

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Dato:** fredag 21. februar 2014  
**Tid:** kl 12.30  
**Sted:** Siratun, studierommet

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller mobiltilf. 95 98 69 79 /sms/ e-post: [tha@kontrollutvalgene.no](mailto:tha@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](http://www.kontrollutvalgene.no)

**Rådmannen og økonomisjefen vil orientere i sak 2/14 og 4/14.**

---

#### Sakliste:

- 1/14 Godkjenning av protokoll 16.12.13
- 2/14 Referatsaker 21.02.14
- 3/14 Kontrollutvalgets årsmelding for 2013
- 4/14 Forvaltningsrevisjonsrapport – Helseavdelingen- Budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø

#### Eventuelt

Utsira/Aksdal, 14.02.14 og endret 19.02.14

Anders Klovning (sign.)  
Kontrollutvalgsleder

  
Toril Hallsjø  
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (invitert)  
Varamedlemmer (til orientering, med mindre de er innkalt)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	21.02.14	1/14

<b>Saksansvarlig:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	033	

## GODKJENNING AV PROTOKOLL 16.12.13

**Vedlegg:** Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 16.12.13

### Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.12.13. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering.

### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 16.12.13 godkjennes.

Aksdal, 13.02.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Mandag **16. desember 2013** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av utvalgsleder Anders Klovning.

<b>MØTESTED:</b>	Siratun, studierommet
<b>MØTESTART/MØTESLUTT:</b>	kl.12.30 – kl. 14.30
<b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>	Anders Klovning (F), Sølvi Austrheim (F) og Hege Asbjørnsen (F)
<b>MØTENDE VARAMEDLEM:</b>	Ingen
<b>FORFALL:</b>	Ingen
<b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRA REVISJONEN MØTTE:</b>	Ingen fra BDO AS
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Rådmann Bjørn Aadnesen i sak 16/13 og 15/13 – pkt. 26 og 31
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>	Ingen

Utvalgssekretær gratulerte utvalgsleder med valget som ny leder og de to andre med gjenvalg.

### **FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**

#### **SAK 14/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20.09.13**

##### ***Sekretariatets innstilling:***

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 20.09.13 godkjennes.

##### **Behandling i kontrollutvalget 16.12.13:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

##### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 16.12.13:**

*Protokollen fra møte i kontrollutvalget 20.09.13 godkjennes.*

## SAK 15/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 16.12.13

23. Valg av nytt kontrollutvalg – kommunestyret 28.11.13, sak 74/13
24. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver – oppdaterte nettsider [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)
25. Brev og rapport - fylkesmannens tilsyn med samfunnssikkerhet og beredskap 03.09.13
26. Oppfølgingsplan – tilsyn beredskap 2013 – kommunens brev av 09.12.13
27. Høstkonferansen 2013 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
28. NKRF-konferansen 2014 – program
29. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar fra departementet
30. Kommunestyresak 71/13 – Feil praksis vedr. innkreving av husleie i komm. boliger
31. Videre framdrift knyttet til forvaltningsrevisjon i Helseavd. – e-post fra BDO AS

### Behandling i kontrollutvalget 16.12.13:

23-24: Sekretær poengterte utvalgets ansvar å ha et våkent og kritisk blikk, på vegne av innbyggerne, sett i lys av Utsiras politiske system og til administrasjonen som velferdsprodusent. Spesielt viktig nå med bare tre medlemmer i utvalget og bare en liste representert.

25-26: Rådmannen utdypet nærmere om hva som skulle gjøres for å bedre øyas sårbarhet. Utvalget mente dette var viktig og ønsket videre oppfølging.

27-29: Sekretær orienterte. Utvalget mente det var vanskelig å delta på konferanser.

30: Administrasjonen hadde ryddet greit opp etter at det ble oppdaget bruk av feil praksis.

31: BDO har vist til at forsinket rapport skyldes sykefravær, men bare delvis rett. Rådmannen orienterte om sitt igangsatte arbeidsmiljøprosjekt med bruk av innleid psykolog. Han legger stor vekt på omdømmebygging. Utvalget etterlyste mer press på revisor for å få en ferdig rapport.

### Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 16.12.13:

*Referatsakene 23-31 blir tatt til orientering.*

*Kontrollutvalget ber å holde seg informert om oppfølging av avvikene og hva som skjer med planverk og øvelser innen beredskap.*

## 16/13 UTSIRA KOMMUNES BUDSJETT 2014 OG ØKONOMIPLAN 2014-2017 – RÅDMANNENS FORSLAG MED FORMANNSKAPETS INNSTILLING

### Sekretariatets innstilling:

*Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag til budsjett for 2014 og økonomiplan 2014-2017 til orientering.*

### Behandling i kontrollutvalget 16.12.13:

Rådmannen gjorde greie for hovedpunkter i rådmannens budsjettforslag og formannskapets innstilling. Han framhevet de store investeringene som må gjøres innen vann og avløp de kommende år. Opparbeidet fondsmidler er ikke store nok og innbyggerne må innstille seg på tilknytningsavgift (maks 1G) slik andre kommuner har. Det samme gjelder innføring av eiendomsavgift. Tildeling fra fylkesmannens skjønnsmidler kan stå i fare dersom ikke alle inntektsmuligheter er benyttet.

Rådmannen framhevet hvor viktig det var å få til etablering av arbeidsplasser og videre arbeid med dette og vedtatt boligpolitiskplan.

Blant nedskjæringer har de politiske vist vei ved å redusere ordførerstilling og nedleggelse av utvalg. Han informerte også om mulig bosetting av flyktningfamilie og en ressurskrevende bruker neste år som vil kunne få konsekvenser for budsjett og økonomiplan.

Neste år ønsket han å få til en felles presentasjon av budsjettet for kontrollutvalget og kommunestyret.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 16.12.13:**

*Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag og formannskapets innstilling til budsjett for 2014 og økonomiplan 2014- 2017 til orientering.*

**17/13 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL I INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND IKS**

**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kommunestyre tar tilbakemeldingen fra selskapet på oppfølging av selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS til orientering.

**Behandling i kontrollutvalget 16.12.13:**

Sekretær orienterte. Utvalget hadde ingen merknader.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 16.12.13 og innstilling til kommunestyret:**

*Utsira kommunestyre tar tilbakemeldingen fra selskapet på oppfølging av selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS til orientering.*

**19/13 MØTEPLAN FOR 2014**

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget i Utsira godkjenner følgende møteplan for 2014: fredagene 21.02.01, 09.05, 19.09 og 14.11 kl. 12.30.

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

**Behandling i kontrollutvalget 16.12.13:**

Utvalgsleder opplyste at han ikke kunne møte i ukene 19-21 og høsten var usikker. Asbjørnsen meldte forfall 9. og 23. mai. Sekretær gjorde oppmerksom på at kontrollutvalget må avgi sin innstilling til årsregnskapet før formannskapets behandling. Utvalget ble enig om å vedta en foreløpig plan.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 16.12.13:**

*Kontrollutvalget i Utsira godkjenner følgende foreløpig møteplan for 2014:*

*21.02, 12.05, 19.09 og 14.11 kl. 12.30.*

*Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.*

Møte nr. 4/13

**Eventuelt**

Ingen saker meldt.

Neste møte

Etter møteplan er neste møte satt til fredag **21.02.14** med møtestart kl. 12.30.

Utsira, 16.12.13

Anders Klovning(sign.)  
Utvalgsleder

  
Toril Hallsjø  
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	21.02.14	2/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

## REFERATSAKER 21.02.14

### Vedlegg:

1. Møteoversikt 1. halvår 2014
2. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunen i Rogaland 2014
3. Skatteregnskapet for Utsira 2013- årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
4. Regnskapstall 2013 – kontrollutvalg og revisjon
5. Statusoversikt pr. januar 2014
6. Prof. Jan Frithjof Bernt - erstatningssum kan ikke være hemmelig for en kommune
7. Kontrollutvalgskonferansen 2014 ([www.nkrf.no/nkrfs\\_kontrollutvalgskonferanse\\_2014](http://www.nkrf.no/nkrfs_kontrollutvalgskonferanse_2014))

### Saksorientering:

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

### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1- 7 blir tatt til orientering

Aksdal, 13.02.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Medlemmer av formannskap,  
kommunestyret og stabsledere

## ***MØTEOVERSIKT 1 HALVÅR 2014.***

### **Formannskapsmøter:**

Tirsdag 21. januar 14  
Torsdag 20. februar 14                      KL 1800  
Fredag 14. mars 14  
Fredag 11. april 14  
Onsdag 7. Mai 14  
Torsdag 5. juni 14

**Hvis ikke annet er nevnt starter formannskapsmøtene kl 1230.**

### **Kommunestyremøter:**

Tirsdag 11. februar 14  
Torsdag 20. mars 14  
Tirsdag 13. mai 14 -Årsregnskap  
Torsdag 12. juni 14

De som har spørsmål til ordfører og administrasjon, vennligst meld inn i forkant av møtet slik at saksbehandler eventuelt andre har mulighet til å forberede et svar.

**Kommunestyremøtene starter kl 1800.**

**Kontrollutvalget: - Møtene starter kl 1230**

Fredag 21. februar 2014  
Mandag 12. mai 2014  
Fredag 19. september 2014  
Fredag 14. november 2014

Faglederne må ha levert sakene til rådmannen innen en uke før formannskapsmøtene, for at de kan tas opp.

Utsira 24. januar 2014

Arnstein Eek





FYLKESMANNEN  
I ROGALAND

Dykkar ref.:

Vår dato: 21.01.2014

Vår ref.: 2014/650

Arkivnr.:

Kommunane i Rogaland  
Rogaland fylkeskommune

Rogaland  
Kvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 27.01.14  
Journalført: 14/36/tha/bs  
Arkivkode: 216

Postadresse:  
Postboks 59 Sentrum,  
4001 Stavanger

Besøksadresse:  
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00  
F: 51 52 03 00  
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

## Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland 2014

Fylkesmannen i Rogaland har samarbeidd med Arbeidstilsynet, Mattilsynet og Statsarkivet og Kartverket om å samordne informasjon om planlagde tilsyn med kommunane/fylkeskommunen i Rogaland for 2014.

Som tidlegare har vi laga ei oversikt over den til no planlagde tilsynsaktiviteten fordelt på kommunar og tilsynsorgan (sjå vedlegg). Denne oversikta vil og liggje på Fylkesmannen si heimeside. Dei fleste av dei planlagde tilsyna til Mattilsynet, Statsarkivet i Stavanger og Fylkesmannen i Rogaland er i denne oversikta. Arbeidstilsynet sine tilsyn er ikkje klare når det gjeld kva kommunar som vil få tilsyn i 2014. Sjølv om ikkje alle tilsyna er med i oversikta, vil vi så langt som råd er leggje vekt på at belastinga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einkilde kommune. Vi gjer og merksam på at umeldte eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Arbeidstilsynet vil i 2014 ha fire større nasjonale prosjekt som går på helse- og sosialsektoren, reinhald, bygg og anlegg og ny i arbeidslivet. Prosjektet innafor helse- og sosialsektoren er retta mot kommunane og sjukehusa. I 2014 vil det vere sosialsektoren i kommunane som får besøk av Arbeidstilsynet. Når det gjeld reinhald skal Arbeidstilsynet både ha tilsyn med dei som leverer reinhaldstenester og dei som kjøper slik tenester, som til dømes kommunane. I tillegg held tilsynet fram innsatsen retta mot inneklima i offentlege bygg, mellom anna i skular. I satsinga innan bygg og anlegg blir det fokusert på kommunane si rolle som byggherre. Nytt av året er tilsyn med lov om offentlige anskaffelser. Her vil Arbeidstilsynet ha tilsyn med kommunane i Sør-Rogaland. Før desse tilsyna vil kommunane bli inviterte til eit informasjonsmøte om dette temaet. Elles vil Arbeidstilsynet halde fram med tilsynsprosjekt knytt til sosial dumping, ulykker, støy, organisatorisk og psykososialt arbeidsmiljø og ergonomi.

Mattilsynet skal i 2014 føre tilsyn med leidningsnett, høgdebasseng og drikkevatn i kommunane. Dei har og tilsyn med biogass- og komposteringsanlegg. Mattilsynet vil i tillegg kontrollere servering av mat i kommunale institusjonar som sjukeheimar, barnehagar og liknande. I hovudsak blir Mattilsynet sine tilsyn ikkje varsla på førehand.

Statsarkivet i Stavanger skal ha tilsyn med fire kommunar i 2014. Tema for tilsynet er arkivlova med tilhøyrande forskrift. Tilsynet vil hovudsakleg dreie seg om arkivplanlegging, elektroniske arkiv og arkivlokale.

Kartverket skal berre ha eitt tilsyn i 2014. Det er Sokndal kommune som får tilsyn etter Matrikkellova.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er innarbeidd i oversikta. Her er det informasjon om kva tema som blir tatt opp. I denne oversikta er og Fylkesmannen sin forvaltningskontroll når det gjeld landbruk.

Utanom dei planlagde tilsyna i enkeltkommunar vil Fylkesmannen gjennomføre sjølvmeldingstilsyn innan skulehelsetenesta og fysioterapi/ergoterapitenestene. Nytt for året er og at Fylkesmannen skal føre tilsyn med kommunane sitt arbeid etter folkehelselova. Statens helsetilsyn arbeidar no med å leggje til rette for eit landsomfattande tilsyn retta mot kommunane sitt arbeid med kartlegging av helsetilstanden og folkehelseutfordringar i befolkninga. Dette tilsynet kjem i tillegg til det som er i oversikta og vil gjelde for tre kommunar hausten 2014.

Saman med oversikta over planlagde tilsyn, vil de finne tilsynskalender og rapportar på nettstaden til Fylkesmannen. Her finn de og informasjon om samordning av statlege tilsyn med lenkjer til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa

Lone M. Solheim  
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Grete Flåten  
Saksbehandlar telefon: 51 56 88 36  
E-post: [fmrogfl@fylkesmannen.no](mailto:fmrogfl@fylkesmannen.no)

Vedlegg

Kopi til:  
Sjå vedlagt adresseliste

Helse og sos.  
avd.












Utdannings-  
avd.

Forsv. t.m. avd.

handbukk

Statbankiv

Medt. Isyret

									Som 1. halvår
	STRAND	1. halvår			Samfunnstryggleik og beredskap				Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
	SULDAL	2. halvår		Kommunen som barnehagemynd					Som 1. halvår
	SULDAL	1. halvår							Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
	TIME	2. halvår		Kommunen som barnehagemynd					Som 1. halvår
	TIME	1. halvår				Forvaltningskontroll			Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
	TYSVÆR	2. halvår	Kvalifiseringsprogram - NAV					Arkivlova	Som 1. halvår
	TYSVÆR	1. halvår			Samfunnstryggleik og beredskap				Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
	UTSIRA	2. halvår	Kvalifiseringsprogram - NAV			Forvaltningskontroll			Som 1. halvår
	UTSIRA	1. halvår							Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
		2. halvår							Som 1. halvår



## Årsrapport for 2013

# Skatteoppkreveren for Utsira kommune

## Innhold

<b>1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet .....</b>	<b>3</b>
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser .....	3
1.1.2 Organisering .....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse .....	3
1.2 Internkontroll .....	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	3
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret .....	4
1.4 Skatteutvalg .....	4
<b>2. Skatteregnskapet.....</b>	<b>5</b>
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2013.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
<b>3. Innfordring av krav .....</b>	<b>6</b>
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav .....	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser .....	7
3.1.3 Restanser eldre år .....	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013 .....	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat .....	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold .....	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen .....	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
<b>4. Arbeidsgiverkontroll.....</b>	<b>8</b>
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen .....	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen .....	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører .....	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	9

## 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	8,1	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,8	18,5 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	3,5	49,3 %
Arbeidsgiverkontroll	1	12,4 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	1	12,4 %
Skatteutvalg	0	0 %
Administrasjon	0,8	7,4 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	<b>Sum</b>	<b>100 %</b>

#### 1.1.2 Organisering

Fra 21.01.2013 overtok Haugesund kemnerkontor skatteinnkrevingen for Utsira. Haugesund kemnerkontor har p.t 9 ansatte og 8,1 årsverk.

#### 1.1.3 Ressurser og kompetanse

Ressursene anses tilstrekkelige til å få utført oppgavene våre. Kompetansen på kontoret er god. Når det gjelder ressursbruken for Utsira er denne forholdsvis liten.

### 1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Internkontrollen har også vært kontrollert av regional kontrollenhet i Skatt Vest som har kompt med anbefalinger til noen nye områder internkontrollen kan utvides til å omfatte. Dette vil bli iverksatt fra 2014.

### 1.3 Vurdering av skatteinngangen

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

	2013	2012	2011	2010
Fordelt til folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 643 800	4 423 942	4 290 758	3 324 610
Fordelt til folketrygden – medlemsavgift	4 932 829	5 018 138	4 736 453	4 289 949
Fordelt til fylkeskommunen	1 138 594	1 171 726	1 125 652	1 059 364
Fordelt til kommunen	5 271 309	5 348 827	5 206 325	5 352 006
Fordelt til staten	8 165 044	7 985 269	6 906 145	6 052 608
Videresendt plassering mellom kommuner	0	0	-1 212	0
<b>Samlet skatteinngang</b>	<b>24 151 576</b>	<b>23 947 902</b>	<b>22 264 119</b>	<b>20 078 538</b>

Det er en liten økning i samlet skatteinntang for 2013. Endringen er på 0,85 prosent og er således noe lavere enn økningen de forutgående år. Dette kan ha sammenheng med nedgang i folketall.

### 1.3.2 Kommunens andel av skatteinntangen i regnskapsåret

Årlig skatteinntang: Tall i hele 1000.

		Økning	%	Folketall Pr. 01.01
1988	1.618			218
1989	1.913	295	18 %	225
1990	1.986	73	4 %	226
1991	1.916	-70	-4 %	229
1992	1.815	-101	-5 %	222
1993	1.990	175	10 %	218
1994	2.076	86	4 %	211
1995	1.932	-144	-7 %	215
1996	2.055	123	6 %	214
1997	2.267	212	10 %	214
1998	2.594	327	14 %	228
1999	2.745	151	6 %	246
2000	3.054	309	11 %	256
2001	3.214	160	5 %	232
2002	3.475	261	8 %	233
2003	3.919	444	13 %	224
2004	3.198	-721	-18 %	215
2005	3.117	-81	-3 %	213
2006	4.565	1.448	46 %	209
2007	3.967	-598	-15 %	214
2008	4.331	364	8 %	212
2009	4.179	-152	-4 %	214
2010	5.352	1.176	22 %	218
2011	5.106	-246	-6 %	216
2012	5.349	242	5 %	215
2013	5.271	-78	-1 %	209

Tallene for 2013 er innenfor normal variasjon fra år til år.

### 1.4 Skatteutvalg

Skatteutvalg er avholdt en gang siden 1992. Ny statlig ordning er fortsatt ikke prøvd.

## 2. Skatteregnskapet

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

#### Avleggelse av skatteregnskapet

Kemner ved Haugesund kemnerkontor bekrefter at skatteregnskapet for Utsira i 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

Årsregnskapet for 2013 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

### 2.2 Margin

#### 2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013	kr	0,-
For lite avsatt margin for inntektsåret 2012	kr	-679 055,-

#### Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 8 %. Gyldig fra: «har alltid vært slik».

#### 2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12. 2013	kr	1 338 896
--	----	-----------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 8 % Gyldig fra: «har alltid vært slik»

#### 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen:

Utsira har nå i flere sammenhengende år hatt vesentlig for lite avsatt margin. Prosentatsen bør derfor økes.

Reglene om marginavsetning fremgår av Forskrift om gjennomføringen av fordeling av skatt mv. mellom skattekreditorene §§ 12 og 13.



### «§ 12. Tilbakeholdt margin på bankkonto for skatt

1. Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Slik margin skal tilbakeholdes på bankkonto for skatt. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får overskytende forskudd ved avregninger som gjennomføres før fordeling av gjenstående margin for vedkommende inntektsår foretas etter § 13 nr. 2.

2. Marginprosenten fastsettes av kommunestyret etter forslag fra skatteoppkrever. Prosenten skal være minimum 8 prosent og bør ikke overstige 12 prosent. Grunnlaget for forslaget skal være forholdet mellom overskytende forskudd og totalt utlignet beløp for personlige skattytere i kommunen for de tre nærmest foregående ligningsårene.»

Kemner vil snarlig fremme forslag overfor kommunestyret om at marginprosenten økes.

Inntektsår	2012	2011	2010
Sum grunnlag avsetning	19 991 738	19 062 736	17 474 857
Overskytende forskudd	2 278 364	1 834 841	1 547 765
Egentlig marginprosent	11,4 %	9,6%	8,9 %

Gjennomsnittet av dette er: 10 %. På bakgrunn av dette vil kemner foreslå overfor kommunestyret at marginprosenten økes fra 8 til 10 prosent.

## 3. Innføring av krav

### 3.1 Restanseutviklingen

#### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse	
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	<b>1 143 109</b>	<b>0</b>	<b>303 640</b>	<b>0</b>	<b>839 469</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	241 881	0	191 287	0	50 594	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	4 044	0	1 656	0	2 388	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	68 924	0	37 479	0	31 445	0
Forskuddstrekk	698 534	0	59 901	0	638 633	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfødringsinntekter	0	0	1 591	0	-1 591	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	0	0	200	0	-200	0
Restskatt person	129 726	0	11 526	0	118 200	0
<b>Sum restanse diverse krav</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	<b>1 143 109</b>	<b>0</b>	<b>303 640</b>	<b>0</b>	<b>839 469</b>	<b>0</b>

### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en betydelig økning i restanser. Men det skal bemerkes at store deler av beløpet er krav som er relativt nye. Således er hele beløpet vedrørende skyldig forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift knyttet til en aktør og gjelder 5. termin 2013. Denne aktøren har slitt over tid. Således ble 4. termin betalt i starten av november. Kravene har blitt gjort opp i forbindelse med utlegg eller etter at det blir sendt konkursvarsel. Kemnerkontoret følger saken tett. Også når det gjelder forskuddsskatt og restskatt person er det en aktør som har hele restansen.

Ingen krav er berostilte.

Det er avskrevet overfor fire firma. Alle avskrivningene er knyttet til konkurser og gjelder saker der bobehandlingen er innstilt i henhold til konkursloven § 135. Totalt er det avskrevet kr. 147.913,-. Det har ikke vært ettergivelser i 2013.

### 3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	82 926	77 481
2010	0	0
2009	0	0
2006	2 569	0

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

Restansene for 2011 gjelder en person og det er ikke utsikt til dekning av dette beløpet. Beløpet i 2006 er nå renter. Vi har lyktes å få dekket inn hovedstol av kravet. Når det gjelder tidligere restanse i 2009 er denne nå avskrevet etter konkursbehandling.

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

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 0  
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 0,-

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

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2013. Restansesituasjonen er meget oversiktlig. Det er ikke krav som er eldre enn 2006.

### **3.2 Innfordringens effektivitet**

#### **3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013**

Haugesund kemnerkontor rapporterer resultatene samlet for begge kommuner til Skatt Vest pr. 31.12.12. Skatt Vest beregner resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat. For kontoret var det pr. 31.12.12 et resultatkrav på 94,0 prosent for innbetalt restskatt vedrørende inntektsåret 2011. Oppnådd resultat var 95,5 prosent.

Vedrørende innfordret restskatt av sum krav til behandling 2011 var resultatkravet 65 prosent. Oppnådd resultat var 69,6 prosent.

Når det gjelder Utsira kan vi vel si som det fremgår av fjorårets rapport at det er et firma som må «holdes i ørene». Ellers er det få skattytere en må drive innfordring mot.

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

Innfordringsaktiviteten vår har i noen saker vært av avgjørende betydning. Når det gjelder det aktuelle firma er det viktig med tett oppfølging. Videre har vi lykket med å få innfordret en eldre restanse gjennom utlegg i bankkonto. Utlegget ble påklaget og et annet kemnerkontor hadde tidligere omgjort sitt utlegg i samme konto. Vi fastholdt utlegget og fikk fullt medhold i tingretten.

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

Vi er ikke kjent med spesielle forhold som har påvirket innfordringsresultatet.

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

Kontoret kommer fortsatt til å ha tett oppfølging av aktører som ikke overholder de fastsatte betalingsfrister.

### **3.3 Særnamskompetanse**

Det har blitt avholdt to utleggsforretninger knyttet til Utsira i 2013. Bruken av særnamskompetansen er som nevnt ovenfor av stor betydning for innfordringsresultatet og å holde restansene nede.

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Haugesund deltar i Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll som består av 10 kommuner. Samarbeidet startet opp 01.01.2008, og er organisert etter kommunelovens § 25.

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

Antall planlagte kontroller for 2013: 1

Som utgjør: 4,55 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2013: 0

Som utgjør: 0 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2012: 1

#### **4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen**

Det er igangsatt ett bokettersyn i 2013. Imidlertid viste det seg at denne kontrollen ble så omfattende, at rapporten ble ikke ferdigstilt i 2013. Rapporten vil sannsynligvis bli ferdigstilt i løpet av 1. kvartal 2014.

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

Det er få arbeidsgivere på Utsira, og 1 rapport slår sterkt ut på prosenttallet. Over tid har kontrollfrekvensen vært meget god selv om det ikke ble ferdigstilt kontroller i 2013. Det kan også bemerkes at det har vært flere nyansettelser ved arbeidsgiverkontrollen, slik at noe ressurser har gått til opplæring.

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

I Haugesund kommune er det opprettet en samarbeidsgruppe for tiltak mot svart økonomi. Både Haugesund kemnerkontor og Haugaland arbeidsgiverkontroll er med i denne gruppen.

#### **4.6 Gjennomførte informasjonstiltak**

Brev blir sendt til alle nyetablerte foretak. I 2013 utgjør dette 4 foretak.

#### **5.0 Avslutning**

Etableringen av Haugesund kemnerkontor og driften det første året har gått uten større problemer. Vi har ikke fått negative tilbakemeldinger fra innbyggere om at de må reise til fastlandet. Det meste kan uansett ordnes pr. telefon og e-post. I tillegg har de fleste av kontorets ansatte fått omvisning på Utsira av tidligere skatteoppkrever Rune Solevåg.

Sted/dato: *Haugesund 26/1-14*

*Frode Normann*  
 \_\_\_\_\_  
 Skatteoppkreverens signatur

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap Utsira kommune 2013 avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	1 366 907	1 713 173
	Skyldig skattekreditorene	-28 010	-405 739
	Skyldig andre	0	0
	Innestående margin	-1 338 896	-1 307 433
	Udisponert resultat	-1	-1
<b>Sum</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	Arbeidsgiveravgift	-4 643 800	-4 423 942
	Personlige skatteyttere	-18 703 100	-18 631 110
	Selskapsskatt	-715 061	-612 905
	Renter	-88 062	-271 056
	Innfordring	-1 553	-8 889
<b>Sum</b>		<b>-24 151 576</b>	<b>-23 947 902</b>
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 643 800	4 423 942
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	4 932 829	5 018 138
	Fordelt til Fylkeskommunen	1 138 594	1 171 726
	Fordelt til kommunen	5 271 309	5 348 827
	Fordelt til Staten	8 165 044	7 985 269
	Krav som er ufordelt	0	0
	Videresending plassering mellom kommuner	0	0
<b>Sum</b>		<b>24 151 576</b>	<b>23 947 902</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Haugesund 20.01.2014

  
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 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.



4.

1 UTSIRA KOMMUNE (2013) - År/Periode 2013 1 - 14

28.01.2014

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
<b>Tjeneste: 1102 REVISJON</b>			
12700 KONSULENTTJENESTER	75.000	63.000	36
13500 TIL ANDRE KOMMUNER	0	70.000	32
14290 MOMS GENERELL KOMPENSASJONSORDNING	18.750	0	9
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-18.750	0	-9
<b>Sum tjeneste: 1102 REVISJON</b>	<b>75.000</b>	<b>133.000</b>	<b>68</b>
<b>Tjeneste: 1103 KONTROLLUTVALG</b>			
10800 GODTGJØRELSER FOLKEVALGTE	14.254	10.000	16
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	1.511	1.060	2
11001 ABONNEMENT OG FAGLITTERATUR	1.200	3.000	4
11150 MATVARER	550	2.000	3
11500 OPPLÆRING, KURS	0	4.000	0
13500 TIL ANDRE KOMMUNER	85.000	95.000	93
<b>Sum tjeneste: 1103 KONTROLLUTVALG</b>	<b>102.515</b>	<b>115.060</b>	<b>118</b>
<b>TOTALT</b>	<b>177.515</b>	<b>248.060</b>	<b>186</b>



# Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt februar 2014

---

## Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Helseavdelingen	26.04.13, sak 8/13	70 timer	Rapport ferdig	ebruar 2014	
<b>Selskapskontroller</b>					
Eierstyring			Ikke bestilt		
<b>Andre saker</b>					

## Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<b>Selskapskontroll</b>					
<b>Andre saker</b>					
	-				

## Avslutta prosjekter pr. februar

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
Plan for forvaltnings- revisjon 2012-2016	-	23.11.12, sak 22/1	13.12.12 sak 98/12		
<b>Selskapskontroll</b>					
Plan for selskaps- kontroll 2012-2016	-	28.09.12 sak 14/12	15.11.12, sak 81/12		
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	04.05.12 sak 8/12	01.02.13, sak 4/13	07.03.13, sak 11/13	KU 16.12.13, sak 17/13	
<b>Andre saker</b>					



# Erstatningssum kan ikke være hemmelig

Det skal mye til for at en kommune kan holde en erstatningssum hemmelig for omverden, slår jusprofessor Jan Fridthjof Bernt fast i den nyeste utgaven av spalten Bernt svarer.

Av Kommunal Rapport

3. februar 2014 - 11:57

En bestemmelse i et forlik om at man ikke skal gi ut visse opplysninger, er ikke et lovlig grunnlag for å holde opplysningene tilbake

## Glemte å sende søknad

En kommune gikk glipp av 7 millioner kroner i tippemidler, fordi en søknad ble for sent levert. Pengene skulle vært brukt til flerbrukshall. Kommunen inngikk forlik med firmaet som håndterte prosessen på vegne av kommunen. Partene ble enige om ikke å offentliggjøre beløpet kommunen fikk i erstatning.

Kontrollutvalget får oversendt saken. Det velger å lukke dørene når saken behandles, med henvisning til avtalen om det hemmelige forliket – og med oppgitt hjemmel kommunelovens § 31.5:

"Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument."

- 1. Hadde kommunen anledning til å hemmeligholde erstatningsbeløpet?**
- 2. Hadde kontrollutvalget anledning til å lukke dørene da saken skulle behandles?**

## Bernt svarer:

Her står vi nok overfor noe vi kan kalle en «kulturkollisjon». Det foreligger en rettstvist som firmaet og kommunen har løst ved et forlik, som altså er en privatrettslig avtale. Ved slike forlik er det svært vanlig at man tar inn en klausul om at man bare skal offentliggjøre deler av forliket, og typisk unnta erstatningsbeløp eller opplysninger om økonomiske spørsmål. Det kan det være mer eller mindre gode grunner til, men så lenge det er tale om et forlik mellom private parter, står disse fritt til å pålegge seg selv slike begrensninger.

Situasjonen blir imidlertid en helt annen der et offentlig organ er part i et slikt forlik. Da er det reglene i *offentlighetsloven* som avgjør hva som kan holdes hemmelig. For at et dokument eller en opplysning i et dokument skal kunne unntas fra offentlighet, må det være en lovbestemmelse som fastsetter dette uttrykkelig, se lovens § 3.

Ett slikt unntak gjelder opplysninger som er underlagt taushetsplikt, men det gjelder bare der slik taushetsplikt er fastsatt i lov eller i forskrift med hjemmel i lov, se offentlighetslovens § 13 første avsnitt.

**En bestemmelse i et forlik om at man ikke skal gi ut visse opplysninger, er ikke et lovlig grunnlag for å holde opplysningene tilbake.** Kommunen kan derfor ikke hemmeligholde erstatningsbeløpet eller forliksdokumentet.

**Det betyr også at det ikke var adgang til å lukke møtet** etter bestemmelsen i kommuneloven § 31 nr. 5. Det er tvilsomt om man kan si at «hensynet til tungtveiende offentlige interesser» tilsier lukking, det er vel hensynet til selskapet som i tilfelle gjør seg gjeldende her. Men selv om man skulle mene at det var en tungtveiende offentlig interesse at kommunen kunne love hemmelighold og holde dette løftet, vil møtet likevel måtte gå for åpne dører. For å lukke møtet kreves også at det er tale om opplysninger som vil kunne unntas når de står i et dokument, og det er det ikke her.

Onsdag 5. februar

7

▶ **Møteleder:** Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

09.00 Registrering – kaffe / utstilling

## PROGRAM - KONTROLLUTVALGS- KONFERANSEN 2014

10.00 **Velkommen**

▶ Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, NKRF

10.10 **Åpning**

▶ Statssekretær Jardar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

10.30 **Kommunereform - om arbeidet, vurderinger og prosesser**

▶ Statssekretær Jardar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

**Erfaringer**

▶ Informasjonsleder Petter Ingeberg, Kristiansund kommune

11.30 Lunsj

12.45 **Kommunelovutvalget**

▶ Leder for kommunelovutvalget Oddvar Flæte, tidl. fylkesmann i Sogn og Fjordane

**Betraktninger om kommunenes behov**

▶ Ordfører Bente Elin Lilleøkseth (Ap), Løten kommune og nestleder i KS Hedmark

13.40 Pause / utstilling

14.00 **Rettslig gransking av Troms Kraft AS - hva kan vi lære?**

▶ Siviløkonom og partner Leiv L. Nergaard, Norscan Partners AS, rettslig oppnevnt gransker av Troms Kraft AS

14.45 Pause / utstilling

15.05 **Helseledere i utakt med etikken - kontrollkomiteens rolle**

▶ Kontrollkomiteleder Rolf Jarle Brøske (H), Trondheim kommune

15.40 Pause / utstilling

16.00 **Etikk i kommunal sektor**

▶ Filosof Henrik Syse

17.00

19.30 Middag

– på vakt for fellesskapets verdier

# Torsdag 6. februar



**Møteleder:** Lars Hansen, leder av NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomitee og daglig leder, Salten kontrollutvalgsservice

09.00

**Fra frisk BRIS til MOTVIND:**

**Revisjon av en IT-anskaffelse i Trondheim kommune.**  
**Funn - viktige oppfølgingsområder for kontrollutvalgene**

► Forvaltningsrevisor Kathrine Moen Bratteng, Trondheim kommune

**Forvaltningsrevisjon - kontroll eller læring?**

► Seniorrådgiver Bodhild Laastad, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.00

Pause / utsjekking / utstilling

10.30

**Åpne møter - mulighet for å lukke møter. Habilitet**

► Avd. direktør Siri Halvorsen, Kommunal- og moderniseringsdepartementet

11.30

Lunsj

12.45

**Effektivisering av kommunene. Bruk av statistikk - fallgruver**

► Seniorrådgiver Håvard Moe, KS-Konsulent as

13.30

Pause / utstilling

13.50

**Rådmannens intern kontroll - hva kan kontrollutvalgene forvente?**

► Spesialrådgiver Tina Skarheim, KS

14.45

**Norge rundt - på kommunestyremøter. En reise i lokaldemokratiet.**

► Journalist Tone Holmquist, Kommunal Rapport (billedKavalkade)

15.15

**Avslutning**

► Styreleder Per Olav Nilsen, NKRF

se [www.nkrf.no/](http://www.nkrf.no/)

NKRFs - Kontrollutvalgskonferanse - 2015



- på vakt for fellesskapets verdier



Kommunestyret i Utsira kommune  
Postboks 63  
5547 Utsira

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 18.02.14  
Journalført: 14/76/1ha  
Arkivkode: 232

## Kontrollrapport 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune

### 1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven § 2-8, som utfylles av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. januar 2009.

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 skatteoppkreverkontoret

#### 2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011
0	0,2	0,2

Skatteoppkreverfunksjonen for Utsira er sammenslått med kemneren i Haugesund og antall årsverk for 2013 rapporteres felles i kontrollrapporten for Haugesund kommune.

### 3. Måloppnåelse

#### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Utsira kommune viser per 31. desember 2013 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 24 151 575 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 1 143 109. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2014.

#### 3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2013 for Utsira 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 2011	0,6	87,8		100,0	95,6
Arbeidsgiveravgift 2012	4,2	100,0		99,4	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2012	0,8	95,6		100,0	99,3
Forskuddstrekk 2012	11,5	100,0		100,0	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2012	0,4	100,0		100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2011	0,1	100,0		99,9	92,7

#### 3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Utsira kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen i Haugaland.

Resultater for kommunen per 31. desember 2013 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall (5 %)	Antall utførte kontroller i 2013	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2011 (i %)	Utført kontroll 2013 region (i %)
22	1	0	0,0	5,3	5,3	4,2

### 4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 19. september 2013.

Skattekontoret har i 2013 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

## 5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi ikke avdekket vesentlige svakheter i skatteoppkreverens overordnede interne kontroll.

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

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

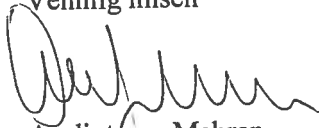
- **Arbeidsgiverkontroll**

Skatteoppkreveren har ikke gjennomført noen stedlige arbeidsgiverkontroller i 2013. Skatteoppkreveren har dermed ikke oppfylt sine plikter etter skattebetalingsloven § 5-13 og tilhørende retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. Det bemerkes likevel at det er få arbeidsgivere på Utsira og at resultatkravet kun er en kontroll pr år. Over tid har kontrollfrekvensen vært god.

## 6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2013 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 1. oktober 2013 og 6. januar 2014.

Vennlig hilsen

  
Arnljot von Mehren  
avdelingsdirektør  
Skatt vest

  
Jan Kåre Strøm  
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Utsira kommune
- Skatteoppkreveren for Utsira kommune
- Riksrevisjonen



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	21.02.14	3/14
Kommunestyret	20.04.14	

<b>Saksansvarlig:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø		

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2013

**Vedlegg:** Utkast til årsmelding for 2013

### Saksorientering:

I følge kommunelovens § 77 pkt 6 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2013. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2013 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalget har godkjent den.

### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK/INNSTILLING:

Utsira kontrollutvalg godkjenner vedlagte årsmelding for 2013.

Utsira kommunestyre tar årsmelding 2013 fra kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 13.02.14



Toril Hallsjø  
Daglig leder/utvalgssekretær



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	21.02.14	4/14
Kommunestyret	20.03.14	/14

<b>Saksansvarlig:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	217	

## FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – HELSEAVDELINGEN – BUDJETTFORUTSETNINGER OG ARBEIDSMILJØ

**Vedlegg:** BDO – revisjonsrapport »Budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø i Helseavdelingen i Utsira kommune«, datert 18. februar 2014

### Bakgrunn

Utsira kontrollutvalg vedtok i møte 01.02.13, sak 5/13 å be revisor v/ BDO AS å legge fram utkast til prosjektmandat knyttet til til forvaltningsrevisjon av Helseavdelingen til neste møte. Bakgrunnen var de budsjettoverskridelsene som hadde vært de siste årene.

Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møtet 26.04.13, sak 9/13 hvor rammer og tidsplan for revisjonen ble fastlagt. Rammen ble satt til 60 timer.

Bestillingen var i tråd med forslaget til prosjektmandat fra BDO, men utvalget ønsket i tillegg om at det ble undersøkt om Helseavdelingen også har gode rutiner for oppfølging av arbeidsmiljø.

Etter planen skulle prosjektet gjennomføres i løpet av mai, men det ble senere klart at prosjektet ville bli forsinket.

### Mandat

Formålet med prosjektet har vært å undersøke hvordan budsjettprosessen gjennomføres og hvordan budsjettet følges opp gjennom året. Videre skulle revisjonen vurdere rutinen som kommune har i forhold til oppfølging av arbeidsmiljøet.

Ut i fra ovenstående bakgrunn og formål har BDO kartlagt og vurdert følgende konkrete problemstillinger:

- *Har Helseavdelingen et realistisk budsjett for 2013?*
- *Har Helseavdelingen gode rutiner for økonomistyring?*
- *Har Helseavdelingen gode rutiner for oppfølging av arbeidsmiljø?*

### Vurdering

Med dette som utgangspunkt har BDO gjennomført prosjektet. Rapporten er oversendt rådmannen 10.02.14 til høring. Utkast til rapport ble oversendt medlemmene 14.02.14 i påvente av rådmannens uttalelse. Fra sekretariatet ble det opplyst at saksframlegget ville bli ettersendt når endelig rapport var mottatt. Endelig versjon ble mottatt pr e-post 19.02.14, hvor det framgår i kapittel 6 at rådmannen ikke har kommentarer til rapporten.

Rådmannen er først og fremst bedt om å verifisere de faktiske forhold. BDO skriver: *Dette for at vurderinger og konklusjonene skal være basert på faktiske forhold.*

I følge revisjonsforskriftens § 8, 2 ledd skal rådmannen gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten (og disse skal så innarbeides i rapporten).

Dersom dette ikke er klart nok kommunisert til rådmannen vil sekretariatet foreslå at rådmannen kan ettersende sine kommentarer eller muntlig legge fram sitt syn i møtet ved at han inviteres til møtet med møte- og talerett.

### **Rapportens konklusjoner**

#### ***Har Helseavdelingen et realistisk budsjett for 2013?***

BDOs konklusjon og anbefalinger til spørsmål 1 er følgende:

*Vår konklusjon er at helseavdelingsbudsjettet for 2013 er realistisk.*

*Det er enkelte arter under enkelte ansvar som har et budsjett som ikke samsvarer med de utgiftene som blir belastet, men ut fra avdelingens samlede budsjett, og fullmakt til å budsjettjustere innenfor rammen, har avdelingen budsjettmessig kapasitet til å dekke dette inn.*

*Den største risikoen som ligger i avdelingens budsjett, er knyttet til salg av plasser. Skulle disse inntektene bortfall ved at ingen vil kjøpe plassene, står kommunen i fare for å få et vesentlig merforbruk knyttet til dette ansvaret. Vi anbefaler kommunen å sikre at man har avsatt tilstrekkelig med midler til å kunne håndtere et eventuelt bortfall av disse inntektene.*

#### ***Har Helseavdelingen gode rutiner for økonomistyring?***

Revisors konklusjon og anbefalinger til spørsmål 2 er følgende:

*Utsira kommune har i dag interne rutiner for økonomistyring og økonomirapportering. For å sikre helhet og kvalitet i rapporteringen, anbefaler vi at kommunen videreutvikler dagens løsning gjen-nom å inkludere prognosesetting. Denne vil sikre kommunen at det foretas en mer helhetlig vurde-ring av den økonomiske situasjonen.*

#### ***Har Helseavdelingen gode rutiner for oppfølging av arbeidsmiljø?***

Revisors konklusjon og anbefalinger til spørsmål 3 er følgende:

*Utsira kommune har utarbeidet rutiner for oppfølging av sykemeldte. Det er av avgjørende betyd-ning for bruken av rutinene at ansatte som har fått tildelt et ansvar for å følge opp sykemeldte, får tilstrekkelig opplæring i dette. I og med at det få langtidssykemeldte i Utsira kommune som faller inn under disse rutinene, kan det være et alternativ for kommunen å legge denne funksjonen til en felles funksjon. Dette kan være en stabsfunksjon eller at en av avdelingslederne får et særskilt ansvar for å følge opp langtidssykemeldte.*

Sekretariatet viser til sammendraget og forslag til tiltak i kap. 1 og revisors vurdering og konklusjon i under rapportens kapittel 3 om budsjett for 2013, kap. 4 om økonomistyringen og kap.5 om oppfølging av arbeidsmiljøet.

**Konklusjon**

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen er etter sekretariatets syn positivt og undersøkelsen har avdekket bare enkelte svakheter og forbedringsområder ved kommunens økonomistyring og oppfølging av sykemeldte. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber kommunestyret vedta at revisors anbefalinger følges opp.

En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at forvaltningen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter. Kontrollutvalget må derfor sørge for at kommunestyrets vedtak følges opp av rådmannen.

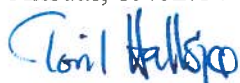
Det er vanlig praksis for andre kommuner at det anbefales at slik oppfølging skjer 6 måneder etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret. Sekretariatet vil her foreslå at fristen settes til 12 måneder.

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

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

1. Utsira kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapport «Budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø i Helseavdelingen i Utsira kommune» fra BDO til orientering.
2. Rådmannen bes arbeide videre med rapportens konklusjoner og anbefalinger knyttet til faren for bortfall av salgsinntekter ved sykehjemmet og å samle funksjonen for oppfølging av langtidssykemeldte.
3. Det gis tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om hvordan rapporten er fulgt opp ca 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Aksdal, 19.02.14



Toril Hallsjø ( sign.)

Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	21.02.14	4/14
Kommunestyret	20.03.14	/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

## FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – HELSEAVDELINGEN – BUDJETTFORUTSETNINGER OG ARBEIDSMILJØ

**Vedlegg:** BDO – revisjonsrapport »Budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø i Helseavdelingen i Utsira kommune» datert 18. februar 2014

### Bakgrunn:

Utsira kontrollutvalg vedtok i møte 01.02.13, sak 5/13 å be revisor v/ BDO AS å legge fram utkast til prosjektmandat knyttet til til forvaltningsrevisjon av Helseavdelingen til neste møte. Bakgrunnen var de budsjettoverskridelsene som hadde vært de siste årene.

Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møtet 26.04.13, sak 9/13 hvor rammer og tidsplan for revisjonen ble fastlagt. Rammen ble satt til 60 timer.

Bestillingen var i tråd med forslaget til prosjektmandat fra BDO, men utvalget ønsket i tillegg om at det ble undersøkt om Helseavdelingen også har gode rutiner for oppfølging av arbeidsmiljø.

Etter planen skulle prosjektet gjennomføres i løpet av mai, men det ble senere klart at prosjektet ville bli forsinket.

### Mandat:

Formålet med prosjektet har vært å undersøke hvordan budsjettprosessen gjennomføres og hvordan budsjettet følges opp gjennom året. Videre skulle revisjonen vurdere rutinen som kommune har i forhold til oppfølging av arbeidsmiljøet.

Ut i fra ovenstående bakgrunn og formål har BDO kartlagt og vurdert følgende konkrete problemstillinger:

- *Har Helseavdelingen et realistisk budsjett for 2013?*
- *Har Helseavdelingen gode rutiner for økonomistyring?*
- *Har Helseavdelingen gode rutiner for oppfølging av arbeidsmiljø?*

### Vurdering:

Med dette som utgangspunkt har BDO gjennomført prosjektet. Rapporten er oversendt rådmannen 10.02.14 til høring. Utkast til rapport ble oversendt medlemmene 14.02.14 i påvente av rådmannens uttalelse. Fra sekretariatet ble det opplyst at saksframlegget ville bli ettersendt når endelig rapport var mottatt. Endelig versjon ble mottatt pr e-post 19.02.14, hvor det framgår i kapittel 6 at rådmannen ikke har kommentarer til rapporten.

Rådmannen er først og fremst bedt om å verifisere de faktiske forhold. BDO skriver: *Dette for at vurderinger og konklusjonene skal være basert på faktiske forhold.*

I følge revisjonsforskriftens § 8, 2 ledd skal rådmannen gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten (og disse skal så innarbeides i rapporten).

Dersom dette ikke er klart nok kommunisert til rådmannen vil sekretariate foreslå at rådmannen kan ettersende sine kommentarer eller muntlig legge fram sitt syn i møtet ved at han inviteres til møtet med møte- og talerett.

### **Rapportens konklusjoner:**

#### ***Har Helseavdelingen et realistisk budsjett for 2013?***

BDOs konklusjon og anbefalinger til spørsmål 1 er følgende:

*Vår konklusjon er at helseavdelingsbudsjettet for 2013 er realistisk.*

*Det er enkelte arter under enkelte ansvar som har et budsjett som ikke samsvarer med de utgiftene som blir belastet, men ut fra avdelingens samlede budsjett, og fullmakt til å budsjettjustere innenfor rammen, har avdelingen budsjettmessig kapasitet til å dekke dette inn.*

*Den største risikoen som ligger i avdelingens budsjett, er knyttet til salg av plasser. Skulle disse inntektene bortfall ved at ingen vil kjøpe plassene, står kommunen i fare for å få et vesentlig merforbruk knyttet til dette ansvaret. Vi anbefaler kommunen å sikre at man har avsatt tilstrekkelig med midler til å kunne håndtere et eventuelt bortfall av disse inntektene.*

#### ***Har Helseavdelingen gode rutiner for økonomistyring?***

Revisors konklusjon og anbefalinger til spørsmål 2 er følgende:

*Utsira kommune har i dag interne rutiner for økonomistyring og økonomirapportering. For å sikre helhet og kvalitet i rapporteringen, anbefaler vi at kommunen videreutvikler dagens løsning gjen-nom å inkludere prognosesetting. Denne vil sikre kommunen at det foretas en mer helhetlig vurdering av den økonomiske situasjonen.*

#### ***Har Helseavdelingen gode rutiner for oppfølging av arbeidsmiljø?***

Revisors konklusjon og anbefalinger til spørsmål 3 er følgende:

*Utsira kommune har utarbeidet rutiner for oppfølging av sykemeldte. Det er av avgjørende betydning for bruken av rutinene at ansatte som har fått tildelt et ansvar for å følge opp sykemeldte, får tilstrekkelig opplæring i dette. I og med at det få langtidssykemeldte i Utsira kommune som faller inn under disse rutinene, kan det være et alternativ for kommunen å legge denne funksjonen til en felles funksjon. Dette kan være en stabsfunksjon eller at en av avdelingslederne får et særskilt ansvar for å følge opp langtidssykemeldte.*

Sekretariatet viser til sammendraget og forslag til tiltak i kap. 1 og revisors vurdering og konklusjon i under rapportens kapittel 3 om budsjett for 2013, kap. 4 om økonomistyringen og kap.5 om oppfølging av arbeidsmiljøet.

**Konklusjon**

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen er etter sekretariatets syn positivt og undersøkelsen har avdekket bare enkelte svakheter og forbedringsområder ved kommunens økonomistyring og oppfølging av sykemeldte. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber kommunestyret vedta at revisors anbefalinger følges opp.

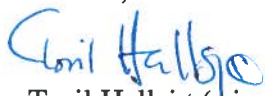
En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at forvaltningen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter. Kontrollutvalget må derfor sørge for at kommunestyrets vedtak følges opp av rådmannen. Det er vanlig praksis i andre kommuner at det anbefales at slik oppfølging skjer ca. 6 mnd. etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret. Sekretariatet vil her fåreslå at fristen settes til 12 måneder.

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

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

1. Utsira kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapport «Budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø i Helseavdelingen i Utsira kommune» fra BDO til orientering.
2. Rådmannen bes arbeide videre med rapportens konklusjoner og anbefalinger knyttet til faren for bortfall av salgsinntekter ved sykehjemmet og å samle funksjonen for oppfølging av langtidssykemeldte.
3. Det gis tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om hvordan rapporten er fulgt opp ca 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Aksdal, 19.02.14



Toril Hallsjø ( sign.)

Utvalgssekretær