

GISKE KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi: Ordfører, kommunedirektør, kommunerevisjon

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I GISKE KONTROLLUTVAL

Tysdag 18.02.2020 kl. 13.00 på møterom 1, Giske rådhus

SAKLISTE:

- Sak 01/20 Meldingar.
- Sak 02/20 Godkjenning av møtebok frå møte 03.12.2019.
- Sak 03/20 Forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjekt»
- Sak 04/20 Bestilling av overordna analyse- og vesentlegvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.
- Sak 05/20 Årsrapport 2019 Nordre Sunnmøre Kemnerkontor og skatterekneskap for Giske kommune.
- Sak 06/20 Årsmelding for Giske kontrollutval 2019.
- Sak 07/20 Diverse orienteringar frå kommunedirektør/ordfører.

Eventuelt

Dag Oksnes
leiar
(sign.)

Sak 01/20 Meldingar.

Melding nr. 1, Møtebok frå konstituerande møte i representantskapet i Sunnmøre
kontrollutvalsekretariat IKS

Melding nr. 2 Tilbod om kurs.

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS (SKS IKS)**

Representantskapet

MØTEBOK

Møtedato: 23. januar 2020, kl. 12.30

Møtestad: Lerstadvegen 545, 4. etasje. i SKS IKS sine lokalar

Møtet vart leia av Torgrim B. Finnes, Ålesund kommune fram til val av ny leiar av representantskapet. Deretter leia nyvalt leiar Dag Olav Tennfjord frå Ålesund kommune møte.

Elles til stades:

Gudmund Relling, Fjord kommune, Odd Jostein Drotninghaug, Sykkylven kommune, Jan Ove Tryggestad, Stranda kommune, Dag Oksnes, Giske kommune, Jan Magnar Sandvik, Sula kommune, Dag Olav Tennfjord, Ålesund kommune, Vebjørn Krogsæter, Ålesund kommune, Håkon Lykkebø Strand, Ålesund kommune, Åge Vikestrand, Ålesund kommune, Randi Asbjørnsen, Ålesund kommune.

= 10 voterande

Ikkje til stades: Eva Vinje Aurdal, Ålesund kommune.

Frå administrasjonen møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal

Det var ingen merknader til innkallinga og saklista blei godkjent.

Sak 01/20 Møtebok frå møte 17.10.2019 til vitande.

Representantskapet tok møteboka frå møte 17. oktober 2019 samrøystes til vitande.

Sak 02/20 Val av leiar og nestleiar i representantskapet i SKS IKS

Det låg ikkje føre innstilling til vedtak frå sekretariatet.

Jan Ove Tryggestad frå Stranda kommune fremma forslag på Dag Olav Tennfjord, Ålesund kommune som leiar av representantskapet. Vebjørn Krogsæter, Ålesund kommune fremma forslag på Jan Ove Tryggestad som nestleiar av representantskapet.

Det blei først votert over leiar og deretter votert over nestleiar.

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Dag Olav Tennfjord, Ålesund kommune veljast som leiar av representantskapet for perioden 2020 – 2023.

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Jan Ove Tryggestad, Stranda kommune veljast som nestleiar av representantskapet for perioden 2020 – 2023.

Sak 03/20 Val av styre i SKS IKS.

Nestleiar av valkomiteen Gudmund Relling ga ei orientering kring komiteens sitt arbeid og presenterte kandidatane.

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Som styre for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS veljast følgjande medlemmar og varamedlemmar:

- Styreleiar Svein Ove Søholt, veljast for 4 år
- Nestleiar Anne Lise Hessen Følsvik, veljast for 4 år
- Styremedlem Rolf Bergmann, veljast for 2 år

- 1. varamedlem Gunn H. Wågsholm, veljast for 2 år
- 2. varamedlem Randi Bakken Stavseth, veljast for 2 år
- 3. varamedlem Thor Hansen, veljast for 2 år

Sak 04/20 Kort orientering om selskapet ved dagleg leiar Bjørn Tømmerdal

Dagleg leiar ga ei orientering om selskapet og dei utfordringane og moglegheitene ein står over for. Fokus var knytt til bemanninga av selskapet i tida framover. Medlemmane fekk høve til å stille spørsmål kring desse emna.

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Representantskapet tek orienteringa til vitande.

Neste møte i representantskapet var avtalt til måndag 11. mai og onsdag 21. oktober, begge dagar kl. 12.30 (med lunsj frå 12.00) i Lerstadvegen 545.

Møte var slutt kl.13.50

Bjørn Tømmerdal

Dagleg leiar

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Folkevaldopplæring –17. 3.2020 -Alexandra Hotel, Molde

Tidspunkt	Tema	Foredragsholder
09:00 – 09:30	REGISTRERING og noe å bite i	
09:30 - 09:35	Innledning	Daglig leder Jane Aspen, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
09:35 – 10:30	Systemsvikt i kommunal sektor - Rettslige krav til forvaltningens systeminnretning	Professor Erik Magnus Boe, UiO
10:30-10:45	PAUSE	
10:45 – 11:45	State of the Nation - Hva er tilstand i Norge for kommunale og fylkeskommunale bygg, veier, vannforsyning og avløpsanlegg? - Rådgivende ingeniørers forening (RIF) sin tilstandsanalyse av infrastrukturen i Norge vil bli presentert og gjennomgått - o Kommunale og fylkeskommunale bygg: https://www.rif.no/wp-content/uploads/2019/08/Bygg.pdf - o Kommunale og fylkesveier: https://www.rif.no/wp-content/uploads/2019/08/Vei.pdf - o VA-anleggene og –nett: https://www.rif.no/wp-content/uploads/2019/08/Vann-Avlopsanlegg.pdf - Hvilken rolle bør kontrollutvalgene ta ovenfor sine kommuner?	FoU-leder Tom Baade- Mathiesen, Norconsult
11:45 – 12:30	LUNSJ	
12:30 – 13:10	Kommuneøkonomi - Finansielle måltall	Stabssjef for økonomi- og virksomhetsstyring Lars Kr. Fylling, Ålesund kommune
13:10– 13:45	Økonomi for ikke-økonomer - Hvordan lese og forstå kommuneregnskaper	Kommunalsjef økonomi, teknisk og næring Åge Sandsengen, Nord-Aurdal kommune
13:45 – 14:00	PAUSE	
14:00 – 15:00	forts Økonomi for ikke-økonomer - Hvordan lese og forstå kommuneregnskaper - Sentrale regnskapsmessige forhold som kontrollutvalgene bør være opptatt av	Kommunalsjef økonomi, teknisk og næring Åge Sandsengen, Nord-Aurdal kommune
15:00-15:15	PAUSE – med kaffe og kake	
15:15 – 16:15	Eierskapsforvaltning - Prinsipper for god eierskapsutøvelse	Avdelingsdirektør Georg Rabl, Eierskapsavdelingen i Næringsdepartementet
16:15-16:30	PAUSE	
16:30 – 17:00	Hvordan bør kontrollutvalgene følge opp eierskapsforvaltningen	Kontrollsjef Tor Harald Hustad, Møre og Romsdal fylkeskommune

Sak 02/20 Godkjenning av møtebok frå møte 03.12.2019.

KONTROLLUTVALET I
GISKE KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 03.12.2019 kl.13.00

Møtestad: Giske rådhus,
kommunestyresalen.

Møtet vart leia av Dag Oksnes.

Elles til stades: Asbjørn Furnes, Herman Rørvik Blindheim, Sissel Anita Roald og Knut

Støbakk (vara).

Meldt forfall: Inger Johanne Sund.

= 5 voterande

Frå administrasjonen møtte rådmann Marianne Stokkereit på delar av møtet. Ordførar Harry Valderhaug deltok på heile møtet.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå kommunerevisjonen møtte oppdragsrevisor Knut Gunnar Alnes.

Det var ingen merknader til innkallinga og sakslista.

Sak 21/19 Møtebok frå møte 03.09.2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå 03. september 2019 vart teken til vitande.

Sak 22/19 Oppgåver for kontrollutvalet. Oversikt over informasjon om arbeidet i kontrollutvalet.

Sakspapir frå sekretariatet datert 26. November 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Giske kontrollutval tek saka til vitande.

Sak 23/19 - Orientering om forenkla etterlevingskontroll

Sakspapir frå sekretariatet datert 26. november 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Giske kontrollutval tek orienteringa til vitande.

Sak 24/19 - Overordna revisjonsstrategi 2019 for Giske kommune.

Sakspapir frå sekretariatet datert 26. november 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

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

Sak 25/19 - Møteplan for Giske kontrollutval 2020.

Sakspapir frå sekretariatet datert 26. november 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Tysdag 18. februar, fredag 3. april, tysdag 12. mai, tysdag 1. september, tysdag 3. november, kl. 13.00, Giske rådhus.

Eventuelt:

Kontrollutvalet gjorde vedtak på at dei av medlemmane som ynskjer det og har høve, kan delta på NKRF (Norges kommunerevisor forening) konferansen på Gardermoen i januar 2020.

Kontrollutvalsleiar Dag Oksnes koordinerer behov for Ipad for utvalets medlemmar og melder tilbake til administrasjonen.

Møtet var slutt kl. 14.50

Dag Oksnes leiar (sign.)	Asbjørn Furnes nestleiar (sign.)	Herman R. Blindheim medlem (sign.)	Sissel Anita Roald medlem (sign.)	Knut Støbakk varamedlem (sign.)
--------------------------------	--	--	---	---------------------------------------

Sak 03/20 Forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjekt»

Vedlegg: pdf rapport «Investeringsbudsjett» datert 11. februar 2020.

Rapporten er sendt på høyring til kommunedirektøren i tråd med praksis og merknadane er innarbeida i rapporten .

Bakgrunn: frå Giske kontrollutval si møtebok 14. mai 2019

Sak 14/19 Oppfylging av sak 6/19, prosjektplan for forvaltningsrevisjon. Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 7. mai 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet set i gang arbeidet med ein forvaltningsrevisjon av investeringsprosjekt og innkjøpsrutiner i Giske kommune i tråd med vedlagte prosjektplan.

Revisjonen har hatt følgjande problemstilling:

Prosjektet har blitt avgrensa til ein gjennomgang av eit utval av investeringsprosjekt innan vatn, avløp og veg for perioden 2015 til 2018, og har hatt følgjande problemstillingar:

Problemstilling 1: Investeringsbudsjett

Har Giske kommune tilfredsstillande system og rutinar som sikrar ei god gjennomføring av investeringsbudsjettet. Herunder:

- a) Kostnadsoverslag som grunnlag for budsjettvedtak
- b) Oppstart med prosjektorganisering, roller og ansvarstilhøve
- c) Planlegging med framdriftsplan og risikoanalyse
- d) Oppfølging med kostnadsprognoser og rapportering
- e) Avslutning med prosjektrekneskap, arkivering og evaluering
- f)

Problemstilling 2: Offentlege innkjøp

Har Giske kommune tilfredsstillande system og rutinar som sikrar at innkjøpa i eit investeringsprosjekt er gjenstand for:

- a) Planlegging?
- b) Konkurransgjennomføring?

c) Kontraktsoppfølging?

Vurdering:

Det blir vist til kapittelet 5 i rapporten, konklusjonar og tilrådingar. Her summerer kommunerevisjonen utfordringar framover og mogelege tiltak som kan gjere arbeidet betre i framtida.

Møre og Romsdal kommunerevisjon SA seier:

Problemstilling 1 Investeringsbudsjettet

Vår overordna generelle vurdering er at kommunen ved teknisk sjef og ingeniørane på kvar avdeling har arbeidd godt den seinare tid med å få på plass ein betre struktur i gjennomføring av investeringsprosjekt innan veg, vatn og avløp.

Rådmannen sjølv og teknisk sjef viser etter vårt syn ei god interesse for dei tema som bli omhandla i denne rapporten. Det gir eit godt grunnlag for ei vidare god utvikling. Vi oppfatta også ingeniørane ved teknisk eining som motiverte i høve til å få på plass ein betre struktur for framtida.

Kommunen stod for ei tid tilbake ovanfor eit kanskje utfordrande utgangspunkt. Teknisk eining fikk da ny leiing samstundes som at mange kunnskapsrike og erfarne tilsette vart pensjonert. Etter vår vurdering er det viktig å få på plass ein god struktur i gjennomføringa av prosjekt. Utan ein slik skriftleg nedfelt struktur er ein sårbar for at sentrale personar tek med seg kunnskap, erfaring og ein innarbeidd uformalisert struktur når dei sluttar. Mindre tekniske einingar er gjerne også meir sårbar for dette enn dei større, der avgang av nøkkelpersonar ikkje gir like store konsekvensar.

Vår gjennomgang av eit utval av investeringsprosjekt bar preg av å vere eit puslespel. Når vi som kommunerevisjon slit litt med å få oversikt over budsjetthistorikken til eit investeringsprosjekt, må ein tru at det også er vanskeleg for politikarar og innbyggjarane å skaffe seg oversikt basert på dei offentleg tilgjengelege kjeldene som kommunen gjer lett tilgjengeleg på sine websider.

Historikk og status i investeringsprosjekt er etter vår erfaring noko som politikarar og einskilde innbyggjarar har ei stor interesse omkring. Vår generelle vurdering er at kommunen bør prioritere å gir betre informasjon om investeringsprosjekta i dei sentral styringsdokumenta. Særleg gjeld dette informasjon som gir oversikt utover det eittårige perspektivet som det løyvingssorienterte kommunal budsjettssystemet har sin fokus på. Det fleirårige perspektivet er løyvingar, endringar og forbruk over fleire år.

Problemstilling 2: Offentlege innkjøp

Kommunerevisjonen har grunn til tru at dei anskaffingar som er gjort i investeringsprosjekta som vi har gått gjennom, er gjennomført på ei god og tenleg måte. Desse anskaffingane er i all hovudsak gjennomført med eksterne ressursar.

Kommunen har i liten grad utvikla eigne system og rutinar som skal sikre at innkjøpa er gjenstand for planlegging, konkurransegjennomføring og kontraktsoppfølging.

Sekretariatet si vurdering av rapporten:

Vurderinga til sekretariatet er at rapporten svarer på bestillinga som kontrollutvalet gjorde i møtet sitt i sak 14/19 den 14. mai 2019. Det er beklageleg at dette arbeidet har tatt noko meir tid enn først antatt. Samtidig blei det gjort merksam på at denne forvaltingsrevisjonen ville bli levert til det nye kontrollutvalet etter kommunevalet hausten 2019.

Kontrollutvala jobbar etter ein bestiller-utførermodell der kontrollutvalet har bestillarrolla og revisjonen har utførerrolla.

Sekretariatet er administrasjonen til kontrollutvalet og hjelper utvalet i å utføre bestillarrolla. Utvalet bestiller forvaltingsrevisjon, selskapskontroll og eventuelt andre undersøkingar, mens rekneskapsrevisjon er eit løpande oppdrag. Revisjonen rapporterer resultatet av arbeidet sitt til kontrollutvalet, som igjen rapporterer til kommunestyret.

For saker som kjem frå revisjonen, vil oppgåva til sekretariatet i hovudsak vere å sikre at produktet er i samsvar med bestillinga til kontrollutvalet. Dette inneber ikkje at sekretariatet skal vurdere metodeval, prosjektdesign, datainnhenting, lovbruk og vurderingar som framkjem i rapportane til revisoren. Dette må revisor sjølv bere ansvaret for gjennom dei kvalitetssystema som skal vareta dette.

Anbefalingar i tråd med rapporten sine konklusjonar:

Det er verdt å merke seg at rapporten også påpeikar fleire positive trekk:

Kommunen har den seinare tid arbeidd godt, med å få på plass ein betre struktur i gjennomføring av investeringsprosjekt innan veg, vatn og avløp. Dette er eit arbeid som det er nødvendig å ha eit kontinuerlig fokus på, og vi vil anbefale kommunen om å forsette det gode arbeidet med prosesskartet og utvikling av ulike prosedyremalar.

Sekretariatet støtter seg til kommunerevisjonens anbefalingar slik dei kjem fram i oppsummeringa/samandraget i rapporten:

Problemstilling 1: Investeringsbudsjett

Kommunen bør utarbeide skiftlege retningslinjer eller prinsipp som gir rettleiing til prosjektleiaren i høve til handtering av usikkerhet i dei ulike fasane.

Kommunen bør utvikle prosedyremalar som for alle investeringsprosjekt gir hjelp til å:

- Utforme eit prosjektmandat
- Gjennomføre ei interessantanalyse
- Handtere endringsstyring og omfangsstyring
- Utforme ein overordna prosjektplan og framdriftsplan for heile prosjekt
- Gjennomføre ei heilskapleg risikoanalyse
- Gjennomføre ei evaluering
- Gjere ei formell avslutning

Vår vurdering er at alle investeringsprosjekt over eit gitt nivå bør ha ein sluttrekneskap. Kommunen bør utarbeide eit standard oppsett for prosjektrekneskap som muliggjer ei overordna og samla oppfølging av prosjektøkonomien.

Kommunen bør gjere ein gjennomgang av rutinar for arkiv vedkomande dokument som vedkjem investeringsprosjekta. Vidare bør ein gjere ei vurdering av behovet for edb-løysningar som kan understøtte prosesskartet på ein god måte.

Kommunen bør gjere ei vurdering av fordelinga mellom intern og ekstern prosjektstyring. Om det er behov for ei omlegging bør ein utvikle ein lengre strategi i høve til dette.

Problemstilling 2: Offentlege innkjøp

Giske kommune bør vidareutvikle sine system og rutinar som skal sikre at innkjøpa er gjenstand for planlegging, konkurransegjennomføring og kontraktsoppfølging, og kan med fordel integrere desse inn i dei ulike prosedyremalane som kommunen etter vårt syn bør utvikle.

Saka blir lagt fram for kommunestyret med forslag om slik

innstilling:

1. Kommunestyret viser til konklusjonar til revisjonsrapporten i kapitel 5 og føreset at rådmann tek rapporten til etterretning, og følgjer opp dei tilrådingar som blir gitt.
2. Kommunestyret føreset at det blir utarbeidd prosedyremalar innan dei områda som spesifikt blir nemnde i rapporten, for å minimere faren for systemsvikt og manglande kontinuitet i arbeidet med investeringar i framtida.
3. Rapporten bør nyttast som innspel til arbeidet med nytt kvalitets- og internkontrollsystem i Giske kommune.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IK

Sak 04/20 Bestilling av overordna analyse- og vesentlegvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet sine oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelova § 23-3 og Forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5.

Kontrollutvalet skal rapportere og legge fram gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapportar og resultatane av disse til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 4.

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkningar ut frå kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innan utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjonar. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegera til kontrollutvalget å gjøre endringar i planen.

Vurdering:

Kontrollutvalet skal i denne saka bestille ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap. Føremålet er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlegvurderinga skal danne grunnlag for utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, som skal vise på kva områder det bør gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Kontrollutvalet skal i løpet av 2020 innstille til kommunestyret om kva plan for forvaltningsrevisjon Giske kommune skal ha denne valperioden.

Både risiko- og vesentlegvurderinga og forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan i prinsippet verte utført og førebudd av sekretariatet. Oss har ut frå ein bestillar- og utførarmodell sett føre oss følgjande arbeidsdeling mellom kontrollutval, kontrollutvalssekretariat og revisjon:

- Kontrollutvalet bestiller ei risiko- og vesentlegvurdering av kommuna si verksemd frå Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR). MRR er kommunen sin revisor og kjenner kommunen sin organisasjon gjennom sitt revisjonsarbeid.

- På bakgrunn av rapport frå risiko- og vesentlegvurderinga, utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, som vert behandla av kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret på forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Kommunestyret vedtek planen.
- På grunnlag av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon bestiller kontrollutvalet forvaltningsrevisjonar utført av MRR.

For at risiko- og vesentlegvurderinga skal vere eit godt verktøy for kontrollutvalet i utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, så vert det sett følgjande krav til utarbeiding av analysa:

- Som grunnlag bør bl.a. nyttast kommunale dokument og vedtak, tilgjengelege statistikkar og tilsynsrapportar. I tillegg bør det innhentast informasjon frå administrasjonssjef, tilsette, ordførar, politikarar, kontrollutval og sekretariat.
- Det bør gjennomførast dialogmøte med kontrollutvalet/sekretariatet.
- Det skal utarbeidast ei risikomatrise som identifiserer risiko og konsekvens; Høy/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.
- Risiko- og vesentlegvurderinga skal leverast til kontrollutvalet v/sekretariatet seinast i løpet av våren 2020

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast innafor ei ramme på inntil 100 timer.

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet i Giske bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon SA ei risiko- og vesentlegvurdering av kommuna si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap innafor ei ramme på inntil 100 timer.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem fram i saksframlegget.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Sak 05/20 Årsrapport 2019 Nordre Sunnmøre Kemnerkontor og skatterekneskap for Giske kommune.

Vedlegg 1: epostkorrespondanse mellom kemnar Lindis Nystad og sekretariatet.

Vedlegg 2: informasjon om overføring av skatteoppkrevjinga.

Bakgrunn:

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

Leiar av kontrollutvalet Dag Oksnes har spelt inn ei problemstilling til sekretariatet som gjeld skattlegging av utanlandsk arbeidskraft. Skattar dei til kommunen dei arbeider i eller kommunen dei bur i. Dette har tyding for skatteinngangen for dei kommunane som har stort innslag av denne typen arbeidskraft.

Problemstillinga er send kemnar Lindis Nyland og hennar svar ligg ved saka. Sekretariatet vurderer hennar svar slik at det er lite aktuelt å gjere noko kontroll viss det ikkje ligg føre mistanke om brot på regelverket.

Om kontrollutvalet ønskjer å gå vidare med spørsmålet om skattlegging av utanlandsk arbeidskraft bør ein diskutere vidare omfang, kva høve ein ønskjer svar på og om dette er ei sak som ligg naturleg under kontrollutvalet sin mandat og mynde. Det må også opplysast at skatteoppkrevjing oppgåvene frå 1. juni blir overført frå kommunane til skatteetaten sentralt (sjå eige vedlegg).

Hvis kontrollutvalet ynskjer å kommentere eller ta opp eitt eller fleire høve ved årsrapporten 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 rapporten 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. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen	8
3.2 Innfordringens 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 skatteoppkrever 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.

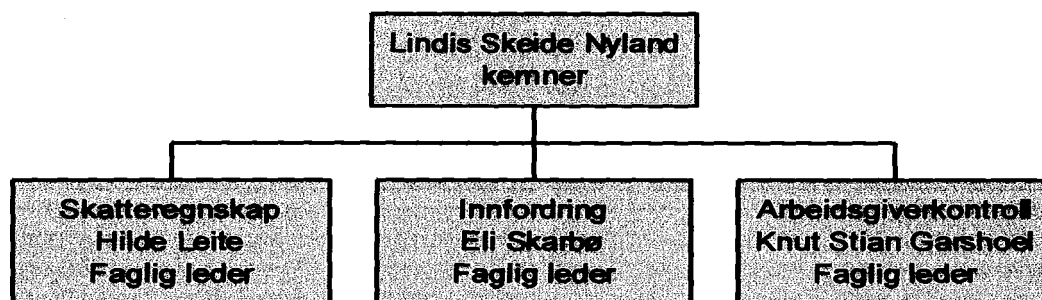
I tillegg er det etablert samarbeid mellom kommunene om arbeidsgiverkontroll. Arbeidsgiverkontrollen er organisert i et eget team som ligger under kemneren.

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 ressursituasjon 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 medarbeider 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 resultatoppgjøret 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 resultatoppgjøret. 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 poengtert 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 avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinntangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	Økning/reduksjon i skatteinntang	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 kernkontor	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 kernkontor	158 616 244	2 574 611 022	2 415 994 778

Totalt innbetalt skatt og avgift for kommunene i Nordre Sunnmøre kernkontor 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 økingen 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 fordelingsoppgjør 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 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 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 marginprosenten til 9 % for 2020. Kommunestyret i nye Fjord kommune har etter innstilling fra kemneren fastsatt marginprosenten til 11 % for 2020.

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

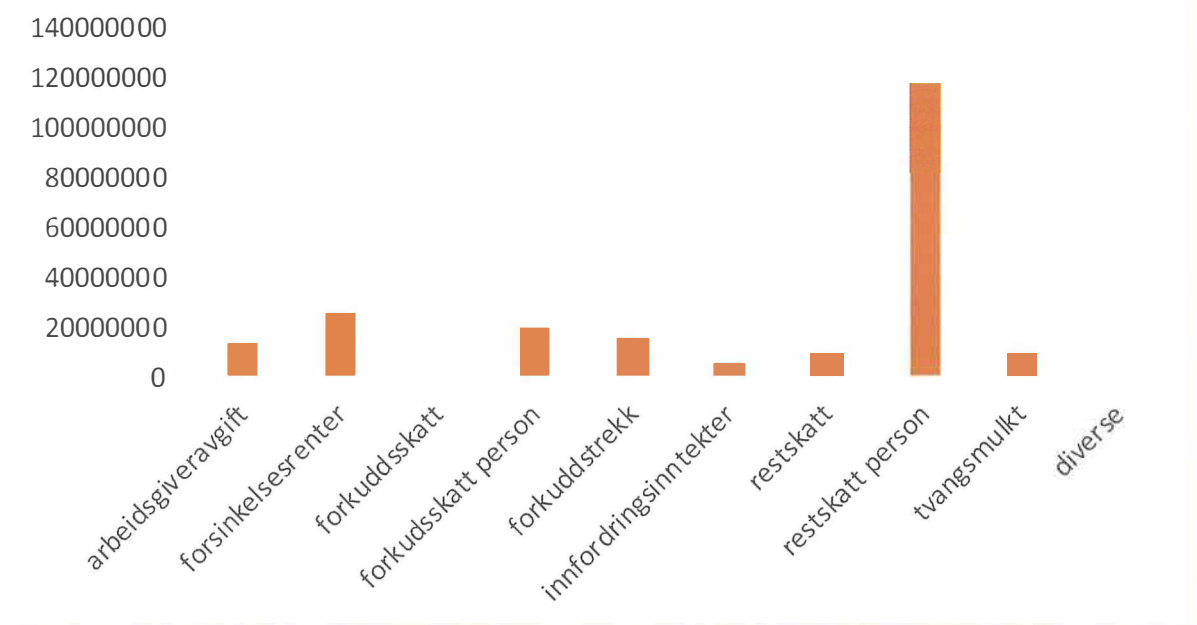
Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 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 Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse 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 (debet)	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	

Sykkylven

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 foreldelsesdato, 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 særnamsmyndighet, dvs. at kemneren avholder utleggsforretninger for skatte- og avgifts krav 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 gjøres 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 Sketl. § 15-1	3	196 805
Vilkår innfordring Sketl. § 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 Sketl. § 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 skatteoppkreverfunksjon (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
Undersøkelseskontroll (UK)	Kontroll med formål å analysere og undersøke bransje/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 resultatoppgjør, 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 resultatoppgjør. 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 overført til skatteetaten, noe som innebærer at oppgaveløsningen blir omorganisert.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

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

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: Ålesund 23/1-20

Linda Skarha Mykkel
Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for 1532 Giske kommune for regnskapsåret 2019.
Avlagt etter kontantprinsippet.

Dato: 20.01.2020 - 10:29

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1532	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	82 509 343	78 857 007
Skyldig skattecreditorer	-1 651 871	-1 709 091
Skyldig andre	-3 110	-15 619
Innestående margin	-80 854 360	-77 132 295
Udisponert resultat	-2	-3
Sum	0	-1
Arbeidsgiveravgift	-136 318 122	-126 170 219
Finansskatt lønn	-38 307	-23 160
Kildeskatt mv - 100% stat	-15 448	0
Personlige skatteyttere	-786 944 710	-739 413 605
Tvangsmulkt	-320 854	-150 652
Upersonlige skatteyttere	-33 996 040	-68 488 015
Renter	-426 523	-268 553
Innfordring	14 168	43 250
Sum	-958 045 836	-934 470 954
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	136 318 123	126 170 220
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	224 135 996	217 074 399
Fordelt til Fylkeskommunen	52 462 940	49 097 750
Fordelt til Staten	302 977 118	316 236 142
Fordelt til kommunen	241 624 192	225 894 926
Krav som er ufordelt	-1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	527 467	-2 482
Sum	958 045 835	934 470 954
Sum totalt	-1	

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Side 1 av 1

23/1-20
 hinde skide Myland

KEMNEREN I

Bjørn Tømmerdal

Fra: Lindis Anette Skeide Nyland
<Lindis.Anette.Skeide.Nyland@alesund.kommune.no>
Sendt: 10. februar 2020 13:56
Til: Bjørn Tømmerdal
Kopi: Lars Fylling
Emne: SV: Årsmelding 2019

Hei!

Beklager sent svar på denne. Jeg har også vært i dialog med skatteetaten i forbindelse med svar på din henvendelse, noe som også har bidratt til forsinkelsen.

Jeg oppfatter din henvendelse slik at kontrollutvalget i Giske kommune på et generelt grunnlag ønsker å få undersøkt om utenlandske arbeidstakere som arbeider på bedrifter i Giske kommune kan være registrert med feil skattested (ikke registret med skattested der arbeidstakerne oppholder seg og arbeider, men der formidlingsbyrået av arbeidskraft har sin adresse), slik at kommunens skatteinntekter blir feil, og videre at Giske kontrollutvalg ønsker at skatteoppkrever skal gjennomføre slike kontroller i aktuelle bedrifter.

Alle som arbeider i Norge må ha skattekort og identitetsnummer (d-nummer eller fødselsnummer). Det er skatteetaten som har ansvaret for å behandle søknad om skattekort og identitetsnummer. Ifm denne søknaden må det gis opplysninger om arbeidstakers adresse mv. Det er skatteetaten som tar stilling til spørsmålet om skattested. Registrert skattested etter reglene i skatteloven kap. 3, er styrende for hvilken kommune som kommuneskatten tilfaller. Skattested knyttes til arbeidstakers identitetsnummer.

Arbeidsgiver innrapporterer lønnsopplysninger til skatteoppkrever i kommunen hvor arbeidsgiver er hjemhørende via a-melding. På a-meldingen innrapporteres lønnsopplysninger som er knyttet til arbeidstakers identitetsnummer. Skatteinngangen fordeles til den kommunen som er registrert som arbeidstakers skattested. Fordelingen av skatteinngangen mellom kommunene skjer i skatteregnskapet gjennom automatiserte prosesser (RAFT). Av årsmeldingen for 2019 pkt. 2.2. fremgår forøvrig en vurdering av skatteinngangen til kommunen, og Giske kommune har en positiv utvikling i sin skatteinngang.

Skatteoppkrever skal gjennomføre kontroll med arbeidsgiver. Formålet med arbeidsgiverkontrollen er å påse at skattetrekk, herunder utleggstrekk, arbeidsgiveravgift blir korrekt beregnet, oppbevart, innberettet og innbetalt i samsvar med de til enhver tid gjeldende bestemmelser. Skatteetaten er faglig overordnet myndighet overfor skatteoppkrever, og gir føringer for hvilke prioriteringer som skal gjøres på kontrollområdet. Alle kontrollobjekt skal velges på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg er det også i år stilt resultatkrav for perioden frem til 31.05.2020 knyttet til andel kontrollerte arbeidsgivere, andel avdekningskontroller mv.

Det er mulig å gjennomføre kontroll med om arbeidstaker er registrert med korrekt skattested iht reglene i skatteloven kap 3. Imidlertid må det foreligge tips om konkrete opplysninger som gir indikasjon på gjennomgående feil knyttet til registrering av arbeidstakers skattested. I saken du viser til fra Verran og Eigersund kommune var det gjennomgående feil knyttet til registrering av skattested for mange ansatte og store beløp.

Alle kontrollobjekt som velges ut skal være basert på risiko- og vesentlighet. Jeg vil i tillegg understreke at det å gjennomføre kontroll med om arbeidstaker er registrert med korrekt skattested i utgangspunktet faller utenfor formålet med arbeidsgiverkontrollen, samt at det vil være ressurskrevende å gjennomføre slike kontroller, og at det er skatteetaten som har ansvaret for å fastsette skattested. Jeg vurderer det derfor som lite formålstjenlig å gjennomføre kontroll med dette på et generelt grunnlag. Det må foreligge konkrete opplysninger som indikerer feil dersom det skal forsvares å bruke ressurser på slike kontroller.

Ta gjerne kontakt dersom du har ytterligere spørsmål knyttet til saken.

Med vennlig hilsen

Lindis A. Skeide Nyland

Kemner, Nordre Sunnmøre kemnerkontor

Tlf. 70 16 29 25 | Mob. 97 12 85 60 | 70 16 20 00 (sentralbord)

Lindis.Anette.Skeide.Nyland@alesund.kommune.no



**ÅLESUND
KOMMUNE**

www.alesund.kommune.no

[Følg oss på Facebook](#)

OPEN – ENGASJERT - MODIG

Fra: Bjørn Tømmerdal [mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no]

Sendt: 5. februar 2020 15:42

Til: Lindis Anette Skeide Nyland

Kopi: Dag Oksnes (dag.oksnes@mimer.no)

Emne: SV: Årsmelding 2019

Hei igjen,

Det er nå flere kontrollutval som tar opp spørsmålet som ble initiert av Giske kontrollutval, senest i dag i Fjord kontrollutval,

Tror derfor det er greit om du har noe skriftlig som jeg kan svare dem,

Fant noe skriftlig om prosessen/overtakelsen som ligger vedlagt i denne eposten, men sjølve problemstillingen knytt til utenlands arbeidskraft har jeg ikkje klart å finne,

Jeg har stor forståelse for at dere står «midt» i en gedigen prosess/endring og hvor mye kanskje er usikkert,

Håper likevel dere kan gi en kort skriftlig redegjørelse for nevnte problemstilling,

Hvis jeg ikkje hører noe mer fra dere vil min anbefaling til kontrollutvala (Fjord, Ålesund, Sykkylven, Giske) være at hver enkelt kommune ved ordførar ber om ei orientering på vegne av sitt kommunestyre,

Med venleg helsing

Bjørn Tømmerdal

Dagleg leiar

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat

Tlf. 70172158

Mob. 92611735

www.kontrollutval.no



Fra: Bjørn Tømmerdal

Sendt: 23. januar 2020 14:21

Til: Lindis Anette Skeide Nyland <Lindis.Anette.Skeide.Nyland@alesund.kommune.no>

Kopi: Dag Oksnes (dag.oksnes@mimer.no) <dag.oksnes@mimer.no>

Emne: SV: Årsmelding 2019

Hei igjen,

Takk for hyggelig prat sist: kunne jeg få noe skriftlig fra deg på det du svarte meg angående arbeidsgiverkontroll? Jeg må svare tilbake til Giske kontrollutvalg på hvordan kommunen kan sikre seg at de får inn skatteinntekter fra utenlandske selskaper, jfr den problemstillingen jeg sendte deg i min første epost, Dette kan også være noe som Giske kommunestyre og ordfører ønsker mer informasjon om så det hadde vært fint med noe skriftlig rundt det jeg sendte deg, Takk,

Med venleg helsing

Bjørn Tømmerdal

Dagleg leiar

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat

Tlf. 70172158

Mob. 92611735

www.kontrollutval.no



Fra: Lindis Anette Skeide Nyland <Lindis.Anette.Skeide.Nyland@alesund.kommune.no>

Sendt: 23. januar 2020 13:37

Til: oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no; Lars Fylling <Lars.Fylling@alesund.kommune.no>; Lillian Vevang <Lillian.Vevang@alesund.kommune.no>; postmottak@sykkylven.kommune.no; Post giske kommune <post@giske.kommune.no>; Bjørn Tømmerdal <bjorn.tommerdal@sksiks.no>; Postmottak Norddal kommune <post@norddal.kommune.no>

Kopi: Eli Ragnhild Skarbø <Eli.Ragnhild.Skarbo@alesund.kommune.no>; Hilde Leite <Hilde.Leite@alesund.kommune.no>; Knut Stian Garshoel <Knut.Stian.Garshoel@alesund.kommune.no>

Emne: Årsmelding 2019

Hei!

Vedlagt oversendes Årsmelding m/ årsregnskap fra skatteregnskapet.

(Til Lillian Vevang: Årsmeldingen skal journalføres)



Alle kommuner
KS
Hovedsammenslutningene i staten
Forhandlingssammenslutningene i kommunene
Forhandlingssammenslutningene i Oslo kommune

Vår ref
19/2886 -

Dato
07.10.2019

Informasjon om overføring av skatteoppkrevingen fra kommunene til Skatteetaten

1. Innledning

I statsbudsjettet for 2020 foreslår Regjeringen å overføre skatteoppkrevingen fra kommunene til Skatteetaten med virkning fra 1. juni 2020, jf. Prop. 1 LS 2019–2020 og Prop. 1 S 2019–2020 for Finansdepartementet. Formålet med tiltaket er å styrke kampen mot arbeidslivskriminalitet og svart økonomi, styrke rettssikkerheten og likebehandlingen, forenkling for skattytere og en mer effektiv ressursbruk. Overføringen innebærer at skatteinnkrevingen, føring av skatteregnskapet og arbeidsgiverkontrollen legges til Skatteetaten og koordineres med tilstøtende og til dels overlappende oppgaver i Skatteetaten.

Siden 2014 er oppgaver og medarbeidere fra Statens innkrevingssentral, Tolletaten og NAV Innkreving overført til Skatteetaten. Med overføring av skatteoppkrevingen fra kommunene vil skatte- og avgiftsforvaltningen få en helhetlig og naturlig samling i én etat.

2. Om skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreving brukes som en fellesbetegnelse på de oppgavene som ligger under skatteoppkreverfunksjonen, herunder fellesinnkreving, arbeidsgiverkontroll og føring av skatteregnskapet.

- *Fellesinnkrevingen* innebærer at skatteoppkreveren krever inn inntekts- og formuesskatt, trygdeavgift og arbeidsgiveravgift og finansskatt på lønn på vegne av skattekreditorene (staten, fylkeskommunene og kommunene). Skatteoppkreverne står ved fellesinnkrevingen for innkreving av de fleste direkte skattene som Skatteetaten fastsetter.
- *Arbeidsgiverkontrollen* omfatter kontroll av lønnsområdet. Formålet med kontrollen er å påse at lønn rapporteres riktig og at forskuddstrekk, skattetrekk, og arbeidsgiveravgift blir beregnet, oppbevart, innberettet og innbetalt i samsvar med de bestemmelsene som gjelder. Siden fastsetting av skatt for lønnstakere baserer seg på innsendt lønns- og trekkoppgave fra arbeidsgiver, er kontrollen svært viktig for å oppnå korrekt skattegrunnlag.
- *Føring av skatteregnskapet* innebærer at skatteoppkreverne fører skatteregnskapet for den enkelte kommune i Skatteregnskapssystemet (Sofie), som driftes av Skatteetaten. Skatteregnskapet avlegges månedlig for å fordele skatteinntektene til skattekreditorene.

Det er i dag 227 kommunale skatteoppkreverkontor som bruker om lag 1 279 årsverk på skatteoppkrevingen¹. Skatteetaten bruker 68 årsverk på å følge opp skatteoppkreverne.

Skatteoppkrevernes oppgaver og plikter i forbindelse med skatteoppkrevingen følger av skattebetalingsloven² med tilhørende forskrifter og Instruks for skatteoppkreverne. Etter skattebetalingsloven § 2-1 skal den myndighet og de plikter som er lagt til skatteoppkreveren i skattebetalingsloven, utøves av den kommunale skatteoppkreveren. Loven setter ingen krav til hvordan funksjonen skal organiseres internt i kommunene. Kravet er ikke til hinder for at flere kommuner har felles skatteoppkrever, så lenge det føres ett skatteregnskap for hver kommune.

Det er delt faglig og administrativt ansvar for skatteoppkreverfunksjonen. Det administrative ansvaret ligger i den enkelte kommune, mens Skatteetaten har ansvaret for faglig styring og oppfølging.

3. Regjeringens forslag

Regjeringen foreslår å overføre skatteoppkrevingen fra kommunene til Skatteetaten med virkning fra 1. juni 2020. Dette innebærer at skatteinnkrevingen, føring av skatteregnskapet og arbeidsgiverkontrollen legges til Skatteetaten og koordineres med tilstøtende og til dels overlappende oppgaver i Skatteetaten.

Skatteetaten vil med dette få et helhetlig ansvar for fastsetting, innkreving og kontroll av skatter og avgifter. Utviklingen de seneste årene, hvor ansvaret for skatte- og

¹ Skattedirektoratets rapport "Kontrollrapport for skatteoppkreverfunksjonen 2018"

² Lov av 17. juni 2005 nr. 67, Lov om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav

avgiftsforvaltningen har blitt samlet i Skatteetaten, har styrket de faglige begrunnelsene for en organisatorisk samling av oppgavene på området. Skatteetatens nye organisering fra 1.1.2019 med landsdekkende divisjoner, blant annet innkreivingsdivisjonen ledet fra Trondheim, legger godt til rette for at oppgaven integreres med etatens øvrige oppgaver.

Skattedirektoratet utredet høsten 2014, på oppdrag fra Finansdepartementet, hvordan skatteoppkrevingen kunne organiseres i Skatteetaten for å oppnå en bedre og mer effektiv skatteoppkreving. I forbindelse med dette arbeidet sendte Finansdepartementet på høring en rapport fra Skattedirektoratet om å flytte skatteoppkrevingen fra kommunene til Skatteetaten. Finansdepartementet har i stor grad lagt høringsinnspillene fra 2015 til grunn, da organiseringen av skatteoppkrevingen i all hovedsak er uendret siden den gang. Vi viser til Prop. 1 LS (2015–2016) for en fullstendig gjennomgang av høringsinnspillene. I 2019 har Skattedirektoratet foretatt oppdaterte vurderinger av de anbefalinger som fremkom i 2014-rapporten. Dette ligger til grunn for regjeringens opplegg.

Regjeringen legger opp til at skatteoppkrevingen skal løses i Skatteetaten på til sammen 40 steder i hele landet. Dette er syv flere kontor enn regjeringen la opp til da saken ble behandlet i 2015. I tillegg vil regjeringen legge to årsverk til veiledning til alle øvrige skattekontor, slik at det blir utført skatteoppkreveroppgaver ved alle landets 56 skattekontor (unntatt Svalbard).

Det skal i utgangspunktet benyttes 918 årsverk til oppgaven i Skatteetaten, 429 færre enn med dagens organisering (1 279 årsverk i kommunene og 68 årsverk i Skatteetaten).

Føring av skatteregnskapet blir samlet i Oslo. Enheten bemannes med 35 årsverk og får et landsdekkende ansvar for oppgaven. I tillegg legges 10 årsverk til Skatteetatens regnskapsenhet i Grimstad, med ansvar for overordnet regnskapsoppfølging og analyse.

Arbeidsgiverkontrollen blir samlokalisert med de andre kontrollmiljøene i Skatteetaten og lokalisert på 28 steder. Oppgaven blir bemannet med 400 årsverk. Organiseringen av arbeidsgiverkontrollen, lokalisering og bemanning av kontorsteder, er vurdert ut fra hvor arbeidsgiverne holder til, hvor skatteoppkreverne har kompetansemiljø på oppgaven i dag og hvor Skatteetaten i dag har kontrollmiljøer.

Innkrevingsoppgaven blir lokalisert på totalt 20 steder i landet. Innkreving mot næringsdrivende er foreslått samlet på fire kontorsteder hvor Skatteetaten har sine innkreivingsmiljø for merverdiavgift. Innkreving mot personlige skattytere blir samlet ved 17 kontor, der et av disse (Bergen) også har innkreving mot næringsdrivende. Oppgaven blir bemannet med til sammen 401 årsverk.

Oppgaver knyttet til rettledning, informasjon og arkiv for skatteoppkrevingen blir inkludert i Skatteetatens enheter for brukerdiallog og fire av etatens dokumentsentre.

Oppgaven blir bemannet med til sammen 55 årsverk, fordelt med 15 på arkiv og 40 til veiledning. Veiledningsressursene fordeles på 19 kontorsteder.

Det avsettes totalt 17 årsverk til drift og forvaltning av administrative system og infrastruktur (IT) i Skatteetaten. Disse årsverkene er lagt til Oslo.

For nærmere oversikt over regjeringens opplegg for bemanning og lokalisering av skatteoppkreivingsoppgavene i Skatteetaten, vises det til Prop. 1 LS 2019–2020 og Prop. 1 S 2019–2020 for Finansdepartementet.

Oppgavene som skatteoppkreverkontorene gjør for kommunene, inkludert innkreving og regnskapsføring av kommunale krav og kommunal inkasso, skal ikke flyttes. Regjeringen foreslår at kommunene skal beholde særnamskompetansen og motregningsadgangen for de kommunale kravene som i dag kan kreves inn av skatteoppkreveren etter reglene for innkreving av skatt. Samtidig vil regjeringen legge til rette for at Skatteetaten også kan bistå kommuner som ønsker det med fakturering og innkreving av kommunale krav.

For å tilrettelegge for overføringen av skatteoppkrevingen fra den kommunale skatteoppkreveren til Skatteetaten, foreslår Finansdepartementet endringer i skattebetalingsloven kapittel 2, §§ 4-1, 4-8, 5-5, 5-12, 5-13, 5-14, 7-1, 7-3, 8-2, 8-4, 9-1, 10-20, 14-3, 14-4, 14-5, 14-6, 16-20 og 17-2.

Overføringen av skatteoppkrevingen, og det at kommunene skal beholde sin særnamsmyndighet for kommunale krav, gjør det også nødvendig med endringer i andre lover. Departementet foreslår derfor endringer i vegtrafikkloven § 38, eieendomsskattelova §§ 24, 25 og 27, brann- og eksplosjonsvernloven § 28, vass- og avløpsanleggslova § 6, folketrygdloven §§ 24-4 og 25-1, rettsgebyrloven § 14, fjellova § 7, lov om avgift av kull m.v. fra Svalbard § 6 og a-opplysningsloven § 8.

4. Arbeidsrettslige og personalmessige forhold

En overføring av skatteoppkrevingen fra kommunene til Skatteetaten vil få konsekvenser for de ansatte ved de kommunale skatteoppkreverkontorene. Overføringen vil også få konsekvenser for enkelte ansatte i Skatteetaten, i det etatens oppgaver med styring og kontroll av de kommunale skatteoppkreverne faller bort. I tråd med avtaler og praksis i staten legger departementet opp til at omstillingsarbeidet skal skje i nært samarbeid med de ansatte og deres organisasjoner bl.a. for å sikre gode personalprosesser i forbindelse med overføringen.

Virksomhetsoverdragelse

Finansdepartementet legger til grunn at overføringen skal anses som en virksomhetsoverdragelse iht. arbeidsmiljøloven kap. 16 for samtlige berørte kommuner. Fra overføringstidspunktet vil de tidligere kommunalt ansatte som er overført, være omfattet av statsansatteloven. Finansdepartementet vil invitere berørte

fagforeninger og arbeidsgiverorganisasjoner til å inngå en samarbeidsavtale for å gi de ansattes medbestemmelse så tidlig som mulig.

Skatteoppkrevingen er ulikt organisert i kommunen og en avtale vil sikre at alle berørte ansatte behandles likt. I en avtale vil det også være mulig å angi hvilke kommunalt ansatte som er berørt i så stor grad at vedkommende omfattes av virksomhetsoverdragelsen.

Fra overføringstidspunktet vil de tidligere kommunalt ansatte som er overført, være omfattet av statsansatteloven. Finansdepartementet antar at det store flertall overførte ansatte vil kunne følge sine arbeidsoppgaver over til Skatteetaten.

I de tilfeller hvor arbeidsoppgaver har falt bort legges det til grunn at Skatteetaten løser dette ved å tilby annen passende stilling iht. statsansatteloven § 19. Det vises for øvrig til veiledningen "Personalpolitikk ved omstillingsprosesser", utarbeidet av Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

Rettslig og tariffestet utgangspunkt for berørte ansatte

Arbeidsmiljølovens bestemmelser beskriver rettigheter og plikter. Etter overføring fra kommunen til staten vil statsansatteloven gjelde i tillegg. Reformen innebærer overføring av ansatte fra kommunalt tariffområde til statlig tariffområde. Staten som arbeidsgiver og hovedsammenslutningene i staten har i hovedtariffavtalene i staten punkt 5.5 avtalt regler som gjelder når staten overtar oppgaver og ansatte fra et annet tariffområde.

Informasjonsansvar

Finansdepartementet har ansvaret for reformen og derav et overordnet ansvar for at plikter knyttet til informasjon og medvirkning oppfylles. Det skal gis informasjon til berørte arbeidsgiverrepresentanter og til tillitsvalgte og arbeidstakerne. Vi viser til arbeidsmiljøloven §§ 16-5 og 16-6 som pålegger både tidligere og ny arbeidsgiver ansvar i den forbindelse. Informasjonen skal gis så tidlig som mulig og skal inneholde informasjon om begrunnelse, fastsatt dato for overføring m.m. Vi viser til ordlyden i bestemmelsene.

Informasjon til berørte vil bli vektlagt i prosessen. Finansdepartementet har etablert en egen temaside på regjeringen.no der det vil bli publisert dokumenter med relevans for prosessen. Nettsiden er tilgjengelig for alle, og kommunene kan benytte den i informasjonsarbeidet til berørte ansatte. Informasjonen til og dialog med berørte ansatte er en viktig oppgave for kommunene framover.

Prosess

Finansdepartementet understreker at det er viktig med et nært og godt samarbeid mellom partene i prosessen. Det er av avgjørende betydning for å lykkes at Skatteetaten, KS og Oslo kommune, sammen med tillitsvalgte, raskt kan enes om en dekkende samarbeidsavtale. En viktig oppgave fremover vil være å etablere en arena for samarbeid i gjennomføringen av reformen.

Departementet vil derfor, innenfor rammene av lov og avtaler, invitere hovedsammenslutningene, forhandlingssammenslutningene i kommunene og Oslo kommune, KS og Skatteetaten til å samarbeide om å gjennomføre overføringen av oppgavene fra kommune til stat. Oppfyllelse av informasjonsplikten vil være et sentralt element i samarbeidsavtalen, og i prosessen vil det legges vekt på å gi informasjon.

Finansdepartementet vil innkalle partene til møte hvor videre samarbeid i gjennomføringsfasen vil bli diskutert, herunder opprettelse av et samarbeidsutvalg tilsvarende det som ble etablert da vergemålsreformen ble gjennomført. Finansdepartementet tar sikte på at møtet avholdes i løpet av oktober.

Samarbeidsutvalget skal enes om rammene for overføringsprosessen. Dette omfatter utforming av nødvendig informasjonsmateriale for bruk i kommunene overfor berørte ansatte og tillitsvalgte, og utarbeidelse av en veileder som omtaler hvordan og når de ulike trinnene i personalløpet skal gjennomføres. Videre må partene gjennom samarbeidsutvalget blant annet avklare følgende forhold:

- Hvilke ansatte som er omfattet av virksomhetsoverdragelsen
- Kriterier for kartlegging av mulig berørte ansatte
- Fremgangsmåte ved kartlegging
- Informasjon om og opplæring i kartlegging

Med hilsen

Hans Henrik Scheel e.f.
finansråd

Øystein Schønberg-Grevbo
ekspedisjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

GISKE KONTROLLUTVAL ÅRSMELDING FOR VERKSEMDA I 2019

Etter Lov om kommunar og fylkeskommunar § 23-1 er det pålagt for kommunane å ha kontrollutval.

Kommunelova har som føremål at kommunen si verksemd skal:

- tilrettelegge forholda for eit funksjonsdyktig kommunalt folkestyre
- og for ei rasjonell og effektiv forvaltning av dei kommunale fellesinteressene innanfor ramma av det nasjonale fellesskapet og med sikte på ei bærekraftig utvikling.
- Legge til rette for ei tillitsskapande forvaltning som bygg på ein høg etisk standard

Dette gir mål for kontrollutvalet sitt arbeid og peikar ut ei retning for korleis utvalet skal utøve rollen sin. Desse måla skal vere å finne igjen i føremålet med både rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon selskapskontroll og andre typar kontrollar. Årsmeldinga gir informasjon om kva for oppgåver kontrollutvalet har hatt fokus på i 2019 og dermed kva utvalet har gjort for å bidra til å nå dei overordna måla.

Utvalet skal på vegne av kommunestyret stå for det løpande tilsynet med kommunen si forvaltning. Utvalet rapporterer og gir innstilling direkte til kommunestyret i saker der dette er oppgåva.

I medhald av kommunelova har kommunaldepartementet fastsett forskrifter om kontrollutval den 17. juni 2019. I forskrifta er det gitt reglar for val og samansetting av utvalet, om utvalet sitt ansvar og oppgåver, om saksbehandling og sekretariat.

Mellom anna skal utvalet føre tilsyn med at revisjon av årsrekneskapen skjer på ein tilfredstillande måte og at det blir utført forvaltningsrevisjon og tilsyn med eigarskapet i selskap der kommunen er eigar eller deleigar i.

Etter regelverket skal kontrollutvalet ha eige sekretariat, uavhengig av administrasjonen og den valde revisjon. Sekretariatet skal mellom anna sjå til at sakene som blir lagt fram for kontrollutvalet er forsvarleg utgreidd.

Etter valet i 2015 har utvalet hatt denne samansettinga:

Leiar: Gunnar Morsund
Nestleiar: Dag Oksnes
Medlem: Anne Lise Hessen Følsvik
Medlem: Arnfinn Rune Giske
Medlem: Karin Kalvø Giske

Etter kommunevalet hausten 2019 fekk utvalet slik samansetting:

Leiar: Dag Oksnes
Nestleiar: Asbjørn Furnes
Medlem: Herman Rørvik Blindheim
Medlem: Sissel Anita Roald
Medlem: Inger Johanne Sund

Aktiviteten i året

Kontrollutvalget har hatt 5 møte i 2019 og behandla 26 saker. Dette er ein høgare aktivitet enn forrige år, og aktiviteten er eit resultat av det behovet kontrollutvalet har hatt for å ta opp fleire saker.

Møtebøker frå kontrollutvalet sine møte blir oversendt kommunestyret til orientering. Kommunestyret får dermed løpande oversikt over aktiviteten i kontrollutvalet. I saker der kontrollutvalet gir innstilling eller uttalar til kommunestyret blir det sendt særutskrift og saksdokument til kommunestyret. Innstillingsretten i slike saker ligg til kontrollutvalet.

Det har blitt lagt vekt på å delta i relevante fora for å halde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgåver. Eit viktig bidrag her har vore den årlege kontrollutvalkonferansen. Når kontrollutvalet har ønska meir informasjon om kommunen si verksemd og samtidig gjere eigen funksjon meir kjent, har rådmannen blitt invitert for å orientere. Også revisor har blitt invitert til å orientere om revisjonsarbeidet.

I tillegg til behandling av kommunen sine rekneskap og årsmelding, har kontrollutvalet også sett det som ei viktig oppgåve å ha ei løpande oppfølging av kommunen sin økonomiske situasjon mellom anna gjennom behandling av kommunen sine økonomirapportar.

Vidare har kontrollutvalet arbeidd med bestilling av forvaltningsrevisjon, fleire orienteringar om status i barnevernet i Giske kommune, ny kommunelov, journalføring i Giske kommune og overordna revisjonsstrategi 2019. Kontrollutvalet har også fått ymse orienteringar knytt til skiping av nytt kommunerevisjonsselskap.

Medlemene i kontrollutvalet er kjent med at kontrollutvalet sine oppgåver er mange og viktige. Derfor har det blitt gitt prioritet å styrke dette arbeidet. Kontrollutvalet har teke sikte på å bidra til at det blir skapt tillit til kommunen og at kommunen framstår som truverdig for brukarar og innbyggjarar i tenesteproduksjon, utøving av mynde og forvaltningsfunksjonar.

Forslag til vedtak:

Giske kontrollutval godkjenner årsmeldinga og sender den over til kommunestyret som melding.

Bjørn Tømmerdal

Dagleg leiar

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Sak 07/20 Diverse orienteringar frå kommunedirektøren.

Giske kontrollutval har bede kommunedirektøren om nærare orienteringar om følgjande:

- Giske kommune sitt høve til Ålesundregionens havnevesen.
 - Her ønskjer kontrollutvalet litt meir informasjon om måten dette samarbeidet er organisert på og kven som kar kontroll/tilsyn i dette samarbeidet. Bakgrunn er sak i media om offentlege innkjøp og Ålesund kontrollutval si rolle i den samanhengen.
- Oppdatering av KU sakene 12/18 og 17/18 om tilsynsførar innan barnevernet.
- Foreløpig status rekneskapen 2019 i Giske kommune.

Det er ønskeleg med meir informasjon frå kommunedirektøren i møte og det blir ikkje lagt fram tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS