

FJORD KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføraren
Revisor
Rådmann

Medlemane av Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I FJORD KONTROLLUTVAL

Onsdag, 05.02.2020 kl. 10.00 på rådhuset i Valldalen

SAKLISTE:

Sak 01/20 Møtebøker frå siste møta i Norddal kontrollutval og Stordal kontrollutval.

Sak 02/20 Oppgåver for kontrollutvalet. Oversikt over sakstypar, årshjul og generell informasjon om arbeidet i kontrollutvalet.

Sak 03/20 Rapportering til kontrollutvalet om årsrekneskapen 2019.

Sak 04/20 Årsrapport 2019 Nordre Sunnmøre Kemnerkontor og skatterekneskap for Norddal kommune og skatterekneskap for Stordal kommune.

Sak 05/20 Møteplan for Fjord kontrollutval 2020.

Rådmann Karl Andre Birkhol vil gje ei kort orientering om Fjord kommune si innrapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 926 11735 til dagleg leiar eller e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

Jonas Falch
leiar
(sign.)

Sak 01/20 Møtebøker frå siste møta i Norddal kontrollutval og Stordal kontrollutval.

**KONTROLLUTVALET I
NORDDAL KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 27. november 2019

Møtestad: Rådhuset i Norddal kommune kl. 10.00

Møtet vart leia av: Gudmund Relling

Elles til stades: Solveig Linge Stakkestad og Turid Aspehjell

= 3 voterande

Det var ingen merknader til innkallinga og sakslista blei godkjend.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal. Frå kommunerevisjon 3 møtte oppdragsrevisor Knut Gunnar Alnes og revisor Kathrin Haram. Frå administrasjonen møtte rådmann Karl Andre Birkhol.

Sak 17/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 02. oktober 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 02. oktober 2019 blir godkjent.

Sak 18/19 - Revisjonsstrategi 2019 for Norddal kommune.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. november 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet framhevar det fokuset som er nemnd i overordna revisjonsstrategi 2019 for Norddal kommune og påpeiker viktigeita av at dette blir teke med vidare.

Sak 19/19 - Orientering om skredsikringsprosjekt ved rådmann Karl Andre Birkhol.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. november 2019

Rådmann Karl Andre Birkhol delte ut eit notat (sjå vedlegg til møteboka) og gjekk gjennom sakar som hadde vore omtala i media. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål.

Leiar Gudmund Relling fremma på vegne av kontrollutvalet fylgjande forslag til vedtak:

Norddal kontrollutval tek orienteringa til vitande og påpeikar viktigheita av at kommunen klargjer roller ved slike høve i framtida.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Norddal kontrollutval tek orienteringa til vitande og påpeikar viktigheita av at kommunen klargjer roller ved slike høve i framtida.

Møtet var slutt kl. 11.10

Gudmund Relling
Leiar
(sign.)

Solveig Linge Stakkestad
Nestleiar
(sign.)

Turid Aspehjell
Medlem
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
STORDAL KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 27. november 2019, kl. 13.00

Møtestad: Stordal Rådhus

Møtet vart leia av: Jonas Falch

Elles til stades: Vigdis Hove Øie, Jarle Hove og Reidun Torpe Langhaug

Ikkje meldt forfall: Roger Lillebø

=3 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå Stordal kommune møtte rådmann Anne Berit Løseth.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sak 13/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 27.08.2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 27. august 2019 blir godkjent.

Sak 14/19 - Revisjonsstrategi 2019 for Stordal kommune og oppsummering 2018.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. november 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet framhevar det fokuset som er nemnd i overordna revisjonsstrategi 2019 for Stordal kommune og påpeiker viktigeita av at dette blir teke med vidare.

Sak 15/19 - Orientering om nye Fjord kommune ved rådmann Anne Berit Løseth.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. november 2019.
Saka vart lagt fram utan tilråding til vedtak frå sekretariatet.

Rådmann Anne Berit Løseth delte ut eit notat (sjå vedlegg til møteboka) og gjekk gjennom dette. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål.

Leiar fremma på vegne av kontrollutvalet fylgjande forslag til vedtak:

Stordal kontrollutval takkar rådmann for orienteringa og tek den til vitande.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Stordal kontrollutval takkar rådmann for orienteringa og tek den til vitande.

Møtet var slutt kl. 14. 15

Jonas Falch
leiar
(sign)

Vigdis Hove Øie
medlem
(sign)

Jarle Hove
medlem
(sign)

Reidun Torpe Langhaug
medlem
(sign.)

Sak 02/20 Oppgåver for kontrollutvalet. Oversikt over sakstypar, årshjul og generell informasjon om arbeidet i kontrollutvalet.

1. Innleiing

Ordninga med at kommunar vart pliktig til å oppnemne eigne kontrollutval, vart innført med kommunelova i 1992 (lov 25.september 1992 nr 107 om kommunar og fylkeskommunar). Tidlegare hadde denne funksjonen med tilsyn og kontroll med kommunane vore plassert hjå formannskapet og eksterne organ, som fylkesmannen. Sistnemte har, slik som andre eksterne kontrollorgan har framleis ein del kontroll- og tilsynsoppgåver med kommunane, men ikkje i same omfang som tidlegare.

Det vart i samband med forarbeida til kommunelova (Ot.prp. nr. 42 (1991-1992)) lagt betydeleg vekt på kontrollfunksjonen som kontrollutvalet skulle ha. Føresetnadene var på den eine sida at kommunestyret/fylkestinget skal trekke opp meir overordna og langsiktige retningsliner for den kommunale/fylkeskommunale verksemda, samt at dei på den andre sida skal kontrollere at desse vert følgt opp i praksis.

Ved lovendringa i 2003 var hovudfokuset på at kontrollutvalet skulle få ein meir aktiv og uavhengig rolle overfor kommunen samt dei som var ansvarleg for revisjon av kommunens verksemd. Ved lovendringa vart det eit nytt kapittel 12 som omhandlar internt tilsyn og kontroll, samt revisjon. Kapitlet erstatta den tidlegare § 60.

Ny kommunelov blei vedtatt av Stortinget i juni 2019 og trådde i kraft frå konstituerande kommunestyremøte hausten 2019. Lova forsterkar kommunane sin eigenkontroll. Proposition 46 L (forslag til lovvedtak) gir ei grundig innføring i mange problemstillingar og grunngjev lovgivar sine forslag.

Hovudsiktemålet for kontrollutvalet sitt arbeid er gjennom sitt løpende tilsyn og etterfølgjande kontroll med kommunal verksemd, i størst mogleg grad å vere med på å sikre at kommunens verksemd er i tråd med gjeldande lover og regelverk, samt skape tillit til den kommunale forvaltninga av fellesskapets ressursar på vegne av kommunens innbyggjarar.

2. Avgrensing

I det vidare ønskjar ein i hovudsak å framstille ein oversikt over saksbehandlinga i kontrollutvalet, herunder ein oversikt over saker fordelt på tre hovudkategoriar: Saker kontrollutvalet skal behandle, saker kontrollutvalet bør behandle, samt saker som elles kan takast opp til behandling. Ein vil samstundes prøve å lage ein oversikt over saker som blir behandla kvart kalenderår samt saksbehandlinga av desse, med tillegg av saker som elles kan komme opp og der det finst vedtekne prosedyrar for saksbehandlinga.

3. Heimelsgrunnlag

Kontrollutvalet si saksbehandling er heimla i kommunelova §§ 23 - 1 - 23 - 7 samt i forskrift av 27.06.2019 nr. 0614 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (Forskrift om kontrollutvalg og revisjon).

4. Saker til behandling i kontrollutvalet

4.1 Saker som skal behandlast i kontrollutvalet

4.1.1.1 Årsrekneskap

Det følgjer av kommunelova § 23 nr 2 at ”*kontrollutvalget skal påse at kommunens.. regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*” Med rekneskap må ein her forstå årsrekneskap. Kva årsrekneskap omfattar og skal innehalde, følgjer av kommunelova § 14-3.

I dei tilfella der kommunen har skilt ut delar av si verksemd i eigne føretak som kommunale føretak (KF), er kontrollutvalet pliktig til å behandle desse då dei ikkje er eigne rettssubjekt, men ein del av kommunen og saman med rekneskapen til kommunen avspeglar dei den samla verksemda i kommunal regi.

4.1.1.2 Årsmeldingar

Det følgjer av koml. § 14 nr 3 at årsmelding skal føreligge seinast samtidig med årsrekneskapen til kommunen eller dei kommunale føretaka. Årsmelding og årsrekneskap skal samla sett gi eit heilheitleg bilet av den samla verksemda i kommunen i det føregåande året. Dette gjeld også for kommunale føretak.

Herunder ligg også om ønskjeleg utarbeiding av årsmelding for kontrollutvalet. Sjølv om kontrollutvalet fortløpende rapporterer til kommunestyret om resultata av sitt arbeid, jf. koml. § 23 nr 5, ser ein det som naturleg at utvalet også tek ei årleg oppsummering av saker som har vore oppe til behandling i utvalet.

4.1.1.3 Oppfølging av revisjonsmerknader

Det følgjer av kontrollutvalforskrifta § 3 ei plikt for kontrollutvalet å sjå til at eventuelle merknader eller forhold revisor har påpeikt i samband med årsrekneskapen blir følgt opp.

4.1.2 Forvaltningsrevisjon

4.1.2.1 Overordna plan for forvaltningsrevisjon

Koml § 23 - 3 slår fast at kontrollutvalet skal sjå til ”*at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger*” - forvaltningsrevisjon.

Det følgjer av loven at det blir utarbeidd ein overordna plan for forvaltningsrevisjon minst ein gong i løpet av ein fireårsperiode og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret vart konstituert,

Kva ein forvaltningsrevisjon skal innehalde, følgjer av koml. 23 – 3, 2. ledd.

4.1.2.3 Forvaltningsrevisjonsrapportar

So snart forvaltningsrevisjon er gjennomført, skal kontrollutvalet i samsvar med koml. § 23 – 3, 3. ledd gi rapport til kommunestyret om resultata av denne. Dette samsvarer med revisjonsforskrifta § 4.

4.1.2.4 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportar

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i tilknyting til behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter blir følgt opp, jf kontrollutvalsforskrifta § 5.
I denne samanhengen skal kontrollutvalet gi rapport til kommunestyret om korleis kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsrapporten har blitt følgt opp. Tidlegare saker som etter utvalet si meining ikkje har blitt følgt opp på ein tilfredsstillande måte, er kontrollutvalet pliktig til å rapportere.

Alle forvaltningsrevisjonsrapportar skal systematisk følgjast opp for å sjå til at forvaltninga sette i verk tiltak for å rette opp påviste avvik.

Det er kommunens administrative leiing med rådmannen i spissen som har ansvar for oppfølginga av kommunestyrets merknader. I dette ligg at det er administrasjonen sjølv, ikkje kontrollutvalet, som kan fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik i det konkrete tilfellet.

4.1.3 Eigarskapskontroll

4.1.3.1 Plan for eigarskapskontroll

I samsvar med koml § 23 - 2 skal kontrollutvalet ”*påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.*” Det er gitt ein eigen særbestemmelse om selskapskontroll i koml. § 23 - 4.

Minst ein gong i løpet av ein fireårsperiode og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal kontrollutvalet utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll. Planen skal basere seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering av kommunen sin eigarskap.

Herunder vil det gjerne følgje med ei liste over dei selskapa det er relevant å foreta selskapskontroll av på vegne av kommunestyret.

Kva ein slik eigarskapskontroll skal omfatte, følgjer av koml. §23 - 4.

Eigarskapskontrollen er som med forvaltningsrevisjon, ei bestilling kontrollutvalet gjer. Utføringa av denne kontrollen gjerast av ansvarleg revisor.

4.1.3.3 Rapportering om eigarskapskontroll

Utført eigarskapskontroll skal rapporterast til kontrollutvalet. Utvalet avgjer sjølv korleis rapporteringa skal skje, samt kva rapporten skal innehalde. Etter eit kontradiktørisk prinsipp, skal eit selskap som er omfatta av eigarskapskontroll og den som utøver kommunens eigarfunksjon, alltid gjevast høve til å gjeve uttrykk for sitt syn på dei forholda som er omtala i rapporten.

4.1.4 Revisjonsplan

Det følgjer av Koml. § 23 - 3 at kommunens verksemd blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligg utarbeiding av revisjonsplan. Då også revisor er ansvarleg for planlegging, gjennomføring og rapportering av reknesaksrevisjon for den enkelte kommune, jf. koml. 24 - 2, vil ein revisjonsplan også omhandle reknesaksrevisjon. I dei tilfelle det skal gjennomførast eigarskapskontroll, bør også dette innarbeidast i planen.

Kontrollutvalet har ei ”bestiller rolle” når det gjeld forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Utvalet er pliktig til å sjå til at revisjon blir gjennomført, men at oppdraget for sjølve gjennomføringa blir sett ut til revisjonen. Med tanke på den bestiller – utførar rolla mellom kontrollutvalet og revisjonen, ser ein det som ein naturleg konsekvens at revisjonen også utarbeider revisjonsplana (t.d. plan for forvaltningsrevisjon).

4.1.5 Rapport frå revisjonen

Oppdragsansvarleg revisor skal rapportere tilbake til kontrollutvalet resultata av sin revisjon og kontroll. Denne rapporteringa kan med fordel gjerast halvårleg.

4.1.6 Anna

4.1.6.1 Vurdering av revisors uavhengigheit

Den som utfører revisjon på vegne av kontrollutvalet, skal løpende vurdere si uavhengigheit. Det følgjer av revisjonsforskrifta § 19 at oppdragsansvarleg revisor kvart år, avgir ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet.

4.1.6.2 Val av revisjonsordning

I dei tilfelle der kommunen vurderer å tilsette eigne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon (IKS), eller inngå avtale med annan revisor, skal kontrollutvalets innstilling i saka leggast til grunn. Det følgjer av koml. § 24 – 1, første ledd. Kontrollutvalet kan og av eige tiltak føreta ei slik utgreiing og gje innstilling overfor kommunestyret. Utgreiing av revisjonsordninga kan utførast av kontrollutvalet sitt sekretariatet eller andre eksterne.

4.1.6.3 Val av revisor

Som med punktet ovanfor, skal val av revisor for kommunen skje på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvalet, jfr. koml § 24 – 1, tredje ledd. Kontrollutvalet kan av eige tiltak foreta utgreiing og legge fram innstilling i saka. Denne saka må sjåast i samanheng med ovanståande punkt.

4.1.6.5 Budsjettbehandling

I samband med den årlege budsjettbehandlinga, skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Det følgjer av kontrollutvalsforskrifta § 2. I revisjonsselskap organisert som IKS er det representantskapet som vedtek budsjettet, jf lov av 29.januar 1999 nr. 6 om interkommunale selskap § 18.

4.2 Saker som kontrollutvalet bør behandle

4.2.1 Oppfølging av politiske vedtak

I løpet av eit kalenderår vedtek kommunestyret mange saker av ulikt omfang. Det er kommunens administrasjon som skal effektuere desse vedtaka. Då kontrollutvalet uteiar sin kompetanse frå kommunestyret som øvste tilsynsorgan med den kommunale forvaltinga, koml. § 23 - 1og førestår det løpende tilsynet med den kommunale forvaltinga på vegne av kommunestyret, fell det naturleg at utvalet også krev ei orientering og oversikt over saker som ikkje har blitt iverksett frå administrasjonen si side. Ei ikkje iverksett avgjerd fatta av kommunestyret vil vere å sjå på som i strid med kommunestyrrets vedtak og føresetnader.

Kontrollutvalet bør da kunne krevje at administrasjonen legg fram ein oversikt over vedtak som heilt eller delvis ikkje er iverksett, samt ei begrunnning frå administrasjonen for denne situasjonen. Kontrollutvalet kan kun krevje å få seg førelagt kva saker det er snakk om, kva saken gjeld og kva forhold som har vanskleggjort gjennomføringa frå administrasjonen si side. Kompetansen inn i mot korleis administrasjonen vel å iverksette vedtak fatta i folkevalde organ, ligg til den administrative leiinga, med mindre det følgjer av lov eller i medhald av lov, eller kommunestyret har lagt føringer eller vedtekne retningsliner for korleis slike avgjerder skal settast i verk.

4.2.2 Skatterekneskap

Tidlegare vart skatterekneskapen revidert av den lokale revisjonen som ga ei halvårleg revisjonsmelding til kommunen. Denne funksjonen vart 1. juli 2004 overført til Riksrevisjonen. Samtidig opphørde denne tilbakerapporteringa til kommunen. Etter denne dato blir det kun gitt ein årleg kontrollrapport som blir oversendt kommunen.

Kontrollrapporten gir kommunen tilbakemelding på om skatteoppkrevjarfunksjonen i kommunen blir utført på ein tilfredsstillande måte. Rapporten inneholder og eventuelle forslag til tiltak og forbetringspunkt. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyret/kontrollutvalet, men føreset at kommunen følgjer opp eventuelle tiltak og forbeteringar. Vidare blir det frå Skattedirektoratets side forventa at skatteoppkrevjaren oversender skatterekneskapen og kopi av dokumentet til kommunestyret/kontrollutvalet.

4.3 Saker som elles kan bli behandla i kontrollutvalet

4.3.1 Rekneskapsrapportar

I samsvar med budsjettforskriftene skal det leggast fram regnskapsrapportering minst to gongar pr. år utanom årsrekneskapen for kommunestyret. Desse rapportane bør også bli behandla i kontrollutvalet. Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at årsrekneskapen blir lagt fram i tråd med gjeldande regelverk.

4.3.3 Referat og orienteringar

Kontrollutvalet bør få ei tilbakemelding om saker som har vore behandla i dei ulike folkevalde organa i kommunen. Spesielt gjelder det saker kor kontrollutvalet har gitt si fråsegn eller kor saka er utarbeidd med innstilling frå kontrollutvalet.

Andre relevante saker kan vere tilbakemelding frå møte kor leiar og eventuelt nestleiar i utvalet har vore med.

4.3.4 Gjennomgang av møtebøker

Kontrollutvalet skal foreta eit løpende tilsyn med den kommunale forvaltninga. Av den grunn kan det vere praktisk å føreta ein gjennomgang av møtebøker for dei andre folkevalde organa i kommunen. Dette for å sikre at vedtaka er i tråd med formell kompetanse som er gitt og att desse er i samsvar med gjeldande delegeringsreglement, samt lover og forskrifter og sjå til at saksbehandlinga er i tråd med gjeldande regelverk. I hovudsak skal beslutningsprosessane vere i tråd med forvaltningslova, offentleglova og kommunelova sine eigne bestemmelser. For det tredje gjeld det å sjå til at dei vedtaka som er fatta innhaldsmessig ikkje strir mot gjeldande lov og regelverk.

4.3.5 Møteplan for kontrollutvalet

Kontrollutvalet kan sjølv bestemme seg for om og eventuelt når møte skal fastsettast. Legg ein til grunn dei tidsfristane som gjeld for behandlinga av ulike sakstypar, kan ein ut i frå desse kunne sette opp ein møteplan for kontrollutvalet si verksemrd. Dei opplysningane som kjem fram i punkt 5 om tidsfristar for behandling samanhælte med utkast til årshjul, gir kontrollutvalet ein forholdsvis klar oversikt med tanke på kva for saker ein kan forventa å behandle i dei forskjellige møta.

4.3.6 Reglement for kontrollutvalet

Kommunelova § 23 - 2 og § 23 - 7 omhandler saksbehandling i kontrollutvalet, samt sekretariatet si rolle. Bestemmelsane er ikkje til hinder for at det enkelte kontrollutval kan vedta eigne reglement som utfyller forskrifa. Herunder kan ein avklare

- fullmaktsforhold,
- saksbehandlinga,
- utvalet si samansetting/representasjon i kommunestyret,
- forholdet KU/sekretariat
- forholdet KU/revisjon, samt
- forholdet sekretariat/revisjon

4.3.7 Sentrale styringsverktøy i kommunen

Samtlege kommunar er meir eller mindre pålagt å utarbeide sentrale styringsverktøy for den kommunale verksemda innanfor dei ulike forvaltningsområda.

Det kan vere:

- Økonomireglement
- Delegeringsreglement
- Personalhandbok
- Reglement for godtgjersle og erstatning for tapt arbeidsinntekt til folkevalde

Oppgåva for kontrollutvalet blir å sjå til at desse reglementa er i samsvar med gjeldande lover og regelverk. I samband med revidering og endringar, kan kontrollutvalet komme med eigne fråsegner, slik at dei for ettertida framleis ikkje stirr mot anna regelverk som den kommunale forvaltning må forhalde seg til.

4.3.8 Krav til god forvaltingsskikk

Nokre gonger kan det komme enkeltsaker som ikkje er behandla i tråd med gjeldande regelverk. Krav til god forvaltingsskikk er ein ulovfestet rettsleg standard som i den seinare tida i stor grad har blitt lovfesta gjennom ulike prinsipp. Krav til god forvaltningskikk skal føreligge ved sjølve saksbehandlinga.

5. Tidsfristar for behandlinga

Lover og regelverk samt sentrale styringsverktøy i kommunen fastset spesifikke fristar for når behandlinga av dei ulike sakene skal skje i folkevalde organ. Under følgjer ei oversikt over saker samt når dei skal vere framlagt for behandling.

Årsmelding /årsrekneskap skal bli behandla samtidig og innan 6 månadar etter rekneskapsårets slutt, jfr. Koml §14 – 3, handsaming av økonomiplan, årsrekneskap og årsberetning.

Årsrekneskapen skal avleggast seinast 22. februar og årsmeldinga skal avleggast seinast 31. mars.

Revisjonsmelding skal bli levert av oppdragsansvarleg revisor utan unødig opphold etter at årsrekneskapen er avgjort og seinast 15. april jf. koml. §24 – 8. Det følgjer vidare at revisjonsmelding skal bli levert også der årsrekneskap ikkje føreligg eller er ufullstendig.

Regnskapsrapportane skal behandlast tertialsvis i kommunestyret

- Regnskapsrapport 1.tertial (pr 30.april) politisk behandling i juni
- Regnskapsrapport 2.tertial (pr 30.august) politisk behandling i oktober

Ved investeringsprosjekt kan det vere krav om avlegging av **sluttrekneskap** til politisk behandling.

Overordna plan for forvaltningsrevisjon skal rullerast innan ein 4 årsperiode og seinast ved utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg (jf kontrollutvalsforskrifta § 10)

Plan for eigarskapskontroll skal rullerast innan ein 4 årsperiode og seinast ved utgongen av året etter at kommunestyret vart konstituert jf. koml. § 23 – 4.

Oppfølging av politiske vedtak

For at saka skal vere aktuell, bør ho vere framlagt tidleg på året og seinast samstundes med behandlinga av årsrekneskapen for kommunen, dvs innan 1. juli. Dermed vil saka være med på å skape eit heilheitleg bilet av kommunen si verksemd i det føregåande året.

6. Rapportering til kommunestyret

Mesteparten av dei sakene som det er gitt oversikt over ovanfor, skal rapporterast vidare til kommunestyret. I dei tilfeller bør saka/sakene vere førelagt kontrollutvalet i god tid og seinast 2 veker før handsaming skal skje i kommunestyret.

I dei saker kontrollutvalet ikkje pliktar å leggje fram saka for kommunestyret i lov eller medhald av lov, vil saka som hovudregel bli sett på som avgjort i kontrollutvalet.

I dei tilfelle ligg det til kontrollutvalet sjølv å vurdere kva dei ynskjer å orientere kommunestyret om.

7. Kontrollutvalet sin innstillingsrett

Som hovudregel er kontrollutvalets innstillingsrett ovanfor kommunestyret eksklusiv. Det inneber at det er kun utvalet som legg fram saka. Kommunens administrasjon skal i samsvar med koml. § 23 – 5 allereie ha fått høve til å få uttalt seg i saka.

Unntaka er i hovudsak innstilling i samband med årsmelding/årsrekneskap for kommunen og kommunale føretak (KF). Her vil kontrollutvalet kun komme med ei fråsegn som vert lagt ved rekneskapen. Det følgjer av kontrollutvalsforskrifta § 7. Denne fråsegna vil i hovudsak basere seg på revisjonsmeldinga gitt av oppdragsansvarleg revisor

På bakgrunn av ovanståande legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

vedtak:

Fjord kontrollutval tek orienteringa til vitande.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Sak 03/20 Rapportering til kontrollutvalet om årsrekneskapen 2019.

Bakgrunn:

Revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for å revidere årsrekneskapen til kommunen i samsvar med lov, føresegner og god kommunal revisjonsskikk.

Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap, og dessutan årsrekneskapen i eventuelle kommunale føretak. Årsrekneskapane skal reviderast før dei blir lagde fram for handsaming i kommunestyret. I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen vil også oppgåvane til revisor omfatte ei rekke attestasjoner, til dømes meirverdiavgiftskompensasjonsoppgåvane til kommunen.

Rekneskapsrevisjonen skal gje revisor grunnlag for å stadfeste at årsrekneskapen er avgald i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Dette inneber at revisor skal gå gjennom årsrekneskapen og grunnlaget for rekneskapstala, og undersøkje om årsrekneskapen gjev eit dekkjande bilet av den økonomiske aktiviteten i kommunen.

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktivitetar knytte til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet. Dette kan omfatte:

- revisor si uavhengigerklæring
- kvalitetskontroller hjå revisor
- avtalar mellom kontrollutval og revisor
- engasgementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen, og risikovurderingar
- revisjonsrapportar
- nummererte brev
- meldingar om eventuelle mislege handlingar
- revisjonsmeldinga

Kontrollutvalet kan i framkant av rekneskapsåret be om at revisor gjev ei orientering om revisjonsstrategien, revisjonsplanen og dei risikovurderingane planen byggjer på. Det spesielle for rekneskapsåret 2019 er at Fjord kontrollutval skal uttale seg om dei to gamle kommunane sine rekneskap. Vedlagt følgjer ei orientering frå kommunerevisjon som Kathrin Haram vil gå nærmare inn på i møtet onsdag 5. februar 2020.

Forslag til vedtak:

Fjord kontrollutval tek orienteringa til vitande.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Regnskapsrevisjon høsten 2019

Norddal kommune Stordal kommune

ÅLESUND, 24.01.2020

KATHRIN HARAM OG KNUT G. ALNES

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

1

Agenda

2

- ▶ Vurdering av risiko og intern kontroll
- ▶ Revisjonsstrategi
- ▶ Kontroll av momskompensasjon
- ▶ Revisjon av transaksjonsområdene

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

2

Vurdering av risiko og intern kontroll

3

- ▶ **Møte med leiinga i Norddal og Stordal 22.11.2019**
- ▶ Agenda på møtet var mellom anna:
 - ▶ Organisatoriske endringar/kommunesamanslåing
 - ▶ Korleis handterer kommunen mislighetsrisikoar
 - ▶ Justeringsavtalar, byggeprosjekt eller prosjekt kommunen deltek i økonomisk
 - ▶ Årsavslutning og tidsplan
 - ▶ Variabel løn
 - ▶ Revisjonsstrategien, som er utsendt, inneberer at kommunen skal ha ekstra fokus på å rydde i balansen i 2019
 - ▶ Investeringsprosjekt
 - ▶ Skillet drift og investering
 - ▶ Forventa årsresultat for 2019 og plan for inndecking av akkumulert meirforbruk åra 2017 og 2018.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

3

Vurdering av risiko og intern kontroll

4

- ▶ Formelle kontrollrutiner
 - ▶ Generelt blir internkontrollen vurdert som tilfredsstillende.
 - ▶ Administrasjon preget av arbeidet med sammenslåing og har hovedfokus på nye rutiner i Fjord kommune.
- ▶ Risikoområder
 - ▶ Innkjøpsområdet – generelt god egenkontroll
 - ▶ Skille drift og investering
 - ▶ Tertiarrapportering investeringsprosjekter

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

4

Revisjonsstrategi

5

- ▶ Kommunen skal ha ekstra fokus på gjennomgang av balansen i samband med kommunesamanslåinga.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

5

Momskompensasjon

6

- ▶ Kompensasjonsbeløp på 5,7 mill for kommunen per 5. termin.
- ▶ Det er generelt få feil knytt til mva. kompensasjon. Imidlertid kan kommunen fokusere meir på rutinar med kontroll av fakturadataar, for å hindre at fakturaer ikkje vert behandla etter fristen for krav om kompensasjon.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

6

Revisjon av transaksjonsområda

7

- ▶ Lønn
 - ▶ Kontrollrapport skattetrekk og arbeidsgiveravgift
 - ▶ Tertiアルrapportering lønn
- ▶ Innkjøp
 - ▶ Test av delegert anvisningsmynde
- ▶ Overføring - substanskontroll i samband med momskompensasjonen
- ▶ Finans
 - ▶ Avgrensa interimsrevisjon på finans,- i hovedsak oppfølging i tertialrapportering

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

7

Revisjon av transaksjonsområda

8

- ▶ Salgsområdet
 - ▶ Husleieinntekter, - fakturering i samsvar med kontrakt og kontroll av justering i samsvar med konsumprisindeks
 - ▶ Stikkprøver på fakturering i samsvar med vedtekne betalingssatsar
- ▶ Investering
 - ▶ Kontrollert skillet drift og investering

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

8

**Sak 04/20 Årsrapport 2019 Nordre Sunnmøre Kemnerkontor og
skatterekneskap for Norddal kommune og skatterekneskap for Stordal
kommune.**

Bakgrunn:

Sjå vedlagte årsrapport frå Nordre Sunnmøre Kemnerkontor. Kontrollutvalet i Fjord kommune står som kopi på denne rapporten og den legges fram for utvalet utan noko vidare sakshandsaming.

Hvis kontrollutvalet ynskjer å kommentere eller ta opp eitt eller fleire høve ved rapporten, står kontrollutvalet fritt til å gjere dette. Rapporten blir også sendt kommunestyret.

På bakgrunn av ovanståande legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til vitande.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat



Nordre Sunnmøre

KEMNERKONTOR

Årsrapport for 2019

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1.... Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll.....	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Vurdering av skatteinngangen.....	5
2.3 Margin.....	6
3. Innfording av krav	8
3.1 Restanseutviklingen	8
3.2 Innfordingens effektivitet	12
3.3 Omfang av lempningssaker – ettergivelser og betalingsavtaler.....	13
4. Arbeidsgiverkontroll	13
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	13
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	14
4.3 Resultater fra kontrollene	14
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	15
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører.....	15
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	15

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 ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Det er inngått avtale om felles skattoppkrever for kommunene Giske, Haram, Norddal, Sandøy, Skodje, Stordal, Sykkylven, Ørskog og Ålesund. Samarbeidet er organisert etter kommuneloven § 28b, administrativt vertskommunesamarbeid. Ålesund kommune er vertskommune for samarbeidet. Skatteoppkreverkontoret har fått navnet Nordre Sunnmøre kemnerkontor (NSK) og er lokalisert i Ålesund Rådhus.

Kemneren er organisert som en egen virksomhet i kommunen og er administrativt underlagt rådmann. Virksomheten ledes av kemneren (virksomhetsleder). Kemneren utøver den myndighet og de plikter som etter lov om betaling og innkreving av skatt av 17.06.05 nr. 67 (skattebetalingsloven) er tillagt den kommunale skatteoppkreveren, jf. § 2-1, og instruks for skatteoppkrevere fastsatt av Skattedirektoratet 07.04.14 med hjemmel i skattebetalingsloven §§ 2-8 og 17-1.

Virksomheten har tre kjerneområder. Føring av skatteregnskap, innkreving av skatter og avgifter under fellesinnkrevingen, og arbeidsgiverkontroll. Hvert funksjonsområde er ledet av en koordinator, og de ansatte er spesialisert innen et nærmere avgrenset fagområde. Fagleder/teamleder har ansvaret for å lede det daglige arbeidet i sin gruppe/team.

I tillegg er det etablert samarbeid mellom kommunene om arbeidsgiverkontroll. Arbeidsgiverkontrollen er organisert i et eget team som ligger under kemneren.

Arbeidsgiverkontrollen er et samarbeid mellom kommunene: Giske, Haram, Norddal, Sandøy, Skodje, Stranda, Sula, Sykkylven, Ørskog, Ørsta, Stordal, Ålesund, Herøy, Hareid, Volda, Ulstein og Sande. Arbeidsgiverkontrollen utføres på vegne av og under vedkommende skatteoppkrevers ledelse og ansvar

Hovedoppgaver:

Innfordring av skattetrekk, arbeidsgiveravgift, forskuddsskatt og restskatt overfor upersonlig skattepliktig.

Innfordring av restskatt og forskuddsskatt for forskuddspliktige overfor personlig skattepliktig.
Informasjon til arbeidsgivere.

Kontroll av a-meldinger.

Føring og kontroll av skatteregnskapet.

Kontroll og avstemming av skatteavregningen.

Avholde regnskapskontroller.

Organisasjonskartet nedenfor viser hvordan virksomheten var organisert ved det nye kemnerkontoret:



Ressurser

For 2019 er det 24 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	3,0	12,5%
Innfordring	7,0	29,1%
Arbeidsgiverkontroll	13	54,2%
Administrative oppgaver	1	4,2%
SUM	24	100 %

Vurdering av ressurssituasjon og kompetanse

Pr 31.12.18 hadde kemnerkontoret 24 ansatte. Av dette er 2,5 årsverk benyttet til arbeidsgiverkontroll i de andre kommunene som er med i samarbeidet om arbeidsgiverkontrollen.

I perioden har vi hatt ansatte som har vært langtidssykemeldt, foreldrepermisjon, permisjon for å delta i offentlige verv. Det er ikke korrigert for dette i antall årsverk. Ålesund kommune har felles arkiv, resepsjon, servicetorg og sentralbord. Kemnerens andel av disse ressursene er ikke hensyntatt i oppgitte årsverk benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

Arbeidsgiverkontrollen har hatt knappe ressurser i forhold til kravene. Vi har ikke hatt tilstrekkelig med ressurser til å oppnå resultatkravene for 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 og 2016. Vi fikk fra 2016/2017 tildelt midler for å styrke arbeidsgiverkontrollen. Det ble ansatt 3 nye medarbeiter i 2016/2017. Videre har to lønnsrevisorer sluttet i sine stillinger i 2017 og to i 2018, og det ble ansatt nye medarbeidere for disse stillingene i løpet av 2018. Disse har vært under opplæring, noe som har påvirket resultatoppnåelsen for arbeidsgiverkontrollen. Videre ble arbeidsgiverkontrollområdet i 2019 styrket med to nye stillinger. En stilling er omdisponert fra innfordring. I oktober 2019 ble det ansatt ny faglig leder i arbeidsgiverkontrollen fordi tidligere leder gikk av med pensjon.

Til tross for at arbeidsgiverkontrollen har blitt betydelig styrket siste årene med økte ressurser har dette ikke ledet til økt resultatoppnåelse. Det må vurderes om det kan iverksettes tiltak for å øke effektiviteten i kontrollgjennomføringen fra utplukk til kontrollen er ferdig, herunder rapporteringsordningen som er ressurskrevende.

Fra 01.06.2020 skal skatteoppkreverfunksjonen overføres fra kommunene til skatteetaten. Kommunene har ansvaret for at innkreving, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll skjer på forsvarlig måte, til rett tid og at fastsatt resultatkrav nås fram til overføringstidspunktet. Dette er poengert i styringssignalene fra skatteetaten.

Vi har tilstrekkelig med kompetanse og ressurser til å utføre arbeidsoppgavene.

1.2 Internkontroll

Virksomhetens interne kontroll vedrører sammenhengen mellom mål, risiko, styring og interne kontrolltiltak. I følge COSO-rammeverket "Internal Control – An integrated Framework", skal internkontrollen sikre målrettet og effektiv drift, pålitelig rapportering internt og eksternt, samt

overholdelse av gjeldende lover og regler. Videre vises det til skatteoppkreverinstruksen § 2-5 vedrørende krav til internkontroll, samt til utfyllende retningslinjer gitt til skatteoppkreverinstruksen § 2-5.

Virksomhetens fokus på god intern kontroll skal sikre at:

- Måloppnåelse og resultater står i et tilfredsstillende forhold til fastsatte mål og resultatkrav, og at eventuelle vesentlige avvik forebygges, avdekkes og korrigeres i nødvendig utstrekning.
- Ressursbruken er effektiv, og virksomhetens verdier blir forvaltet på en forsvarlig måte. Kontoret er organisert på en måte som sikrer effektiv oppgaveløsning.
- Regnskap og informasjon om resultater er pålitelig og nøyaktig. Skatteregnskapet er korrekt og ajour.
- Det er etablert rutinebeskrivelser som gjennomgås og oppdateres minimum en gang per år. Lover, forskrifter og rutiner blir etterlevd i arbeidet med innkreving, skatteregnskap og kontroll av arbeidsgivere.

Internkontrollen ble også gjennomgått i forbindelse med stedlig kontroll, jf. nedenfor under pkt. 1.4. Det er ikke gitt merknader.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 21.01.2020.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avgjort 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 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	Økning/reduksjon i skatteinngang	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
1504 - Ålesund	371 667 760	7 865 148 544	7 493 480 784
1523 - Ørskog	1 126 474	260 562 634	259 436 160
1524 - Norddal	3 846 078	155 122 462	151 276 384
1526 - Stordal	2 007 729	96 022 781	94 015 052
1528 - Sykkylven	28 200 880	946 648 367	918 447 487
1529 - Skodje	45 712 605	512 797 509	467 084 904
1532 - Giske	23 574 881	958 045 835	934 470 954
1534 - Haram	82 250 703	1 108 562 362	1 026 311 659
1546 - Sandøy	12 650 382	183 664 478	171 014 096

Nordre Sunnmøre kemnerkontor	571 037 492	12 086 574 972	11 515 537 480
---------------------------------	-------------	----------------	----------------

Den totale skatteinngangen har økt med 571 millioner kroner fra 2018 til 2019 som utgjør 4,95%. For Ålesund utgjør økingen 371,7 millioner kroner eller 4,96 %. Haram har hatt en økning i total skatteinngang på hele 82,5 millioner kroner som utgjør 8%, og Skodje kommune har hatt en økning i total skatteinngang på hele 45,7 mill. kroner som utgjør 9,78%. I tillegg har alle kommunene hatt en økning i den totale skatteinngangen.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	Økning/reduksjon i skatteinngang	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
1504 - Ålesund	99 787 618	1 559 319 586	1 459 531 968
1523 - Ørskog	2 454 424	62 662 322	60 207 898
1524 – Norddal	- 2 041 955	46 265 333	48 307 288
1526 - Stordal	- 127 242	22 434 668	22 561 910
1528 - Sykkylven	9 668 990	203 941 918	194 272 928
1529 - Skodje	12 342 607	129 233 345	116 890 738
1532 - Giske	15 729 262	241 624 191	225 894 929
1534 - Haram	17 011 694	265 960 588	248 948 894
1546 - Sandøy	3 790 846	43 169 071	39 378 225
Nordre Sunnmøre kemnerkontor	158 616 244	2 574 611 022	2 415 994 778

Totalt innbetalt skatt og avgift for kommunene i Nordre Sunnmøre kemnerkontor i 2019 er 12 087 mill. kroner. Av dette utgjør kommunenes andel 2 575 mill. kroner. Kommunenes andel utgjør 21,30 % av den totale skatteinngangen for 2019, tilsvarende tall for 2018 var 20,98 %.

Samlet utgjør økingen i kommunens andel av skatteinngangen 158,6 millioner kroner fra 2018 til 2019 som utgjør 6,56%. I Ålesund utgjør økningen 99,79 millioner kroner eller 6,83 %. Skodje har hatt en økning i total skatteinngangen på hele 12,34 millioner kroner som utgjør 10,56 %.

Norddal kommune har i 2019 en reduksjon i kommunens andel av skatteinngangen på 2 mill., eller 4,23%. Dette må ses i sammenheng med en reduksjon i total skatteinngang 2019 på personlige skattytere på kr 2 mill. I tillegg til endring i fordelingstall fra 31,04 i 2018 til foreløpige fordelingstall i 2019 på 30,52. Hovedforklaringen ligger i korrigert fordelingstall. Utviklingen i befolkningen og alderssammensetning påvirker skatteinngangen, og har også betydning for korrigert fordelingsoppkjør for kommunens andel av skatteinngangen.

Stordal kommune har i 2019 en reduksjon i kommunens andel av skatteinngangen på 0,13 mill. eller 0,56%. Dette må ses i sammenheng med en reduksjon i total skatteinngang 2019 på personlige skattytere på kr 0,7 mill.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppkjør 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 oppkjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	Innestående margin 2018 (31.10.2019)	For mye avsatt margin	For lite avsatt margin	Innestående margin 2019 (31.12.2019)	Prosent
1504 - Ålesund	50 620 539	50 620 522		381 583 629	9
1523 - Ørskog	3 826 901	3 826 896		17 801 558	10
1524 - Norddal	2 402 713	2 402 708		13 774 986	12
1526 - Stordal	562 397	562 391		7 796 910	12
1528 - Sykkylven	9 645 065	9 645 056		56 594 355	10
1529 - Skodje	6 201 687	6 201 683		36 403 617	10
1532 - Giske	29 381 381	29 381 375		80 854 360	12
1534 - Haram	7 083 348	7 083 337		73 907 909	10
1546 - Sandøy	3 724 797	3 724 793		11 472 876	10

Kommentarer til marginavsetningen

For inntektsåret 2018 er det avsatt nok margin for alle kommunene i Nordre Sunnmøre kemnerkontor.

For Nye Ålesund kommune har kommunestyret etter innstilling fra kemneren fastsatt marginprosensen til 9 % for 2020. Kommunestyret i nye Fjord kommune har etter innstilling fra kemneren fastsatt marginprosensen til 11 % for 2020.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig 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

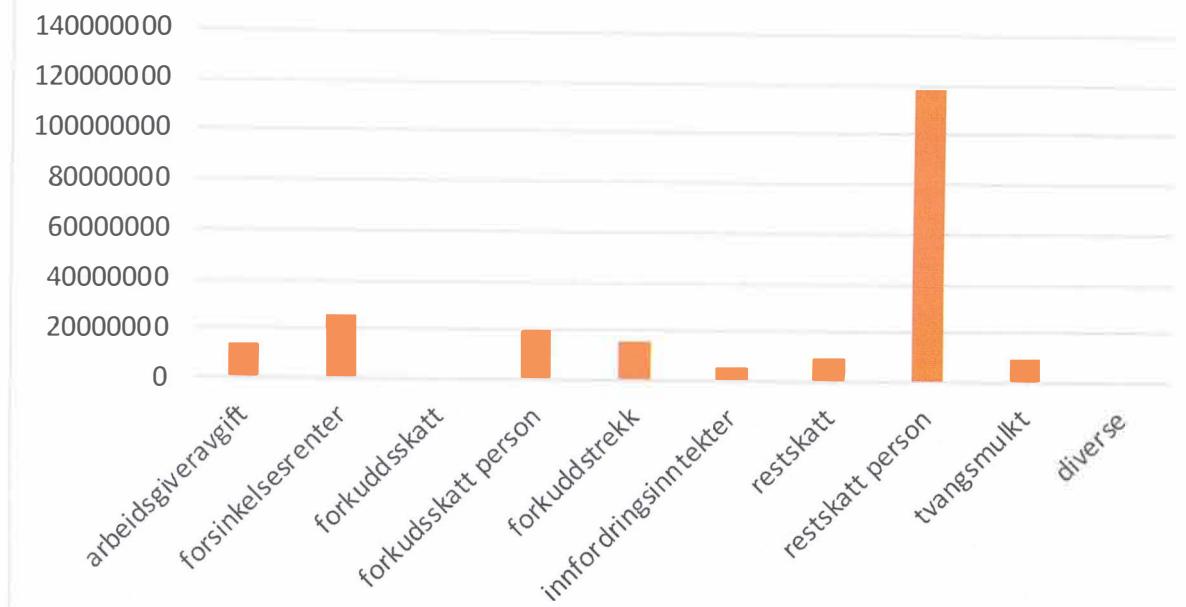
Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Tabellen gjelder alle kommuner

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	218 286 082	2 077 374	233 704 918	2 771 157	-12 227 529	-693 783
Arbeidsgiveravgift	13 530 134	0	10 198 503	0	3 331 631	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	15 896	0	0	0	15 896	0
Forsinkelsesrenter	25 774 271	571 533	27 522 393	693 134	-982 680	-121 601
Forskuddsskatt	535 338	0	392 947	0	142 391	0
Forskuddsskatt person	20 252 669	0	21 290 685	0	-1 038 016	0
Forskuddstrekk	15 913 088	0	18 804 185	0	-2 891 097	0
Gebyr	3 560	0	3 560	0	0	0
Innfordringsinntekter	5 501 363	44 221	5 330 531	54 637	225 469	-10 416
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	10 800	0	0	0	10 800	0
Restskatt	9 285 221	0	16 633 993	0	-7 348 772	0
Restskatt person	118 209 617	1 461 620	127 082 747	2 023 386	-6 502 102	-561 766
Tvangsmulkt	9 254 126	0	6 445 374	0	2 808 752	0
Sum restanse diverse krav	17 208	0	18 517	0	-1 309	0
Diverse krav	17 208	0	18 517	0	-1 309	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	218 303 290	2 077 374	233 723 435	2 771 157	-12 229 038	-693 783

Restanser per 31.12.2019



Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Avskrevet 2019: 669 krav totalt kr 24 876 189

Ettergitt 2018: 48 krav totalt kr 1 166 059

Det er en nedgang i sum restanser på 12,2 million kroner. Vi har avskrevet totalt 24,8 million kroner, en økning i avskrevet beløp på ca. 10 million i forhold til 2018. Dette forklarer nedgangen i restanser. Så lenge alle skatter og avgifter ikke blir betalt, må vi i stor grad foreta avskrivninger for å holde restansene nede. I 2017 ble det avskrevet og ettergitt i overkant av 30 million, i 2018 ca. 15,7 million og i 2019 altså 26 million som vist over.

Andelen berostilte kraver minker år for år. Dette beror på at vi ikke prioriterer å berostille krav da det er svært tidkrevende undersøkelser som skal til før vi kan foreta slik berostilling. Tidligere berostilte krav blir avskrevet etter hvert som de blir foreldet. Berostilte krav utgjør per 31.12.2019 1,27% av totale restanser.

Alle utestående krav følges opp jevnlig.

Restanser eldre år

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

Alesund

Inntektsår	Sum restanser (debit)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2017	11 832 014	5 204 692
2016	10 554 564	5 977 380
2015	10 852 538	7 985 698
2014-1980	88 063 649	

Ørskog

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2017	107 932	74 423
2016	309 445	200 196
2015	284 963	228 989
2014-1990	5 190 439	

Norddal

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2017	67 938	34 694
2016	4 960	4 960
2015	12 269	12 069
2014-2008	199 036	

Stordal

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2017	87 975	14 934
2016	297 374	77 367
2015	112 819	89 333
2014-2003	446 372	

Sykylven

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2017	937 746	316 622
2016	877 063	563 074
2015	621 198	405 615
2014-1998	5 305 919	

Skodje

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2017	2 488 200	1 281 475
2016	238 173	57 343
2015	201 223	63 215
2014-1995	3 912 277	

Giske

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2017	1 232 195	628 149
2016	1 461 939	1 333 870
2015	731 991	602 794
2014-1990	2 655 640	

Haram

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2017	915 127	557 793
2016	927 488	392 965
2015	536 878	320 837
2014-1996	3 702 272	

Sandøy

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2017	0	0
2016	37 103	0
2015	2 579	0
2014-2013	85 322	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Det er betydelige utestående krav hvorav restskatt person står for ca. halvparten. En del av disse kravene er omfattet av gjeldsordning, og vil bli avskrevet etter gjennomført gjeldsordning. En del blir nedbetalt gjennom utleggstrekk, en del er sikret ved pant og en del er foreldet nå per 31.12.2019.

Vi har ikke gått gjennom rapporten *Restanseliste – forelda krav* per 31.12.2019. Rapporten vil bli gjennomgått og krav som er foreldet vil bli avskrevet. Erfaringsmessig er det mange krav med feil foredelsesdato, disse må korrigeres. Når det gjelder restanser på arbeidsgiveravgift og skattetrekk er en stor del av disse omfattet av konkurser som ennå ikke er avsluttet.

En stor del av kravene lar seg ikke innfordre. Vi har rutinemessig oppfølging av disse kravene to til tre ganger årlig.

En del skattetrekk og arbeidsgiveravgift er knyttet opp mot personlig næringsdrivende, disse kravene bortfaller ikke ved en eventuell konkurs og følges opp jevnlig.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 82

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: kr 1 425 200

3.2 Innfordringens effektivitet

Samlet for alle kommuner

Skatteart	Rettidig	Forsinket	Innfordret	Totalt innbetalt	Konkursbo	Aktiv restanse
Restskatt pers	69,59 %	57,63 %	75,67 %	96,87 %	1,48 %	3,02 %
Arbeidsg.avg.	92,93 %	85,59 %	89,98 %	99,90 %	85,97 %	0,01 %
Forskuddstrekk	93,76 %	90,98 %	93,20 %	99,96 %	77,77 %	0,01 %
Forsk.person	83,83 %	75,24 %	93,23 %	99,73 %	11,61 %	0,24 %
Restskatt uper	90,95 %	81,98 %	62,14 %	99,38 %	19,74 %	0,07 %
Forsk.uperson	90,92 %	95,19 %	93,43 %	99,97 %	52,88 %	0,01 %

Tabellen viser prosentvis innbetalt av sum krav. Som vi ser er mesteparten av restansene på arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk knyttet opp mot konkursbo. Når det gjelder innfordring er det restskatt person som er den største utfordringen.

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Avvik fra krav
Restskatt pers	96,87 %	95	1,87
Arbeidsg.avg.	99,90 %	99,8	0,1
Forskuddstrekk	99,96 %	99,9	0,06
Forsk.person	99,73 %	99,5	0,23
Restskatt uper	99,38 %	99,4	-0,02
Forsk.uperson	99,97 %	99,9	0,07

Måloppnåelsen for Nordre Sunnmøre kemnerkontor er svært bra, vi har i det vesentligste nådd målene for alle skatteartene. Når det gjelder den enkelte kommune er resultatene også svært gode.

For Skodje har vi imidlertid ikke kommet i mål. Når det gjelder restskatt person for Skodje er det innbetalt 89,9%. En del av restansene gjelder personer som er flyttet ut av landet, her har vi sendt bistand til det aktuelle landet. Vi har også tre store restskatter som ikke er betalt, to av disse er under innbetaling, mens den største restansen for tiden er uten innfordringsmuligheter. Denne utgjør 33% av restansene på restskatt.

Heller ikke når det gjelder restskatt for upersonlige (firmaskatt) har vi for Skodje sin del nådd målet på 99,4%. Her er innbetalt 95,5%. Restansen gjelder tre selskap som alle er konkurs, restansen utgjør kr 183 650.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi jobber aktivt med arbeidslister og har systematisk oppfølging av restansene. Vi er raskt ute med utlegg og oppfølging av utlegg. Høyt kompetente medarbeidere og jevn fokus på kompetanseheving bidrar til et godt resultat. Vi holder en stram og konsekvent linje i innfordringen og vår aktivitet er et viktig bidrag til et godt resultat. Våre innfordringsverktøy er blitt bedre og gir et vesentlig bidrag til korrekt fokus og et godt resultat. Vi har også i år en forbedring på restskatt person der dekningen er gått opp fra 96,6% til 96,9%. Aktiv restanse restskatt 2017 er på 8,3 million kroner.

Kemneren har særnamnsmyndighet, dvs. at kemneren avholder utleggsforretninger for skatte- og avgiftskrav i henhold til lov- og regelverk. Vi har egen pantefullmektig som har dette arbeidet i 100 % stilling. Vi benytter utlegg aktivt i innfordringen, noe som synes å gi god effekt.

Alle utleggsforretninger vurderes for tvangssalg fortløpende. Der vi ikke har funnet utlegg vurderes konkurs. Rutinemessig blir det også vurdert hvorvidt daglig leder og styreleder i aksjeselskap skal gjørers ansvarlig for manglende innbetalt forskuddstrekk. Likeledes om innberettet skattetrekk som ikke er betalt skal godskrives de ansvarlige. Vi har for tiden ni åpne ansvarssaker, de fleste av disse er under nedbetaling. Vi har også flere eldre saker som er oppgjort og avsluttet i 2019.

Vi har også økt telefonbruken, vi forsøker å oppnå kontakt med skyldneren både ved telefoninkasso og for å finne løsninger på de mer kompliserte sakene.

Det er vanskelig å måle effekten av tiltakene vi setter inn, men vi mener at gode rutiner og høy aktivitet på alle fronter er viktig for resultatet.

3.3 Omfang av lempningssaker – ettergivelser og betalingsavtaler

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sktbl. § 15-1	3	196 805
Vilkår innfording Sktbl. § 15-2	3	2 238 815
Sum	2 435 620	
Betalingsavtaler	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	2	

I tillegg er det opprettet 8 betalingsordninger tilknyttet vedtatt gjeldsordning etter gjeldsordningsloven.

Oversikten viser søknader som er innvilget. Antall søknader har gått mye ned siste årene. Dette har sammenheng med at de fleste får løst sine saker gjennom en gjeldsordning etter gjeldsordningsloven. Det som kjennetegner ettergivelsene etter Sktbl. § 15-2 er at det er snakk om store beløp. Vi forsøker å finne løsninger for de som trenger det, vi veileder og gir informasjon til den skattepliktige. I noen tilfeller fører det til en søknad om lempning som behandles av kemneren, i de fleste tilfeller til søknad om gjeldsordning til namsfogden.

Når det gjelder betalingsavtaler er vi restriktive. I mange tilfeller er det slik at et pålegg om trekk i lønn er en bedre løsning. Mange trenger bare et par ukers utsettelse med betalingen, de som trenger det får innvilget dette uten at betalingsavtale blir registrert. Der forholdene ligger til rette blir betalingsavtale gitt.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen er interkommunal samarbeid mellom kommunene Ålesund, Sandøy, Haram, Giske, Sula, Skodje, Ørskog, Stordal, Norddal, Stranda, Hareid, Herøy, Sande, Ulstein, Volda, Ørsta og Sykkylven. Ålesund kommune er vertskommune, og arbeidsgiverkontrollen et team under kemneren i Nordre Sunnmøre.

For alle kommunene som deltar i samarbeidet om arbeidsgiverkontroll er det 5 845 arbeidsgivere. For kommunen som har felles skatteoppkrevfunksjon (Ålesund, Sandøy, Haram, Giske, Skodje, Ørskog, Stordal, Norddal og Sykkylven) er det 3 508 arbeidsgivere.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Kemnerkontoret har en målsetning på at 5 % av arbeidsgiverne i kommunene skal bli kontrollert, som tilsier resultatkrav på 175 kontroller.

Styringsparameter	Intern målsetting 2019	Resultatkrav 2019	Resultat 2018	Resultat 2017
Prosentvis måltall	5 %	5 %	3,40 %	3,75 %
Antall bokettersyn interne	175	175	137 (3,9%)	147 (4,2%)
Antall bokettersyn eksterne	117	117	62	69
Totalt antall	292	*292	199 (3,40%)	216 (3,75%)

*Dette er eksklusiv personalliste kontroller.

* 2019, foreløpig grunnlag jf 2018

Kontrollene vil i hovedsak fordele seg på følgende hovedområder:

Begrep	Kort definisjon
Formalkontroll (FK)	Kontroll med formål å avdekke formelle feil/mangler
Avdekningskontroll (AK)	Kontroll med formål å avdekke materielle feil/forhold
Oppfølgingskontroll (TK)	Kontroll med formål å følge opp tidligere kontroller
Undersøkelseskонтroll (UK)	Kontroll med formål å analysere og undersøke branche/tema

Antall gjennomførte kontroller for 2019 var 142 kontroller som utgjør 4,1% andel av kontrollerte opplysningspliktige.

I tillegg kommer 92 gjennomførte kontrollene som er utført i de andre samarbeidskommunene, som utgjør 3,9 % andel av kontrollerte opplysningspliktige. Til sammen er det gjennomført 234 kontroller som utgjør 4 % andel av kontrollerte opplysningspliktige.

4.3 Resultater fra kontrollene

Forslag til endring av ligning som følge av kontrollene:

Styringsparameter	Resultat 2019	Resultat 2018	Resultat 2017	Resultat 2016
Avdekket skattepliktig lønn	5 333 183	14 426 432	32 130 922	13 535 395
Avdekket grunnlag arbeidsgiveravgift		10 122 783	18 143 400	13 493 730

Avgiftsgrunnlag lavere enn avdekket skattepliktig lønn skyldes i stor grad at eier i virksomhet kan velge skattepliktig inntekt som utbytte istedenfor trekk - og avgiftspliktig lønn.

Det stilles resultatkrav til antall rapporter med avdekking. Avdekking som resultatmål bidrar til å stille krav til kvaliteten på utplukk av kontrollobjekt i forhold til treffsikkerhet.

Krav for avdekning i 2019 for i forhold til meldte avdekningskontroller (AK) er 33 %. Av 59 avdekningskontroller, har 23 kontroller gitt avdekning av beløp, fortrinnsvis skatt, inntekt.

Samlet foreligger tilfeller av avdekking i brudd på regler, feil innberettet inntekt og avgiftsbeløp i 39 % av avdekningskontrollene.

Til sammenligning med 2018 ble det avdekket beløp i 56 %, og for 2017 ble det avdekket beløp i 64 % av AK-kontrollene.

Det er gjennomført 27 a-krim kontroller og 4 kontroller overfor nærstående.

Vi har sendt anmeldelse til påtalemyndigheten for straffbare forhold i 10 saker, sammenlignet med 2018 hvor det ble sendt 14.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det er avvik mellom planlagt aktivitet og gjennomført aktivitet. Som omtalt ovenfor under punkt 1.1. har arbeidsgiverkontrollen over flere år slitt med manglende resultatoppnåelse, og kontrollordningen har fått tilført økte kontrollressurser. Til tross for at arbeidsgiverkontrollen har blitt betydelig styrket siste årene med økte ressurser har dette ikke ledet til økt resultatoppnåelse. Det må vurderes om det kan iverksettes tiltak for å øke effektiviteten i kontrollgjennomføringen fra utplukk til kontrollen er ferdig, herunder rapporteringsordningen som er ressurskrevende. Fra 01.06.2020 blir imidlertid skatteoppkreverfunksjonen overføres til skatteetaten, noe som innebærer at oppgaveløsningen blir omorganisert.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Nordre Sunnmøre kemnerkontor har i 2019 samarbeider med skatteetaten, politiet, statens vegvesen og Nav innen A-kirmsatsing.

Arbeidsgiverkontrollen har vært delaktig i felles aksjoner med personallistekontroller (PLK), og byggeplass kontroller som inngår i satsingsområde under A-krim.

Flere byggeplass- / stedlige kontroller har vært utført i samarbeid med arbeidstilsynet.

Tidsbruken på a-krim gir lite målbare resultat for skatteoppkrever. Det er utført 27 kontroller innenfor a-krim

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Kontrollgruppen har i år ikke hatt informasjonsdager overfor arbeidsgivere og regnskapsførere.

Det er gitt informasjon og veiledning til alle nye opplysningspliktige om sine plikter som arbeidsgiver på skattebetalingsområdet. Totalt er det gitt informasjon til 272 nye opplysningspliktige.

Sted/dato:

Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Det er gjennomført 27 a-krim kontroller og 4 kontroller overfor nærstående.

Vi har sendt anmeldelse til påtalemyndigheten for straffbare forhold i 10 saker, sammenlignet med 2018 hvor det ble sendt 14.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det er avvik mellom planlagt aktivitet og gjennomført aktivitet. Som omtalt ovenfor under punkt 1.1. har arbeidsgiverkontrollen over flere år slitt med manglende resultatoppnåelse, og kontrollordningen har fått tilført økte kontrollressurser. Til tross for at arbeidsgiverkontrollen har blitt betydelig styrket siste årene med økte ressurser har dette ikke ledet til økt resultatoppnåelse. Det må vurderes om det kan iverksettes tiltak for å øke effektiviteten i kontrollgjennomføringen fra utplukk til kontrollen er ferdig, herunder rapporteringsordningen som er ressurskrevende. Fra 01.06.2020 blir imidlertid skatteoppkreverfunksjonen overføres til skatteetaten, noe som innebærer at oppgaveløsningen blir omorganisert.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Nordre Sunnmøre kemnerkontor har i 2019 samarbeider med skatteetaten, politiet, statens vegvesen og Nav innen A-kirmsatsing.

Arbeidsgiverkontrollen har vært delaktig i felles aksjoner med personallistekontroller (PLK), og byggeplass kontroller som inngår i satsingsområde under A-krim.

Flere byggeplass- / stedlige kontroller har vært utført i samarbeid med arbeidstilsynet.

Tidsbruken på a-krim gir lite målbare resultat for skatteoppkrever. Det er utført 27 kontroller innenfor a-krim

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Kontrollgruppen har i år ikke hatt informasjonsdager overfor arbeidsgivere og regnskapsførere.

Det er gitt informasjon og veiledning til alle nye opplysningspliktige om sine plikter som arbeidsgiver på skatteinntektsområdet. Totalt er det gitt informasjon til 272 nye opplysningspliktige.

Sted/dato: Ålesund 23.1.-20
Lindis Skjelde Nyland
Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

**Årsregnskap for 1524 Norddal kommune for regnskapsåret 2019.
Avlagt etter kontantprinsippet.**

Dato: 20.01.2020 - 10:16

Utvælgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1524	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	14 140 587	13 984 103
Skyldig skattekreditorene	-364 220	-464 850
Skyldig andre	-1 378	-9 240
Innestående margin	-13 774 986	-13 510 009
Udisponert resultat	0	-4
Sum	3	0
Arbeidsgiveravgift	-29 562 130	-28 698 133
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-1 406
Naturressursskatt	-11 447 254	-11 411 231
Personlige skatteyttere	-123 262 009	-120 498 397
Tvangsmulkt	-130 027	-171 638
Upersonlige skatteyttere	9 282 977	9 605 827
Renter	-7 011	-104 677
Innfordring	2 989	3 271
Sum	-155 122 465	-151 276 384
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	29 562 131	28 698 133
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	42 377 863	35 279 812
Fordelt til Fylkeskommunen	9 603 416	10 060 618
Fordelt til Staten	38 760 986	40 341 755
Fordelt til kommunen	46 265 324	48 307 297
Krav som er ufordelt	-4	0
Videresending plassering mellom kommuner	-11 447 254	-11 411 231
Sum	155 122 462	151 276 384
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1

23/1 - 20
hindis skreid Ny land
KEMNEREN I NORDRE SUNNMORE

**Årsregnskap for 1526 Stordal kommune for regnskapsåret 2019.
Avlagt etter kontantprinsippet.**

Dato: 20.01.2020 - 10:21

Utvalgskriterier:

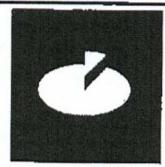
Kommunenr	År	Hovedbokstype
1526	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	7 932 291	7 802 330
Skyldig skattekreditorene	-135 877	-129 881
Skyldig andre	500	500
Innestående margin	-7 796 910	-7 672 944
Udisponert resultat	0	-5
Sum	4	0
Arbeidsgiveravgift	-23 595 664	-20 773 427
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-4 778
Personlige skatteyttere	-70 286 253	-70 971 009
Tvangsmulkt	-49 795	-97 229
Upersonlige skatteyttere	-2 092 314	-2 175 607
Renter	-471	4 953
Innfordring	1 712	2 044
Sum	-96 022 785	-94 015 053
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	23 595 665	20 773 426
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	21 468 118	21 759 297
Fordelt til Fylkeskommunen	4 653 515	4 775 913
Fordelt til Staten	23 884 517	24 136 547
Fordelt til kommunen	22 434 671	22 561 913
Krav som er ufordelt	-5	1
Videresending plassering mellom kommuner	-13 700	7 955
Sum	96 022 781	94 015 052
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1

23/1-20
Lindas skole Nyland



6 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskapet er avgjort 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 øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

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

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket 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 øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.

Sak 05/20 Møteplan for Fjord kontrollutval 2020.

Bakgrunn:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møte, slik at utvalet kan utføre og følgje opp dei oppgåver som er naudsynte for å sikre forsvarleg kontroll og tilsyn.

Ein bør unngå at det går så lang tid frå eit møte til det neste at sakene som kjem opp mistar sin aktualitet. Sjølv om mindre kommunar handsamar færre saker enn større kommunar, er det likevel faste oppgåver gjennom året og valperioden som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møte.

Det kan også være aktuelt med møte i tillegg til møteplanen om situasjonen krev det. Sekretariatet har ikkje preferansar på tidspunkt men foreslår kl. 10.00. Stad for møta overlet sekretariatet til kontrollutvalet sjølv å avgjere.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet i Fjord kommune vedtar følgjande faste møter for kalenderåret 2020:

onsdag 5. februar, måndag 30. mars, torsdag 14. mai, måndag 7. september, tysdag 24. november, alle dagar kl. 10.00

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS