

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 14. mars 2017
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert i sak 7

SAKLISTE:

05/17 Godkjenning av protokoll fra møte 24.01.17

06/17 Referat- og orienteringssaker 14.03.17

07/17 Orientering fra administrasjonen om organisasjon og stab

Eventuelt

Aksdal, 07.03.17

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 7)
Varamedlemmer (til orientering, unntatt Arne Sjursen som er innkalt for Svein Skrunes)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.03.17	05/17

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.01.17

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 24.01.17

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.01.17 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 24.01.17 godkjennes.

Aksdal, 07.03.17



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **24. januar 2017** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 09.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Heidi Kolstø (H), Lise Haukås (SV) Thorleif Thormodsen (H), Svein Skrunes (Krf), Karin Westerlund (Ap) og Svein Inge Huseby (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Roald Stakland fra KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Ole Bernt Thorbjørnsen, kommunaldirektør Tore Haaland, kommunaldirektør John Arne Ulland, barnehagesjef Elisabeth Nygaard, driftssjef Olav Heimdal og seksjonsleder Torill Steinsvik møtte i sak 3 (kl. 08.00-09.40)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: 3, 1, 2, 4 og Eventuelt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL 29.11.16

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.11.16 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 24.01.17:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 24.01.17:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.11.16 godkjennes.

SAK 02/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 24.01.17

1. Statusrapport pr. januar 2017
2. NKRF-konferansen 1. - 2. februar – Lise Haukås er påmeldt
3. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2017
4. Protokoll fra representantskapsmøte i HIM 01.12.16
5. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 16.12.16
6. Informasjonsskriv 8/2016 fra NKRFs revisjonskomité

Behandling i kontrollutvalget 24.01.17:

Leder gjorde kort rede for referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 24.01.17:

Referatsakene 1 – 7 blir tatt til orientering.

SAK 03/17 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – ENHET FOR TEKNISK DRIFT OG ENHET FOR OPPVEKST

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av VAR-området og barnehagesektoren til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 24.01.17:

Enhet for oppvekst ved barnehagesjef Nygaard orienterte om barnehagesektoren. Rådmannen og kommunalsjef Haaland supplerte og svarte på spørsmål underveis.

Barnehageloven og forskrifter regulerer kommunens ansvar. Kommunen har ansvar for å sikre et tilbud om barnehageplass til alle barn.

Haugesund har 5 kommunale og 29 private barnehager. Det går 1910 barn i barnehagene og det er en ledig kapasitet på ca. 156 plasser. I tillegg er det ca. 50 barn bosatt i Haugesund som går i barnehager i nærliggende kommuner.

Barnehagesjefen orienterte om hvordan barnehagesektoren er finansiert. Tilskuddet til barnehagene er tredelt, det er driftstilskudd, administrasjonskostnader og kapitaltilskudd. Barnehagebruksplan var et riktig redskap for videre planlegging og målsettinger.

Utrekning av kostnader for barnehageplasser blir gjort i et regneark som blir distribuert til alle barnehageeiere via PBL (Private Barnehagers Landsforbund).

Medlemmene hadde spørsmål om blant annet tap av inntekter når barn går i barnehager i nabokommunene, og størrelsen på dette tapet, hva om det kun hadde vært private barnehager, kostnadene i Haugesund sammenlignet med andre byer og forskjellen mellom kostnadene i Haugesund og Karmøy.

Enhet for teknisk drift ved driftssjef Heimdal og seksjonsleder Steinsvik orienterte om VA(R)-området. Sammen med rådmannen svarte de på spørsmål underveis.

Etter omorganisering i 2015 er nå idrett en del av teknisk enhet, som også er navnet på enheten. Ny organisasjonsmodell begynte å gjelde fra 01.09.16. Det er 103 ansatte og de fleste er lokalisert på Årabrot.

Det har blitt gjort store investeringer i vannverket fra 1975 og frem til i dag for å sikre rent drikkevann. Nytt renseanlegg for kloakk er bygd på Årabrot og alle kloakkslipp er fjernet fra Smedasundet og Karmsundet.

Mye av ledningsnett er av eldre dato og for å redusere lekkasjer og svinn er det viktig med kontinuerlig utskrift av gamle rør. Alle kostnader innenfor VA-sektoren er etter selvkostprinsippet.

Ny hovedplan for vann og avløp 2018 – 2021 er under utarbeidelse og vil komme til politisk behandling i løpet av 2017.

Medlemmene hadde spørsmål om blant annet om selvkostregnskapet for VA, og forholdet/fordeling til resten av sektoren, tilskudd/deling av utbyggingskostnader med Karmøy, standarden på ledningsnett, kostnader ved utskifting av rør og om det er åpne eller lukket rørsystem i avløpstunnellene.

Utvalgsleder takket for grundige orienteringer og konkluderte med at utvalget hadde fått bedre innsikt i saksfeltene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 24.01.17:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av VA(R)-området og barnehagesektoren til orientering.

SAK 04/17 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2016

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 godkjennes.

Og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 24.01.17:

Utvalget var fornøyd med forslaget til årsmelding og sluttet seg til innholdet.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 24.01.17:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 godkjennes.

Og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering.

EVENTUELT

Orientering fra kommunale selskaper

Utvalget sluttet seg til forslaget fra leder om å invitere HIM IKS til å orientere i møtet 13.06.17, jfr. sak 42/16 – plan for orientering om enhetene og kommunale selskaper.

Neste møte: tirsdag 14.03.17, kl. 08.00

Foreløpige saker: orientering om organisasjon og stab v/rådmannen, oppfølging av rapport om «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever».

Haugesund/Aksdal, 24.01.17

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.03.17	06/17

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.03.17**Saksvedlegg:**

7. Statusrapport pr. mars 2017
8. NKRF-konferansen 1. - 2. februar – oppsummering v/Haukås
9. Invitasjon til FKT-konferansen i Tromsø 7. – 8. juni
10. Årsrapport for 2016 fra Haugesund kemnerkontor
11. Kontrollrapport 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen fra Skatteetaten
12. «Fjernet oppsamlet underskudd etter fem år» - Kommunal rapport 17.02.17
13. «Travle kontrollutvalg» - Kommunal rapport 26.01.17

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 7 – 13 blir tatt til orientering.

Aksdal, 07.03.17



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mars 2017

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Internkontroll – Enhet for Byutvikling/byggesak	29.11.16	250 timer	Under utarbeidelse	Mai 2017	
Håndtering av byggesaker	29.11.16	250 timer	Under utarbeidelse	Mai 2017	
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever	08.02.16	30.08.16	19.10.16	Mai/juni 2017	
Selskapskontroller					

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16	19.10.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16	19.10.16		
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15	29.09.15	02.12.15	25.10.16/ 16.11.16	Avsluttet
Filmkraft Rogaland AS	28.01.14	30.09.14	15.10.14/ 11.05.16	29.09.15/ 05.04.16	Avsluttet
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	09.06.15	02.09.15	14.06.16	Avsluttet
Haugaland Kraft AS/ Haugaland Næringspark	03.09.14	17.03.15	22.04.15	14.06.16	Avsluttet

VEDLEGG SAK 6/17-8
Onsdag 1. februar
2017

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

Registrering og kaffe + noe å bite i / utstilling

Velkommen

► Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Åpning

► **Tora Aasland**, leder for Kommunesektorens etikkutvalg



Kommunenes arbeid med å bekjempe sosial dumping og arbeidslivskriminalitet

► Avdelingsdirektør **Anne Fikkan**, Riksrevisjonen

Lunsj / utstilling

Kan kommunene vedta seg bort fra svart økonomi og arbeidslivskriminalitet?

► **Karl Børre Reite**, Sekretariatet for Samarbeid mot svart økonomi (KS, LO, NHO, YS, Unio og Skatteetaten)

Pause / utstilling

Varsling og ytringsfrihet i norsk arbeidsliv 2016

► Forskningssjef **Sissel C. Trygstad**, Forskningsstiftelsen Fafo

Pause / utstilling

Varsling – case fra Flyktningtjenesten i Tromsø kommune

- Forvaltningsrevisor **Margrete Mjølhus Kleiven** og forvaltningsrevisor **Astrid Indrebø**, KomRev NORD IKS
- Kontrollutvalgsleder **Rolleiv Lind** (H), Tromsø kommune
- Debattredaktør **Ragnhild Sved**, Kommunal Rapport, i samtale med **Cecilie Lanes** (representant for varslere) og **Bjørn Willumsen**, leder, Fagforbundet avd. 177, Tromsø kommune

Pause / utstilling

Folkevalgt kontroll – hva er særegenhetene?

► Stortingsrepresentant **Martin Kolberg** (Ap), leder for Stortingets kontroll- og konstitusjonskomite

Middag



– på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 2. februar
2017

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

Korrupsjon - en presentasjon av kontrollutvalgets granskning i Drammen kommune

► Kontrollutvalgsleder **Eivind Knudsen** (Ap), Drammen kommune

Pause / utstilling

Kommunesammenslutninger og grensejusteringer i kommuner og fylkeskommuner

► Daglig leder **Orrvar Dalby**, Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS)
► Leder for forvaltningsrevisjon **Kirsti Torbjørnson**, Telemark kommunerevisjon IKS

Pause / utstilling

Kommunenes styringsdokumenter - årsmelding og økonomiplan

- > Hva er formålet med planene?
- > Hvilke krav bør politikerne stille til dem?
- > Hvordan er kvaliteten i praksis?

► Rådgiver **Bjørn Brox**, Agenda Kaupang og fast spaltist i Kommunal Rapport med
ukentlige anmeldelser av kommunale budsjetter og årsmeldinger

Kåseri

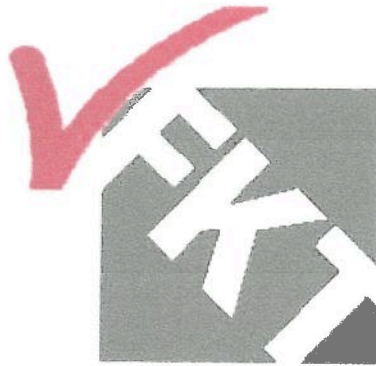
► Kommentator **Eva Nordlund**, Nationen

Lunsj

Det tas forbehold om endringer i programmet.



- på vakt for fellesskapets verdier



FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Tirsdag 17-18. juni 2017

Årsmøtet i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) 17. juni 2017

#fkt2017



Dag 1	Onsdag 7. juni 2017
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10:15 – 10.45	Åpning Storingsrepresentant Helge André Njåstad (Frp), leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomité
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 12.00	OFFENTLIGE ANSKAFFELSER Fjord1-saken Kontrollutvalgsleder Frank Willy Djuvik (Frp), Sogn og Fjordane fylkeskommune Helseinnkjøpssaken Kontrollutvalgsleder Gunnar Topland (H), Grimstad kommune Åpenhet og etikk Spesialrådgiver Tor Dølvik , Transparency International Norge
12.00 – 12.20	Pause (Kaffe)
12.20 – 13.00	OFFENTLIGE ANSKAFFELSER – paneldebatt med åpning for spørsmål og kommentarer fra salen Medvirkende: Djuvik , Topland og Dølvik
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE 2017 I FKT
14.00 – 14.30	Registrering til årsmøte 2017
14.30 – 15.30	Årsmøte 2017
17.00 – 19.00	Sosialt program – omvisning på Mack – verdens nordligste bryggeri
20.00	Felles middag på hotellet

Dag 2	Torsdag 8. juni 2017
09.00 – 10.30 (m/innlagt pause)	Korrupsjon i kommunal sektor – slappe kontrollutvalg? Professor Petter Gottschalk , Handelshøyskolen BI
10.30 – 10.45	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.45 – 11.00	Pause/utsjekking
11.00 – 11.30	Kommuneregnskap for politikere Revisjonssjef Åge Sandsengen , Kommunerevisjon IKS
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.00	Kommuneregnskap for politikere, forts.
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.05	Hva kan kontrollutvalget forvente av sekretariatet? Rådgiver Torbjørn Berglann , KonSek Midt-Norge IKS
14.05 – 14.20	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.20 – 14.30	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 26. april 2017.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 24. mai 2017.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 24. mai 2017.

Leder i valgkomiteen: Anne-Karin Femanger Pettersen, daglig leder i Østfold kontrollutvalgssekretariat | akfp@fredrikstad.kommune.no | Mobil: 414 71 166 | Tlf.: 400 05 206

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT

Bjørn Bråthen: Tlf. 403 90 775

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen tirsdag 4. april 2017**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 400 (Ikke medlem kr 6 900)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 000 (Ikke medlem kr 5 500)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 6. – 7. juni 2017: Kr 1 350

ANNEN INFORMASJON

Omvisning på Mack – verdens nordligste bryggeri

Bli med på en innholdsrik omvisning i Macks historiske lokaler og få en spennende bryggeriopplevelse. Omvisningen starter i Kjeller 5. Turen fortsetter inn i Kjeller 4 for filmvisning, deretter går vi videre i de gamle ølkjellerne fra 1877, hvor dere får et innblikk i Macks fargerike historie. Turen fortsetter til vårt moderne mikrobryggeri.

Mack ligger i gangavstand fra hotellet.

Scandic Ishavshotel, Fredrik Langesgate 2, 9008 Tromsø | [Nettside](http://www.fkt.no)

Det går både flybuss og ordinær rutebuss fra Tromsø lufthavn Langnes til hotellet. Reisetiden er ca. 15 minutter.



Årsrapport for 2016

Haugesund kemnerkontor

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	4
1.2 Internkontroll	5
1.3 Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	6
1.4 Skatteutvalg	6
2. Skatteregnskapet.....	7
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	7
2.2 Margin	7
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	7
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	7
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	7
3. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen	8
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	8
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	8
3.1.3 Restanser eldre år	9
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	9
3.2 Innfordringens effektivitet.....	9
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	9
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	10
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	10
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	10
3.3 Særnamskompetanse.....	11
4. Arbeidsgiverkontroll.....	11
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	11
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	12
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	12
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	12
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	12

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

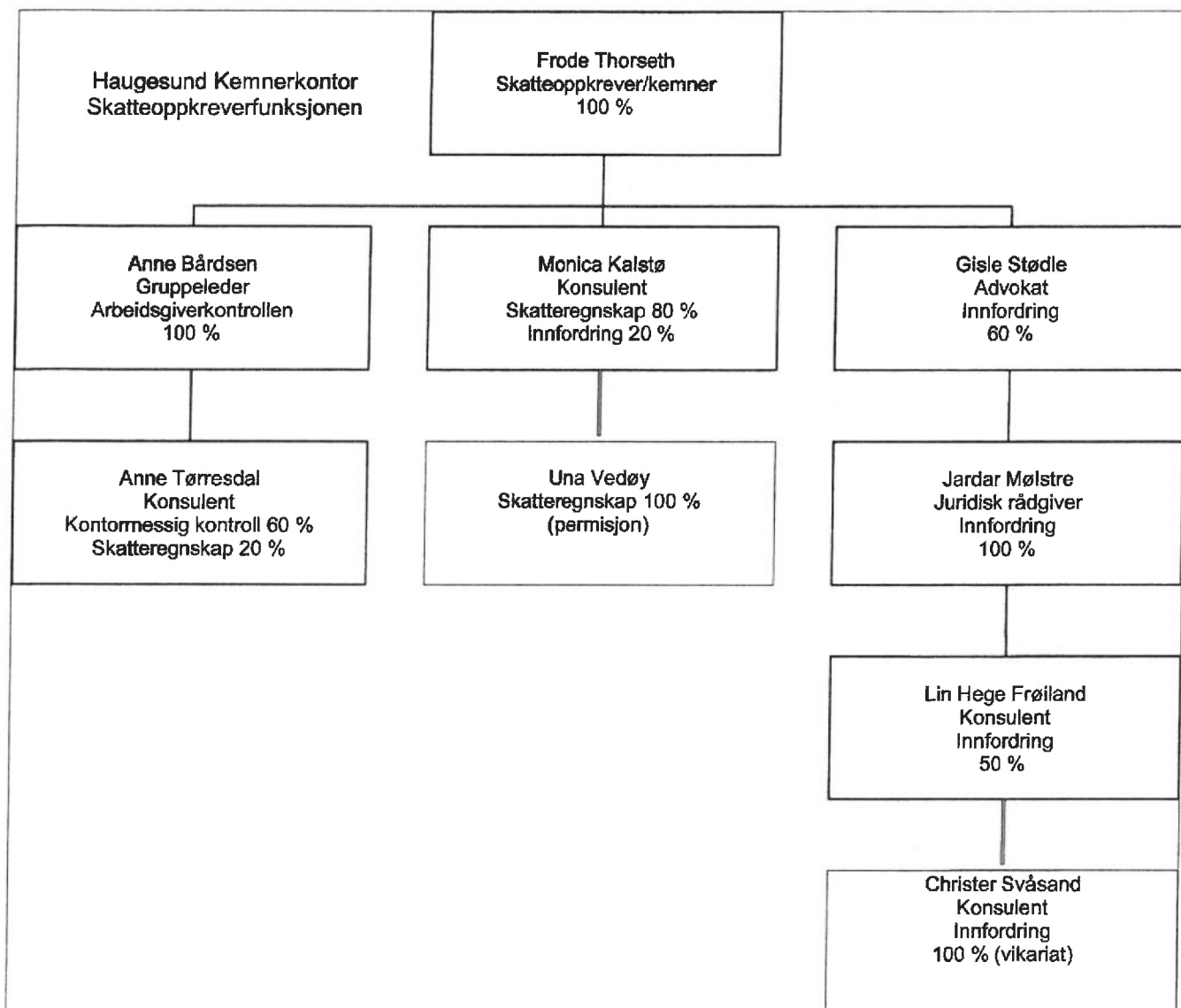
Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	9,0	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,0	11,1 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	3,8	42,2 %
Arbeidsgiverkontroll	3,7	41,1 %
Administrasjon	0,5	5,6 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

Fra 1. juli 2016 er Haugesund kemnerkontor skatteoppkrever for kommunene Haugesund, Tysvær, Bokn og Utsira.

1.1.2 Organisering

Kemnerkontoret har 1,6 årsverk til arbeidsgiverkontroll. Disse benyttes til kontormessig kontroll; herunder utvelgelse av kontrollobjekter, veiledning av arbeidsgivere og oppfølging av a-meldinger, anmeldelser. Videre er andelen i Haugaland arbeidsgiverkontroll beregnet til 2,7 årsverk for de kommunene Haugesund har innkreivingsansvaret for.

Kontoret har ikke hatt noen langtidssykmeldinger i 2016.



1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kemnerkontoret har 6,9 årsverk og 8 ansatte. I forbindelse med at vi overtok oppgaven for Tysvær fra 1. juli fikk vi en ny stilling som er besatt med jurist.

En av juristene har deler av sin stilling knyttet til barnevernet og jobber nå 60 prosent på kemnerkontoret.

Ressurssituasjonen er bedret på innfordring. På grunn av større arbeidsmengde og skifte av oppgaver er det nå mer krevende på skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll. På bakgrunn av en tilført stilling har avvikling av ferie blitt noe enklere.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Rutinebeskrivelsene er oppdatert på noen punkter i tråd med anbefaling fra regional kontrollenhet.

1.3 Vurdering av skatteinntangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Oversikt over innbetalte skatter og avgifter, fordelt mellom skattearter – samt tilsvarende tall for 2015:

	2016	2015	Endring	I %
Arbeidsgiveravgift	1 102 513 223	1 126 280 534	-23 767 311	-2,1
Kildeskatt mv - 100% stat	237 843	96 018	141 825	----
Personlige skatteyttere	3 238 178 199	3 250 022 182	-11 843 983	-0,4
Tvangsmulkt	57 585	0	57 585	----
Upersonlige skatteyttere	279 276 595	265 992 082	13 284 513	5,0
Renter	12 589 167	3 915 493	8 673 674	----
Innfordring	-568 869	-485 098	-83 771	----
Sum	4 632 283 743	-4 645 821 210	-13 537 467	-0,3

Total skatteinntang gikk ned med kr. 13 537 467 sammenlignet med 2015. Det er første gang på lang tid at vi opplever en nedgang i totale skatteinntekter. Fra 2014 til 2015 var veksten 15 millioner. Til sammenligning var veksten 120 millioner fra 2013 til 2014 og 270 millioner fra 2012 til 2013.

Skatteart forskuddstrekk arbeidsgivere viser en nedgang på 97 millioner kroner siste år, mens inntektskorreksjon RAFT øker med 88 millioner.

Reduksjonen i arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk viser at lokalt næringsliv har hatt et vanskelig år, samt at enkelte arbeidsgivere blir kjøpt opp av firma som ofte har kontorkommune i større kommuner enn Haugesund.

Fordelingen mellom skattekreditorene er slik:

	2016	2015	Endring	I %
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	1 102 513 224	1 126 280 532	-23 767 311	-0,4
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	928 485 586	920 710 141	7 775 445	0,8
Fordelt til Fylkeskommunen	211 500 604	206 051 326	5 449 278	2,6
Fordelt til kommunen	980 578 406	944 562 052	36 016 354	3,8
Fordelt til Staten	1 409 605 076	1 448 687 822	-39 082 746	-2,7
Krav som er ufordelt	-1	3	-4	----
Videresending plassering mellom kommuner	-399 152	-470 666	-71 514	----
Sum	4 632 283 743	4 645 821 210	-13 537 467	-0,3

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens skatteinntekter økte med 36 millioner kroner sammenlignet med 2015.

Skatteinngangen fra år 2007 er som følger:

År	Skatteinngang
2007	684 478 513
2008	737 982 830
2009	775 416 495
2010	789 467 860
2011	768 313 118
2012	832 937 541
2013	906 589 685
2014	907 569 510
2015	944 562 052
2016	980 578 406

Økningen i skatteinntekter var vesentlig lavere enn budsjettet.

	Skatteinngang 2016	Budsjett	Inngang i forhold til budsjett
Total skatteinngang	980 578 406	1 025 099 000	95,7%

Skatteinntektene ble kr. 44 520 594 lavere enn budsjettet. Kommunen var tidlig klar over at det ville bli en skattesvikt og har satt av midler. Videre har kommunen fått dekket deler av svikten gjennom økt rammetilskudd.

Selv om kommunens andel av skatteinntekter økte med 3,8 %, er dette langt lavere enn snittet for landet som endte på 9,7 % vekst. Utviklingen er den samme i mange andre kommuner i Rogaland og har sammenheng med høy arbeidsledighet.

1.4 Skatteutvalg

Kommunen har ikke hatt saker som har vært behandlet av skatteutvalget i 2016.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Haugesund kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016	kr 24 367 411
--	---------------

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015	kr 24 367 389
---	---------------

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 9,3 %. Gyldig fra: 01.01.2008

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016	kr 269 431 826
--	----------------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 9,3 %. Gyldig fra: 01.01.2008

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen har vært 9,3 % siden 1. januar 2008. For mye avsatt margin har økt noe siden 2015. Prosentatsen bør holdes på dagens nivå.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	153 109 853	3 036 884	172 241 517	3 413 983	-19 131 664	-377 099
Arbeidsgiveravgift	5 391 882	0	8 357 590	0	-2 965 708	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	20 336 360	436 734	20 821 879	501 313	-485 519	-64 579
Forskuddsskatt	138 897	0	177 827	0	-38 930	0
Forskuddsskatt person	15 304 814	154 500	14 554 596	154 500	750 218	0
Forskuddstrekk	9 088 685	0	12 581 444	0	-3 492 759	0
Gebyr	172	0	172	0	0	0
Innfordringsinntekter	2 300 511	78 714	2 120 258	78 809	180 253	-95
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	21 266 071	0	34 315 986	0	-13 049 915	0
Restskatt person	79 282 461	2 366 936	79 311 765	2 678 361	-29 304	-311 425
Sum restanse diverse krav	31 948	0	163 866	0	-----	-----
Diverse krav	31 948	0	163 866	0	-----	-----
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	153 141 801	3 036 884	172 405 383	3 413 983	-----	-----

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restansene går ned med 19,1 millioner. Dette må ses i sammenheng med at vi i 2015 fikk en stor økning i restskatt for upersonlige. Deler av kravet ble innbetalt tidlig i 2016.

Det er gledelig at restansene på forsinkelsesrenter går ned for første gang på mange år, samt at det er en liten nedgang i utestående restskatt person.

Kemnerkontoret har ikke benyttet berostillelse de siste 5 årene. Restansene her går gradvis nedover når krav blir betalt eller avskrevet.

Det ble i 2016 avskrevet totalt kr. 19 736 710 overfor ca. 60 skyldnere. Til sammenligning ble det avskrevet kr. 8 210 276 overfor 45 skattytere i 2015. I hovedsak gjelder avskrivningene upersonlige skattytere der krav blir avskrevet som følge av avsluttet bobehandling.

Det er også avskrevet større beløp overfor enkelte personlige skattytere som er avgått ved døden og det er intet til skifte.

Omfanget av avskrivninger bidrar til nedgangen i restanser på forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift.

Det er ettergitt overfor to skattytere i 2016. Beløpet er kr. 185 560.

Videre er det avskrevet kr 1 052 383 etter reglene for summarisk avskrivning. Dette er en økning fra kr. 588 624 i 2015. Dette gjelder i hovedsak mindre krav på skattytere som har reist fra landet og har ukjent adresse. Alle kravene må være minst 10 år gamle.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	9 175 822	5 795 628
2013	11 180 059	6 776 360
2012	21 278 514	5 326 347
2011 – 1978	84 304 966	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Årsaken til den store restansen i 2012 er en stor endringssak. Deler av beløpet ble innbetalt i 2016 slik at restansen er redusert fra 30 899 723 pr. 31.12.2015. Denne saken kan trolig bli løst i inneværende år.

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som ble foreldet i løpet av 2016: 26 krav som gjelder 6 ulike skattytere. Samlet beløp på krav som ble avskrevet som foreldet i løpet av 2016: kr. 971 431.

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Enten: Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2016.

Pr. denne dagen viser rapporten noen saker, men i de fleste sakene er det tilleggsfrist etter fl. § 10, slik at kravene ikke er foreldet. Typisk gjelder dette der skyldner oppholder seg på ukjent adresse i utlandet.

Rapporten er gjennomgått flere ganger i løpet av året. Totalt er kr. 971. 431 avskrevet som foreldet. Hoveddelen av beløpet gjelder en sak. Det ble avholdt utleggsforretning med intet til utlegg i 2005 og skattyter har ikke hatt inntekt i årene etter. Kravene er derfor latt gå til foreldelse.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Haugesund kemnerkontor rapporterer resultatene til Skatt Vest pr. 31.12.16. Skatt Vest fastsetter resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat. Tallene nedenfor er samlet for kommunene Haugesund, Bokn og Utsira. Tysvær er ikke omfattet.

Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.16	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år			
c) Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2014	94,8 %	94,5 %	0,3 %
d) Forskuddstrekk Inntektsår 2015	99,9 %	99,9 %	0,0 %
e) Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2015	99,0 %	99,0 %	0,0 %
f) Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2015	100,0 %	99,8 %	0,2 %
g) Restskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2014	98,6 %	99,0 %	-0,4 %
h) Arbeidsgiveravgift Inntektsår 2015	99,8 %	99,8 %	0,0 %
2.3.1 b) Innfordret Restskatt, person av sum krav til innfordring Inntektsår 2014	65,3 %	65,0 %	0,3 %

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Resultatene er gode. Vi har det siste året fått noe mer ressurser til innkreving. Dette sammen med noe færre skjønnsfastsettelse og endringsligninger bidrar til gode resultater.

Spesielt er det gledelig at innfordret restskatt person har økt fra 57,5 % fra 2013 til 65,3 % for inntektsåret 2014. Videre har totalt innbetalt restskatt økt fra 93,3 til 94,8 fra inntektsåret 2013 til 2014.

Saksbehandlerne er flinke til tett oppfølging og å finne aktiva. Videre brukes rapporter aktivt i innfordringsarbeidet.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Kemneren er ikke kjent med spesielle forhold som i vesentlig grad har påvirket oppgaveløsningen.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

- Bruke mer ressurser mot de som aktivt søker å unndra seg innfordring. Vi har eksempler på at aktiva og penger søkes plassert slik at det er vanskelig for innfordringsmyndighetene å ta de. Eksempelvis at lønn utbetales til familie/ venner av den som har skattegjeld.
- Vi vil også samarbeide med andre etater for om mulig å avdekke nettverk.

3.3 Særnamskompetanse

Kemneren har særnamskompetanse. Det betyr at kemneren kan avholde utleggsforretninger og nedlegge trekk i lønn for de krav vi har innfordringsansvaret for. Tallene nedenfor gjelder alle kommunene vi har innkreivingsansvaret for.

Det ble i 2016 berammet 492 utleggsforretninger. Tilsvarende tall i 2015 var 357. Det ble avholdt 360 utleggsforretninger, sammenlignet med 287 i 2015. Av disse ble 178 sikret for skatte- og avgiftsrestanse. At kravet er sikret betyr at det er tatt utlegg i motorvogn, fast eiendom, bankinnskudd eller andre aktiva.

Det ble sendt 527 utleggstrekk.

Det ble inngått 6 betalingsavtaler i løpet av året.

Videre ble det begjært tvangsdekning i 37 saker. Tilsvarende tall i 2015 var 23.

Bruken av særnamskompetansen har økt betydelig det siste året, men tallene må ses i sammenheng med at vi overtok Bokn fra 01.06.2015 og Tysvær fra 01.07.2016. Kontoret har fått tilført en jurist som primært jobber med innfordring.

Kommunen får gebyrinntekter ved berammelse av utleggsforretning. Gebyrinntektene utgjør kr. 857. 064 for 2016.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Haugesund deltar i Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll som består av 9 kommuner. Samarbeidet er organisert etter kommunelovens § 27.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 68

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

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 68

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

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 69

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

I 2016 ble det gjennomført 38 avdekkingskontroller. 31 av kontrollene medførte resultat, herunder avdekket beløp og egenretting.

Endringsforslag inntektsgrunnlag:	kr. 5 838 669
Endringsforslag arbeidsgiveravgift:	kr. 3 888 069

Det er videre blitt gjennomført 30 formalkontroller og 9 personallistekontroller.

Vedtak mottatt fra skattekontoret i 2016, omfatter også innsendte endringsforslag for årene forut.

Økning av inntektsgrunnlag, ekskl. egenretting:	4 729 244
Økning av arbeidsgiveravgiftsgrunnlag ekskl. egenretting	71 915

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Resultatkravene for arbeidsgiverkontrollen er nådd med 5 % av totalt antall leverandører av LTO kontrollert, samt treff i 31 av 38 avdekkingskontroller. Dette er positivt.

Avdekket beløp er lavere enn foregående år, men dette vil alltid variere en del fra år til år og det er vanskelig å vite på forhånd hvor store treff en får gjennom en kontroll.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Haugaland arbeidsgiverkontroll er med i tverretattlig samarbeidsgruppe mot arbeidslivskriminalitet i Haugesund. Samarbeidet fungerer bra. Det er ikke et formalisert samarbeid.

Arbeidsgiverkontrollen har deltatt på to fellesaksjoner i løpet av 2016.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Informasjonsskriv er sendt til 307 nye arbeidsgivere i 2016. Det er positivt at det er registret flere nye arbeidsgivere i kommunen enn i 2015. Kemnerkontoret bruker også mye tid på å veilede vedrørende innsending/ korrigering av A-meldinger.

Sted/dato: *Haugesund 20/1-17*

Frode Monsrud

Skatteoppkreverens signatur

Haugesund kommune
Økonomienheten - Kemneren

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

**Årsregnskap for Haugesund kommune for regnskapsåret 2016.
Avlagt etter kontantprinsippet.**

	2016	2015
Likvider	285 376 308	308 020 635
Skyldig skattekreditorene	-15 416 183	-34 923 633
Skyldig andre	-528 296	-463 373
Innestående margin	-269 431 826	-272 633 624
Udisponert resultat	-3	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-1 102 513 223	-1 126 280 534
Kildeskatt mv - 100% stat	-237 843	-96 018
Personlige skatteyttere	-3 238 178 199	-3 250 022 182
Tvangsmulkt	-57 585	
Upersonlige skatteyttere	-279 276 595	-265 992 082
Renter	-12 589 167	-3 915 493
Innfordring	568 869	485 098
Sum	-4 632 283 743	-4 645 821 210
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	1 102 513 224	1 126 280 532
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	928 485 586	920 710 141
Fordelt til Fylkeskommunen	211 500 604	206 051 326
Fordelt til kommunen	980 578 406	944 562 052
Fordelt til Staten	1 409 605 076	1 448 687 822
Krav som er ufordelt	-1	3
Videresending plassering mellom kommuner	-399 152	-470 666
Sum	4 632 283 743	4 645 821 210
Sum totalt	0	0

Haugesund 20. januar 2017



Frode Thorseth

Kemner
Haugesund kommune
Økonomienheten - Kemneren

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

☐ **Likvider**

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

☐ **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar. Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

☐ **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

☐ **Udisponert resultat**

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

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

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

☐ **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

☐ **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet



Skatteetaten

Saksbehandler
Oddmund Midtbø

Telefon
99 16 62 32

Deres dato

Deres referanse

Vår dato
15. februar 2017

Vår referanse
2016/69178

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 15.02.17
Journalført: 17/072 / ogh
Arkivkode: 232

Kommunestyret i Haugesund kommune
Postboks 2160
5504 Haugesund

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Haugesund kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om kemnerkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. kemnerens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
9,6	6,3	7,3

Kemnerkontoret er styrket ressursmessig i 2016 etter at de overtok skatteoppkreverfunksjonen for Tysvær.

Postadresse
Njøsavegen 2
6863 Leikanger

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr: 991733043

Sentralbord
800 80 000

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Haugesund kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 4 632 283 740 og utestående restanser² på kr 153 141 801, herav berostilte krav på kr 3 036 884. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens kemner 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Haugesund kemnerkontor.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	105,5	94,8	94,5	93,4	96,3
Arbeidsgiveravgift 2015	1 140,9	99,8	99,8	99,9	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	182,1	99,0	99,0	99,4	99,4
Forskuddstrekk 2015	2 298,8	99,9	99,9	99,9	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	217,2	100,0	99,8	100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2014	70,4	98,6	99,0	99,2	99,2

Resultatakrav i % gjelder for Haugesund kemnerkontor samlet.

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Haugesund kommune:

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	102,8	94,7		93,3	96,3
Arbeidsgiveravgift 2015	1 124,4	99,8		99,9	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	177,1	99,0		99,4	99,4
Forskuddstrekk 2015	2 262,6	99,9		99,9	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	216,3	100,0		100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2014	69,9	98,6		99,2	99,2

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Haugesund kjøper arbeidsgiverkontroll av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. kemnerens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
1359	68	68	5,0 %	5,0 %	5,1	4,6 %

Særskilte merknader til arbeidsgiverkontrollen: Det er i 2016 gjennomført ni personallistekontroller og to felleskontroller med samarbeidsgruppen mot arbeidslivskriminalitet i Haugesund.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av kemnerkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 13. – 15. september 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av kemnerkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

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

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

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

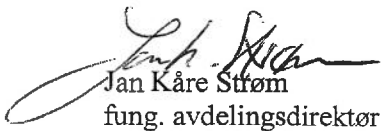
- *Arbeidsgiverkontroll*

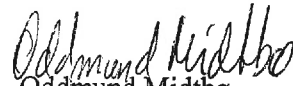
Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 hverken gitt pålegg eller anbefalinger, jf. rapport av 22. september 2016.

Vennlig hilsen


Jan Kåre Strøm
fung. avdelingsdirektør
Skatt vest


Oddmund Midtbø
seniorrådgiver

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Haugesund kommune
- Kemneren for Haugesund kommune
- Riksrevisjonen

Fjernet oppsamlet underskudd etter fem år

RESULTATBØRSEN. Beste driftsresultat på ti år gjør at Haugesund er blant Robek-kommunene som kommer ut av svartelista senere i år.

Ole Petter Pedersen

17.2 2017 08:51

- Kommunal rapport

f t in

Det viser de ureviderte regnskapstallene som kommunen har sendt til Kommunal Rapport.

Netto driftsresultat i Haugesund ble på 3,9 prosent i fjor, ifølge regnskapet som nå er til revisjon. I et år med svært mange sterke resultater er det antakelig litt svakere enn landsgjennomsnittet – men uansett langt over det anbefalte nivået på 1,75 prosent. Vi må tilbake til 2006 for å finne et bedre driftsresultat i kommunen.

Med dette fjerner også kommunen det oppsamlete underskuddet som kommunen har hatt i regnskapet siden 2012. Det udekkete beløpet har ikke vært veldig stort målt mot for eksempel Halden, men har vist seg vanskelig å bli kvitt.

Rådmann Ole Bjørn Thorbjørnsen ble tidligere i år kåret til årets rådmann i 2016 av leserne av Kommunal Rapport, for sin innsats for å få politikerne med på å akseptere en lavere standard innen pleie og omsorg, for å spare penger.

Langt lavere avdrag

Haugesund er i et område som merker effekten av nedgangen i oljesektoren, og skatteinntektene økte bare med 3,8 prosent i fjor – lite målt mot svært mange andre kommuner. Andre poster økte mer, og samlet ble inntektene over 6 prosent høyere enn i 2015. Samtidig økte utgiftene litt mindre (4,9 prosent), noe som forbedret brutto driftsresultat.

Avdragene var over 20 millioner kroner lavere enn året før, noe som i vesentlig grad forklarer at driftsresultatet ble såpass bra.

Ifølge en melding på kommunens nettsider lå tjenestene 39 millioner kroner under budsjett i fjor. Nesten halvparten av besparelsene kom hos Nav.

– Det er mange lyspunkter i driftsregnskapet. Summen av resultatet viser at den omstillingen som er gjennomført de siste årene har gitt resultater. Medarbeidere, ledere og tillitsvalgte i kommunen gjør en formidabel innsats og bidrar til at kommunen levere gode tjenester og et solid resultat i 2016. Rådmannen mener også at godt samarbeid mellom politisk og administrativ ledelse har gjort dette mulig. Budsjett 2017 og økonomiplanen vil styrke kommunens driftsbudsjett. Men det er fortsatt utfordringer i driften i årene som kommer. Ytterligere tiltak må gjennomføres for å opprettholde en bærekraftig økonomi, skriver Thorbjørnsen i [meldingen](#).

Kommunen har nå et disposisjonsfond like over null.

Travle kontrollutvalg

LEDER. Når kontrollutvalget kritiserer administrasjonen må det være forankret i fakta og ikke et resultat av politiske omkamper.

Publisert i dag, kl. 9.27

Kommunal Rapport - 26.01.17

f 1 t in

Det er travelt i mange kontrollutvalg for tiden. Blant annet kan vi slå det fast basert på Kommunal Rapports årlige undersøkelse blant medlemmene av utvalget.

Få steder har utvalget det siste året oftere foreslått kritikk av administrasjonen enn i Bergen. Det er en by med rykte for å være konfliktorientert. I vår reportasje denne uka retter kontrollutvalgslederen hard kritikk mot byråds evne som administratorer. Byrådslederen avviser ikke overraskende kritikken. Motsetningene framstår som skarpe.

I Grimstad begynte fjorårets store innkjøpsskandale med det som ifølge kontrollutvalgslederen var en vag melding, nærmest en bagatell. Kontrollutvalgsleder Gunnar Topland (H) slår nå fast at det å slå seg til ro med muntlige orienteringer, ikke er godt nok.

Det er viktig lærdom. Vi lever i en tid der begreper som «alternative fakta» og «falske nyheter» brer om seg. For et kontrollutvalg som skal avdekke hva som faktisk har foregått, er det svært viktig ikke bare å forholde seg til muntlige orienteringer eller hyppig gjentatte myter – men etterlyse skriftlig dokumentasjon på alle påstander.

I Grimstad kan det være en god idé å granske skandalen nøyere, ved blant annet å undersøke de involverte personenes e-poster, slik Venstre foreslår. Det vil nettopp bringe fram i lyset en skriftlig dokumentasjon som har større tyngde enn et muntlig utsagn fra en ansatt som ikke husker – eller ikke vil huske.

Lederen av kontrollutvalget vil også ha en forvaltningsrevisjon av ytringsklima og varslingsrutiner. Det er en idé flere kommuner kan kopiere.

Fakta må samtidig brukes med omhu. Et kontrollutvalg som leter med lys og lykte for å «ta» administrasjonen for enhver pris, eller vinne fram med et politisk poeng, oppfyller ikke nødvendigvis rollen det skal fylle. Hele bildet må presenteres, uansett hvem som risikerer å bli rammet av kritikken.

Å inneha offentlige verv og stillinger medfører at den jobben du gjør, også blir gransket i offentligheten – en helt nødvendig del av et velfungerende lokaldemokrati.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.03.17	07/17

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – ORGANISASJON OG STAB

Saksorientering

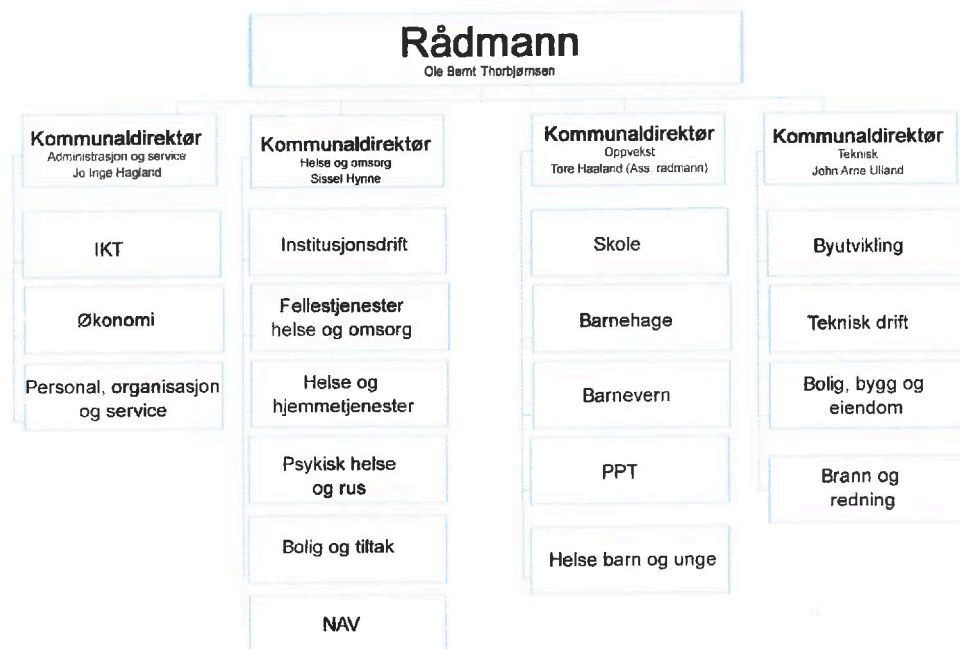
Kontrollutvalget vedtok i møtet 29.11.16, sak 42/16 å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Planen ble oversendt rådmannen 02.12.16. Det fremgikk i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte. I planen var følgende satt opp:

- 24.01.17 enhet for teknisk drift – fokus på VAR-området v/kommunaldirektør Ulland og enhet for oppvekst - fokus på barnehage v/kommunaldirektør Haaland
- 14.03.17 organisasjon og stab v/rådmannen
- 13.06.17 kommunalt selskap
- 29.08.17 administrasjon og service v/kommunaldirektør Hagland
- 19.09.17 helse og omsorg v/kommunaldirektør Hynne
- 24.10.17 teknisk v/kommunaldirektør Ulland
- 28.11.17 oppvekst v/kommunaldirektør Haaland

Tidsrammen ble satt til ca. 45 min. inklusiv spørsmål. Orienteringen er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har.

På kommunens hjemmeside er organisasjonskart og stab presentert slik:

Våren 2015 startet rådmannen arbeidet med ny organisering av Haugesund kommune. Fra og med 1.1.2016 gjelder organisering som skissert under. Et overordnet organisasjonskart over rådmannen og rådmannens ledergruppe som består av fire kommunaldirektører. (Tore Haaland er assisterende rådmann) Under mer detaljert oversikt over de enkelte tjenesteområdene til hver kommunaldirektør.



Sekretariatet ser gjerne at det orienteres generelt om arbeidsoppgaver, gjerne også om sterke og svake sider, herunder hvilke utfordringer som kommunen som arbeidsgiver står overfor i årene framover.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av administrasjon og stab til orientering.

Aksdal, 07.03.17

Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær