



Utvalg: Kontrollutvalet i Stord kommune
Møtestad: Formannskapssalen, Stord rådhus
Dato: 10.04.2019
Tidspunkt: 14:00

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidleg som råd er ved **å ringa** til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Til varamedlemar er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.
Dersom det vert aktuelt at varamedlemar må møta, vil det **bli gjeve nærmare beskjed.**

Det er meldt avbod frå Tarjei Haga, og Signe Ekeland er innkalla i hans stad.

Det er planlagt at Hogne Haktorson møter frå sekretariatet, på dette møtet.

Plan for møteavvikling:

14.00 – 14.30 Skatteoppkrevjaren informerer om skatteoppkrevjing.
14.30 – 15.00 (15.15) Rådmannen informerer ift. budsjettbrev frå fylkesmannen.
15.00 (15.15) Øvrig sakshandsaming

Fredrik Litleskare
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Rådmann

Saksliste

Utvalgs- saksnr	Innhold	Lukket	Arkiv- saksnr
PS 12/19	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 13/19	Godkjenning av protokoll frå forrige møte		
PS 14/19	Skatteoppkrevjaren informerer om skatteoppkrevjing i Stord kommune		2016/55
PS 15/19	Rådmannen orienterer om budsjettbrev 2019 frå fylkesmannen		2015/178
PS 16/19	Handlingsplan - forvaltningsrevisjon om offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging		2017/108
PS 17/19	Tilsynsrapport frå rehabiliteringssenteret i oktober 2018		2014/298
PS 18/19	Forvaltningsrevisjon av rus- og psykiatritenestene - ny status i arbeidet		2018/77
PS 19/19	Bestilling		2015/180
PS 20/19	Gjennomgang av møteprotokollar i Stord kommune		2015/177
PS 21/19	Referatsaker		
RS 13/19	Forum for kontroll og tilsyn - Medlemsinformasjon april 2019		2019/13
RS 14/19	Innkalling til FKTs årsmøte 4. juni 2019 i Kristiansand		2019/13
RS 15/19	Innkalling til representantskapsmøte i Samarbeidsrådet for Sunnhordland		2015/197
RS 16/19	Fylkesmannen 05.03.19 om endring av reguleringsplan Nordhuglo II		2016/91
PS 22/19	Eventuelt		

PS 12/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

PS 13/19 Godkjenning av protokoll frå forrige møte



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 232
Arkivnr: 2016/55-28
Sakshandsamar: Hogne Haktorson

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	14/19	10.04.2019

Skatteoppkrevjaren informerer om skatteoppkrevjing i Stord kommune

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet har ei årleg sak med «Årsrapport for skatteoppkrevjaren og kontrollrapport frå Skatteetaten for fjoråret». Dei siste åra har ikkje skatteoppkrevjaren vore særskilt invitert til møtet der saka er oppe, men det er medteke at utvalet kan invitere vedkomande til eit seinare møte om det er ønskjeleg.

I kontrollutvalet sitt møte 25.02.19., sak PS 8/19, vart dette protokollert:

Handsaming i møtet:

Kontrollutvalet ønskjer ei orientering frå skatteoppkrevjaren i neste møte om:

- Arbeidsgjevarkontrollen
- Auke i uteståande krav
- Selskapsskatten

Forslag til uttale vart samrøystes vedteke.

Uttale:

1. Kontrollutvalet merkar seg at Skatteetaten konkluderer med at Stord kommune har ein skatteoppkrevjarfunksjon som i det alt vesentlege vert utført på ein tilfredstillande måte.
2. Årsrapport frå skatteoppkrevjaren i Stord kommune, kontrollrapport frå Skatteetaten for 2018 og rapport etter stadleg kontroll vert teke til orientering og oversendt kommunestyret til orientering.

Drøfting til kontrollutvalet sitt møte 10.04.19.

Skatteoppkrevjar Wigdis Sagvåg har stadfesta at ho kan møta kontrollutvalet 10.04.19 frå kl. 14.00, og då er det følgjeleg bede om informasjon om dette:

- Arbeidsgjevarkontrollen
- Auke i uteståande krav
- Selskapsskatten

Som utgangspunkt er det sett av ½ time til denne saka. For ordens skuld vert teke med drøfting i saksframlegget då saka sist var oppe 25.02.19., og vedlegget som følgte saka då.

Drøfting til kontrollutvalet sitt møte 25.02.19.

Med bakgrunn i desse utsegnene frå skattemyndigheitene vert rapportar vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Stord kommune lagt fram til drøfting:

- Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Stord kommune, frå Skatteetaten, datert 05.02.2019.
- Årsrapport for 2018 frå skatteoppkrevjaren i Stord kommune, datert 20.01.2019, med skatterekneskap og forklaring til skatterekneskapen.
- Skatteetaten sin rapport etter stadleg tilsyn av skatteoppkrevjarfunksjonen i Stord og Fitjar kommune, 05.04.2018

Kommunane Stord og Fitjar har sams skatteoppkrevjarkontor, med 2,8 årsverk i 2018 som i 2017.

Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Stord kommune frå Skatteetaten konkluderer med at skatteoppkrevinga i det alt vesentlege vert utført på ein tilfredstillande måte.

Etter fleire år der ein har klart resultatkravet på 5% arbeidsgjevarkontrollar jmf. tal arbeidsgjevarar i kommunen / kontrollordninga, er resultatet denne gongen på 4,6%.

Det vart 22.03.2018 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen i Stord og Fitjar kommunar. Kontrollen omfatta desse hovudområda:

- internkontroll ved skatteoppkrevjarkontoret,
- skatterekneskapen
- innkrevjingsarbeidet

Det var ingen funn som gjorde at det vart gjeve pålegg eller tilrådingar etter denne kontrollhandlinga.

Kontrollrapport frå Skatteetaten, årsrapport frå skatteoppkrevjar og rapport etter stadleg kontroll ligg som vedlegg til denne saka.

Skatteoppkrevjaren er ikkje invitert til å delta på dette møtet. Om ønskjeleg kan ho koma for å orientera, dersom kontrollutvalet ønskjer det på eit seinare tidspunkt.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram særskilte opplysningar, vert det tilrådd å ta informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

1 Årsrapport og kontrollrapportar ifm. skatteoppkrevjing 2018 i Stord kommune

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinntang
Arbeidsgiverkontroll Innføring Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Stord kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
Skatteavregningen	5
Skatteoppkreverkontoret har ansvaret for registrering, utbetaling og kontroll av skatteregnskapet.	5
Vi passer på at avregningene går riktig for seg og i tillegg er det og en del oppgaver knyttet til dødsbo og utenlandske adresser, for at korrekt utsendelse av skatt til gode skal bli korrekt.	5
2.2 Vurdering av skatteinngangen	5
Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret	5
2.3 Margin	7
Margin for ligningsåret 2017	8
Kommentarer til marginavsetningen.....	8
3. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen.....	9
Skattehjelpen	10
3.2 Innfordringens effektivitet.....	11
3.3Særnamskompetanse	12
4. Arbeidsgiverkontroll.....	12
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	12
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	12
4.3 Resultater fra kontrollene.....	12
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten.....	12
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	13
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak.....	13

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.

Skatteoppkreverens arbeids- og ansvarsområde følger av lov av 17. juni 2005 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav, samt forskrifter, instruksjer og retningslinjer fastsatt med hjemmel i lov.

Skatteavdelingens arbeidsområde består i å innkreve skatter og avgifter for kommune, stat, fylke og folketrygd, føre skatteregnskap og foreta avregningsoppgjør etter gjeldende lover og forskrifter, foreta regnskapskontroll hos arbeidsgivere og fremlegge søknader om ettergivelse for skatteutvalget. Skatteoppkreveren har namsmannskompetanse for egne krav, og har derfor myndighet til å gjennomføre de fleste innfordringstiltak.

Skatteoppkreverkontoret genererer store kontantstrømmer. I 2018 er samlet innkrevd beløp på vel 2,3 milliarder kroner.

Ved gjennomføringen av disse arbeidsoppgavene er vi underlagt Finansdepartementets, Skattedirektoratets og Skatt vests faglige instruksjonsmyndighet

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Opgavene ved kontoret er organisert som følger:

- 1 saksbehandler jobber med føring og oppfølging av regnskapsføringen, avregningsoppgjør, oppfølging av innrapportert A-melding, oppfølging av utleggstrekk og informasjonsvirksomhet.
- 1 saksbehandler foretar bokettersyn.
- Skatteoppkreveren tar innkrevingen samt deler sin stilling mellom de ulike ansvarsområdene etter behov.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Ressurser

For 2018 er det 2,8 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	17,86 %
Innfordring	1,1	39,29 %
Arbeidsgiverkontroll	1,0	35,71 %
Administrative oppgaver	0,2	7,14 %
SUM	2,8	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Medarbeiderne ved kontoret har en solid kompetanse og i tillegg prioriteres det aktuelle kurs og møter.

Skatteregnskap

Kontoret er delt opp slik at 1 saksbehandler jobber 0,5 % med føring av skatteregnskapet.

Innfordring

Når det gjelder innfordring og søknadsbehandling er denne fordelt på 1,1 stilling.

Arbeidsgiverkontroll

Fra 01.01.2017 har kontoret 1 saksbehandler som tar seg av arbeidsgiverkontrollen.

Av hittil utførte kontroller har det vært en svært god avdekking i beløp og andre forelegg, noe som er en indikasjon på at det er et stort behov for kontroll og oppfølging av arbeidsgivere.

Administrative oppgaver utgjør 0,2 % av kontorets oppgaver.

Skatteoppkreverkontoret har hatt en medarbeider i 100 % stilling som har vært sykemeldt første halvår av 2018, men vi fikk ekstra ressurs i 0,5 % stilling. Av 2,8 årsverk har 2,3 vært benyttet i første halvdel av 2018.

1.2 Internkontroll

I følge Skatteoppkreverinstruksens § 2-2 skal skatteoppkreveren sørge for at kontoret har en tilfredsstillende internkontroll.

Kontoret har gode rutiner for internkontroll/kvalitetssikring i det daglige arbeidet. Kontoret har rutinebeskrivelse for alle hovedarbeidsområder, og sammen med brukerveiledningen som er i SOFIE gir dette en god oversikt over arbeidsoppgavene ved kontoret.

Kontoret følger også jevnt med på skatteinngangen og innkrevingsresultater, og iverksetter tiltak dersom det er nødvendig for å justere kursen. Det er fastsatte innkrevingsmål for de ulike skattene og avgiftene, og utviklingen i forhold til målsetningen følges opp månedlig. Ved behov analyseres restansmassen for å finne gode tiltak for å kunne oppnå målsetningene.

I tillegg prioriteres det at de ansatte ved kontoret deltar på kurs og samlinger slik at en får medarbeidere med høy kompetanse på sine arbeidsfelt.

1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkreverkontoret i Stord har behandlet 1 søknad om lemping av skatter og avgifter i 2018, der saken ble avslått.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 22.03.2018.

Det er ikke gitt pålegg eller tilrådinger ved gjennomførte kontorkontroller.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevende av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Det er i 2018 ikke mottatt pålegg knyttet til regnskapsføring.

Skatteavregningen

Skatteoppkreverkontoret har ansvaret for registrering, utbetaling og kontroll av skatteregnskapet.

Vi passer på at avregningene går riktig for seg og i tillegg er det og en del oppgaver knyttet til dødsbo og utenlandske adresser, for at korrekt utsendelse av skatt til gode skal bli korrekt.

Kontoret har ansvar for kontroll og utsendelse tilgodebeløp for både personlige og upersonlige skatteyttere. Dette gjelder både ordinære oppgjør, oppgjør etter endring i a-meldinger og oppgjør som fremkommer etter klager/ endringssaker. Endringssaker for de siste tre årene, kjøres stort sett hver helg. De eldre årene kjøres en gang i måneden.

De siste årene har arbeidet med retur av utbetalinger vært prioritert. Vi forsøker, etter ønske fra Skattedirektoratet, å redusere antall giroutbetalinger. Det er obligatorisk å tilskrive / kontakte alle skatteyttere med tilgodebeløp som overstiger beløpsgrensene. Vi har i tillegg tilskrevet / kontaktet alle skatteyttere med utenlandske adresser som ikke har bankkonto. Dette har ført til økning av innhenting av dokumentasjon for bankkontoer og registrering av innenlandske- og utenlandske bankkontoer. Noe som er tidkrevende arbeid, men reduserer kostnader og øker sikkerheten for våre kunder. En vesentlig oppgave for kontoret er derfor registrering av bankkontoer for utbetaling.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

År	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Antall innbyggere	17957	18161	18425	18685	18775	18 821	18 780*
Antall arbeidsgivere	569	563	584	574	616	600	**
Antall lønns/tr. oppgaver	19002	15513	16027	16017	12 494	11 566	**
Skatteøre	11,6	11,6	11,4	11,35	11,8	11,8	11,8
Kommunens andel fra forsk.	29,09	29,15	29,06	28,99	30,77	30,71	30,86

*Foreløpige tall for 2018

**Tall for 2018 foreligger ikke

Tabellen viser at det i 2018 har vært nedgang i befolkningen.

Tall for antall arbeidsgivere har gått ned fra 2016 til 2017. Tall for 2018 foreligger ikke. Antall arbeidstakere i kommunen har gått ned fra 2016 til 2017.

Fastsatt skatteøre for kommunen er 11,8, uendret fra 2017. Kommunens andel av skatteinntekten gikk opp fra 30,71 % i 2017 til 30,86 % i 2018.

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2018	2017	Endring i kr 2017/2018	Endring i % 2017/2018
Arbeidsgiveravgift	(351 646 127)	(372 708 197)	21 062 070	-5,65 %
Finansskatt lønn	(181 761)	(95 387)	(86 374)	90,55 %
Kildeskatt	(35 494)	0	(35 494)	100,00 %
Personlige skatteyttere	(1 661 793 919)	(1 625 607 506)	(36 186 413)	2,23 %
Tvangsmulkt	(1 087 495)	(995 974)	(91 521)	9,19 %
Upersonlige skatteyttere	(298 483 397)	(114 518 686)	(183 964 711)	160,64 %
Renter	(581 452)	(2 711 548)	2 130 096	-78,56 %
Innfordring	692 643	480 542	212 101	44,14 %
Sum innkrevet	(2 313 117 002)	(2 116 156 756)	(196 960 246)	9,31 %
Fordelt til Folketrygden – arbeidsgiveravgift	351 646 126	372 708 198	(21 062 072)	-5,65 %
Fordelt til Folketrygden – medlemsavgift	492 841 788	481 296 852	11 544 936	2,40 %
Fordelt til Fylkeskommunen	110 455 432	106 296 803	4 158 629	3,91 %
Fordelt til Staten	814 067 844	657 983 285	156 084 559	23,72 %
Fordelt til Kommunen	517 095 725	497 783 579	19 312 146	3,88 %
Krav som er ufordelt	1	(1)	2	-200 %
Plassering mellom kommuner	27 010 086	88 040	26 922 046	
Sum fordelt	2 313 117 002	2 116 156 756	196 960 246	9,31 %

Tabellen over viser at det i 2018 har blitt innkrevd ca. 2,3 milliarder kr. Dette er ca. 196 mill. kr mer enn i 2017. Det vil si en oppgang på 9,31%.

Sum innkrevet.

Ser vi på de enkelte innkrevde skatteartene, så viser disse følgende:

Arbeidsgiveravgift.

Nedgangen i arbeidsgiveravgift er på 5,65 %. Nedgangen antas å ha sammenheng med at antall arbeidsgivere og arbeidstakere har gått ned.

Personlige skatteyttere.

Denne skattegruppen består av forskuddstrekk, forskuddsskatt og restskatt. Økningen her er på ca. 2,23 %. Økningen har bakgrunn i lønnsøkning.

Selskapsskatt.

Selskapsskatten har gått opp med 160,64 % fra året før. En del av grunnen til dette kan være at arbeidslivet i kommunen har tatt seg opp att, etter nedturen i 2017.

Renter/innfordringsutgifter.

Det har i 2018 vært en nedgang i innbetalte renter med 78,56 %. Det har vært en økning i innfordringsutgifter, som følge av at det har vært igangsett flere innfordringsaktiviteter.

Sum fordelt.

Innkrevde skatter og avgifter er fordelt som følger:

Fordelt til folketrygden – arbeidsgiveravgift/medlemsavgift

Av samlet skatteinntekt for 2018 på 2,3 milliarder kr ble 844 mill. kr fordelt til folketrygden. Dette er en nedgang på 9,5 mill. kr i forhold til 2017. Overføringen til folketrygden består av innbetalt arbeidsgiveravgift og medlemsavgift fra arbeidstakerne. Veksten har vært i innbetaling av medlemsavgift fra arbeidstakerne, mens innbetaling av arbeidsgiveravgift har gått ned. Se kommentarer over under arbeidsgiveravgift.

Fordelt til fylkeskommunen.

Fylkeskommunens andel av skatteinntektene var i 2018 på 110 mill. kr. Dette er en økning på kr 4 158 629 (3,91 %). Bakgrunnen for økningen er generell lønnsøkning.

Fordelt til kommunen.

Kommunens skatteinntekter økte med 3,88 % fra 2017 til 2018. Økningen har sammenheng med generell lønnsøkning og at kommunens andel av skatteinntektene ble økt fra 2017 til 2018.

Fordelt til staten.

Statens inntekter økte med 23,72 % sammenlignet med året før. Hovedårsaken er at innkrevd selskapsskatt økte med ca. 184 mill. kr.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Mnd	Innbetalt skatt i 2018	Budsjett inng. 2018	Innbetalt skatt i 2017	Avvik budsjett – reell inngang	Avvik inngang 2017/2018	
Jan	68 589 915	68 248 152	63 524 064	341 763	5 065 851	7,97 %
Feb	890 432	1 624 956	533 851	-734 524	356 581	66,79 %
Mar	86 163 243	92 080 840	84 131 882	-5 917 597	2 031 361	2,41 %
Apr	3 164 319	2 166 608	1 427 245	997 711	1 737 074	121,71 %
Mai	93 081 853	104 538 836	93 385 379	-11 456 983	-303 526	-0,33 %
Jun	2 364 428	3 249 912	1 457 376	-885 484	907 052	62,24 %
Jul	66 113 807	65 539 892	60 752 048	573 915	5 361 759	8,83 %
Aug	1 357 249	5 958 172	6 275 564	-4 600 923	-4 918 315	-78,37 %
Sep	94 423 332	95 330 752	91 906 749	-907 420	2 516 583	2,74 %
Okt	4 911 626	2 166 608	1 628 222	2 745 018	3 283 404	201,66 %
Nov	94 867 176	97 497 360	89 547 115	-2 630 184	5 320 061	5,94 %
Des	1 168 349	3 249 912	3 214 078	-2 081 563	-2 045 729	-63,65 %
Sum	517 095 728	541 652 000	497 783 574	-24 556 272	19 312 154	3,88 %

Tabellen over viser kommunens andel av skatteinntektene i 2018 sammenlignet med 2017 samt budsjettert skatteinngang. Vi ser at samlet skatteinngang ble på 517 mill. kr. I rådmannens

budsjettsforslag ble det foreslått å budsjettere med en skatteinngang på 541 mill. kr. Finansdepartementet gjorde et anslag for Stord kommune 2018 på 523 mill. kr. Kommunens skatteinngang for 2018 har vært preget av følgende forhold:

- Skatteøre som var på 11,8 i 2017 ble ikke endret i 2018.
- Befolkningsnedgang med ca. 0,22 % fra 2017 til 2018.
- Beregninger fra SSB anslår at lønnsøkningene i 2018 har vært ca. 2,8 %, noe som har vært med på å øke kommunens inntekter tilsvarende.
- Lav rente har ført til en økning i låneopptak i befolkningen, dette tilsier at de får mer i fratrukk og dermed betaler mindre i skatt.
- Marginoppgjøret gikk i minus med 18,8 mill. kr ved dette oppgjøret, og kommunen ble trukket etter fordelingstallene for skattekreditorene.
- Utskrevet restskatt økte fra 2017 til 2018 med 11 mill. kr, noe som antas å ha gitt ca. 3 mill. kr i ekstra skatteinntekter for kommunen.

Avregningsoppgjøret

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Antall personlige skatteyttere	14 349	13 746	14 286	15 074	15 137	17 028	14 710
Sum utlignet skatt i mill. kr	1 426	1 443	1 493	1 608	1 660	1 600	1 616

Ved siste avregningsoppgjør ble det registrert 14 710 skatteyttere i Stord. Det ble ved skatteoppgjøret for 2017 utlignet 1 616 mill. kr i skatt.

Med unntak av juli ble det fra 26. juni lagt ut nye skatteoppgjør ukentlig frem til 24.10.2018, hvor siste skatteoppgjør for inntektsåret 2017 ble foretatt. Deretter er det sendt ut korrigerede skatteoppgjør etter klagebehandling og endringer ukentlig.

Skatteoppgjørene følges fortløpende opp på en god måte, og det gis tilbakemelding til Skatt vest der hvor vi finner at det er åpenbare feil eller mangler.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	0	120 662 664
For mye avsatt margin		
For lite avsatt margin	18 640 508	
Prosentstans	8	8

Margin for ligningsåret 2017

MARGINAVSETNING 2017	Beløp
Avsatt margin for ligningsåret 2017	137 733 118
Overskytende forskudd	156 545 912
For lite avsatt margin for 2017	-18 812 794

Av tabellen over fremgår det at det for ligningsåret 2017 ble avsatt kr 137 733 118 i marginavsetning. Marginavsetning gjøres slik at skatteoppkreveren kan møte forventede utbetalinger av tilgodebeløp ved skatteoppgjøret.

I Stord har man valgt å avsette 8 % av skatteinntektene fra personlige skatteyttere for å møte forventede utbetalinger av tilgodebeløp.

Av tabellen fremgår det videre at det ble utbetalt kr 156 545 912 i tilgodebeløp til kommunens skatteyttere ved skatteoppgjøret for ligningsåret 2017 sommeren/høsten 2018.

Som det fremgår av tabellen over var det avsatt kr 18 812 794 for lite for å møte utbetalingene av tilgodebeløp. Dette blir fordelt mellom skattekreditorene i forhold til fordelingstillene.

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 8 %. Prosentatsen har ikke vært endret.

Kommentarer til marginavsetningen

MARGINAVSETNING 2018	Beløp
Avsatt margin for ligningsåret 2018	120 664 515
Brukt margin for ligningsåret 2018	1 851
Innestående margin pr. 31.12.2018	120 662 664

Oversikten over viser at pr. utgangen av 2018 var det avsatt kr 120 662 664 for å møte utbetaling av tilgodebeløp ved skatteoppgjøret til sommeren/høsten 2019. På samme tid i fjor var det avsatt kr 116 345 821. De siste årene har Stord skatteoppkreverkontor satt av 8 % av innbetalingene fra forskuddspliktige i marginavsetning. Da tidligere års marginavsetning har gitt underskudd i marginoppgjøret anbefales det at marginavsetningen økes til 10 %.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

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

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	44 399 147	56 851	42 830 300	56 851	1 568 847	0
Arbeidsgiveravgift	3 538 475	0	3 734 954	0	-196 479	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	476	0	-476	0
Forsinkelsesrenter	3 814 827	97	3 721 534	97	93 293	0
Forskuddsskatt	58 872	0	167 664	0	-108 792	0
Forskuddsskatt person	5 869 568	0	6 386 403	0	-516 835	0
Forskuddstrekk	2 428 238	0	2 071 935	0	356 303	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	871 848	0	761 673	0	110 175	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	903 609	0	760 713	0	142 896	0
Restskatt person	25 430 977	56 754	23 959 333	56 754	1 471 644	0
Tvangsmulkt	1 482 733	0	1 265 615	0	217 118	0
Sum restanse diverse krav	2 745	0	2 745	0	0	0
Diverse krav	2 745	0	2 745	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	44 401 892	56 851	42 833 045	56 851	1 568 847	0

Samlet utestående beløp ved utgangen av 2018 var i overkant av 44 mill. kr.

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Samlet utestående restanse var ved årsskiftet på vel 44 mill. kr. Av dette er kr 56 851 berostilte krav. Dette er krav som man ikke regner med å kunne innkreve i uoverskuelig framtid, men hvor kravet er opprettholdt mot skyldner. Samlet utestående krav er økt med kr 1 568 847 i løpet av 2018.

Restskatt, person

I overkant av 57 % av samlet utestående krav er restskatt, person. Utestående restskatt er på 25 mill.kr. Dette er en økning fra i fjor på 1 471 644 kr.

Tett oppfølging av utestående, samarbeid med Skattehjelpen og kontakt med skatteyttere har ført til at størstedelen av kravene har blitt innfordret, eller man har fått disse ved endret ligning, der hvor ligningen har vært feil.

Forskuddsskatt person

Utestående forskuddsskatt er det siste året redusert med kr 516 835, og er nå på 5,8 mill. kr.

Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter/arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter

Utestående arbeidsgiveravgift ble redusert det siste året med kr 196 479, mens forskuddstrekket økte med 356 303. Noe av bakgrunnen har sammenheng med at en del arbeidsgivere er under

konkursbehandling. Det kan også se ut som om flere arbeidsgivere enn før drøyer noe lengre med å innbetale skattetrekk og avgift enn før.

Det er avskrevet kr 3 078 455 fordelt på personlige og upersonlige skatteyttere. Dette består av konkurser, ferdig gjeldsordning, insolvent dødsbo og lemping.

Skatteoppkreverkontoret samarbeider med Skatt vest i mange av konkursene. Stord kommune har til sammen hatt 28 konkurser som ble åpnet i 2018.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	3 849 708	1 653 523
2015	2 325 348	1 732 609
2014	1 486 417	961 380
2013 – 1994	24 859 868	-----

Tabellen viser samlede restanse for eldre år, samt hvor stor andel restskatten utgjør av den samlede restansen for det enkelte år.

Samlet utestående krav for eldre år tom. 2016 er på 32,5 mill. kr, noe som er en økning fra i fjor med ca. 0,2 mill. kr. Dette er i alt vesentlige ubetalte restskatter.

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 8

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 41 247.

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2018, og sikret at krav ikke foreldes uten at det er iverksatt tiltak. Det viser seg at i forhold til de 8 som er foreldet kan kontoret be om fristforlengelse med hjemmel i foreldelsesloven § 10 nr. 3(+ 4. ledd) for 6 av skatteytterne, mens 2 er skyldig renter og gebyr som vert avskrive.

Skattehjelpen

Skatteetaten har opprettet en egen enhet som skal følge opp saker der hvor skatteyter reelt sett har blitt lignet feil, eller hvor skatteyter har blitt skjønnsignet som følge av manglende innlevering av selvangivelse.

Mange skatteytere har som følge av feil ligning/høyt ilagt skjønn fått store problemer med å få etablert seg og komme videre i livet.

Bakgrunnen for en del av skjønnsloggingene har ofte sammenheng med rus, samlivsbrudd, sykdom eller fengselsopphold etc., og Skatteetaten har sett behovet for å kunne ta opp feilaktige ligninger på nytt slik at disse skatteytterne kan få ordnet opp i sine problemer på skatteområdet. Skatteoppkreverkontoret har i flere år hatt et godt samarbeid med skattehjelpen og har oversendt flere saker til skattehjelpen.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Kontorets resultat pr. 31.12.2018

Skatteart	Mål	Oppnådde resultater pr. 31.12.2018
Restskatt for personlige s/y 2016	94,2 %	97,1 %
Forskuddstrekk 2017	99,9 %	99,9 %
Forskuddsskatt for personlige s/y 2017	99,0 %	99,5 %
Forskuddsskatt for upersonlige s/y 2017	99,8 %	100,0 %
Restskatt for upersonlige s/y 2016	99,0 %	99,4%
Arbeidsgiveravgift 2017	99,8 %	99,5 %

Skattedirektoratet og Skatt vest fastsetter hvert år innkreivingsmål for skatteoppkreverkontoret. Det måles da hvor stor andel av den enkelte skatteart som kontoret klarer å innkreve innen 31.12. Skatteoppkreverkontoret har oppnådd alle målsetningene for 2018, så nær som arbeidsgiveravgift der målkravet var 99,8 % mens kontoret oppnådde 99,5 %.

Resultatene som oppnås er avhengig av innkreivingsaktivitet, skjønnsfastsettelse, endring av ligning og dekningsmuligheten hos skyldner.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Et utdrag av hovedaktivitetene hva gjelder innfordring viser følgende aktivitetsnivå de to siste årene:

Innfordringsaktivitet	Antall debitorer 2018	Antall aktiviteter 2018	Antall debitorer 2017	Antall aktiviteter 2017
Anmeldelse	3	8	5	13
Betalingsavtale standard	7	12	20	50
Gjeldsordning	8	44	15	47
Konkurs	48	139	39	134
Motregning	482	533	538	602
Purring/varsling	1054	1838	1173	1988
Telefoninkasso	0	0	0	0
Tvangsdekning	19	81	22	78
Utleggsforretning Standard	350	2163	296	2277
Utleggsforretning Vurdering	9	9	1	1
Utleggstrekk Standard	397	1541	405	1490
SUM	2377	6368	2514	6680

Tabellen over viser en oversikt over hovedaktivitetene som har blitt iverksatt for å innfordre utestående skatter og avgifter. Tabellen viser antall debitorer/krav som det har vært iverksatt tiltak mot, og antall aktiviteter som har blitt gjennomført knyttet til den enkelte innfordringsaktivitet. Tabellen for eksempel under konkurs viser alle aktivitetene som har blitt utført tilknyttet konkursområdet slik som registrering av konkurs, melde krav i boet osv. Ut over det som fremkommer i tabellen over er det utført mange andre aktiviteter som ikke fremkommer. Det er her valgt å gi en oversikt over de mest sentrale innfordringstiltakene.

Av tabellen ser vi at det har blitt utført 6368 aktiviteter rettet mot 2377 krav. Vi ser av tabellen over at det har vært en økning i bl.a. antall utleggsforretning.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret bruker følgende tiltak for å få en effektiv innkreivning av utestående skatter og avgifter i Stord.

- Kontoret har valgt å unnlate å bruke telefoninkasso da dette har vist seg å ha liten effekt og kun forsinker innkreivingsprosessen.
- Ved gjennomføring av innfordringstiltak vil tiltak som raskt gir kontantbetalinger bli prioritert fremfor sikring av krav i eiendeler.
- Videreutvikling av kompetanse hos medarbeiderne.

- Tett oppfølging og rask åpning av konkurs hos arbeidsgivere og aksjeselskap som unnlater å gjøre opp utestående skatter og avgifter. Dette for å tvinge frem oppgjør, og for å unngå at utestående krav øker.
- Tett oppfølging av resultatutviklingen på innfordringsområdet og analyser for eventuelt å korrigere innsatsen.
- I tillegg finner man også frem til skatteyttere som åpenbart er feil lignet og som har fått restskatter. Disse sakene tas opp enten med skatteyter eller direkte med skattekontoret for å få korrigert ligningen.
- Saksbehandlerne kommer også i kontakt med skatteytere som er skjønnsignet. Man har der et godt samarbeid med skattehjelpen slik at sakene kan tas opp for ny vurdering for derved å redusere utestående fordringer.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren i Stord har særnamskompetanse, dvs. kan pante for egne krav. Denne brukes utstrakt og det ble i 2018 berammet 151 utleggsforretninger med tanke på å innkreve og sikre krav.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreverkontoret deltar verken i en interkommunal samarbeidsordning, eller kjøper tjenester fra annen kommune, men har egen kontrollør i 100 % stilling.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Skattedirektoratet setter i sine planer krav til at det skal gjennomføres kontroller hos 5 % av kommunens arbeidsgivere. Gjennomføringen av kontrollene er nå spesielt viktige i og med bruk av forhåndsutfylt skattemelding og stille aksept.

Antall planlagte kontroller for 2018 var 30. Dette utgjør 5,0 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 24. Dette utgjør 4,0 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 32.

4.3 Resultater fra kontrollene

Forslag til økning av grunnlag arbeidsgiveravgift.

Bokettersyn foretatt av Stord skatteoppkreverkontor har i 2018 avdekket at det har vært innrapportert kr 3 512 493 for lite grunnlag for arbeidsgiveravgift.

Sum forslag økning av inntekt som følge av kontroll

Det har i 2018 blitt foreslått økning av inntekt på til sammen kr 3 512 493 etter kontroll hos arbeidsgivere. Disse sakene blir oversendt Skatt vest til fastsetting.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Skatteoppkreverkontoret hadde avdekkinger med forslag til inntektsøkning på kr 3 512 493. Av totalt 24 kontroller var 11 av disse formalkontroller og 13 avdekkingskontroller, med et treff på 69 %

Kontrollenheten har en viktig oppgave i forhold til å rydde opp i oppgaver i foretak som går konkurs. Dette er et viktig område da skatteyterne ellers ikke ville blitt godskrevet skattetrekk, og derved ville endt opp med store restskatter etter skatteoppgjøret.

Tett oppfølging og videre kontroll av arbeidsgivere i kommunen vil være et viktig virkemiddel fremover for skatteoppkreveren i Stord, og man vurderer å øke med en halv stilling.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkreverkontoret har ikke deltatt i noen fellesaksjoner.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Kontoret har svart på henvendelser fra arbeidsgivere pr. telefon, samt personlig fremmøte. Kontoret har ikke utført egne kollektive informasjonstiltak i 2018, men kemneren i Bergen arrangerer årlig informasjonsdag for bl.a. regnskapsførere og revisorer som også tilbys samarbeidskommunene. Det blir også gitt veiledning i forbindelse med kontroller. I tillegg så er det sendt ut brev til nyetablerte opplysningspliktige bedrifter i 2018.

Sted/dato: Stord, 20.01.2019

W. Sagvåg 16/1-19
Wigdis Sagvåg
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsrekneskap for 1221 Stord kommune for inntektsåret 2018. Avlagt etter kontantprinsippet.

				Valgt år	Førre år
Likvider				125 530 658	128 341 683
Skyldig skattecreditorer				-4 796 874	-11 607 711
Skyldig andre				-71 116	-447 491
Innestående margin				-120 662 664	-116 286 478
Udisponert resultat				-4	-3
Sum				0	0
Arbeidsgiveravgift				-351 646 127	-372 708 197
Finansskatt lønn				-181 761	-95 387
Kildeskatt mv- 100% stat				-35 494	0
Personlige skatteyttere				-1 661 793 919	-1 625 607 506
Tvangsmulkt				-1 087 495	-995 974
Upersonlige skatteyttere				-298 483 397	-114 518 686
Renter				-581 452	-2 711 548
Innfordring				692 643	480 542
Sum				-2 313 117 002	-2 116 156 756
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift				351 646 126	372 708 198
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift				492 841 788	481 296 852
Fordelt til Fylkeskommunen				110 455 432	106 296 803
Fordelt til kommunen				517 095 725	497 783 579
Fordelt til Staten				814 067 844	657 983 285
Krav som er ufordelt				1	-1
Videresending plassering mellom kommuner				27 010 086	88 040
Sum				2 313 117 002	2 116 156 756
Sum totalt				0	0

W. Sagvold 16/1-19.

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Skatteetaten

Datoen vår
05.02.2019

Datoen din/dykkar

Sakshandsamar
Ane Mikalsen

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen din/dykkar

Telefon
95258026

Org.nr
974761076

Referansen vår
2019/5261011

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Stord kommune
Borggata
5417 STORD

Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Stord kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

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

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

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

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

Føremålet med kontrollen er å avklare:

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

2. Om skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjarkontoret omfattar kommunane Stord og Fitjar.

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017	Tal årsverk 2016
2,8	2,8	2,3



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsrekneskapen for Stord kommune viser per 31. desember 2018 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 2 313 117 002 og uteståande restansar² på kr 44 401 892, av dette krav stilla på vent kr 56 851.

Innkrevjingsresultat

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

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlege skattyttarar 2016	94,2	97,1	97,6	96,7
Forskotstrekk 2017	99,9	99,9	99,9	100,0
Forskotsskatt personlege skattyttarar 2017	99,0	99,5	99,7	99,6
Forskotsskatt upersonlege skattyttarar 2017	99,8	100,0	100,0	99,2
Restskatt upersonlege skattyttarar 2016	99,0	99,7	99,4	97,3
Arbeidsgjevaravgift 2017	99,8	99,5	99,8	99,9

Resultat for arbeidsgjevarkontrollen

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

Tal Arbeidsgjevarar i kommunen/ kontrollordninga	Minstekrav tal kontrollar (5 % av arbeidsgjevarane)	Tal utførte kontrollar i 2018	Utførte kontrollar 2018 (i %)	Utførte kontrollar 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
600	30	24	4 %	5,3 %	4,6 %

Skatteoppkrevjaren har ikkje nådd resultatkravet på 5 % i 2018.

4. Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjaren

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

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

Skattekontoret har i 2018 òg gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap og innkrevjing 22.03.18. Rapport er send skatteoppkrevjaren 05.04.18.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav

**Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll**

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

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

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

Skatte- og avgiftsinnkrevjing

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

Arbeidsgjevarkontroll

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

Med helsing

Jan Kåre Strøm
Skatteetaten

Oddmund Midtbø

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

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

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Stord kommune
Kontrollutvalet for Stord kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Stord kommune
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.



Skatteetaten

Datoen vår
05.04.2018

800 80 000
Skatteetaten.no

Org.nr
991733108

Datoen din

Referansen din

Referansen vår
2018/84072

Saksbehandlar
Ane Mikalsen

Telefon
95258026

Postadresse
Postboks 8103
4068 Stavanger

SKATTEOPPKREVEREN I STORD KOMMUNE
Borggata
5417 STORD

Rapport frå stadleg kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen i Stord og Fitjar kommune 2018

Vi viser til kontrollbesøket vårt 22. mars 2018 utført av Ane Mikalsen frå Skatt Vest. Til stades frå skatteoppkrevjarkontoret var Wigdis Sagvåg og Magdalena Byre. Kontoret var varsla om kontrollbesøket i vår e-post av 19. februar 2018.

Vår kontroll byggjer på *Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene*, fastsett av Skattedirektoratet 1. februar 2011. Instruksen gjeld skattekontora sin kontroll av skatteoppkrevjarkontora sine oppgåver knytt til føring av skatterekneskapen, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll etter lov av 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (Skattebetalingsloven).

Føremålet med instruksen er å sikre at det vert gjennomført kontrollaktivitet som avklarar om den faglege utføringa av oppgåvene ved skatteoppkrevjarkontoret følgjer lover, føresegner, instruksar og regelverk elles. Instruksen skal og sikre at skatteoppkrevjarane vert gjevne pålegg der den faglege utføringa ikkje er tilfredsstillande, og at pålegg og tilrådingar vert følgde opp.

1 Omfang og føremål med kontrollen

Kontrollen har omfatta følgjande hovudområder:

- internkontrollen ved skatteoppkrevjarkontoret
- skatterekneskapen
- innkrevjingsarbeidet

Skattekontoret har avgrensa kontrollen til å gjelde utvalde områder innanfor det einssilde hovudområdet.



2 Oppfølging av pålegg og tilrådingar frå kontorkontrollar

Det er ikkje gjeve pålegg eller tilrådingar ved gjennomførte kontorkontrollar.

3 Oppfølging av pålegg og tilrådingar frå tidlegare kontrollar

3.1 Følgjande pålegg gitt i rapport av 13. juni 2017 reknar vi som etterkomne:

- Pålegg om Betalingsordningar – dokumentasjonskrav

4 Pålegg og tilrådingar som følgje av denne stadlege kontrollen

4.1 Pålegg

Pålegg vert gjeve når kontrollen avdekkjer brot på lover, føresegner, instruksar og regelverk elles. Pålegga er anten krav om at eksisterande tilhøve skal rettast, eller om at kontoret sin praksis må endrast. Det er ved denne kontrollen ikkje avdekkja tilhøve som tilseier at det vert gjeve pålegg.

4.2 Tilrådingar

Skattekontoret kan etter instruksjonen og gje tilrådingar om tilhøve ved skatteoppkrevjarkontoret som bør betrast. Det er ved denne kontrollen ikkje avdekkja tilhøve som tilseier at det vert gjeve tilrådingar om tilhøve som bør betrast.

Vi takkar for god hjelp i samband med vårt kontrollbesøk og håpar at det gode samarbeidet held fram.

Med helsing

Jan Kåre Strøm
underdirektør
Avdeling Innkreving
Skatt Vest

Ane Mikalsen
kontrollør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 216
Arkivnr: 2015/178-94
Sakshandsamar: Hogne Haktorson

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	15/19	10.04.2019

Rådmannen orienterer om budsjettbrev 2019 frå fylkesmannen

Bakgrunn for saka

I kontrollutvalet sitt møte 25.02.2019., var bl.a. oppe referatsak om budsjettbrev. Følgjande vart vedteke:

RS 12/19 Fylkesmannen sitt budsjettbrev 2019 til Stord kommune

- «Kontrollutvalet ber rådmannen orientera munnleg i neste utvalsmøte om kva vurdering han har vedr. innhaldet i Fylkesmannen sitt budsjettbrev 2019 til Stord kommune.»

Drøfting

Det brukar å koma årlege budsjettbrev frå fylkesmannen. Vedlagte brev gjeld Stord kommune sitt budsjett for 2019 og for økonomiplanen.

Budsjettbrevet har slik avslutning / oppsummering:

«Oppsummering.

Kommunen må etter første tertial i år gjennomføra ein budsjettrevisjon og redusera dei frie inntektene i budsjettet slik at dei blir på eit realistisk nivå.

Det er viktig at ikkje ein for stor del av eigedomsskatteinntektene blir nytta til driftsføremål. Kommunen vil bli økonomisk sårbar dersom ein for stor del av eigedomsskatten blir nytta til driftsføremål.

Kommunen bør opparbeide eit større disposisjonsfond. Noverande driftsreserve er for låg.

Kommunen må unngå å koma i ein situasjon med for høg gjeld. Eit for høgt gjeldsnivå vil gi kommunen liten økonomisk handlefridom.»

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Mobil 91105982 - E-postadresse: Hogne.Haktorson@hfk.no eller kontrollutvalet@hfk.no

Bankgironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

I samtale med rådmann Magnus Mjør av 18.03.19., vart avtalt at han stiller i kontrollutvalsmøtet for å gje ei orientering.

Om det ikkje kjem fram særskilte opplysningar i orienteringa, vert det tilrådd å ta denne til orientering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

1 Fylkesmannen sitt budsjettbrev 2019 til Stord kommune



Stord kommune,
Postboks 304,
5402 STORD

Saksbehandlar, innvalstelefon
Håvard Rød, 5557 2143

STORD KOMMUNE - BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN

Fylkesmannen har motteke særutskrift av kommunestyresak om budsjett for 2019 og økonomiplan, vedteke i kommunestyremøte 29.november 2018 og 18.desember 2018.

Kommunen er ikkje under statleg kontroll og godkjenning etter kommunelova § 60.

Etter § 15 i forskrifter om årsbudsjettet skal årsbudsjettet, slik det er vedteke av kommunestyret, liggja føre som eige dokument innan 15. januar. Økonomiske oversyn må vera utarbeidd innan 1. mars i budsjettåret.

Etter kommunelova § 45 tredje punkt skal innstillinga til årsbudsjett ha vore lagt ut til offentleg gjennomsyn i minst 14 dagar før handsaming i kommunestyret.

Det er i statsbudsjettet lagt opp til ein reduksjon i skatteøyret for kommunane frå 11,80 prosent i 2018 til 11,55 prosent i 2019.

Frie inntekter

Kommunen har budsjettert med kr 562.494.000,- i skatt på eige og inntekt for 2019.

I 2018 var det ein samla skatteauke for kommunane i landet på 3,8 prosent. Det er no rekna med ein skatteauke for kommunane frå 2018 til 2019 med 0,4 prosent.

Kommunen sitt skattenivå i 2018 var 89,7 prosent av landsgjennomsnittet.

I rammeoverføringa til kommunane er det symmetrisk inntektsutjamning. Kommunar med skattenivå over landsgjennomsnittet får eit trekk i 2019 tilsvarande 60 prosent av differansen mellom eige skattenivå og landsgjennomsnittet.

Kommunar med skattenivå under landsgjennomsnittet får kompensasjon i 2019 tilsvarande 60 prosent av differansen mellom landsgjennomsnittet og eige skattenivå. Kommunar med skattenivå under 90 prosent av landsgjennomsnittet får også tilleggskompensasjon tilsvarande 35 prosent av differansen mellom 90 prosent av landsgjennomsnittet og eige skattenivå.

Kommunen sine frie inntekter består av ordinær skatt og statleg rammeoverføring, medrekna inntektsutjamning. Sum frie inntekter er budsjettert til kr 1031,0 mill.



Inntektsprognosen for 2019 er no oppdatert med førebelse innbyggjartal per 01.01.2019 og innkomen skatt i 2018. Grunnlaget for inntektsutjamninga vil vera innbyggjartal per 01.01. 2019. For innbyggjartilskot og utgiftsutjamninga med aldersfordeling er grunnlaget innbyggjartal per 01.07.2018.

Dei budsjetterte skatteinntektene og frie inntektene kan vera for høge. Den siste inntektsprognosen er kr 1005,6 mill.

Kommunen vil få ekstraordinært skjønstilskot for kommunar som ufrivillig er blitt åleine etter kommunereforma og som tapte på omlegginga i inntektssystemet i 2017. I 2018 var tilskotet knapt kr 2,9 mill. Den samla ramma for kommunane er halvert frå 2018 til 2019. Det er lagt opp til å avvikla ordninga frå år 2020.

Kommunen må vurdere dei frie inntektene i budsjettet nærare etter første tertial og gjennomføra budsjettrevisjon, i den grad det er nødvendig, slik at budsjetterte inntekter blir på eit realistisk nivå.

Eigedomsskatt

Det er budsjettert med kr 50,3 mill. i eigedomsskatt for 2019. Innkomen eigedomsskatt i 2018 var om lag kr 40,2 mill.

Skattesatsen for 2019 er 2,5 promille av omsetnadsverdien for bustader og fritidseigedomar. Skattesatsen for 2019 er 5,0 promille av omsetnadsverdien for næringseigedom og ikkje utbygd grunneigedom. Begge skattesatsane for 2019 er auka noko samanlikna med 2018. Det vil seie frå 2,0 promille for bustader og fritidseigedomar og frå 4,0 promille for næringseigedom og ikkje utbygd grunneigedom.

Kommunestyret har i møte 18. mai 2017 vedteke følgjande handlingsregel knytt til eigedomsskatten:

«Stord kommune har som mål at netto driftsresultat skal tilsvare nettoinntekter frå eigedomsskatten, men har opning for at inntil elleve prosent av eigedomsskatten kan brukast til verdi-bevarande vedlikehald og frivillige organisasjonar».

Fylkesmannen er positiv til at kommunen legg denne økonomiske handlingsregelen til grunn. Målsetjinga er ikkje oppfylt korkje i opphavleg vedteke budsjett for 2019 eller i førebels rekneskap for 2018.

Pris og kostnadsvekst

Den samla pris- og kostnadsveksten i kommunane (kostnadsdeflatoren) er i statsbudsjettet 2,8 prosent. I dette inngår pårekna lønsvekst med 3,25 prosent.

Avdrag

I økonomireglane er det gitt minimumskrav for storleiken på årlege avdrag. Etter kommunelova § 50 sjuande ledd kan attståande løpetid for kommunen si samla gjeldsbyrde ikkje overstiga den vegde levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved det siste årsskiftet.



Kommunelova set eit minstekrav til totale låneavdrag for kommunen. Ein hovudregel vil vera at årlege låneavdrag som eit minimum må utgjere om lag 3 ½ - 4 prosent av lånegjelda (når formidlingslån og avdrag på slike lån ikkje er rekna med). Vi vil tilrå kommunen at dei ordinære avdraga er på dette nivået.

Det er budsjettert med kr 60.850.000,- i ordinære avdrag (utanom avdrag på formidlingslån).

Dei ordinære avdraga i budsjettet utgjer om lag 3,2 prosent av kommunen si netto lånegjeld ved utgangen av 2018. Dette er høgare enn i dei siste åra. Avdraga bør framleis bli auka noko i høve til nivået på lånegjelda.

Driftsresultat

Kommunelova § 46 punkt 6 legg til grunn at det blir budsjettert med eit driftsresultat som minst er tilstrekkeleg til å dekkja renter, ordinære avdrag og nødvendige avsetjingar (inkl. inndekning av underskot).

Paragraf 3 i forskriftene om årsrekneskapen presiserer nærare det driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen skal omfatta. Som hovudregel må til dømes ei inntekt og innbetaling som ikkje er ordinær bli ført i investeringsrekneskapen.

Netto driftsoverskot i budsjettet for 2019 er kr 16,4 mill. Netto driftsoverskot i budsjettet oppfyller ikkje den målsetjinga kommunestyret har vedteke for kor stort netto driftsoverskot bør vera. Netto driftsoverskot i budsjettet er vesentleg lågare enn pårekna eigedomsskatteinntekter.

Det er viktig at ikkje ein for stor del av eigedomsskatteinntektene blir nytta til driftsføremål. Kommunen vil bli økonomisk sårbar og med lite økonomisk handlingsrom dersom ein for stor del av eigedomsskatten blir nytta til driftsføremål. Netto driftsoverskot i budsjettet utgjer berre 1,1 prosent av driftsinntektene, sjølv om eigedomsskatten inngår i driftsinntektene.

Det tekniske berekningsutvalet for kommunal og fylkeskommunal økonomi har tilrådd eit nivå for netto driftsoverskot, i prosent av driftsinntektene, på minst 1 ¾ prosent for kommunane generelt. Fylkesmannen si vurdering er at netto driftsoverskot bør vera noko høgare enn 1 ¾ prosent av driftsinntektene for å kunne handtere svingingar i inntektene og for å ha stabilitet i tenestene.

I førebels rekneskap for 2018 er det eit netto driftsoverskot med om lag kr 1,9 mill. Dette utgjer berre 0,1 prosent av driftsinntektene. Det er eit mindreforbruk i førebels rekneskap per 31.12.2018 på om lag kr 12,5 mill. Det svake netto driftsresultatet for 2018 skuldast for ein stor del den svake utviklinga på finansplasseringar i 2018 med negativ utvikling i aksjemarknaden.

Disposisjonsfond ved utgangen av 2018 i førebels rekneskap er kr 14,2 mill. Dette utgjer berre knapt 1,0 prosent av driftsinntektene. Kommunen bør opparbeide eit større disposisjonsfond for å ha tilstrekkeleg driftsreserve.

Investering, lånegjeld og kapitalutgifter

I 2019 er det planlagt brutto investeringar for til saman kr 378 ¾ mill. Av dette utgjer avgiftsfinansierte investeringar i vassverk og avlaup til saman kr 177,4 mill. Dei største investeringane



elles er i Nysæter Ungdomsskule, avlastningsbustad Sævarhagen og omsorgsbustader Bandadalsplassen.

Investeringane er i hovudsak planlagt finansierte med bruk av lån. Resten av investeringane blir finansierte med kompensasjon meirverdiavgift og investeringstilskot frå Husbanken m.m.

Kommunestyret vedtok 29.november 2018 å ta opp inntil kr 247,9 mill. i lån i 2019:

- 1.Startlån til vidare utlån, kr 50 mill.
- 2.Lån til investering i vatn og avlaup, kr 177,4 mill.
- 3.Lån til Stord hamnestell, kr 20 ½ mill.

Kommunestyret vedtok 18.desember 2018 å auka låneopptaket med inntil kr 36,8 mill. for å finansiera utbygginga av Nysæter ungdomsskule. Dette kjem i tillegg til låneopptak vedteke i kommunestyremøte 29.november 2018.

Vi har rekna ordinær langsiktig gjeld per 31.12.2017 for kommunane samla i Hordaland, utanom Bergen, til kr 87.055,- per innbyggjar. I dette talet er ikkje pensjonsforplikting medrekna. Det tilsvarande talet for kommunen var kr 96.269,-.

Kommunane samla i Hordaland, utanom Bergen, har eit gjeldsnivå som ligg noko høgare enn landsgjennomsnittet. Landsgjennomsnittet si langsiktige lånegjeld ved utgangen av 2017 var kr 78.511,- per innbyggjar. Pensjonsforplikting er ikkje medrekna.

Kommunen si brutto lånegjeld ved utgangen av 2018 kan reknast til kr 2164,3 mill., eller om lag kr 115.200,- per innbyggjar. Det er ikkje korrigert for ubrukte lånemidlar ved utgangen av 2018 med kr 90,2 mill., eller kr 4800,- per innbyggjar.

Kommunen sitt gjeldsnivå er komen opp på eit høgt nivå. Kommunen må unngå å koma i ein situasjon med eit for høgt gjeldsnivå. Eit for høgt gjeldsnivå vil føra til at den økonomiske handlefridomen blir for låg.

Oppsummering

Kommunen må etter første tertial i år gjennomføra ein budsjettrevisjon og redusera dei frie inntektene i budsjettet slik at dei blir på eit realistisk nivå.

Det er viktig at ikkje ein for stor del av eigedomsskatteinntektene blir nytta til driftsføremål. Kommunen vil bli økonomisk sårbar dersom ein for stor del av eigedomsskatten blir nytta til driftsføremål.

Kommunen bør opparbeide eit større disposisjonsfond. Noverande driftsreserve er for låg.

Kommunen må unngå å koma i ein situasjon med for høg gjeld. Eit for høgt gjeldsnivå vil gi kommunen liten økonomisk handlefridom.



Med helsing

Lars Sponheim

Gunnar O. Hæreid
assisterande fylkesmann

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift

Gjenpart :

Hordaland fylkeskommune, Sekretariat for kontrollutval, Postboks 7900, 5020 Bergen

Arkivsak: 217
Arkivnr: 2017/108-35
Sakshandsamar: Hogne Haktorson

Saksframlegg**Saksgang**

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	16/19	10.04.2019

Handlingsplan - forvaltningsrevisjon om offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølgingBakgrunn for saka:**Kommunestyret gjorde slikt vedtak i sak PS 62/18 i møte 18.12.18:**

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «Offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging» ber kommunestyret rådmannen syta for:

1. At kommunen må sikre bruk av anskaffingsprotokoller kor dette er eit lovkrav, og desse må gje utfyllande informasjon i samsvar med anskaffingsregelverket, herunder
 - a. Kommunen må betre dokumentasjon rundt anskaffingar.
 - b. Kommunen må sikra at ein ved val av leverandør gjev ei tilstrekkeleg grunngjeving til alle som deltek i konkurransen. Grunngjevinga må innehalde ei konkret vurdering som gjer leverandørane i stand til, på objektivt grunnlag, å forstå kva forhold det er som har gjort at oppdragsgjevar har bedømt det valte tilbod som best ut frå tildelingskriteria.
2. At einingane set i system vurdering av å nytte innkjøpskoordinatoren og innkjøpskonsulenten for å kvalitetssikre det rettslege aspektet i anskaffingsprosessane.
3. At kommunen bør sørge for at det er tydeleg overfor prosjektleiarane kva prosedyrar som skal brukast i kontraktsoppfølgingsarbeidet.
4. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.3.2019 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.»

Drøfting:

Vedlagt handlingsplan er datert 06.03.19, og vart sendt som vedlegg til e-post av 15.03.19.

Sekretariatet ser positivt på det arbeidet som er gjort i samband med forvaltningsrevisjon om offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging. Av handlingsplanen går det fram at oppfølgingsarbeidet er godt i gang. Prosjekthandboka til Stord kommune er under revisjon, og dei fleste oppfølgingspunkta vil bli innarbeidde i denne. Prosjekthandboka vil vera ferdigstilt innan kort tid. Forøvrig har Stord kommune innført elektronisk konkurransegjennomføringsverktøy (KGV) som støtte i heile konkurransegjennomføringa frå kunngjering til inngått kontrakt.

Kommunen vil senda endeleg rapport over utført arbeid så snart prosjekthandboka er ferdig revidert.

Konklusjon

På bakgrunn av at det som går fram over kan kontrollutvalet avventa endeleg rapport, som er nært føreståande. For ordens skuld kan utvalet be om ny status innan 15.08.19., dersom endeleg rapport ikkje er klar før. Då vil utvalet bli orientert på sitt møte i september -19.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er gjort i samband med forvaltningsrevisjon om offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging.
2. Utvalet merkar seg at endeleg rapport vil bli motteken så snart prosjekthandboka er ferdig revidert, og ber om ny status innan 21.08.19. dersom endeleg rapport ikkje er klar før.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Rådmannen si oppfølging av forvaltningsrevisjon om offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging

Hordaland fylkeskommunen, Sekretariat for kontrollutvalet
Postboks 7900

5020 BERGEN

Vår dato: 06.03.2019
Vår ref: 2018/845 - 6235/2019 / 217
Dykkar ref:

Rådmannen si oppfølging av forvaltningsrevisjon om offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging

Det vert vist til kommunestyret si handsaming av forvaltningsrevisjonsrapport «offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging» i sak PS 21/18 den 18. desember 2018. Det vart gjort fylgjande vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «Offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging» ber kommunestyret rådmannen syta for:

1. At kommunen må sikre bruk av anskaffingsprotokoller kor dette er eit lovkrav, og desse må gje utfyllande informasjon i samsvar med anskaffingsregelverket, her under
 - a. Kommunen må betre dokumentasjon rundt anskaffingar.
 - b. Kommunen må sikra at ein ved val av leverandør gjev ei tilstrekkeleg grunngjeving til alle som deltek i konkurransen. Grunngjevinga må innehalde ei konkret vurdering som gjer leverandørane i stand til, på objektivt grunnlag, å forstå kva forhold det er som har gjort at oppdragsgjevar har bedømt det valte tilbud som best ut frå tildelingskriteria.
2. At einingane set i system vurdering av å nytte innkjøpskoordinatoren og innkjøpskonsulenten for å kvalitetssikre det rettslege aspektet i anskaffingsprosessane.
3. At kommunen bør sørgje for at det er tydeleg overfor prosjektleiarane kva prosedyrar som skal brukast i kontraktsoppfølgingsarbeidet.
4. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.3.2019 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.»

Prosjekthandboka til Stord kommune er under revisjon. Dei fleste oppfølgingspunkta vil bli innarbeidde i denne. Prosjekthandboka vil vere ferdigstilt innan kort tid.

Frå august 2018 har Stord kommune innført elektronisk konkurransegjennomføringsverktøy (KGV) for heile verksemda, i samsvar med § 22-1 i Forskrift om offentlige anskaffelser. Dette verktøyet er eit fagsystem som gjev elektronisk støtte i heile konkurransegjennomføringa frå kunngjering til inngått kontrakt.

Dei einskilde tilrådingane er/vil bli følgde opp slik:

Vedteke tiltak:	Tiltak	Ansvarleg	Framdrift
<p>1. Kommunen må sikre bruk av anskaffingsprotokoller kor dette er eit lovkrav, og desse må gie utfyllande informasjon i samsvar med anskaffingsregelverket, herunder</p> <p>a. Kommunen må betre dokumentasjon rundt anskaffingar.</p> <p>b. Kommunen må sikra at ein ved val av leverandør gjev ei tilstrekkeleg grunngeving til alle som deltek i konkurransen. Grunngevinga må innehalde ein konkret vurdering som gjer leverandørane i stand til, på objektivt grunnlag, å forstå kva forhold det er som har gjort at oppdragsgjevar har bedømt det valte tilbod som best ut frå tildelingskriteria.</p>	Kommunen har innført KGV-systemet «EU Supply» for desse rutinane.	Rådmannen	Gjennomført
<p>2. Einingane set i system vurdering av å nytte innkjøpskoordinatoren og innkjøpskonsulenten for å kvalitetssikre det rettslege aspektet i anskaffingsprosessane.</p>	Er følgt opp i prosjekthandboka med tilhøyrande prosedyrar	Rådmannen	Under arbeid
<p>3. Kommunen bør sørgje for at det er tydeleg overfor prosjektleiarane kva prosedyrar som skal brukast i kontraktsoppfølgingsarbeidet.</p>	Er følgt opp i prosjekthandboka med tilhøyrande prosedyrar	Rådmannen	Under arbeid

Me vil sende endeleg rapport over utført arbeid så snart prosjekthandboka er ferdig revidert. Rapporten vil skildre korleis KGV-systemet og prosjekthandboka løyser oppfølgingspunkta.

Med helsing

Magnus Mjør
Rådmann

Lovise Vestbøstad
Kommunalsjef

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 040
Arkivnr: 2014/298-21
Sakshandsamar: Hogne Haktorson

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	17/19	10.04.2019

Tilsynsrapport frå rehabiliteringssenteret i oktober 2018

Bakgrunn for saka

I kontrollutvalet sitt møte 25.02.2019 var oppe referatsak RS 3/19:
Tilsynsrapport Rehabiliteringssenteret oktober 2018.

Følgjande vedtak vart gjort:

«Kontrollutvalet ønskjer nærare skriftleg informasjon etter tilsynsutvalet sitt besøk. Utvalet merkar seg at avsett tid for tilsynsbesøket var 30 minutt.»

Drøfting

Ønskje frå utvalet vart sendt Nils Tore Gram Økland, som er leiar for RHO-komiteen og medlem i tilsynsutvalet. Han svarte bl.a. slik i e-post av 28.02.19.:

«Eg ser at det er oppgitt feil møtetid i tilsynsrapporten frå tilsynsutvalet sitt tilsyn ved rehabiliteringssenteret 16.10.2018.

Som det går fram av rapporten var dette eit grundig tilsyn med fokus på det praktiske rehabiliteringsarbeidet som føregår på senteret. Utvalet hadde møte både med leiding og tilsette ved rehabiliteringssenteret og ei befaring av lokalitetane.

Rapporten peikar på utfordringar og problem så vel som sterke sider ved drifta. I rapporten kjem det også fram kva vurderingar utvalet gjer, og kva tiltak som etter utvalet si mening kan utvikla rehabiliteringssenteret vidare.

Ut over dette har ikkje tilsynsutvalet noko å leggja til.»

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Mobil 91105982 - E-postadresse: Hogne.Haktorson@hfk.no eller kontrollutvalet@hfk.no

Bankironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

Redigert tilsynsrapport, etter tilsynet 16.10.18., vart sendt kontrollutvalet i e-post av 08.03.19. Den ligg som vedlegg til denne saka. Sekretariatet har gått gjennom redigert tilsynsrapport og finn to skilnader frå rapporten som låg føre til sist kontrollutvalsmøte:

- Møtetid er retta frå kl. 09.30 – 10.00 til kl. 09.00 – 11.00.
- Mykje av teksten er no markert med gul farge.

Gjennomgangen viser vidare at gul tekst ikkje er ny tekst. Antar denne teksten er merka avdi avsender ønskjer å framheva det som er omtalt der.

Reell skilnad er altså at tilsynet ikkje vart gjennomført på ½ time men på 2 timar.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar redigert tilsynsrapport, etter tilsyn med rehabiliteringssenteret 16.10.18., til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

1 Redigert tilsynsrapport Rehabiliteringssenteret Oktober 2018

Tilsynsutvalet for Stord sjukeheim, Knutsaåsen omsorgssenter og Rehabiliteringssenteret

TILSYNSRAPPORT FRÅ REHABILITERINGSSENTERET

Tid: Tysdag 16. oktober 2018, kl. 09.00 – 11.00

Deltakarar: Hilde Hauglid, Reidar Brevik, Else Fredriksen, Nils Tore Gram Økland

Dette tilsynet var varsla på førehand. Frå Rehabiliteringssenteret møtte einingsleiar Kristin Steinsland saman med seks tilsette frå ulike fagområde.

Føremålet med tilsynet var å

- orientera seg om korleis rehabiliteringssenteret arbeider for å rehabilitera pasientar både på senteret, først og fremst på døgnavdelinga, og i heimerehabiliteringa.
- få innsikt i korleis rammene for verksemda påverkar kapasitet og effekt av rehabiliteringsarbeidet.
- få eit innblikk i korleis rehabiliteringssenteret samverkar med andre kommunale tenester og med frivillige lag/organisasjonar.

Rehabiliteringssenteret er eit tverrfagleg arbeidsfellesskap der fagfolk innan ulike disiplinær utarbeider og gjennomfører behandlings- og treningsopplegg for å setja utskrivne pasientar med ulike problem, og heimebuande med behov for fysisk trening og rettleiing i stand til å klara seg sjølv i størst mogeleg grad i kvardagen. Me siterer frå eininga sin eigen presentasjon på Stord kommune sine heimesider:

På Stord kommunale rehabiliteringssenter finn du og ergo- og fysioterapiavdelinga med kommunalt tilsette fysioterapeutar og ergoterapeutar, varmtvassbasseng og treningsavdeling.

I 3. etasje på Stord kommunale rehabiliteringssenter ligg døgnavdelinga med **14 rom og 16** sengeplassar: I periodar vil døgnavdelinga ha to dobbeltrom. Fem plassar er øyremerka for brukarar som treng rehabilitering. Brukarar som har rehabiliteringsplass får eit tverrfagleg, målretta og tidsavgrensa opplegg. **11** plassar er betegnet som korttidsplassar.

Døgnavdelinga

Tilsynet fekk inntrykk av at det er vanskeleg for personalet på døgnavdelinga heile tida å ha rehabiliteringsfokus i kvardagen. Dette skuldast at rehabiliteringssenteret i dag i tillegg til

rehabiliteringspasientar, må ta seg av det me vil kalla sjukeheimspasientar. Ca. 1/3 av dei som ligg på døgnavdelinga, går vidare til langtidsplass på sjukeheim. I tillegg har døgnavdelinga i snitt ca. 4 pasientar på avlastingsopphald. Det er såleis berre om lag 5 plassar (oftast 3 – 4) som er reservert for rein rehabilitering etter vedtak.

Dei eldste rehabiliteringspasientane på avdelinga har gjerne dårleg motivasjon for å arbeida aktivt med rehabilitering (jf. dei får kort tid på sjukehus og er dårlege ved utskrivning).

Motivasjon vert difor eit viktig innslag i møte med desse pasientane. Rehabiliteringsarbeid der målet er øving i dagleg stell er også tidkrevjande for personalet. I ein travel kvardag der mange av pasientane krev sjukepleie vel så mykje som rehabilitering, er det vanskeleg å få nok tid til rehabiliteringsarbeidet på avdelinga.

Det er også vanskeleg å leggja nok arbeid i rehabilitering på døgnavdelinga då omsorgsbehovet er stort hjå pasientane som har opphald i påvente av langtidsplass. Det er stor breidde i diagnoser og hjelpebehov, noko som krev store omstillingar for dei tilsette, det er særleg utfordrande å gi gode tenester til demente i ikkje tilrettelagt omgjevnader.

Sidan kapasiteten på avdelinga i stor grad vert brukt på sjukeheimspasientar, er det nesten ingen heimebuande som får korte opphald på rehabiliteringssenteret for å få trenings- og behandlingsopphald som ville gjera dei meir sjølvhjelpne og dermed i stand til å bu heime lenger (slik dei gjerne vil).

Eit anna problem som gjer at døgnavdelinga ikkje oppnår ynskt effekt av rehabiliteringsplassane, er at vedtak om opphald anten kjem kort tid før pasienten vert lagt inn, eller at vedtak om opphald (bestillinga) er uklar. Dermed føreligg ikkje naudsynt informasjon som til dømes oppdaterte relevante helseopplysingar. Det siste gjeld ofte pasientar på avlasting, men også utskrivne pasientar frå sjukehus kan ha ei uklar bestilling.

Følgja av dette er at rehabiliteringssenteret brukar unødig lang tid på å kartleggja innkomne pasientar (dei har tverrfaglege møte om kvar pasient kvar veke for å vurdere behov og tiltak). Det går dermed tid (gjerne ei veke) før eit målretta pasientopplegg kjem skikkeleg i gang. Med den knappe tida kvar pasient får på senteret (grunna stort behov for plassane), får ein for kort periode til sjølve rehabiliteringsarbeidet.

Mange potensielle brukarar av døgnavdelinga på senteret finn det av grunnane som er nemnt ovanfor (for lite fokus på rehabilitering, mange dårlege og demente pasientar) lite motiverande å leggja seg inn på døgnavdelinga.

Heimerehabiliteringa

Rehabiliteringssenteret har eit heimerehabiliteringsteam som består av fysioterapeut, sjukepleiar og ergoterapeut (til saman 150% stilling). Desse gir eit tidsavgrensa og gratis tilbod til innbyggjarar som bur heime eller som skal skrivast ut til heimen. Teamet samarbeider med heimetenestene når det er behov for det. Målet er å setja brukarane i stand til å klara seg sjølv i heimen.

Kapasiteten til denne tenesta dekkjer ikkje behovet. Av ca. 90 tilvisingar får om lag halvparten oppfølging (3 gonger pr. veke i 6 veker).

Bruk av velferdsteknologi, og implementering av erfaringane med prosjektet Telerehabilitering (august 2018 – juni 2019) kan vonleg auka kapasiteten og bidra til å sikra kvaliteten på den støtta som heimerehabiliteringsteamet gir.

Fysio- og ergoterapi og Frisklivssentralen

Avdelinga rår over treningsrom, behandlingsrom og basseng. I tillegg har ein tilbod i heimen til brukar og utandørs. Lokala, og særleg bassenget, er tilgjengelege for lag og organisasjonar som supplerer det tilbodet som senteret sjølv gir.

Det er stor etterspurnad (og kø) for å koma inn på dei gruppeopplegga (trening og kurs) som fysioterapi og dei andre faggruppene tilbyr. Frisklivssentralen avlastar fysio-gruppene med å leggje til rette for brukarar i sine grupper som til dømes fallførebyggande trening.

Tilsynet vil framheva det viktige samarbeidet som rehabiliteringssenteret har med frivillige lag og organisasjonar, kreftkoordinatoren, parkinsongruppe, Maris og Hamna. Det er oppretta grupper som betyr mykje for deltakarane si rehabilitering og livskvalitet. Fysio/ergoavdelinga samarbeider med Frisklivssentralen om fleire av disse gruppene. Eksempel på dette er prosjektet «aktiv etter kreft» eit tilbod til innbyggjarar som er ferdigbehandla for kreft men der mange lever med skader og føljetilstandar som påverkar kvardagen i ettertid.

Framtidsperspektiv

Stord rehabiliteringssenter er ein svært verdifull institusjon både for einskildpersonar og for kommunen. Dessverre vert kompetansen og kapasiteten (særleg på døgnavdelinga) i dag ikkje utnytta slik det var tenkt og slik det burde. Ei rein rehabiliteringsavdeling, kanskje i samarbeid med andre kommunar, ville truleg vore lønsam for alle partar (jf. samarbeidet med Fitjar og Bømlo om legevakt og KAD-senger).

Heimerehabiliteringsteamet bør også styrkast. Tidleg innsats gir best resultat.

Å ta i bruk velferdsteknologi og telerehabilitering, og gi opplæring i bruk av slike hjelpemiddel, kan auka kapasitet og sikra kvalitet i det rehabiliteringsarbeidet som går føre seg heime og på institusjonane.



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 217
Arkivnr: 2018/77-29
Sakshandsamar: Hogne Haktorson

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	18/19	10.04.2019

Forvaltningsrevisjon av rus- og psykiatritenestene - ny status i arbeidet

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i møte 29.10.18., sak PS 52/18:

1. Kontrollutvalet stadfester at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan tenestetilbodet som gjeld rus og psykiatri overfor aldersgruppa 13 – 30 år.
2. Utvalet har slike merknader til prosjektplan frå KPMG av september 2018: Vurdera om det kan føretakast justeringar som evt. gjer at forvaltningsrevisjonen skil seg enno meir frå tilsyn på saksfeltet som fylkesmannen hadde våren 2018.
3. Forslag til justert prosjektplan vert å levera til sekretariatet så snart som råd. Den må innehalda føremål, problemstillingar, evt. avgrensingar, leveringstidspunkt og ressursbruk
4. Kontrollutvalet gjev leiar i utvalet, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektplanen
5. Utvalsmedlemmane får høve til å gje innspel til utkast til prosjektplan, før godkjenninga, men med relativt kort tidsfrist
6. Prosjektplanen vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering i neste utvalsmøte.

Ferdiggjering av bestillinga

Vedtaks punkt 3, 4 og 5 vart følgt opp i etterkant av møtet, og revisjonen har no slik:

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Mobil 91105982 - E-postadresse: Hogne.Haktorson@hfk.no eller kontrollutvalet@hfk.no

Bankironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

Føremål og problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om kommunen sikrar at personar med psykiske plagar/lidingar og/eller rusavhengigheit får eit heilskapleg og koordinert tilbod. Forvaltningsrevisjonen vil rette seg mot tenestetilbudet til innbyggjarane i aldersgruppa 13-30 år.

Forvaltningsrevisjonen vil vere forbettringsorientert, og vil ha som formål å gi tilrådingar om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekkjer forbettringsområder.

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

- 1. Kva tenester og tilbod har kommunen til personar med psykiske plagar/lidingar og/eller rusavhengigheit, og korleis er desse organisert?*
- 2. I kva grad sikrar Stord kommune at personar med psykiske plagar/lidingar og/eller rusavhengigheit får eit heilskapleg og koordinert tenestetilbod? Herunder vil vi undersøke:*
 - a. Kva rutinar har kommunen for samarbeid og koordinering mellom tenestene internt i kommunen og mellom kommunen, spesialisthelsetenesta og fastlegane?*
 - b. Korleis fungerer samarbeidet og koordineringa mellom tenestene internt i kommunen og mellom kommunen, spesialisthelsetenesta og fastlegane?*
 - c. Kva rutinar og prosedyrar har kommunen for å sikre brukarane sine rettigheter til individuell plan og koordinator?*
- 3. Korleis sikrar kommunen at det fattast vedtak om tenester i samsvar med lovkrav? Herunder vil vi undersøke om det er avklart ansvar og mynde til å fatte vedtak etter lovkrav og kva rutinar kommunen har på området.*

Drøfting:

Det var slik statusoppdatering frå KPMG i kontrollutvalet sitt møte 25.02.19.:

"Revisjonen er godt i rute med forvaltningsrevisjonen. Revisjonen har hatt eit godt samarbeid med kommunen og vår kontaktperson. Det blei gjennomført i alt 9 intervju. Revisjonen har vektlagt å snakke med eit breidt spekter av tenesteytarar i kommunen, og både leiarar og tilsette. Det er også samla inn nødvendig dokumentasjon frå kommunen. Det som gjenstår er å slutføre analysen av datagrunnlaget og ferdigstille rapporten. Rådmann vil få rapporten til uttale slik han ynskjer med 2x2 veker frist for verifisering av fakta og uttale til rapporten. Rapporten vil som avtalt leverast og presenterast til kontrollutvalsmøtet i mai. "

Kontrollutvalet fatta då slik vedtak i sak PS 5/19:

Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå KPMG si side innan 29.04.2019, ferdig verifisert og med rådmannen sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd i rapporten.

Kontrollutvalet tar elles informasjonen til orientering.

Etter avtale med sekretariatet har KPMG sendt slik ny statusoppdatering:

«KPMG har ferdigstilt rapportutkastet og sendt rapporten på høyring til kommunen. Det har vore viktig for revisjonen å ha eit brukarfokus i rapporten. Revisjonen har i den anledning gjennomført eit intervju med ein brukar. Informasjonen frå intervjuet er av omsyn til brukaren sjølv og fare for identifisering ikkje nytta direkte i rapporten. Vi har nytta informasjonen frå intervjuet til å sjå nærmare på område ved tenestetilbodet til kommunen vedkommande meinte ikkje fungerte optimalt. Revisjonen har også fått tilsendt brukarundersøkingar om tenestetilbodet, men desse er gjennomført i 2015 og 2016 så dei gir lite nyttig informasjon om dagens tenestetilbod.

Høyringsrunda blir gjennomført i to delar:

- 1. Høyring faktadel 18-29 mars*
- 2. Høyring endeleg uttale 1-12 april*

Rapporten vil leverast til kontrollutvalet seinast 29 april.»

Dette følgjer av e-post 25.03.19 frå forvaltningsrevisor Håkon Lindberg.

KPMG kan gje ytterlegare informasjon i møtet.

Konklusjon:

Dersom det ikkje kjem fram særskilte opplysningar, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 216
Arkivnr: 2015/180-28
Sakshandsamar: Hogne Haktorson

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	19/19	10.04.2019

Bestilling

Bakgrunn for saka:

Det er nytt budsjettår, og tid for å bestilla ny revisjon med bakgrunn i

- Plan for selskapskontroll 2016 – 2020
- Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020

Drøfting:

Ved gjennomgang av aktiviteten i denne valperioden syner det seg at det har vore gjennomført fleire forvaltningsrevisjonar, medan det ikkje har vore bestilt noko revisjon knytt til selskapskontroll. Det kan såleis vera aktuelt å bestilla oppstart av selskapskontroll ut frå gjeldande plan, eller ut frå anna aktualitet.

Sakshandsamar og kontrollutvalsleiar samsnakka som vanleg om kva som kunne vera aktuelle saker til komande kontrollutvalsmøte. Sakshandsamar formidla observasjonen overfor, og utvalsleiar meinte saksframlegg om bestilling denne gongen gjerne kunne ha ei hovudvinkling mot selskapskontroll og eigarskapsforvaltning.

Dette hindrar likevel ikkje at utvalet kan velgja å bestilla ein annan revisjon, men det er ikkje råd å drøfta alle eventualitetar like grundig.

Vedr. selskapskontroll.

Plan for selskapskontroll i Stord kommune har slike prioriterte prosjekt, som ikkje er gjennomført:

- 1 Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS (Eigarstyring, måloppnåing, drift av selskapet)
- 2 Arbeidsmarknadsbedriftene – Podlen Verkstad AS og/eller Opero AS (Eigarstyring, måloppnåing, drift av selskapa)
- 3 Eigarskapsstyring Organisering (System og rutinar for oppfølging av eigarskapa)

Når selskap har fleire eigarar er det vanleg, rimelegare og rasjonelt dersom fleire kommunar samarbeidar om prosjekt. Slik avklaringsrunde går det og ein del tid med, som må takast omsyn til. Ettersom det nærmar seg ny valperiode, og det skal lagast nye fireårige planar, kan det vera føremålstenleg å sjå om fleire kommunar då ønskjer å sjå nærare på eit selskap med fleire kommunale eigarar. Det talar mot å sjå på Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS no.

Podlen verkstad AS er heileigd av Stord kommune. Det gjev naudsynt innsyn ifm. ein evt. selskapskontroll.

Opero AS har og private eigarar. Det inneber at kommunen som utgangspunkt ikkje har meir innsynsrett enn dei andre aksjonærane

I sak om bestilling i 2018 vart det i saksframlegget vist til at sak om eigarskapsstyring var oppe i kommunestyret i mai 2018, og at det kunne vurderast om evt. prosjekt om eigarskapsstyring burde venta eit år. No er me over i nytt år, så sak om eigarskapsstyring er absolutt aktuelt.

Eigarskapskontroll, jmf. Plan for selskapskontroll i Stord kommune 2016 – 2020.

Dette er medteke i planen:

1.3.1 Obligatorisk eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll omfattar berre kommunen si eigarskapsforvaltning, og krev ikkje innsyn i enkeltvise selskap. Slike selskapskontrollar kan anten omfatte kommunen si oppfølging av heile eigarskapsporteføljen eller kommunen si eigarskapsoppfølging av enkeltvise selskap. Eigarkontrollen kan for eksempel omfatte:

- kontroll av at kommunen har tilstrekkeleg oversikt og kontroll med eigarskapa
- kontroll av at eigarskapa er føremålstenlege i forhold til føremål og type verksemd
- kontroll av val og opplæring av eigarrepresentantar
- kontroll av at den som forvaltar kommunen sine eigarinteresser opptrer

Eigarskapskontroll jmf. KMD, kontrollutvalsboka, 2. utgåve.

Dette er medteke i kontrollutvalsboka, som er ein rettleiar frå departementet:

Eigarskapskontroll

I eigarskapskontrollen blir det kontrollert «om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/ fylkestingets vedtak og forutsetninger».

Eigarskapskontroll fokuserer på korleis kommunen utøver eigarstyring. Vidare om den som representerer kommunen sine interesser på generalforsamlinga eller i representantskapet treff avgjerder i samsvar med relevant lovgjeving, og elles opptrer i tråd med kommunen sine vedtak og føresetnader for forvaltning av eigarinteressene.

Ein viktig føresetnad for at kontrollutvalet kan gjennomføre eigarskapskontroll, er at kommunen har tydeleggjort kva strategiar og målsetningar kommunen har med eigarskapane. Utgangspunktet for eigarskapskontrollar vil difor gjerne vere å undersøkje om kommunen har etablert konkrete føremål eller føringar for eigarskapane, gjerne i form av ein eigarskapsstrategi eller ei eigarskapsmelding.

Problemstillingar ved ein eigarskapskontroll

- Har kommunen etablert tydelege føringar for
- eigarskapane sine?
 - Har kommunen ei eigarskapsmelding?
- Fører kommunen kontroll med sine
- eigarinteresser?
 - Har kommunen etablert rutinar for oppfølging og evaluering av sine eigarinteresser?
 - Er rutinane gode nok, og blir dei etterlevde?
- Blir eigarinteressene til kommunen utøvde i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader, aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing?

Vedr. forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon har 7 prioriterte prosjekt, derav prosjekt 1 og 4 er gjennomført, medan prosjekt 6 er i sluttfasen:

- 1 **Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring og oppfølging av investeringar**
- 2 Forvaltningsrevisjon av saksførebuing av politiske saker
- 3 Forvaltningsrevisjon av overordna internkontroll
- 4 **Forvaltningsrevisjon av offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging**
- 5 Forvaltningsrevisjon av førebyggjande helsearbeid og samhandling mellom tenester for barn og unge (mellom anna samhandling mellom skule og PPT)
- 6 **Forvaltningsrevisjon av psykisk helsearbeid og rusomsorg**
- 7 Forvaltningsrevisjon av plan- og byggesakshandsaming

Meir opplysningar om tema for ein evt. forvaltningsrevisjon er å finna i vedlagt plan, samt i overordna analyse som låg til grunn for planen. Drøfting i møtet vil og vera nyttig.

Vedr. andre typar bestilling.

Det er og råd å bestilla anna revisjon. Utvalet er vel kjent med sak om eigedommen Evjestrاند, der det vart bestilt eit notat. Det er døme på anna timebasert bestilling. Det kan og vera bestilling basert på motteke varsel, der ein vil undersøka noko nærare.

Konklusjon.

Ut frå det forhold at det har vore gjennomført tre forvaltningsrevisjonar samt notat relatert til eigedomshandtering, men ingen revisjon ut frå plan for selskapskontroll, tilrår sekretariatet at ein startar ut med ei bestilling på det feltet no.

Viser til drøfting overfor, der det er argumentert for at revisjon av eigarskapsstyring synest vera mest aktuell no. Utvalet kan drøfta kva moment dei vil at skal inngå i revisjonen. Revisor kan i etterkant utforma føremål og problemstillingar basert på desse momenta.

Når utvalet har avgjort kva dei vil ha revidert, og revisjonen har laga ein prosjektplan basert på utvalet sitt ønskje, vil ein sjå kva kostnaden vil vera og om det er økonomi til å starta fleire prosjekt dette året.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønsker å gjennomføra eigarskapskontroll i Stord kommune.
2. KPMG vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet innan 25.04.2019.
4. Prosjektplan vert lagt fram som politisk sak i kontrollutvalet sitt møte 14.05.2019.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Plan for selskapskontroll 2016 - 2020
- 2 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020

Stord kommune Plan for selskapskontroll 2016 – 2020



Oktober 2016

Innhold

1	Innleiing	5
1.1	Krav til selskapskontroll	5
1.2	Plan for selskapskontroll	5
1.3	Former for selskapskontroll	6
1.4	Risiko- og vesentleganalyse	6
2	Oversikt over selskap	8
2.1	Oversikt over selskap omfatta av kommuneloven § 80	8
2.2	Oversikt over selskap som ikkje er omfatta av kommuneloven § 80	8
3	Selskapskontroll 2016-2020	10
4	Gjennomføring av selskapskontroll	11
4.1	Framgangsmåte	11
4.2	Gjennomføring og rapportering	11

1 Innleiing

1.1 Krav til selskapskontroll

Ifølgje kommuneloven § 77 nr. 5 skal kontrollutvalet sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser.

I forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 14 står det:

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

1.2 Plan for selskapskontroll

Etter § 13 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar skal kontrollutvalet;

... minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Innhaldet i § 13 i forskrifta må sjåast i samanheng med kommunelova § 80, som omhandlar kva selskap kontrollutvalet og kommunen sin revisor har full innsynsrett i. Det går fram av § 80, 1. ledd at innsynsretten er avgrensa til:

- interkommunale selskap,
- aksjeselskap kommunen eig aleine eller saman med andre kommunar eller fylkeskommunar,
- heileigde dotterselskap til slike selskap.

Sjølv om innsynsretten er meir avgrensa, vil kontrollansvaret også omfatte selskap og verksemder som ikkje kjem inn under kommunelova § 80. Dette er:

- selskap der kommunen har aksjar, men der det også er private aksjeeigarar.

1.3 Former for selskapskontroll

Det er to former for selskapskontroll: obligatorisk eigarskapskontroll og valfri forvaltningsrevisjon.

1.3.1 Obligatorisk eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll omfattar berre kommunen si eigarskapsforvaltning, og krev ikkje innsyn i enkeltvise selskap. Slike selskapskontrollar kan anten omfatte kommunen si oppfølging av heile eigarskapsporteføljen eller kommunen si eigarskapsoppfølging av enkeltvise selskap. Eigarkontrollen kan for eksempel omfatte:

- kontroll av at kommunen har tilstrekkeleg oversikt og kontroll med eigarskapa
- kontroll av at eigarskapa er føremålstenlege i forhold til føremål og type verksemd
- kontroll av val og opplæring av eigarrepresentantar
- kontroll av at den som forvaltar kommunen sine eigarinteresser opptrer i samsvar med kommunen sine vedtak og føresetnader



1.3.2 Valfri forvaltningsrevisjon

Selskapskontroll kan også gjennomførast som ein forvaltningsrevisjon av utvalde selskap. Det er ikkje pålagt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskapa, men kommunen kan gjennomføre forvaltningsrevisjonar dersom vurdering av risiko og vesentlegheit tilseier det. Forvaltningsrevisjon omfattar systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Ein forvaltningsrevisjon av eit selskap kan for eksempel omfatte:

- kontroll av om selskapet etterlev krav og føringar frå eigarane
- kontroll av om selskapet etterlev krav i relevant regelverk (for eksempel aksjelov/IKS-lov)
- kontroll av om selskapet har tilstrekkeleg system og rutinar for internkontroll
- kontroll av om selskapet har ein forsvarleg økonomi

1.4 Risiko- og vesentleganalyse

For å utarbeide plan for selskapskontroll er det gjennomført ei risiko- og vesentlegvurdering for å velje ut relevante selskap og område for selskapskontroll. Det er spesielt desse forholda som er vurdert:

1. Risiko for at selskapet ikkje driv i tråd med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.
2. Risiko for at selskapet ikkje driv i tråd med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte.
3. Risiko for at den som forvaltar kommunen sine eigarinteresser i selskapet ikkje gjer dette i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

Informasjonen som ligg til grunn for risiko- og vesentleganalyse, og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiding, administrativt tilsette og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalet
- Spørjeundersøking for administrative leiarar i kommunen
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen

Informasjonen som har blitt samla inn gjennom desse aktivitetane har gitt ei god oversikt over risiko-områda knytt til forvaltning av eigarskap. Analysen er samla i eit analysegrunnlag som ligg til grunn for kontrollutvalet si utveljing og prioritering av selskapskontrollprosjekt.

2 Oversikt over selskap

Under følger ei oversikt over selskap kommunen har eigarskap i. Selskapa blir presentert i to tabellar. Den første tabellen inneheld selskap som kjem inn under § 80 i kommunelova (interkommunale selskap og aksjeselskap som er heileigd av kommunen eller eigd saman med andre kommunar og/eller fylkeskommunar).

Den andre tabellen inneheld oversikt over selskap som kommunen har eigarskap i, men som ikkje kjem inn under § 80 i kommunelova. Det inneber at det er innslag av private eller statlege eigardeler. Desse selskapa har kommunen ikkje meir innsynsrett i enn dei andre aksjonærane. Kommunen kan likevel gjennomføre avgrensa selskapskontrollar med omsyn til i kva grad selskapet opptre i samsvar med eigarane sine intensjonar, om val og opplæring av styrerepresentantar skjer etter kommunen sine reglar og rutinar, om rapporteringa frå selskapet samsvarar med retningslinjer mv.

2.1 Oversikt over selskap omfatta av kommuneloven § 80

Selskap	Eigardel
Podlen Verkstad AS	100 %
Stord kommunale egedomselskap AS	100 %
Sunnhordland lufthavn AS	79 %
Sunnhordland interkommunale legevakt IKS	55,7 %
Sunnhordland interkommunale miljøverk (SIM) IKS	29,4 %
Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS	12,5 %
Krisesenter Vest IKS	10,4 %
Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS	4,9 %
Business Region Bergen AS	3,6 %

2.2 Oversikt over selskap som ikkje er omfatta av kommuneloven § 80

Selskap	Eigardel
Litlabø-Sagvåg Samfunnshus SA	65,4 %
Opero AS	28 %
Atheno AS	13,1 %
Huglabutikken AS	10,8 %
Sunnhordlandsambandet AS	7,4 %
Fastlandssamband Halsnøy AS	5,3 %
E134 Haukelivegen AS	2,9 %
Sunnhordland Kraftlag AS (SKL)	2,1 %
Innkjøp Markedsføring og Salgsskjeden AS	1,2 %

Biblioteksentralen SA	0,3 %
L/L Det Norske Teatret AS	0,2 %
Dag og tid AS	0,009 %
Orkla ASA	0,00025 %
Filmparken AS	0,000055 %

3 Selskapskontroll 2016-2020

Under følger prioriterte selskapskontrollar. Under kvar selskapskontroll er det foreslått relevante tema i samsvar med den analysen som har blitt gjennomført. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med den einskilde bestillinga av selskapskontroll.

3.1 Prioriterte selskapskontrollar

Prosjekt	Tema
1 Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS	Eigarstyring Måloppnåing Drift i selskapet
2 Arbeidsmarknadsbedriftene <ul style="list-style-type: none">• Podlen Verkstad AS• Opero AS	Eigarstyring Måloppnåing Drift i selskapa
3 Eigarskapsstyring	Organisering System og rutinar for oppfølging av eigarskapa

Dersom kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein selskapskontroll, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre selskapskontrollar bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for selskapskontroll. Dersom kontrollutvalet finn det hensiktsmessig kan plan for selskapskontroll rullerast i løpet av perioden.

4 Gjennomføring av selskapskontroll

4.1 Framgangsmåte

Uavhengig av kva form for selskapskontroll som gjennomførast, vil revisjonen følgje standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), så langt dette er praktisk mulig, ettersom det ikkje er utarbeidd ein eigen standard for selskapskontroll.

Kva metodar som blir brukt for datainnsamlinga i dei ulike selskapskontrollane er avhengig av endelege problemformuleringar i dei enkelte prosjekta. Generelt blir det brukt ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkeleg breidde i datamaterialet til å kunne utføre ein heilskapleg analyse og vurdering. Ein slik metodetriangulering bidrar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan være:

- dokumentanalyse
- elektroniske spørjeskjema
- intervju
- dataanalyse
- testing av kontrollar og rutinar

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykka selskapskontrollar er at kontrollutvalet saman med revisjonen avgrensar og definerer prosjekta ved hjelp av å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkt og kva kriterium ein forventar at revisor skal leggje til grunn. Dette kan gjerast ved bestilling av dei enkelte prosjekta. Før ein selskapskontroll blir starta opp skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

4.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte ein selskapskontroll med å sende eit oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til rådmannen og eventuelt det aktuelle selskapet. Rapporten vil også bli sendt til høyring til rådmannen og eventuelt det aktuelle selskapet før rapporten blir lagt fram for kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir sendt over til kommunestyret saman med rapporten.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.no for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

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

© 2016 Deloitte AS

Stord kommune Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020



Oktober 2016

Innhold

1	Innleiing	5
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	5
1.2	Plan for forvaltningsrevisjon	5
1.3	Risiko- og vesentleganalyse	6
2	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020	7
2.1	Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	7
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	7
3	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	9
3.1	Framgangsmåte	9
3.2	Gjennomføring og rapportering	9

1 Innleiing

1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Ifølgje kommunelova § 77 skal kontrollutvalet sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.¹ Det er revisor som utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalet.

Forskrift om revisjon § 7 om forvaltningsrevisjonen sitt innhald:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

1.2 Plan for forvaltningsrevisjon

Kva forvaltningsrevisjonsprosjekt kommunen ønskjer å gjennomføre skal gå fram av ein plan for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon er heimla i forskrift om kontrollutval. I forskrifta står det:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.²

¹ Kommuneloven § 77. Kontrollutvalet

² Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 10

1.3 Risiko- og vesentleganalyse

Føremålet med den overordna risiko- og vesentleganalysen har vore å framskaffe relevant informasjon om kommunen si verksemd, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område kor det kan vere aktuelt å gjere forvaltningsrevisjon og å utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon.

Den overordna analysen skal avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga, sett i høve til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til kor sannsynleg det er og konsekvensane av at det kan førekomme avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett for verksemda. Risiko blir vurdert innanfor alle av kommunen sine tenesteområde. På bakgrunn av risikoanalysen er det utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet har vurdert dei ulike områda opp mot kvarandre for å avgjere kva områder dei meiner det er mest vesentleg å undersøke.³

Data som ligg til grunn for risiko- og vesentleganalyse, og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativt leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse.
- Prosessmøte i kontrollutvalet.
- Spørjeundersøking til administrative leiarar i kommunen.
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen.

Informasjon som har blitt samla inn gjennom desse aktivitetane har gitt ei god oversikt over risikoområda innanfor dei ulike sektorane i kommunen. Analysen er samla i eit analysegrunnlag som ligg til grunn for utveljing og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.



³ For en nærare presentasjon av overordna analyse, sjå "Kontrollutvalgsboken" (KRD, 2011) kapittel 6 (tilgjengeleg på http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129)

2 Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020

Under er forvaltningsrevisjonsprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjekta er delt i to grupper: ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, samt ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og vesentlegheit. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til prosjekta.

Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang for kvart prosjekt vil bli gjort i samband med den einskilde bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt	
1	Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring og oppfølging av investeringar
2	Forvaltningsrevisjon av saksførebuing av politiske saker
3	Forvaltningsrevisjon av overordna internkontroll
4	Forvaltningsrevisjon av offentlege anskaffingar og kontraktsoppfølging
5	Forvaltningsrevisjon av førebyggjande helsearbeid og samhandling mellom tenester for barn og unge (mellom anna samhandling mellom skule og PPT)
6	Forvaltningsrevisjon av psykisk helsearbeid og rusomsorg
7	Forvaltningsrevisjon av plan- og byggesakshandsaming

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt	
1	Forvaltningsrevisjon av pleie- og omsorgstenester
2	Forvaltningsrevisjon av tryggleik og beredskap
3	Forvaltningsrevisjon av offentlegheit, journalføring og arkivering
4	Forvaltningsrevisjon av tilpassing til samhandlingsreformen
5	Forvaltningsrevisjon av tenester til personar med psykisk utviklingshemming

6	Forvaltningsrevisjon av sjølvkost
7	Forvaltningsrevisjon av læringsmiljø
8	Forvaltningsrevisjon av vaksenopplæring og opplæring av minoritetsspråklege
9	Forvaltningsrevisjon av vedlikehald av kommunale bygg
10	Forvaltningsrevisjon av fordeling av idrettsmidlar og tilgang til hall
11	Forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik

Dersom kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre område bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalet finn det føremålstenleg kan plan for forvaltningsrevisjon rullerast i løpet av perioden.

3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1 Framgangsmåte

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta er avhengig av endelege problemformuleringar i dei einskilde prosjekta. Generelt blir det brukt ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkelig breidd i datamaterialet til å kunne utføre ein heilskapleg analyse og vurdering. Ei slik metodetriangulering medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykka forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalet saman med revisjonen avgrensar og definerer prosjekta ved hjelp av å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium⁴ ein forventar at revisor skal leggje til grunn. Dette kan gjerast ved bestilling av dei einskilde prosjekta. Før ein forvaltningsrevisjon startast opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

3.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte ein forvaltningsrevisjon med å sende eit oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til rådmannen. Rapporten vil også bli sendt til høyring til rådmannen før den blir lagt fram for kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt kommunestyret saman med rapporten. Det er kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunestyret sitt vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgd opp.

⁴ Normer og standardar som forvaltninga blir vurdert opp mot (vedtak, regelverk, mål)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.no for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

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

© 2016 Deloitte AS



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 033
Arkivnr: 2015/177-22
Sakshandsamar: Hogne Haktorson

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	20/19	10.04.2019

Gjennomgang av møteprotokollar i Stord kommune

Samandrag

Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske organ vert i all hovudsak sett på kontrollutvalet si saksliste til kvart møte. Møteprotokollane kan og lastast ned frå Stord kommune si heimeside, under «Politikk → møteinnkallingar og møteprotokollar».

Protokollane gjev primært informasjon om dei sakene som har vore til politisk handsaming. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfta ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse. Dette er ein av fleire måtar å gjera seg kjent med det politiske arbeidet i kommunen, og kunna fanga opp saker som no eller på eit seinare tidspunkt kan vera eit aktuelt saksfelt for kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har gjort vedtak og suppleringsvedtak, sist i sak PS 08/17 av 23.2.17., om at særskilt ansvar for gjennomgang av møteprotokollar skal fordelast slik:

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Kommunestyret	Fredrik Litleskare
Formannskapet	Anna Herborg Førland
Forvaltningsstyret	Peggy Husevik Bærøy
Komité for oppvekst og utdanning	Anna Herborg Førland
Komité for næring, miljø og kultur	Tarjei Haga
Komité for rehabilitering, helse og omsorg	Odd Ståle Larsen

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Mobil 91105982 - E-postadresse: Hogne.Haktorson@hfk.no eller kontrollutvalet@hfk.no

Bankgironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

Til dette møtet vil det vere aktuelt med gjennomgang av desse møteinnkallingane / protokollane:

Politisk organ:	Møtedatoar i 2019:
Kommunestyret	(04.04)
Formannskapet	20.03
Forvaltningsstyret	21.03
Komité for oppvekst og utdanning	02.04
Komité for næring, miljø og kultur	13.03
Komité for rehabilitering, helse og omsorg	

(Dato/ar i parentes gjeld møter der protokoll ikkje låg føre ved innkalling til kontrollutvalsmøtet.)

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

PS 21/19 Referatsaker

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt@fkt.no)

Sendt: 03.04.2019 10:46:10

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: Forum for kontroll og tilsyn - Medlemsinformasjon april 2019

Vedlegg: FKT_prot_190325.pdf

Kjære medlemmer,

Styret hadde møte 25. mars 2019. Protokollen er lagt ut på [medlemssiden](#) (krever pålogging) , se også vedlagt.

Det viktigste som skjer denne våren er:

Konferanser og årsmøte:

- **Sekretariatskonferansen 2019 i Lillestrøm 26. -27. mars** hadde rekordoppslutning 40 påmeldte 😊
Presentasjonene er nå tilgjengelige på våre nettsider:
<http://cms.osberget.no/fkt/konferanser/sekretariatskonferansen-2019>
- **Fagkonferanse i Kristiansand 4.-5. juni.** Husk å melde deg på hvis du ikke har gjort det allerede.
Påmeldingsfristen er 9. april. Si i fra hvis du har behov for lengre frist.
<http://cms.osberget.no/fkt/konferanser/fagkonferanse-og-aarsmoete-2019>

Årsmøtet 2019 avvikles i forbindelse med fagkonferansen. Innkalling er sendt til alle medlemmene.
Sakspapirer sendes ut og publiseres på nett senest 21. mai 2019.

<http://cms.osberget.no/fkt/om-fkt/aarsmoete-2019>

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen *23. april 2019*.

Høring:

- **Forslag til ny forskrift for kontrollutvalg og revisjon:** FKT har fått inn flere høringsuttalelser fra medlemmene. Disse ble behandlet i styremøtet 25. april. FKT vil behandle endelig hørings svar til departementet i styremøtet 29. april. Det er fortsatt anledning til å avgi høringsuttalelse direkte til departementet for de som ønsker det. Fremgangsmåten er beskrevet på departementets hjemmeside.
<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Vedtak/Beslutninger/Lovvedtak/2017-2018/vedtak-201718-081/> Høringsfristen til departementet er **2. mai**.

Forberedelser - opplæring av nye kontrollutvalg:

Forum for Kontroll og Tilsyn har en arbeidsgruppe i gang som skal lage et opplegg for opplæring av kontrollutvalg etter valget til høsten.

FKT er i dialog med flere lokale sekretariat rundt om i landet om samarbeid om dette opplegget som innebærer flere temabølker rettet mot utvalgene og et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen». Dette blir kjempespennende!

For øvrig er FKT i dialog med KS om opplegget for folkevalgtopplæringen for kommunestyrene. Det er viktig at kontrollutvalgets rolle gis god plass i den generelle folkevalgtopplæringen for kommunestyrene. Her må vi utfylle hverandre på best mulig måte. Det er viktig at politikerne får god innføring i hvordan egenkontrollen i kommunen skal fungere.

Arbeid med veiledere:

- **Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor:** Denne har vært til høring i organisasjonen og hos eksterne,

bla NKRF. Vi har fått inn mange gode innspill som arbeidsgruppen vil vurdere. Veilederen blir presentert på fagkonferansen i Kristiansand.

- **Internt kvalitetssystem i sekretariatene:** Dette var et av temaene sekretariatskonferansen i mars og arbeidsgruppen fikk mange nyttige tips. Målet er å presentere en ferdig veileder på sekretariatskonferansen i 2020.
- **Samordning av kommunal egenkontroll og statlig tilsyn:** FKT skal, på oppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, lede arbeidet med å utvikle en helt ny veileder for samordning av kommunal egenkontroll og statlig tilsyn. Veilederen vil bli en del av departementets implementeringspakke knyttet til ny kommunelov. Du kan lese mer om prosjektet her: <http://cms.osberget.no/fkt/fagtema/kontrollutvalg/fkt-prosjektplan-veileder-samordning-av-kommunal-egenkontroll-og-tilsyn>

Nye medlemmer:

Vi har fått to nye medlemmer: Kontrollutvalget i Meråker og K-sekretariatet IKS. Velkommen til FKT!

Bruk hjemmesiden vår!!! www.fkt.no Her kan du nå blant annet lese professor Jan F Bernts svar til FKT angående publisering av henvendelser til kontrollutvalget

Følg oss på [twitter](#) og [facebook](#) - her deler vi nyheter fortløpende.



Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:fkt@fkt.no | Tlf.:41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat



MØTEPROTOKOLL

Møte:	Styremøte
Tid:	25. mars 2019 kl. 10.30 - 15.45
Sted:	Scandic, Lillestrøm
Deltakere fra styret:	Benedikte Muruvik Vonen, Dag Robertsen, Einar Ulla, Ivar Mork, Roald Breistein og Marit Gilleberg
Andre som møtte:	Anne-Karin Femanger Pettersen
Forfall:	ingen
Møteleder:	Benedikte Muruvik Vonen

Saksliste:

Saknr.	Saker:
SS 21/19	Godkjenning av innkalling og saksliste
SS 22/19	Godkjenning av protokoll fra styremøtet 29. januar 2019
SS 23/19	Høring – forskrift om kontrollutvalg og revisjon
SS 24/19	Høringsinnspill - Veileder kontrollutvalgets påse-ansvar
SS 25/19	Styrets årsmelding 2018
SS 26/19	Handlingsplanen 2019 –2020
SS 27/19	Status arbeidsgruppe - Internt kvalitetssystem i sekretariatene
SS 28/19	Status arbeidsgruppe – Opplæring av nye kontrollutvalg
SS 29/19	Status prosjekt - Veileder for samordning av egenkontroll og tilsyn
SS 30/19	Årsmøtet 2019 – diverse saksforberedelse
SS 31/19	Status medlemsverving
SS 32/19	Status planlegging - Fagkonferansen i Kristiansand
SS 33/19	Status planlegging - Arendalsuka
SS 34/19	Status planlegging - Fagkonferansen 2021, tid og sted/hotell
SS 35/19	Status planlegging - Fagkonferansen 2022, tid og sted/hotell
SS 36/19	Evaluering av styrets arbeid
SS 37/19	Referatsaker:
RS 7/19	<i>Kontrakt - kontorleie</i>
RS 8/19	<i>«Bernt svarer» - Spørsmål fra FKT om offentliggjøring</i>
RS 9/19	<i>Felles henvendelse fra FKT og NKRF til KMD ang kontrollutvalgsboken</i>
RS 10/19	<i>TI-Norges Arrangementer våren 2019</i>
RS 11/19	<i>Samling – nasjonal tilsynskalender</i>
SS 38/19	Eventuelt

SS 21/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til sakslisten

Vedtak:

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SS 22/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTET 29. januar 2019

Behandling i møte:

Ingen merknader til protokollen fra styremøtet 29.januar 2019

Vedtak:

Protokollen fra styremøtet 29. januar 2019 ble godkjent.

SS 23/19 HØRING – FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON

Behandling i møte:

Styret diskuterte høringsinnspillene og ble enige om hva som bør med i det endelige høringssvaret til departementet.

Vedtak:

Styret ber generalsekretæren om å innarbeide styrets kommentarer til høringsnotatet og høringsinnspillene, i FKTs høringssvar til departementet. Styret behandler endelig høringssvar fra FKT i møtet 29. april.

SS 24 /19 HØRINGSINNSPILL – VEILEDER KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR OVERFOR REVISOR

Behandling i møte:

Styret diskuterte høringsinnspillene og hva som bør justeres i veilederen. Styret ønsker at arbeidsgruppen behandler innspillene fra medlemmene og styret. Det var videre enighet om at oppdatert versjon av veilederen behandles i neste møte.

Vedtak:

Styret ber arbeidsgruppen om å gjøre justeringer i veilederen som avtalt i møtet og vurdere høringsinnspillene. Ny versjon av veilederen behandles i styremøtet 29. april.

SS 25 /19 STYRETS ÅRSMELDING 2018

Behandling i møte:

Anne-Karin gjennomgikk utkastet og styret kom med innspill til endringer

Vedtak:

Styret har behandlet årsmeldingen for 2018. Styrets vedtok følgende innstilling til årsmøtet:

- Årsmøte 2019 godkjenner styrets årsmelding for 2018.

SS 26/19 HANDLINGSPLANEN 2019-2020

Behandling i møte:

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte

SS 27/19 STATUS ARBEIDSGRUPPE – INTERNT KVALITETSSYSTEM SEKRETARIATENE

Behandling i møte:

Styret ble informert om framdrift og at arbeidsgruppen har hatt to møter i 2019

Vedtak:

Styret tar informasjon om status til orientering

SS 28/19 STATUS ARBEIDSGRUPPE – OPPLÆRING AV NYE KONTROLLUTVALG

Behandling i møte:

Marit orienterte om status. Styret ga nyttige innspill.

Styret hadde også et møte med Dag Henrik Sandbakken fra KS. Sandbakken orienterte om KS sitt arbeide med neste periodes folkevalgtopplæring. Arbeidsgruppen orienterer om sitt arbeid. FKT ga uttrykk for hvor viktig det er at kontrollutvalgets rolle må gis god plass i den generelle folkevalgtopplæringen for kommunestyrene. Sandbakken var enig i det. Vi diskuterte hvordan vi på en best mulig måte kan utfylle hverandre.

Vedtak:

Styret tar informasjon om status til orientering og ber generalsekretæren om å følge opp kontakten med KS.

SS 29/19 STATUS PROSJEKT – VEILEDER FOR SAMORDNING AV EGENKONTROLL OG TILSYN

Behandling i møte:

Anne-Karin orienterte om framdrift. prosjektgruppen hadde sitt første møte 21. mars. Styringsgruppen skal ha sitt første møte 29. mars.

Vedtak:

Styret tar informasjon om prosjektstatus til orientering.

SS 30/19 ÅRSMØTET 2019 – DIVERSE SAKSFORBEREDELSE

Behandling i møte:

Styret fastsatte sakslisten for årsmøtet 2019

Vedtak:

Styret fastsetter følgende saksliste for årsmøte 2019:

- ÅS 1/18 Registrering av årsmøtedelegater
- ÅS 2/18 Konstituering av årsmøte 2019
- ÅS 3/18 Godkjenning av innkalling og saksliste
- ÅS 4/18 Styrets årsmelding 2018
- ÅS 5/18 Årsregnskap og revisjonsberetning 2018
- ÅS 6/18 Fastsetting av kontingent
- ÅS 7/18 Handlingsplan 2019/2020
- ÅS 8/18 Årsbudsjett 2020
- ÅS 9/18 Innkomne forslag/vedtektsendringer
- ÅS 10/18 Valg av styre
- ÅS 11/18 Valg av valgkomite
- ÅS 12/18 Valg av revisor

SS 31/19 STATUS MEDLEMSVERVING

Behandling i møte:

Anne-Karin gjennomgikk status og styret kom med innspill.

Vedtak:

Styret tar informasjon om status for medlemsverving til orientering og ber generalsekretæren om å legge til grunn styrets innspill om kontingentsatser i fm budsjett for 2020.

SS 32/19 STATUS PLANLEGGING - AV FAGKONFERANSEN 2019 I KRISTIANSAND

Behandling i møte:

Styret diskuterte saken og kom med innspill

Vedtak:

Styret tar arbeidsfordelingen i forbindelse med fagkonferansen til etterretning, som avtalt i møtet

SS 33/19 STATUS PLANLEGGING - ARENDA SUKA

Behandling i møte:

Anne-Karin orienterte om dialogen med KS om evt. samarbeid.

Vedtak:

Styret tar saken til orientering.

SS 34/19 STATUS PLANLEGGING - FAGKONFERANSEN 2021, TID STED/HOTELL

Behandling i møte:

Styret diskuterte aktuelle byer og steder og ble enige om at vi ber om hotelltilbud i flere byer: Ålesund, Bergen, Stavanger, samt Kjelfergen

Vedtak:

Generalsekretæren jobber videre med innspillene fra styret

SS 35/19 STATUS PLANLEGGING - FAGKONFERANSEN 2022, TID STED/HOTELL

Behandling i møte:

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport har ikke ledig kapasitet i siste halvdel av mai og første halvdel av juni 2022. Styret diskuterte om det kan være aktuelt å ha fagkonferansen i dagene før 12 mai, eller i dagene etter 12. juni. Styret ble enige om at vi ber om andre tilbud i området rundt Gardermoen

Vedtak:

Generalsekretæren jobber videre med innspillene fra styret

SS 36/19 EVALUERING AV STYRETS ARBEID

Behandling i møte:

Saken var utsatt fra forrige møte.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte. Styreleder sender ut evalueringsskjema.

SS 37/19 REFERATSAKER

Behandling i møte:

Følgende referatsaker ble tatt til orientering

RS 7/19 Kontrakt - kontorleie

RS 8/19 «Bernt svarer» - Spørsmål fra FKT om offentliggjøring

RS 9/19 Felles henvendelse fra FKT og NKRF til KMD ang kontrollutvalgsboken

RS 10/19 TI-Norges Arrangementer våren 2019

RS 11/19 Samling – nasjonal tilsynskalender

SS 38/19 EVENTUELT

25. mars 2019

Benedikte Muruvik Vonen
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt@fkt.no)

Sendt: 19.03.2019 15:32:22

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: Innkalling til FKTs årsmøte 4. juni 2019 i Kristiansand

Vedlegg: Vedtekter.pdf;FKT_brosjyre2018_v1_B.pdf

Til FKTs medlemmer

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) avholder sitt **årsmøte 4. juni 2019** på Clarion Hotel Ernst i Kristiansand. I henhold til vedtektene pkt. 5, skal innkalling sendes ut innen 10 uker før årsmøtet.

Vedlagt følger FKTs vedtekter og informasjonsbrosjyre til orientering. Vi viser også til våre [nettsider](#) hvor den samme informasjonen er tilgjengelig.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, innen 23. april 2019. Styret sender ut saksliste og sakspapirer senest 2 uker før årsmøtet, innen 21. mai 2019.

Vi minner samtidig om at påmeldingsfristen til **Fagkonferansen 2019** er 9. april. [Program og påmeldingskjema](#)

Vi oppfordrer dere til å sende denne innkallingen videre til de øvrige medlemmene i utvalget og ansatte i sekretariatet.

Vel møtt til Kristiansand i juni!

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

*) Hvis framtidig medlemsinformasjon fra FKT ønskes sendt til en annen e-postadresse enn mottakeren av denne e-posten, ber vi om at det gis beskjed om dette. På forhånd takk!

VEDTEKTER

1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar.

4. KONTINGENT.

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
41471166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Besluttes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.

Styret 2018-2019

Leder	Benedikte Muruvik Vonen (2018-2020) Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat
Nestleder	Dag Robertsen (2018-20) Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune
Styremedlem	Marit Gilleberg (2018-2020) Leder kontrollutvalget, Tolga kommune
Styremedlem	Ivar Mork (2018-20) Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune
Styremedlem	Einar Ulla (2017-19) Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Styremedlem	Roald Breistein (2017-19) Seniorrådgjevar, Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, benedikte.vonen@temark.no Telefon: 905 89 043

www.fkt.no



www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat.

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

**For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:**

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieill til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Kari Marie Nygard

Fra: Samarbeidsrådet for Sunnhordland <firmapost@samarbeidsraadet-sunnhordland.no>
Sendt: torsdag 21. mars 2019 13:51
Til: Reidun Rykkje
Emne: Representantskapsmøte i Samarbeidsrådet for Sunnhordland
Vedlegg: ÅRSMØTESAKER 2019.pdf; Innkalling til møte 5 april.pdf
Kategorier: Arkivert i Elements

Vedlagt ligg innkalling og saker til Representantskapet i Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS.
Dette til orientering.

Mvh
Reidun Rykkje
Samarbeidsrådet for Sunnhordland
Mob. 91 74 51 02
www.samarbeidsraadet-sunnhordland.no



Jnr. 1047.19
GJG/rr

Til
Representantskapet i Samarbeidsrådet for Sunnhordland

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS

I samsvar med vedtektene for Samarbeidsrådet for Sunnhordland vert det kalla inn til ordinært representantskapsmøte

fredag 5. april 2019 kl. 10.00 på Fitjar Fjordhotel.

Saker:

- Sak 01/19 Opning av møte. Godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 02/19 Val av
- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll
Sak 03/19 Godkjenning av årsmelding 2018
Sak 04/19 Godkjenning av rekneskap 2018
Sak 05/19 Godkjenning av økonomiplan 2019-2022
Sak 06/19 Godkjenning av budsjett 2019
Sak 07/19 Godkjenning av handlingsplan 2019
Sak 08/19 Godkjenning av revisor
Sak 09/19 Val av nytt styret 2019-2021
Sak 10/19 Val av representantskapsleiar og nestleiar 2019-2021

Tidsplan:

- Kl. 10.00 Velkomen
Kl. 10.05 Orientering om Maritime Clean Tech
Kl. 10.45 Ordinært møte
- Orientering om utviklingsprosjekta i reiselivsarbeidet
Kl. 12.30 Lunsj

Sunnhordland, 21. mars 2019

Lene Pilskog (s)
representantskapsleiar

Gro Jensen Gjerde (s)
dagleg leiar

**REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
FREDAG 5. APRIL 2017 KL. 10.00 PÅ FITJAR FJORDHOTEL, FITJAR**

Sak 01/19 **Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste**
Representantskapsleiar Lene Pilskog opnar møte.

Sak 02/19 **Val av**

- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll, i tillegg til rep.skapsleiar

Sak 03/19 **Godkjenning av årsmelding 2018**
Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram årsmelding for 2018.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner årsmelding for 2018.

Sak 04/19 **Godkjenning av rekneskap 2018**
Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram rekneskapen for 2018. Rekneskapet vert lagt fram med eit overskot på kr. 297 171,-

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner rekneskapen for 2018.
2. Overskotet på kr. 297 171,- vert overført til disposisjonsfondet.

Sak 05/19 **Godkjenning av økonomiplan 2019-2022**
Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram økonomiplan for 2019-2022.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner økonomiplan for 2019-2022.

Sak 06/19 **Godkjenning av budsjett 2019**
Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram budsjett for 2019. Det er i år utarbeidd to budsjett. Eit for Samarbeidsrådet og eit for VisitSunnhordland.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner budsjett for 2019.

Sak 07/17

Godkjenning av handlingsplan 2019

Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram forslag til handlingsplan for 2019.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner handlingsplan for 2019.

Sak 08/19

Val av revisor

RSM Norge AS har vore revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland sidan oktober 2005. Det har vore eit godt og tillitsfullt samarbeid mellom Samarbeidsrådet og revisor.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek at RSM Norge AS held fram som revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland for 2019.

Sak 09/19

Val av nytt styret 2019-2021

Styret i Samarbeidsrådet vert valt for to år. Det er Representantskapet som vel styret. Styret i Samarbeidsrådet skal i følgje vedtektene vera samansett av 2 ordførarar og 1 rådmann. Det er krav til kjønnsbalanse i styret.

I inneverande periode (2017-2019) har styret vore samansett av følgjande personar:

Ordførar Wenche Tislevoll, Fitjar kommune (styreleiar)
Ordførar Morten Storebø, Austevoll kommune (nestleiar)
Geir Aga, Bømlo kommune (styremedlem)
Ordførar Siri Klokkestuen, Etne kommune (varamedlem)

Det har vore tradisjon for at nestleiar vert ny styreleiar og at varamedlem vert ny nestleiar. Etter ei fast rullering føreslår difor styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland at styret for perioden 2019-2021 vert samansett av:

Morten Storebø, Austevoll kommune (leiar)
Siri Klokkestuen, Etne kommune (nestleiar)
Ragnhild Bjerkvik, Kvinnherad kommune (styremedlem)
Jorunn Skåden, Sveio kommune (varamedlem)

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet vel følgjande styret for perioden 2019-2021:

Morten Storebø, Austevoll kommune (leiar)
Siri Klokkestuen, Etne kommune (nestleiar)
Ragnhild Bjerkvik, Kvinnherad kommune (styremedlem)
Jorunn Skåden, Sveio kommune (varamedlem)

Dersom det vert endringar i val av ordførar etter valet i september 2019, skal valt ordførar i dei kommunane det gjeld, tre inn i styret fram til ny godkjenning i representantskapet i desember 2019.

Sak 10/17

Val av representantskapsleiar og nestleiar 2019-2021

Representantskapet i Samarbeidsrådet for Sunnhordland består av 3 kommunestyrerepresentantar frå kvar kommune m/ personlege varamedlemmer.

Oversikt over representantskap for perioden 2015-2019 (varamedlemmer i parantes):

Medlem

Varamedlem

Austevoll:

Renate Møgster Klepsvik
Håvard Endre Waage
Joon Raymond Haugland

Edvard J. Stangeland
Vibeche Storebø
Grethe Drønen Ringdal

Bømlo

Torunn Laurhammer
Karstein Fylkesnes
Inge Reidar Kallevåg

John Magne Søvold
Birgit Esperø
Signe Lund Jansen

Etne:

Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Ingemund Berge
Kenneth Lyng Karlsen

Lars Olav Bergsvåg
Alf Ove Nilsen
Maren Tungesvik Tveiten

Fitjar:

Ida Marlen Havn
Karen Elisabeth Rydland Sæbø
Harald Rydland

Geirmund Aga
Svein Malvin Maraas
Hilde Karin Vedøy Eiken

Kvinnherad:

Hans Inge Myrvold
Sølvi Ulvenes
Hilde Enstad

Otto Benjaminson
Arne Bjørnevik
Bernth Harry Eliassen

Stord:

Lene Pilskog
Sverre Olav Svarstad
Oskar Emil Langeland

Sigurd Sævereid
Fredrik Litleskare
Silje Vatne

Sveio:

Ruth Grethe Østebøvik Eriksen
Håkon Skimmeland
Lars Einar Hollund

Rune Teikari
Linn Therese Erve
Astrid Karin Strand

Tysnes:

Ingrid Restad
Magne Hauge Skartveit
Sigvard Michael Madsen

Ingrid Tysnes Stue
Øystein Flakke
Bjørn Lande

I perioden 2017-2019 har Lene Pilskog, Stord kommune vore leiar, medan Ingemund Berge, Etne kommunar har vore nestleiar.

Oversikt over representantskapsleiarane/nestleiarane i perioden 2007-2019:

2007-2009	Edvard Johannes Stangeland, Austevoll	Lorentz Lunde, Tysnes
2009-2011	Lorentz Lunde, Tysnes	Wenche Tislevoll, Fitjar
2011-2013	Harald Rydland, Fitjar	Arve Opsanger, Kvinnherad
2013-2015	Arve Opsanger, Kvinnherad	Jarle Jacobsen, Sveio
2015-2017	Ruth G. Østebøvik Eriksen, Sveio	Lene Pilskog, Stord
2017-2019	Lene Pilskog, Stord kommune	Ingemund Berge, Etne kommune

Dersom ein vel å fortsette rulleringa slik det har vore, er det Etne kommune som skal ha representantskapsleiararen og Bømlo kommune nestleiararen.

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet vel Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Etne kommune til leiar for Representantskapet for perioden 2019-2021.
2. Representantskapet vel Inge Reidar Kallevåg, Bømlo kommune til nestleiar for Representantskapet for perioden 2019-2021.
3. Dersom det vert endringar blant dei valde til Representantskapet etter valet i september 2019, skal det veljast nytt representantskap i desember 2019.



«MOTTAKERNAVN»

«ADRESSE»

«POSTNR» «POSTSTED»

«KONTAKT»

Saksbehandlar, innvalstelefon

Karen Elin Bakke, 5557 2126

Stord kommune - Gnr 3 bnr 82 - Endring av reguleringsplan Nordhuglo II

Vi viser til klager frå dykk. Vidare viser vi til oversending frå Stord kommune, dagsett 14.12.2018.

Vedtak

Fylkesmannen stadfestar vedtak av 07.06.2018, sak PS-22/18, endring av reguleringsplan Nordhuglo II.

Bakgrunnen for saka

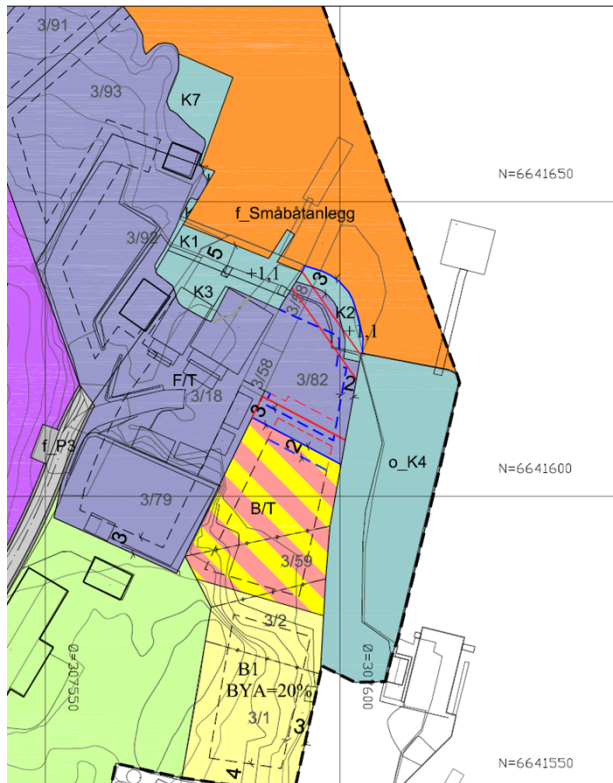
Vi føreset at partane er kjende med saksdokumenta og saksgangen elles. Fullstendig saksreferat vert difor ikkje gjeve. Vi vil likevel kort nemne følgjande frå den tidlegare handsaminga av saka:

Endring av detaljregulering for gnr. 3 bnr. 1 med fleire, Nordhuglo II, vart vedteken av forvaltningsstyret i møte den 07.06.2018, sak PS-22/18.

Endringa inneber i hovudsak at arealet som var omfatta av arealføremålet fritids- og turistføremål (F/T) vart utvida med 67,4 m². Føremålsgrensa vart flytta fire meter lengre sør. Arealføremålet bustad og tenesteyting (B/T) vart redusert tilsvarande. I nord vart føremålsgrensa for arealføremålet fritids- og turistføremål (F/T) og kai (K2) endra slik at avgrensinga mot sjø (arealføremålet småbåtanlegg i sjø) vart oval. Denne endringa medførte at arealet som kunne fyllast ut vart utvida med ca. 60 m². I same endring vart det også gjort andre justeringar av byggjegrensa; fastsett ny byggjegrense mot sjø og gjort einskilde andre tilføyingar i føresegnene.

Kommunen avslo også å endre utnyttingsgraden for arealføremålet fritids- og turistføremål i same vedtak.

Sjå utsnitt frå plankartet neste side:



Vedtaket vart klaga på Borgen Advokatar AS på vegne av Kjetil og Kjersti Aasheim i brev av 27.06.2018. Eigedomen har felles grense til eigedomen gnr. 3 bnr. 58 og gnr. 3 bnr. 82. Borgen Advokatar AS Aasheim skriv at eigar av bnr. 85 bnr. 82 har gjennomført utfylling i sjø utanfor kaiområde (K1) i etterkant av at den opphavlege reguleringsplanen vart vedteken, og at utfyllinga i sjøen ikkje samsvarar med byggjegransene i gjeldande plan. Det er heller ikkje søkt om tiltaka. Dei skriv også at kommunen pliktar å følgje opp ulovlege tilhøve og at tiltaket ikkje kan reknast som eit brot av mindre betydning, jf. plan- og bygningslova (pbl.) § 32-1. Vidare skriv dei at kommunen må synleggjere sine vurderingar og grunnkje desse, jf. forvaltningslova (fvl.) §§ 24 og 25.

Kjersti og Kjetil Aasheim har også sendt eit skriv dagsett 27.06.2018 til Stord kommune. Dei viser til at nabovarselet og søknaden som kommunen skal ta stilling til ikkje er samanfallande. Det er då svært vanskeleg for høyringsinstansane å uttale seg i saka. Vidare skriv dei at det ut frå bilete kan sjå ut til at kaifronten i nord aust kjem lenger ut i sjøen enn reguleringsendringa som er vedteken. Forslaget til reguleringsendring er også i strid med ein privatrettsleg avtale som er inngått. Avtalen hadde som føremål å sikre at ein ikkje ville ta utsikt eller sol ved bygging av rorbuer på eigedomane. Utfyllinga i sjø er heller ikkje i samsvar med byggjegransene i gjeldande plan. Klagarane skriv at på plankartet er føremålsgrensa teikna ut over ulovleg utfylling i sjø og at ny byggjeline i sør er ca. ein meter innanfor eigedomsgrensa til gnr. 3 bnr. 18. Klagarane meiner at forvaltningsstyret må oppheve vedtaket, slik at søkjar først må søkje om dispensasjon for den ulovlege utfyllinga i sjøen.

Forvaltningsstyret handsama klagen i møte den 04.10.2018, sak PS-38/18. Det vart gjort slikt vedtak, sitat:

«I medhald av FVL § 33 tek forvaltningsstyret klaga til følgje og omgjer vedtak PS 22/18.

Sak vedkomande utfylling i sjø, som allereie er utført, må handsamast i eigen søknad før søknad om reguleringsendring vert handsama på ny.



...»

Øystein og Sigurd Huglen klaga på vedtaket i brev av 08.10.2018. Dei viste mellom anna til at forvaltningsstyret blanda saman søknaden om mindre reguleringsendring og ulovlege tiltak. Det vart også vist til at forvaltningsstyret sitt vedtak ikkje vart godt nok grunngjeve.

Forvaltningsstyret handsama klagen frå Øystein og Sigurd Huglen i møte den 06.12.2018. Forvaltningsstyret oppheva vedtaket i sak PS-38/18 og handsama klagen på nytt i sak 45/18.

I sak 45/18 vart det gjort følgjande vedtak, sitat:

«Forvaltningsstyret tek ikkje klaga til følgje, og oppretthald vedtak i forvaltningsstyret, sak PS-22/18.

Forvaltningsstyret kan ikkje sjå at klaga inneheld opplysningar som ikkje tidlegare er vurdert i saka, og vurderer at det ikkje føreligg sakshandsamingsfeil.

Saka vert sendt til Fylkesmannen i Hordaland for endeleg avgjerd.»

Vedtaket vart gjort med seks mot tre røyster.

Saka vart deretter sendt Fylkesmannen for klagehandsaming.

Rettsreglar

Forvaltningslova gjeld for Fylkesmannen si handsaming av saka. Fylkesmannen kan som klageinstans prøve alle sider av saka, jf. fvl. § 34.

Etter pbl. § 12-12, jf. pbl. § 1-9 kan kommunestyret sitt endelege vedtak i regulerings saker klagast inn for departementet. Gjennom rundskriv T-8/86 er departementet sitt mynde som klageinstans delegert til Fylkesmannen.

Planarbeidet skal i samsvar med pbl. § 1-1 fremje lova si målsetjing om berekraftig utvikling til beste for den einskilde, samfunnet og framtidige generasjonar. Det er kommunestyret som er ansvarleg for planarbeidet i kommunen og som skal ta stilling til om eit område skal regulerast og til kva føremål. Ved utarbeiding av reguleringsplanar og ved endringar av desse vil det ofte vere motstridande omsyn som gjer seg gjeldande. Spørsmålet vert då om dei vurderingane som ligg til grunn for valet av reguleringsføremål og utforming av reguleringsføresegner har vore tilstrekkeleg grundige og byggjer på lovlege og reguleringsmessige omsyn. Fylkesmannen må ved handsaminga av klagesaka også vurdere om det er gjort sakshandsamingsfeil i reguleringsprosessen.

Det følgjer av pbl. § 12-14 andre ledd at *«Kommunestyret kan delegera myndighet til å treffe vedtak om endringer i reguleringsplan når endringene i liten grad vil påvirke gjennomføringen av planen for øvrig, ikke går utover hoveddrammene i planen, og heller ikke berører hensynet til viktige natur- og friluftsområder.»*

Det går fram av forarbeida til pbl. § 12-14 andre ledd at føremålet med lovendringa var å redusere omfanget av ressurskrevjande dispensasjonshandsaming til fordel for ei meir føreseieleg, langsiktig arealavklåring gjennom plan. Kommunen skal i større grad utøve planfagleg skjønn i vurderinga av kva for endringar som kan gjennomførast etter dei enklare sakshandsamingsreglane i pbl. § 12-14



andre ledd. Justering av grensene og arealføremåla er nemnde som døme på endringar som vil kunne vere aktuelle. Likeså endringar av arealføremåla.¹

Fylkesmannen si vurdering

Til sakshandsaminga

Pbl. § 12-14 andre ledd

Stord kommune har vurdert det slik at tiltaka i liten grad går utover hovuddrammene i planen og at korkje grunneigarar eller interesser vert råka av tiltaka som endringane legg opp til.

Fylkesmannen er samd med kommunen i at endringane i liten grad vil påverke gjennomføringa av planen elles og at endringane ikkje rårar omsynet til viktige natur- og friluftsområde. Endringane går heller ikkje ut over hovuddrammene i planen. Korkje Fylkesmannen i Hordaland eller Hordaland fylkeskommune har hatt merknadar til endringane i planen. Kommunestyret kan dermed delegere kompetansen til å vedta endringane til forvaltningsstyret, jf. pbl. § 12-14 andre ledd.

Fvl. §§ 24 og 25 - grunngjeving

Fylkesmannen vurderer det også slik at kommunens vedtak er grunngjeve i tråd med krava i fvl. §§ 24 og 25. Vedtaket og saksframstillinga viser mellom anna til reglane som vedtaket byggjer på, dei faktiske tilhøva som vedtaket byggjer på og hovudomsyna som har vore avgjerande for utøvinga av forvaltningen sitt skjønn.

Nabovarsel

Kven som skal varslast ved endring av plan, som i denne saka, følgjer av pbl. § 12-14 tredje ledd: *«Før det treffes slikt vedtak, skal saken forelegges berørte myndigheter, og eierne og festerne av eiendommer som direkte berøres av vedtaket, og andre berørte, skal gis anledning til å uttale seg. Jf. for øvrig § 1-9.»*

Føresegna legg som nemnt innleiingsvis opp til ein enklare prosess for endringar som kan karakteriserast som «mindre». Stord kommune opplyser om at planstyresmaktene har sendt saka på høyring til naboar, og til statlege, regionale og kommunale mynde som vert «råka» av vedtaket.

Klagarane meiner at det er vanskeleg for Fylkesmannen, Hordaland fylkeskommune og Hamnevesenet til å uttale seg når det ikkje stod noko om utfylling i sjø i uttalebrevet. Stord kommune har vurdert merknaden slik:

«Rådmannen viser til at i uttalebrevet frå kommunen datert 01.12.2017, vart det gjort greie for utfylling i sjø. Det vart m.a. opplyst at føremålsgrænse mot nord mellom føremåla F/T og K2 skulle flyttast nord i dagens utfylling, slik at utført utfylling i sjø ville verta i samsvar med føremåla K2 og F/T og i samsvar med dagens situasjon. Rådmannen legg til grunn at dei kommunale, regionale og statlege høyringsinstansane set seg inn i sakene dei får sendt på høyring. Fylkesmannen i Hordaland, Hordaland fylkeskommune og hamnestellet har også fått oversendt vedtaket til klagevurdering. Kommunen ikkje motteke klage på vedtaket frå desse instansane.»

Fylkesmannen viser til vurderingane som kommunen her har gjort, og legg til grunn at vedtaket i kommunen er gjort på tilstrekkeleg opplyst grunnlag. Fylkesmannen og Hordaland fylkeskommune har fått saka til uttale og vedtaket til klagevurdering, slik lova krev. Klagarane har også fått gjort sitt

¹ Prop. 149 L side 76.



syn gjeldande gjennom klagehandsaminga i kommunen. Eventuell manglande kontradiksjon er såleis ivareteken ved klagehandsaminga av saka i kommunen, jf. prinsippet i fvl. § 41.

Til realiteten i saka

Utfylling i sjøen og oppfølging av ulovlege tilhøve etter pbl. kap. 32

Kommunen har vist til følgjande når det gjeld dei ulovlege tilhøva som klagarane har vist til :

« Det vart i sak PS-54/13 vedteke ein mindre reguleringsendring som omfatta eigedomane 3/10, 3/18 samt 3/58 og 3/6 (3/82 er frådela eigedomen 3/6) der kaiareal vart utvida, det vart lagt til rette for steinfylling i sjø med ein felles mur-front for desse eigedomane, samt endring av kotehøgda.

Eigedomane 3/18, 3/58 og 3/82 grensar til kvarandre og grensar mot sjø i nord. Tidlegare reguleringsplan legg til rette for at eigarane kunne fylle ut i sjø og opparbeide kai på ein heilskapleg og samanhengande måte, med ein felles kaifront mot sjø.

Sakshandsamar sjekka rutine messig om fyllinga var omsøkt i samband med planhandsaminga og gav i sak PS- 22/18 forvaltningsstyret informasjon om at heile tiltaket ikkje var omsøkt. Etter ei ny gjennomgang i arkivet har administrasjonen funne at det den 11.11.2013 vart godkjent utfylling av kai på 3/58 og 3/6 (no 3/82) i tråd med reguleringsendringa i sak PS-54/13. Utført utfylling på 3/18 og 3/58 og 3/82 er soleis i hovudsak utført i samsvar med godkjent løyve og gjeldande reguleringsplan, utanom eit areal på om lag 60 m2 som ligg utanfor føremålslina til K2, ut i område regulert til småbåtanlegg i sjø i tidlegare reguleringsplan.

RBO har etter saka var handsama i forvaltningsstyret blitt gjort merksam på at det også er eit avvik på utfyllinga for eigedomen 3/18, der det er fylt ut om lag 1 m utover føremålsgrensa til kai K1 reguleringsplanen. Som nemnd regulerte tidlegare reguleringsplan ein felles kaifront, K1 og K2, utført utfylling utgjør framleis at det er ein felles kaifront for dei berørte eigedomane. Dette kan ein sjå på vedlagte ortofoto. For 3/58 og 3/82 er utfyllinga om lag 60 m2 utover føremålsgrensa K2 i tidlegare plan, der utfyllinga er fylt ut i bue og ikkje i rett line som reguleringsplanen la til grunn.

I den vedtekne reguleringsendringa samsvarar no arealføremål kai K2 med utført utfylling i sjøen.»

Stord kommune har vidare opplyst om at kommunen fekk kjennskap til desse tilhøva i samband med handsaminga av planendringa. Kommunen har sett det som hensiktsmessig å følgje opp tilhøva etter at saka om reguleringsendring var avgjort. Fylkesmannen har ikkje merknadar til dette. Fylkesmannen viser til at det er vanleg at kommunane gjev tiltakshavarane høve til å søkje om å få eit ulovleg tiltak godkjent før det vert gjeve pålegg om tilbakeføring. Vi viser også til at kommunen i denne saka har vurdert det slik at utfyllinga mellom anna ligg i eit område regulert til småbåthamn i sjø i tidlegare plan, og ikkje i ei urørt strandsone. Vi har difor ikkje merknadar til at det ikkje er gjeve pålegg om tilbakeføring av fyllinga mens reguleringsendringa vart handsama av kommunen.

Om den vidare framgangsmåten i saka har kommunen vist til følgjande:

«Sidan reguleringsendring no er godkjent, må det søkjast om løyve for tiltak og fylling i sjø, med ansvarsrett, jf. § 20-3 i plan- og bygningslova. I byggesøknaden må tiltakshavar dokumentera at krav i pbl, teknisk forskrift og byggesaksforskrifta er oppfylt for tiltaket. Det kan vidare søkjast om løyve til frådeling av eigedomen 3/82. Tiltaket frådeling er no i tråd med vedteken reguleringsplan, men det må etter Rådmannen sin vurdering nabovarslast på nytt. Dersom endring av plan ikkje hadde blitt godkjent, måtte utfyllinga i sjø fjernast og kommunen måtte følgje opp tiltaket som ein ulovlegheit etter kap. 32. Tiltakshavar har informert kommunen om at dei no førebur byggesøknad om tiltaket.»



Privatrettslege tilhøve

I avtalen dagsett 28.01.2014 mellom grunneigarar Kjetil og Kjersti Aasheim, eigedom gnr. 3 bnr.18, og grunneigar Øystein Huglen, eigedomane gnr. 3 bnr. 58 og gnr. 3 bnr. 82 står det følgjande: «Med bakgrunn i forvaltningsstyret sitt vedtak i sak 54/13, har eigar av 3/58 og 3/82 blitt samd med eigar av 3/18 om at dei skal ha ei felles, rett byggelinja mot nord. Partane er samde om at framtidig byggelinja mot nord, skal følgja 3/18 si vedtekne byggelinja.»

Klagarane skriv at reguleringsendringa er i strid med den privatrettsleg avtalen som er inngått.

Stord kommune har vurdert merknadene slik:

«I den privatrettslege avtalen som det er vist til, legg ein til grunn at eigarane er samde om ei felles rett byggeline mot nord (mot sjø). Med vedteken byggegrense mot sjø vil bygg på eigedomane 3/58 og 3/82 kunne liggja på ein felles rett line med 3/18 sitt næraste bygg. Denne byggegrensa er vurdert å ikkje medføre meir ulemper for eigedomen 3/18, i høve utsikt, lys og luft på eigedomen enn det som var tilfelle i gjeldande plan.

RBO bad i e-post datert 27.02.18 til partane om bekrefting på at byggegrensa lagt inn i revidert plankart var i tråd med privatrettslig avtale. Borgen advokatar svara i brev datert 26.03.18 at Åsheim føreset at revidert endringskart er korrekt og at Stord kommune kontrollerer at kartet er i samsvar med avtale. Rådmannen viser til at eigar av 3/18 har hatt moglegheit til å kome med merknad til den reviderte byggegrensa, før saka vart lagt fram for endeleg godkjenning.

Det er rett som klagar skriv at ny byggegrense i sør på eigedom 3/58 i tidlegare planutkast var ca. 1 meter innanfor eigedomsgrensa til eigedom 3/18. Dette er rette opp i vedteke plankart.

Endra arealføremål utvida mot sjø til F/T på 3/58, 82 kan nyttast til uteopphaldsareal, då ein ikkje kan bygge på areal mot sjø som ligg utanfor byggegrensa.»

Slik Fylkesmannen forstår saka er det lagt inn ein byggelinje mot nord, slik at bygg på eigedomane gnr. 3 bnr. 18 og gnr. 3 bnr. 58 og 82 vil verte liggjande på ei felles, rett byggelinje. Fylkesmannen har ikkje kompetanse til å ta stilling til dei privatrettslege tilhøva i saka. Vi kan difor ikkje med bindande verknad ta stilling til om byggegrensa er i samsvar med den privatrettslege avtalen. Vi ser likevel at byggelinja mot nord tek i vare det som tilsynelatande har vore intensjonen med avtalen, nemleg at eksisterande og framtidige bygg ikkje skal ta sol og utsikt frå kvarandre. Under alle omstende finn vi at byggelinja er tufta på reguleringsmessige omsyn.

Oppsummering

I vår gjennomgang av saka har vi ikkje funne sakshandsamingsfeil som har betydning for reguleringsendringa si gyldigheit. Vi har heller ikkje funne haldepunkt for at kommunen har brote nokre av krava som plan- og bygningslova set til sakshandsaminga ved endring av reguleringsplanar. Vurderingane som kommunen har gjort ligg innanfor dei rammene som er fastlagt i plan- og bygningslova, og vi har funne at vurderingane er sakleg grunngjevne.

Vi har etter ei heilskapleg vurdering heller ikkje merknader til det planfaglege skjønnet som kommunen har utøvd i saka. Vi har i vurderingane lagt stor vekt på omsynet til det kommunale sjølvstyret, jf. fvl. § 34 andre ledd.

Klagen vert etter dette ikkje tekne til følgje.



Fylkesmannen sitt vedtak er endeleg og kan ikkje klagast på, jf. fvl § 28 tredje ledd.

Med helsing

Anne Kjersti Sande
fagdirektør

Karen Elin Bakke
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi til:

Sigurd Huglen	Skarvene 13	5413	Huglo
Stord kommune	Postboks 304	5402	STORD
Øystein Huglen	Hommandevegen 12	5413	

Mottakerliste:

Kjersti Aasheim	Nordhuglo 5	5413	STORD
Kjetil Aasheim	Nordhuglo 5	5413	
BORGEN ADVOKATAR AS	Ringvegen 30	5412	STORD

PS 22/19 Eventuelt