

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 20. mars 2019
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

Saksliste:

8/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 23.01.19

9/19 Orienteringer om selskaper – Haugaland Vekst IKS

10/19 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten »Kostnadseffektivitet innenfor pleie og omsorg«

11/19 Referat- og orienteringssaker 20.03.19

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 13.03.19

Einar R. Endresen (sign.)
Utvalgsleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 10/19)
Haugaland Vekst IKS (invitert i sak 9/19)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	20.03.19	8/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 23.01.19

Vedlegg: Protokoll fra møtet 23.01.19

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontroll- og kvalitetsutvalgets møte 23.01.19.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder eller evt. møteleder vil så signere protokollen.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 23.01.19 godkjennes.

Aksdal, 13.03.19

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag **23. januar 2019** ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Einar Endresen.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, rom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.15
MØTENDE MEDLEMMER:	Einar R. Endresen (FrP), Solrun Gjerdevik (V), Brit Astrid Grønning (H), Per Inge Sjurseth (FrP) og Wenche Lindtner (Sp)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Jarle (Utsira) Nilsen (Ap) og Bjørn Egil Hatteland (KrF)
FORFALL:	Svein Andreas Næsse (Ap) og Øyvind Meistad (KrF)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Håkon Lindberg, KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN:	Rådmann Vibeke Vikse Johnsen
ANDRE SOM MØTTE:	Reiselivssjef/adm. dir. Vigleik Dueland og salgs- og markedssjef Ingun Solberg Harloff, Destinasjon Haugesund & Haugaland AS
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 1/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 28.11.18

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 28.11.18 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalget den 28.11.18 godkjennes.

SAK 2/19 ORIENTERING OM SELSKAPER - DESTINASJON HAUGESUND & HAUGALANDET AS

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar adm. dir. Vigleik Duelands redegjørelse om selskapet Destinasjon Haugesund og Haugalandet AS til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Reiselivssjef Dueland og salgs- og markedsjef Harloff presenterte selskapet. De er pr i dag 4 heltidsansatte, i tillegg en del på deltid. De eies av 9 (inkl. Sauda) kommuner og private. De er et støtteapparat mot reiselivet, slik at bedrifter i regionen kan få økt trafikk bl.a. gjennom lengre sesong.

Det er stor spredning mht. profesjonalitet, fra store hotellkjeder til gründere. Det samme gjelder innen type turister, fra de som velger cruise-/bussturer eller individuelle, som booker alt selv online. Selskapet driver bl.a. med markedsføring, kurs & arrangementer og turistinformasjon. Søkeordet er «Visit Haugesund.no», da Haugalandet er ukjent i utlandet, og er heller ikke å finne på kartet. Regionen markedsføres som «Homeland of the Viking Kings» og «Norway's birthplace».

Reiseliv er den tredje største næringen på Vestlandet, hvor Stavangerregionen og Hardanger er de største konkurrentene, og har lengst tradisjon. De samarbeider nært med Visit Norway og Fjord Norge. Asia er det markedet i størst vekst, og som legger mest penger igjen pr gjestedøgn.

De framhevet ønske om mer produktutvikling i kommunene, at kommunene satte fokus på et bedre førsteinntrykk, bedre åpningstider for ulike aktiviteter og oppslag om andre attraksjoner ved dagens turiststeder. Av nye tiltak viste de til den gode økningen innen cruisetrafikken de siste årene (opptil 70 sysselsatte pr anløp) og nettsiden om Iconic Hikes, med bl.a. Himakånå.

De viste til godt samarbeid mellom kommunene, men la ikke skjul på at de ønsket seg flere ansatte og mer hjelp til produktutvikling. Utvalget kom med spørsmål og kommentarer. Av tema ble nevnt muligheten for leie av utstyr, nye aktiviteter som matkurs, lokal mat og regionens gode forhold for undervannsaktiviteter, som dykking og fotografering. Utvalgsleder takket for svært interessant orientering.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar adm. dir. Dueland og salgs- og markedsjef Harloffs redegjørelse om selskapet Destinasjon Haugesund og Haugalandet AS til orientering.

SAK 3/19 PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «PERSONVERN OG GDPR»

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport "Personvern og GDPR" i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS (med eventuelle endringer som kommer fram i møtet).

Rammen settes til 250 timer.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Forvaltningsrevisor Lindberg fra KPMG gikk i gjennom formålet for prosjektet, de foreslåtte problemstillingene, metode, omfang og framdrift. For problemstilling 5 var/er omsorgssektoren valgt ut, da denne behandler stor grad av personopplysninger og sensitive personopplysninger. Levering er tenkt til augustmøtet.

Utvalget var fornøyd med planen, og så fram til å få resultatet av undersøkelsene. Det ble framhevet at det var viktig at kommunen hadde dette på stell. De ønsket ikke medieoppslag dersom Datatilsynet skulle komme på tilsyn.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport "Personvern og GDPR" i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS.

Rammen settes til 250 timer.

SAK 4/19 PLAN FOR ORIENTERING OM KOMMUNENS DRIFT ELLER SELSKAPER I 2019

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orienteringer:

- | | |
|--------------------------|-------|
| 2. møte - 20. mars 2019 | |
| 3. møte - 15. mai. 2019 | |
| 4. møte - 19. juni 2019 | |
| 5. møte - 28. aug. 2019 | |
| 6. møte - 25. sept. 2019 | |

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Utvalget kom med innspill til selskaper og tema. Utvalget var enig om at Haugaland Vekst IKS skulle inviteres i første møte og Haugaland Næringspark AS til høsten, da ny daglig leder tiltrer nå i vår.

Grønning minnet om Næsse sitt forslag til tema i september om hvordan kommunen sikrer seg mot ekstremværet. Hun syntes det var et aktuelt tema. Hun minnet også om utvalgets vedtak om ny tilbakemelding om det psykososiale skolemiljøet i Karmøyskolen til møtet i juni.

Utvalgssekretær viste til kommunestyrets prioritering nr. 2 om kommunens organisering av tilbudet til flykninger, som aktuelt tema, selv om flykntingtilstrømningen nå har blitt kraftig redusert år etter planen ble vedtatt. Utvalgsleder kunne tenke seg en nærmere orientering om kontrollutvalgssekretariatet som selskap.

Utvalget støttet forslagene. Sekretær noterte seg innspillene og vil ta kontakt med de inviterte for nærmere avtale om aktuell dato eller evt. omrokking.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende tentativ plan for kommende orienteringer:

- | | |
|--------------------------|---|
| 2. møte - 20. mars 2019 | Haugaland Vekst IKS v/adm. dir. |
| 3. møte – 15. mai. 2019 | Mer ekstremvær – hva gjør kommunen?
v/beredskapssaksbehandler/kommunikasjonsrådgiver |
| 4. møte - 19. juni 2019 | Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS v/daglig leder

<i>Resultatene fra undersøkelsen om det psykososiale skolemiljøet i Karmøyskolene v/skolesjefen</i> |
| 5. møte - 28. aug. 2019 | Tilbudet til nyankomne flyktninger og innvandrere v/voksen-opplæringssenteret |
| 6. møte - 25. sept. 2019 | Haugaland Næringspark AS v/daglig leder |

SAK 5/19 KONTROLL OG REVISJON - REGNSKAPSOVERSIKT PR 31.12.18

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar regnskapsoversikten for kontroll og tilsyn pr. 31.12.18 til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Sekretær opplyste at godtgjørelse ikke var rett, da noen av medlemmene ikke hadde sendt inn sine krav i rett regnskapsår. Rammen viste et mindreforbruk på 200.000. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Karmøy kontrollutvalg tar regnskapsoversikten for funksjon 11000 Kontroll og revisjon pr. 31.12.17 til orientering.

SAK 6/19 UTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2018 (med evt. endringer/tillegg).

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Utvalget sluttet seg til innholdet, slik det var framlagt.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2018.

og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

SAK 7/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.01.19

1. Statusoversikt pr. januar 2019
2. Budsjett 2019 – funksjon 1100
3. Komm.styrevedtak 17.12.18, sak 145- Omstrukturering- eierskap i Hgl Næringspark AS
4. Haugaland Næringspark AS – innkalling til ekstraord. generalforsamling 21.01.19
5. Haugaland Brann og redning – protokoll fra representantskapsmøte 28.11.18
6. Karmsund Havn IKS – protokoll fra eiermøte 28.11.18
7. Haugaland Vekst IKS – protokoll fra representantskapsmøte 21.12.18
8. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2018
9. Sivilombudsmannen om lukking av møter i kontrollutvalg 07.11.18
10. Kommunal rapport 15.01.19 – prof. Bernt svarer – valg av representantskap til et IKS
11. Påmeldt Kontrollutvalgskonferansen 30.- 31.01.19 (leder, Gjerdevik og Grønning)
12. Oppfølging av møteprotokoller:

<i>Kommunestyret</i>	<i>17.12.19</i>
<i>Formannskapet</i>	<i>14.01.19</i>

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Sekretær gikk igjennom sakene. Utvalget kom med enkelte kommentarer.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.01.19:

Referatsakene 1- 12 blir tatt til orientering.

Eventuelt

Ingen saker ble meldt.

Neste møte

Etter vedtatt møteplan er neste møte **onsdag 20. mars kl.17.30.**

Karmøy, 23. januar 2019

Einar Endresen (sign.)
leder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	20.03.19	9/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

ORIENTERING OM KOMMUNALE SELSKAPER – HAUGALAND VEKST IKS

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget drøftet i møtet 23.01.19, under sak 4/19, om hvilke selskaper de ønsket å invitere for å komme og orientere i senere møter. Utvalget valgte ut følgende selskaper:

- *Haugaland Vekst IKS,*
- *Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS,*
- *Haugaland Næringspark AS*

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av selskapene og utfordringer de har. Planen ble oversendt de aktuelle selskapene, og det gikk der fram i brevet at dato kunne endres fra de datoer/møter som var satt opp.

Utvalget har tidligere valgt ut følgende selskaper og hatt orienteringer om disse:

- *Solstein AS,* 25.01.17
- *Opplev Avaldsnes AS,* 10.05.17
- *Karmøy Rådhus AS,* 22.03.17
- *Karmøy Kino AS,* 30.08.17
- *ASKI AS,* 25.10.17
- *Haugaland Bompengeselskap AS* 21.06.17
- *Haugaland Brann og Redning IKS* 20.06.18
- *Haugalandsmuséene AS* 29.08.18
- *Krisesenter Vest IKS* 26.09.18
- *Destinasjon Haugesund og Haugalandet AS* 23.01.19

Til dette møtet er det første selskapet på listen Haugaland Vekst IKS v/adm. dir. Karl Tormod Karlsen som er invitert, og han har sagt han kommer.

På deres nettside www.haugalandvekst.no står det bl.a følgende:

*Haugaland Vekst har fra 2019 oppgaven med å tilrettelegge for **regionalt** nærings- og utviklingsarbeid på Haugalandet. Selskapet skal bidra til økt samhandling, attraktivitet og verdiskaping i regionen.*

Fra 2019 har primærkommune nå selv ansvaret for lokalt næringsarbeid i egen kommune, og ved behov så kan den respektive næringsansvarlige kontaktes direkte i den kommunene det gjelder.

Fra www.purehelp.no foreligger følgende opplysninger om selskapet:

Org. nr	987 637 013
Firmanavn:	Haugaland Vekst IKS
Selskapsform:	IKS
Stiftet:	22.10.04
Bransje:	Næringsutviklingsarbeid, dvs. næringsservice, prosjektarbeid, profilering og næringssektretariat for deltakerkommunene.

Kommunens eierdel:	Karmøy	9,09 %
Andre eiere:	Haugesund	9,09 %,
	Tysvær kommune	9,09 %
	Vindafjord kommune	9,09 %
	Sveio kommune	9,09 %
	Etne kommune	9,09 %
	Sauda kommune	9,09 %
	Suldal kommune	9,09 %
	Bokn kommune	9,09 %
	Utsira kommune	9,09 %
	Rogaland fylkeskommune	9,09 %

Ansatte : 8 stk

Siste innlevert regnskap i 2017 viser en omsetning på kr 16 892 000, et driftsresultat på kr 195 000 og hvor egenkapital var positiv med kr 6 588 000.

Styreleder: Ole Bernt Thorbjørnsen

Styremedlemmer: Linda Christine Olsen, Kristin M. Dahle, Andreas Flogstad, Peter O. Lura

Sekretariatets kommentarer

Sekretariatet har gjort avtale med daglig leder og har sendt brev 25.01.19 om inngått avtale. Det er sagt at temaet er å orientere om selskapet og hvilke utfordringer/planer som selskapet står overfor nå og i årene framover. Det er tenkt at det settes av ca. 30-45 minutter til orientering og spørsmål, eventuelt mer ved behov.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar Haulaland Vekst IKS v/adm. dir. Karl Tormod Karlsen redegjørelse om selskapet til orientering.

Aksdal, 13.03.19

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	20.03.19	10/19
Kommunestyret	13.05.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «KOSTNADSEFFEKTIVITET INNENFOR PLEIE OG OMSORG»

Vedlegg: Rådmannens tilbakemelding, datert 26.02.19 m/vedlegg (to eksempler)

Saksorientering:

Karmøy kommunestyre behandlet i møtet 14.05.18, sak 44/18 forvaltningsrevisjonsrapport fra KPMG AS, der de hadde undersøkt bl.a. om kommunen er rustet for å ta imot stadig økende antall eldre og om ny velferdsteknologi er med i planleggingen, og det ble fattet følgende enstemmige vedtak:

- 1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kostnadseffektivitet innen pleie og omsorg» fra KPMG AS til orientering.*
- 2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*

I dette arbeidet skal hovedutvalget ha en aktiv rolle ved at rådmannen fremmer forslag til tiltak, oppfølging og tilbakemelding til hovedutvalgets møter og at hovedutvalget får seg forelagt rådmannens endelige tilbakemelding om et år.

- 3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.*

KPMGs rapport var vedlagt sak til kontroll- og kvalitetsutvalget og kommunestyret, og ligger på sekretariatets nettsider www.kontrollutvalget.no under Karmøy sine rapporter.

Rådmann har i vedlagt brev med vedlegg, datert 26.02.19, oversendt tilbakemelding om oppfølging av rapportens anbefalinger.

Det gis tilbakemelding til hvert av de seks anbefalingene som revisor gav i rapporten. Anbefalingene er nærmere kommentert og det vises til vedlegget.

Hovedutvalg helse og omsorg fikk forelagt tilbakemeldingen som foreløpig rapport i møtet 21.11.18, sak 70/18. Hovedutvalget sluttet seg til administrasjonens opplegg for oppfølging, men vedtok også noen punkter som skulle følge administrasjonens videre bearbeiding:

- *System/rutiner for ressurstildeling analyseres konkret*
- *Rutinene for enhetenes ressursstyring analyseres konkret*
- *Gjennomføre konkrete gevinstanalyser før innføring av velferdsteknologi*

- Gjennomføre konkrete gevinstanalyser før gjennomføring av tiltak
- Gjennomføre konkret analyse/vurdering av hva som ligger bak den store økningen i antall hjelpemottakere og antall hjelpetimer
- Analysere/gjennomgå konkret bruken av ressurser – ikke bare tildelingen til enhetene.

I de avsluttende kommentarene i tilbakemeldingen skriver rådmannen følgende:

«Rådmannen vil påpeke at kostnadseffektivitet innen pleie og omsorg vil være et svært viktig fokusområde som også må prioriteres høyt framover.

Administrasjonen har iverksatt mange tiltak på flere områder og nivåer for å imøtekomme anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten

Det er nødvendig å opprettholde fokuset og utviklingsarbeidet for å kunne foreta gode prioriteringer og justeringer. Administrasjonen må bl.a. holde et kontinuerlig fokus på:

- kriteriesett for tildeling av tjenester
- utvikling av budsjettmodeller og rapporteringsmodeller og -rutiner
- utvikling av analyseverktøy for dybdedata og metoder for å beregne og å ta ut gevinster ved iverksetting av velferdsteknologi
- øke tempoet for implementering av velferdsteknologi «.

Sekretariatets kommentarer

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporter. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal også gi rapport til kommunestyret hvordan merknadene er fulgt opp.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannens ansvar. Kontrollutvalget kan rapportere om tidligere saker til kommunestyret, dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Sekretariatet mener rådmannen i denne saken har gitt en meget utfyllende tilbakemelding og at de anbefalte tiltakene er det tatt tak i gjennom nye rutiner og økte ressurser.

Det har vært praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlige oversendelsen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Karmøy kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Kostnadseffektivitet innenfor pleie og omsorg» til orientering.

Aksdal, 13.03.19

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær



KARMØY KOMMUNE
Helse- og omsorgsetaten

Kommunen som vil at du skal lykkes!

Kontrollutvalget
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Dato: 26.02.2019
Saksbeh: Kristine Tveit
Saksnr: 18/1341-4
Løpenr: 60514/18
Arkivkode: 034 F00 &75
Deres ref:

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 28.02.19
Journalført: 19/0 16m
Arkivkode: 216

TILBAKEMELDING - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - KOSTNADSEFFEKTIVITET INNENFOR PLEIE OG OMSORG

Jeg viser til kommunestyrets enstemmige vedtak 14.5.2018, i sak 44/18 *Forvaltningsrevisjonsrapport - kostnadseffektivitet innenfor pleie og omsorg*:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kostnadseffektivitet innen pleie- og omsorg» fra KPMG AS til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger. I dette arbeidet skal hovedutvalget ha en aktiv rolle ved at rådmannen fremmer forslag om tiltak, oppfølging og tilbakemelding til hovedutvalgets møter og at hovedutvalget får seg forelagt rådmannens endelige tilbakemelding om et år.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.

En foreløpig rapport ble lagt fram for hovedutvalget 21.11.2018, sak 70. Hovedutvalget sluttet seg til administrasjonens opplegg for oppfølging. I tillegg vedtok hovedutvalget noen punkter som skulle følge administrasjonens videre bearbeiding:

- System/rutiner for ressurstildeling analyseres konkret
- Rutinene for enhetenes ressursstyring analyseres konkret
- Gjennomføre konkrete gevinstanalyser før innføring av velferdsteknologi
- Gjennomføre konkrete gevinstanalyser før gjennomføring av tiltak
- Gjennomføre konkret analyse/vurdering av hva som ligger bak den store økningen i antall hjelpemottakere og antall hjelpetimer
- Analysere/gjennomgå konkret bruken av ressurser – ikke bare tildelingen til enhetene.

Rådmannen ønsker med dette å gi sin tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av rapporten. Tilbakemeldingen knyttes til hvert enkelt av de seks anbefalingene som revisor ga i rapporten.



Anbefaling 1

Kommunen bør vurdere å formalisere økonomiansvaret til lederne på ulike nivå innenfor pleie og omsorg, og sikre en mer systematisk oppfølging av avdelingers- og virksomheters økonomi- og målstyring.

Tiltak

- *Innføre rapportering i Framsikt - for alle kommunens virksomheter*

Administrasjonen ønsker å standardisere budsjettrapporteringen fra *alle* kommunens virksomheter. Det arbeides derfor med å innføre et felles system for rapportering i 2019. Systemet skal fungere som plattform for både intern og ekstern rapportering knyttet til økonomi og andre faktorer. Verktøyet er knyttet til kommunens økonomiplansystem *Framsikt*, og skal i første rekke brukes til rapportering av økonomi-/budsjettavvik og økonomiske prognoser. Systemet er videre også tenkt brukt til rapportering av sykefravær, budsjetttiltak og mål, for eksempel i forbindelse med tertialrapporter og årsrapportering. Det tas sikte på at virksomhetsledere skal starte med å rapportere i dette verktøy før sommeren 2019.

Når rapportering i Framsikt er innført vil alle virksomhetene ha de samme oppgavene og fristene i rapporteringen. I pleie og omsorgstjenesten vil Framsikt først bli tatt i bruk for boliger og institusjoner. Rapportering i Framsikt vil erstatte etatenes egne rapporteringssystemer på sikt.

- *Ny felles rapporteringsrutine for virksomhetslederne i helse og omsorg*

Administrasjonen har utarbeidet en ny felles struktur og mal for månedrapportering fra virksomhetslederne i helse og omsorg. Rapporten viser tjenesteproduksjon, regnskapstall og budsjettall. Eksempel for hjemmetjenesten sør er vedlagt. Rapporten viser både utvikling i forhold til forventet tjenesteproduksjon og faktisk tjenesteproduksjon, samt budsjettall sammenlignet med regnskapstall. For hvert tjenesteområde er det en egen fane som viser utviklingen (illustrert både i tabell og graf). Det er også en fane hvor alle tjenesteområdene summeres opp i en hovedsum. I rapporten kan virksomhetslederne skrive en mindre tekst dersom det er større uforventede avvik som krever forklaring.

Rapporten brukes aktivt av virksomhetslederne, og har til hensikt å gi mer eierskap til oppbyggingen av budsjettallene og faktisk tjenesteproduksjon.

Parallelt med økonomirapportering er det også stort fokus på å analysere og følge opp andre faktorer, som EFO tid (Ekstra vakt, Forskjøvet vakt og Overtid) og fraværsprosent, da disse påvirker økonomien i stor grad.

- *Tettere oppfølging av virksomhetene og mer sammenligning*

Parallelt med forbedring av rapporteringen analyseres det kontinuerlig internt for å finne optimale løsninger. Helse og omsorgsetaten har blant annet analysert strukturutfordringer, størrelse på avdelinger, bemanning dag og natt, type plasser (demens vs. somatisk) osv.

Administrasjonen jobber mer aktivt enn tidligere i samarbeid med virksomhetslederne med å sammenligne interne avdelinger mot hverandre for å gå mer i dybden og analysere hvorfor noen drifter mer effektivt enn andre (lavere enhetskostnader, kostnad per bruker osv.).

Byggetrinn 2 for Veia sykehjem vil bli analysert grundig for å se på hvordan de årlige driftskostnadene blir der sammenlignet med andre, spesielt med tanke på om det er stordriftsfordeler. Dersom analysene viser at det framkommer klare stordriftsfordeler, bedre kvalitet og bedre miljø etc. kan det medføre anbefalinger om at kommunen bør posisjonere seg

for å oppnå lignende størrelser på sykehjem i fremtiden. Dette må imidlertid ses i sammenheng med kapasitet og behov.

- *Videreutvikling av KOSTRA-analyser*

For å sikre gode og presise data for virksomhetslederne gjennomfører administrasjonen også grundige sammenligninger og analyser av KOSTRA-tall.

Noe av svakheten med KOSTRA-tall er at de er overfladiske hovedtall. Helse- og omsorgsetaten deltar derfor i et samarbeid med andre kommuner og KS, hvor dybde data sammenlignes mellom kommuner. Eksempel på dybde data kan være antall årsverk per bruker, lønnskostnader, antall plasser, type plasser (demens, korttid), pleieårsverk per type plass, sykefraværs prosent osv. I første omgang angår analysen dybde data for sykehjem og institusjoner. Karmøy kommune skal etter planen delta på samarbeidsmøte vedrørende dybdeanalyse i midten av november. Målet med møtet er å kvalitetssikre dataene gitt fra de ulike kommunene for så å sammenligne «epler mot epler».

- *Utvikling av egne budsjettmodeller for utvalgte tjenesteområder*

Administrasjonen utarbeider egne budsjettmodeller for tjenesteområdene med størst utfordringer:

- Heldøgnsomsorgsboliger
- Sykehjem/institusjoner
- Hjemmetjenesten

Sammen med virksomhetslederne jobber administrasjonen med å bygge opp nye budsjettmodeller hvor virksomhetslederne gis mer eierskap til tallene.

Karmøy kommune har gått fra en mer subjektiv budsjettmodell til en objektiv modell hvor alt skal være målbart. Budsjettmodellen skal fordele ressurser mer objektivt i forhold til faktorer som påvirker økonomien. Dette er nøkkelfaktorer som f.eks. total tjenesteproduksjon, antall brukere, IPLOS verdier, logistikkforskjeller, antall ressurskrevende brukere og såkalt kapittel 9-brukere.

Forventet effekt

Ny felles rapporteringsrutine, tettere oppfølging, bedre KOSTRA-analyser, dybdeanalyse og nye budsjettmodeller er ment å gi virksomhetslederne mer systematisk økonomisk kontroll og eierskap til budsjett- og regnskapstall. For administrasjonen sentralt gir dette muligheter for tettere oppfølging og mer presis dialog omkring utfordringer og forbedringsområder.

En mest mulig objektiv budsjettmodell og presise regnskapstall vil synliggjøre bedre hvilke avdelinger som drifter minst effektivt og vil øke mulighetene til å kunne iverksette målrettede effektiviseringstiltak.

Anbefaling 2

Kommunen bør vurdere å gjennomføre budsjettjusteringer innenfor pleie og omsorg i større grad, for å sikre oppdaterte, realistiske budsjett gjennom året og bedre informasjon om budsjettavvik.

Tiltak

- *Budsjettreguleringer*

Forbedret struktur på månedsrapportering gir bedre grunnlag til å gjennomføre budsjettreguleringer i forhold til behovet. Med nye og mer presise modeller utføres budsjettreguleringer oftere nå enn før.

For hjemmetjenesten, hvor den nye budsjettmodellen er under implementering, blir det nå mye lettere å justere budsjett i forhold til aktivitet. Faktorer som påvirker økonomien er mer målbare enn før. Dette gjør igjen at det er lettere å forsvare en justering.

For de to andre hovedområdene (boliger og institusjoner) er ikke alle budsjett- og prognosemodeller på plass helt enda. (Samtlige brukere er kartlagt, men en endelig modell er ikke på plass).

Forventet effekt

Bedre analyser og tettere oppfølging av hovedtall og avdelingenes drift gir mer presise og sammenlignbare tall for anbefalinger om årsbudsjett, løpende budsjettoppfølging og forbedret grunnlag for fortløpende budsjettjusteringer. Dette gir bedre mulighet for virksomhetslederne og administrasjonen til å ha bedre løpende kontroll over økonomien.

Anbefaling 3

Kommunen bør utarbeide tydelige, konkrete kriteriesett for tildelingen av alle typer helse- og omsorgstjenester.

Tiltak

- *Revisjon av gjeldende kriteriesett for tildeling av tjenester*

Tjenestene skal til enhver tid være forsvarlig og på et tilstrekkelig nivå. Hva som defineres som trygge og forsvarlige tjenester endres over tid. Bruk av ny teknologi er en av flere faktorer som kan føre til endrede kriterier. Kriteriesettet for tildeling av helse- og omsorgstjenester er derfor kontinuerlig under vurdering.

Bestillerkontoret har nylig foretatt en helhetlig vurdering av kriteriesettene, hvor disse er vurdert opp mot kommunens overordnede mål. BEON-prinsippet (beste effektive omsorgsnivå) skal gjelde for alle typer tjenester og det er viktig å legge til rette for at den enkelte skal kunne bo hjemme så lenge som mulig. I dette arbeidet har det vært spesielt fokus på bruk av veksplasser/korttidsplasser i sykehjem. Hovedtiltakene er:

- Fokuserer på trening og rehabilitering
- Tilrettelegge for at folk skal bli mer selvstendige
- Sørge for økt egenmestring

Et annet tiltak har vært å utvide kapasitet på dag- og aktivitetstilbud for å redusere tjenestebehovet i hjemmet. Målet er å få en synergieffekt ved å samle flere på aktivitetstilbud.

Parallelt med utvikling av kriteriesett og tjenestene innføres ny velferdsteknologi for å kunne arbeide smartere og mer kostnadseffektivt, men samtidig ivareta en forsvarlig og tilstrekkelig tjeneste.

Forventet effekt

Administrasjonen forventer at den helhetlige gjennomgangen medfører at kriteriene oppleves som tydeligere. Dette vil igjen kunne gi grunnlag for nærmere vurderinger av spørsmål som i hvilken grad Karmøy kommunes tjenestenivå innenfor helse og omsorg er på riktig nivå i forhold til lovens minstekrav.

Anbefaling 4

Kommunen bør vurdere tiltak for å bli á jour i revideringen av eksisterende vedtak av helse- og omsorgstjenester.

Tiltak

- *Prioritering av kritiske vedtak og kapasitetsøkning ved bestillerkontoret*

Tjenestebehovet skal gjenspeiles i tjenestevedtaket. Hovedårsaken til behov for revisjoner av tjenestevedtak er behovsendringer hos brukerne.

Tjenestebehovet for den enkelte bruker skal bli dekket, selv om selve vedtaket ikke er revidert.

Bestillerkontoret prioriterer fortløpende revidering av kritiske endringer i vedtak. Vedtak knyttet til helsehjelp blir alltid revidert fortløpende. Etterslepet er spesielt knyttet til praktisk bistand og opplæring.

For å klare å komme á jour med løpende revidering av vedtak ble det i budsjett for 2019 lagt inn midler til en ekstra stilling hos bestillerkontoret, bl.a. for å foreta revisjoner. Den nye medarbeideren vil arbeide kun med revisjoner i ett helt år. Etterslepet på revisjoner fra år 2017 og år 2018 var på ca. 500 vedtak. Etterslepet i midten av februar 2019 er redusert til ca. 400 revisjoner.

Forventet effekt

Oppdatert samsvar mellom vedtak og behov vil gi bedre grunnlag for å beregne ressursbehovet ved de ulike virksomhetene.

Anbefaling 5

Kommunen bør videreutvikle arbeidet med å systematisere innføring, bruk og oppfølgingen av ny velferdsteknologi. Et første steg kan være å utarbeide planer for gevinstrealisering.

Tiltak

- *Strategi for velferdsteknologi*

Hovedutvalg helse og omsorg vedtok i møte 30.5.2018 sak 38/18 *Strategi for velferdsteknologi 2018-2020*, med tilhørende handlingsplan.

- *Deltakelse i nettverk og kompetanseoppbygging*

Gjennom det interkommunale prosjektet for velferdsteknologi deltar kommunen i det nasjonale programmet for velferdsteknologi. Administrasjonen følger også gevinstrealiseringsprosjektet, som er en del av nasjonalt velferdsteknologiprogram (samarbeid mellom KS, Direktoratet for e-helse og Helsedirektoratet).

Ansatte i helse- og omsorgsetaten har deltatt på ulike seminarer, kurs og temamøter og lignende om velferdsteknologi og bruk/nytte av denne.

- **Økte personalressurser knyttet til innføring av velferdsteknologi**

Rådmannen har fokus på å hente ut gevinster av digitalisering og prioriterte høsten 2018 å tilsette en ekstra prosjektmedarbeider som skal jobbe med pasientsikringsanlegg i implementeringsfasen. Den nye prosjektmedarbeideren er på plass og arbeider spesifikt med innføring av velferdsteknologi. Prosjektmedarbeideren har fått ansvar for det helsefaglige innføringsløpet knyttet til velferdsteknologien i institusjonene. Prosjektmedarbeideren skal ha fokus på de nødvendige endringene i arbeidsprosesser, opplæring av ansatte, oppfølging av superbrukere, tilpasning av teknologi for nye pasienter, innføring av nye funksjoner i systemet, oppfølging av feilsituasjoner (i samarbeid med kommunens og leverandørens tekniske ressurser), samt kvalitetssikring av prosedyrer og ROS-analyser med videre.

- **Prioriteringer av tjenesteområder**

Karmøy kommune har ønske om å prioritere bruk av velferdsteknologi i tjenester hvor en kan forvente høy grad av kost/nytte-effekt og kvalitetsforbedring.

Iverksetting velferdsteknologi er avhengig av hvilken teknologi som er så godt utviklet at den er klar til å tas i bruk, hvilke løsninger som kan samspille med kommunens øvrige systemer og ressurser - og i noen grad også felles prioriteringer i interkommunalt nettverk.

Kommunens administrasjon er opptatt av å benytte ny teknologi og å oppnå gevinstrealisering av denne satsingen i alle sektorer. Forventingene må være realistiske og administrasjonen må kunne følge opp med de nødvendige grep for å hente ut forventede innsparinger.

Kommunestyret fikk seg forelagt sak 88/18 Digitalisering – Statusrapport per august 2018. I denne skriver rådmannen bl.a.:

Digitaliseringen krever forståelse og kompetanse blant ledere og ansatte da vellykket digitalisering handler minst like mye om endringsledelse og organisasjonsutvikling som det handler om teknologi. For å høste gevinster av vårt digitaliseringsarbeid kreves det at vi har vilje og evne til å omstille oss. Det forventes gevinster av digitaliseringsarbeidet og her er det viktig å se digitaliseringen i et helhetlig perspektiv hvor man tenker langsiktig transformasjon fremfor kortsiktig gevinst. Karmøy kommune har hatt fokus på å bruke ny teknologi som har ført til både kvalitative og indirekte økonomiske gevinster. Vi har et forbedringspotensial med tanke på å jobbe mer systematisk med gevinstrealisering, slik at vi kan ta ut maksimal gevinst av våre digitaliseringstiltak. Dette blir det fokusert på i videre digitaliseringsarbeid.

Status og plan for utrulling av velferdsteknologi i Karmøy kommune er som følger:

- **Digitalisering av trygghetsalarmer:** I 2017 ble kommunens 400 analoge alarmer byttet ut med digitale alarmer som kommuniserer via mobilnettet. I februar 2019 har 620 brukere trygghetsalarm fra kommunen, hvorav rundt 180 av disse har dette som den eneste tjeneste fra helse og omsorg.
- **Digitalt tilsyn:** Kommunen har tatt i bruk ulike sensorer for å ta vare på hjemmeboende med forskjellige behov (demens, fallfare, epilepsi). Det har vært jobbet med arbeidsprosessene som

må på plass for å bruke velferdsteknologi til å erstatte fysiske tilsyn på natt. Dette er nå klart for å rulles ut.

- **Varslings- og lokaliseringsteknologi:** GPS er tatt i bruk for noen pasienter ved sykehjem. Samme teknologi benyttes også til kollegavarsling ved et par boliger.
- **Oppgraderte sykesignalanlegg/pasientvarslingssystem:** Kommunen har inngått rammeavtale for pasientvarslingssystem. Første anlegg er installert i byggetrinn 2 av Veia sykehjem. I løpet av 2019 blir anleggene på Østremtunet (kollegavarsling), Kopervik bu- og behandlingsheim og Bygnestunet (pasientvarsling) oppgradert. Ambisjonen er å få oppgradert alle institusjoners sykesignalanlegg innenfor budsjettperioden. Som en del av pasientsignalsystemet har kommunen installert RoomMate - en multifunksjonssensor særlig for fallfare - på alle pasientrom ved én avdeling på Veia. Hensikten med dette er å prøve ut effekten som slik teknologi kan ha på arbeidsprosessene i en avdeling med tanke på økt kvalitet, spart tid og unngåtte kostnader.
- **Elektronisk medisineringsstøtte:** I desember 2018 inngikk kommunen rammeavtale på elektronisk medisineringsstøtte, sammen med alle kommuner i regionen. Arbeidet med å rulle ut løsningene starter i disse dager.
- **Logistikk-løsning for mer optimale kjøreruter og bedre kvalitet på tjenester:** Kommunen har i flere år etterspurt denne løsningen hos leverandøren av pleie- og omsorgssystemet. Så langt har ikke leverandøren vært i stand til å møte dette behovet.
- **Elektroniske dørlåser:** Kommunen benytter vanlige nøkkelbokser per i dag, noe som fungerer bra. Inntil nå har fokuset vært på annen teknologi med større potensiale for gevinst.

• **Metodikk /Måleverktøy**

Generelt er mye av velferdsteknologien fortsatt i utrullingsfase og testing i Karmøy. Det er for tidlig å si noe om eksakte gevinster fordi teknologien først må være implementert og testet, slik at en kan bemanne ut fra dette. Foretas tilpasninger i bemanningen for tidlig, og teknologien ikke fungerer helt som forutsatt, kan utfallet bli at liv og helse settes i fare. Det er derfor begrenset oppfølging i forhold til gevinstrealisering per dags dato.

Likevel burde konkretiserte planer for gevinstrealisering og målemetoder knyttet til de enkelte prosjektene vært grundigere utarbeidet. At dette ikke er fulgt godt nok opp er både knyttet til kapasitet og at det ennå ikke foreligger noe godt verktøy for dette arbeidet. Kommunen har tatt i bruk et skjema hvor en registrerer én og én bruker, og følger opp manuelt. Skjemaet gir god kvalitet i form av stipulert besparelse, men er svært tidkrevende å bruke. Skjemaet er vedlagt.

Nasjonalt velferdsprogram har nylig utgitt «**Kvikk-guide til velferdsteknologi**». Her gis en god beskrivelse om hva gevinstrealiseringsplanen og gevinstrealiseringsrapporten bør inneholde:

Plan:

- Hvilke gevinster prosjektet ønsker å oppnå.
- Hvem som er ansvarlig for gevinstoppfølging.
- Oversikt over hvilke gevinster som skal følges opp. Inkluder økt kvalitet, unngått kostnad og spart tid.
- Hva som må måles for å dokumentere gevinster. Velg noe som er enkelt å måle.
- Oversikt over forutsetninger som må være på plass for at gevinster skal oppnås.
- En plan for hvordan spart tid skal omdisponeres.

Rapport:

- Beskrivelse av gevinstene som er oppnådd.
- Oversikt over spart tid i forskjellige avdelinger.
- Unngåtte kostnader og hvilke forutsetninger som ligger til grunn.
- Konkrete eksempler på hvordan velferdsteknologi har økt kvaliteten på tjenesten.
- Kostnadene knyttet til prosjektet.
- Konklusjon om den totale effekten av prosjektet.

I helse- og omsorgsetaten vil det i forbindelse med utviklings- og investeringsprosjekter fremover jobbes mer med forbedring av metoder og måleverktøy for å kunne klargjøre forventninger og planlegge slik at disse kan bli realisert. Det er viktig å være oppmerksom på at gevinstrealiseringskartlegginger uansett kan bli kompliserte å gjennomføre, spesielt der hvor en ikke kan følge påvirkning på ulike faktorer som inngår i produksjon av tjenestene.

Forventet effekt

Tiltakene forventes å sikre en smidigere og mer komplett innføring av ny teknologi i startfasen.

Dette for å gi realistiske forventninger og gevinstrealisering ved innføring av teknologi i helse og omsorg.

Anbefaling 6

Kommunen bør i større grad konkretisere sammenhengen mellom velferdsteknologi og dimensjonering av tjenestene.

Tiltak

- *Klargjøring av fremtidig behov*

Administrasjonen har stor bevissthet om at det vil bli et økende behov for tjenester som følge av den demografiske utviklingen. Den såkalte eldrebølgen samtidig med økt knapphet på arbeidskraft vil være en stor utfordring i helse- og omsorgssektoren, men også for kommunesektoren generelt.

Planer for dimensjonering av tjenestene er grundig omtalt i kommunal planstrategi, kommuneplanen og plan for heldøgnsomsorg i Karmøy kommune 2016-2026.

I planleggingen av kommunens dimensjonering for pleie- og omsorgstjenester i fremtiden analyseres demografi og tjenestebehov grundig. Tjenestetilbudet skal tilpasses best effektive omsorgsnivå (BEON-prinsippet) i forhold til den enkeltes behov, jf. omsorgstrappen i Karmøy kommune. Parallelt med dette prioriteres ressurser til digitale hjelpemidler for å kunne tilpasse behovet og jobbe mest mulig effektivt.

- *Forebygge mer og økt bruk av velferdsteknologi*

Dagens tilbud handler mye om å være proaktiv og bruke ressurser på forebyggende og helsefremmede tiltak for å redusere effektene av den såkalte eldrebølgen. Målet er at flest mulig skal kunne bo hjemme lengst mulig. Administrasjonen er bevisst på at også økt bruk av velferdsteknologi er nødvendig for at kommunen skal klare å dekke det økende behovet for tjenester, og prioriterer dette høyt.

Forventet effekt

Kompetanseutvikling og måleverktøy for gevinstrealisering vil gi bedre grunnlag for å kunne konkretisere sammenhengen mellom velferdsteknologi og dimensjonering av tjenester fremover. Se også kommentarer til tiltak under anbefaling 5 ovenfor.

Administrasjonen jobber med konkretisering av oppfølging av *Plan for heldøgnsomsorg i Karmøy kommune 2016-2026*, som bl.a. innebærer bygging av 100 nye plasser for heldøgnsomsorg. Velferdsteknologi er et sentralt element i planleggingen av disse plassene. I byggetrinn 2 ved Veasykehjem, som nylig ble tatt i bruk, er det investert betydelig i velferdsteknologi. Dette gir oss verdifulle erfaringer å bygge videre på i planlegging av neste prosjekt.

Det er både kritisk og nødvendig å gjøre endringer og prioriteringer for å kunne imøtekomme fremtidens helse- og omsorgsbehov. At Karmøy kommune følger godt med på utviklingen av velferdsteknologi og utvikling av måleverktøy for gevinstrealisering bidrar til at vi kan komme raskere i gang med effektiv iverksetting på flere tjenesteområder. Foreløpig ser vi at utviklingen ikke går så fort som en kanskje har forventet. Det er mye som skal samspille ved innføring av ny teknologi, og det ser ut som om det foreløpig er mye utprøving og feiling i kommune-Norge.

Rådmannens kommentar

Rådmannen vil påpeke at kostnadseffektivitet innen pleie og omsorg vil være et svært viktig fokusområde som også må prioriteres høyt framover.

Administrasjonen har iverksatt mange tiltak på flere områder og nivåer for å imøtekomme anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten om kostnadseffektivitet i helse- og omsorgstjenestene. Helse- og omsorgstjenestene i Karmøy består av flere små og ulike enheter, og det kreves tett oppfølging for å holde god oversikt over behovsutvikling og ressursbruk i enhetene. Det er nødvendig å opprettholde fokuset og utviklingsarbeidet for å kunne foreta gode prioriteringer og justeringer. Administrasjonen må bl.a. holde et kontinuerlig fokus på:

- kriteriesett for tildeling av tjenester
- utvikling av budsjettmodeller og rapporteringsmodeller og -rutiner
- utvikling av analyseverktøy for dybdedata og metoder for å beregne og å ta ut gevinster ved iverksetting av velferdsteknologi
- øke tempoet for *implementering* av velferdsteknologi

Med vennlig hilsen

Vibeke Vikse Johnsen
rådmann

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.

Vedlegg:

1. Eksempel på budsjett- og prognosemodell (fra hjemmetjenesten sør)
2. Gevinstoppfølgingsverktøy

Kopi: Hovedutvalg helse og omsorg

Vedlegg 1 – eksempel budsjett & prognosemodell Hjemmetjenesten Sør

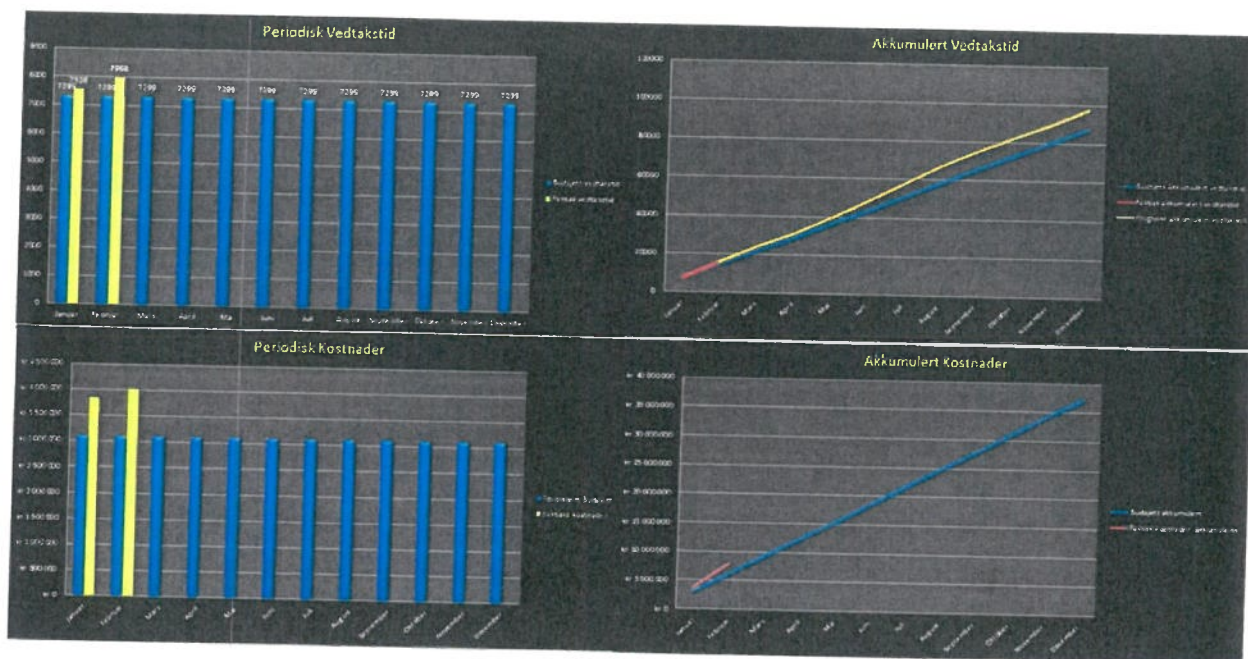
Månedsrappotering HJ Sør Funk. 25410 & Ansvar 50500

Produksjon:

	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember	Sum
Budjett Vedtakstid	7299	7299	7299	7299	7299	7299	7299	7299	7299	7299	7299	7299	87 586
Budjett Akkumulert vedtakstid	7299	14 598	21 897	29 195	36 494	43 793	51 092	58 391	65 690	72 989	80 288	87 586	87 586
Faktisk vedtakstid	7538	7968											15 506
Faktisk akkumulert vedtakstid	7538	15 506											15 506
Prognose akkumulert vedtakstid		15 506	29 687	31 087	39 268	48 568	57 765	66 868	75 049	82 449	89 349	97 530	97 530
Avvik	239	669											908
Avvik akkumulert	239	908											1 147

Kroner:

	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember	Sum
Periodisert Budsjett	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 3 112 833	kr 37 394 000
Budjett Akkumulert	kr 3 112 833	kr 6 225 667	kr 9 338 500	kr 12 451 333	kr 15 564 167	kr 18 677 000	kr 21 789 833	kr 24 902 667	kr 28 015 500	kr 31 128 333	kr 34 241 167	kr 37 354 000	kr 37 354 000
Faktiske kostnader	kr 3 847 974	kr 4 020 058											kr 7 868 032
Faktisk akkumulert	kr 3 847 974	kr 7 868 032											kr 7 868 032
Avvik	kr 735 141	kr 907 225											kr 1 642 365
Avvik akkumulert	kr 735 141	kr 1 642 365											kr 2 377 506



Vedlegg 2 - Gevinstoppfølgingsverktøy

Introduksjonen

Hovedmeny Gevinstoppfølgingsverktøyet



KOMMUNENS ØKONOMI OG TEKNOLOGI

Oppdater prisliste



REGISTRERING OG BRUKERSTYRING

Registrer ny bruker

Registrer månedlige besøk

Endre eksisterende bruker

Slett bruker



DATABASER

Se database for brukere

Se database for månedlige registreringer



RESULTATER

Gå til resultatene

Gå til dashboard

Registrer ny bruker

I dette skjemaet kan du registrere nye brukere av velferdsteknologi. Trykk på "Ja" for å få hjelp i hvert enkelt spørsmål.

Bruker-ID

Hvilket data-innretning har brukeren velferdsteknologi?

Dato for avslutning av velferdsteknologi

SI er en del av et annet

Månedlige besøk med og uten velferdsteknologi

Før velferdsteknologi

Efter velferdsteknologi

Tid per besøk i minutter

Tid per besøk i minutter

Antall besøk per måned

Antall besøk per måned

Kommentar til innlegg

Spenndel

Spenndel

Gitt med fra utvalgte utvalgte

Opp velferdsteknologi av brukeren ikke trenger kortslutning?

Opp velferdsteknologi av brukeren ikke trenger kortslutning?

Hvor mange overvåkingsplaner kan utgjøres? (Kun ett)

Estimer resultat

Gitt oppgjørskategori, oppgjør det girmer?

Antall spørsmål for utvalgte besøk, per måned

Formert månedlig økonomisk besparelse

Trykk på "Estimer gevinst"

Trykk på "Estimer gevinst"

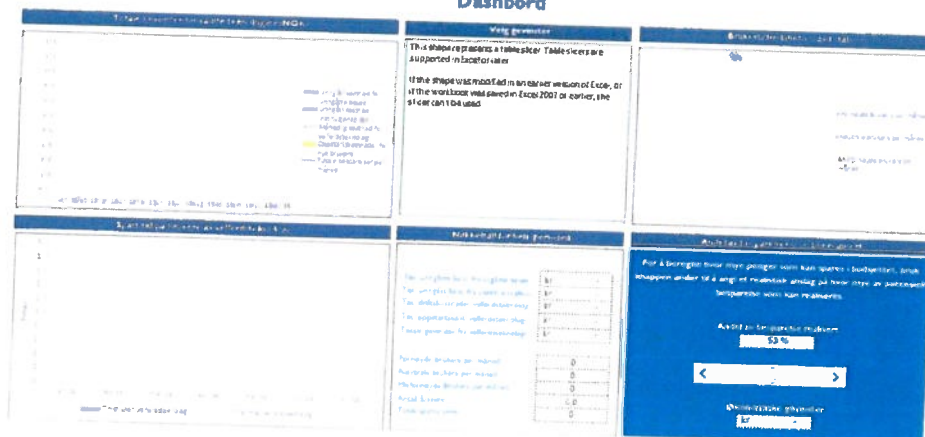
Trykk på "Estimer gevinst"

Estimer gevinst

Registrer bruker

Avbryt

Dashbord



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	20.03.19	11/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 20.03.19

Vedlegg:

13. Statusoversikt pr. mars 2019
14. Komm.styrevedtak 11.02.19, sak 3/19 – årsmelding 2018 – kontroll- og kvalitetsutvalg
15. Komm.styrevedtak 11.02.19, sak 6/19 – forvaltn.rev. rapport «Kvalitet i barnehager»
16. Status – pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter v/revisor Lindberg, KPMG
17. Generalforsamlingsprotokoll 21.01.18- Haugaland Næringspark AS
18. Kemneren - årsrapport 2018 og skatteregnskapet 2018
19. Kontrollrapport 2018 vedr skatteoppkrever for Karmøy kommune
20. Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller ny anbudsrunde - til uttalelse – frist 01.04
21. Kommunal Rapport 31.01.19 –« Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet»
22. Evaluering/oppsummering fra Kontrollutvalgskonferansen 30.- 31.01.19
23. Påmelding til FKT-konferansen i Kristiansand 04.-05.06 .19 – frist 09.04.19
24. Oppfølging av møteprotokoller:

<i>Kommunestyret</i>	<i>11.02.19 og 25.03.19</i>
<i>Formannskapet</i>	<i>28.01.19, 18.02.19 og 11.03.19</i>
<i>Administrasjonsutvalget (W.L)</i>	<i>23.01.19 og 20.03.19</i>
<i>Hovedutvalg teknisk og miljø (Ø.M og P.I.S.)</i>	<i>22.01.19 og 05.03.19</i>
<i>Hovedutvalg helse og omsorg (S.A.N)</i>	<i>23.01.19, 13.02.19 og 06.03.19</i>
<i>Hovedutvalg oppvekst og kultur (S.G. og B.A.G.)</i>	<i>30.01.19</i>
<i>Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne</i>	<i>05.03.19</i>
<i>og eldreråd (E.R.E)</i>	<i>05.03.19</i>

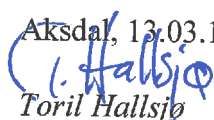
Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 13 – 24 blir tatt til orientering.

Aksdal, 13.03.19


Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Karmøy - Statusoversikt mars 2019

Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Personvern og GDPR</i>	23.01.19, sak 3/19	250 t.	Under arbeid	August 2019	
<i>Oppgaver i forbindelse m/samhandlingsreform</i>	31.10.18, sak 37 /18	250 t.	Under arbeid	April 2019	
Selskapskontroll					
Haugaland Vekst IKS	23.01.19	orientering	Invitert	Møtet 20.03.19	Adm. dir. Karlsen
Hgl Kontrollutvalgssekretariat IKS	23.01.19	orientering	Invitert	Møtet 19.06.19	daglig leder Hallsjø
Hgl Næringspark AS	23.01.19	orientering	Invitert	Møtet 25.09.19	Daglig leder Tiril Fjeld
<i>Destinasjon Hgsd & Haugaland AS</i>	23.05.18	orientering	Invitert	Møtet 23.01.19	adm. dir. Dueland
<i>Krisesenter Vest IKS</i>	23.05.18	orientering	Invitert	Møtet 26.09.18	daglig leder Aasbø
<i>Haugalandmuseene AS</i>	23.05.18,	orientering	Invitert	Møtet 29.08.18	adm. dir. Ramstad
<i>Haugaland Brann og Redning IKS</i>	23.05.18, sak 18/18	orientering	Invitert	Møtet 20.06.18	daglig leder Botnen
Andre saker					
<i>Mer ekstermvær – hva gjør kommunen?</i>	23.01.19	orientering	Innkalt	Møtet 15.05.19	Beredskapskoordinator
<i>Det psykososiale skolemiljøet i Karmøy</i>		orientering	Innkalt	Møtet 19.06.19	Skolesjef Svalland
<i>Tilbudet til nyankomne flyktninger og innvandrere</i>	23.01.19	orientering	Innkalt	25.09.19	Voksenopplærings-senteret
<i>Om barnehagene</i>	23.05.18	orientering	Innkalt	Møtet 31.10.18.	bhg.sjef Faltinsen
<i>Om nye læreplaner</i>	23.05.18	orientering	Innkalt	Møtet 28.11.18.	skolesjef Svalland
<i>Ny personvernlov</i>	29.11.17	orientering	Innkalt	31.01.18, sak 2/18	Kvalitetsrådgiver

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalget

Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll	Bestilt KU/KST	Behandlet i KU	Behandlet/s i KST	Planlagt oppfølg.	Merknader
<i>Kvalitet i barnehager</i>	23.05.18, sak 16/18	28.11.18, sak 43/18	11.02.19, sak 6/19	Høsten 2019	
<i>Kostnadseffektivitet -- pleie- og omsorg</i>	29.11.17, sak 47/17	07.03.18, sak 9/18	14.05.18, sak 44/18	Våren 2019	
<i>Karmsund Havn IKS</i>	29.11.17, sak 49/17	23.05.18, sak 17/18	18.06.18, sak 62/18	Høst 2019	

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknader
<i>Oppfølging av rapp. «Innkjøp»</i>	22.03.17, sak 14/17	20.09.17, sak 37/17	23.10.17, sak 82/17	24.09.18, sak 104/18	
<i>«Håndtering av varslingsaker»</i>	26.10.16, sak 45/16	22.03.17, sak 13/17	15.05.17, sak 31/17	18.06.18, sak 63/18	
<i>«Varslingssak»</i>	09.03.17, sak 9/17	10.05.17, sak 21/17	19.06.17, sak 68/17	19.03.18, sak 23/18	
Andre saker					
<i>Planer og overordnet analyser 2016-2020</i>	25.11.15, sak 41/15	15.06.16, 26-27/16	19.09.16, 66-67/16	Neste 4 år	KPMG



KARMØY KOMMUNE

14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.03.19
Journalført: 19/97/4
Arkivkode: 033

SAKSPROTOKOLL - ÅRSMELDING 2018 - KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET

Kommunestyret behandlet saken den 11.02.2019, saksnr. 3/19

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.



SAKSPROTOKOLL - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - KVALITET I BARNEHAGER

Kommunestyret behandlet saken den 11.02.2019, saksnr. 6/19

Behandling:

Endresen (FrP), leder av kontrollutvalget, gav orientering om forvaltningsrevisjonsprosjektet – Kvalitet i barnehager.

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i barnehager» fra KPMG AS til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollog kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 6 måneder etter kommunestyrets vedtak.



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 06.03.19
Journalført: 19/074/19
Arkivkode: 216

Tilbake Skriv ny e-p...

Svar

Svar al

Viderese

Slett

Flytt

Skriv ut

Arkiv

Merke

Me

Innboks

Kladd

Sendt

Spam

Slettet

Arkiv

Deloitte

HKS IKS

Junk

Kpmg

KU Bokn

KU Haugesund

KU Karmøy

KU Sveio

KU Tysvær

KU Utsira

NKRF

Rogaland Revisj...

THA

Status - pågående forvaltnings...

Melding 1 av 150

Avsender **Lindberg, Håkon** <Hakon.Lindberg@kpmg.no>
Mottaker **Toril Hallsjø** <tha@kontrollutvalgene.no>
Dato **I dag 13:46**

Hei Toril,

Her er status på pågående forvaltningsrevisjoner i Karmøy kommune.

Forvaltningsrevisjonen ivaretagelse av nye oppgaver i forbindelse med samhandlingsreformen:

Revisjonen er godt i rute med forvaltningsrevisjonen av ivaretagelse av oppgaver i forbindelse med samhandlingsreformen. Det ble i alt gjennomført 10 intervjuer i uke 8. Vi har vektlagt å snakke med både ledelsen i administrasjonen, samt ledere og ansatte ute i tjenestene. Det er også samlet inn nødvendig dokumentasjon fra kommunen. Det som gjenstår er å verifisere samtlige referater, slutføre analysene og skrive ferdig selve rapporten.

Revisjonen har hatt et godt og produktivt samarbeid med kommunen og vår kontaktperson. Rapporten oversendes sekretariatet slik at den er klar til å presenteres av oss i møtet 15. mai.

Forvaltningsrevisjon GDPR:

Det ble gjennomført oppstartsmøte for forvaltningsrevisjonen på GDPR 14. februar. Karmøy kommune har oppgitt en kontaktperson for oppdraget, og vedkommende har oversendt deler av dokumentasjonen som KPMG har etterspurt. Resten av dokumentasjonen forventes oversendt i løpet av kort tid. Det er avtalt et telefonmøte 8. mars for å sette opp en intervjuliste og avklare tidspunkt for intervju. Tentativt tidspunkt for intervju er uke 18. Rapporten planlegges sendt på høring i begynnelsen av august, og vil bli oversendt kontrollutvalget slik at den kan presenteres i august-møtet.

Med vennlig hilsen / Best regards

Håkon Lindberg

Associate

KPMG Advisory

GRC

KPMG AS

Sørkedalsveien 6

Pb 7000 Majorstuen

N-0306 Oslo

Norway

Generalforsamlingsprotokoll

2019

Den 21. januar 2018-kl. 12:00, ble det avholdt ekstraordinær generalforsamling i Haugaland Næringspark Kraft AS, i Haugaland Kraft sine lokaler i Haukeliveien 25.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Til stede:

Aksjonær	Aksjer	Eierandel	Stemmer
Karmøy Kommune (org. nr. 940 791 901), representert ved varaordfører Leif Malvin Knutsen	2 763	46,050 %	46,050 %
Haugesund Kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Arne-Christian Mohn	1 987	33,117 %	33,117 %
Tysvær Kommune (org. nr. 964 979 812), representert ved Sigmund Lier	651	10,850 %	10,850 %
Vindafjord Kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal	473	7,883 %	7,883 %
Bokn Kommune (org. nr. 964 979 723), representert ved Tormod Våga	126	2,100 %	2,100 %
Totalt:	6 000	100 %	100 %

Følgelig var samtlige aksjer og stemmer i Selskapet representert.

Øvrige møtte:

Styrets leder, Olav Linga, daglig leder Gunnar Stakkestad, konserncontroller i Haugaland Kraft Tørres Øyjordsbakken. Fra Haugaland kontrollutvalg Toril Halsjø.

SSekretariat IKS

Sak 01.19 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt styrets leder, Olav Linga.

[Signatures]
S.L.

Sak 02.19 Godkjenning av innkalling og dagsorden

Alle eierne er representert og generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Til å undertegne protokollen sammen med møteleder, ble enstemmig valgt:

1. Sigmund Lier
2. Arne-Christian Mohn

Sak 03.19 Endringer av selskapets vedtekter

Generalforsamlingen vedtok enstemmig nye vedtekter og at disse skal revideres til neste generalforsamling

Vedtektene skal lyde:

§ 1 Selskapets navn er *Haugaland Næringspark AS*

§ 2 Selskapets forretningskontor er i *Haugesund kommune*

§ 3 Selskapets formål er utvikling og salg av 5.000 dekar regulert næringsareal og tilhørende havn lokalisert på Gismarvik i Tysvær kommune, primært for energi- og arealkrevende industri og næringsvirksomhet. Selskapets eiendomsvirksomhet skal bidra til å sikre eksisterende og etablere nye arbeidsplasser, ved å tilrettelegge for næringssynergier i hele regionen. Herunder kunne delta i foretak som driver tilsvarende virksomhet i regionen.

§ 4 Selskapets aksjekapital er kroner 3.300.000,-, fordelt på 6.000 aksjer, hver pålydende kroner 550,-, fullt innbetalt og lydende på navn.

§ 5 Selskapets styre skal bestå av 5 til 7 medlemmer, og inntil 3 numeriske varamedlemmer. Styret velges for to år av gangen.

§ 6 Selskapet tegnes av styreleder og ett styremedlem i fellesskap. Styret kan meddele prokura.

§ 7 Den ordinære generalforsamling skal avholdes hvert år innen lovens frist. Innkalling til ordinær generalforsamling skal gjøres skriftlig med 1 måneds varsel. Ekstraordinær generalforsamling avholdes etter aksjelovens bestemmelser.

I ordinær generalforsamling skal følgende saker behandles og avgjøres:

- Godkjenning av årsregnskapet med balanse, anvendelse av overskudd/dekning av underskudd, og beretninger
- Valg av styre og godkjenning av honorar
- Valg av valgkomité og godkjenning av honorar
- Valg av revisor og godkjenning av revisors honorar
- Andre saker som etter aksjeloven eller vedtektene hører under generalforsamlingen

§ 8 Generalforsamlingen velger en valgkomité og dennes leder. Valgkomitéen skal forut for møtet i generalforsamlingen, avgi forslag til kandidater i tråd med vedtektenes § 5.

§ 9 Forhold som ikke er regulert i vedtektene er undergitt vanlige bestemmelser i lov om aksjeselskap.

S.L.

Vedtektene revideres til neste generalforsamling slik at bestemmelser om forkjøpsrett m.m. blir riktig i tråd med intensjonen i felles eierstrategi, inklusiv intensjonen om grønn næringspark.

Sak 04.19 Valg av nytt styre

Som styre i selskapet ble enstemmig valgt for to år:

Styrets leder	Leif Johan Sevland
Styremedlem	Jostein Kalsheim
Styremedlem	Hege Skogland Mogleiv
Styremedlem	Geir Tore Henriksen
Styremedlem	Inghild Dorthea Storesund
1. vara	Karoline Eldøy (fast møtende)
2. vara	Arne Haldorsen

Sak 05.19 Godkjenning av instruks for valgkomitéen

Generalforsamlingen godkjenner instruks for valgkomitéen og velger som følger:

Leder: Leif Malvin Knutsen, Karmøy kommune, varamedlem Jarle Nilsen
Nestleder: Sigmund Lier, Tysvær kommune, varamedlem Ola Apeland
Medlem: Jan Erik Nygård, Bokn kommune, varamedlem Tormod Våga
Medlem: Arne-Christian Mohn, Haugesund kommune, varamedlem May Britt Vihovde
Medlem: Ole Johan Vierdal, Vindafjord kommune, varamedlem Steinar Skartland



Olav Linga
Møteleder



Sigmund Lier



Arne-Christian Mohn



KARMØY KOMMUNE

18

Kommunen *er* i et stort lytelyst!

Haugaland kontrollutvalgs-sekretariat IKS
Postboks 57
5575 Aksdal

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 21.01.19/18.01.19
Journalført: 19/36 Hte
Arkivkode: 232

Saksbehandler: Michael W. Kolbeinsen
Arkivkode Deres ref.

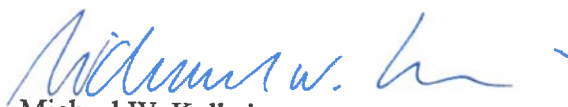
Vår ref.

Dato
21.01.2019

Årsrapport 2018 – Kemneren i Karmøy

Vedlagt følger årsrapport 2018 for skatteoppkreverfunksjonen i Karmøy kommune.

Med vennlig hilsen


Michael W. Kolbeinsen
Kemner



Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Margin
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Kemneren i Karmøy i
kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	4
1.2 Internkontroll	5
1.3 Skatteutvalg	5
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	5
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	6
2.2 Vurdering av skatteinngangen	6
2.3 Margin	7
3. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen	8
3.2 Innfordringens effektivitet	10
3.3 Særnamskompetanse	11
4. Arbeidsgiverkontroll	12
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	12
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	12
4.3 Resultater fra kontrollene	12
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	12
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	12
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	12

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivarettatt ved skatteoppkreverkontoret.

Næringsstrukturen i Karmøy kommune:

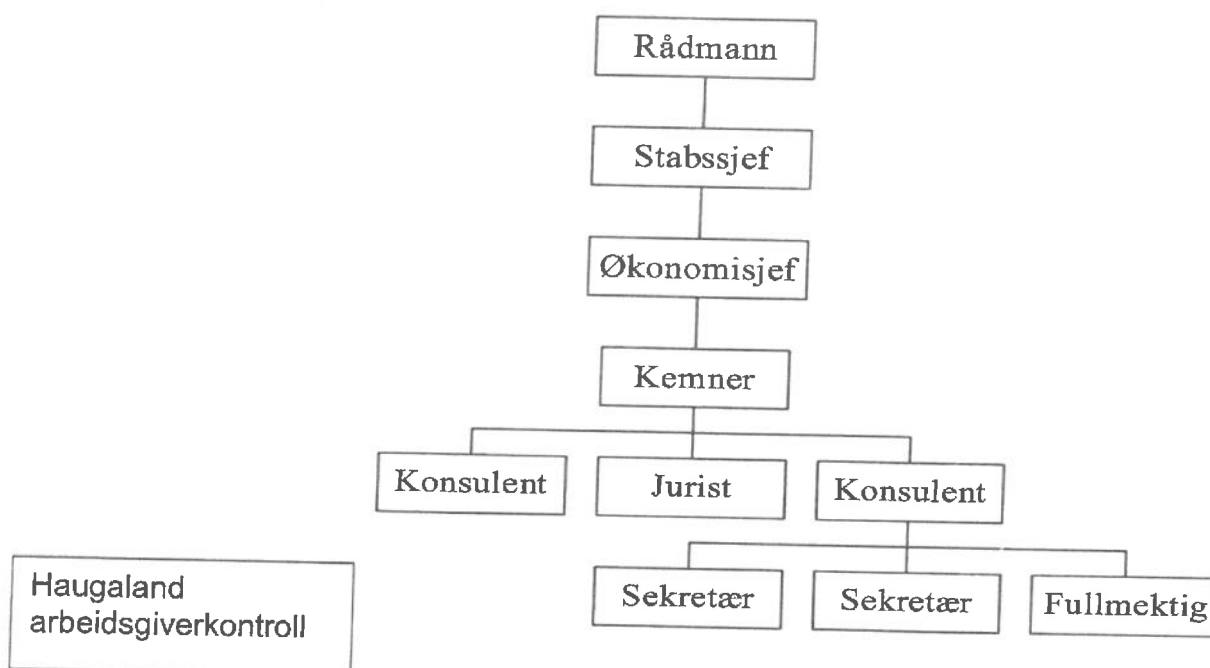
Likningsår	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Lønnstakere	23 884	24 444	24 544	24 392	24 316	24 794
Jord/skog/fiske	204	197	200	201	189	203
Annen næring	1 488	1 453	1 440	1 443	1 394	1 351
Pensjonister	9 820	10 124	10 452	11 367	11 427	11 558

Nøkkeltall i Karmøy kommune:

Område	Antall/kr	2015	2016	2017	2018
Innbyggere pr 1.1	Antall	42 062	42 187	42 229	42 243
Arbeidsgivere	Antall	1 476	1 421	1 348	1 337
Forskuddspliktige	Antall	36 636	37 403	37 326	37 321
Etterskuddspliktige	Antall	2 021	2 040	2 137	2 375
Utlignet restskatt	Mill.kr	111,9	127,4	117,9	121,4
Tilgodebeløp	Mill.kr	308	311	317	320
Rettsgebyrinntekt kemner	kr	415 437	743 985	501 051	743 895
Ettersyn i bedrifter	Antall	56	71	66	68
Kommunens totalbudsjett	Milliarder kr	3	3,1	3,2	3,4
Skatt fordelt til kommunen	Millioner kr	983,9	1031,7	1048,1	1089,4
Skatteutvalgssaker	Antall	0	2	2	0

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering



Kemneren i Karmøy er kommunens skatteoppkrever med selvstendig fagansvar for skatteoppkreverfunksjonene: skatteregnskap, avregning, regnskapskontroll og innfordring. Kemneren er særnamsmann og har avgjørelsesmyndighet i enkeltsaker.

Kemneren utøver statens partsstilling ved tvangsforretninger, klagesaksbehandling i tingretten, konkursbegjæringer mv. i forbindelse med inndrivning og sikring av krav etter skattebetalingsloven. Kemnerkontoret innfordrer ikke kommunale krav.

Regnskapskontrollen ivaretas av den interkommunale ordningen Haugaland arbeidsgiverkontroll med til sammen ni kommuner. Ordningen administreres av egen daglig leder.

Ressurser

For 2018 er det 6,8 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område:

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	2	29 %
Innfordring	1,8	27 %
Arbeidsgiverkontroll	1,3	19 %
Administrative oppgaver	1,7	25 %
SUM	6,8	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Juridisk rådgiver Tine Stølås sa opp sin stilling i mai 2018. Ingjerd Jelsa Johnsen gikk av med pensjon i oktober 2018. Juridisk rådgiver Inger Amdal Osvåg sitt vikariat ble forlenget som følge av at Tine Stølås sluttet. Marianne Simonsen ble ansatt som rådgiver i stillingen etter Ingjerd Jelsa Johnsen gikk av med pensjon. Marianne Simonsen er utdannet revisor.

De øvrige ansatte har arbeidet lenge ved kontoret og er stabile og kompetente innenfor sitt fagområde.

Kontoret har opprettholdt et godt arbeidsmiljø. Det er registrert et noe lavere sykefravær i 2018 enn året før. Sykefraværet var på 0,8 % mot 4 % i 2017.

Haugaland arbeidsgiverkontroll har seks ansatte. Kontrollordningen har i 2018 ikke vært fullt bemannet ettersom en kontrollør sluttet i oktober 2018. Ny kontrollør vil bli ansatt innen første kvartal i 2019.

I 2018 ble kravet til å kontrollere 5 % av antall opplysningspliktige virksomheter i Karmøy kommune oppnådd.

1.2 Internkontroll

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

I 2018 avdekket ikke Regional kontrollenhet mangler ved internkontrollen hos kemneren i Karmøy.

1.3 Skatteutvalg

Kemneren i Karmøy hadde i 2018 ingen saker for skatteutvalget.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 27.08.2018.

Skatteoppkreverkontoret har ikke gitt anbefalinger eller pålegg som følge av kontrollen.

2. Skatteregnskapet

Kemnerens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Karmøy bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

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 2018 var på kr 4,807 milliarder. Total inngang i 2017 var på kr 4,566 milliarder. Fra 2017 til 2018 utgjør det en total økning på 5,3 %.

Den totale skatteinngang for 2018 fordelt til Karmøy økte med kr 41,3 millioner, eller 3,94 %, i forhold til foregående år.

Følgende tabell viser skatteinngangen for samtlige skattekreditorer:

	Kommunen	Fylket	Staten	Folketrygd
Sum 2018	1 089 363 141	232 879 270	1 385 881 597	2 099 074 945
Sum 2017	1 048 090 263	224 996 868	1 322 938 461	1 970 059 443
Øk/ned.	41 272 878	7 882 402	62 943 136	129 015 502
Økn/red i %	3,94 %	3,51 %	4,76 %	6,55 %

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret:

	2017	Budsjett 2017	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinngang kommune	1 048 090 263	1 087 500 000	-3,60 %

	2018	Budsjett 2018	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinngang kommune	1 089 363 141	1 083 500 000	0,55 %

Skatteinntektene fordelt til Karmøy kommune var 3,94 % høyere i 2018 enn i 2017. Det tilsvarer kr 5,86 millioner, eller 0,55 %, høyere enn budsjett på kr 1 083 500 000.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret, og de seks første månedene i året etter inntektsåret, skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018:

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	46 885 593	318 858 329
For mye avsatt margin	46 885 593	
Prosentstøt	10 %	10 %

Kommentarer til marginavsetningen

Kemneren vil ikke fremme forslag om endring av marginprosenten i Karmøy kommune.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødige opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav:

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse per skatteart	124 896 172	7 747 121	120 742 972	7 921 905	4 153 200	- 355 216
Arbeidsgiveravgift	6 645 911	0	6 395 779	0	250 132	
Artistskatt	0	0	0	0		
Finansskatt	3 767	0	3 767	0	0	
Forsinkelsesrenter	16 095 107	1 004 903	14 692 801	1 089 306	1 402 306	84 403
Forskuddsskatt	30 455	0	78 507	0	- 48 052	
Forskuddsskatt person	13 782 944	0	13 558 058	0	224 886	
Forskuddstrekk	8 652 212	0	8 024 776	0	627 436	
Gebyr	0	0	0	0		
Innfordringsinntekter	1 944 323	28 256	1 772 284	30 529	-170 039	-2 273
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Kildeskatt	0	0	30 000	0	-30 000	
Restskatt	1 926 559		2 653 261	0	-726 702	
Restskatt person	72 514 684	6 713 962	70 918 082	6 802 060	1 596 602	-88 098
Tvangsmulkt	3 300 210	0	2 615 657	0	684 553	
Sum restanse diverse krav	48 912	0	2 666	0		
Diverse krav	48 912	0	2 666	0		
Sum restanse per skatteart inkl. diverse krav	124 945 084	7 747 121	120 745 638	7 921 905		

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restansene har ved utgangen av 2018 økt med kr 4,2 millioner i forhold til 2017

Skattetrekk og arbeidsgiveravgift for upersonlige skatteyttere

Den totale restansen på skattetrekk er økt med kr 627 tusen. Restanse på arbeidsgiveravgift er økt med kr 250 tusen. Årsaken til økningen er at selskaper med skyldige restanser er under konkursbehandling.

Restskatt, personlige skatteyttere

Utestående restskatt for personlige skatteyttere er økt med til sammen kr 1,6 millioner i 2018. Økningen skyldes blant annet flere norske og utenlandske personer som har blitt endringslignet flere år tilbake i tid med store beløp. Personene skal ha drevet flere år med næringsvirksomhet i Norge uten korrekt innrapportering av inntekter til skattemyndighetene. Det er dessverre ofte få muligheter å sikre disse kravene både i inn- eller utland ettersom det ikke er registrert verdier. Enkelte av sakene er også under klagebehandling, noe som igjen gjør det vanskelig å realisere eventuelle verdier.

Forsinkelsesrenter

Krav på forsinkelsesrenter har økt med 1,4 millioner i 2018. Økningen kan ha sammenheng med renteberegning av eldre krav hvor hovedstol er nedbetalt.

Restskatt, upersonlige skatteyttere

Skyldige restanser på restskatt for upersonlige skatteyttere er redusert med kr 726 702 i 2018 fra året før. Reduksjonen skyldes innbetalinger og avskrivninger etter konkursbehandlinger.

Tvangsmulkt

Etter en regelendring er det i 2016 og 2017 gitt tvangsmulkt i forbindelse med feil ved innlevering av aksjonærmelding, feil etter a-opplysningsloven og ved manglende innlevering av skattemelding.

Det er i 2018 registrert kr 3,3 millioner i utestående tvangsmulkt i Karmøy. For 2017 var skyldig krav på tvangsmulkt kr 2,6 millioner. Det økende kravet skyldes ofte at manglende etterlevelse av innlevering av skattemelding eller næringsoppgave ofte etterfølges med manglende evne til innbetaling.

Berostilte restanser

Berostilte restanser er redusert med kr 355 216. Nedgangen skyldes avskrivninger av eldre krav etter dødsfall.

Avskrivninger

Det er avskrevet og ettergitt skatt på til sammen kr 6,7 millioner fordelt på 50 skatteyttere i 2018. Til sammenligning ble det i 2017 avskrevet kr 19,6 millioner fordelt på 40 skatteyttere.

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

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene:

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	10 681 978	5 489 781
2015	18 740 426	12 334 853
2014	8 090 756	4 918 425
2013 – 1983	67 145 262	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 15

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 248 789

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

12 krav er bevisst gått til foreldelse da det ikke anses hensiktsmessig å forfølge kravene videre. Dette utgjør krav på kr 9 841. To krav på totalt kr 170 634 er registrert med feil foreldelsesdato da kemneren i Karmøy ble tilkjent en erstatning fra tredjeperson på dette kravet etter kjennelse i tingretten i anmeldelsessak. Ny foreldelsesdato er nå registrert. Ett krav på totalt kr 68 314 er registrert foreldet, men må uansett utgiftsføres som følge av at en konkursbehandling ble innstilt.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Karmøy kemnerkontor hadde følgende innfordringsresultat per 31.12.2018:

Styringsparameter	Faktisk resultat per 31.12.18	Resultatkrav fra Skatt vest	Differanse
Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
Restskatt for <u>personlige</u> skatteyttere (2016)	95,50 %	94,40 %	1,10 %
Forskuddstrekk (2017)	100 %	99,90 %	0,10 %
Forskuddsskatt for <u>personlige</u> skatteyttere (2017)	99,40 %	99,00 %	0,40 %
Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skatteyttere (2017)	100 %	99,80 %	0,20 %
Restskatt for <u>upersonlige</u> skatteyttere (2017)	98,1 %	99,00 %	-0,90 %

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

Det er oppnådd gode resultater av innfordringsarbeidet hos Kemneren i Karmøy kommune i 2018. Restskatt for upersonlige skatteyttere ligger lavere enn kravet ettersom det ikke er tatt hensyn til krav som er avskrevet, og krav mot selskaper som er under konkursbehandling.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Oversikt over tiltak:

Tiltak:	2015	2016	2017	2018
Utleggstrekk	234	336	324	350
Motregningserklæringer	273	247	210	171
Betalingsavtaler	3	3	4	1
Berammelse av utleggsforretninger – tvfl. § 7-10	327	452	290	404
Begjæring om tvangssalg	13	26	15	30
Konkursbegjæringer som førte til konkurs	0	0	1	0

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Antallet tvangstiltak har økt i 2018 i forhold til 2017. Stabile medarbeidere og lavt sykefravær øker kontinuiteten i innfordringsarbeidet og gir bedre resultater.

Omtale av spesielle forhold

I 2018 ble det økning i antallet tvangstiltak i forhold til 2017.

Det ble oversendt 26 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 40 konkurser og tvangsoppløsninger i Karmøy i 2018 mot 51 året før.

Kemnerkontoret har sendt 4 anmeldelser i 2018. Det ble tre domfellelser hvor domfelte fikk både bøter og ble ilagt et erstatningsansvar. Totalt ble det tilkjent erstatning på kr 884 546.

3.3 Særnamskompetanse

Oversikt over utøvelse av særnamskompetansen:	2015	2016	2017	2018
Utsendte § 7-10 varslar	327	452	452	404
Utlegg i eiendeler	100	159	77	124
"Intet til utlegg"	93	166	111	181
Behandlet bistandsbegjæringer fra annen skatteoppkrever	9	13	9	3

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, varslar, igangsetting av tilgjengelige tvangstiltak for sikring av krav gir bedre prioritet og øker skatteinnbetalingen blant innbyggerne.

Som et resultat av særnamskompetansen mottok kommunen i 2018 kr 1 921 i gebyrinntekt per berammet utleggsforretning. Gebyret overføres direkte fra skatteregnskapet som en inntekt til kommunekassen.

Gebyrinntekt til kommune fra kemnerkontoret	2014	2015	2016	2017	2018
Beløp i kr	854 367	415 437	743 985	501 051	743 895

Bedre tvangsinnfordring gir kommunen større skatteinngang og økte 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 på kemnerkontoret. Det er dessuten hensiktsmessig at jurister tar seg av det tyngre innfordringsarbeid, søknadsbehandlinger, konkurser og anmeldelser.

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 2018 var 68. Dette utgjør over 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 68. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 66.

4.3 Resultater fra kontrollene

Av 68 regnskapskontroller totalt ble det avdekket beløp på 11 av dem. Det ble egenrettet inntekt og grunnlag for arbeidsgiveravgift på til sammen kr 1 754 400. Beløp fra fullførte rapporter med endringsforslag er det oversendt forslag på til sammen kr 4 743 991.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det ble avholdt regnskapskontroll hos 5 % av alle arbeidsgivere i Karmøy i 2018. Det er tilsvarende resultat som i 2017. Kontrollene har vært grundige og kontrollrapportene har holdt en god kvalitet.

Kravet til 5 % kontrollerte arbeidsgivere ble også i år oppfylt for Karmøy sin del.

Kemneren i Karmøy mener Haugaland arbeidsgiverkontroll fungerer tilfredsstillende.

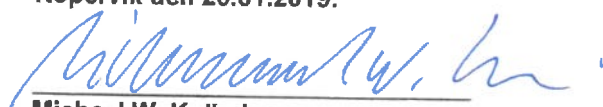
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kemneren i Karmøy og Haugaland arbeidsgiverkontroll hadde i 2018 et formalisert samarbeid med andre offentlige etater i kampen mot arbeidslivskriminalitet.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det blir sendt ut informasjonsbrev til alle nye arbeidsgivere i kommunen. Dette blir fulgt opp hver måned. Av 256 nye arbeidsgivere i 2018, ble det sendt ut informasjonsbrev til 237 av disse.

Kopervik den 20.01.2019:



Michael W. Kolbeinsen
Kemner

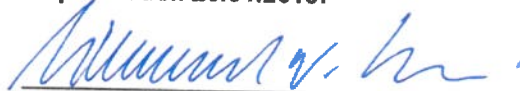
Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Skatteregnskap – Årsregnskap for Karmøy kommune for regnskapsåret 2018.

Avlagt etter kontantprinsippet.

	2018	2017
Likvider	332 489 272	340 031 269
Skyldig skattekreditorene	-13 349 221	-31 473 619
Skyldig andre	-281 714	-458 364
Innestående margin	-318 858 329	-308 099 279
Udisponert resultat	-9	-7
Sum	-1	0
Arbeidsgiveravgift	-1 039 787 545	-949 927 247
Finansskatt lønn	-1 786 000	-1 418 486
Kildeskatt mv - 100% stat	-117 556	-76 620
Personlige skatteyttere	-3 540 176 846	-3 445 235 090
Tvangsmulkt	-1 393 936	-1 395 697
Upersonlige skatteyttere	-221 093 728	-162 700 188
Renter	-3 443 901	-5 586 243
Innfordring	683 650	256 161
Sum	-4 807 115 862	-4 566 083 410
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	1 039 787 543	949 927 245
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	1 059 287 402	1 020 132 198
Fordelt til Fylkeskommunen	232 879 270	224 996 868
Fordelt til Staten	1 385 881 597	1 322 938 461
Fordelt til kommunen	1 089 363 141	1 048 090 263
Krav som er ufordelt	2	2
Videresending plassering mellom kommuner	-83 094	-1 628
Sum	4 807 115 861	4 566 083 409
Sum totalt	-2	

Kopervik den 20.01.2019:



Michael W. Kolbeinsen
Kemner

Forklaring til årsregnskapet

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet 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 på grunn av mangelfull informasjon fra den som innbetaler.
- **Innestående margin**
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. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrullet marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Videresending plassering mellom kommuner**
Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Vår dato
05.02.2019

Din/Deres dato

Saksbehandler
Oddmund Midtbø

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/Deres referanse

Telefon
99166232

Org.nr
974761076

Vår referanse
2019/5248478

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Karmøy kommune
Postboks 167
4291 KOPERVIK

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.02.19
Journalført: 19/69 Hha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2018 vedrørende kemneren for Karmøy kommune

1 Generelt om faglig styring og kontroll av kemneren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av kemneren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om kemneren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2 Om kemneren

Sum årsverk i henhold til kemnerens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
6,8	6,8	6,8

3 Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Kemnerens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.



Årsregnskapet for Karmøy kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner på kr 4 807 115 861 og utestående restanser² på kr 124 945 084, herav berostilte krav på kr 7 747 121.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Karmøy kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	94,4	95,5	87,5	96,7
Forskuddstrekk 2017	99,9	100,0	99,9	100,0
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,0	99,4	99,4	99,6
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,8	100,0	100,0	99,2
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,0	98,1	98,6	97,3
Arbeidsgiveravgift 2017	99,8	99,9	99,8	99,9

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Kemneren for Karmøy kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Resultater for kommunen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til kemnerens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
1348	67	68	5,0 %	4,9 %	4,6 %

4 Skattekontorets kontroll av kemneren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av kemneren for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av kemneren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 22 og 23.08.18. Rapport er sendt kemneren 27.08.18. Det ble ikke bedt om tilbakemelding fra kemner ettersom det ikke ble gitt noen pålegg i rapporten.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

**Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet 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, anser 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, anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Jan Kåre Strøm
Skatteetaten

Oddmund Midtbø

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyningAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Kemneren for Karmøy kommune
 Kontrollutvalget for Karmøy kommune
 Rådmann/administrasjonssjef Karmøy kommune
 Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kommunene
på Haugalandet (9)
v/postmottak

Deres ref.

Vår ref.

19/55/212/tha/ogh

Saksbehandler

Toril Hallsjø

Dato

04.02.19

GJELDENE REVISJONSAVTALE – BRUK AV OPSJON ELLER NY ANBUDESRUNDE – TIL UTTALELSE

I følge lov og forskrift er det **kommunestyret selv**, etter innstilling fra kontrollutvalget, som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha (ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annen revisor), samt foretar valg av revisor (herunder også bruk av opsjon).

Ni av kommunene på Haugalandet har i dag konkurranseutsatt sine revisjonstjenester. Suldal kommune valgte i 2015 å fortsette avtalen med Rogaland Revisjon IKS. De øvrige kommunene valgt ny anbudsrunde i 2015 og inngikk våren 2016 en 4-årig avtale om levering av revisjonstjenester, enten med revisjonsselskapet Deloitte AS eller KPMG AS. Seks kommuner skiftet leverandør og tre beholdt tidligere leverandør. Nåværende avtale utløper **30.06.20**. I kontrakten er det tatt inn at kommunene har en ensidig opsjon til å forlenge avtalen med 2 år.

Sekretariatet ønsker nå tilbakemelding om bruk av opsjon skal benyttes på bakgrunn av de erfaringer kommunen har opparbeidet seg i løpet av disse tre årene som har gått fra kommunen fikk ny avtale.

Sekretariatet vil legge fram sak for kontrollutvalgene i vår (møtene) om nåværende avtale og bruk av opsjon, og evt. plan for anbudsprosess og fullmakter vedr. konkurransegrunnlag, dersom opsjon ikke skulle bli valgt.

Saken med utvalgets innstilling vil deretter bli oversendt kommunestyret, som da vil måtte komme opp til behandling før til siste møte før sommeren (junimøtet).

Av erfaring gjennom mange runder med konkurranseutsetting siden 2006, vet vi i sekretariatet at slike prosesser tar lang tid og krever mye ressurser. Normalt tidsforløp for denne type saker er på ca. ¾ år til 1 år, men det er mulig at det hele administreres på ca. 6 måneder dersom møteplanene til kontrollutvalg og kommunestyret tilpasses. Dette skyldes bl.a. at anbudet skal ligge minimum 45 dager ute på DOFFIN og TED, og at ved skifte av leverandør bør selskapene få tid til å forberede en mulig kommende omstilling.

Dersom opsjon ikke velges, ser sekretariatet for seg at ny anbudsrunde igangsettes ved at konkurransegrunnlaget fastsettes høsten 2019 og at innleverte tilbud legges fram for nytt kontrollutvalg på deres første møte i høst etter konstituerende valg av nye representanter til ny kommunestyreperiode.

Utvalgets innstilling vil da bli lagt fram for nyvalgt kommunestyre desember 2019 og ny avtale vil gjøres gjeldende fra 01.07.20.

Hvem	Hva	Når
Kontrollutvalget	Bruk av opsjon eller ny anbudsrunde - plan for anbudsprosess – fullmakt til utvalget	Mai 2019
Kommunestyret	Opsjon eller ny runde	Juni 2019
Sekretariatet	Videreføre avtale eller forberede konkurransegrunnlag	Juli/aug. 2019
Kontrollutvalget	Godkjenning av konkurransegrunnlaget	Aug./sept.
Sekr./Innkjøp	Anbud kunngjøres på DOFFIN	27.09.19
Sekr./Innkjøp	Siste dag svar på spørsmål til konkurr.grunnlag	07.11.19
Tilbydere	Innsending av tilbud (anbudsåpning)	14.11.19
Sekretariat	Evaluerer av innkomne tilbud	En uke
Nytt kontrollutvalg	Innstilling /tilråding	Nov. 2019 eller jan./febr. 2020
Nytt kommunestyre	Endelig vedtak om valg av revisor	Des. 2019 eller jan. 2020
Sekretariatet	Melding om vedtak	Jan. 2020
Tilbydere	Utløp av karenstid	10 dager etter
Sekretariat/ordfører	Signering av kontrakt	Vår 2020
Tilbyder	Tilbudet står ved lag	31.06.20
Valgt tilbyder	Start for ny kontraktstid	01.07.20

Som en ser av oppsettet, vil det her være svært knappe saksbehandlingstider. I tillegg kommer det at i høst skal det være kommunestyrevalg og mye som skal forberedes ved oppstart av ny periode med nye kontrollutvalgsmedlemmer.

Sekretariatet vil derfor foreslå at kommunene benyttet seg av sin opsjonsrett, og at det legges opp til følgende prosess, etter at opsjon er valgt og fullmakt gitt til kontrollutvalget:

Hvem	Hva	Når
Sekretariatet	Forberede konkurransegrunnlag	Våren 2021
Kontrollutvalget	Godkjenning av konkurransegrunnlaget	Våren 2021
Sekr./Innkjøp	Anbud kunngjøres på DOFFIN	04.06.21
Sekr./Innkjøp	Siste dag svar på spørsmål til konkur.grunnlag	07.08.21
Tilbydere	Innsending av tilbud (anbudsåpning)	17.08.21
Sekretariatet	Evaluerer av innkomne tilbud	To uker
Kontrollutvalg	Innstilling /tilråding	Sept. 2021
Kommunestyre	Endelig vedtak om valg av revisor	Okt. 2021

Sekretariat	Melding om vedtak	Nov. 2021
Tilbydere	Utløp av karenstperiode	10 dager
Sekretariat /ordfører	Signering av kontrakt	Des. 2021
Tilbyder	Tilbudet står ved lag	31.06.22
Valgt tilbyder	Start for ny kontraktsperiode	01.07.22

Utlysningene vil her ligge ute i sommermånedene (slik som i 2015), men med varsel i god tid og lang frist, skulle det være mulig for leverandørene å få levert innen medio august. Alternativt, så er det jo også mulig for kommunen å velge bruk av opsjon i 1 år, da vil prosessen starte neste vår, altså 2020 med ny kontraktsperiode 01.07.21.

Sekretariatet ser helst at konkurranseutsettingen skjer samlet for alle kommunene, men anbudene er ikke felles, men lyses ut og behandles individuelt for hver kommune, så kontrollutvalgene og kommunestyrene gjør sine valg for når avtalene skal opphøre.

Sekretariatet er kjent via protokollen til Haugesund bystyre 03.12.18, sak 86/18 at bystyret under budsjettbehandlingen 2019 vedtok følgende oversendelsesvedtak:

Bystyret ber kommunedirektøren gå i dialog med nabokommunene med tanke på å inngå et samarbeid om et kommunalt revisjonssamarbeid.

For sekretariatet var dette ønsket totalt ukjent og innspillet skulle evt. ha kommet via kontrollutvalget. I kontrollutvalgets mandat er det å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, både når det gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Sekretariatet mener at det her bare er ett aktuelt alternativ, og det vil være å ta kontakt med Rogaland Revisjon IKS, som leverer tjenester både til fylkeskommunen og 17 kommuner i sørfylket, for å innlede samtaler om en prosess om innlemming som medeier i selskapet.

Vedtak skal treffes på grunnlag av innstilling frå kontrollutvalget og dersom ikke kommunen ikke lenger vil konkurranseutsette revisjonstjenestene sine, er det nødvendig å få en prinsippavgjørelse for det. Sekretariatet vil be administrasjonen syn på også dette vedtaket.

Frist for tilbakemelding til sekretariatet v/ post@kontrollutvalgene.no sendes **innen 1. april.**

Med hilsen

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder

Kopi: Deloitte AS og KPMG AS

Økonomisjef

Ordfører

Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet

DEBATT. Når forvaltningsrevisjonen ikke bare brukes til å påpeke feil og mangler, men også til å veilede, er den et viktig bidrag til kommunens utviklingsarbeid.

Kommunal Rapport 31.01.19

Rune Tokle, daglig leder i Norges Kommunerevisorforbund

Vår oppfordring til kontrollutvalgene er å bruke forvaltningsrevisjon aktivt i forbedringsarbeid i egen kommune.

Kommunal revisjon er mye mer enn regnskapsrevisjon. Nærmere halvparten av våre medlemmer som jobber med kommunal revisjon, jobber med forvaltningsrevisjon.

Både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon er obligatoriske kontrollformer i en kommune, og mange har en oppfatning av hva regnskapsrevisjon er. Situasjonen er litt annerledes når det gjelder forvaltningsrevisjon. Hva er egentlig forvaltningsrevisjon?

Forvaltningsrevisjon er en form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven blir definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Sånn sett er forvaltningsrevisjon et viktig verktøy i kommunenes arbeid med styring og kontroll, men bruker vi dette verktøyet nok – og på riktig måte?

I kommunene og fylkeskommunene er det kontrollutvalgene som bestiller forvaltningsrevisjon fra revisor. Disse bestillingene bygger på en overordnet analyse av risikobildet i kommunen, og formålet er å få fram fakta og bidra til forbedringer der det er behov for det.

På grunnlag av funn og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapportene, fatter kontrollutvalget vedtak som sendes videre til kommunestyret. Det vil sette politikerne bedre i stand til å vurdere hva som er nødvendig av tiltak for å oppnå det man ønsker. Dette er viktig – for vårt politiske system, nasjonalt, regionalt og lokalt, bygger på prinsippet om demokrati. Det betyr at innbyggerne skal ha innflytelse på hvordan beslutninger fattes.

Et viktig kjennetegn på demokrati er frie valg – ved at innbyggerne kan bytte ut politikere de ikke er fornøyde med. Men hvordan skal man vurdere om en politiker har gjort jobben sin?

Det ligger i demokratiets natur at det er opp til hver enkelt å gjøre denne vurderingen, og ingen andre skal bestemme hvilke kriterier den enkelte velger skal legge til grunn. Mange vil kanskje tenke at det er naturlig å vurdere hva politikerne sa før valget, og hva som er situasjonen når det er nytt valg. Har de gjennomført det de sa de skulle? Hvis ikke, hva er grunnen til det, og er det holdbare argumenter for hvorfor det ikke er gjennomført?

Selv om forvaltningsrevisjon retter seg mot administrasjonen i en kommune, vil slike revisjoner bidra til at også politikerne får oversikt og informasjon om faktiske forhold i kommunen. I dette perspektivet kan forvaltningsrevisjon være en bidragsyter til et velfungerende lokaldemokrati. Det kan bidra til å systematisere informasjon i en kommune – til beste for dem som styrer og de som velger de som styrer.

Det er videre slik at forvaltningsrevisjoner kan brukes aktivt i utviklingsarbeidet i en kommune. Kommunens revisor skal skape merverdi for kommunen. Det er ikke bare å påpeke feil og mangler, men også å veilede, og bidra til at forvaltningsrevisjonsrapporten brukes aktivt i kommunens utviklingsarbeid. Dette fordrer at det er god dialog og tillit mellom revisor og kommunen.

Det kan også være store gevinster med samarbeid kommuner imellom. Utfordringene kan være like i flere kommuner. Ved å se til og lære av hverandre, kan man gjøre kontrollen i kommunene mer effektiv. I den forbindelse vil en aktiv bruk av forvaltningsrevisjonsregisteret være nyttig. Registeret inneholder nå over 3.500 forvaltningsrevisjonsrapporter fra hele landet, og vokser stadig.

Vi legger stor vekt på høy faglig kvalitet og integritet i arbeidet vi gjør. Derfor har Norges Kommunerevisorforbund utviklet en standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som igjen er basert på internasjonale godkjente standarder. Standarden skal fastsette normer og gi veiledning om planlegging, gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjoner i kommuner og fylkeskommuner.

For våre medlemmer er det vesentlig at de har tillit hos politikerne, representert ved kontrollutvalgene og kommunestyrene/fylkestingene. I vårt representative demokrati kan dette også tolkes som å ha tillit hos innbyggerne.

Vår oppfordring til kontrollutvalgene er å bruke forvaltningsrevisjon aktivt i forbedringsarbeid i egen kommune. Formålet er ikke å ta andre i å gjøre feil, men heller å bidra til at de utfører oppgavene på en bedre måte – til beste for innbyggerne – og fellesskapets verdier.

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

22

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

Program | #ku19nkrf

Onsdag 30. januar 2019:

- 09:00: Registrering - kaffe og noe å bite i
- 10.00: Velkommen
- Daglig leder Rune Tokle i NKRF og møteleder Anne Grosvold
- 10.10: Åpning *Statssekretær for*
- Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland (H)
- 10.40: Slik jobbet VG med Tolgasaken
- Mona Grivi Norman, Maria Mikkelsen og Frank Haugsbø, VG
- 11.30: Pause
- 11.50: Tolga med TÆL – rydder med TRÆL
- Marit Gilleberg (A), leder av kontrollutvalget i Tolga kommune
- 12.30: Lunsj
- 13.30: Kommunal egenkontroll i samspill med statlige tilsyn
- Rune Fjeld, assisterende fylkesmann i Hordaland
- 14.15 : Pause
- 14.35: Den nye kommuneloven og forskriftene – konsekvenser for kontrollutvalgene *AVLYST*
- Erlend Aamodt, utredningsleder i Kommunal- og moderniseringsdepartementet
- NYTT TEMA: 6 grunner til at kontroll og rev. trenger mer ressurser enn i dag*
- 15.30: Pause *1/6 Petter Pedersen, K. Rapport*
- 15.50: Samtale om bruk av offentlige midler
- Anne Grosvold
- Henning Carr Ekroll, forfatter boka «Skattepengene som forsvant» og nyhetssjef i Aftenposten
- Vegard Venli, journalist i NRK
- 17.00: Slutt
- 19.30: Middag

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 12.11.18

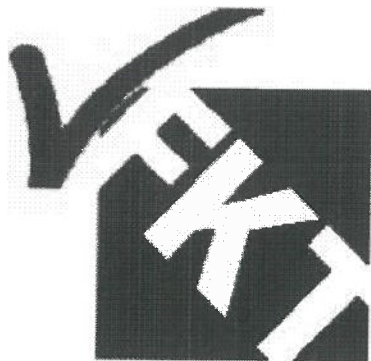
Journalført: 18/363/tha/ogh

Arkivkode: 033

Torsdag 31. januar 2019:

- 09.00: Slik avdekket Dagens Næringsliv Boligbygg-skandalen
- Kjetil Sæter og Knut Gjernes, Dagens Næringsliv
- 10.00: Pause
- 10.20: Boligbygg-saken - kontrollutvalgets rolle
- Ola Kvisgaard (H), leder av kontrollutvalget i Oslo kommune
- 11.20: Pause
- 11.40: Personvern i kommune-Norge
- Camilla Nervik, fagdirektør i Datatilsynet
- 12.20: Medias rolle i den kommunale egenkontrollen – medspillere eller motspillere?
- Tone Sofie Aglen, politisk redaktør i Adresseavisen
- 13.00: Lunsj

[Det tas forbehold i programmet. Sist oppdatert: 9. november]



FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Kristiansand | 4 - 5. juni 2019

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 4. juni 2019

#fkt2019



Dag 1	Tirsdag 4. juni 2019
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen, FKT
10.15 – 11.00	Kontrollutvalget i lokaldemokratiet – spiller det noen rolle? Journalist Marte Danbolt, Kommunal Rapport,
11.00 – 11.15	Kort pause
11.15 – 12.00	Datasikkerhet - er kommunene egentlig rustet til å stå imot cyberangrep? Fagdirektør sikkerhetskultur Roar Thon, Nasjonal sikkerhetsmyndighet
12.00 – 13.00	Lunsj
13.00 – 13.45	Den nye forskriften – er det noe nytt og spennende i verktøykassen? Utredningsleder Erland Aamodt, Kommunal- og moderniseringsdepartementet
13.45 – 13.55	Kort pause
13.55 – 14.25	Kommunale arkiv – råtner de på rot? Fagdirektør Kjetil Reithaug, Riksarkivet
14.25 – 14.55	Står det fortsatt til liv i Sogn og Fjordanes fylkeskommunale arkiv? – et FR-case Tittel, Frode Løvlie Deloitte
14.55 – 15.20	Paneldebatt

	ÅRSMØTE 2019 FKT
15.30 – 15.45	Registrering til årsmøte 2019
15.45 – 16.45	Årsmøte 2019
17.30 – 19.00	Båttur i Kristiansands skjærgård med MS Maarten og Øya
Ca. 20.00	Felles middag på hotellet
Dag 2	Onsdag 5. juni 2019
09.00 - 09.45	Ny veileder - Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor Kontrollsjef Einar Ulla, Sogn- og Fjordane fylkeskommune
09.45 – 10.00	Pause/utsjekking
10.00 – 10.30	Habilitet og åpenhet - hvorfor er det så viktig? Seniorrådgiver Thor Dølvik, TI-Norge
10.30 – 10.45	Pause
10.45 – 11.15	<u>Olsø/Kystad-saken</u> – utilbørlig påvirkning? - kontrollkomiteens håndtering Komiteleder Rolf Jarle Brøske, kontrollkomiteen i Trondheim
11.15 - 11.40	Paneldebatt
11.40-11.50	Pause
11.50 – 12-50	Etiske perspektiver – kan de veilede kontrollutvalget? Forsker og filosof Henrik Syse, PRIO
12.50 – 13.00	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen, FKT
13.00 -14.00	Lunsj

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

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

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 23. april 2019.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 21. mai 2019.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 21. mai 2019.

Leder i valgkomiteen: Arnar Helgheim, daglig leder i SEKOM | ah@sekom.no
| Mobil: +47 975 81 418 | Tlf: 57 61 27 84

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet: Generalsekretær Anne-Karin Fernanger Pettersen: Tlf. 414 71 166, fkt@fkt.no

FØR MIDDAG

I år inviterer vi til båttur i Kristiansands skjærgård med MS Maarten og Øya. Disse båtene tar til sammen 160 passasjerer. Vi håper selvfølgelig på flere deltakere på konferansen. Vi vil tilby et arrangement på land for dem som ikke får plass og til dem som kanskje ikke synes det frister med båttur.

Husk å registrere din interesse for båtturen når du melder deg på.

INFORMASJON OM HOTELLET

Clarion Ernst, Kristiansand

Hvordan finner du fram?

Fra Kjevik Lufthavn, Kristiansand

Flybussen til Kristiansand sentrum stopper ved hotellet

Kristiansand Lufthavn Kjevik: 17 km, 15 - 20 minutter med bil

Kristiansand Bussterminal: 200 meter Kristiansand togstasjon: 350 meter

Parkering

I nærheten av hotellet finnes det et flertall parkeringshus som kan benyttes av gjester. Hotellet har også et begrenset antall innendørs parkeringsplasser. Forhåndsreservering anbefales, og prisen er kr 190 NOK /døgn

PÅMELDING

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

Bindende påmelding **innen tirsdag 9. april 2019**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

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

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 700 (Ikke medlem kr 7 100)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 000 (Ikke medlem kr 5 400)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 3. – 4. juni 2019: Kr 1 290