

## Kontrollutvalget i Bjerkreim kommune

### Møteinnkalling

|            |            |
|------------|------------|
| Møtested:  |            |
| Dato:      | 25.04.2016 |
| Tidspunkt: | Kl. 8.30   |
| Møtenr:    | 2          |

#### Til behandling:

| Sak nr                | Sakstittel                                                    |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------|
| <a href="#">8/16</a>  | Godkjenning av protokoll frå møtet 15. februar 2016           |
| <a href="#">9/16</a>  | Skatterekneskap 2015 med kontrollrapport frå skatteetaten     |
| <a href="#">10/16</a> | Uttale til kommunens årsrekneskap 2015                        |
| <a href="#">11/16</a> | Oppfølging av rapport selskapskontroll i Dalane Miljøverk IKS |
| <a href="#">12/16</a> | Oppfølging av politiske vedtak 2. halvår 2015                 |
| <a href="#">13/16</a> | Statusoversikt april 2016                                     |
|                       |                                                               |

#### [Medlemsoversikt](#)

#### Referatsaker/meldinger

| Periode: | 15.02.2016 - 25.04.2016 |                   |
|----------|-------------------------|-------------------|
| Nr.      | Arkivsak                | Referatsakstittel |
|          |                         |                   |

Vennligst meld eventuelt forfall snarest på telefon 51 33 65 90 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/vara-medlemmer.

Bjerkreim kommune, 18.04.2016

Magne Vaule  
Leder av kontrollutvalget

Per Kåre Vatland  
Sekretariatet

## **8/16 Godkjenning av protokoll frå møtet 15. februar 2016**

Arkivsak-dok. 16/00154-3  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler. Per Kåre Vatland

| Saksgang                      | Møtedato   | Saknr |
|-------------------------------|------------|-------|
| 1 Kontrollutvalet i Bjerkreim | 25.04.2016 | 8/16  |

Protokollen frå møtet 15. februar 2016 vart lagd fram for kontrollutvalet til formell godkjenning, sjå vedlegg.

### **FORSLAG TIL VEDTAK:**

Kontrollutvalet i Bjerkreim godkjenner protokollen frå møtet 15. februar 2016.

SANDNES, 14.04.2016

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgiver

[Saksliste](#)

Vedlegg:

[Protokoll Kontrollutvalet i Bjerkreim 15.02.2016](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikkje signatur.*

## **9/16 Skatterekneskap 2015 med kontrollrapport frå skatteetaten**

Arkivsak-dok. 16/00175-2  
Arkivkode. 232  
Saksbehandler. Leni Tande

| Saksgang                      | Møtedato   | Saknr |
|-------------------------------|------------|-------|
| 1 Kontrollutvalet i Bjerkreim | 25.04.2016 | 9/16  |

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalet har mottatt «Årsrapport 2015» frå skatteoppkrevjaren i Bjerkreim kommune og «Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkrevjarfunksjonen i Bjerkreim kommune», frå Skatteetaten (sjå vedlegg). Kontrollrapporten er send til Kommunestyret i Bjerkreim med kopi til kontrollutvalet.

I tråd med uttale frå Skattedirektoratet i 2004, vert skatterekneskapet lagd fram for kontrollutvalet og kommunestyret til orientering. Skatteoppkrevjar er invitert til å orientere i møtet.

### **Saksutgreiing**

Skatterekneskapet for Bjerkreim 2015 viser ei samla skatteinngang på 299,07 mill. kr. Som er ei auke frå året før på ca. 9,6 mill. kr. Dette utgjer ei auking på 3,3 %. Veksten på landsbasis er på 3,36 %.

Den kommunale andelen av skatteinntektene i 2015 var på 66,5 mill. kr, som er ei auke frå året før på ca. 2,2 mill. kr. Den kommunale skatteinngangen auka med 3,5 % i forhold til fjoråret.

Kommunen har satt av 10 % til marginavsetning, som utgjer 20,9 mill. kr. Dette er midlar som er heldt tilbake, for å dekke utbetalingane av skatt til gode når skatteoppgjøret blir klart i påfølgande år.

Ved utgangen av 2015 var det restansar mot skattytarane i kommunen på i alt 3,1 mill. kr. Dette er en auking på 156.000 kr. sidan i fjor.

Det er gjennomført arbeidsgjevarkontroll på 4 % av arbeidsgjevarane i Bjerkreim kommune.

Kontrollutvalet kan berre ta sjølv rekneskapet til orientering. Revisjonshandlingane knytt til dette rekneskapet er ein statleg oppgåve. Kontrollutvalet har likevel ei tilsynsrolle overfor skatteoppkrevjar, og kan om ønskeleg kommentere organisering av arbeidet m.v.

Kontrollrapporten summerar opp dei ettersyn som Skatteetaten har utført i Bjerkreim, samt gir kommentarar til det avlagte skatterekneskapet. I kontrollrapporten konkluderer skatteetaten med:

- Internkontrollen er i tråd med gjeldande regelverk
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen er i samsvar med gjeldande regelverk
- Skatte- og avgiftsinnkrevjinga er i samsvar med gjeldande regelverk
- Arbeidsgjevarkontrollen er gjennomført i tråd med regelverk, og vert utført i tilstrekkeleg omfang.

#### FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Bjerkreim tek skatterekneskapen for 2015 til orientering.

Saken vert send vidare til kommunestyret til orientering

SANDNES, 18.02.2016

Leni Tande  
Førstekonsulent

[Saksliste](#)

Vedlegg:

[Kontrollrapport Bjerkreim 2015 -](#)

[skatteetaten Årsrapport 2015 - kemneren](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikkje signatur.*

## **10/16 Uttale til kommunens årsrekneskap 2015**

Arkivsak-dok. 16/00172-3  
 Arkivkode. 212  
 Saksbehandler. Per Kåre Vatland

| Saksgang                      | Møtedato   | Saknr |
|-------------------------------|------------|-------|
| 1 Kontrollutvalet i Bjerkreim | 25.04.2016 | 10/16 |

### **Bakgrunn**

Etter Føreskrift om kontrollutval § 7 skal kontrollutvalet gi uttale om årsrekneskapen før den vert vedtatt av kommunestyret. Uttalen gis til kommunestyret, men kopi av uttalen skal vera formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas omsyn til den før dette organet gir innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret. Rekneskapen må difor først leggjast fram for kontrollutvalet.

Etter kontrollutvalsføreskrifta §8 skal og kontrollutvalet òg sjå til at revisors merknader i forhold til rekneskapet (årsoppgjernotatet) vert fylgt opp.

### **Saksutgreiing**

I fylgje rekneskapsskjea 1A viser rekneskapen for Bjerkreim for 2015 viser 166,9 mill. kr fordelt til drift og ei rekneskapsmessig mindreforbruk på 4,59 mill. kr.

Driftsrekneskapen visar eit positivt netto driftsresultat på 4,5 mill. kr., som utgjer 2,1 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør etter nye berekningar som hovudregel utgjera minst 1,75 % av driftsinntektene for at den økonomiske situasjonen skal sjåast på som tilfredsstillande. Kommunens driftsutgifter overstiger inntektene med 571.624 kr, og det er budsjettert med eit negativt netto driftsresultat på 3,67 mill. kr. Inkludert i drift ligga utbytte og utbetalningar på 3,1 mill. kr frå Lyse AS, noko som viser at kommunen er sensitiv for endringar i utbytte- eller rentevilkår. Revisor poengterer at kommunen må fortsetja arbeidet med å tilpassa driftsnivået i forhold til inntektene.

Det vert vist til orientering i møtet for nærare gjennomgang av kva som ligg bak årets resultat.

**Revisor si beretning og andre merknader frå revisjonen.**

Revisor har gitt ei standard beretning for 2015 med positive konklusjonar..

Revisor utarbeider i tillegg eit årsoppgjernotat, der framlagt årsrekneskap/årsmelding og revisjonen gjennom året vert summert opp. Dette vil danna grunnlaget for ei evt. oppfølging frå kontrollutvalet iht. §8. Revisor poengterer at merknader frå revisor undervegs i året i stor grad har blitt retta opp undervegs.

Moment som kan vera verd å merka seg elles er:

- Rutinar for sosialhjelputbetalningar vert sett på som tilfredsstillande, med unntak av at fullstendige nam følgjer med objektnumra i rekneskapssystemet. Dette er ikkje i samsvar med personopplysningslovas bestemmelsar, og må endras slik at berre objektnumra går fram.

- Kommunen har i 2015 anordna påløpt, ikkje utbetalt løn med kr 1,1 mill. kr. Dette er i tråd med kommunelova §48 nr 2 og KRS nr. 7. Dette gjer at resultatet for 2015 er såleis redusert tilsvarande.

Revisor uttaler til slutt i årsoppgjernotatet at det ikkje er uteståande forhold som kontrollutvalet plikter å følgja opp. Kontrollutvalet kan likevel sjølv gjera ei sjølvstendig vurdering på dette punktet.

Kontrollutvalet er gitt anledning til å knyta kommentarar til årsrekneskapen. Dersom kontrollutvalet ønskjer å knyta spesielle kommentarar til rekneskapet ut over forslag til vedtak må desse innarbeidast i kontrollutvalets vedtak.

#### FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Bjerkreim har ingen kommentarar til det framlagde årsrekneskapen for 2015 ut over det som går fram av revisor sitt oppgjørnotat og revisor si beretning.

Kontrollutvalet vil følgje opp utvalde merknader i revisor sitt oppgjørnotat hausten 2015.

SANDNES, 14.04.2016

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgiver

[Saksliste](#)

Vedlegg:

[Revisor si beretning 2015 - Bjerkreim](#)

[kommune Årsoppgjersnotat 2015 - Bjerkreim](#)

[kommune Årsmelding 2015 Bjerkreim](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikkje signatur*  
[kommune Hovudoversikter og noter 2015](#)

.

## **11/16 Oppfølging av rapport selskapskontroll i Dalane Miljøverk IKS**

Arkivsak-dok. 14/00005-14  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler. Per Kåre Vatland

| Saksgang                      | Møtedato   | Saknr |
|-------------------------------|------------|-------|
| 1 Kontrollutvalet i Bjerkreim | 25.04.2016 | 11/16 |

### **Bakgrunn**

Kommunestyret i Bjerkreim behandla i møte den 25.09.15 selskapskontrollen i Dalane Miljøverk IKS, og fatta fylgjande vedtak:

*Kommunestyret i Bjerkreim tek selskapskontrollen «Dalane Miljøverk IKS» til orientering.*

*Rapporten vert vidaresendt selskapets styret og representantskap for oppfølging av rapportens konklusjonar og anbefalingar.*

*Styret og representantskapet gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om korleis rapporten er fylgt opp innan ca. 6 månader etter kommunestyrets vedtak.*

I rapporten kom revisor med fylgjande anbefalingar til selskapet/eigarkommunane:

- *Selskapet bør utarbeida ein strategiplan. Styret bør utarbeida ein styreinstruks og foreta ei årlig skriftlig eigenvurdering. Heile styret bør registrera seg i KS sitt styrevervregister.*  
*Selskapet bør utarbeida etiske retningslinjer.*
- *Selskapet bør sjå til at lovreglar om offentlige anskaffelser alltid vert følgt.*  
*Selskapet bør legge ut fleire aktuelle dokument på sine nettsider. Dette vil gjere den offentlige informasjonen om selskapet lettare tilgjengelig.*
- *Sjølvkostnoten til årsrekneskapet bør også vise dekningsgraden.*
- *Eigarkommunane bør vurdere om det er behov for å utarbeida ein selskapsspesifikk eigarstrategi overfor selskapet.*

### **Saksutgreiing**

Dagleg leiar har i e-post av 16.03.16 gitt tilbakemelding på korleis rapporten er følgt opp frå styret si side:

1. Rapporten er forelagt både styret og representantskapet som orienteringssak.
2. Styremedlemmene er gjort kjent med plikten til å melde verv/eierskap i styrevervregisteret.
3. Eierne må selv vurdere behovet for eierstrategi. Det er satt i gang et arbeid om vurdering av fellesselskap med renovasjonsselskapene IRS Miljø og RFL.
4. Representantskapet har bedt om en sak om «etiske retningslinjer» for selskapets drift som skal framlegges på ordinært representantskapsmøte 12.5.2016.
5. Det er ikke tatt noe initiativ til å lage styreinstruks eller innføre skriftlig eigenvurdering av styrearbeidet.

6. DIM har og vil forholde seg til lov om offentlige anskaffelser. Loven er endret og betydelig forenklet. Dette gjør innkjøpsarbeidet enklere og mindre ressurskrevende enn før.  
DIM vil fortsatt legge ut anskaffelser over mNOK 0,5 i Doffin eller TED-basen.
7. DIM rapporterer regnskapstall til Kostra på vanlig måte til SSB. I tillegg blir selvkostsituasjonen tatt inn i årsregnskapet som eget punkt i balansen. Det er ingen problemer med dette og Kostra-rapporteringen DIM gjør er godkjent i alle år.

### **Vurdering:**

Selskapet har sett i gang tiltak i samsvar med fleire av anbefalingane i rapporten. Anbefalingane knytt til utarbeiding av styreinstruks og skriftleg eigenvurdering av styrearbeidet er det ikkje tatt noe initiativ for å gjennomføre. Det er heller ikkje føreteke endringar slik at sjølvkostnota til årsrekneskapen viser dekningsgraden, det vises her til selskapets rapportering til KOSTRA. Det er heller ikkje gitt tilbakemelding på om selskapet legger ut fleire aktuelle dokumenter på sine nettsider for å gjere offentlig informasjon om selskapet meir tilgjengeleg.

Revisor sine anbefalingar knyter seg ikkje til direkte lovbrøt, og kan difor ikkje sjåast på som pålegg til styret. Kontrollutvalet må difor ta stilling til om ein er fornøgd med at ikkje alle anbefalingar er gjennomført eller ønsker å ta ytterlegare steg overfor selskapet knytt til de av revisors anbefalingar som ikkje er gjennomførte.

### **FORSLAG TIL VEDTAK:**

Kontrollutvalet i Bjerkreim tek styreleiar/eigar sin tilbakemelding om oppfølging av rapporten «Selskapskontroll i Dalane Miljøverk IKS» til orientering.

Melding om oppfølging vert send til kommunestyret i Bjerkreim til orientering.

SANDNES, 16.03.2016

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgiver

[Saksliste](#)

Vedlegg:

[SV\\_ Oppfølging av selskapskontroll Dalane Miljøverk IKS](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikkje signatur.*

**12/16 Oppfølging av politiske vedtak 2. halvår 2015**

Arkivsak-dok. 16/00315-2  
 Arkivkode. 033  
 Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

| Saksgang                      | Møtedato   | Saknr |
|-------------------------------|------------|-------|
| 1 Kontrollutvalet i Bjerkreim | 25.04.2016 | 12/16 |

**Bakgrunn:**

Sekretariatet ber kvart halvår administrasjonen i Bjerkreim kommune om å leggja fram ein enkelt halvårlig rapport over status på oppfølging av politiske vedtak. Rapporten skal òg leggst fram for kommunestyret etter at den er behandla i kontrollutvalet.

**Saksutredning:**

Sekretariatet har mottatt oversikter over vedtak som er fatta 2. halvår 2015. Det er laga eigne rapportar for LMT-utvalet, levekårsutvalet, formannskapet og kommunestyret, samt ei restanseliste for saker frå 2013 og 2014 og 2015 som ikkje var avslutta. Sekretariatet har og laga ei oversikt over kontrollutvalets saker 2. halvår 2015.

*Kommunestyret* sine saker er anten sett i verk eller under arbeid/vidare utredning. Fleire av sakene er kommentert særskilt, sjå vedlegget.

Av saker vedtatt i *formannskapet* i perioden er dei fleste sakene avslutta eller vidaresendt kommunestyret eller Fylkesmannen. Det er gitt kommentar i oversikta over årsaka til at enkelte av sakene framleis er under arbeid.

Når det gjeld *levvekårsutvalet* er alle saker vedtatt eller tatt til etterretning.

I *LMT-utvalet* er alle saker registrert som vedtatt/innvilga eller tatt til etterretning.

*Kontrollutvalet* sine saker er alle ferdigbehandla bortsett frå at oppfølging av selskapskontrollen i Lyse. Denne vil bli følgt opp ca. 6 mnd. etter at den siste eigarkommunen vedtok rapporten i kommunestyret.

*Kontrollutvalet* sine saker er enten ferdigstilt/gjennomført eller venter på oppfølging, det gjeld Lyse-rapporten, som vil bli følgt opp ca 6 mnd. etter at den siste eigarkommunen behandla rapporten i kommunestyret.

Det er og laga ei liste over *ikkje avslutta saker frå 2013 til 2015*. Dei fleste av desse sakene er nå avslutta, mens ei sak (utarbeiding av forskrift/ending av forskrift) framleis er under arbeid.

Det går ikkje fram av dei mottatte rapportane at det er ikkje gjennomførte saker som ikkje er under overvaking.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Bjerkreim tek oppfølging av politiske vedtak 2. halvår 2015 til orientering.

Saka vert vidaresend kommunestyret i Bjerkreim til orientering.

SANDNES, 12.04.2016

Wencke Sissel Olsen  
Daglig leder

[Saksliste](#)

Vedlegg:

[Oversikter over oppfølging av politiske vedtak 2. halvår 2015.pdf](#)

[Oppfølging av politiske vedtak - formannskap - 2. halvår 2015.pdf](#)

[Oppfølging av politiske vedtak - kommunestyre - 2. halvår 2015.pdf](#)

[Oppfølging av politiske vedtak - LMT 2. halvår 2015.pdf](#)

[Oppfølging politiske vedtak - Levekår - 2. halvår 2015.pdf](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*

[Oppfølging av politiske vedtak - ikkje avslutta saker frå 2013,2014 og 2015.pdf](#)

[Oppfølging av saker kontrollutvalet.pdf](#)

**13/16 Statusoversikt april 2016**

Arkivsak-dok. 16/00290-5  
 Arkivkode. 217  
 Saksbehandler. Per Kåre Vatland

| Saksgang                      | Møtedato   | Saknr |
|-------------------------------|------------|-------|
| 1 Kontrollutvalet i Bjerkreim | 25.04.2016 | 13/16 |

**Bakgrunn**

Statusoversikten er kontrollutvalet sitt verktøy til å fylgje saker som går over fleire møter. Dette gjelder forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar som fylgjast frå de vert bestilt og til dei er endeleg følgde opp. Men òg andre type saker som krev oppfølging kan verte tekne med i oversikta. Oversikta vert oppdatert til kvart møte.

**Saksutgreiing**

Saka skal for det første gje kontrollutvalet oppdatert oversikt over status på dei enkelte sakene. Når saken er ferdigbehandla, vert de ståande slik at utvalet har oversikt over kva som er gjort i perioden.

Under denne saka kan kontrollutvalet òg ta opp spørsmål i tilknytning til sakene. Det vert òg lagt opp til at revisor under denne saken kan gje utvalet orientering om status på prosjekter dei arbeider med, og avklare endringar om dette er nødvendig.

I oversikta er det lagt opp til at rapportane som er bestilt men ikkje levert, vert levert i 2014. Om dette let seg gjere, avhenger av revisjonen sin kapasitet.

Endringar til dette møtet:

- Selskapskontrollen Dalane Miljøverk vert følgd opp i dette møtet
- Overordna analyse er flytt til andre saker til oppfølging til ny plan for forvaltningsrevisjon er ferdig.

**FORSLAG TIL VEDTAK:**

**Kontrollutvalet i Bjerkreim tek statusoversikta april 2016 til orientering.**

SANDNES, 14.04.2016

Per Kåre Vatland  
 Seniorrådgiver

[Saksliste](#)

Vedlegg:

[Statusoversikt kontrollutvalet sine saker - april 2016](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikkje signatur.*