

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: torsdag 9. mars 2017 (NB)
Tid: kl. 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

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

Rådmannen er innkalt i sak 9/17.

Saksliste:

8/17 Godkjenning av protokoll fra møte 25.01.17

Behandles i lukket møte, jf. KL § 31.3:

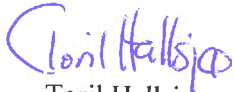
9/17 Varslingssak om arbeidsplass i Karmøy kommune – bestilling av revisoroppdrag (vedlegg unntatt offentlighet, jf. OFL § 13).

10/17 Referat- og orienteringssaker 09.03.17

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 28.01.17

Einar R. Endresen (sign.)
Utvalgsleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (innkalt)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	09.03.17	8/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25.01.16

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 25.01.17

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.01.17. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 25.01.17 godkjennes.

Aksdal, 28.02.17



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag **25. januar 2017** ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Einar Endresen.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, kommunestyresalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.20
MØTENDE MEDLEMMER:	Einar R. Endresen (FrP), Svein Andreas Næsse (Ap), Brit Astrid Grønning (H), Per Inge Sjurseth (FrP), Wenche Lindtner (Sp) og Øyvind Meistad (KrF)
MØTENDE VARAMEDELEM:	Asbjørn Eik-Nes (V)
FORFALL:	Solrun Gjerdevik (V)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Roald Stakland, KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Daglig leder Ole Egil Flotve, Solstein AS i sak 2/17
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Utvalgsleder varslet en orientering under Eventuelt for lukkede dører, jf KL § 31.2 og FVL§ 13

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 1/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 23.11.16

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i kontrollutvalget 23.11.16 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Asbjørn Eik-Nes påpekte at det under Eventuelt framkom kjønn på varsler og at det var uheldig. Utvalget og sekretær var enig i dette. Dette kunne vært unngått ved å ha skrevet «hen» eller «vedkommende». Utvalget hadde ellers ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Protokollen fra møtet i kontrollutvalget 23.11.16 godkjennes med omtalte rettelse under Eventuelt.

SAK 2/17 ORIENTERING AV SELSKAPER – SOLSTEIN AS

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar daglig leders gjennomgang om selskapet Solstein AS til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Daglig leder Ole Egil Flotve orienterte om det offentligeide selskapet Solstein AS, hvor Karmøy kommune har eierinteresser. De sysselsetter 130 personer, der 62 er på VTA-plasser (Varig Tilrettelagt Arbeid), 10 på kommunale (ikke krav om arbeidsevne) og øvrige arbeidsledere eller i støtte/stab. De har en omsetning på rundt kr 54 mill. hvorav 75 % av inntektene er fra omsetning/ produksjon og 25 % offentlig tilskudd. Regnskapet for 2016 viser et overskudd på kr 0,9 mill.

Formålet er å utvikle mennesker gjennom tiltak bidra til at flere får delta i arbeidslivet. De har krav at vedkommende er innvilget uførepensjon. Før var produksjon innen aluminium det som gav størst inntekt, men nå er treproduksjon størst. De produserer nå 85.000 trepaller pr år, hvor Hydro er størst oppdragsgiver. Andre arbeidsområder har vokst fram de siste år, slik som Jobbfrukt, catering, kurs/konferanser, kafe- og bakeridrift, produksjon og salg av interiør, blomster og glasskunst. Oppstart av kafe og butikk Vili & Ve i 2014 har vært en stor suksess.

Investering i nytt bygg var stort, men pga. av at selskapet hadde opparbeidet seg en bra egenkapital, satset styret på å flytte fra Kopervik til Veia. Betjening av lån går greit, selv om en av avdelingene er anbudsutsatt (Arbeidsrettet rehabilitering). NAV bestiller volum, men det følger ingen garantier. Selv gir de bare tilbud på oppgaver som kan løses i fellesskap. Ideelt skulle det ikke finnes denne type bedrifter (ca. 300 i landet), men at de ansatte hadde vært integrert i ordinære bedrifter, men da i grupper, da de ofte føler seg ensomme. Ved Solstein har de i dag et fantastisk arbeidsmiljø med høy trivselsfaktor.

Utvalget hadde spørsmål som ble besvart. Utvalgsleder takket daglig leder for en interessant orientering.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar daglig leders gjennomgang om selskapet Solstein AS til orientering.

SAK 3/17 STATUSRAPPORT OG OPPFØLGINGSPLAN I ETTERKANT AV FORVALTNINGSREVISJON AV BARNEVERNSTJESENSTEN

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kommunestyre tar tilbakemelding om statusrapport og oppfølgingsplan i etterkant av forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten til orientering.

Sak om rådmannens oppfølging av rapport «Barneverntjenesten i Karmøy kommune» legges fram for kontroll- og kvalitetsutvalget og kommunestyret i august/september 2017.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Utvalget hadde ingen merknader og vil komme til saken når oppfølgingen fra rådmannen kommer om til høsten.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Karmøy kommunestyre tar tilbakemelding om statusrapport og oppfølgingsplan i etterkant av forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten til orientering.

Sak om rådmannens oppfølging av rapport «Barneverntjenesten i Karmøy kommune» legges fram for kontroll- og kvalitetsutvalget og kommunestyret i august/september 2017.

SAK 4/17 KONTROLL OG REVISJON - REGNSKAPSOVERSIKT PR 31.12.16

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar regnskapsoversikten for kontroll og tilsyn pr. 31.12.16 til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Sekretær orienterte om fjorårets forbruk. Wenche Lindtner stilte spørsmål om studietur. Utvalgsleder svarte at det hadde ikke latt seg gjennomføre i fjor, men at det ikke var glemt. Kontrollutvalget hadde ellers ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Karmøy kontrollutvalg tar regnskapsoversikten for funksjon 11000 Kontroll og revisjon pr. 31.12.16 til orientering.

SAK 5/17 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg ber revisjonsselskapet KPMG AS om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til neste møte 22.03.17.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Leder viste til prosjekt nr. 2 «tilbudet for flyktninger» på den prioriterte lista som et naturlig nestevalg. Nestleder Svein Andreas Næsse foreslo heller å velge et annet prosjekt, hvor det ble sett nærmere på oppfølging av anbud, sett i lys av saker i media den siste tid, som søppelsaken i Oslo og veianlegget i Stordalen.

Brit Astri Grønning støttet forslaget med henvisning til at utvalget har fullmakt til å endre dersom forutsetningene har endret seg. Hun viste til at fjorårets store flykningsstrøm nå hadde avtatt, og hun mente at nestleders forslag kunne legges inn i prosjekt nr. 4 «Offentlige innkjøp».

Utvalget støttet nestleders og Grønnings forslag. Utvalget ønsket at nestleder oversendte utdyping av sitt tema til sekretariatet, slik at revisjonen kunne få dette inn i forslag til prosjektplan til neste møte.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber revisjonsselskapet KPMG AS om å legge fram et prosjektmandat om «Offentlig innkjøp – etterlevelse av regelverk, rutiner og kompetanse» til neste møte 22.03.17, hvor innspill i møtet tas inn.

SAK 6/17 UTVALGETS ÅRSMELDING 2016

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2016.
Karmøy kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Utvalgsleder viste til at det var Øyvind Meistad, og ikke han, som hadde deltatt på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse i februar. Sekretær retter dette opp før oversendelse. Ellers var årsmeldingen grei, og utvalget sluttet seg til innholdet, slik det var framlagt.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2016 med nevnte korrigerings.

og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2016 til orientering.

SAK 7/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.01.17

1. Komm.styrevedtak 19.12.16, sak 115/16 – Avtalen med stiftelsen Karmsund ABR-senter
2. Komm.styrevedtak 19.12.16, sak 116/16 – Brev til hovedutvalgsleder om barnevernet
3. Statusoversikt pr. januar 2017
4. Haugaland Vekst IKS – protokoll fra representantskapsmøte 16.12.16
5. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2017
6. Påmeldt til Kontrollutvalgskonferansen 01.-02.02.17: Endresen og Lindtner, tils. 15
7. NKRF- info.skriv 8/16 – Nye maler for normalberetninger 2016 – kommunal sektor

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Utvalgsleder orienter fra sist kommunestyremøte. Sekretær gikk igjennom de øvrige sakene.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.01.17:

Referatsakene 1- 7 blir tatt til orientering.

Eventuelt

Utvalgsleder ba om at **møtet ble lukket** under henvisning til reglene i kommunelovens § 31 nr. 2 om lovbestemt taushetsplikt. Utvalget vedtok enstemmig at møtet ble lukket.

Varslingssaken

Utvalgsleder orienterte. Ordfører, rådmann og administrasjonsutvalg er gjort kjent med varslingsak. Utvalgsleder og nestleder vil med det første ha et møte med vedkommende for å få klarere bilde rundt varslingsaken. Leder kommer tilbake til saken i neste møte.

Møte nr. 1/17

Neste møte

Etter vedtatt møteplan er neste møte **onsdag 22.mars** kl.17.30. Foreløpig saker: orientering, forvaltningsrevisjonsrapport « Håndtering av varslingsaker»

Karmøy, 25. januar 2017

Einar Endresen (sign.)
leder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	09.03.17	9/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Unntatt offentlighet etter Offentleglova (Offl. § 13)

VARSLINGSSAK OM ARBEIDSPASS I KARMØY KOMMUNE – BESTILLING AV REVISOROPPDRAK

Vedlegg: 1. Referat fra møtet mellom arbeidstaker, leder og nestleder 09.02.17 (unntatt off.)
2. Utkast/forslag til mandat (unntatt off.)

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget ble av utvalgsleder første gang orientert om denne saken i møtet 23.11.16 under Eventuelt. I protokollen er følgende tatt inn:

Varslingssak

Utvalgsleder viste til henvendelse fra ansatt som føler at hen ikke kom noen vei når det gjaldt sine arbeidsforhold, som bunnet i kritikk mot overordnet. Vedkommende har også tatt kontakt med ordfører om saken. Utvalget drøftet saken. Utvalgsleder og nestleder tar kontakt med ordfører for et møte for å overbringe ansattes bekymringsmelding og få undersøkt ansattes påstand om det har foregått økonomisk utroskap.

Fra møtet 25.01.17 ble følgende protokolert under Eventuelt:

Varslingssaken

Utvalgsleder orienterte. Ordfører, rådmann og administrasjonsutvalg er gjort kjent med varslingsak. Utvalgsleder og nestleder vil med det første ha et møte med vedkommende for å få klarere bilde rundt varslingsaken. Leder kommer tilbake til saken i neste møte.

Utvalgsleder sendte en oppdatering til medlemmene i e-post 16.02.17. Det kom der fram at leder og nestleder hadde et møte på rådhuset med varsleren den 09.02.17. I etterkant har utvalgsleder skrevet et fire siders referat fra møtet med detaljerte beskrivelser av kritikkverdige forhold fra varslers arbeidsplass, også kritikkverdige forhold som kan være straffbare, i følge utvalgsleder. Utvalgsleder har senere møtt varsleren, som har lest gjennom referatet og underskrevet denne som sin forklaring i saken. Referatet følger saken som vedlegg 1 og er unntatt off., jfr Off. § 13.

Ordfører, rådmann, utvalgsleder og nestleder har så hatt møte på rådhuset om saken onsdag 22.02.17 for å få diverse avklaringer om veien videre. Det ble signalisert at det kan innvilges en ekstrasbevilgning kr 100.000 til et revisjonsoppdrag, ved bruk av ordførerens fullmakt.

Utvalgsleder skrev i e-post 16.02.17 også følgende:

Jeg finner det ikke forsvarlig å sende referatet fra møtet med varsleren til dere pr. mail. Jeg ser for meg at vi en gang etter 22.02. innkaller til ekstraordinært møte i kontroll- og kvalitetsutvalget, og at det blir gitt tid til å lese gjennom referatet før vi behandler saken i møtet. Dersom noen av dere føler behov for å lese gjennom referatet før møtedagen, så ta kontakt så fikser vi det. Dato for ekstraordinært møte kommer vi tilbake til.

Utvalgsleder har nå bedt sekretariatet innkalle til ekstraordinært møte før neste ordinære møte den 22.03.17 for å ta stilling til videre grep i saken. Referat og forslag til mandat vil bli sendt pr. post på farget papir og det bes om at de blir ivare tatt på en sikker måte. Papirene vil bli samlet inn etter møtet.

Forundersøkelse/granskning

Sekretariatet vil vise til hva Kontrollutvalgshåndboka skriver om granskning og kontrollutvalgets rolle (s. 34-36):

Granskning

Begrepet granskning blir brukt om en rekke forhold som kontrollutvalget blir bedt om å undersøke. Ofte blir begrepet brukt for å understreke at en ønsker å komme «helt til bunns» i en sak.

Granskning blir gjerne forklart som en utredning hvor formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, blant annet om det er begått feil av en eller flere enkeltpersoner. Noen granskningsoppdrag omfatter også en vurdering av eventuelt ansvar på individnivå.

En granskning er en undersøkelsesform som kontrollutvalg kan iverksette i ekstraordinære situasjoner, som for eksempel i forbindelse med mistanke om korrupsjon, trakassering og andre alvorlige forhold.

For å bestemme om det bør gjennomføres en granskning, må en først avklare at saken ikke omfattes av ordinær revisjon (regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon). En må se nærmere på hva slags forhold saken gjelder. Mens for eksempel iverksetting av forvaltningsrevisjoner ofte skjer på bakgrunn av en generell risikovurdering, vil en granskning være knyttet til en konkret hendelse eller konkret mistanke om at det foreligger et brudd på regelverket. En vil i større grad ha sett tegn til eller fått kunnskap om at det faktisk forekommer et regelbrudd. Slike saker vil ofte initieres ved at kontrollutvalget får informasjon fra revisjonen, gjennom tips/varsling fra ansatte i kommunen, innbyggere og/eller media. I tilfeller der det er snakk om varsling, skal kommunen sikre varslers rett til vern mot gjengjeldelse.

Det er ikke alltid mistanken er overbevisende. Det vil i slike tilfeller være tilrådelig å gjennomføre en forundersøkelse før granskning settes i verk, for å undersøke om en granskning er nødvendig. En slik forundersøkelse kan for eksempel bestå av intervju av varslere eller andre som har kjennskap til saken, dokumentasjonskontroll eller en kombinasjon av disse metodene.

Undersøkelse av systemsvikt vil være en viktig del både i en forvaltningsrevisjon og i en granskning. Men dersom det er mistanke om at svikten dreier seg om personlig ansvar, knyttet til en person eller en mindre personkrets, kan dette tale for å gjennomføre en granskning. I en granskning vil det derfor være spesielt viktig å ivareta hensyn knyttet til personvern og rettssikkerhet.

Et annet forhold som vil være med på å avgjøre om det bør gjennomføres en granskning, vil være hvilke typer regelbrudd det er snakk om. Dersom det er mistanke om misligheter eller straffbare forhold, må kommunen også vurdere om saken bør anmeldes direkte til politiet, eller om det er nødvendig å gjennomføre en granskning for å få bedre informasjon om saksforholdene.

Det eksisterer få retningslinjer for hvordan en granskning kan gjennomføres. Gjennomføringen må tilpasses omfanget og konkrete forhold ved saken som skal granskes. Det er derfor viktig at det defineres et klart formål, tydelige problemstillinger og avgrensning. Mange av metodene som brukes i en forvaltningsrevisjon kan også brukes i en granskning. Dette gjelder for eksempel dokumentanalyse, intervju, stikkprøver med mer. Ved en granskning kan en i tillegg forsvare å benytte kontrollutvalgets eller revisjonens vide rett til innsyn. I en granskning stilles det også særskilte krav til ivaretagelse av personvern og rettssikkerhet (som for eksempel rett til bistand, partsrettigheter, uskyldspresumpsjon). Forsvarlighetsprinsippet (som for eksempel krav til kontradiksjon) og prinsippet om varsomhet kommer til anvendelse både når oppdragsgiver utformer granskers mandat og i granskers arbeid. Ved gjennomføring av en granskning er det spesielt viktig å huske på at de opplysninger som hentes inn kan bli bevismateriale i en eventuell etterfølgende rettsprosess.

Når en gjennomfører en granskning, er ofte fokuset på å avdekke mulige regelbrudd. Men det kan være like viktig å avdekke at det ikke har forekommet ulovligheter, og renske den eller de som har vært utsatt for slik mistanke. (sekretærs utheving)

Kontrollutvalgets rolle

Kontrollutvalget må sørge for at gransker har tilstrekkelig kompetanse og tillit. Kapasitet og uavhengighet er sentrale faktorer som må vurderes. Det må stilles strenge krav til kompetansen, og det er avgjørende at det i ettertid ikke kan stilles spørsmål ved kvalifikasjonene og habiliteten til de som deltar i granskningen. Granskerne må ha nødvendig utredningskompetanse og være uavhengig av granskningsobjektet.

Dersom det er kontrollutvalget som er oppdragsgiver, må utvalget fastsette mandatet for granskningen og rammene for granskerens arbeid. Kontrollutvalget kan be gransker utarbeide en plan for arbeidet som legges fram for utvalget, og det kan avtales jevnlig rapportering om arbeidet. Kontrollutvalget kan spesielt oppfordre gransker til å informere kontrollutvalget dersom det oppstår uklarheter knyttet til mandatet for granskningen. Endringer i mandatet bør skje skriftlig. Det kan være hensiktsmessig å be gransker om å utarbeide retningslinjer som vil være førende for arbeidet, og som legges fram for kontrollutvalget. Retningslinjene kan blant annet omfatte hvordan gransker vil forholde seg til prinsippene som for eksempel berørte parters rettigheter, rett til innsyn og kontradiksjon. Gransker bør også legge fram forventet tids- og ressursbruk. Kontrollutvalget bør likevel være varsom med å instruere gransker med hensyn til tidsbruk.

Det er viktig at tidspress ikke medfører mangelfull granskning som kan gi uriktige konklusjoner eller som kan være i strid med forsvarlighetsprinsippet og andre veiledende prinsipper. I granskninger der omfanget er ukjent, er det viktig at kontrollutvalget og gransker har en løpende dialog. Videre bør det avklares hvordan gransker skal rapportere sine funn til kontrollutvalget.

Dersom granskningen bekrefter mistanken om at det foreligger et erstatningsmessig eller strafferettslig ansvar, er neste spørsmål hvilken instans i kommunen som skal ta stilling til om et erstatningskrav skal fremmes og/eller om saken skal meldes til politiet. Dette er avhengig av kommunens eget delegasjonsreglement, men ansvaret ligger i utgangspunktet hos ordfører.

Økonomi – ressurser

I 2017 er det satt av kr 1.030.000, som skal dekke regnskapsrevisjon og kalkulert ca. 700 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Prosjektplan med ressursbruk for nytt prosjekt om innkjøp er ventet til møtet i mars.

Hvor mye ressurser som skal settes av til denne saken må kontroll- og kvalitetsutvalget fastsette, samt tidsbruk, etter råd fra revisor og drøftinger i møtet. Vider må utvalget ta stilling til mandatet for oppdraget.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller på bakgrunn av referat fra møtet med arbeidstaker, utvalgsleder og nestleder den 09.02.17 revisjonsselskapet KPMG AS til gjøre undersøkelser i saken.

Mandatet er følgende:

Med utgangspunkt i mottatt varsling skal KPMG:

- undersøke
- undersøke.....
- undersøke.....
-
-

Rammen settes til xxx timer og utvalget forutsetter rapport til møtet xxxxx.

Aksdal, 28.02.17



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	09.03.17	10/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.03.17**Vedlegg:**

8. Statusoversikt pr. ^{febr.} mars 2017
9. Rundskriv - besøk/befaringer i kommunes virksomheter
10. Kemneren - årsrapport 2016 og skatteregnskapet 2016
11. Skatteetaten – kontrollrapport 2016 – vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Karmøy
12. Kommunal rapport nr 6 16.02.17 – budsjett-test av Karmøy kommune v/Bjørn Brox
13. Kontrollutvalgskonferansen 01.-02.02.17 – evaluering v/ Endresen og Lindtner

Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev, meldinger og lignende til kontrollutvalgets orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 8 - 13 blir tatt til orientering.

Aksdal, 28.02.17



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Karmøy - Statusoversikt februar 2017

Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«Off. anskaff./innkjøp»	22.03.17	? timer	Prosjekt-plan	Høst 2017	
«Håndtering av varslingssaker»	26.10.16, sak 45/16	250 t.	I rute	Mars 2017	KPMG
Selskapskontroll					
Andre saker					
Solstein AS	23.11.16	orientering	25.01.17		O.E. Flotve
Varslings-sak	09.03.17	? timer			
Opplev Avaldsnes AS	23.11.16	orientering	22.03.17		dagl. leder
Karmøy Rådhus AS	23.11.16	orientering	10.05.17		budsjettsjef
Karmøy Komm. Kino AS	23.11.16	orientering	30.08.17		kionosjef
ASKI AS	23.11.16	orientering	20.09.17		daglig leder
Næringssjef	23.11.16	orientering	25.10.17		næringssjef
Hgl. Bompengeselskap	23.11.16	orientering	29.11.17		

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll	Bestilt KU	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Planlagt oppfølg.	Merknader
«Håndtering av varslingssaker»	26.10.16, sak 45/16	22.03.17, sak	15.05.17 (?)		
«Barnevern-tjenesten»	20.05.15, sak 19/15	09.03.16, sak 9/16	02.05.16, sak 30/16	vår og høst 2017	Deloitte
«Psykososialt skolemiljø»	09.03.16, sak 8/16	31.08.16, sak 32/16	31.10.16, sak 92/16	9 mnd Høst 2017	KPMG

Avsluttede prosjekter

	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknader
Forvaltningsrevisjon					
Selskapskontroll					
Andre saker					
Planer og overordnet analyser 2016-2020	25.11.15, sak 41/15	15.06.16, 26 og 27	19.09.16, sak 66 og 67	Neste 4 år	KPMG



Karmøy kommunes virksomheter
Folkevalgte i Karmøy kommune

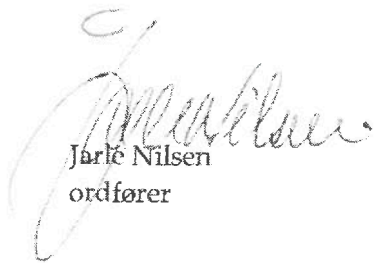
Dato: 10.02.2017
Saksnr: 17/630

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 10.02.17
Journalført: 17/060/4ha
Arkivkode: 033

RUNDSKRIV – BESØK/BEFARINGER I KOMMUNENS VIRKSOMHETER

Folkevalgte og andre ønsker av og til å besøke/befare/hospitere ved kommunens ulike virksomheter. I noen tilfeller vil dette kunne være helt uproblematisk. Ikke alle brukerne ønsker eller kan bli eksponert for dette, og da er det ikke helt problemfritt. Av hensyn til brukerne og den daglige driften av de kommunale tjenestene må vi ha felles kjøreregler knyttet til dette.

Verv som folkevalgt i kommunen gir ikke automatisk myndighet til å oppsøke kommunens virksomheter. Det skal alltid tas kontakt, og i god tid, med rådmannen eller aktuell etatssjef/stabssjef de gangene det er ønske om å gjennomføre et besøk/befaring/hospitering. Det vil så bli gitt et begrunnet svar.


Jørle Nilsen
ordfører


Sigurd Eikje
rådmann





Haugaland kontrollutvalgs-sekretariat IKS
Postboks 57

5575 Aksdal

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 20.01.17

Journalført: 17/3016ha

Arkivkode: 232

Saksbehandler: Michael W. Kolbeinsen

Arkivkode

Deres ref.

Vår ref.

Dato

20.01.2017

Årsrapport 2016 – Kemneren i Karmøy

Vedlagt følger årsrapport 2016 for skatteoppkreverfunksjonen i Karmøy kommune.

Med vennlig hilsen

Michael W. Kolbeinsen
Kemner





Årsrapport for 2016

Kemneren i Karmøy kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	4
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	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	6
2.2 Margin	6
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	6
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	7
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	7
3. Innfordring av krav	7
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	7
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	8
3.1.3 Restanser eldre år	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	8
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.....	9
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	9
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	10
3.3 Særnamskompetanse.....	10
4. Arbeidsgiverkontroll	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	11
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	11
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
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	6,8	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk		
Skatteregnskap	2,0	29 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	1,8	26 %
Arbeidsgiverkontroll	1	15 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,3	5 %
Skatteutvalg	0	0 %
Administrasjon	1,7	25 %
Sum	6,8	100 %

Næringsstrukturen i Karmøy kommune

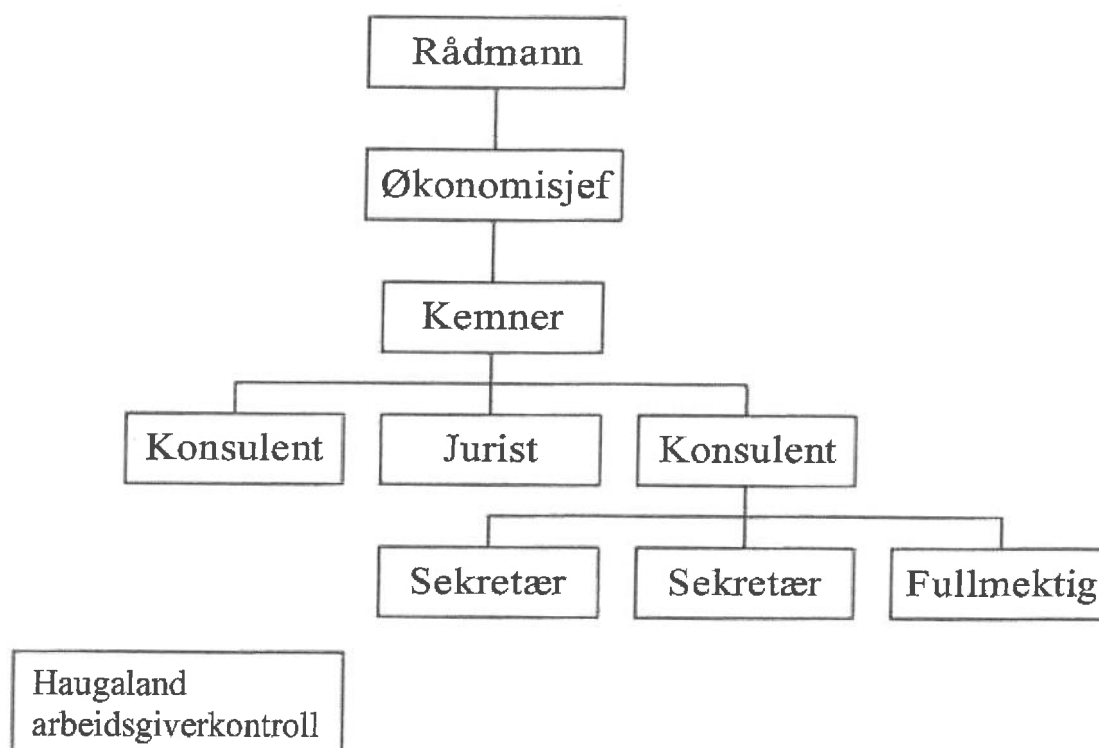
Likningsår	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Lønnstakere	23 326	23 615	23 884	24 444	24 544	24 392
Jord/skog/fiske	441	431	204	197	200	201
Annen næring	1 301	1 263	1 488	1 453	1 440	1 443
Pensjonister	9 328	9 577	9 820	10 124	10 452	11 367

Nøkkel tall i Karmøy kommune

Område	Antall/kr	2013	2014	2015	2016
Innbyggere pr 1.1	Antall	41 118	41 753	42 062	42 187
Arbeidsgivere	Antall	1 394	1 418	1 476	**
Forskuddspliktige	Antall	35 397	36 218	36 636	37 403
Etterskuddspliktige	Antall	2 018	2 106	2 021	2 040
Utlignet restskatt	Mill.kr	89,1	103,5	111,9	127,4
Tilgodebeløp	Mill.kr	307	342	308	311
Rettsgebyrinntekt kemner	kr	738 224	854 367	415 437	743 985
Ettersyn i bedrifter	Antall	56	70	56	71
Kommunens totalbudsjett	Milliarder kr	2,8	2,9	3,0	3,1
Skatt fordelt til kommunen	Millioner kr	920,5	951,7	983,9	1 031,7
Skatteutvalgssaker	Antall	1	0	2	1

** Antall arbeidsgivere i kommunen er ikke oppdatert.

1.1.2 Organisering



1.1.3 Ressurser og kompetanse

Det har vært en del personalmessige endringer på kemnerkontoret i 2016. Juridisk rådgiver Gerd Lise Søyland sluttet 30. juni etter å ha vært ansatt åtte måneder i vikariat på kemnerkontoret. Hun fikk seg ny jobb i Sjøfartsdirektoratet.

Juridisk rådgiver Tine Stølås kom tilbake fra svangerskapspermisjon 1. august 2016. Hun ble sykemeldt 19. desember. Sykemeldingen vil vare helt frem til hun skal i ny svangerskapspermisjon mars 2017.

Inger Amdal Osvåg startet 5. desember 2016 som vikar for Tine Stølås.

Etterslep av saker fra 2015, opplæring og oppfølging av nye medarbeidere, nødvendig oppfølging av ansatte, flere saker og færre ressurser på innfordringssiden gjorde 2016 til et krevende år for kemnerkontoret.

Kontoret har i 2016 hatt for lite stabilitet og for få ressurser på innfordringsområdet til å kunne oppnå Skatt vest sine forventede resultater på de sentrale skatteoppkreverområdene.

Det ble i 2016 sendt færre anmeldelser og krav på erstatning enn tidligere år.

Kontoret har opprettholdt et godt arbeidsmiljø. Det er registrert lavere sykefravær i 2016 enn året før. Sykefraværet var da 1,2 % mot 4,4 % i 2015.

Haugaland arbeidsgiverkontroll har seks ansatte. De hadde tilstrekkelig med ressurser og kompetanse i 2016.

Karmøy kommune økte sin andel i kontrollordningen ettersom det de siste årene har vært et økende antall arbeidsgivere og behov for mer krevende kontroller i kommunen.

I 2016 ble kravet til å kontrollere 5 % av arbeidsgiverne i kommunen oppnådd.

1.2 Internkontroll

Det er ønske om å ivareta en god internkontroll i tråd med retningslinjer fra Skattedirektoratet og Regional kontrollenhet.

I 2016 avdekket ikke Regional kontrollenhet mangler ved internkontrollen hos kemneren i Karmøy.

Det er imidlertid et behov for å oppdatere kontoret sine rutinebeskrivelser. Det er et ønske om å få dette utført i 2017.

1.3 Vurdering av skatteinntekten

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Skatteinntektene fordeles til de aktuelle aktørene; kommune, staten, fylket og folketrygd. Inntektene blir fordelt etter gitte fordelingssatser, som blir justert noen ganger i året. Total skatte- og avgiftsinngang i 2016 var på kr 4,595 milliarder. Total inngang i 2015 var på kr 4,578 milliarder.

Total skatteinntekt for 2016 i Karmøy økte med kr 17 millioner, eller 0,4 %, i forhold til foregående år. Endringen fra 2014 til 2015 var 180,7 millioner, eller 4,1 %.

Følgende tabell viser skatteinntekten for samtlige skattekreditorer:

	Kommunen	Fylket	Staten	Folketrygd
Sum 2016	1 031 685 257	220 974 286	1 472 228 424	1 870 898 478
Sum 2015	983 887 954	214 075 742	1 527 025 434	1 853 583 141
Øk/ned.	47 797 303	6 898 544	- 54 797 010	17 315 337
Økn/red i %	4,9 %	3,2 %	- 3,6 %	0,9 %

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

	2015	Budsjett 2015	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinnt. kommune	983 887 954	995 200 000	- 2,1 %

	2016	Budsjett 2016	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinnt. kommune	1 031 685 257	1 065 400 000	- 3,2 %

Skatteinntektene fordelt til Karmøy kommune var 4,9 % høyere i 2016 enn i 2015.

Skatteinntektene var kr 33,7 millioner, eller 3,2 %, lavere enn budsjett.

1.4 Skatteutvalg

Det ble oversendt en søknad på rimelighetsgrunner til skatteutvalget fra Karmøy i 2016.

Søknaden er enda ikke ferdigbehandlet.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Karmøy 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 skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016 kr 57 179 600

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015 kr 57 179 575

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.2007

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016 kr 304 641 384

Gjeldende prosentats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.2007

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Kemneren vil ikke fremme forslag om endring av marginprosenten.

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	116 246 676	8 105 746	116 057 180	8 500 506	189 496	- 394 760
Arbeidsgiveravgift	7 513 771	0	9 286 468	0	-1 772 697	
Artistskatt	0	0	0	0		
Forsinkelsesrenter	14 540 926	1 089 316	14 087 707	1 125 439	453 219	- 36 123
Forskuddsskatt	64 400	0	171 943	0	- 107 543	
Forskuddsskatt person	14 051 777	0	15 906 469	111 128	- 1 854 692	- 111 128
Forskuddstrekk	10 421 649	0	10 727 485	0	-305 836	
Gebyr	0	0	0	0		
Innfordringsinntekter	1 835 228	33 469	1 717 733	35 609	117 495	- 2 140
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Kildeskatt	0	0	0	0		
Restskatt	3 365 995	0	1 135 430	0	2 230 565	
Restskatt person	64 452 930	6 982 961	63 023 945	7 228 330	1 428 985	- 245 369
Sum restanse diverse krav	21 833	0	2 666	0		
Diverse krav	21 833	0	2 666	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	116 268 509	8 105 746	116 059 846	8 500 506		

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restansene er ved utgangen av 2016 økt med kr 189 496 i forhold til 2015. Restansesituasjonen er forholdsvis stabil.

Skattetrekk og arbeidsgiveravgift for upersonlige skatteyttere

Den totale restansen på skattetrekk er redusert med kr 305 836. Restanse på arbeidsgiveravgift er redusert med kr 1,8 millioner. Reduksjonen fra 2015 skyldes hovedsakelig avskrivning av krav i selskap hvor konkursbehandling er avsluttet og selskapene slettet.

Restskatt og restskatt person

Utestående restskatt på både selskaper og personlige skatteyttere er økt med til sammen kr 3,7 millioner i 2016. Økningen skyldes blant annet en del store krav som er under klagebehandling hos skattekontoret og hvor innfordringen er stilt i bero.

Avskrivninger

Det er avskrevet og ettergitt skatt på til sammen kr 9,3 millioner fordelt på 56 skatteyttere i 2016. Til sammenligning ble det i 2015 avskrevet 26,3 millioner fordelt på 103 skatteyttere.

Avskrivningene gjelder i hovedsak aksjeselskaper som har vært under konkursbehandling, gjennomførte gjeldsordninger for privatpersoner, dødsbo, ettergivelsessaker og nedskrivning av pensjonspoeng med tilhørende krav.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	10 487 625	6 269 807
2013	10 071 804	6 313 749
2012	5 890 997	3 366 862
2011 – 1983	63 003 324	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 3
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: kr 2.019.

Kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten «Restanseliste – forelda krav» dato t.o.m. 31.12.2016. Rapporten viser 9 personer/selskap med restanser registrert som foreldet. Dette er stort sett personer med ukjent adresse og konkursbehandlede selskaper hvor det løper ny foreldelsesfrist.

Det er også et tre saker med skyldig krav kr 2.019 som bevisst er latt gå til foreldelse for å bli avskrevet i 2017.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Karmøy kemnerkontor hadde følgende resultat per 31.12.2016:

Styringsparameter	Faktisk resultat pr. 31.12.16	Resultatkrav fra Skatt vest	Differanse
Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
Restskatt for personlige skatteyttere (2014)	94,5 %	95,0 %	- 0,5 %
Forskuddstrekk (2015)	99,8 %	99,9 %	- 0,1 %
Forskudd for personlige skatteyttere (2015)	99,4 %	99,0 %	0,4 %
Arbeidsgiveravgift (2015)	99,6 %	99,6 %	0,0 %
Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2014)	53,9 %	70,0 %	- 16,1 %

Kemneren i Karmøy rapporterer oppnådde resultater til Skatt vest pr. 31.12. Resultatkrav blir beregnet ut fra tidligere resultater i kommunen, regionen og oppnådde resultater på landsplan.

Det er oppnådd dårligere resultater enn kravet fra Skatt vest i Karmøy både for innbetalingen og innfordringen av restskatt for 2014. Dette har sammenheng med at innfordringen av restansene kom senere i gang enn den burde som følge av færre tilgjengelige ressurser på innfordringssiden.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Oversikt over tiltak:

Tiltak:	2013	2014	2015	2016
Utleggstrekk	366	317	234	336
Motregningserklæringer	261	251	273	247
Betalingsavtaler	6	3	3	3
Berammelse av utleggsforretninger – tvfl. § 7-10	587	616	327	452
Begjæring om tvangssalg	43	40	13	26
Konkursbegjæringer som førte til konkurs	5	2	0	0

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

I 2016 ble det økning i antallet tvangstiltak i forhold til 2015.

Det ble oversendt 32 fullmakter til felles konkursbegjæringer med Skatt vest som prosessfullmektig. I flere av disse sakene ble det åpnet konkurs, mens andre igjen ble betalt før

konkurs ble åpnet. Totalt ble det registrert åpnet 50 konkurser og tvangsoppløsninger i Karmøy i 2016 mot 47 året før.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Aktiv innfordring så tidlig som mulig etter forfall har vist seg å gi store utslag på resultatene. Det ble høsten 2016 lagt ned mye innsats i å innfordre ny forfalt restskatt for 2015. Målinger viser at dette har gitt gode resultater så langt.

3.3 Særnamskompetanse

<i>Oversikt over utøvelse av særnamskompetansen:</i>	2013	2014	2015	2016
Utsendte § 7-10 varsler	587	616	327	452
Utlegg i eiendeler	174	161	100	159
"Intet til utlegg"	133	234	93	166
Behandlet bistandsbegjæringer fra annen skatteoppkrever	13	17	9	13

Skatteoppkreveren konkurrerer mot andre kreditorer om å få best prioritet og først dekning av sine krav. Særnamskompetansen er helt nødvendig for å kunne drive en rask og effektiv innfordring. Tidlig kontakt, varsling, igangsetting av tilgjengelige tvangstiltak for sikring av krav gir bedre prioritet og øker skatteinnbetalingen blant innbyggerne.

Som et resultat av særnamskompetansen mottar kommunen nå kr 1.742 i gebyrinntekt per berammet utleggsforretning. Gebyret overføres direkte fra skatteregnskapet til kommunekassen.

<i>Gebyrinntekt til kommune fra kemnerkontoret</i>	År	2013	2014	2015	2016
	Kr	738 224	854 367	415 437	743 985

Bedre tvangsinnfordring gir kommunen større skatteinngang i tillegg til inntekter i form av gebyrer.

Særnamskompetansen er delegert fra kemner til kontorets juridiske rådgiver Inger Amdal Osvåg. Det er av rettssikkerhetsmessige hensyn nødvendig å ha juridisk kompetanse i innfordringsarbeidet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Karmøy kommune er deltaker i det interkommunale samarbeidet Haugaland arbeidsgiverkontroll. Dette er et samarbeid mellom ni kommuner i distriktet.

Rapportene fra arbeidsgiverkontrollen følges opp av kemnerkontoret ved å iverksette fastsettelse, fatte vedtak om solidaransvar, innfordre kravene og vurdere politianmeldelser på bakgrunn av avdekkede forhold.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 71

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

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 71

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

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 56

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Av 71 regnskapskontroller totalt, resulterte 30 i avdekkede beløp. Det ble gjort vedtak om nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på til sammen kr 231 208. Når det gjelder inntektsgrunnlag utgjorde endringsvedtakene til sammen kr 1 229 954.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Det ble avholdt regnskapskontroll hos 5 % av alle arbeidsgiverne i Karmøy i 2016. Det er 1,1 % oppgang i forhold til 2015. Det var imidlertid en nedgang i nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på kr 209.191 i forhold til fjoråret. For inntektsgrunnlaget sin del var det en nedgang på kr 69.532. Kontrollene har vært grundige og kontrollrapportene har holdt en god kvalitet.

Kravet til 5 % kontrollerte arbeidsgivere ble i år oppfylt for Karmøy sin del. Det samme gjaldt for alle kommunene i ordningen.

Karmøy kommune økte sin andel i Haugaland arbeidsgiverkontroll i 2016 for å møte et økende antall arbeidsgivere i kommunen.

Kemneren i Karmøy mener Haugaland arbeidsgiverkontroll fungerer tilfredsstillende.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kemneren i Karmøy og Haugaland arbeidsgiverkontroll hadde i 2016 et godt samarbeid med Haugaland og Sunnhordaland politidistrikt. Det er et mål å ha løpende kontakt med Politiet for å få til en enda mer effektiv behandling av saker med konkret mistanke om alvorligere lovbrudd.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det blir sendt ut informasjonsbrev til alle nye arbeidsgivere i kommunen. Dette blir fulgt opp hver måned. Av 274 nye arbeidsgivere i 2016, ble det sendt ut informasjonsbrev til 169 av disse.

Kopervik den 20.01.2017



Michael W. Kolbeinsen
Kemner

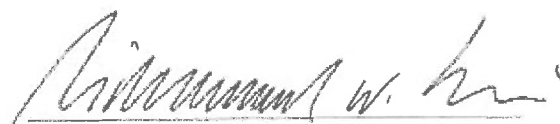
Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Skatteregnskap – Årsregnskap for Karmøy kommune for regnskapsåret 2015

Avlagt etter kontantprinsippet

		2016	2015
	Likvider	315 495 972	337 098 100
	Skyldig skattekreditorene	-10 563 175	-26 839 898
	Skyldig andre	-291 409	-591 611
	Innestående margin	-304 641 384	-309 666 587
	Udisponert resultat	-4	-4
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-879 304 761	-883 449 207
	Kildeskatt mv - 100% stat	-320 343	-6 372 969
	Personlige skatteyttere	-3 435 423 857	-3 421 978 658
	Tvangsmulkt	-52 169	
	Upersonlige skatteyttere	-275 137 999	-258 636 821
	Renter	-5 537 930	-8 641 239
	Innfordring	382 606	797 273
Sum		-4 595 394 453	-4 578 281 620
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	879 304 761	883 449 206
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	991 593 714	970 133 931
	Fordelt til Fylkeskommunen	220 974 283	214 075 738
	Fordelt til kommunen	1 031 685 270	983 887 962
	Fordelt til Staten	1 472 228 416	1 527 025 433
	Krav som er ufordelt	0	1
	Videresending plassering mellom kommuner	-391 992	-290 650
Sum		4 595 394 453	4 578 281 620
Sum totalt		0	0

Kopervik den 20.01.2017



Michael W. Kolbeinsen
Kemner

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 eventuell 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 fratrukket 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.



Kommunestyret i Karmøy kommune
Statsråd Vinjes gate 25
4250 KOPERVIK

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.02.17
Journalført: 17/06/17 tha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Karmøy 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
6,8	6,8	9,8

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Karmøy kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 4 595 394 448 og utestående restanser² på kr 116 268 509, herav berostilte krav på kr 8 105 746. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens kemner 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Karmøy 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	107,7	94,5	95,0	94,6	96,3
Arbeidsgiveravgift 2015	874,9	99,6	99,6	99,1	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	171,2	99,4	99,0	99,0	99,4
Forskuddstrekk 2015	1 683,8	99,8	99,9	99,9	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	201,0	100,0	99,8	100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2014	127,6	99,4	99,0	98,9	99,2

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Kemneren for Karmøy kommune er tilsluttet det interkommunale kontrollsamarbeidet 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 %)
1421	71	71	5,0 %	3,9 %	5,0	4,6 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av kemnerkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og innkreving . Siste stedlige kontroll ble avholdt 12. og 13.oktober 2016.

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

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.

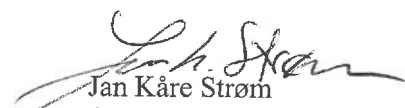
- **Arbeidsgiverkontroll**

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 14. oktober 2016.

Vennlig hilsen


Jan Kåre Strøm
fung. avdelingsdirektør
Skatt vest


Oddmund Midtbø
seniorrådgiver

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Karmøy kommune
- Kemneren for Karmøy kommune
- Riksrevisjonen

Budsjetttest

Kostrabasert i Karmøy

SLIK skal et kommunebudsjett se ut.

Kommunal rapport nr 6 16.02.1

Økonomisk kontroll

Karakter ★★★★★

Jeg likte økonomiplanen for Karmøy 2017-20. For det første er det lett å finne ut om kommunen har en sunn økonomi. Rådmann Sigurd Eikje bruker noen få finansielle nøkkeltall for å gi leseren en oversikt. Planen innledes med en gjennomgang av driftsresultatet, gjelden og reservene. Karmøy ser ut til å ha kontroll. Netto driftsresultat i 2015 er over gjennomsnittet, gjelden er under gjennomsnittet og det er bra med penger på disposisjonsfondet.

Rådmannen bruker også nøkkeltall i budsjettet. Kommunens planlagte driftsresultat er 2 prosent. Det er i samsvar med bransjenormen. Det mangler en tilsvarende analyse for gjelden og disposisjonsfondet. Gjeldsgraden ser ut til å øke i planperioden.

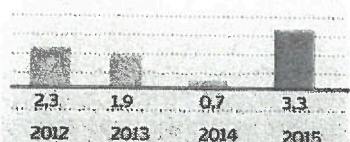
For det andre er rådmannen opptatt av effektivitet. Kostnadsnivået i tjenestene sammenliknes med andre kommuner. Rådmannen bruker analysemodellen til KS, som kom for et par år siden.

NØKKELTALL

Karmøy
konsern 2015

Netto lånegjeld i % av inntekter	50
Disposisjonsfond i % av inntekter	5,3
Eiendomsskatt per innbygger	2.704
Antall innbyggere	42.187

Netto driftsresultat %



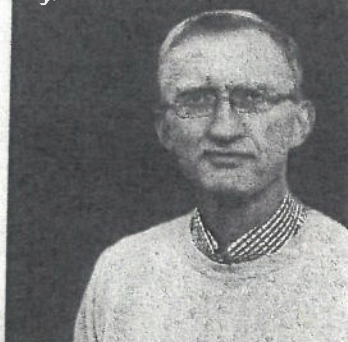
Analysen av 2015 viser at Karmøy drev tjenestene omtrent 10 millioner kroner billigere enn landsgjennomsnittet, etter korreksjon for ulik demografi mm («utgiftsbehovet»). Grunnskolen og PLO drives dyrt, skriver rådmannen. Administrasjon, barnehage og sosial drives billig. Dette er nyttig kunnskap for kommunestyret. Det er dessuten en mer detaljert økonomisk analyse i hver tjeneste.

Jeg er enig i rådmannens konklusjoner om dyre og billige tjenester, men han er for snill med seg selv. Kostnadene bør heller sammenliknes med jevnstore bykommuner. Da kommer Karmøy ikke like godt ut. Både Larvik, Drammen og Tønsberg driver tjenestene omtrent 10 millioner kroner billigere enn Karmøy. Kommunegruppe 13 («bykommunene») driver i gjennomsnitt 40 millioner kroner billigere. Flere kommuner driver PLO rundt 100 millioner kroner billigere per år enn Karmøy. Dette burde komme fram i økonomianalysen.

For det tredje er kommunebudsjettet helt tjenestebasert. Utgiftssiden (budsjettskjema 1B) består av 74 kostfunksjoner, gruppert i 15 tjenester. Budsjettet er altså uavhengig av kommunens interne organisering. Det er ingen «diverse fellesutgifter» eller «familiens hus» eller andre lokale påfunn. Jeg tror dette gjør budsjettet lett tilgjengelig for folk flest. Det indre livet i administrasjonen får mindre betydning.

Dessuten bygger budsjettet på befolkningsprognoser. Barnehagetjenesten fratas 7 millioner kroner de neste årene, siden antall innbyggere i målgruppen ser ut til å gå ned. Behovet for forretningsmessig styring i de kommunale barnehagene er

Budsjetttest Bjørn Brox



Bjørn Brox er cand.polit. og bedriftsøkonom og arbeider som konsulent i Agenda Kaupang

LETT TILGJENGELIG
Budsjettet er lett tilgjengelig for folk flest. Det indre livet i administrasjonen får mindre betydning

Tidligere testet

★★★★★

Rauma

★★★★★

Bergen, Ringerike, Vanylven, Karlsøy

★★★★★

Levanger, Trondheim, Hauge-sund, Elverum, Hå, Søndre Land

★★★★★

Ålesund, Hvaler, Arendal,

Hægebostad, Finnøy, Grimstad

★★★★★

Send oss ditt
budsjett
til vurdering!

redaksjon@kommunal-rapport.no



stort, skriver rådmannen. En ledig småbarnsplass i kommunal barnehage koster kommune over 700 000, siden tre av fire plasser er private.

Målstyring

Karakter ★★★★★

Det er laget mål for de fleste tjenestene. Målene for grunnskolen er konkrete og viktige. Trivsel og læringsutbyttet skal bli bedre. I de andre tjenestene er det lagt lite vekt på målbar tjenestekvalitet. «Revidere legeplanen» er et av målene for helsetjenesten. PLO skal «implementere hverdagsrehabilitering». Barnehagene har ingen mål.

Bare i grunnskolen får vi vite hvordan resultatene har vært. Det har ikke vært spesielt gode.

Tilgjengelige data i Kommunebarmometeret tyder på middell tjenestekvalitet. Karmøy ble bare rangert som kommune nr 251 års analyse (før korreksjon for inntektsnivå).

Enkelhet

Karakter ★★★★★

Planen er ikke lett tilgjengelig til tross for at den er tjenestorientert. Planen er på 168 sider inkludert prislisten. Jeg tror de blir for mye. Gjennomgangen av hver tjeneste kan forenkles. Legg mer vekt på målene og resultater, og mindre på tiltakene som skal gjennomføres.

Samlet vurdering

Karakter ★★★★★

Hent denne økonomiplanen på nettet. Her er det mange nyttige tips om moderne økonomistyring i kommuner.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2017



Skann QR-koden og få twitter.com/nkrf direkte på smarttelefon eller nettbrett.

13

Program | [] | [] | [] | #ku17nkrf

Hovedtemaer:

- Svart økonomi, sosial dumping og arbeidslivskriminalitet
- Varsling og ytringsfrihet
- Korrupsjon
- Kommune-/regionreform
- Kommuneøkonomi

Onsdag 1. februar 2017:

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

09.00: Registrering og kaffe + noe å bite | Utstilling

10.00: Velkommen

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

10.10: Åpning

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

10.40: Kommunenes arbeid med å bekjempe sosial dumping og arbeidslivskriminalitet

► Avdelingsdirektør **Anne Fikkan**, Riksrevisjonen

11.30 - 12.30: Lunsj | Utstilling

12.30: Kan kommunene vedta seg bort fra svart økonomi og arbeidslivskriminalitet?

► Representant (annonseres senere) for Samarbeid mot svart økonomi (KS, LO, NHO, YS, Unio og Skatteetaten)

13.15: Pause | Utstilling

13.35: Varsling og ytringsfrihet i norsk arbeidsliv 2016

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

14.35: Pause | Utstilling

14.55: 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

16.15: Pause | Utstilling

16.30 - 17.00: Annonseres senere

19.30: Middag

Torsdag 2. februar 2017:

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

09.00: Korrupsjon – en presentasjon av kontrollutvalgets granskning i Drammen kommune

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

10.15: Pause | Utstilling

10.35: Kommunesammenslutninger og grensejusteringer i kommuner og fylkeskommuner

► Daglig leder **Orrvar Dalby**, Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS)

11.40: Kommunenes styringsdokumenter - årsmelding og økonomiplan

- Hva er formålet med planene?

- Hvilke krav bør politikere 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