

## Møte nr. 2/2012

**Kontrollutvalet i Forsand  
VERT KALLA INN TIL MØTE  
07. mai 2012 kl. 13.00 i Møterom oppe  
Møtet er opent for publikum og presse**

### SAKLISTE

Godkjenning av innkalling og saksliste

- 9/12 [Godkjenning av protokollar frå møtet 13. februar 2012](#)
- 10/12 [Årsrekneskap og årsmelding 2011 for Forsand Elverk KF](#)
- 11/12 [Kommunens årsrekneskap og årsmelding 2011](#)
- 12/12 [Skatterekneskapen 2011 med kontrollbrev frå skatteetaten](#)
- 13/12 [Bestilling av selskapskontroll: Interkommunalt Arkiv IKS](#)
- 14/12 [Ny plan for forvaltningsrevisjon - kontrollutvalet sine egne innspel til planen](#)
- 15/12 [Statusoversikt mai 2012](#)

### EVENTUELT

### REFERATSAKER/MELDINGAR

Det er ingen referatsaker/meldingar til dette møtet

Rådmann og kommune sin økonomileiar er kalla inn til sak 10 – 12. Elverksleiar og økonomileiar elverket er invitert til sak 10. Skatteoppkrevjar er invitert til sak 12

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

Ved forfall vert varamedlemmer innkalla serskilt. Medlemmer som meiner seg inhabile , må og gje melding dette, slik at varamedlemmer kan innkallast.

Evt. saker merka (Unnateke offentleggjering i medhald av off.l) sendast berre til medlemmer/ varamedlemmer.

Forsand, 27.04.2012

Wenche Selvik  
Leiar av kontrollutvalet

Per Kåre Vatland  
Sekretariatet

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 201100005  
Arkivkode : E: 049  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandlast av utval:</b> Kontrollutvalet i Forsand	<b>Møtedato</b> 07.05.2012	<b>Utvallsaksnr.</b> 9 /2012
--	-------------------------------	---------------------------------

## GODKJENNING AV PROTOKOLLAR FRÅ MØTET 13. FEBRUAR 2012

Sjå vedlagt protokoll frå kontrollutvalet sitt møtet 13. februar 2012

Forslag til

### VEDTAK:

Kontrollutvalet i Forsand godkjenner protokollen frå møtet 13. februar 2012.

SANDNES, 26. april 2012

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgivar

Vedlegg:

1. [Protokoll frå møtet 13. februar 2012](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800184  
Arkivkode : E: 210  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandlast av utval:</b> Kontrollutvalet i Forsand	<b>Møtedato</b> 07.05.2012	<b>Utvallsaksnr.</b> 10 /2012
--	-------------------------------	----------------------------------

## ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2011 FOR FORSAND ELVERK KF

### Bakgrunn

Forsand Elverk KF sitt rekneskap er ein del av kommunen sin årsrekneskap, men har i alle år vorte handsama i eigen sak i kontrollutvalet.

Som kommunalt føretak er Forsand Elverk KF underlagt same tilsyn frå kontrollutvalet som kommunen. Kontrollutvalet har difor same rett til å knytte kommentarar til denne rekneskapen, som dei har til kommunerekneskapen.

### Saksutgreiing

Rekneskapen til Forsand Elverk KF for 2011 visar eit overskot etter skatt på kr 6.593.822,-. Budsjettert overskot var på ca 5,8 mill kr og overskot i 2010 var på kr 6.505.828,-. Styret føreslår at overskotet vert disponert som følgjer: 3,0 mill kr vert satt av til utbytte, og 3,59 mill vert lagt til eigenkapital. Etter styre si oppfatning gir rekneskapen eit rett bilete av drift og finansiell stilling.

Årsrekneskapen og årsmeldinga ligg ved saken det vises til denne.

Dagleg leiar Jarle Larsen og økonomileiar Solveig E. Larsen vil orientere om rekneskapen i møtet

### ***Revisjonsberetning og andre merknader frå revisor.***

Rogaland Revisjon IKS har gjeve ei standard revisjonsberetning for 2011 utan merknadar.

Årsoppgjersnotatet oppsummerar årsoppgjeret og revisjonen gjennom året. Revisor har ingen spesielle merknader til rekneskapen eller internkontrollen i selskapet. Revisor peikar likevel på at selskapet ikkje har sendt økonomirapportering til kommunen gjennom året. Og visar til føreskrift av 24.08.06 nr 1033 § 4. 4 legg som seiar at styret skal leggje fram rapporter for kommunestyret.

Notatet saman med revisjonsberetninga dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må gjere i medhald av føreskrifta § 8. Revisor har ikkje rapportert noko som krev vidare oppfølging.

Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i regnskapet de vil kommenterer i sin uttala til kommunestyret, basert på dokumenta i saken og orientering gitt i møtet.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalet i Forsand har ingen/fylgjande kommentarar til årsrekneskapen 2011 for Forsand Elverk KF ut over det som kjem fram i revisjonsberetninga og årsoppgjersnotatet 2011.

SANDNES, 26. april 2012

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgivar

Vedlegg:

1. [Årsrapport 2010 – Forsand Elverk KF](#).
2. [Revisjonsberetning 2010](#) – frå Rogaland Revisjon
3. [Årsoppgjersnotat 2010 Forsand Elverk KF](#) – frå Rogaland Revisjon

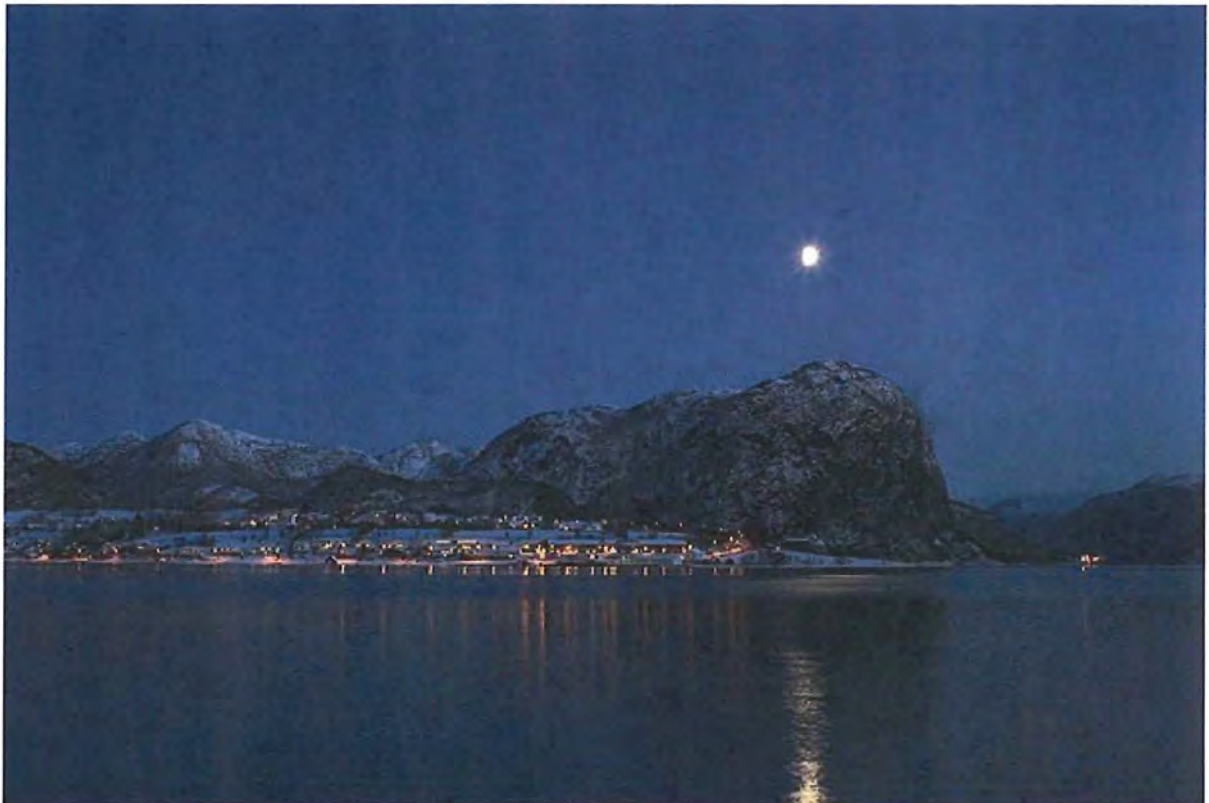
[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Førre](#)



**Forsand  
Elverk KF**  
- rein kraft -



# ÅRSRAPPORT 2011

## 67. DRIFTSÅR

Forsand Elverk KF

## STYRET SI MELDING.

### **ORGANISASJON.**

Forsand Elverk vart starta i 1944. Elverket er eit kommunalt føretak som Forsand Kommune eig med kommunestyret som øvste mynde. Vedtaket om å organisere Forsand Elverk som kommunalt føretak vart vedteke den 19.06.02 av kommunestyret.

Namnet vart då Forsand Elverk KF.

Elverkstyret leier elverket si verksemd og er ansvarleg ovafor kommunestyret.

### **STYRET.**

Styret for Forsand Elverk KF har 3 medlemmer med 2 varamedlemmer som er valde av kommunestyret. Styret har i 2011 hatt 3 styremøter.

Styret:

Medlem:

Liv Torunn Vika (leiar)

Kåre Oaland (nestleiar)

Gunvor L. Berge

Varamedlem:

Thor Espedal

Trond Olav Tangen

I tillegg møter dagleg leiar.

### **ADMINISTRASJON.**

Elverksjefen er dagleg leiar av verksemda. Ved utgangen av året var det 10 tilsette ved elverket tilsvarande 7,25 årsverk.

### **HELSE, MILJØ OG SIKKERHET (HMS), ARBEIDSMILJØET.**

Forsand Elverk KF har i 2011 inngått avtale med Ryfylke Bedriftshelseteneste for oppfølging av lovpålagt bedriftshelseteneste. For administrering av HMS-oppgåvene og internkontroll nyttast databasert HMS- handbok frå Infotenester AS. Elverket sine rutinar, skjema og handlingsplanar samt tilgang til lover, forskrifter, interne rutinar og instruksar er lagt til rette i ein mappestruktur som er bygd opp rundt krav til dokumentasjon i internkontrollforskrifta.

Det er i 2011 gjennomført opplæring i driftsforskrifter og førstehjelpskurs, samt repetisjonskurs for hjertestartar. Det er gjennomført personalmøter og utarbeida HMS handlingsplan.

Målet er å få så god og trygg arbeidsplass som mogleg med god oversikt og informasjonsutveksling.

### **DLE**

Forsand Elverk KF er med heimel i tilsynslover pålagt å føre tilsyn innanfor sitt forsyningsområde. Retningsliner for arbeidet er gitt av direktoratet for samfunstryggleik- og beredskap (DSB). DLE er pålagt å samarbeide med og koordinere sitt tilsyn med andre etatar, t.d. brannvesenet.

For å utføre fysiske tilsyn i vårt konsesjonsområde etter elverket sin tilsynsplan, er det inngått avtale med Agder Energi Nettkonsult AS.

### **PERSONAL**

Styret har òg som mål at ein ved tilsetjingar, løns- og personalpolitikk og i andre høve skal fylgja "Lov om jamstilling mellom kjønna". Det vedtekne "lønssystem for

Forsand Elverk KF" vil vere til hjelp i dette arbeidet. Av dei tilsette er i dag 30 % kvinner.

Dei tilsette har lang ansiennitet i elverket og gjer at me har god kompetanse og tryggleik i drifta. Sjukefråveret i 2011 var 0,3 %.

## **YTRE MILJØ.**

Stolpeimpregnering, transformatorolje og ulike isolasjonstoff som nyttast kan påverke miljøet. Det er gode rutinar for å handtere slike stoff og forureiningsfaren ser ein på å vere liten. Forsand Elverk KF har ikkje hatt uhell med miljømessige konsekvensar. I vårt daglege virke vektlegg vi å ferdast skånsamt i naturen, samt å nytta miljøvenlege stoff og handtere avfall korrekt. Denne målsetjinga blir fylgt opp gjennom internkontrollsystemet.

## **KRAFTOMSETJING.**

Kraftkjøpet i 2011 var totalt 42.666 MWh i fylgje kraftbalansen. Elverket sin konsesjonskraftkvote er 41.000 MWh.

Målt i sekundærstasjonen, medteke Lysefjorden og mikrokraftverk var uttaket 28.533 MWh, medan salet i nettet var på 26.716 MWh. Nettapet vert då 6,37 %. Dette er om lag som i fjor. Tapet verkar reelt og har ein storleik som kan akseptrast med nåverande last og kapasitet.

For 2011 har elverket omsett den konsesjonskrafta som ikkje er levert i eige nett i kraftmarknaden, noko som har medført overskot på om lag kr. 3,5 mill netto i året. Det har vært større kraftmengde til omsetning i marknaden enn føregåande år, grunna høgare kjøp samt lågare leveranse i distribusjonsnettet. Prisane i marknaden har vore lågare enn føregåande år. For omsetjinga er det marknadsprisen som er den variable, mens kostnadane til overføring og kjøp er aukande.

Forbruket i Forsand gjekk ned med 4,8 % samanlikna med året før, men 2010 var eit særskilt år mht forbruk av kraft.

## **NYANLEGG OG DRIFT.**

Elverket bruker kundesystemet "Elwin" hjå Kelin Kraft AS til rekneskapen for kraft- og nettleveransane.

Vidare kjøper ein også tenester frå Kelin Kraft AS og Markedskraft AS for kraftomsetjing og marknads-tilknytning.

Elverket kjøper serverløyising frå Kelin Kraft AS.

I 2011 er det kjøpt inn geografisk informasjonssystem frå Cascade AS for ajourhold av nettdata, driftsstøtte og berekningar. Også for dette dataverktøyet nyttast det server hos Kelin Kraft AS.

Vår avtale for datatenester er revidert i 2011 og det er vurdert andre aktuelle leverandørarar, men ein fann at eksisterande avtale gav det beste resultat for oss.

Det er i året kopla til 9 hytter, 10 bustader, 4 næringsverksemder, 3 mindre anlegg, til saman 26 nye anlegg. 9. mai vart det «rekord» med 7 leilegheiter tilknytt same dag i Bergekrossen.

Det er god byggeaktivitet og antall nyanlegg totalt er stort sett likt frå år til år, med noko skilnad mellom fritidsbustadar og bustadar. Denne tendensen er det grunn til å tru at vil halde seg. Det er no litt fleire hyttetilknytningar enn bustader i vårt nett.

## **Høgspent.**

Det er lagt nye kabeltrasear på Fossanmoen, på Helle, Byrkjeland og Oanes. Dessutan er det utført mykje skogrydding og anna vedlikehald.

## **DRIFT.**

Drift og vedlikehaldsarbeid blir fylgt opp etter naudsynt vedlikehaldsbehov og etter forskriftskrav. Forskriftskrav rundt person og teknisk tryggleik er styrande. I tråd med overordna føringar for driftstryggleik har det vore fokus på rydding i linjetrasear og befarung av høg og lågspenningstrasear. Det er kjøpt inn anlegg for begrensning av jordfeilstraumen i høgspennetnettet, og dette skal monterast i 2012. Det vert då samstundes sett i drift nye linjevern i sekundærstasjonen.

I Espedalen er det utført mykje arbeid, noko som diverre har medført mykje utkoplingar her. Det er mellom anna sett i drift ein koplingskiosk på Mælsmoen som skal ivareta automatisk utkopling ved feil lenger opp i Espedalen. På Helle er delar av høgspennetnettet kabla for å betre driftssikkerheten.

### **VEGLJOS.**

Elverket bygg og vedlikehald vegljøs for Forsand kommune etter rekning. Vegljøs er ikkje ein del av elverket sitt anlegg- eller kapitalgrunnlag. I 2011 er det drifta totalt 740 lyspunkt i Forsand, herav 38 lyspunkt i Lysefjorden. Totalt forbruk på gatelys er om lag 80 kW, og det er om lag 20 km luftledning og 19 km jordkabel for forsyning av lyspunkta.

### **DRIFTSSTANSAR.**

Det har vore 20 planlagde og 11 ikkje planlagde avbrot i nettet. Tilsvarende for 2010 var 8 planlagde og 10 ikkje planlagde.

Av dei ikkje planlagde har det vore 3 tilfelle av trefelling på linja og 4 hendingar i Songesand på tilførselslinja.

Dei planlagde utkoplingane skuldast kabling av høgspennnett og periodisk vedlikehald som krev utkopling.

### **ENØK**

Elverket krev inn 1 øre/kWh til Energifondet ENOVA. Dette vert kravd inn på nettтарiffen. Midlane vert brukt til energiøkonomisering.

### **ØKONOMI.**

Forsand Elverk KF legg fram rekneskapen i samsvar med rekneskapsloven sine krav og god rekneskapskikk.

Netto driftsinntekter i 2011 er 22.466 mill. kr. mot 21,649 mill. kr. året før. Driftskostnaden er 15.922 mill. kr. mot 15.153 mill. kr. året før. Dette gir eit driftsoverskot på kr. 6,544 mill. mot kr 5,821 .mill. budsjettet. Nettinntekta viser ei mindreinntekt på kr. 0,732 mill i høve til NVE si inntektsramme. Mindreinntekta er ført i rekneskapen. Dette gir eit driftsoverskot på nettverksemda med kr. 23.600. Sjå note 1 og 7.

Av årets overskot etter skatt på kr. 6.593.822 føreslår styret at det vert avsett til eigar kr.3.000.000 til utbetaling 2012.

Meir-/mindreinntekt med berekna renter skal godkjennast av NVE etter rekneskaps-rapporteringa. Mogleg endring skal takast med på rekneskapen for 2012.

Meir-/mindreinntekt blir generert av differansen mellom fakturert nettleige og justert inntektsramme gitt av NVE. Etter retningsliner frå NVE skal meir-/mindreinntekt så langt som mogleg bli tatt omsyn til i tariffberekninga. Saldo skal først som gjeld eller krav på nettkundane.

KILE-kostnader skal gå til frådrag på inntektsramma.

Etter styret si oppfatning gir rekneskapen eit rett bilete av drift og finansiell stilling.

### **YMSE.**

NVE har vedteke at alle kommunar skal ha ei energiutgreiing og at elverket og kommunane skal vera ansvarleg for arbeidet. Utgreiinga er oppgradert i 2011, og ligg m.a på våre nettsider. Elverket står for utgreiinga og kostnaden vert dekkja av nettтарiffen.



## FRAMTIDSUTSIKTER.

Omsetjinga av straum i elverket sitt nett auka meir enn forventa i 2010. I 2011 er vi no tilbake på den venta forbruksauken, og ein har litt nedgang i forbruket i høve til 2010.

Varsla regulering av inntekstramme og auka leige til overordna nett ventar ein vil ha verknad på nettleiga framover. Store investeringar i overliggjande nett ventar ein vil gi betydelig prisauke for uttaket til distribusjonsnettet, men det er gitt signal om at det vil verte ein samanslåing av tariff for sentral og regionalnett slik at det lokale regionalnettet sine kostnader ikkje i same grad vert førande lokalt. Ein er usikker på kva betyding varsla inntekstrammeregulering vil ha. Innafor eige distribusjonsnett er utsiktene gode. Varsla bustadbygging sentralt i forsyningsområdet vil gi betre utnytting av eksisterande nett og bidra til at ein kan halde stabile prisar viss utbyggingane kjem som signalisert. Også mogleg kraftutbygging i Songesand vil slå positivt ut for nettleiga viss ein får etablert tilknytning til overordna nett her utan store kostnader for elverket, samt får innmatingstariff frå eventuelle kraftverk.

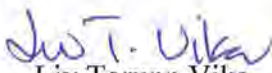
I 2012 får ein elsertifikatplikt som medfører at elverket må kjøpe ein mengde elsertifikat i forhold til kundemassen ein har i nettet. Ein har ikkje full oversikt over kva kostnadsauke dette vil gje i åra framover.

Samstundes har elverket dei 2 siste åra fått tildelt utjamningstilskot som skal gå uavkorta til å halde prisane lågare for kundane.

På bakgrunn av dette ventar ein å halde akseptable prisar innafor den delen av nettleiga som elverket har påverknad på, som utgjer ca 50 % av den totale nettleiga til kundane.

For å oppretthalde god leveringstryggleik er det naudsynt å halde fram med investeringar i vedlikehald. Viktig framover er forsterkning av nettet inn mot Fossmark, vedlikehald på nordsida av fjorden mot Bergsvik og ei løysning for betre forsyningstryggleik i Songesand. Styret ser det difor som naudsynt at resultatet m.a. vert nytta til styrking av eigenkapitalen.

Forsand, 25.04.2012  
Styret for Forsand Elverk KF

  
Liv Torunn Vika  
leiar

  
Kåre Oaland  
nestleiar

  
Jarle Larsen  
dagleg leiar

  
Gunvor Levik Berge  
medlem

## REKNEKAPSPRINSIPP.

### **Generelt**

Forsand Elverk KF legg fram årsrekneskapen etter rekneskapsvedtekter i rekneskapslova og i samsvar med god rekneskapsskikk, samt energilova sine forskrifter om rekneskapsføring.

### **Inntekts- og kostnadsføringsprinsipp.**

Elverket nyttar reglar for tidfesting som fylgjer av rekneskapslova.

### **Omløpsmidlar og kortsiktig gjeld.**

Etter rekneskapsloven er omløpsmidler vurdert til det lågaste prinsipp av kostpris og verkeleg verdi.

### **Anleggsmidlar og avskrivningar.**

Varige driftsmidlar er vurdert til historisk kost etter frådrag for årlege lineære avskrivningar. Alle kostnader som blir definert som nyanlegg eller kapasitetsutvidingar av eldre anlegg går til aktivering. Avskrivning vert gjort lineært over forventa gjenverande økonomisk levetid med tilrådde avskrivingsattsar jfr. note 9.

### **Varebeholdning.**

Behaldningane av varer og driftsmidlar er vurdert til lågaste verdi av anskaffelseskost og verkeleg verdi. Behaldningane av reservedeler, anleggsutstyr m.m. som er skaffa i samband med gjennomførte investeringar er aktivert og avskrive saman med underliggjande driftsmidlar.

### **Anleggsbidrag og tilknytingsavgift.**

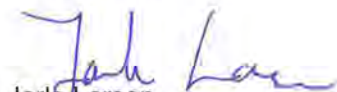
Utrekna anleggsbidrag for nyanlegg utover tilknytingsavgifta vert ført til reduksjon av investering. Tilknytingsavgifta kjem som ei inntekt på driftsåret. Utgifter ved tilknytning av produksjonsanlegg må utbyggjar kosta sjølv som anleggsbidrag.

## Resultatrekneskap


	Noter	2011	Budsjett 2011	2010
<b><u>Driftsinntekter:</u></b>				
Kraftsalg		(11 513 685)	(10 880 000)	(10 884 974)
Salg overføring	7	(10 500 013)	(9 836 000)	(9 996 098)
Andre inntekter		(452 529)	(275 000)	(767 506)
<u>Sum driftsinntekter</u>		<u>(22 466 227)</u>	<u>(20 991 000)</u>	<u>(21 648 578)</u>
<b><u>Driftskostnader:</u></b>				
Kjøp strøm,overføring og materiell	2	6 363 403	6 034 000	7 063 217
Kostnader for arbeidskraft	3	5 581 838	5 269 000	4 421 998
Andre driftskostnader	5	2 251 712	2 217 000	2 093 569
Ordinære avskrivninger		1 640 409	1 600 000	1 531 956
Tap på fordringer		85 081	50 000	42 305
<u>Sum driftskostnader</u>		<u>15 922 443</u>	<u>15 170 000</u>	<u>15 153 045</u>
<b><u>Driftsresultat:</u></b>	1	<b>(6 543 784)</b>	<b>(5 821 000)</b>	<b>(6 495 533)</b>
Finansinntekter		(171 224)	(95 000)	(122 737)
Finanskostnader		85 439	100 000	88 087
<u>Sum finansposter</u>		<u>(85 785)</u>	<u>5 000</u>	<u>(34 650)</u>
<b><u>Årsoverskot:</u></b>				
Årsoverskot før skatt:		(6 629 569)	(5 816 000)	(6 530 183)
Skattekostnad	8	35 747	35 000	24 355
<u>Årsoverskot etter skatt</u>		<u>(6 593 822)</u>	<u>(5 781 000)</u>	<u>(6 505 828)</u>
Avsatt til utbytte		3 000 000		3 000 000
Overført eigar av årets overskot				1 000 000
Overført egenkapital		3 593 822		2 505 828
<u>Sum disposisjoner</u>		<u>6 593 822</u>	<u>-</u>	<u>6 505 828</u>

Forsand, 25.04.12

  
Liv Torunn Vika  
Styreleder

  
Jarle Larsen  
Dagleg leiar

  
Kåre Oaland  
Nestleiar

  
Gunvor L. Berge  
Styremedlem

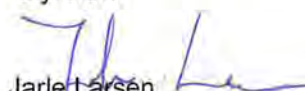
Forsand Elverk KF  
Balanse

**Balanse**

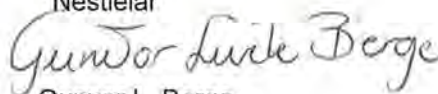
	Noter	2011	2010
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler:</b>			
Anlegg, bygninger og annen fast eiendom		24 552 657	22 096 142
Transportmidler, maskiner og utstyr		2 199 311	2 321 191
Eierandel KLP		189 250	157 648
Sum anleggsmidler	9	<u>26 941 218</u>	<u>24 574 981</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
Varelager	6	510 739	764 518
<u>Kortsiktige krav</u>			
Kundefordringer		3 011 327	4 979 706
Mindreinntekt	1,7	4 737 000	4 305 000
Sum kortsiktige krav		<u>7 748 327</u>	<u>9 284 706</u>
Bankinnskudd, kontanter		8 607 588	6 192 178
Sum omløpsmidler		<u>16 866 654</u>	<u>16 241 402</u>
<b>SUM EIENDELER</b>		<u>43 807 872</u>	<u>40 816 383</u>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Kapitalkonto	10	<u>34 820 166</u>	<u>31 226 343</u>
Sum egenkapital		34 820 166	31 226 343
<b>Gjeld</b>			
<u>Langsiktig gjeld</u>			
Pensjonsforpliktelse		-506 585	-915 866
Langsiktig lån		2 190 064	2 240 334
Sum langsiktig gjeld		<u>1 683 479</u>	<u>1 324 468</u>
<u>Kortsiktig gjeld</u>			
Leverandørgjeld, annen kortsiktig gjeld		1 466 383	2 080 285
Skyldig lønn, skattetrekk, arbeidsgiveravgift mv	4	1 048 999	989 271
Skyldig offentlige avgifter		1 753 098	2 171 510
Betalbar skatt		35 747	24 506
Avsatt overføring eier		3 000 000	3 000 000
Sum kortsiktig gjeld		<u>7 304 227</u>	<u>8 265 572</u>
Sum gjeld		8 987 706	9 590 040
<b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL</b>		<u>43 807 872</u>	<u>40 816 383</u>

Forsand, 25.04.2012

  
Liv Torunn Vika  
Styreleiar

  
Jarle Larsen  
Dagleg leiar

  
Kåre Oaland  
Nestleiar

  
Gunvor L. Berge  
Styremedlem

## Note 1 Resultatrekneskap med fordeling

### Fordelt driftsoverskot:

(tal i tusen)

	2011	2010
Kraftomsetjing:	kr. 6.427	kr. 5.741
Nett	kr. 24	kr. 619
Anna	kr. 29	kr. 71
Breiband	<u>kr. 64</u>	<u>kr. 64</u>
Sum	<u>kr. 6.544</u>	<u>kr. 6.495</u>

### Informasjon monopolverksemd (drift av nettet)

(tal i tusen)

RESULTAT	2011	2010
Driftsinntekter	kr.10.500	kr.9.996
Driftskostnader	<u>kr.10.476</u>	<u>kr. 9.377</u>
Driftsoverskot	<u>kr. 24</u>	<u>kr. 619</u>

### MEIR-/MINDREINNTEKT

Justert tillaten inntekt	kr. 8.509	kr. 8.793
- Kile	kr. 665	kr. 72
Kostnader overliggende nett	kr. 1.945	kr. 2.478
-Faktisk inntekt	kr. 9.518	kr. 9.996
Justert for avskr./avk	kr. 161	kr. 392
Tilbakeført mindreinntekt	kr. 300	kr.
-Justert mindreinntekt	<u>kr. 0</u>	<u>kr. 0</u>
Mindreinntekt	<u>kr. 732</u>	<u>kr. 1.595</u>

### Endring i året:

Inng saldo: mindreinnt pr.01.01	kr. 4.305	kr. 4.305
Tilbakeført mindreinntekt	kr. - 300	kr. -
Mindreinntekt	<u>kr. 732</u>	<u>kr.</u>
Akkumulert mindreinntekt pr.31.12.	<u>kr. 4.737</u>	<u>kr. 4.305</u>

### BALANSE

Sum driftsmidler etter fordeling 01.01	kr.22.684	kr. 23.522
Sum driftsmidler etter fordeling 31.12	kr.24.753	kr. 22.684
Gjennomsnittlige driftsmidler	kr.23.718	kr. 23.103
1% påslag for arbeidskapital	<u>kr. 237</u>	<u>kr. 31</u>
Avkastningsgrunnlag	<u>kr.23.955</u>	<u>kr. 23.334</u>
Avkastning	0,10 %	2,65 %

## Note 2 Kraftkjøp

Forsand Elverk KF har frå 01.01.03 kjøpt kraft etter kontrakt mellom Sira Kvina Kraftselskap på den eine sida og Forsand kommune/Forsand Elverk KF på den andre sida. Kontrakten byggjer på Forsand kommune sin rett til uttak av konsesjonskraft i Svartavatnet/Siravassdraget. Prisen vert justert årleg på bakgrunn av rekneskapstala for året før. Grunnlaget for utrekninga er sjølvkost + 20%.

Forsand Elverk KF har kjøpt noko kraft i regulerkraftmarknaden. Dette er skilnaden mellom innmeldt konsesjonskraft og faktisk uttak av konsesjonskraft for kvar veke.

Ved utrekning av tap i nettet er det nytta ein tapspris på 8,72 øre/kWh. Tapskostnaden er justert for avviksoppgjør med kraftleverandører.

### Note 3 Kostnader arbeidskraft/Pensjonskostnader

	2011	2010
Løn	kr. 4.892.078	kr. 4.455.843
Refusjon	kr. 0	kr. - 1.698
Arbeidsgjevaravgift	kr. 845.750	kr. 694.364
Pensjonskostnader	kr. 1.068.543	kr. 48.008
Andre ytingar	kr. 220.095	kr. 186.634
Aktiverte lønnskostnader	<u>kr.-1.444.629</u>	<u>kr. - 961.154</u>
Sum	<u>kr. 5.581.838</u>	<u>kr. 4.421.997</u>

I år 2011 var det 10 tilsette (7,25 stillingar) ved elverket.

Utbetalingar til dagleg leiar var kr. 892.000 inkludert vaktgodtgjersle for overordna vakt og etterbetaling lønnsauke.

#### Pensjonsordning.

Pensjonspliktar er teke med i rekneskapen frå 01.01.2004. Netto pensjonsmidlar er ført som i balansen.

Faktisk pensjonsmidlar inkl.arb.gj.avg 01.01.11	kr. 915.864
Pensjonskostnad berekna KLP, inkl arb gj.avg	kr. 1.320.788
Forfalle premie KLP, inkl.arb.gj.avg	<u>kr. 911 506</u>
Pensjonsmidlar pr. 31.12.11	<u>kr. 506.582</u>

Som fylgje av pensjonsreforma og nye reglar om offentlig tenestepensjon vert pensjonspliktar og pensjonskostnadar redusert på grunn av levealderjustering, samstundes som kostnad aukar på grunn av auka levealder.

Føretaket sitt pensjonsansvar i forhold til den ordinære tariffesta tenestepensjonsordninga er dekkja gjennom pensjonsordning i Kommunal Landepensjonskasse KLP. Ordninga omfattar 8 tilsette.

Tenestepensjonsordninga gir ved full opptening ein alderspensjon som saman med folketrygdas ytingar utgjer ei samla bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidig pensjonsyting vert rekna ut frå antal oppteningsår og lønsnivået ved pensjonsalder. Ordninga sikrar ein brutto uførepensjon på same nivå som alderspensjon og omfattar i tillegg ektefellepensjon og barnepensjon. Dei tilsette har også rett til AFP etter vedtekne reglar. AFP er ikkje forsikingsmessig dekkja og det er ikkje avsett midlar i forsikringordninga til framtidige AFP- pensjonar.

Rekneskapsmessig pliktar og kostnader som fylgje av AFP inngår likevel i berekninga.

#### Økonomiske forutsetningar 2011

Diskonteringsrente	3,80 %
Forventa lønsvekst	3,50 %
Forventa G-regulering	3,25 %
Forventa avkastning	4,10 %

#### **Note 4 Skuldig skattetrekk, arbeidsgjevaravgift, løn, feriepengar mm.**

Skuldige beløp:	2011	2010
Skuldig løn	kr. 0	kr. 0
Avsette feriepengar	kr. 516.852	kr.476.455
Pensjonskostnader	kr. 0	kr. 0
Skuldig skattetrekk	kr. 267.358	kr. 228.025
Arbeidsgjevaravgift	kr. 191.643	kr. 216.840
Arb.g.av feriepengar	kr 72.875	kr. 67.180
Diverse trekk	kr. <u>271</u>	kr. <u>- 771</u>
Sum	<u>kr.1.048.999</u>	<u>kr. 987.729</u>

#### **Note 5 Andre driftskostnader**

Som tidligare år er det, i tillegg til lønskostnader, også aktivert del av driftskostnader. Dette på grunn av at ein stor del av elverket si verksemd omfattar arbeid med nybygg og nyanlegg. Det er difor naturleg at også ein del av verksemda sine felleskostnader vert aktivert i balansen på nybygg og nyanlegg. For 2011 er kr. 290.000 ført over til balansen.

#### **DLE**

I andre driftskostnader er medteke kostnader til DLE (Det lokale eltilsyn) med fylgjande tal:

Eltilsynsavgift	kr. 7.500
Utført eget arbeid	kr. 1.115
Kostn/reis seminar med meir	kr 3.000
Arbeid utført av andre	kr. 256.734
EDB/trykksaker	<u>kr. 3.449</u>
Sum	<u>kr. 271.798</u>

Sjå styret si melding om DLE.

#### **Note 6 Varelager**

Varelager inneheld lager av høg- og lågspent materiell samt stolper. Lageret er oppført til lågaste verdi av innkjøpskost og verkeleg verdi.

#### **Note 7 Meir-/mindreinntekt - KILE**

##### **Meir-/mindreinntekt**

Meir-/mindreinntekt skal bereknast for overføringsverksemda. Dette kjem fram som ein differanse mellom maksimalt tillaten inntekt fastsett av NVE i høve til faktisk oppnådd inntekt i nettverksemda.

Forsand Elverk KF har for 2011 ei mindreinntekt på kr.732.000. Det vil seia at elverket sine oppnådde inntekter for nettverksemda ligg kr.732.000 lågare enn maksimalt tillatne inntekter fastsett av NVE. Ein har dette året valt å føra mindreinntekta i rekneskapen. Etter gjeldande vedtekter kan mindreinntekt krevjast tilbake frå kundane. Ein forventar nye reglar for handsaming av opparbeida mindreinntekt for 2013, og reknar med at dette vil gje utslag i rekneskapen.

## Kile

Frå 2001 vart ordninga med KILE innført. Kile står for ”kvalitetsjusterte inntektsrammer ved ikkje levert energi” og skal reknast ut for det einskilde elverk. NVE fastset ein forventta ramme som inngår i vår tilletne inntekt. Faktiske kilekostnader inngår i berekninga av meir-/ og mindreinntekt Dette varierer fra år til år og blir berekna etter ikkje levert energi som fylgje av avbrot i nettet. Dette året var berekna kilekostnad høg.

## Note 8 Skatt

I 1997 blei det innført nye reglar for skattlegging av kraftforetak. Sal av konsesjonskraft er likevel friteke for skatt.

Fritaket gjeld og inntekt av nettleige ved sal av konsesjonskraft.

Anna inntekt som elverket har er i hovudsak inntekt for utført arbeid/seld materiell i samband med gateljos for kommunen. Dette er oppgåver som naturleg kjem inn under ein kommunal bedrift sine oppgåver og er difor skattefri. Det er ikkje berekna fortjeneste på dette. Inntekter ved leige av breiband er likevel skattepliktig inntekt.

Sal av kraft kjøpt av mikrokraftverk er ikkje konsesjonskraft og kjem difor under dei vanlege reglane for kraftverkbeskatning.

Inntekt av nettleige for kundar som har annan kraftleverandør er skattepliktig då dette ikkje er nettleige ved sal av konsesjonskraft. Det same gjeld inntekt frå innmating/produksjon i nettet

For år 2011 er berekna skatt kr. 35.747.

Forsand Elverk KF har i nokre høve kjøpt kraft i regulerkraftmarknaden. Overskotet ved sal av denne kraften er ikkje medteke som skattepliktig inntekt då me ser på dette som naudsynt omsetningsform for konsesjonskraft.

## Note 9 Anleggsmidler

	<b>Anlegg, bygningar mv</b>	<b>Transportmidler maskiner, inventar mv</b>	<b>Tomt</b>
Innkjøpskost 01.01	35.739	6.361	160
Tilgang 2011	4.169		
Anleggsbidrag/avg.2011	<u>- 453</u>		
Innkjøpskostnad 31.12	39.455	6.361	160
Akk. avskrivningar	15.254	3.964	
Avskrivningar 2011	<u>1.299</u>	<u>341</u>	
Bokført verdi	<u>22.902</u>	<u>2.056</u>	<u>160</u>
Avskrivningstid	25-35 år	5-10 år	



## Note 10    Eigenkapital

Eigenkapital 31.12. kjem fram slik:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Total EK 01.01.	kr.31.226.343	kr.28.720.516
Årsresultat	kr. 6.629.569	kr 6.530.182
Skatt	kr. -35.747	kr. -24.355
Utbetalt eigar av årets overskot		kr. 1.000.000
Avsett utbytte	<u>kr. 3.000.000</u>	<u>kr. 3.000.000</u>
Total eigenkapital 31.12.	<u>kr.34.820.165</u>	<u>kr.31.226.343</u>

## Resultat rekneskap m/fordeling

2011	Nett	Kraft	Breiband	Annet	Totalt
Salg av straum til slutt kunder		(6 451 823)			(6 451 823)
Salg straum i marknaden		(4 899 522)			(4 899 522)
Salg tap		(158 442)			(158 442)
Tilknytningsavgift	(160 000)				(160 000)
Utjevningstilskudd	(479 383)				(479 383)
Salg overføring	(8 870 206)				(8 870 206)
Mer/mindreinntekt	(432 000)				(432 000)
Salg annet (regningsarbeid mv)	(558 424)	(3 898)	(79 632)	(372 897)	(1 014 851)
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>(10 500 013)</b>	<b>(11 513 685)</b>	<b>(79 632)</b>	<b>(372 897)</b>	<b>(22 466 227)</b>
Kjøp straum		3 890 085			3 890 085
Kjøp tap	158 442				158 442
Kjøp energioverføring	1 944 839				1 944 839
Kjøp matr/kostn.for videresalg	243 516			126 521	370 037
Løn og personalkostnader	4 660 388	736 170		185 280	5 581 838
Andre driftskostnader	1 816 788	409 924		25 000	2 251 712
Ordinære avskrivninger	1 601 360	16 588	15 461	7 000	1 640 409
Tap på krav	51 049	34 032			85 081
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>10 476 382</b>	<b>5 086 799</b>	<b>15 461</b>	<b>343 801</b>	<b>15 922 443</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>(23 631)</b>	<b>(6 426 886)</b>	<b>(64 171)</b>	<b>(29 096)</b>	<b>(6 543 784)</b>
Renteinntekter					(171 224)
Rentekostnader					85 439
Resultat finans	-	-	-	-	(85 785)
<b>Resultat før ekstraord. poster</b>	<b>(23 631)</b>	<b>(6 426 886)</b>	<b>(64 171)</b>	<b>(29 096)</b>	<b>(6 629 569)</b>
Ekstraordinære inntekter					-
Ekstraordinære utgifter					
<b>Resultat før skatt</b>	<b>(23 631)</b>	<b>(6 426 886)</b>	<b>(64 171)</b>	<b>(29 096)</b>	<b>(6 629 569)</b>
Skattekostnad					35 747
<b>Resultat etter skatt</b>	<b>(23 631)</b>	<b>(6 426 886)</b>	<b>(64 171)</b>	<b>(29 096)</b>	<b>(6 593 822)</b>

[Tilbake](#)

Til Forsand kommunestyre

## REVISORS BERETNING FOR FORSAND ELVERK KF FOR 2011

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Forsand Elverk KF, som består av balanse per 31. desember 2011, resultatregnskap som viser et årsoverskudd på kr 6 593 822 og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med regnskapsloven god regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Forsand Elverk KF per 31. desember 2011, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk.

---

**Uttalelser om øvrige forhold***Konklusjon om særbudsjett*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.

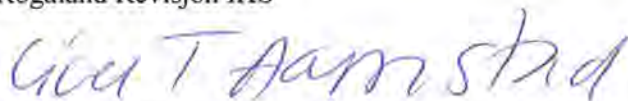
*Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god regnskapsskikk

Stavanger, 23.04.2012  
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad  
Revisjonsdirektør/  
statsautorisert revisor

[Tilbake](#)



Til  
Styret i Forsand elverk

## ÅRSOPPGJØRSNOTAT 2011

### Innledning

Kommunelovens regler om tilsyn, kontroll og revisjon framgår av kommuneloven kapittel 12. Revisors oppgaver følger av loven § 78 og egen forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. og kan oppsummeres slik:

- ✓ Vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk
- ✓ Se etter at årsregnskap stemmer med budsjett eller andre gyldige vedtak
- ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
- ✓ Vurdere om foretaket har oppfylt sine plikter mht. tilfredsstillende registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- ✓ Se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
- ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 23.04.2012.

Dette årsoppgjørnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det fremlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

Foretaket har ikke vært gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2011.

### Regnskapsavleggelsen og den økonomiske situasjonen

Foretakets regnskap er en del av Forsand kommunes fremlagte årsregnskap. Regnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk.

Årsregnskapet er fremlagt med et årsoverskudd etter skatt på 6,6 mill. kr. Overskuddet er foreslått disponert slik: 3 mill. kr avsettes til utbytte og 3,6 mill. kr til egenkapital. Egenkapitalandelen er etter dette på 79 %. Foretaket vurderes å ha en solid økonomi. For øvrig vises til omtale av både økonomi og drift i årsmeldingen.

Foretaket foretar ikke økonomirapporteringer til kommunen gjennom året. Iht. forskrift av 24.8.2006 nr.1033 § 4.4 ledd skal foretakets styre gjennom budsjettåret legge frem rapporter

for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter/innbetalinger og utgifter/utbetalinger i henhold til kommunestyrets vedtatte rammer til foretaket.

## **Regnskapsrevisjon**

---

Regnskapsrevisjonen er gjennomført i samsvar med kommuneloven med tilhørende forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder internasjonale revisjonsstandarder – *International Standards on Auditing*.

### ***Vurdering av intern kontroll og rutiner***

---

Det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen tilligger kommunestyret iht. kommuneloven § 76. Dette ansvaret er delegert til foretaket styre, jf. loven § 67. Daglig leder har det operative ansvaret, og skal sørge for at bokføringen skjer i samsvar med lov og forskrift, og at formuesforvaltningen er betryggende (kml. § 71 nr.2).

Selskapets arbeidsdeling og internkontroll vurderes som hensiktsmessig. Det er god lederoppfølging av økonomi og resultater i foretaket, og innkjøps- og lønnsområdet fungerer tilfredsstillende. Det er ikke avdekket vesentlige brudd på lov om offentlige anskaffelser, men vurderingene og protokoller bør dokumenteres bedre.

### ***Kommentarer til årsregnskapet***

---

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2011. Inntektene synes fullstendige og korrekt periodisert. Lønn og lønnsrelaterte poster er avstemt mot offentlige oppgave, og øvrige utgifter er kontrollert med hensyn til realitet og korrekt bokføring. Etter vårt syn bør varetellingslistene pr. 31.12 også signeres.

Det er vår vurdering at det reviderte regnskapet ikke inneholder vesentlige feil, og at det ikke er uakseptabel risiko knyttet til noen av regnskapspostene.

## **Attestasjoner**

---

Det er foretatt attestasjon for innrapportering til Enova. Senere i vår vil NVE- rapportering bli bekreftet av oss.

## **Misligheter**

---

Revisor plikter i henhold til revisjonsforskriften § 4 å rapportere misligheter til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Vi har i år ikke avdekket eller fått melding om at misligheter skal ha funnet sted.

## **Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen**

---

Styrets leder og daglig leder har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring datert 17.04.2012, bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

---

Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som får betydning for det avlagte årsregnskapet.

### Konklusjon – revisjonsberetningen

Vi har gjennom vår kontroll oppnådd betryggende sikkerhet for at driftsregnskap, investering og balanse per 31.12.2011 ikke inneholder vesentlige feil. Vi har derfor avlagt en normalberetning.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 8 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2011 er det ingen forhold kontrollutvalget plikter å følge opp.

Med hilsen  
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad  
Revisjonsdirektør/  
statsautorisert revisor

[Tilbake](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800183  
Arkivkode : E: 210  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandlast av utval:</b> Kontrollutvalet i Forsand	<b>Møtedato</b> 07.05.2012	<b>Utvallsaksnr.</b> 11 /2012
--	-------------------------------	----------------------------------

## KOMMUNENS ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2011

### Bakgrunn

I følge føreskrift om kontrollutval § 7 skal kontrollutvalet gje ein uttala om kommunen sin årsrekneskap til kommunestyret. Uttalen må gis slik at formannskapet kjenner til denne før de gir innstilling til kommunestyret om årsrekneskapen.

Etter føreskrifta § 8 skal òg kontrollutvalet sjå til at revisjonen sine merknader til rekneskapen (i revisjonsberetning og årsoppgjersnotat) vert følgde opp.

Som tidlegare år er årsrekneskap og årsmelding sendt ut frå kommunen. Revisjonsberetning og revisjonen sitt årsoppgjersnotat ligger som vedlegg til denne saken.

### Saksutredning

Det framlagte regnskapet for 2011 viser et negativt netto driftsresultat på 14,5 mill kr og et regnskapsmessig mindreforbruk på 1,7 mill kr. Det negative driftsresultat skuldast tap på finansielle omløpsmidlar på 18,3 mill kr.

Rådmannen og økonomisjefen er invitert til å orientere i møtet. Det vises elles til utsendte dokumenter og orientering gitt i møte

### ***Revisjonsberetning og andre merknader frå revisor.***

Rogaland Revisjon IKS har gjeve revisjonsberetning for 2011 med ein merknader (presiseringar) under andre forhold:

1. *Kommunen har ikke satt opp en avstemming av innberettet lønn mot regnskap på pliktig skjema (RF-1022) som skal sendes skatteetaten.*

Revisor har gjennomgått og vurdert internkontrollen i kommunen og har peika på følgjande:

- *Avstemming rekneskap mot lønn (skjema RF 1022) viser store avvik, merknad i revisjonsberetninga. Sjå kommentar i revisjonsberetninga.*
- *Det manglar gyldige kontraktar på nokre leieforhold (husleiger).*

I tilknytning til rekneskapen har revisor nokre mindre merknader. Mellom anna visar revisor til at rekneskapsskjema 1B stemmar ikkje overens med oversikta over nettoutgifter pr avdeling i årsmeldinga. Dette skuldast at ein i årsmeldinga har teke omsyn til avdelingane si bruk/avsetjing til disposisjonsfond.

Notatet saman med revisjonsberetninga dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av føreskrifta § 8. Det kan vere naturleg om kontrollutvalet ber administrasjonen gje ei skriftleg tilbakemelding til møtet i september.



Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i regnskapet de vil kommenterer i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saken og orientering gitt i møtet.

Forslag til

**VEDTAK:**

1. Kontrollutvalet i Forsand har ingen/følgjande merknader til årsrekneskapen 2011 for Forsand kommune ut over det som kommer fram i revisjonsberetninga og årsoppgjersnotatet 2011.
2. Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan kontrollutvalets møtet i september, på dei punkta som er nemnde i saka.

SANDNES, 26. april 2012

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgivar

Vedlegg:

1. [Revisjonsberetning 2011](#) frå Rogaland Revisjon
2. [Årsoppgjersnotat 2011](#) frå Rogaland Revisjon

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Førre](#)



Til  
Kommunestyret i Forsand kommune

## REVISJONSBERETNING 2011

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Forsand kommune, som viser kr 121 110 808 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 706 608. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2011, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Konklusjon*

Årsregnskapet er etter vår mening avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Forsand kommune per 31. desember 2011, og av

---

resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

### **Uttalelser om øvrige forhold**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

#### *Andre forhold*

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

Stavanger, 18.04.2012  
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad  
Revisjonsdirektør/  
statsautorisert revisor

[Tilbake](#)

Til  
Kommunestyret i Forsand kommune

## ÅRSOPPGJØRSNOTAT 2011

### Innledning

Kommunelovens regler om tilsyn, kontroll og revisjon framgår av kommuneloven kapittel 12. Revisors oppgaver følger av loven § 78 og egen forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. og kan oppsummeres slik:

- Gjennomføre regnskapsrevisjon
  - ✓ Vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk
  - ✓ Se etter at årsregnskap stemmer med budsjett eller andre gyldige vedtak
  - ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
  - ✓ Vurdere om kommunen har oppfylt sine plikter mht. tilfredsstillende registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
  - ✓ Se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
  - ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Eventuelle konstaterte misligheter skal straks meddeles kontrollutvalget
- Utføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 18.04.2012.

Dette årsoppgjørnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det framlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

### Den økonomiske situasjonen

Driftsregnskapet for 2011 viser et negativt netto driftsresultat på ca. 14,5 mill. kr, som utgjør minus 9,4 % av driftsinntektene. Dette er en reduksjon på 30,4 mill. kr fra 2010 da netto driftsresultat utgjorde 15,9 mill. kr. Årsaken til de store svingningene i netto driftsresultat er resultatet av de finansielle omløpsmidlene. Bokført tap i 2011 utgjorde 18,2 mill. kr, mens det i 2010 var en gevinst på 13,7 mill. kr. Ser en vekk fra disse postene, er netto driftsresultat i 2011 forbedret med ca. 1,5 mill. kr. Trekker en ut resultatet av de finansielle omløpsmidlene, ville netto driftsresultat ha vært ca. 3,7 mill. kr, som utgjør ca. 2,4 % av driftsinntektene. For å ha en bærekraftig økonomi har KRD uttalt at netto driftsresultat bør utgjøre minimum 3 % av driftsinntektene, noe som ville utgjort ca. 4,6 mill. kr for Forsand kommune i 2011.

I netto driftsresultat ligger mva-kompensasjon fra investeringene. Denne utgjorde ca. kr 900 000. I 2011 er kommunen pliktig å overføre minst 40 % av dette til investeringsregnskapet. Fra og med 2014 blir dette direkte inntektsført i investeringsregnskapet.

Kommunen har ca. 12 mill. kr i premieavvik som skal utgiftsføres de neste 14 årene.

Kommunen har store verdier plassert i finansielle omløpsmidler, og må dermed regne med at netto driftsresultat svinger kraftig i takt med markedet. Kommunen har imidlertid fremdeles 25,3 mill. kr i kursreguleringsfondet, som eventuelle tap kan føres mot.

Kommunen ligger tett opp til minimumsavdrag og måtte i 2011 foreta en ekstra utgiftsføring av avdrag på lån på kr 700 000 for å være innenfor lovens minimum. Dette avdraget står bokført som en kortsiktig gjeldspost, og skal betales i 2012.

Investeringsutgiftene er redusert fra 17,8 mill. kr i 2010 til 9,5 mill. kr i 2011, noe som er vesentlig under budsjettet på 27 mill. kr. Netto lånegjeld<sup>1</sup> utgjør 56,3 % av brutto driftsinntektene, som ett prosentpoeng under fjorårsnivået.

Egenkapitalen utgjør ved årets utgang 208,2 mill. kr. Det betyr at den egenkapitalfinansierte delen av eiendelene er på 41 %. Ubundne kapitalfond utgjør 40 mill. kr og disposisjonsfond utgjør 54,4 mill. kr. Inkludert i disposisjonsfondet er kursreguleringsfondet på 25,3 mill. kr. Fritt disposisjonsfond er på 24,7 mill. kr.

Kraftfondet er et definert som et bundet driftsfond. Dette er nå på ca. 13 mill. kr.

Det vises for øvrig til fyldig og god omtale i årsrapporten av både den økonomiske situasjonen og tjenestetilbudet.

## **Kommunens egenkontroll**

Det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen tilligger kommunestyret, jf. kommuneloven § 76. Administrasjonssjefen skal iht. § 23 påse at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll, og har dermed det operasjonelle ansvaret for at interne styringsprosesser og kontroller er etablert og at de fungerer tilfredsstillende.

Kontrollutvalget er de folkevalgtes redskap for kontroll og tilsyn, og utøver sin kontrollfunksjon via forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller som utvalget selv har bestilt, i tillegg til den lovbestemte regnskapsrevisjonen. I denne revisjonsrapporten vil resultatene av disse kontrollene kort bli oppsummert. Vi vil innledningsvis bemerke at hovedformålet for revisjonen er å være kontrollutvalgets forlengede arm idet å utøve kontroll og tilsyn. Samtidig er det vår målsetting at våre revisjonsrapporter – enten det er forvaltnings- eller regnskapsrevisjon – skal være til nytte for så vel de folkevalgte som administrasjonen.

Den mest sentrale delen av kommunens egenkontroll er likevel administrasjonens interne kontroll. Deler av denne blir omtalt nedenfor.

<sup>1</sup> Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler.

---

## Regnskapsavleggelsen

---

Regnskap og årsberetning er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskaps-skikk innen fristen den 15.02. Årsberetning ble levert 18.04.2012, som er noe etter fristen den 31.03. Revisjonen har, som tidligere år, arbeidet parallelt med kommunen slik at avdekkede feil har blitt rettet underveis. Korreksjoner i årsoppgjøret medfører at regnskapet framlegges uten vesentlige feil eller avvik.

Regnskapet inneholder de fleste pliktige noteopplysninger. Det mangler opplysning om anskaf-felseskost for de finansielle omløpsmidlene.

Det er avvik mellom regnskapsskjema 1b og tabell over seksjonenes forbruk i årsmeldingen. Dette skyldes at konsesjonsavgifter og bruk avsetning til fond er inkludert i avdelingene i årsmelding og ikke i regnskapsskjema 1b.

Tertialrapportering med budsjettoppfølging er blitt lagt fram for kommunestyret 21.6.2011 og 25.10.2011.

---

## Regnskapsrevisjon

---

Regnskapsrevisjon omfatter en vurdering av interne kontrollrutiner, analyser av regnskapsin-formasjon samt tester av regnskapsopplysninger på transaksjonsnivå. Vesentlige rutiner i kommunen har blitt gjennomgått og interne kontroller er testet. Inntekter og utgifter er kontrol-lert på stikkprøvebasis, og alle vesentlige poster i balansen har blitt gjennomgått.

Regnskapsrevisjonen er utført i samsvar med kommuneloven med forskrift og god kommunal regnskaps-skikk, herunder internasjonal revisjonsstandarder – *International Standards on Audi-ting*.

---

### Vurdering av intern kontroll

---

Med intern kontroll menes i denne sammenhengen alle aktiviteter som er iverksatt for å sikre at de fastsatte målene blir nådd. En sentral forutsetning for at den interne kontrollen skal være tilfredsstillende, er at den er godt forankret på ledernivå. Det er vårt inntrykk at dette er tilfellet i Forsand. Budsjettoppfølging er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. I Forsand kommune var det overforbruk på to av åtte budsjettområder, jf. årsmelding.

Andre viktige elementer i den interne kontrollen, er at økonomirutiner og fullmakter er kjent i organisasjonen, og at det skapes forståelse for viktigheten av kontroller i alle ledd. Oppdaterte rutineoversikter som er lett tilgjengelige, vil etter vårt skjønn bidra til å forebygge feil og mis-ligheter, samtidig som det vil sikre kontinuitet i kontrollarbeidet i forbindelse med så vel fra-vær som utskiftning av personell. De interne kontrollrutiner er som regel ikke nedtegnet eller dokumentert i Forsand kommune. Kommunen er sårbar med hensyn til tap av nøkkelpersonell, noe som er vanlig i mindre kommuner.

Vi har i løpet av 2011 gjennomgått de vesentligste økonomirutinene.

Når det gjelder rutiner for lønnsutbetalinger og brukerbetalinger, har vi ingen spesielle merk-nader. De feil som er oppdaget, har ikke vært av vesentlig betydning. En avstemming av regn-

skap mot lønnsinnberetning som skal settes opp på eget skjema (RF1022) og sendes skatteetaten, viser store avvik og kan derfor ikke signeres av revisor.

*Innkjøpsrutinen* kontrolleres regelmessig av oss i forbindelse med det terminvise momskompensasjonskravet. Det er gode interne kontrollrutiner på dette området, og de fleste feil fanges derfor opp før vi gjør vårt revisjonsarbeid. Vi minner om at kommunen har et selvstendig ansvar for at kjøpsdokumentasjonen er i samsvar med kravene i bokføringsreglene, som ble gjort gjeldende for kommuner fra og med 2011. Kommunen er ikke klaget inn for KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser) i 2011.

Når det gjelder rutine for *brukerbetaling*, har vi ingen spesielle merknader. De feil som er oppdaget, har ikke vært av vesentlig betydning.

På overføringsområdet har vi påpekt at det er stor forskjell mellom forbruk og budsjett når det gjelder utgifter til barnevern, hele 1,7 mill. kr. Utgiftene lå 1 mill. kr over fjorårsnivået. Årsaken blir oppgitt å være en kombinasjon av økning av plassering i fosterhjem og en økning i veiledning til foreldre. Vesentlige budsjettavvik burde medført budsjettregulering.

Kontroll av husleier avdekket at det manglet gyldige kontrakter på enkelte leieforhold. Leieforholdet går da over til å være tidsubestemt.

Rutiner for utleie av forretningsseiendommer vurderes i hovedsak som tilfredsstillende.

## **Arsregnskapet**

---

### ***Driftsregnskapet***

---

Driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 706 608. Inntekter og utgifter, anordninger og bruk av fond er kontrollert dels ved analytiske handlinger, dels ved stikkprøver av detaljtransaksjoner.

Den store bruken av disposisjonsfond på ca. 19,2 mill. kr er i hovedsak relatert til bruk av kursreguleringsfondet for verdipapirer. Dette er tappet for 18,3 mill. kr for å utligne tapet på de finansielle omløpsmidlene.

Det er avsatt ca. 1 mill. kr mindre til disposisjonsfond enn det som regulert budsjett viser. Dette er kun en administrativ budsjettkorrigerings for å redusere rammen for ressurskrevende brukere, da utgiften ble kraftig redusert i løpet av året 2011.

### ***Investeringsregnskapet***

---

Årets investeringsutgifter er på 9,5 mill. kr. Dette er vesentlig under regulert budsjett som var på 27,7 mill. kr. Årsaken til dette er etterslep på investeringer. Det er kommet en ny veileder for avslutning av investeringsregnskapet. Denne slår fast at investeringsbudsjettet er et årsbudsjett, hvilket innebærer at ikke gjennomførte investeringer må budsjetteres på nytt året etter dersom de skal gjennomføres. Forsand kommune har foretatt slik rebudsjettering i 2011, og det var derfor kun ett prosjekt med bokførte kostnader uten budsjett.

Det er avsatt 1,4 mill. kr til ubundet investeringsfond uten at dette er budsjettert. Dette er salgsprisen for salg av en kommunal bolig.

Kommunen har finansiert sine investeringer ved bruk av lån ut over nivået på innlån, og har da i realiteten brukt av likviditetsreserven. Dette er ikke tillatt.

Vår gjennomgang av investeringsregnskapet har ikke avdekket vesentlige beløp som etter vår vurdering burde vært ført i driftsregnskapet. Det er særlig grensedragningen mellom hva som er vedlikehold (som skal føres i driftsregnskapet), og hva som er oppgradering (som skal i investeringsregnskapet), som kan være vanskelig. Det kritiske punktet i denne sammenheng er at det bare er investeringsutgifter som kan finansieres med lån. Alle andre utgifter må dekkes av driftsinntektene.

### **Balansen**

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2011. Revisjonen baserer seg i stor grad på kommunens egne avstemmingskontroller. Det vises i den forbindelse til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Bokførte kundefordringer per 31.12.2011 utgjorde ca. 3,8 mill. kr. Dette er en økning på ca. 50 % fra 2010 hvor fordringene var på ca. 2 mill. kr. Fordringer over 180 dager utgjør kun et beløp på kr 9 430. Det er foretatt en avsetning for potensielle tap i fordringsmassen på kr 139 352. Tapsavsetningen synes etter vår vurdering å være tilstrekkelig til å dekke mulige tap.

Det er en fordring i balansen på kr 1 145 088 på Duplo data, samtidig som det er en kortsiktig gjeldspost mot det samme selskapet på kr 2 452 920. Dette er eldre poster etter en tvist for flere år siden. Saken avgjøres i retten i løpet av 2012.

### **Forvaltningsrevisjon og selskapskontroller**

Kontrollutvalget foretar bestillinger av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i samsvar med kommunestyrets vedtatte planer. Forvaltningsrevisjonene i 2011 ble gjennomført med bakgrunn i plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll fra 2008. I skrivende stund er overordnet analyse for perioden 2012-2015 under utarbeidelse, og denne vil være en del av grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode.

I 2011 har vi levert en forvaltningsrevisjonsrapport om kommunens styringssystem. Prosjektet retter fokuset mot økonomistyring (budsjettstyring). Prosjektets formål var å vurdere internkontroll og risikohåndtering knyttet til økonomistyring og overholdelse av vedtatte budsjetter. Vi fant at kommunen overholdt formelle bestemmelser knyttet til budsjett og rapportering. Kommunens økonomireglement er imidlertid fra 1996 og bør oppdateres i tråd med endringer i gjeldende regelverk. Det anbefales også å gjøre budsjettkorrigeringer ved store avvik mellom budsjett og regnskap.

Det er og levert en selskapskontroll av Ryfylke miljøverk IKS.

### **Attestasjoner**

Vi kontrollerer og attesterer krav om merverdiavgiftskompensasjon seks ganger per år. Blant andre attestasjonsoppgaver kan nevnes attestasjon av krav om tilskudd til ressurskrevende tjenester, psykisk utviklingshemmede og kvalifikasjonsmidler. Kommunen har utestående spillemidler på kr 200 000.



## Kommunale foretak

Forsand kommune har ett kommunalt foretak –Forsand elverk KF. Den økonomiske situasjonen for foretaket er bra. Årsoverskudd etter skatt for 2011 var på kr 6 593 822 og egenkapitalen var på ca. 34,8 mill. kr.

## Misligheter

Revisor plikter i henhold til revisjonsforskriften § 4 å rapportere misligheter til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Vi har verken avdekket eller fått melding om at det er begått misligheter i 2011.

## Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen


Administrasjonssjef og fagsjef har gjennom sin underskrift på fullstendighetserklæring datert 18.04.2012, bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet. Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller andre forhold som kunne hatt betydning for årsregnskapet.

## Konklusjon – revisjonsberetningen

Vi har gjennom vår revisjon oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av budsjettoppfølging, årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik. Vi avgir derfor en revisjonsberetning med positive konklusjoner på alle disse områdene. Revisjonsberetningen inneholder en merknad som følge av at vi ikke har kunnet signere kontrolloppstillingen.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 8 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2011 finner vi det naturlig at kontrollutvalget følger opp merknadene i revisjonsberetningen.

Med hilsen  
Rogaland Revisjon IKS

  
Cicel T. Aarrestad  
Revisjonsdirektør/  
statsautorisert revisor

  
Tore Kristensen  
Registrert revisor

Tilbake

Kopi: Administrasjonssjef i Forsand kommune  
Kontrollutvalget i Forsand kommune

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800144  
Arkivkode : E: 232  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandlast av utval:</b> Kontrollutvalet i Forsand	<b>Møtedato</b> 07.05.2012	<b>Utvallsaksnr.</b> 12 /2012
--	-------------------------------	----------------------------------

## SKATTEREKNESKAPEN 2011 MED KONTROLLBREV FRÅ SKATTE- ETATEN

### Bakgrunn

Kontrollutvalet har motteke "Årsrapport 2011" frå skatteoppkrevjaren i Forsand, og "Kontrollrapport 2011 vedrørande skatteoppkrevjarfunksjonen i Forsand kommune", frå Skatteetaten (sjå vedlegg). Kontrollrapporten er sendt til kommunestyret med kopi til kontrollutvalet.

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

### Saksutredning

Skatterekneskapen for 2010 viser ein samla skatteinngang på 124,6 mill kr som er ei auke frå i fjor med 2,5 mill kr eller 2,1 %. Kommunen sin del av skatteinngangen er på 40,2 mill kr som er ein minke på 2,1 mill kr, eller ca 4,9 %. Uteståande restansar pr 31.12.11 utgjør 3,66 mill kr som er en auke på ca 1,1 mill i forhold til 31.12.10.

Kontrollrapporten summerar opp de tilsyn som Skatteetaten har gjennomført i 2011, og gir kommentarar til det skatterekneskapen.

Skatteetaten oppsummerar sin gjennomgang som fylgjer:

- *Den overordna internkontrollen fungerer tilfredsstillande*
- *Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskap er i samsvar med gjeldande regelverk*
- *Skatteinnkrevjinga er i samsvar med regelverk*
- *Arbeidsgjevar kontrollen er utført i samsvar med regelverk og i tilstrekkeleg omfang*

Forslag til

### VEDTAK:

1. [Kontrollutvalet i Forsand tek Årsrapport 2011 frå skatteoppkrevjaren i Forsand med kontrollrapport 2011 frå Skatteetaten til orientering.](#)
2. [Saken vert send vidare til kommunestyret til orientering.](#)

SANDNES, 26. april 2012

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgivar

Vedlegg:

1. [Kontrollrapport 2011 vedr. Skatteoppkrevjarfunksjonen i Forsand kommune.](#)
2. [Årsrapport skatteregnskapet 2011.](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Førre](#)



**Skatteetaten**

Saksbehandlar  
Øivind Ole Midthun

Dykkar dato

Vår dato  
20.02.2012

Direkte tlf  
51825875

Dykkar referanse

Vår referanse  
2011/121985

Kommunestyret i Forsand kommune  
Rådhuset  
4110 FORSAND

Regalend	
Kontrollutvalgsssekretariat	
Saksnr.: 08/144	Dok.nr. 26
Mottatt dato: 20.02.2012	
Arkivnr.: 232	Komm.nr. 1129
Saksb: PKU	U.off:

## Kontrollrapport 2011 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Forsand kommune

### 1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingsloven § 2-8, som vert utfylt av "Instruks for skatteoppkrevjarar", fastsett av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt over skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen verkar tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkrevjing
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.

Postadresse  
Njøsavegen 2

6863 LEIKANGER  
skattvest@skatteetaten.no

Besøksadresse  
Sjå [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no) eller  
ring gratis 800 80 000

Org. nr.: 991733108

Sentralbord  
800 80 000

Telefaks  
51 91 73 01



## 2. Skatteoppkrevjarfunksjonen si måloppnåing

### 2.1 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 30.06.2011 for skatteoppkrevjarkontoret i Forsand kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK:	Innbetalt av sum krav (i %):	Resultat- krav (i %):	Innbetalt av sumkrav (i %) førre år:	Innbetalt av sum krav (i %) regioner:
Restskatt personlege skattytarar 2009:	2,94	79,3	95,0	94,9	92,2
Arbeidsgjevaravgift 2010:	20,98	99,9	100,0	100,0	99,8
Forskottskatt personlege skattytarar 2010:	7,71	99,4	100,0	100,0	97,8
Forskotttrekk 2010:	39,07	99,9	100,0	99,9	99,9

### 2.2 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjar i Forsand kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Sandnes.

Resultatet for kommunen per 31.12.2011 viser følgjande<sup>1</sup>:

Tal arbeids- gjevarar:	Minste krav 5%:	Tal utførte kontrollar 2011:	Utført kontroll 2011 (i %):	Utført kontroll 2010 (i %):	Utført kontroll 2009 (i %):	Utført kontroll 2011 region (i %):
56	3	3	5,4	1,8	3,6	3,8

### 2.3 Bemanning

Tal på årsverk (total) frå skatteoppkrevjar sin årsrapport for dei tre siste åra:

Tal årsverk 2011	Tal årsverk 2010	Tal årsverk 2009
0,6	0,5	0,5

<sup>1</sup> For 2011 er rapporteringa endra frå rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning, der det er aktuelt.



### 3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2011 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll. Siste stadlege kontroll vart halden 30. august 2011.

Skattekontoret har i 2011 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for området intern kontroll.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på pålegg og tilrådingar som er gjevne.

Rekneskapen for Forsand kommune viser per 31. desember 2011 ein skatte- og avgiftsinngang<sup>2</sup> til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 123 580 670 og uteståande restansar<sup>3</sup> på kr 3 659 323, av dette krav stilla på vent kr 0. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 15. januar 2012.

### 4. Resultat av utført kontroll

Basert på utført kontroll meiner skattekontoret følgjande:

- *Intern kontroll*

Skattekontoret sine kontrollhandlingar har ikkje avdekkja vesentleg veikskap i skatteoppkrevjar sin overordna intern kontroll.

- *Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkrevjinga*

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

---

<sup>2</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

<sup>3</sup> Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



- **Arbeidsgjevarkontrollen**

Basert på dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk, retningsliner og vert utført i tilstrekkeleg omfang.

## 5. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2011 gjeve pålegg og tilrådingar som skatteoppkrevjar er gjort kjend med i brev av 16. august 2011 og 12. september 2011.

Vanleg helsing

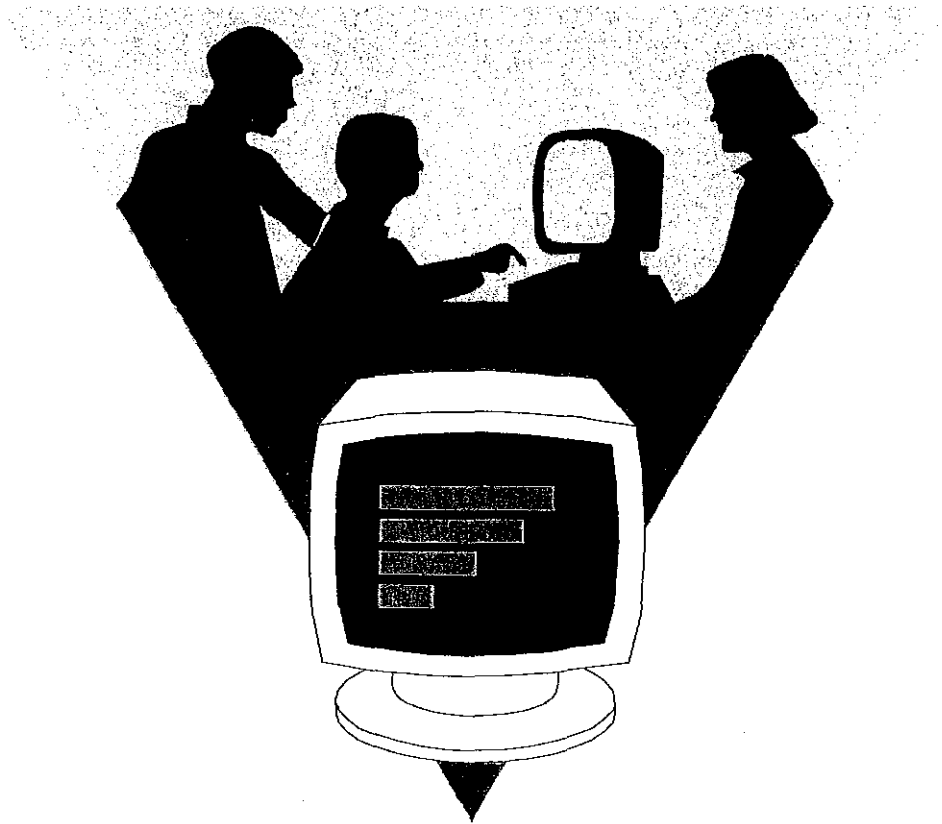
Arnljot von Mehren  
avdelingsdirektør  
Skatt Vest

Jan Kåre Strøm  
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalet i Forsand kommune
- Skatteoppkrevjaren i Forsand kommune
- Riksrevisjonen

[Tilbake](#)



Årsrapport for 2011

**Skatteoppkreveren i  
Forsand kommune**

## Innhold

<b>1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet .....</b>	<b>3</b>
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser .....	3
1.1.2 Organisering.....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse .....	3
1.2 Internkontroll .....	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen .....	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret .....	3
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret .....	4
1.4 Skatteutvalg .....	4
<b>2. Skatteregnskapet .....</b>	<b>4</b>
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet .....	4
2.2 Margin .....	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2010.....	4
2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
<b>3. Innfordring av krav .....</b>	<b>5</b>
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav .....	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser .....	5
3.1.3 Restanser eldre år .....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år .....	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	6
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 30.06.2011.....	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen .....	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
<b>4. Arbeidsgiverkontroll.....</b>	<b>7</b>
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen .....	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen .....	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen .....	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører .....	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak .....	8



## 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

### 1.1 Skatteoppkreverkontoret

#### 1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret		60 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap		20 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift		30 %
Arbeidsgiverkontroll		10 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		%
Skatteutvalg		%
Administrasjon		%
(Andel fordelt skal være 100 %)	<b>Sum</b>	<b>60 %</b>

#### 1.1.2 Organisering

Kun 1 ansatt ved kontoret, og alle oppgaver som skal løses tilfaller dermed denne person, med unntak av arbeidsgiverkontrollen, som blir utført av kemneren i Sandnes. Økonomileiar i kommunen attesterer på utbetalinger.

#### 1.1.3 Ressurser og kompetanse

Ressursene ved kontoret er 0,5 stilling. Jeg anser ressursene for å være godt tilpasset oppgavene. I tillegg kjøper vi tjenesten arbeidsgiverkontroll i et omfang som tilsvarer 10% stilling. Når det gjelder oppgaver som sjelden dukker opp på et lite kontor kan kompetansen være noe vakkende. Men for de vanlige oppgaver er kompetansen stort sett god.

### 1.2 Internkontroll

Ettersom det bare er 1 ansatt ved skatteoppkrevjarkontoret har vi fått dispensasjon frå kravet om at transaksjonar skal vera underskrivne av 3 personar, Økonomileder Ellen Hagen kontrollerer og signerer sammen med meg, og anviser der det er nødvendig.

### 1.3 Vurdering av skatteinngangen

#### 1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Total skatteinngang har i 2011 mye mindre vekst enn i 2010. Mens den i 2010 var på 6,5 millioner er den i 2011 bare 2,5 millioner høyere enn året før. Auken fordeler seg slik; knapt et hundre tusen mer arbeidsgiveravgift, 750 tusen mer fra personlige skatteyttere, og 1,6 millioner fra selskapsskatt.

### 1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Selv omskatteinntekten hadde en auke på 2,5 millioner, er det i 2011 fordelt 2,1 millioner mindre til kommunen enn året før.

## 1.4 Skatteutvalg

Skatteoppkreveren i Forsand har ikke sendt saker til skatteutvalget i 2011.

## 2. Skatteregnskapet

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

#### Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Forsand kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2011 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Årsregnskapet for 2011 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

## 2.2 Margin

### 2.2.1 Margin for inntektsåret 2010

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2010, pr. 31.10.2011	7.923.000
For mye avsatt margin for inntektsår 2010	
For lite avsatt margin for inntektsår 2010	618.882

#### Marginprosent

Prosentmarginavsetning: 10 %. Gyldig fra: før 2010 (dato)

## 2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetning for inntektsåret 2011, pr. 31.10.2011 kr 5,314.174

Gjeldende proSENTSATS: 10%

Selv om 10% viser seg ikke å være tilstrekkelig, finner jeg det forsvarlig å nytte denne proSENTSATS ei lita stund til. Vi har alltid hatt penger nok på konto til å betale skatteyternes tilgodebeløp. Kanskje bør vi gjøre vedtak om en førhøyning av proSENTEN ved neste årsskifte.

## 3. Innfordring av krav

### 3.1 Restanseutviklingen

#### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2011	Herav berostilt restanse 31.12.2011	Restanse 31.12.2010	Herav berostilt restanse 31.12.2010	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>						
Arbeidsgiveravgift	95798	0	95181	0	+617	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	271425	0	243933	0	+27492	0
Forskuddsskatt	42000	0	42000	0	0	0
Forskuddsskatt person	654084	0	155358	0	498728	0
Forskuddstrekk	164525	0	164755	0	-230	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	14464	0	11282	0	+3182	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	219366	0	91801	0	+127565	0
Restskatt person	2197661	0	1756277	0	+441384	0
<b>Sum restanse diverse krav</b>	3659323	0	2560587	0	+1098736	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	3659323	0	2560587	0	+1098736	0

#### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Vi har i skatteregnskapet ein god del gamle restanser, som har bygget seg opp fra begynnelsen av 90-tallet. En skatteyter har bygget seg opp restanser, som nå er på til sammen kr. 608.198. Denne skatteyteren har nå fått gjeldsordning, så videre innfordring er stoppet.

Samme person har også drevet et firma, som har restanse på nær 304 tusen kroner. Dette firma er sletta, men gjelden er ikke utgiftsført.

En annen skatteyter med gammel gjeld på nær 140 tusen er også i gjeldsforhandlinger, så også her er inndriving stoppa.

Denne gamle gjelden har vi slitt med i mange år. Og for et par år siden fikk vi i tillegg en ny skatteyter som slår veldig galt ut på våre statistikker. Vedkommende fikk i 2009 en restskatt på nær 605 tusen. Denne er ikke betalt, og i 2010 fikk han utskrevet forskuddsskatt på 560 tusen i tillegg til at han fikk ny restskatt på 460 tusen. Auken i restansene på nær 1,1 million står denne skatteyteren omtrent alene for.

### 3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2009	649893	581634
2008	84935	33064
2007	322846	12250
2006 – 19XX	783684	457414

### 3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

#### Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Jeg viser til det som er sagt ovenfor. Det aller meste av restansene for 2009 tilhører 1 person, og det samme gjelder for 19xx-2006, bare det er en annen person.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2011: 3

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2011: 53.206kr.

#### Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2011.

De tre restansene som ville blitt forelda pr. 31/12-11 var alle avskrevne, da det aktuelle firma var opphørt.

## 3.2 Innfordringens effektivitet

### 3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 30.06.2011

Mitt mål er selvsagt å få inn 100% av fordringene. Når det gjelder arbeidsgiveravgift og skattetrekk er målet nesten nådd. For restskatt personlig derimot er resultatet langt under målet. Av det jeg ikke har greid å innfordre relaterer 7,7% seg til økonomisk vanskeligstilte, som til dels mottar sosialhjelp. Det resterende, 92,3 %, tilhører en person – se for øvrig kommentar under punkt 3.1.2.

### **3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat**

Samme person som ødelegger mine statistikker er også et problem for Skatt Vest m.h.t. moms. Det er tatt utlegg i bolig, men til nå er den ikke begjært solgt. Jeg ser imidlertid at en ikke kan la saken gå noe videre ettersom det i det hele ikke kommer en innbetaling fra ham. Tenker å konferere med momsinnkrevinga om hvordan vi skal gå fram.

### **3.2.3 Omtale av spesielle forhold**

### **3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen**

### **3.3 Særnamskompetanse**

Særnamskompetansen har ikke vært svært mye brukt. Etter lang tid som skatteoppkrevjar har jeg funnet at en kommer lengre med smidighet enn med tvang. Jeg tar gjerne en telefon når jeg ser at betaling uteblir, og da kommer den som regel. I tunge saker, slik som den som er nevnt tidligere nytter jeg heller politiet (namsmannen), som har litt større tyngde.

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Arbeidsgiverkontrollen blir nå utført av Sandnes kommune, der vi kjøper 10% av et årsverk, og håper at dette skal dekke de forpliktelser vi har.

### **4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller**

Antall planlagte kontroller for 2011: 3

Som utgjør: 5,2 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2011:

Som utgjør: % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2010: 3

### **4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen**

**Det er utført 3 kontroller. 2 av dem førte ikke til noen avdekning, mens den tredje førte til lønnsinnberetning av vel 7 tusen kroner.**

#### **4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen**

Som nevnt er det nå Sandnes som utfører vår arbeidsgiverkontroll, og jeg anser at de har veldig god kompetanse på feltet.

#### **4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører**

#### **4.6 Gjennomførte informasjonstiltak**

Det er få eller ingen nyetablering i Forsand, og de fleste har gode, erfarne regnskapsførere, så vi har ikke gjennomført spesielle informasjonstiltak. Ellers informerer vi gjerne i kontakt med den enkelte skatteyter.

Sted/dato:

Forsand den 15/1-12

\_\_\_\_\_  
Liv Oftedal *Liv Oftedal*  
**Skatteoppkreverens signatur**

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2011 - signert av skatteoppkreveren.

## Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '1129', År : '2011', Hovedbokstype : 'r'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	7 559 628	7 608 926
Ubetalte krav	3 611 196	2 633 484
Skyldig skattekreditorer	-711 541	-908 865
Skyldig andre	-102 155	-196 998
Innestående margin	-6 841 513	-6 614 865
Udisponert resultat	-3 515 615	-2 521 682
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-21 036 921	-20 941 333
Personlige skatteyttere	-76 491 027	-75 737 324
Selskapskatt	-27 042 864	-25 411 960
Renter	-3 748	58 056
Innfordring	-42	157
<b>Sum</b>	<b>-124 574 602</b>	<b>-122 032 404</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	21 069 008	20 739 682
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	21 170 366	19 953 372
Fordelt til Fylkeskommunen	8 056 407	8 058 086
Fordelt til kommunen	40 247 667	42 315 480
Fordelt til Staten	33 056 834	30 232 856
Krav som er ufordelt	993 933	732 928
Videresending plassering mellom kommuner	-19 613	
<b>Sum</b>	<b>124 574 602</b>	<b>122 032 404</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

[Tilbake](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 201200012  
Arkivkode : E: 216  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandlast av utval:</b> Kontrollutvalet i Forsand	<b>Møtedato</b> 07.05.2012	<b>Utvallsaksnr.</b> 13 /2012
--	-------------------------------	----------------------------------

## BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL: INTERKOMMUNALT ARKIV IKS

### Bakgrunn:

Kontrollutvalet i Sandnes behandla på møtet 02.03.2011 sak om bestilling av selskapskontroll i Interkommunalt arkiv (IKA) IKS. Kontrollutvalet i Sandnes<sup>1</sup> har vedteke å bestille selskapskontrollen, og difor legge me nå fram saka for kontrollutvala i dei andre eigarkommunane, slik at dei kan velje om dei vil slutte seg til bestillinga.

Interkommunalt arkiv IKS er eit offentlig heileigd selskap med der i alt 24 kommunar i Rogaland og 4 selskap deltek som eigarar. Selskapskontrollen omfattar i utgangspunktet alle 24 kommunane.

Selskapet er prioritert i Forsand kommune sin vedtekne Plan for selskapskontroll for inneverande kommunestyreperiode.

### Saksutgreiing:

Revisor foreslår i sitt utkast til kontrollmandat for gjennomføring av selskapskontrollen at formålet skal være å *gjennomføre kontroll med forvaltninga av eigarinteressene i IKA (eigarskapskontroll), og ei analyse av utvalde forhold knytt til selskapet si drift og utvikling (forvaltningsrevisjon).*

Ut frå dette formålet foreslår revisor at det sjåast nærare på følgjande forhold:

- *Korleis er selskapet styrt og korleis er eigarane si oppfølging av selskapet lagt opp?*
- *korleis fylgjer selskapet opp formålet i selskapsavtalen og lovregler om offentlige arkiv?*
- *Blir selskapet sine aktivitetar rapportert i tråd med lover og regler?*
- *Korleis fylgjer selskapet opp lovregler om offentlige anskaffingar og offentlegheit?*
- *Korleis handterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?*

Slik mandatføreslaget presenterast har det eit samla arbeidsforbruk på 150 timer. Samla arbeidsforbruk er tenkt delt på alle eigarane. Dersom alle eigarane deltek i selskapskontrollen vil det bety at eigarkommunane i utgangspunktet må betale for minst 2 timer, mens de resterande timane vert fordelt etter eigardel. Forsand kommune eig 0,42 %, og det vil seie at for Forsand sitt vedkommande vert det i så fall eit arbeidsforbruk på ca. 3 timer. Dersom enkelte av kommunane vedtar å ikkje delta i selskapskontrollen, må timeforbruket omreknast tilsvarande.

---

<sup>1</sup> Sandnes kommune er største enkelteigaren i Interkommunalt arkiv, og difor er det dei som har teke initiativ til denne selskapskontrollen



Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalet i Forsand bestiller selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv IKS (IKA) i tråd med det utkastet til kontrollmandat som føreligg.

SANDNES, 2. mai 2012

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgivar


Vedlegg:

[Utkast til kontrollmandat.](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Førre](#)

 Rogaland Revisjon IKS	Klientnr.:	Arkiv:
Oppdrag: <b>Eierne i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS</b>	Utarbeidet dato/sign.: 02.02.2012/RES	År: 2012
Enhet: <b>Selskapskontroll</b>	Gjennomgått dato/sign.:	Side: 1 av 2
Sak: <b>Kontrollmandat - Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS</b>		

## Bakgrunn

Fra 1. juli 2004 er kommunene blitt pålagt å utføre selskapskontroll av egne selskaper jf. kommunelovens § 77.5. Bestillerfunksjonen er i loven lagt til kontrollutvalget i kommunene. Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS (heretter kalt IKA) er med i flere av eierkommunenenes plan for selskapskontroll, men uten klar prioritering. Selskapet er kommunalt heleid av 24 Rogalandskommuner og 4 kommunale selskaper.<sup>1</sup> Selskapet er omtalt i eierkommunenenes eierskapsmeldinger. IKA ble stiftet 03.05.02. Formålet med selskapet er å utføre arkivtjenester for eierne i samsvar med selskapsavtalen og arkivloven. Selskapets fullstendige formål (uttømmende) er tatt med i vedlegg.

Spørsmålet om selskapskontroll tas opp med kontrollutvalgene i alle eierkommunene med sikte på å foreta en samordnet gjennomgang. Selskapskontrollen inkluderer også de fire kommunale selskapene. Alle eierne (deltagerne) har en eierrepresentant i eierorganet.<sup>2</sup>

## Formål

Det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i IKA (eierskapskontroll), og en analyse av utvalgte forhold knyttet til selskapets drift og utvikling (forvaltningsrevisjon).

## Problemstillinger

Med bakgrunn i formålet med kontrollen, er det formulert følgende problemstillinger:

- Hvordan er selskapet styrt og hvordan er eiernes oppfølging av selskapet lagt opp?
- Hvordan følger selskapet opp formålet i selskapsavtalen og lovregler om offentlige arkiv?
- Blir selskapets aktiviteter rapportert i tråd med lover og regler?
- Hvordan følger selskapet opp lovregler om offentlige anskaffelser og offentlighet?
- Hvordan håndterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?

## Kontrollkriterier

Kontrollkriterier er elementer som inneholder krav eller forventninger, og som vi bruker for å vurdere funnene i våre undersøkelser. Kriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området, f.eks. lovverk og politiske vedtak. Ved denne selskapskontrollen tas det utgangspunkt i følgende kilder:

- Lov om interkommunale selskaper
- Selskapsavtalen for IKA
- Lovregler om offentlige arkiv
- Lovregler om offentlige anskaffelser og offentlighet
- Vedtak og føringer o.l. gitt av eierne om eierstrategi for selskapet (ev. utarbeidet eierstrategi)
- KS Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunale selskaper

<sup>1</sup> Dette er kommunene Bjerkreim, Bokn, Eigersund, Finnøy, Forsand, Gjesdal, Hjelmeland, Hå, Karmøy, Klepp, Kvitsøy, Lund, Randaberg, Rennesøy, Sandnes, Sauda, Sokndal, Sola, Strand, Suldal, Time, Tysvær, Utsira og Vindafjord samt selskapene Dalane Miljøverk IKS, IVAR IKS, Ryfylke Miljøverk IKS og Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS.

<sup>2</sup> Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS er deltager i IKA, slik at habilitetsforhold knyttet til dette må vurderes. Men eierandelen er under 1 % og nærmere vurdering av habilitet anses derfor ikke nødvendig.

 Rogaland Revisjon IKS	Klientnr.:	Arkiv:
Oppdrag: <b>Eierne i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS</b>	Utarbeidet dato/sign.: 02.02.2012/RES	År: 2012
Enhet: <b>Selskapskontroll</b>	Gjennomgått dato/sign.:	Side: 2 av 2
Sak: <b>Kontrollmandat - Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS</b>		

## Metodevalg

Metodisk vil vi benytte intervjuer, dokumentgranskning og analyser samt gjennomgang av vedtak. Eierne vil bli kontaktet mht. eierstrategi/eierstyring av selskapet. Vi vil se på alle representantskapsprotokoller for de tre siste år. Selskapets styre og daglig leder vil bli kontaktet mht. selskapets administrasjon og drift. Vi vil se på alle styreprotokoller for de tre siste år. Ved spørsmålet om selskapet følger lovregler om offentlige arkiv, vil vi i utgangspunktet bygge på selskapets egen redegjørelse om dette. Ved spørsmålet om selskapets aktiviteter blir rapportert i tråd med lover og regler, vil vi i utgangspunktet bygge på tilbakemelding fra selskapets eksterne revisor og dennes revisjonsberetninger. Vi tar for oss de tre siste regnskapsår (2009-2011).

## Omfang

Selskapskontrollen vil bli gjennomført av forvaltningsrevisor Rune Eskeland, under ledelse av fagansvarlig for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll Bernt Mæland og revisjonsdirektør Cicel T. Aarrestad. Samlet tidsanslag til planlegging, kartlegging, analyser og rapportering er 150 timer. Eierkommunene som deltar i kontrollen blir belastet med minst 2 timer. De resterende timer blir fordelt etter eierandeler.

## Vedlegg (selskapets formål)

### *Selskapsavtalens § 4 Formål og ansvarsområde*

Selskapet skal arbeide for at arkivmaterialet fra deltakerne eller materiale som disse har ansvar for, blir tatt vare på og gjort tilgjengelig for offentlig bruk, forskning og andre administrative, juridiske og kulturelle formål, i samsvar med arkivloven.

Selskapet skal tilby depotplass for deltakernes arkivmateriale, samt veilede deltakerne slik at de har tilfredsstillende oppbevaringsforhold for arkivmateriale.

Selskapet skal i samråd med deltakerne arbeide for å utvikle effektive og rasjonelle arkivtjenester hos deltakerne. Det kan bl.a. bestå i å utarbeide arkivplan og bygge opp deltakernes arkiv, stå for opplæring og rettledning i arkivsystemer og arkivrutiner, gi råd og ha tilsyn med arkivlokaler, og bistå med annet arkivarbeid, i samsvar med arkivlov og forskrift.

Selskapet kan etter nærmere vedtak av styret prise visse tjenester og således ha egne inntekter. Tjenestene som kan prises skal i hovedsak være slike som ikke vil bli gitt til alle deltakerne, eller som deltakerne vil ha ulik etterspørsel etter, eller tjenester som faller utenfor selskapets hovedformål.

Til gjennomføring av spesielle prosjekt utenom selskapets ordinære arbeidsoppgaver, blir det søkt finansiering mellom deltakerne eller andre som spesielt ønsker prosjektet gjennomført.

Selskapet har anledning til å ta på seg konsulentoppdrag for andre, når oppdragsgiver betaler for tjenesten og det ikke går ut over selskapets hovedoppgaver.

Definisjonen av formål og ansvarsområde er uttømmende. Styret og representantskapet har ikke myndighet til å fatte vedtak på områder som ikke er nevnt ovenfor.

[Tilbake](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800057  
Arkivkode : E: 144  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandlast av utval:</b> Kontrollutvalet i Forsand	<b>Møtedato</b> 07.05.2012	<b>Utvallsaksnr.</b> 14 /2012
--	-------------------------------	----------------------------------

### NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON - KONTROLLUTVALET SINE EIGNE INNSPEL TIL PLANEN

#### Bakgrunn

Kontrollutvalet har fått innspel frå administrasjonen og frå politikarane. Det neste steget er at kontrollutvalet gjer sine vurderingar om det er områder dei meiner skal vere med i grunnlaget før dei i neste møtet startar med å drøfte kva område dei vil prioritere.

#### Saksutgreiing

Når kontrollutvalet skal drøfte moglege prosjekt kan det vere naturleg å ta utgangspunkt i den same oversikta som dei sende til politikarane. Denne oversikta ligg ved saka.

Sekretariatet vil som tidlegare lage eit notat der kontrollutvalet sine forslag blir oppsummert, slik me gjorde når kontrollutvalet fekk innspel frå administrasjonen og politikarane.

Forslag til

#### VEDTAK:

Kontrollutvalet ber sekretariatet lage eit notat som samanfatar innspela som kom fram i møtet.

SANDNES, 26. april 2012

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgivar

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Førre](#)

## ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800045  
Arkivkode : E: 216  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandlast av utval:</b> Kontrollutvalet i Forsand	<b>Møtedato</b> 07.05.2012	<b>Utvalssaksnr.</b> 15 /2012
--	-------------------------------	----------------------------------

## STATUSOVERSIKT MAI 2012

### Bakgrunn

Statusoversikten er verktøyet kontrollutvalet har for å følge opp saker som går over fleire møter. Oversikta vert oppdatert til kvar møte.

### Saksutgreiing

Kontrollutvalet har i dette møtet behandla bestilling av ein ny selskapskontroll og følgd opp ei forvaltningsrevisjon.

Frå tidlegare møter har kontrollutvalet ein forvaltningsrevisjon som er forventa klar til møtet i desember, og overordna analyse som vert ferdig til møtet i juni.

Kontrollutvalet har ein forvaltningsrevisjon som skal følgjast opp i siste møtet i år. I tillegg har kontrollutvalet to selskapskontrollar som skal følgjast opp i løpet av året.

Forslag til

### VEDTAK:

[Kontrollutvalet i Forsand tek statusoversikten mai 2012 til orientering.](#)

SANDNES, 26. april 2012

Per Kåre Vatland  
Seniorrådgivar

Vedlegg:

[Statusoversikt mai 2012](#)

[Saksliste](#)

[Førre](#)



## Kontrollutvalet i Forsand

## Vedlegg statusoversikt mai 2012

Arkivkode: E: 216  
Saksnr. : 200800045Saker<sup>2</sup> frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

<i>Forvaltningsrevisjonar</i>	Vedtatt satt i gang	Estimert timeforbruk	Status / forventa ferdig	Merknad
1. Innkjøp til drift og investering	29.11.11			
<i>Selskapskontrollar</i>				
1. Interkommunalt arkiv (IKA) IKS	07.15.12			<i>Bestilling vert behandla 07.05.12</i>
<i>Andre saker</i>				
1. Overordna analyse til ny plan for forvaltningsrevisjon	24.05.11	30-40 timar	18.06.12	

## Saker under politisk handsaming og til vidare oppfølging

<i>Forvaltningsrevisjonar</i>	Tinga	Handsama	Handsama av km/ dato	Planlagt følgd opp	Kommentar
1. Kommunen sitt styringssystem	30.11.10	29.11.11	Kst: 21.03.12	03.12.12	
<i>Selskapskontrollar</i>					
1. Rogaland Revisjon IKS	12.04.11	30.08.11	Kst: 25.10.11	Sept.2012	
2. Ryfylke Miljøverk IKS	19.04.10	12.04.11	Kst: 10.05.11	Juni 2012	
<i>Andre saker til oppfølging</i>					
1.					

## Saker som er avslutta

<i>Forvaltningsrevisjonar</i>	Tinga	Handsama av K.utv	Handsama av / dato	Følgd opp av K.utv.	Kommentar
1.					
<i>Selskapskontrollar</i>					
1.					
<i>Andre saker til oppfølging</i>					
1.					

[Tilbake](#)

<sup>2</sup> Forhold vedrørende ein sak, som blir behandla i dette møtet er skrive med kursiv