

## Møte nr. 4

### Kontrollutvalget i Rennesøy INNKALLES TIL MØTE 16. september 2011 kl. 08.30 på Kommunehuset

#### SAKLISTE

Godkjenning av innkalling og saksliste

- 21/11 [Rapport Selskapskontroll: Rogaland Revisjon IKS](#)
- 22/11 [Oppfølging av selskapskontroll: Stavangerregionen Havn IKS](#)
- 23/11 [Oppfølging av revisjonens merknader til kommunens årsregnskap 2010](#)
- 24/11 [Innledende sak bestilling forvaltningsrevisjon: Innholdet i omsorgstilbudet til personer over 80 år](#)
- 25/11 [Budsjett 2012 kontroll og tilsyn, kontrollutvalgets forslag](#)
- 26/11 [Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn pr 31.07.11](#)
- 27/11 [Rapport forvaltningsrevisjon: Kvalitet i barnehage](#)
- 28/11 [Statusoversikt kontrollutvalgets saker - september 2011](#)
- 29/11 [Presentasjon av overordnet revisjonsstrategi 2011](#)
- 30/11 [Godkjenning av protokoller fra møtene 25. august og 16. september 2011](#)

#### EVENTUELT

#### MELDINGER

**Periode:** 11. juni 2011 - 16. september 2011

**Nr. Referatsakstittel**

- 10/11 Kontrollutvalgets evaluering av arbeidet i perioden
- 11/11 Melding om vedtak - Tertialrapport 1. tertial med budsjettreguleringer
- 12/11 Melding om vedtak - Finansrapportering mai 2011
- 13/11 Rapport nr. 3 fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Rådmann og økonomisjef er invitert til sak 22 - 23

Vennligst meld eventuelt forfall snarest på telefon 51 97 65 91 evt. 414 46 180, eller på e-post til [postmottak.rks@sandnes.kommune.no](mailto:postmottak.rks@sandnes.kommune.no).

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt særskilt. Medlemmer som anser seg inhabile, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkalles.

Evt. saker merket (*Unntatt offentlighet i medhold av off. l.*) sendes bare til medlemmer/varamedlemmer.

Rennesøy, 9. september 2011

Jostein Eiane  
Leder av kontrollutvalget

Per Kåre Vatland  
Sekretariatet

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 201100014  
Arkivkode : E: 216  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaknr.</b> 21 /2011
--	-------------------------------	----------------------------------

## RAPPORT SELSKAPSKONTROLL: ROGALAND REVISJON IKS

### Bakgrunn

Kontrollutvalget bestilte våren 2011 selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Rogaland Revisjon IKS. Selskapet eies av kommunene Bjerkreim, Eigersund, Finnøy, Forsand, Gjesdal, Hjelmeland, Hå, Kvitsøy, Lund, Rogaland Fylkeskommune, Randaberg, Sandnes, Sokndal, Sola, Stavanger og Strand. Alle eierkommunene unntatt Eigersund kommune har deltatt i selskapskontrollen.

Formålet har vært å påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskapet, i tillegg til en overordnet forvaltningsrevisjon av utvalgte forhold i selskapet. Nærmere bestemt ble det vedtatt å se nærmere på følgende:

#### *Eierskapskontroll:*

- Fører kommunene kontroll med sine eierinteresser i Rogaland Revisjon IKS?
  - Har kommunene etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
  - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?

#### *Forvaltningsrevisjon:*

- Hvordan håndterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?
- Har selskapet en økonomiforvaltning, herunder budsjett rutiner og regnskapsrapportering, som er i tråd med gjeldende lovregler og inngåtte avtaler?
- Hvordan er finansforvaltningen lagt opp?
- Overholdes lov om offentlige anskaffelser (dersom denne er aktuell for selskapet)?

### Saksutredning

Rapporten er nå klar, og legges fram for kontrollutvalgene til behandling. Da denne selskapskontrollen ikke kunne gjennomføres av kommunenes faste revisor – som er Rogaland Revisjon IKS, har oppdraget vært utført av ReVisor AS, som er et datterselskap av Hedmark Kommunerevisjon IKS. Siden selskapet har kontorene sine på Elverum, har vi funnet det mest praktisk at det legges opp til en felles presentasjon av rapporten for alle kontrollutvalgene som har bestilt denne. Dette er å se på som første del av behandlingen. Det vil ikke foregå noen realitetsbehandling på dette møtet, men vil være anledning til å stille spørsmål og evt. ha en diskusjon rundt rapporten. Endelig behandling der det fattes vedtak vil bli foretatt i første ordinære møte i kontrollutvalget. For orientering om selve rapporten vises det derfor til presentasjonen den 25. august 2011.

### **Eierskapskontrollen:**

ReVisor bemerker i gjennomgangen av eierskapet spesielt for Rennesøy kommunes del at det ikke er etablert eiermelding og eierstrategi.

På generell basis blir det spesielt følgende forhold kommentert:

- De fleste eierrepresentantene har i liten grad fått opplæring om eierstyring
- Flere av eierrepresentantene er kontrollutvalgsmedlemmer. Da vedkommende både får ansvar for tilsyn med revisor og samtidig skal ivareta eierinteressene til kommunen vil dette etter ReVisors vurdering medføre utfordringer knyttet til habilitet (gjelder ikke for Strand).
- Representantskapets leder bør ikke møte som observatør i styremøtene, da det fort kan bli en blanding av eierrollen og styrerollen. Dette er heller ikke anbefalt i KS' eiermelding.

ReVisors anbefaling til eierne (representantskapet) er følgende:

*De eierkommunene som ikke har vedtatt eierstrategi og eller eiermelding, anbefales å legge fram slik sak til politisk behandling. For å sikre at eierrepresentantene etterlever de strategier som er vedtatt, anbefales det å styrke opplæringen knyttet til eierstrategi og eierstyring.*

Gjennomgangen knyttet til selskapet peker først og fremst på følgende forhold:

- Selskapet gir gjennom sitt regnskap uttrykk for at selskapet er av forretningsmessig karakter i og med at selskapet anses som skattepliktig. På den annen side gir eierne gjennom direkte anskaffelse av revisjonstjenester uttrykk for at selskapet drives i egenregi.
- Styrevervene i selskapet er ikke registrert i styrevervregisteret

ReVisors anbefalinger til selskapets styre er følgende:

*Eierkommunene anbefales å ta stilling til hvorvidt selskapets oppgaver er tildelt i egenregi og hvorvidt selskapet har erverv til formål. Bestemmelser om dette bør tydelig fremgå av selskapsavtalen, eventuelt av vedtektene.*

*Selskapet anbefales å registrere styrerepresentantene i styrevervregisteret i tråd med de krav som stilles av kommunene, jf. 19 anbefalinger til godt eierskap pkt. 16.*

### **Forvaltningsrevisjon:**

Når det gjelder områdene knyttet til forvaltningsrevisjon i selskapet, har selskapet etter ReVisors vurdering etablert tilfredsstillende retningslinjer knyttet til etikk. ReVisor presiserer imidlertid at man ikke har kontrollert i hvilken grad retningslinjene er gjort kjent for ansatte, i hvilken grad de er tema på kontormøter og i hvilken grad retningslinjene faktisk etterleves.

ReVisor har heller ikke kommentarer til den gjennomgangen som er gjort når det gjelder rutiner knyttet til arbeidsmiljøet. Det presiseres at man heller ikke her har kontrollert i hvilken grad rutinene er gjort kjent, er tema på kontormøter og ellers etterleves.

ReVisor peker videre på at eierne etter deres vurdering har gitt overordnede signaler som til dels omhandler miljøvern. Det pekes spesielt på at en av de største eierne; Stavanger kommune, har hatt som mål at alle virksomheter skal være miljøsertifisert innen 2011, selv om dette arbeidet er noe forsinket. Selskapet opplyser imidlertid at det ikke er stilt krav fra eierne mht miljøvern. Dette viser etter revisors vurdering at selskapet ikke fullt ut har tatt hensyn til de signalene som har kommet fra enkelte av eierne, deriblant Stavanger kommune.

Revisor har følgende anbefaling knyttet til områdene etikk, arbeidsmiljø og miljøvern.

*Rogaland Revisjon IKS anbefales å vurdere overordnede krav knyttet til miljøvern i eiermeldingen hos enkelte av eierne, og Stavanger kommune spesielt, og vurdere hvordan disse skal innarbeides i selskapets retningslinjer og rutiner.*

Etter ReVisors vurdering er behandlingen i av årsregnskap, årsbudsjett og økonomiplanen i samsvar med bestemmelser i lov og forskrift. Økonomiforvaltningen for øvrig er etter ReVisors vurdering tilfredsstillende, og revisjonsdirektøren sørger for jevnlig regnskapsrapportering til styret i selskapet. *ReVisor har derfor heller ikke anbefalinger knyttet til dette punktet.*

*Det samme gjelder for selskapets finansforvaltning, men ReVisor finner likevel her grunn til å peke på at midlene som er opptjent i selskapet i det alt vesentligste er midler fra eierkommunene. Det er i første omgang styret og representantskapet som må vurdere om midler skal tilbakeføres til / utbetales til eierne, og om opptjent egenkapital i selskapet er tilstrekkelig.*

ReVisor har til slutt sett på selskapets etterlevelse av regelverk om offentlige anskaffelser, og har ikke funnet signaler på at selskapet ikke etterlever regelverket. Som tidligere nevnt anbefales imidlertid selskapet å ta stilling til hvorvidt selskapet drives i egenregi og eventuelt nedfelle dette i selskapsavtalen.

Oppsummert har ReVisor kommet med disse anbefalingene:

- *De eierkommunene som ikke har vedtatt eierstrategi og/eller eiermelding, anbefales å legge fram slik sak til politisk behandling.*
- *For å sikre at eierrepresentantene etterlever de strategier som er vedtatt, anbefales det å styrke opplæringen knyttet til eierstrategi og eierstyring.*
- *Eierkommunene anbefales å ta stilling til hvorvidt selskapets oppgaver er tildelt i egenregi og hvorvidt selskapet har erverv til formål. Bestemmelser om dette bør tydelig fremgå av selskapsavtalen, eventuelt av vedtektene.*
- *Selskapet anbefales å registrere styrerepresentantene i styrevervregisteret i tråd med de krav som stilles av kommunene, jf. 19 anbefalinger til godt eierskap pkt. 16.*
- *Rogaland Revisjon IKS anbefales å vurdere overordnede krav knyttet til miljøvern i eiermeldingen hos enkelte av eierne, og Stavanger kommune spesielt, og vurdere hvordan disse skal innarbeides i selskapets retningslinjer og rutiner.*

Representantskapet og styret har fått anledning til å knytte kommentarer til rapporten. Det samme gjelder eierrepresentantene fra den enkelte kommune. Det har kommet tilbakemelding fra seks av kommunene. Kommentarene finnes i sin helhet som vedlegg i rapportens siste del.

Flere av kommentarene går på oppretting av feil i rapporten, noe som er gjort i den versjonen som nå foreligger til behandling. Ellers kan det pekes på følgende kommentarer (utdrag):

- Revisjonsdirektøren har uttalt at rapporten gir et godt grunnlag for pågående prosess med utvikling av eierstrategi i selskapet. Man forventer at eiernes syn på rammebetingelser og skattesituasjon vil avklares i løpet av høsten.
- Bjerkreim kommune peker i sin uttalelse på at det er ønskelig å få besvart spørsmålet om hvor stor buffer som er nødvendig i et interkommunalt selskap med 20 ansatte.
- Sola kommune peker på skatteproblematikken i sin høringsuttalelse, og gir uttrykk for at denne problemstillingen bør drøftes i styre og representantskap.

For fullstendig oversikt over innkomne kommentarer vises det til rapporten.

Siden revisor er inhabil i denne saken, skal revisor fratre og innta tilhørerplass eller har anledning til å forlate møtet ved behandling av saken.

Forslag til

**VEDTAK:**

- Kommunestyret i Rennesøy tar den framlagte selskapskontrollen av Rogaland Revisjon IKS til etterretning.
- Rapporten oversendes selskapets styre og eierorgan. Kontrollutvalget får tilbakemelding fra eierne på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp innen 1. juni 2012.

SANDNES, 27.08.2011

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Rapport selskapskontroll Rogaland Revisjon IKS](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200900047  
Arkivkode : E: 216 &58  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaksnr.</b> 22 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

## OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL: STAVANGERREGIONEN HAVN IKS

### Bakgrunn

Kommunestyret i Rennesøy behandlet den 28.04.11 sak 31/11 rapporten om selskapskontroll i Stavangerregionen Havn IKS, der det ble fattet følgende vedtak:

1. *Kommunestyret i Rennesøy tar den framlagte selskapskontrollen av Stavangerregionen Havn IKS til etterretning.*
2. *Kontrollutvalget følger opp anbefalingene i forhold til eierne innen siste møtet i nåværende kontrollutvalgsperiode.*

Av tilrådinger i rapporten knyttet til eierkommunene er følgende aktuelle for Randaberg kommune:

- *Kommunene bør utarbeide en eierskapsstrategi for selskapet. Det anses mest praktisk at denne eierskapsstrategien utarbeides i et samarbeid med alle eierkommunene.*
- *Kommunene bør ha en obligatorisk opplæring av folkevalgte eierrepresentanter. Det samme gjelder også for styreforhold i selskaper.*
- *Kommunene bør benytte en valgkomite for styre utnevning i selskapet. Valgkomite gjelder i utgangspunktet for hver kommune. Men en samordnet valgkomite med de andre eierkommunene kan vurderes dersom dette er praktisk.*

I forhold til selskapet kommer revisjonen med følgende tilrådinger.

- *Selskapet bør utarbeide en økonomiplan for morselskapet (IKS'et). Dette er et lovkrav iht. IKS-lovens § 20. Det bør vurderes om en økonomiplan skal utarbeides for hele konsernet.*
- *Styret bør foreta en skriftlig egenvurdering.*
- *Selskapet bør foreta risikovurderinger ved store kjøp i andre selskaper.*
- *Selskapet bør arbeide for en mulig endring av leieavtalen for utenriksterminalen i Risavika.*

### Saksutredning

Kontrollutvalgssekretariatet har mottatt tilbakemelding fra kommunen, hvor det går fram at rådmannen har startet arbeidet med eierstrategi for selskapet. Dette arbeidet omfatter alle selskap mv som kommunen er medeier av.

Kontrollutvalget har også mottatt tilbakemelding fra selskapet om anbefalinger vedrørende selskapet. Her heter det mellom annet:

- Økonomiplanen er vedtatt av styret og representantskapet i april 2011
- Styret har til hensikt å foreta egenvurdering i løpet av 2011
- Styret har notert seg dette, men det her ikke vært aktuelt med kjøp i andre selskaper så langt i 2011

- Den inngåtte avtalen løper til 2026 med rett for leietakere til å kreve forlengelse for 10 år om gangen. Avtalen åpner ikke for reforhandlinger.

Styret v/styreleder bemerker i tillegg bl.a. at det forut for oppføring av ny utenriksterminal ble foretatt grundige vurderinger knyttet til økonomi og risiko. Det bemerkes også at etablering av havnen ikke utelukkende kan vurderes ut fra bedriftsøkonomiske motiver. Det er også næringsmessige og markedsføringsmessige motiver bak en slik etablering. Det vises ellers til vedlagte tilbakemelding. Det er etter sekretariatets syn gitt tilbakemelding på de punktene som var nevnt i kommunestyrets vedtak og anbefalingene i rapporten.

Forslag til

#### VEDTAK:

1. Kontrollutvalget i Rennesøy tar framlagt tilbakemeldinger om oppfølging av kommunestyrets vedtak knyttet til rapporten til etterretning.
2. Melding om oppfølging sendes kommunestyret til orientering.

SANDNES,

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Tilbakemelding fra kommune](#)
2. [Tilbakemelding fra selskapet](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)







<b>STAVANGERREGIONEN</b>	
<b>HAVN IKS</b>	
Rogaland Kontrollutvalgssekretariat	
Saksnr.: /	Dok.nr.
Mottatt dato: - 8 AUG 2011	
Arkivnr.:	Komm.nr.
Saksb:	U.off:

Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS  
Postboks 583  
4305 SANDNES

Stavanger, 04.08.2011

Deres ref.:  
pkv 2008000352-11

Vår ref.:  
10/104/ FPO

## Oppfølging av selskapskontoll

Vi viser til Deres brev av 29.06.2011 vedrørende oppfølgingen av selskapskontrollen for Stavangerregionen Havn IKS.

Når det gjelder de fire punktene som i selskapskontrollen er avgitt som anbefalinger, vil vi knytte følgende kommentarer:

### Økonomiplan

Økonomiplanen 2011 - 2014 for Stavangerregionen Havn IKS ble vedtatt av styret 13.04.2011 og av representantskapet samme dag.

### Egenvurdering

Styret har til hensikt å foreta en egenvurdering i løpet av 2. halvår 2011.

### Risikovurdering ved store kjøp i andre selskaper

Styret har notert seg at Rogaland Revisjon IKS anbefaler at det foretas risikovurderinger ved store kjøp i andre selskaper. Det har ikke vært aktuelt med kjøp i andre selskaper så langt i 2011.

### Endring av leieavtalen for utenriksterminalen i Risavika

Avtalen mellom Stavangerregionen Havn IKS og Risavika Havn AS om leie av arealer og kai til utenriksterminal ble inngått 01.03.2006. Avtalen løper til 2026 med rett for leietaker til å kreve forlengelse for 10 år om gangen. Det er ikke bestemmelser i avtalen som åpner for reforhandlinger.

I sin uttalelse til selskapskontrollen har styret i brev av 21.10.2010 til Rogaland Revisjon IKS vist til at det forut for oppføringen av den nye utenriksterminalen ble foretatt grundige vurderinger knyttet til de økonomiske forholdene og risikoelementet ved investeringen. Styret var innforstått

Postadr.:	Telefon:	Telefaks:	Bankgiro:	E post:	Internett:
Nedre Strandgate 51 4005 Stavanger	51 50 12 00	51 50 12 21	8160.07.21445	post@stavanger.havn.no	www.stavanger.havn.no

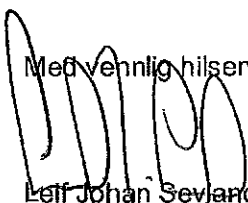
med at investeringer i havneterminaler generelt er forbundet med en viss risiko all den tid det ikke er mulig å få operatører til å binde seg opp i langsiktige kontrakter når det gjelder rutefrekvens og anløpshyppighet.

Styret understreket også at etableringer av terminaler som f.eks. utenriksterminal og hurtigbåt/fergeterminal er en viktig del av tilretteleggingen av nødvendig infrastruktur i regionen. Som offentlig havn har havneselskapet et spesielt ansvar for å legge infrastrukturen til rette for maritim virksomhet. Investeringer i den type infrastruktur kan ikke vurderes utelukkende ut fra bedriftsøkonomiske motiver. I vår region, der havnen av departementet var gitt status som en av 5 utpekte havner i landet, var det et stekt behov for en ny, tidsmessig utenriks fergeterminal. En slik terminal har vist seg å være et viktig element for å legge forholdene til rette for å flytte godstransporten over fra vei til sjø, samtidig som det har åpnet for bedret mulighet for reisende direkte fra vår region til Danmark. Den nye utenriks fergeterminalen i Risavika vil også være sentral i markedsføringen av fremtidige nye fergeforbindelser.

Ved vurderingen av den økonomiske risikoen ble det fra styrets side lagt vekt på at selskapets egenkapitalsituasjon var så solid at en etableringen av utenriksterminalen i Risavika ikke ville innebære negative resultater totalt sett for selskapet.

Driftssituasjonen for utenriksterminalen i Risavika vil bli vesentlig endret når Fjord Line AS i 2012 setter i trafikk sine to nye cruiseferger på strekningen Hirtshals - Risavika - Bergen. Det vil da bli daglige anløp ved utenriksterminalen i Risavika, noe som vil føre til betydelige merinntekter og bedret resultat for terminalen isolert sett.

Med vennlig hilsen

  
Lolf Johan Sevland  
Styrets leder

[Tilbake](#)

  
Finn P. Olsen  
Havnedirektør

---

Postadr.:	Telefon:	Telefaks:	Bankgiro:	E post:	Internett:
Nedre Strandgate 51 4005 Stavanger	51 50 12 00	51 50 12 21	8160.07.21445	post@stavanger.havn.no	www.stavanger.havn.no

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800192  
Arkivkode : E: 210  
Saksbeh. :

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaksnr.</b> 23 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

## OPPFØLGING AV REVISJONENS MERKNADER TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP 2010

### Bakgrunn

Kontrollutvalget i Rennesøy behandlet i møtet 25.03.2011, sak 011/11 kommunens årsregnskap 2010, og fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget i Rennesøy har ingen kommentarer til årsregnskapet 2010 for Rennesøy kommune ut over det som kommer fram i revisjonsberetningen og årsoppgjørsnotatet 2010.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen innen 05.09.11 gi en skriftlig tilbakemelding på hvordan kommunen har fulgt opp merknadene i revisjonsberetningen.

Merknadene som kontrollutvalget vil følge opp ble nevnt i saksframlegget til kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet. Disse merknadene er som følger:

I revisjonsberetningen er det følgende to merknader:

- Det er manglende inndekning av kostnader til renovasjon. Kommunen har overskredet lovlig periode for inndekning som er på 3-5 år.
- Kommunen har heller ikke satt opp en avstemming av innberettet lønn mot regnskap på pliktig skjema (RF I 022) som skal sendes skatteetaten.

I årsoppgjørsnotatet blir det i tillegg pekt på følgende:

- Avvik mellom budsjett og regnskap, se også rådmannens kommentar i årsmeldingen.
- Rutine med refusjon sykepenges kan forbedres.
- Sen bilagsbehandling har medført tap av mva-kompensasjon.
- Det er benyttet feil rentesats på beregning av kalkulatoriske renter på VAR-sektoren.
- Aktivering av investeringer har medført en feil på kr 630.000, da fondsavsetninger på enkelte prosjekt er medtatt. Dette blir rettet i 2011.
- Leietaker til Hodneanlegget har ikke har tatt anlegget i bruk i avgiftspliktig virksomhet ennå. Kommunen kan derfor ikke leie ut bygget med mva, og heller ikke kreve fradrag for inngående avgift.

### Saksutredning

Rådmannen har i brev av 09.09.11 gitt tilbakemelding på de ovenstående merknadene:

- Kommunen vil dekke inn negativt fond renovasjonen i løpet av 2011 og 2012. Dette gjøres ved å øke renovasjonsavgift
- Kommunen sendte inn skjema RF 1022 med vedlegg Lønnsavstemming 2010. De har ikke fått tilbakemelding fra skatteetaten at dette ikke er tilfredstillende

Rådmannen gir ellers tilbakemelding på hvordan de øvrige punktene vil følges opp.

Det vises ellers til brevet og rådmannens redegjørelse i møtet.

Forslag til

**VEDTAK:**

Kontrollutvalget i Rennesøy tar rådmannens tilbakemelding på revisjonens merknader til årsregnskapet 2010 til orientering.

SANDNES,

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Svar Oppfølging av revisjonens merknader til årsregnskapet 2010](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)



Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS  
Jærveien 33

4305 SANDNES

Rennesøy, 09.09.2011

<b>Vår ref</b> Anne-Line Aarland, tlf:51720208	<b>Saksnr</b> 08/721-31	<b>Journalnr</b> 7224/11	<b>Arkiv</b> 210	<b>Deres ref</b> pkv 200800192-39
---	----------------------------	-----------------------------	---------------------	--------------------------------------

### **SVAR - OPPFØLGING AV REVISJONENS MERKNADER TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP 2010**

Det vises til brev mottatt 26.06.2011 vedrørende oppfølging av revisjonens merknader til kommunens årsregnskap 2010. I revisjonsberetningen for 2010 var det to merknader;

- 1) Det er manglende inndekning av kostnader til renovasjon. Kommunen har overskredet lovlig periode for inndekning som er på 3 – 5 år.

Denne saken ble behandlet av kommunestyret, først i forbindelse med behandlingen av regnskapet for 2010, ref. utdrag fra vedtaket i KO-sak 22/11 (regnskap 2010):

“Underskuddsfondet på renovasjon, kr 1 123 902, er overført til disposisjonsfondet, da det i henhold til forurensningslovens § 34 ikke er tillatt å ha negativt fond. Dette vil bli dekket inn med økte gebyrer innenfor renovasjon.”

Samtidig ble fastsettelsen av gebyrnivået for renovasjon for 2011 utsatt til regnskapet for 2010 forelå, ref. KO-sak 10/45. Når regnskapet forelå, ble det lagt frem egen sak vedrørende renovasjonsgebyrer for 2011 – KO-sak 27/11, som ble behandlet 28.04.11, ref. saksutredning:

“Viser til vedtak av 16.12.10, KO-sak 10/45:

“Avgiftene på renovasjon vil bli vurdert når årsregnskapet for 2010 foreligger”.

Regnskapet for 2010 er nå ferdig og viser et underskudd på renvoasjon på kr 1 59 822,40. I sum utgjør akkumulert underskudd på renovasjon pr. dato kr 1 123 902. Underskuddsfondet på renovasjon er overført til disposisjonsfondet, da det i henhold til forurensningslovens § 34 ikke er tillatt å ha negativt fond. Dette vil bli dekket inn med økte gebyrer innenfor renovasjon. Rådmannen foreslår å dekke inn underskuddene frem til og med 2007 i 2011. Dette utgjør kr 780 000, og gjenstående på disposisjonsfond som må dekkes inn i 2012 er kr 344 000. Basert på disse tallene og vedtatt driftsbudsjett for 2011, må samlet gebyrinntekt i 2011 være på kr 4 655 000, noe som betyr en gebyrøkning på 24,9 % i forhold til 2010. Eksempelvis vil et helårsabonnement på 120 liter øke fra kr 1 864 til kr 2 328.”

Det er dermed foretatt inndekning av kostnadene til renovasjon frem til og med 2007.

- 2) Kommunen har heller ikke satt opp en avstemming av innberettet lønn mot regnskap på pliktig skjema (RF1022) som skal sendes skatteetaten.

Skjema RF1022 ble sendt til skatteetaten med vedlegg (“Lønnsavstemning 2010”). Kommunen har ikke fått tilbakemelding fra skatteetaten om at dette avstemningsskjemaet ikke er tilfredsstillende. Vedlagt er det som ble sendt til skatteetaten, og også en oppsplitting over kontoene som inngår i innberetningen. For 2011 vil kommunen undersøke om det finnes en mal for hvordan avstemningsskjemaet skal settes opp og bruke det (har fått tilsendt avstemningsskjemaet som er brukt i en nabokommune).

Postadresse	E-mailadresse	Besøksadresse	Telefon	Telefaks
Postboks 24 4159 RENNESØY	post@rennesoy.kommune.no	Asalveien 6, Vikevåg RENNESØY	51720200	51720250

Det ble også påpekt en del punkter i årsoppgjørnotatet. De er listet opp nedenfor med rådmannens kommentar til oppfølging.

- a) Avvik mellom budsjett og regnskap, se også rådmannens kommentar i årsmeldingen

Rådmannen har ingen ytterligere kommentarer enn det som er skrevet i årsmeldingen.

- b) Rutine med refusjon sykepenger kan forbedres

Dette vil bli sett på når nytt lønssystem tas i bruk (2012).

- c) Sen bilagsbehandling har medført tap av mva-kompensasjon

Dette er et område vi må bli bedre på, slik at vi ikke taper ytterligere mva-kompensasjon. I forkant av hver mva-periode rapportering må listene over fakturaer på arbeidsflyt gjennomgås slik at vi kan fange opp de fakturaene dette gjelder.

- d) Det er benyttet feil rentesats på beregning av kalkulatoriske renter på VAR-sektoren

Utdrag fra saksutredningen til KO-sak 22/11 (regnskap 2010): "Ved en inkurie ble det beregnet for lave kalkulatoriske renter innen VAR-området (vann, avløp og renovasjon) slik at resultatet ser kr 308 000 bedre ut enn det reelt sett er. Som kalkulatorisk rente skal 3-års statsobligasjonsrente pr.31.12.+ 1 % benyttes. Dette året er det ikke lagt på 1 %, noe som utgjør kr 132 500 for vann, kr 158 600 for avløp og kr 16 900 for renovasjon. Dette vil bli korrigert i 2011." Dette er blitt gjort, og er belastet VAR-sektoren i 2011.

- e) Aktivering av investeringer har medført en feil på kr 630 000, da fondsavsetninger på enkelte prosjekt er medtatt.

Dette blir korrigert i 2011.

- f) Leietaker til Hodneanlegget har ikke tatt anlegget i bruk i avgiftspliktig virksomhet ennå. Kommunen kan derfor ikke leie ut bygget med mva, og heller ikke kreve fradrag for inngående avgift.

For den andelen av Hodneanlegget som er tatt i bruk (administrasjonsbygget) blir det fakturert med mva og resten er uten mva inntil anlegget tas i bruk i avgiftspliktig virksomhet. Det som er ført med mva i 2010 vil bli korrigert i 2011 i forbindelse med fakturering av 1. halvår (er foreløpig ikke foretatt).

Med hilsen

  
Anne-Line Aarland  
økonomisjef

Vedlegg:

- Avstemmingsskjema til RF-1022

[Tilbake](#)

Kopi til:  
Rådmann Knut Underbakke  
Regnskaps- og innfordringssjef Asbjørn Langseth

# Lønns- og pensjonskostnader 2010

Navn	Rennesøy Kommune	Organisasjonsnr.	904979545
Forretningsadresse		Fødselsnr.	
Postnr./-sted			

## Ekstern regnskapsfører

Navn		Regnskapsførers organisasjonsnummer	
Forretningsadresse		Postnr./-sted	

## Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1022

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i "Lønns- og pensjonskostnader", RF-1022, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om eventuell samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00.

## Merknader til utfylling av skjemaets side 2:

Dette skjemaet skal fylles ut av alle som har oppgavepliktige utbetalinger og som er bokføringspliktige etter lov eller etter forskrift gitt i medhold av lov, herunder offentlige etater og institusjoner.

**Skjemaet skal sendes til skattekontoret. Skattepliktige virksomheter skal levere skjemaet som vedlegg til næringsoppgaven.**

Hensikten med dette skjemaet er å avstemme de innberettede og registrerte utbetalingene. De innberettede utbetalingene fremgår av skjema RF-1025 Årsoppgave for arbeidsgiveravgift - Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver. De samlede kostnadsførte og registrerte oppgavepliktige ytelser skal spesifiseres for hver kontokode.

Dersom det er flere kontoer enn det er linjer i skjemaet, må flere skjemaer benyttes. Postene 111 og 112 skal kun fylles ut på det siste skjemaet.

De som har avvikende regnskapsår må basere oppstillingen på kalenderåret.

Har den som plikter å gi oppgave, plikt til å ha revisor i henhold til lov om revisjon og revisorer, skal også revisor underskrive. Det samme gjelder dersom det etter lov eller forskrift benyttes kommunerevisor.

Hver linje er nummerert av hensyn til referanse/identifikasjon.

### Kolonne 2/3:

Det er konto (kontonummer) og kontonavn fra regnskapet som skal oppgis. For postene 111 og 112 er det tilstrekkelig at konto oppgis i de tilfellene det er flere underkontoer for hver linje.

### Kolonne 4:

Kolonnen skal inneholde de samlede kostnadsførte og registrerte lønnsoppgavepliktige ytelser fra regnskapet for den enkelte konto. Utbetalinger under grensen for oppgaveplikt skal også medtas.

### Kolonne 5 og 6:

Konto og navn er knyttet mot kostnadskontoen. Tallene i kolonne 5 og 6 hentes fra den konto i balansen som er knyttet mot den aktuelle resultatkontoen. Hvis avsetning til flere resultatposter er ført mot samme balansekonto, kan balansekontoen føres på egen linje.

### Kolonne 7:

Sum kolonne 7 skal stemme med pkt 4.7 "Sum" i skjemaet RF-1025 "Årsoppgave for arbeidsgiveravgift - Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver".

### Kolonne 8:

Det som skal oppgis her er det beløp av årets utbetalte oppgavepliktige ytelser (kolonne 7) som er arbeidsgiveravgiftspliktig, spesifisert pr. konto. Sum kolonne 8 skal stemme med pkt 6.0 "Arbeidsgiveravgiftsgrunnlag" kolonne "Sum netto" i skjemaet RF-1025 "Årsoppgave for arbeidsgiveravgift - Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver".

**Sum kolonne 8 skal være redusert for tilskudd/refusjon vedrørende arbeidskraft.**



# Lønns- og pensjonskostnader 2010

Skjema nr.

1	2	3	4	5	6	7	8
Konto nummer	Konto navn	Samlede kostnadsførte og registrerte lønnsoppgavepliktige ytelser	Tillegg for kostnadsførte lønninger mv tidligere år, som er utbetalt i sist forløpne år	Fradrag for påløpte, ikke forfalte lønninger mv. i sist forløpne år som ikke er innberettet.	Samlede oppgavepliktige ytelser (kol. 4 + 5 + 6)	Arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser	
		Se vedlegg	149.688.016	14.211.994	15.312.897	148.587.113	152.407.302
							136.080.374
100							
110		<b>Sum</b>	149.688.016	14.211.994	15.312.897	148.587.113	
111		Samlet beløp som er kreditert «konto for naturalytelser»					
112		+ Årets innbetaling av arbeidsgiveravgiftspliktig tilskudd og premier til pensjonsordning					16.316.928
120		<b>Sum</b>				148.587.113	152.407.302

+ 116.000.000 = 264.407.302

Dato 5/3-11	Arbeidsgivers underskrift <i>H. Langer</i>	Dato	Revisors underskrift og stempel
----------------	---	------	---------------------------------

## Lønnsavstemning 2010

Oppgavepliktige utbetalinger iflg. kvitt.liste fra Skattedir.

148 575 201,00

### Regnskap 2010

a)	Kto. 10000- 10899	147 759 980,00	
	Førført lønnskto.(se vedl.)	<u>98 404,00</u>	147 661 576,00
b)	Kto. 00000-00899		523 406,00
c)	Kto. 11600-11699	1 452 704,00	
	Ikke innber.pliktig (se vedl.)	<u>244 837,00</u>	1 207 867,00
d)	Kto. 01600-01699		995,00
	Påløpne feriepenger pr. 31.12.09		13 858 244,00
	Skyldig lønn pr. 31.12.09		353 750,00
	Påløpne feriepenger pr. 31.12.10		-14 988 761,00
	Skyldig lønn pr. 31.12.10		-324 136,00
	Innber. 116A forsikring iiber., men ikke utgifsført på lønnskoti		414 363,00
	Innber. 130A (Diff innb. Kto 10508)	<u>-120 191,00</u>	<u>148 587 113,00</u>
	Diff.		<u>-11 912,00</u>

Konto	Konto (T)	Beløp
10100	Fast lønn	54 298 695
10102	Lønn pedagogisk personell	38 631 658
10104	Lønn miljøarb./assistent	23 048 393
10105	B-tabell, ped.personell	1 026 065
10106	Lønn samlingsstyrere	71 902
10107	Lønn etter- og videreutdanning	25 000
10109	Lønn veiledning	110 449
10120	Kveld/natttillegg	2 693 547
10130	Helligdagstillegg	1 046 039
10132	Lørdag/søndagstillegg	1 772 943
10133	Medlever tillegg	134 473
10150	Delt vakt	764 587
10160	Lønn, morsmålsu.v.	0
10170	Lønn renhold	3 468 573
10180	Timelønn	22 430
10190	Lønn tilitsvalgte	193 849
10199	Lønnsreduksjon	0
10200	Vikarer	346 691
10220	Vikarer pedagogisk personell	703
10222	Vikarer sykdom/svangerskap	8 312 982
10224	Vikarer kurs/opplæring	408 089
10226	Vikarer tilitsvalgte/politiske verv	124 772
10228	Vikarer kompetanseheving	90 327
10300	Ekstrahjelp	1 002 235
10305	Lønn sensor	15 741
10310	Helsebad	11 904
10320	Ferievikarer	2 118 564
10322	Hjemmevakt/Bakvakt	105 572
10400	Overtid	903 501
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	1 204 204
10501	Annen lønn, veiledning	26 800
10508	Avg.pliktig telefongodtgjørelse	255 920
10520	Sysselsetting/arb.trening	134 002
10530	Lønn, støttekontakter	282 238
10535	Tilsynsfører	15 070
10540	Fosterhjemsgodtgjørelse	821 555
10550	Lønn, private avlastere	165 776
10560	Omsorgslønn	48 618
10570	Honorar, internundervisning	27 614
10580	Lønn, personlig assistent	0
10585	Lønn lærlinger	291 551
10590	Trekkpliktig stipend	72 827
10595	Trekkpliktige seniortiltak	8 100
10800	Lønn ordfører / varaordfører	748 200
10801	Godtgjørelse kommunestyrerep.	160 708
10802	Godtgjørelse formannskap	71 281
10803	Godtgjørelse hovedutvalg KOO	156 358
10804	Godtgjørelse hovedutvalg MU	184 428
10805	Godtgjørelse planutvalg	34 540
10806	Godtgjørelse kontrollutvalg	45 927
10807	Godtgjørelse elderåd	9 635
10808	Godtgjørelse byggekomité	18 705
10809	Godtgjørelse adm. utvalg	9 353
10810	Tapt arb.fortjeneste	50 433

Konto	Konto (T)	Beløp
10815	Annen lønn/godtgj. folkevalgte	65 348
10890	Lønn/inntroduksjonsstønad	1 505 650
10891	Lønn/kvalifiseringsordningen	595 458
		<b>147 759 980</b>
00100	Fast lønn	<b>523 406</b>
11600	Oppgavepl.reiseutg. (Dielt etc.)	22 070
11610	Bilgodtgjørelse	675 174
11650	Andre oppgavepliktige godtgjørelser	480
11655	Utgiftsdekning	497 217
11660	Erkjentlighetsgaver	300
11670	Arbeidstøy	257 463
		<b>1 452 704</b>
01610	Bilgodtgjørelse	<b>996</b>

a)

b)

c)

d)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 201100033  
Arkivkode : E: 216 H0  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaksnr.</b> 24 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

## INNLEDENDE SAK BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON: INNHALDET I OMSORGSTILBUDET TIL PERSONER OVER 80 ÅR

### Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet i dette møtet siste rapport på den siste forvaltningsrevisjonen. Derfor legges det i dette møtet opp til en sak der kontrollutvalget forbereder en ny bestilling som nyvalgt kontrollutvalg kan bestille på neste møtet i kontrollutvalget.

Etter plan for forvaltningsrevisjon (jfr. rullering av plan i møtet 19.11.10) er det prosjektet *Innholdet i omsorgstilbudet til personer over 80 år*, som står for tur.

### Saksutredning

I den forberedende bestillingen er det tenkt at kontrollutvalget trekker opp rammene for det prosjektet som skal bestilles. Det innebærer at kontrollutvalget må si noe om hva som er formålet med å gjennomføre forvaltningsrevisjonen. I tillegg må kontrollutvalget trekke opp hvilke problemstillinger som prosjektet skal belyse.

#### ***Nærmere om formålet med prosjektet***

Som tittelen til prosjektet tilsier vil prosjektet i førte rekke rette seg mot gruppen over 80 år. Her kan det være naturlig å se om kommunen har nødvendig kapasitet til å takle de behov som kommunen har i forhold til denne gruppen. Videre kan det være naturlig å se på kvalitet på tjenestene.

Formål kan f.eks. være: *Har kommunen nødvendige kapasitet innen pleie og omsorg til å dekke de behov som vil komme innen den aldersgruppen de nærmeste årene? Videre hvordan vurderes kvaliteten på de ytelsene som kommunen gir, slik den oppleves av brukere/pårørende og fagfolk?*

Et alternativt formål kan være å se isolert på kvalitet på tjenestene, f.eks. *Hvordan vurderes kvaliteten på de ytelsene som kommunen gir, slik den oppleves av brukere/pårørende og fagfolk?*

#### ***Nærmere om problemstillinger***

Problemstillingene skal være en ytterligere utdyping av formålet men samtidig spisse bestillingen inn mot det kontrollutvalget ønsker at prosjektet skal se nærmere på.

Nedenfor lister vi opp eksempler på problemstillinger som er benyttet i andre prosjekt rettet mot omsorgstjenester:

- Hvordan oppleves kvaliteten på tjenestene av brukere og fagfolk?
- Hvilket samsvar er det mellom behov og nåværende kapasitet innenfor pleie og omsorg?  
Er det ventelister?

- Hvordan prioriterer kommunen mellom ulike tjenester og ulike brukergrupper?
- Hvordan forbereder kommunen seg på økning i behov og etterspørsel ("eldrebølgen")?
- Hvordan er pleie- og omsorgstjenestene strukturert og styrt (kvalitetssystemet)?
  - Hvordan er tjenestetilbudet organisert og sammensatt?
  - Hvilke rutiner, prosedyrer og kvalitetskrav er satt?
  - Med hvilken ressursinnsats og kompetanse blir tjenestene levert?
  - Hvilket samsvar er det mellom målsettinger og praksis (resultater) og hvordan rapporteres dette?
- Hvordan er brukeropplevelsen av kvaliteten på tjenestene, for eksempel med hensyn til trivsel, brukermedvirkning, respektfull behandling, pålitelighet, tilgjengelighet, informasjon?
- Hvilke avvik finner vi mellom brukeropplevelser og kvalitetssystemet (teoretisk og praktisk)?
- Hvilke forbedringer kan eventuelt gjennomføres overfor brukerne og i forhold til kommunens kvalitetssystem?

Forslag til

#### VEDTAK:

1. Kontrollutvalget i Rennesøy ber Rogaland Revisjon IKS legge fram forslag til prosjektmandat for prosjekt *Innholdet i omsorgstilbudet til personer over 80 år* innen 10. november. Endelig sak om bestilling legges fram på siste møtet i år.
1. Prosjektmandatet skal bygge på følgende:
  - a. Formål:
  - b. Problemstillinger:
    - 
    - 
    - 
    -

SANDNES,

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800093  
Arkivkode : E: 151  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

## BUDSJETT 2012 KONTROLL OG TILSYN, KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

### **Bakgrunn:**

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften legges fram for kommunestyret i forbindelse med at kommunens samlede budsjett for 2012 skal vedtas.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget blir derfor å se på som en "avdeling" med budsjettansvar for eget budsjett. Dette innebærer også et ansvar for regnskap og regnskapsoppfølging.

### **Saksutredning:**

Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver.

Budsjettforslaget er delt inn i 2 hovedpunkter; utgifter til kjøp av revisjonstjenester og til sekretariat. Kontrollutvalgets øvrige utgifter (møtegodtgjørelse, kurs-/opplæring m.m.) håndteres i Stavanger kommune av ordførerens kontor.

### ***Revisors budsjettforslag:***

Rennesøy kommune er medeier i og kjøper sine revisjonstjenester fra det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS. Sekretariatet har mottatt forslag til budsjett fra revisor, styrebehandlet 25. august 2011. Budsjettforslaget i et IKS skal også behandles i representantskapet, og vil bli behandlet her møtet 05. oktober 2011.

Revisors budsjett omfatter i grove trekk utgifter til vanlig regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i henhold til planer vedtatt av bystyret, samt oppmøte i kontrollutvalget. Det vises til eget vedlegg fra revisor for oversikt over hva som er forventet brukt til de forskjellige formålene.

Revisor har i still budsjettforslag lagt inn en liten nedgang i timer, men har økt timeprisen i forholdt til 2011. Dette innebærer at budsjettet er økt med snaut kr 10.000,-.

### ***Sekretariatets budsjettforslag:***

Rennesøy komme er medeier i det interkommunale § 27-samarbeidet Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS, og kjøper administrasjonstjenester for kontrollutvalget herfra. Sekretariatet sitt budsjett med fordeling av grunnbeløp til kommunene ble godkjent av styret

den 26. august 2011. Det er foretatt en mindre økning av grunnbeløpet for 2012 med 4,3 %. Endelig avregning foretas iht. vedtektene ved regnskapsavleggelse. Her ble kommunen i 2011 tilbakebetalt kr. 16.765,- (del av regnskapsoverskudd for 2010 og renter på innskutt kapital).

Det påløper ingen ekstrautgifter ut over grunnbeløpet ved ordinær møtevirksomhet.

### ***Kontrollutvalgets utgifter***

Kontrollutvalgets utgifter består av møtegodtgjørelse, arbeidsgiveravgift, kurs/opplæring og reiseutgifter. Disse utgiftene er økt med kr 26.000,-. Økningen skyldes at møtegodtgjørelse er regulert i forhold til antatt godtgjørelse i 2011, og arbeidsgiveravgiften er regulert opp tilsvarende. Videre er det satt av midler til kurs/opplæring/reiser for nytt kontrollutvalg.

### ***Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag***

Det legges fram et samlet budsjettforslag for kontroll og tilsyn gruppert på de kontoarter som er benyttet i kommunens budsjett, se vedlegg. Det er dette forskriften legger opp til når det, som nevnt innledningsvis, pålegges kontrollutvalget å *utarbeide forslag til budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet.*

Samlet sett øker årets budsjettforslag med 8,2 %.

Forslag til

### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget i Rennesøy tilrår et samlet budsjett på kr. 523.0000,- ekskl. mva for kontroll- og tilsyn for 2011.

SANDNES, 19.08.2011

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Budsjettoversikt](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)





Kontrollutvalget i Rennesøy

Arkivkode: E: 151  
Saksnr. : 200800093

## Budsjett 2012 kontroll og tilsyn, kontrollutvalgets forslag

Ansvar 100, / Tjeneste 1040		Vedtatt i KSt.	Budsjett 2012	Budsjett 2011	Regnskap 2010
<b>Budsjettforslag Kontroll og tilsyn 2011</b>					
10806	Godtgjørelse kontrollutvalg		52 000	44 000	45 928
10990	Arbeidsgiveravgift		8 000	6 000	6 492
11500	Kurs/opplæring		11 000		750
11730	Reiseutgifter		5 000		
	Sum kontrollutvalget	0	76 000	50 000	53 170
13500	Kontrollutvalgssekretariatet		96 000	92 000	79 500
13540	Revisjonen		351 000	341 250	351 000
14290	Momskompensasjon utgifter drift				110 000
17260	Momskompensasjon inntekter drift				-110 000
	Budsjettramme kontroll og tilsyn	0	523 000	483 250	483 670

Økning i budsjett (i %) 8,2 %

Oversikt fra Rogaland Revisjon IKS		Vedtatt i KSt.	Budsjett 2012	Budsjett 2011	Regnskap 2010
	Regnskapsrevisjon, attestasjoner mv.		249 750	243 750	256 100
	Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll		101 250	97 500	94 900
	Sum Revisjonens oversikt	0	351 000	341 250	351 000

[Tilbake](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800213  
Arkivkode : E: 212  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaksnr.</b> 26 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

## BUDSJETTOPPFØLGING KONTROLL OG TILSYN PR 31.07.11

### Bakgrunn

Kontrollutvalget har ansvar for å lage budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen, og dermed følger også ansvar for å følge opp budsjettet gjennom året. Rapportering skjer tertialvis, denne gangen pr 31.07.11

### Saksutredning

Tertialrapporten pr 31.07.11 viser et samlet forbruk på 355.097,- som utgjør 72,6 % av årsbudsjettet.

Kontrollutvalgets utgifter som inneholder møtegodtgjørelse og arbeidsgiveravgift viser et samlet forbruk på 60 %. På denne posten vil det kommet et overforbruk, men dette er administrasjonen oppmerksom på.

Kjøp av sekretariatstjenester viser pr 31.07.08 et forbruk på 49,2 %. Kjøp av sekretariats-tjenester inneholder utgifter til og med august, samt tilbakebetling av kr 16.765,- som er kommunens andel av overskudd 2010 og renter på innskutt kapital. På årsbasis vil det bli et mindreforbruk på denne posten tilsvarende tilbakebetalingen. Men kontrollutvalget må kr 11.000,- av dette beløpet til kjøp av selskapskontrollen i Rogaland Revisjon.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester er det brukt 80,6 % av kjøpet. Revisjonen kommenterer sine tall slik: *"Det er utført 3 av 6 mva komp attestasjoner. Mye statlige erklæringer samles rundt årsskiftet. Årsoppgjør 2010 er slutført og regnskapsrevisjon 2011 er påbegynt. På forvaltningsrevisjon er anskaffelser på teknisk levert sammen med selskapskontroll på brann. Kvalitet i barnehage er bestilt for levering 2011 sammen med overordna analyse."* Siden revisjonen ikke signaliserer mulig overforbruk, antar vi at det vil holde seg innenfor budsjetterammen pr 31.12.11

Forslag til

### VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy tar budsjettoppfølgning pr 31.07.11 for kontroll og tilsyn til etterretning.

SANDNES,

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Budsjettoppfølgning 31.07.11](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)

## Vedlegg: Budsjettoppfølgning kontroll og tilsyn pr 31.07.11

Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS



Kontrollutvalget i Rennesøy

Arkivkode: E: 212  
Saksnr. : 200800213

### Budsjettoppfølgning kontroll og tilsyn pr 31.07.11

		<b>Vedtak</b>	Forbruk 2.	
Art	Ansvar 100 – Tjeneste 1100	<b>KSt.</b>	Tertial	%
	<b>Kommunens regnskap viser:</b>			
10806	Møtegodtgjørelse	44 000	26 325	59,8 %
10990	Arbeidsgiveravgift	6 000	3 712	61,9 %
13500	Kontrollutvalgssekretariatet	92 000	45 235	49,2 %
13540	Revisjonen	347 300	279 825	80,6 %
14290	Momskompensasjon utgifter drift		85 456	
17260	Momskompensasjon inntekter drift		<b>-85 456</b>	
	Sum budsjettramme/forbruk	<u>489 300</u>	<u>355 097</u>	<u>72,6 %</u>

#### Oversikt fra Rogaland Revisjon IKS

Regnskapsrevisjon, attestasjoner mv.	243 750	177 450	72,8 %
Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll	103 550	102 700	99,2 %
Sum Revisjonens oversikt	<u>347 300</u>	<u>280 150</u>	<u>80,7 %</u>

[Tilbake](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 201000020  
Arkivkode : E: 216 A10  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaksnr.</b> 27 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

## RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON: KVALITET I BARNEHAGE

### Bakgrunn

Forvaltningsrevisjonen *Kvalitet i barnehage* ble bestilt i møtet 09.04. 11 i tråd med gjeldende plan for forvaltningsrevisjon og vedtatte budsjetterammer.

Formålet med å bestille forvaltningsrevisjonen var: ”*Prosjektets formål er å vurdere kvaliteten på barnehagetjenestene slik den oppleves av brukere og styres av administrasjonen.*”

Bestillingen bygger på at følgende problemstillinger skal belyses i rapporten:

- *Hvordan er barnehagetilbudet statistisk sammenlignet med andre kommuner?*
- *Hvordan styres innholdet i tilbudet (økonomi, kvalitetssystem, planer, organisering, kompetanse mv)?*
- *Hvordan følger kommunen opp sitt tilsynsansvar?*
- *Hvordan opplever de foresatte barnehagetilbudet i kommunen?*
- *I hvilken grad etterlever kommunen berørte krav i lov og regelverk?*

### Saksutredning

Rogaland Revisjon har utarbeidet rapporten som nå legges fram for kontrollutvalget og kommunestyret til behandling.

Rapporten bygger på en gjennomgang av relevante planer og dokumenter fra kommunen samt intervju av nøkkelpersoner (3 i administrasjonen en i resursteamet og tre barnehagestyrere).

I følge rapporten mangler Rennesøy kommune en overordnet barnehageplan. Hver barnehage har imidlertid lager årsplan for barnehagen hvert år. Kommunen har full barnehagedekning slik at alle barn som har krav på plass får dette.

Ut fra KOSTRA har kommunen en høyere prioritet av barnehager enn landsgjennomsnittet, som kan forklares ut fra kraftig befolkningsvekst. Produktiviteten er omtrent som i andre kommuner. Men kommunen bruker mer på barn med spesielle behov enn landsgjennomsnittet.

Kommunen sliter med rekrutteringsproblem som andre kommuner, spesielt i Rogaland. Kommunen har derfor måttet ty til dispensasjoner for å fylle stillingene. Kommunen arbeider imidlertid aktivt med kompetansehevning blant de ansatte.

Kommunen har utarbeidet planer for det pedagogiske innholdet, herunder planer for overgang mellom barnehage og skole.

Brukerundersøkelsen har lav svarprosent og må tolkes med varsomhet. I følge denne er foreldrene fornøyd med kvalitet, og resultatene er på linje med landsgjennomsnittet.

I følge rapporten har kommunen ikke maktet å følge opp sin plan for gjennomføring av stedlige tilsyn.

Revisjonen kommer i rapporten med følgende anbefalinger:

- **Vi anbefaler** Rennesøy å utarbeide en overordnet barnehageplan for kommunen.
- **Vi anbefaler** at Rennesøy kommune analyserer kostnadsbildet for barn med spesielle behov, for å se om prioriteringen er riktig og om effektene står i forhold til ressursinnsatsen.
- **Vi anbefaler** kommunen å forsterke sin rekrutteringssatsing, for å styrke førskolelærerdeknningen. Erfaring fra andre kommuner har vist at langsiktig satsing på egne ansatte kan være spesielt gunstig.
- **Vi anbefaler** kommunen å følge opp brukerundersøkelsen med en tettere brukerdiallog med foreldrene i Vikevåg barnehage.
- **Vi anbefaler** kommunen å gjennomføre flere stedlige tilsyn enn hva som er tilfellet per i dag.

Det vises ellers til rapporten.

I følge revisjonsforskriftens § 8, 2 ledd skal administrasjonssjefen (rådmannen) gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten. Rådmannens syn skal også framgå av rapporten.

Rådmannen deler revisjonens synspunkter på anbefalte arbeidsområder for å bedre kvaliteten. Kommunen vil utarbeide overordnet plan i råd med forventet stortingsmelding om framtidens barnehager. Rådmannen synes at punktet om ”flere stedlige tilsyn” kunne vært bedre belyst.

For mer utfyllende svar fra rådmannen, viser vi til rapporten.

En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at forvaltningen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter. Kontrollutvalget må derfor sørge for at kommunestyrets vedtatte merknader til rapporten følges opp av rådmannen. Det anbefales at slik oppfølging skjer ca. 6 mnd. etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret.

I følge rundskriv H-02/06 skal kontrollutvalget innstille direkte til kommunestyret i forbindelse med behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

Forslag til

#### VEDTAK:

1. Kommunestyret i Rennesøy tar rapporten om forvaltningsrevisjonen *Kvalitet i barnehage* til etterretning.
2. Rapporten oversendes til rådmannen for videre oppfølging av rapportens konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget får melding om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp ca 6 mnd etter kommunestyrets vedtak.

SANDNES,

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. Rapport: Overganger barnehage – skole og barnetinn – ungdomstrinn fra Rogaland Revisjon

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800048  
Arkivkode : E: 216  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaknr.</b> 28 /2011
--	-------------------------------	----------------------------------

## STATUSOVERSIKT KONTROLLUTVALGETS SAKER - SEPTEMBER 2011

### Bakgrunn

Oversikt over status prosjekter og kontroller har endret navn til Statusoversikt kontrollutvalgets saker. Grunnen er at oversikten kan da også fange opp andre saker som kontrollutvalget bestiller eller velger å følge opp. Oversikten er som vanlig oppdatert fram til dette møtet.

### Saksutredning

Kontrollutvalget behandlet i dette møtet to rapporter en forvaltningsrevisjon og en selskapskontroll. Videre har revisjonen gitt tilbakemelding på tidsbruk på overordnet analyse iht bestillingen i forrige møte. Videre har i dette møtet kontrollutvalget fulgt opp en selskapskontroll samt revisjonens merknader til årsregnskapet.

Det som står igjen:

- Overordnet analyse er i bestilling, forventes klar til første møtet i 2012.
- Forvaltningsrevisjonen Innkjøp teknisk og plan, skal følges opp i neste møtet.
- Selskapskontroll i Brannvesenet Sør-Rogaland IKS er oversendt kommunestyret for behandling, dato for opplæring ikke satt ennå, men forventes å bli juni 2012.

Forslag til

### VEDTAK:

[Kontrollutvalget i Rennesøy tar statusoversikt kontrollutvalgets saker – september 2011 til orientering](#)

SANDNES,

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Statusoversikt kontrollutvalgets saker – september 2011](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)



## Kontrollutvalget i Rennesøy

Arkivkode: E: 216  
Saksnr. : 200800048

## Statusoversikt kontrollutvalgets saker - september 2011

## Saker fra bestilling\*) til behandling i kontrollutvalget

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Vedtatt igangsatt	Estimert tidsbruk	Antatt ferdigstilt	Merknader
1. Innholdet i barnehagetilbudet	09.04.10	150 timer	31.05.11	<i>Behandles 1 møtet 16.09.11</i>
<i>Selskapskontroller</i>				
1. Rogaland Revisjon IKS	25.03.11		16.09.11	<i>Behandles 1 møtet 16.09.11</i>
<i>Andre saker</i>				
1. Overordnet analyse for ny plan for forvaltningsrevisjon	10.06.11	30-40 timer	10.03.12	<i>Revisjonen har gitt tilbakemelding om forventet tidsbruk til møtet 16.09.11</i>

\*) Prosjekter eller kontroller som skal bestilles i dette møtet er skrevet i kursiv.

## Saker under politisk behandling eller til videre oppfølging.

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Bestilt	Behandlet	Behandlet i Kst	Planlagt oppfølging	Merknad
1. Innkjøp på teknisk og plan	27.03.09	25.03.11	Kst.28.04.11	25.11.11	
<i>Selskapskontroller</i>					
1. Brannvesenet Sør-Rogaland IKS	19.11.10	10.06.11			
2. Stavangerregionen Havn IKS	20.11.08	19.11.10	Kst.16.12.10 Kst.28.04.11	16.09.11	<i>Følges opp i møtet 16.09.11</i>
<i>Andre saker til oppfølging</i>					
1. Revisjonens merknader til årsregnskapet 2010					<i>Følges opp i møtet 16.09.11</i>

## Avsluttede saker

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp av K.utv.	Kommentar
1. Rutiner på plan- og byggesaksområdet	29.11.07	12.06.09	Kst: 05.11.09	18.06.09	
2. Overordnet analyse	20.09.07	11.09.08			Vedlegg til plan for forv.revisjon, som ble behandlet i kst. 13.11.08
3. Randaberg interkommunale PPT	21.09.06	07.06.07	Kst: 16.10.08	11.09.08	Behandlet i Kst etter k.utv. sin oppfølging
<i>Selskapskontroller</i>					
1. IVAR IKS	20.11.08	09.04.10	Kst: 29.04.10	10.06.11	
2. Finnfast AS	12.06.08	18.09.09	Kst:05.11.09		
3. Lyse Energi AS	07.06.07	09.04.08	Kst: 24.04.08	12.06.08	
<i>Andre saker til oppfølging</i>					
1.					

[Tilbake](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800040  
Arkivkode : E: 026  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaksnr.</b> 29 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

## PRESENTASJON AV OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2011

### Bakgrunn

Etter kommunelovens § 77, 4. ledd skal kontrollutvalget ”påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte”. Tilsynet skjer ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget i løpet av revisjonsprosessen. Rapporteringen omfatter både planlegging, gjennomføring/oppsummering av arbeidet. I denne omgang vil revisor presentere overordnet revisjonsstrategi som viser hvordan revisor planlegger årets revisjon.

### Saksframstilling

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisjonen hvert år utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjennomføre for å kunne bekrefte regnskapet. Siden det er et internt dokument vil det ikke bli utlevert til kontrollutvalget, men revisjonen vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedtrekkene. Opplysninger som kommer fram i møtet vil være unntatt offentlighet iht. Offentleglova § 24

Forslag til

### VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy tar presentasjonen av overordnet revisjonsstrategi 2011 til orientering.

SANDNES, 10.08.2011

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)



## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200900019  
Arkivkode : E: 049  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 16.09.2011	<b>Utvalgssaksnr.</b> 30 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

### **GODKJENNING AV PROTOKOLLER FRA MØTENE 25. AUGUST OG 16. SEPTEMBER 2011**

Kontrollutvalget har i møtet 20.11.08 vedtatt at kontrollutvalget heretter vil godkjenne protokollen på slutten av hvert møte.

Protokollen fra møtet 25. august 2011, ble ikke godkjent i møtet, siden dette var et fellesmøte for kontrollutvalgene som bestilte selskapskontroll i Rogaland Revisjon IKS. Protokollen ligger ved denne saken.

Protokollen fra møte 16. september 2011 ble i møtet gjennomgått i fellesskap.

Forslag til

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget godkjenner protokollene fra møtene 25. august og 16. september 2011.

SANDNES, 10.08.2011

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

#### Vedlegg:

1. [Protokoll fra møtet 10. juni 2011](#)
2. Protokoll fra møtet 25. august 2011

[Saksliste](#)

[Meldinger](#)

[Forrige](#)

## MELDINGER

**Periode:** 11. juni 2011 - 16. september 2011

**Nr.      Referatsakstittel**

10/11    [Kontrollutvalgets evaluering av arbeidet i perioden](#)

11/11    [Melding om vedtak - Tertialrapport 1. tertial med budsjettreguleringer](#)

12/11    [Melding om vedtak - Finansrapportering mai 2011](#)

13/11    [Rapport nr. 3 fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen](#)

[Saksliste](#)

[Forrige](#)



## Skjema for evaluering av kontrollutvalget sitt arbeid i perioden

---

### **Opplæring av kontrollutvalget**

Intern opplæring er viktig og ga rei innføring i starten. Men den bør følges opp.

Kontrollutvalget bør drøfte om de bør være representert på de lokale kursene i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland. Videre bør utvalget drøfte om de bør delta på landsdekkende konferanser. Bør være sak på første møtet i nytt kontrollutvalg.

### **Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll:**

Kontrollutvalget synes ordningen fungerer greit.

Kontrollutvalget er litt bekymret for at rapporter kan bli skrivebordsarbeid, som legges bort eller blir lite brukt i videre arbeid i kommunen. Kontrollutvalget kan gjennom sin oppfølging og gjerne annen gangs oppfølging av rapporter påvirke kommunen til å ha fokus på rapporter.

Hvordan rapporter følges opp er rådmannens ansvar og må ses i sammenheng med det arbeid han gjør i forhold til forbedring av internkontrollen.

Kontrollutvalget ser at noen anbefalinger ikke følges helt opp. Kontrollutvalget er her klar over rådmannens rolle, som kan medføre at han velge å nedprioritere enkelte anbefalinger.

### **Regnskap og internkontroll**

Kontrollutvalget vurderer at kommunen har en god økonomistyring, og peker på den gode oversikten som økonomisjefen har.

### **Budsjett og budsjettoppfølging**

Rutinen fungerer gra. Rapporteringen er tilstrekkelig, og avvik blir varslet i tide.

### **Rapportering til kommunestyret**

Kontrollutvalgets saker får til tider liten oppmerksomhet. Her blir det pekt på at leder og utvalgets representant bør nytte sin møte/talerett. Spesielt bør en fremheve hovedpunkter og viktige anbefalinger. Dette er med på å vektlegge rapportene fra kontrollutvalget.

Dette bør tas med i opplæringen av nytt kontrollutvalg.

### **Evaluering av samarbeid med kommunen**

Kontrollutvalget opplever å ha en åpen og god dialog med rådmannen og administrasjonen. Særlig vil kontrollutvalget framheve at rådmannen er opptatt av å være til stede og gi den informasjon som kontrollutvalget etterspør

## **Evaluering av sekretariatets arbeid**

Kontrollutvalget opplever at samarbeidet med sekretariatet er godt. Saker er tilstrekkelig og godt forberedt.

## **Evaluering av revisors arbeid**

Samarbeidet med revisjonen fungerer også godt. Presentasjoner av rapporter mv. er god.

## **Generelt**

[Tilbake](#)



Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS  
Jærveien 33

4305 SANDNES

Rennesøy, 20.06.2011

Vår ref  
Anne-Line Aarland, tlf:51720208

Saksnr  
10/348-19

Journalnr  
4978/11

Arkiv  
150

Deres ref

**MELDING OM POLITISK VEDTAK - TERTIALRAPPORT 1. TERTIAL MED  
BUDSJETTREGULERINGER**

Kommunestyret behandlet i møte 16.06.2011 sak 36/11.

**Følgende vedtak ble fattet:**

Tertialrapporten tas til orientering.

Kommunestyret vedtar følgende budsjettreguleringer;

***Driftsbudsjettet***

Økte driftsutgifter:

Styrking av lønnsreserven 149 000

Finansiering:

Økt utbytte fra Lyse 149 000

***Investeringsbudsjettet***

Økte kostnader:

Tilrettelegging Fjøløy 255 000

Trekkør Bru 110 000

Sum økte kostnader 365 000

Finansiering:

Økt låneopptak 110 000

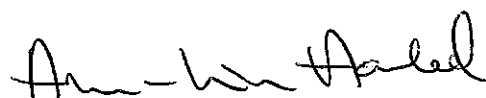
Tilskudd fra Direktoratet for Naturforvaltning 255 000

Sum finansiering 365 000

Saken kan påklages innen 3 uker etter mottatt melding om vedtak, klagen sendes til kommunen.

Spørsmål om vedtaket kan rettes til undertegnede.

Med hilsen



Anne-Line Aarland  
økonomisjef

[Tilbake](#)

Kopi til:



Rogaland kontrollutvalgssekretariat  
Postboks 583

4305 SANDNES

Rennesøy, 20.06.2011

Vår ref  
Anne-Line Aarland, tlf:51720208

Saksnr  
06/346-36

Journalnr  
4968/11

Arkiv  
200 &14

Deres ref

### MELDING OM POLITISK VEDTAK - FINANSRAPPORTERING MAI 2011

Kommunestyret behandlet i møte 16.06.2011 sak 35/11.

#### Følgende vedtak ble fattet:

Finansrapporten tas til orientering.

Saken kan påklages innen 3 uker etter mottatt melding om vedtak, klagen sendes til kommunen.

Spørsmål om vedtaket kan rettes til undertegnede.

Med hilsen

Anne-Line Aarland  
økonomisjef

[Tilbake](#)

Kopi til:

Postadresse	E-mailadresse	Besøksadresse	Telefon	Telefaks
Postboks 24 4159 RENNESØY	post@rennesoy.kommune.no	Asalveien 6, Vikevåg RENNESØY	51720200	51720250



## Skatteetaten

Saksbehandler	Deres dato	Vår dato
Kjersti Hopland Hollup		1.7.11
Jan Kåre Strøm		
Telefon	Deres referanse	Vår referanse
55578469		2011/118117

Stavanger kemnerkontor  
Postboks 118  
4001 Stavanger

Skatteoppkreveren i Finnøy  
Skatteoppkreveren i Hjelmeland  
Skatteoppkreveren i Rennesøy

### Rapport nr. 3 fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 1103 Stavanger kommune 2011 – Arbeidsgiverkontrollen for Finnøy, Hjelmeland og Rennesøy.

Vi viser til vårt kontrollbesøk i perioden 23. til 26. mai 2011 utført av Kjersti Hopland Hollup og Jan Kåre Strøm fra Skatt Vest. Til stede fra kemnerkontoret ved oppstarten var fungerende kemner og kontrollsjef Elisabeth Eie. Kontoret var varslet om kontrollbesøket i vår e-post av 15. april og 18. mai 2011. Det ble avholdt avslutningsmøte 26. mai 2011 hvor nevnte personer deltok.

Vår kontroll bygger på *Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene*, fastsatt av Skattedirektoratet 29. november 2007. Instruksen gjelder skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorenes oppgaver knyttet til føring av skatteregnskapet, innføring og arbeidsgiverkontroll etter lov av 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (Skattebetalingsloven).

Instruksens formål er å sikre at det gjennomføres kontrollaktivitet som avklarer om den faglige utførelsen av oppgavene ved skatteoppkreverkontoret følger lover, forskrifter, instruksjer og regelverk for øvrig. Instruksen skal også sikre at skatteoppkreverne gis pålegg der den faglige utførelsen ikke er tilfredsstillende, og at pålegg og anbefalinger følges opp.

#### 1 Kontrollens omfang og formål mv

Kontrollen har omfattet hovedområdet arbeidsgiverkontrollen. Skattekontoret har begrenset kontrollen til å gjelde utvalgte områder innenfor dette hovedområdet.

Kontrollen og rapporten gjelder arbeidsgiverkontrollordningen som er organisert under Stavanger kemnerkontor. For tiden omfatter denne ordningen kommunene Rennesøy, Hjelmeland og Kvitsøy. Kontrollen er derfor å anse som en kontroll av arbeidsgiverkontrollen i nevnte kommuner. Respektive skatteoppkrevere, som kjøper kontroller av ordningen, er derfor også adressat for denne rapport.

Postadresse	Besøksadresse	Sentralbord
Skatt vest	Se <a href="http://www.skatteetaten.no">www.skatteetaten.no</a>	800 80 000
Njøsavegen 2	eller ring gratis 800 80 000	
6863 Leikanger	Org. nr. : 991733108	Telefaks
skattvest@skatteetaten.no	51 91 73 01	





## **2 Oppfølging av pålegg og anbefalinger fra kontorkontroller**

Det er ikke gitt pålegg og anbefalinger ved gjennomførte kontorkontroller.

## **3 Oppfølging av pålegg og anbefalinger fra tidligere kontroller**

I vår rapport av 19. november 2009 ble det gitt pålegg og anbefalinger.

### **3.1 Følgende pålegg og anbefalinger anses som helt eller delvis etterkommet:**

- Anbefaling om rapportering. Vi fant ved kontrollen at der var samsvar mellom utførte kontroller i 2010 og innrapporterte kontroller for utenbys kommuner.
- Anbefaling om bruk av egenrettinger.
- Anbefaling om oversikt kontroller. Kontoret hadde en oversikt, men denne bør utvikles slik at den inneholder mer informasjon. Anbefalingen gjentas i pkt 4.2.6
- Anbefaling om tillegg/supplering av rutinebeskrivelse.
- Anbefaling om oppfølging av årskontrollen

### **3.2 Følgende pålegg og anbefalinger anses ikke som etterkommet:**

- Pålegg om nødvendig ressursbruk på arbeidsgiverkontrollen. Pålegget gjentas i pkt 4.1.1.
- Anbefaling om rapportinnhold og dokumentasjon. Forholdet gjentas i pkt 4.1.2.

## **4 Pålegg og anbefalinger som følge av denne stedlige kontrollen**

### **4.1 Pålegg**

Pålegg gis når kontrollen avdekker brudd på lover, forskrifter, instruksjer og regelverk for øvrig. Påleggene er enten krav om at eksisterende forhold skal rettes, eller om at kontorets praksis må endres fra nå. Det forventes at skatteoppkrever innretter seg etter påleggene innen fristene som gis.

#### **4.1.1 Målkrav og ressursbruk**

##### Ansvar

Skatteoppkreverne har i oppgave å kontrollere at arbeidsgiverne utfører pliktene de er pålagt etter ligningsloven, skattebetalingsloven og folketrygdloven på skatte- og avgiftsområdet, jf skattebetalingsloven § 5-13.

Kemneren skal etter skatteoppkreverinstruksen § 2-1 nr 1 se til at "kontoret til enhver tid har tilstrekkelig ressurser og kompetanse, og er organisert slik at oppgavene som omfattes av denne instruksjonen kan utføres på en forsvarlig, hensiktsmessig og rasjonell måte". Instruksjonen omfatter tre oppgaver; føring av skatteregnskap, innkreving av skatter og avgifter og arbeidsgiverkontrollen. Selv om kontrolloppgaven er satt bort til annen skatteoppkrever / kontrollordning, ligger ansvaret fortsatt på skatteoppkreveren i respektive kommuner.

Skattedirektoratet har de siste årene satt krav til at kemnerne årlig gjennomfører kontroll av 5 % av kommunen sine arbeidsgivere.

### Resultat

Gjennom de siste årene har kravet til kontroller ikke vært oppfylte for nevnte kommuner;

	Krav 5%	Resultat 2008	Resultat 2009	Resultat 2010
Finnøy	7	0	3	3
Hjelmeland	6	3	3	2
Rennesøy	8	0	4	1

For 2010 har Kemneren i Stavanger til disposisjon en kontrollør i 40% stilling for kontroll av arbeidsgivere i disse kommunene. Det samlede krav til kontroller for 2011 er om lag 20 kontroller. Erfaringsmessig vil det for et slikt kontrollomfang gå med ca et årsverk. En stilling i 40% fremstår som for lite.

Regional kontrollenhet ser alvorlig på den manglende kontrollvirksomheten i nevnte kommuner og på at dette har fått skje over flere år.

### Tiltak

Skatteoppkreverne og Kemneren i Stavanger må straks gjøre nødvendige avklaringer, herunder må Kemneren klargjøre hva denne kan levere i inneværende år og i kommende år, og skatteoppkreverne må avklare hvilke tiltak som er nødvendig for at man fremover skal kunne utføre sine kontrollopgaver.

Skatt vest v/ Regional kontrollenhet forutsetter at kommunen medvirker til å legge til rette slik at Skatteoppkreverne i Finnøy, Hjelmeland og Rennesøy har nødvendige ressurser til å kunne utføre sine kontrollopgaver etter skattebetalingsloven § 5-13.

Da skatteoppkreverne administrativt er underlagt kommunen, finner vi det nødvendig å underrette kommunens ledelse og kontrollutvalgene om forholdet.


#### **4.1.2 Dokumentasjon / arbeidspapir / arkivering**

Alle notater, skriftlig korrespondanse, relevante kopier av regnskapsmaterieell mv skal oppbevares samlet i tilknytning til det aktuelle bokettersynet. Arbeidspapirene skal systematiseres på en slik måte at det i ettertid vil være enkelt å gjenfinne relevante dokumenter i tilknytning til de aktuelle tema i bokettersynsrapporten. Det vises til retningslinjene i kapittel 19 i Håndbok i rapportskrivning.

I kemnerkontorets rutiner om " 4.8 Arbeidspapirer" er det vist til hvordan kontrollen skal dokumenteres;

- Kopi av rapport
- Kopi av behandlingsblad
- Oppdragsdata
- Forberedelse (...)
- Basisopplysninger (...)
- Dokumentasjon (...) og sjekklister

Ved stikkprøvekontroller fant vi variasjon i hvordan arbeidspapirene var organisert. Vi fant ingen henvisninger fra arbeidspapirer/dokumentasjon til de enkelte punktene i rapporten.



Manglende henvisninger og varierende arkivering gjør det vanskelig/tidkrevende både for den som skal kvalitetssikre og for eventuelt senere bruk/kontroll av dokumentene. Det vil bl.a. være vanskelig å få oversikt over alt som har vært kontrollert og å kunne etterprøve om det er konkludert riktig i de kontrollhandlinger der kontrollør mener at forholdet er funnet i orden.

Av hensyn til god internkontroll, jf skatteoppkreverinstruksens § 2-2, må kemnerkontoret dokumentere kontrollhandlingene og merke / arkivere arbeidspapirene slik at det går tydelig frem hva som har vært kontrollert og funnet i orden og hva som har vært kontrollert og ikke funnet i orden. Forhold som tas opp i rapporten må ha tydelige henvisninger til arbeidspapirene. Normalt vil det også være nødvendig at sjekklisten eller dokumentasjonen har påskrift/forklaringer som gjør internkontrollen rasjonell og enkel.

Kemneren pålegges å sørge for at forholdene knyttet til punkt 4.1.1 og 4.1.2 bringes i orden.

## **4.2 Anbefalinger**

Skattekontoret kan etter instruksens også gi anbefalinger om forhold ved skatteoppkreverkontorets som bør forbedres. Ved vårt besøk fremkommer forhold som vi mener bør forbedres.

### **4.2.1 Utvelgelse av kontrollobjekt**

Skatteoppkrever skal påse at arbeidsgiver beregner, oppbevarer, innberetter og innbetaler skattetrekk og arbeidsgiveravgift etter gjeldende regelverk på skatte- og avgiftsområdet. Stedlig kontroll bør foretas ved begrunnet mistanke om at arbeidsgiver ikke oppfyller sine plikter, jf skatteoppkreverinstruksens § 5-4.

Målet for utvelgelsesprosessen er riktig valg av kontrollobjekter, dvs. objekter som forventningsmessig gir størst mulig avdekking/innfordring og preventiv virkning. I samarbeid med skattekontoret utarbeides det årlig en kontrollplan som inneholder strategi og oversikt over de kriteriene som legges til grunn for utvalg av kontrollobjekter (se SKO-nett, Skatt vest, arbeidsgiverkontrollen). Med utgangspunkt i kontrollplanen må skatteoppkrever plukke ut konkrete arbeidsgivere som en vil kontrollere (objektplan). Det vises til Retningslinjer for gjennomføring av arbeidsgiverkontrollen pkt 8.2.

Det ble opplyst at det er den respektive skatteoppkrever som velger ut hvilke arbeidsgivere som skal kontrolleres i den aktuelle kommune. Kontrollerte saker i 2010 og 2011 (pr 26.5) hadde liten grad av avdekking. Av saker gjennomgått av Regional kontrollenhet var der ingen saker som hadde medført forslag om beløpsmessige endringer (egenrettinger eller endringsforslag til Skatt vest). Skatteoppkreverne må derfor legge mer arbeid i prosessen med valg av arbeidsgivere som plukkes ut for kontroll.

### **4.2.2 Rutiner**

Det følger av Instruks for skatteoppkrever § 2-2 nr 2 at skatteoppkrever skal, som en del av den interne kontrollen, utarbeide rutinebeskrivelse for virksomheten. Rutinebeskrivelsen skal også gi god veiledning for den som utfører kontrollen.

Ved kontrollen fikk vi bekreftet at våre anbefalinger til Kemneren om supplering og tillegg i rutinen fra 2009 var innarbeidet. I forbindelse med ny kontrollmal og nytt "hjelpesystem" var rutinen under oppdatering.

Vi gjør imidlertid oppmerksom på at en rutinebeskrivelse også må omhandle oppgavefordelingen mellom Kemnerkontoret og Skatteoppkreverne som kjøper kontroll. Skatteoppkreverne må derfor i sine interne rutiner beskrive forutgående oppgaver (utvelgelse av kontrollobjekt, inn- / utmelding av kontroller til Skatt vest, hvem som varsler kontrollen, hvem som innhenter regnskap mv) og etterfølgende arbeid (oppfølging av endringsforslag, anmeldelse mv) med kontrollen, samt ellers det som er nødvendig for at kontrollprosessen skal kunne leses og forstås av skatteoppkrever og medarbeider(e).

Vi ber om å få oppdatert rutine for arbeidsgiverkontrollen tilsendt innen utgangen av september 2011.

#### **4.2.3 Plan for kontrollen**

Det følger av retningslinjer for gjennomføring av arbeidsgiverkontrollen punkt 8.3.4 og 8.3.5 at opplysninger innhentet på forhånd og kontrollørens vurderinger danner grunnlaget for en foreløpig ettersynsplan. Før kontrolløren går ut på ettersynet må det være lagt en plan for hva han/hun skal starte med, hvilke undersøkelser som skal gjøres, i hvilken rekkefølge og fremdriftsplan. Kontrolløren bør bl.a. ta stilling til hvem han/hun ønsker å konferere med, kartlegging av virksomheten og om hva som konkret skal kontrolleres.

Kemnerkontoret hadde utarbeidet eget punkt i rutinen "3. Forberedelse til kontrollene" og "5. Kontrolliste / sjekklister ved kontroll", samt utarbeidet eget skjema "huskeliste vedrørende kontrollen" mv. Sistnevnte skjema syntes bli brukt litt ulikt og det var ofte vanskelig å forstå hvordan dette var brukt.

Vi anbefaler at skjemaet videreutvikles og at det etter kontrollen tydelig bl.a. fremgår 1. Hva som ble planlagt kontrollert, 2. Hva som ble kontrollert og funnet i orden og 3. Hva som ble kontrollert og ikke funnet i orden, samt sørger for at alle kontrollør(er) benytter skjemaet.

#### **4.2.4 Rapportskriving**

Etter avholdt bokettersyn skal det utarbeides en skriftlig bokettersynsrapport. Det er viktig at man i rapporten klarlegger de faktiske omstendigheter som er relevante og at disse underbygges med nødvendig dokumentasjon. Det vises til skatteoppkreverinstruksens § 5-7 og punkt 8.5.1 i Retningslinjer for gjennomføring av arbeidsgiverkontrollen.

Ved stikkprøvekontroll konstaterte vi at rapportene var bygget opp med faktabeskrivelse, lovgrunnlag og vurdering/konklusjon. I noen tilfeller kunne likevel vurderingene fremstå som litt knappe. Der var for eksempel beskrevet at arbeidsgiver ikke hadde holdt seg til regelverket, men manglet en mer spesifikk beskrivelse av faktum/regelbruddet.

Fra retningslinjens §5-2 fremgår at rapporten skal fremstå som et produkt fra offentlig myndighet og at rapportens form skal gjenspeile dette. Ved stikkprøvekontroll fant vi tilfeller av formuleringer fra kontrollør som ikke var passende i en kontrollrapport. Dette må unngås for fremtiden.

#### **4.2.5 Kvalitetssikring**

Rapporten skal være av en slik kvalitet at den gir veiledning for arbeidsgiver og i tillegg kan benyttes som dokumentasjon for andre myndigheter ved godskrivning av trekk, fastsettelse, etterforskning, straffeforfølgning mv, jf skatteoppkreverinstruksens § 5-7 nr 2. Skatteoppkreveren skal sørge for at kontoret har en tilfredsstillende intern kontroll, jf § 2-2.



I hht rutinen (punkt 4.8) skulle utenbys kontrollør få sine kontroller kvalitetssikret ved at "seksjonsleder eller en av de andre skatte- og avgiftsrevisorene" skulle kvittere på sjekklisten. Vi kunne ikke finne dokumentasjon for at rutinen var fulgt på dette punktet.

Sett opp mot instruksens kvalitetskrav og at rapportene kan ha forslag som kan være svært inngripende mot arbeidsgiverne og ansatte, bør kvalitetssikringen også omfatte kontroll av dokumentasjon/arbeidspapir opp mot det som faktisk er tatt med i rapporten. Dersom arbeidspapirene organiseres / merkes bedre, jf punkt 4.1.2, bør en slik gjennomgang være overkommelig for alle saker.

Kontoret må påse at rutinen om kvalitetssikring også blir gjennomført i forhold til den som utfører kontroller for utenbys kommuner.

#### **4.2.6 Oversikt kontroller**

Til hjelp blant annet for rapportering og internkontrollen trenger "kontrollordningen" å utarbeide en oversikt over planlagte, pågående og avsluttede kontroller. Kemnerkontoret hadde utarbeidet en oversikt som viste hvilke kontroller som var utført det enkelte år. Vi anbefaler at kontoret bygger ut oversikten slik at den f.eks inneholder kontrollnummer (xx/2011), kontrollør, org.nr, kontrolltype (formalkontroll, avdekkingskontroll, oppfølgingskontroll og undersøkelseskontroll), årsak til utplukk, når meldt inn, når eventuelt meldt ut igjen, når varslet, når forelagt arbeidsgiver, når avsluttet/sendt Skatt vest, resultat (avdekking?), når mottatt i retur fra Skatt vest, endelig resultat og informasjon om etterarbeid (egenretting, tvangsmulkt, trekkansvar, nekte godskriving av trekk, anmeldelse, erstatning).

Kemnerkontoret anbefales å sørge for at forholdene knyttet til punkt 4.2.1 til 4.2.6 bringes i orden.

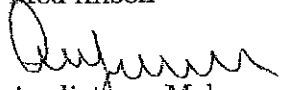
## **5 Skatteoppkreverkontorets tilbakemelding på rapporten**


Dersom noe er uklart eller misforstått fra vår side, eller det er andre spørsmål til rapporten, kan henvendelser rettes til undertegnede.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de tiltak Kemneren i Stavanger vil iverksette vedrørende pålegg og anbefalinger som er gitt i rapportens punkt 4. Tilbakemeldingen imøteses innen 1. september 2011. Vi ber om at den merkes med saksnummer 2011/118117.

Vi takker ledere og medarbeidere ved kemnerkontoret for god hjelp i forbindelse med vårt kontrollbesøk og håper på et fortsatt godt samarbeid.

Med hilsen

  
Arnljot von Mehren  
avdelingsdirektør  
Avdeling innkreving  
Skatt vest

  
Jan Kåre Strøm  
underdirektør  
Regional kontrollenhet  
Skatt vest

Tilbake



Gjenparter til:

1. Finnøy kommune v/ Rådmannen og kontrollutvalget
2. Hjelmeland kommune v/ Rådmannen og kontrollutvalget
3. Rennesøy kommune v/ Rådmannen og kontrollutvalget
4. Skatt vest, Avdeling Innkreving v/ styringsgruppen