

NORDDAL KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmann

Medlemene av Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I NORDDAL KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

Onsdag, 13.03.2019 kl. 10.00 på Norddal rådhus

SAKLISTE:

- Sak 01/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 28. november 2018.
- Sak 02/19 - Forvaltningsrevisjon «Gjennomgang av byggesaksbehandling og kontroll i Norddal kommune.
- Sak 03/19 - Ny kommunelov – nye reglar på området for kommunen sin eigenkontroll.
- Sak 04/19 - Årsrapport 2018 Nordre Sunnmøre Kemnerkontor og skatterekneskap 2018 for Norddal kommune.
- Sak 05/19 - Sekretariat for kontrollutvala frå 2020.
- Sak 06/19 - Orientering om Fjord kommune ved prosjektleiar/rådmann Karl Andre Birkhol

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 926 11735 til dagleg leiar eller e-post : <mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no>

Gudmund Relling
leiar
(sign.)

Sak 01/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 28. november 2018.

KONTROLLUTVALET I NORDDAL KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 28. november 2018

Møtestad: Rådhuset i Norddal kommune kl. 10.00

Møtet vart leia av: Gudmund Relling.

Elles til stades: Solveig Linge Stakkestad og Turid Aspehjøll

= **3 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå Kommunerevisjon 3 møtte Knut Gunnar Alnes og Svein Ove Otterlei.

Det var ingen merknader til innkallinga og sakslista blei godkjend.

Sak 17/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 3. oktober 2018.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 3. oktober 2018 blir godkjent.

Sak 18/18 - Oppdatering av Forvaltningsrevisjonsprosjekt – gjennomgang av byggesaksbehandling og kontroll i Norddal kommune.

Sakspapirer frå sekretariatet datert 20. november 2018

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonens orientering om framdrifta i prosjektet til vitande.

Sak 19/18 - Revisjonsstrategi 2018 Norddal kommune.

Sakspapirer frå sekretariatet datert 20. november 2018

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet framhevar det fokuset som er nemnd i overordna revisjonsstrategi 2018 for Norddal kommune og påpeiker viktigheta av at dette blir teken med vidare.

Sak 20/18 - Oppdatert orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.

Sakspapirer frå sekretariatet datert 20. november 2018

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Norddal kontrollutval tek orienteringa frå Kommunerevisjon 3 til vitande og forventar å bli heldt orientert om prosessen vidare.

Sak 21/18 - Møteplan 2019 for Norddal kontrollutval

Sakspapirer frå sekretariatet datert 20. november 2018

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

onsdag 13. mars, onsdag 22. mai, onsdag 2. oktober, onsdag 27. november,

Møtet vart slutt kl. 11.10

Gudmund Relling
leiar
(sign.)

Solveig Linge Stakkestad
nestleiar
(sign.)

Turid Aspehjel
medlem
(sign.)

Sak 02/19 - Forvaltningsrevisjon «Gjennomgang av byggesaksbehandling og kontroll i Norddal kommune.

Vedlegg: pdf rapport «Gjennomgang av byggesaksbehandling og kontroll i Norddal kommune» datert 26. februar 2019.

Rapporten er sendt på høring til rådmannen i tråd med praksis.

Bakgrunn:

I sak 02/18 den 29. januar 2018 under ei rullering av plan for forvaltningsrevisjon vart det gjennomført ei drøfting i kontrollutvalet om ulike område for vidare undersøkingar.

Kontrollutvalet bad om ei skisse til eit prosjekt innan byggesaksbehandling og kontroll. Ein prosjektplan vart vedteke av kontrollutvalet i sak 10/18 den 23. mai 2018. Det vart då fatta eit slikt vedtak:

Kontrollutvalet set i gong arbeidde med ein forvaltningsrevisjon av byggjesakshandsaming og kontroll i Norddal kommune i samsvar med vedlagte prosjektplan.

Revisjonen har hatt fylgjande problemstilling:

Problemstilling 1: Tidsfristar

Har Norddal kommune system og rutinar som sikrar at kommunen er innanfor lovpålagt saksbehandlingstid?

Problemstilling 2: Dispensasjonspraksis

Har Norddal kommune ein god dispensasjonspraksis?

Problemstilling 3: Tilsyn

Har Norddal kommune ei tilsynsoppfølging?

Vurdering:

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

Vurderinga til sekretariatet er at rapporten svarer på bestillinga som kontrollutvalet gjorde i møtet sitt i sak 10/18 den 23. mai 2018.

Kontrollutvala jobbar etter ein bestiller-utførermodell der kontrollutvalet har bestillar rolla og revisjonen har utfører rolla.

Sekretariatet er administrasjonen til kontrollutvalet og hjelper utvalet i å utføre bestillar rolla. Utvalet bestiller forvaltningsrevisjon, 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.

Konklusjon:

Har Norddal kommune fått svar på problemstillingene som var valgt ut i forvaltningsrevisjonen?

Problemstilling 1: Tidsfristar

Har Norddal kommune system og rutinar som sikrar at kommunen er innanfor lovpålagt saksbehandlingstid?

Omfanget av byggesøknadar i Norddal kommune er så vidt lågt at ein skal vere varsam med å stille for strenge krav til system og rutinar. Om kommunen ikkje held seg innanfor dei lovpålagte tidsfristar for saksbehandlingstid ved ein søknad, er det nok meir tilhøve ved saka som gjer det, enn manglar ved system og rutinar.

Kommunerevisjonen vurderer det likevel tenleg at kommunen drøfter og nedfeller nokre rutinar med utgangspunkt i den flyt som ein saksgang gjerne har. Vidare vurderer vi det som tenleg at ein rapportering av status med omsyn til tidsfristar blir formalisert. Rådmannen bør også vurdere behovet for eit betre system for IT-støtte. Tidsfristar er berre ei side ved byggesaksbehandling.

Problemstilling 2: Dispensasjonspraksis

Har Norddal kommune ein god dispensasjonspraksis?

Større kommunar får gjerne fleire saker til behandling. Dette kan gi ein større jamn flyt av dispensasjonssaker. Dette gir ei viss opplæring, kompetanse og erfaring i seg sjølv, og gjeld så vel politisk som administrativt. I mindre kommunar kan det lettare oppstå eit noko større behov for opplæring, men dette igjen kan vere noko personavhengig.

Det er viktig å ha rutinar for å utføre dispensasjonssaker som sikrar at desse er i samsvar med krav i lovverket og kommunen sine eigne planer. Kommunen har ei del relevante element på plass i saksbehandlinga av dispensasjonssaker. Vi saknar likevel eit heilskapleg system med rutinar, malar, sjekklister og kvalitetssikring som er implementert i eit kvalitetssystem for behandling av dispensasjonssaker.

Vi oppfattar det ikkje slik, at vi og administrasjonen er ueinige om dette. Manglande system og rutinar har nok ein viss samanheng med ein noko låg kapasitet, samt at ein må gjere ei vurdering av kost og nytte ved å starte opp ei større systemorientering. Det er få saker, slik at ein omfattande systemorientering er ikkje tenleg, men nokre enkle grunnstrukturar med nedfelte rutinar bør kommunen etter vårt syn få plass.

Problemstilling 3: Tilsyn

Har Norddal kommune ei tilsynsoppfølging?

Norddal kommune har etter vår vurdering ikkje tilstrekkelege rutinar som tilfredsstiller dei krav som regelverket sett til tilsyn.

Det er ikkje utarbeidd eit tilsynsplan, som ein gjer ei evaluering av ved årets slutt. Vi vil her også vise til rapporteringa til KOSTRA i kapittel 1.6, der det ikkje er registrert inn saker under tilsyn for åra 2015, 2016 og 2017.

På bakgrunn av ovenforstående legger kontrollutvalget saken frem for Norddal kommunestyre med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tek forvatlingsrevisjonen av byggjesaksbehandling og kontroll i Norddal kommune til vitande.
2. Kommunestyret tilrår rådmann å innarbeide dei merknadene som kjem fram i rapporten for å gjere tenestane innan byggjesaksbehandling og kontroll betre i Norddal kommune.
3. Kommunestyret ber rådmann spesielt sjå nærare på kapittelet 5 til rapporten og sterkt vurdere mogleigheiten til å innarbeide desse konkrete forslaga.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sak 03/19 - Ny kommunelov – nye reglar på området for kommunen sin eigenkontroll.

1. Bakgrunn

Den nye kommunelova vil ha delt ikraftsetjing. Første delen av lova, til og med dei nye reglane i sjettedel om interkommunalt samarbeid og sjuande del om eigenkontroll, bortsett frå kapittel 25 om internkontroll, vil tre i kraft frå og med det konstituerande møtet i det enkelte kommunestyret ved oppstart av valperioden 2019-2023.

Det same gjeld kapittel 27 om lovlegkontroll.

Andre deler av lova vil tre i kraft frå 01. januar 2020.

Dette gjer at storparten av den nye lova vil tre i kraft når det nye kommunestyret vert konstituert til hausten. Kapitlet om internkontroll vil tre i kraft seinare.

Det kan allereie no vere nyttig å kjenne hovudtrekka i dei nye reglane og vere budd på kva for verknad desse vil kunne ha for m.a. kontrollutvala og arbeidet med kommunen sin eigenkontroll.

Dei enkelte medlemmene i kontrollutvalet vil kome i hyppig kontakt med kommunelova sine reglar gjennom sitt arbeid i utvalet.

2. Kontrollutvala

2.1. Val av kontrollutval

Kontrollutvalet skal no ha minst fem medlemmer, mot tidlegare tre. Slik som etter tidlegare/nogjeldande lov skal valet gjerast av kommunestyret sjølv. Både leiaren og nestleiaren vert også valde av kommunestyret.

Reglane om kven som skal kunne veljast til kontrollutvalet er endra.

Nytt er det at leiaren ikkje kan vere medlem av same parti eller tilhøyre same gruppe som ordføraren. Det er framleis tilstrekkeleg at berre eitt av kontrollutvalsmedlemmene sit i kommunestyret.

Det er heller ikkje noko nytt at korkje ordførar, varaordførar, formannskapsmedlemer eller kommunalt tilsette kan sitje i kontrollutvalet. Men derimot er § 23-1 tredje ledd pkt. g) nytt når det fastslår at følgjande er utelukka frå val:

«g) personer som har en ledende stilling i, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i»

Dette medfører at personar med sentrale stillingar eller verv i noko av kommunen sine selskap ikkje kan veljast inn i kontrollutvalet. Regelen gjeld berre personar som er leiar, eller har ei anna leiande stilling, i eit slikt selskap eller som er styremedlem eller varamedlem til styret.

Personar med tilsvarande posisjon i regionråd eller eit kommunalt oppgåvefellesskap, kan heller ikkje veljast til kontrollutvalet.

Desse avgrensningane i kven som kan veljast kjem i tillegg til dei generelle reglane om dette. Desse står no i §§ 7-2 og 7-3 i den nye lova.

2.2. Kontrollutvalet sitt ansvar og mynde (§ 23-2)

Reglane om dette er delvis ei vidareføring av kommunelova av 1992. Men det er no lovfesta ei generell plikt for kontrollutvalet til å påsjå at kommunestyret sine vedtak som gjeld revisjonsrapportar vert fylgde opp.

Leiaren i kontrollutvalet har slik som tidlegare møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker skal behandlast. Men lova presiserer no at denne retten kan leiaren gi til eit anna medlem:

«Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.»

Det er ikkje i lova stilt noko formkrav til denne fullmakta, men gode grunnar kan tale for at dette vert protokollert i utvalet eller i det minste meddelt skriftleg til m.a. medlemmet som skal møte.

2.3. Kravet på opplysningar

Kontrollutvalet sin rett til å krevje opplysningar, uavhengig av teieplikt, er den same.

«Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.

Retten til opplysningar gjeld dei undersøkingane som må karakteriserast som «nødvendige». Departementet meiner at dette vilkåret medfører ei viss avgrensing av utvalet sin innsynsrett.

Kontrollutvalet sin rett til å vere til stades i lukka møte går i dag fram av kontrollutvalsforskrifta § 2 tredje ledd. Denne retten er no teken inn i sjølve lova. Det same gjeld kommunestyret sin rett til likevel å bestemme at kontrollutvalet ikkje har rett til å vere til stades i lukka møte i kommunestyret.

3. Forvaltningsrevisjon

Sjølve definisjonen av forvaltningsrevisjon er ikkje endra. Men forvaltningsrevisjon kan no også innebere å vurdere om lov og forskrift eller reglement i kommunen vert etterlevde.

Slik som etter nojeldande forskrift (jfr. § 10) skal kontrollutvalet utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.»

Departementet si tolking (Prp. 46 L) er at slik plan også skal omfatte verksemdene i dei selskapa som kommunen har eigarinteresser i. Kravet om ein slik felles plan er nytt.

Kravet om at plan skal utarbeidast inneber at kommunen har plikt til å gjennomføre forvaltningsrevisjonar.

For å finne ut kor behovet for forvaltningsrevisjon er størst skal planen basere seg på vurderingar av kva for område i kommunen der det er størst risiko fog vesentlege avvik og kor alvorlege konsekvensar slike avvik vil kunne få.

Slik som tidlegare kan kommunestyret gi kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planen. Grunngevinga for dette er at vurderingar av risiko m.v. kan bli mindre aktuelle og at nye forhold kan kome til. Det kan då bli behov for avvik frå den opprinnelege planen.

4. Eigarskapskontroll

Den nye lova pålegg kommunane å gjennomføre eigarskapskontrollar som no er definert slik:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

Også for eigarskapskontroll skal kontrollutvalet utarbeide ein plan som skal ligge føre innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, dvs. i løpet av 2020.

Kravet til planen er no skjerpa i og med at den no må vise kva for konkrete eigarskapskontrollar som skal gjennomførast.

Medan kontrollutvalsekretariatet i dag kan gjennomføre eigarskapskontrollar, legg den nye lova denne oppgåva til kommunerevisjonen, som levering av ei bestilling frå kontrollutvalet.

5. Utvalet si rapportering til kommunestyret

Ved § 23-5 i ny kommunelov vert plikta til rapportering av kontrollarbeidet vidareført.

Lova presiserer no det som har vore mest vanleg, nemleg at kommunedirektøren (som i ny lov kjem i staden for tittelen rådmann) i kontroll saker skal ha høve til å gi uttale til ei saksutgreiing før kontrollutvalet behandlar saka. Dette er i tråd med det alminnelige prinsippet om at ei sak skal vere så godt opplyst som råd før det vert treft vedtak.

Når saker etter kontrollutvalet si behandling vert oversende til kommunestyret, kan kommunedirektøren gi supplerande opplysningar ved oversendinga. Men kommunedirektøren har ikkje høve til å endre kontrollutvalet si saksframstilling.

6. Innsyn i selskap

Til no har kontrollutvalet hatt rett til å krevje opplysningar frå kommunalt heileigde aksjeselskap og andre eksterne verksemder som er opprekna i nøgjeldande kommunelov § 80 (første ledd første punktum), gitt at desse opplysningane er nødvendige for at kontrollutvalet skal kunne gjennomføre kontrollen sin. Denne innsynsretten for kontrollutvalet er vidareført.

Kontrollutvalet vil etter ny lov ha rett til å bestille undersøkingar i selskap/andre verksemder som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Undersøkinga inkluderer rett til opplysningar som er nødvendige for å kunne kontrollere at verksemda oppfyller pliktene i kontrakta med kommunen og det er nytt.

Dette er nytt og det utvidar kontrollutvalet sin rett til opplysningar og til å foreta undersøkingar til også å omfatte andre eksterne verksemder enn dei som er angitt i nøgjeldande lov.

Dei nye reglane skal ivareta kommunen sine behov for innsyn når slike verksemder utfører oppgåver på vegne av kommunen. Det kan for eksempel dreie seg om aksjeselskap der kommunen er deleigar saman med private, selskap som er heilt utan kommunal eigarandel, stiftingar, og liknande.

Kommunestyret kan fastsetje reglar om kva for dokument som skal sendast til kontrollutvalet. Reglane om at kontrollutvalet skal varslast om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organ og har rett til å vere til stades i desse møta vert vidareført.

7. Kontrollutvalsekretariatet

Delar av kontrollutvalsforskrifta av 2004 er no tekne inn i sjølve lovteksten. Såleis er forskrifta § 20 blitt § 23-7 i ny kommunelov.

Det vert i ny lov slått fast at sekretariatet har ei særskild plikt til å påsjå at sakene som vert lagde fram for kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde.

Det følgjer av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som dekkjer kontrollutvalet sine behov for å få lagt fram utgreiingar og saksførebuing.

Lova avgrensar sekretariatet sine oppgåver mot revisjon, nærare bestemt rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Eigarskapskontroll kan

ikkje lenger utførast av sekretariatet for kontrollutvalet, men høyrer inn under revisor sitt ansvar å gjennomføre etter den plan som er vedtatt.

Fjerde ledd i § 23-7 utdjupar nærare kven som ikkje kan utføre sekretariatfunksjonen. Korkje tilsette som arbeider i kommunen, revisjonen, medlemmer av kontrollutvalet eller kommunestyremedlemmer kan utføre ein slik funksjon.

Det er kontrollutvalet som innstiller på kommunestyret sitt val av sekretariat for kontrollutvalet. Dette myndet kan ikkje leggjast til andre, for eksempel kommunedirektøren.

8. Revisjonen

§ 24-2 angir Revisor sine oppgåver, ansvar og mynde går fram av § 24-2. Lovgivaren har valgt å oppretthalde visinga til god kommunal revisjonsskikk som grunnlaget for revisjonsarbeidet.

Paragrafen gir også overordna reglar om revisor sin innsynsrett og teieplikt. Det vil kome forskrifter som utdjupar bestemmelsen, jfr. pkt. 10 nedanfor.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere arbeidet sitt i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisjon skal altså i tillegg til å utføre sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift, følgje god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk er ein rettsleg standard som omfattar både rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Ein rettsleg standard skal til eikvar tid ha eit innhald som svarer til rettsoppfatninga som er aktuell på området.

9. Ordfører og kommunedirektør

Ordføreren sitt mynde vert utvida. Han/ho får møte-, tale- og forslagsrett i alle folkevalde organ med unntak av kommuneråd og organ under dei. Dette gjelder ikke kontrollutvalget hvor ordfører fortsatt bare har møte og talerett. Ordføreren kan få mynde til å treffe vedtak i hastesaker og opprette utval på eige initiativ.

Tittelen rådmann vert erstatta av kommunedirektør. Skiljet mellom administrasjonen og folkevalde blir tydelegare. Kommunedirektøren sitt ansvar vert videreført og understreka. Personalansvar for administrasjonen og styrka ansvar for internkontroll er nytt.

Forslag til vedtak:

Med vising til ovanstående vert saka lagd fram for kontrollutvalet med tilråding om slikt

vedtak:

1. Kontrollutvalet har merka seg reglane i ny kommunelov når det gjeld området for den kommunale eigenkontrollen.
2. Kontrollutvalet bed kommunestyret ta saka til orientering.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar

Kjetil Kvammen
juridisk rådgjevar

Sak 04/19 - Årsrapport 2018 Nordre Sunnmøre Kemnerkontor og skatterekneskap 2018 for Norddal kommune.

Sjå vedlagte årsrapport frå Nordre Sunnmøre Kemnerkontor. Kontrollutvalet i Norddal kommune står som kopi på denne rapporten og den legges fram for utvalet uten nokon sakshandsaming. Hvis kontrollutvalet ynskjer å kommentere eller ta opp eit eller fleire høve ved rapporten står, kontrollutvalet fritt til å gjere dette.

På bakgrunn av ovanstående 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 2018

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	5
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.....	7
3. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen	8
3.2 Innfordringens effektivitet	12
3.3 Særnamskompetanse	13
4. Arbeidsgiverkontroll	13
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	13
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	14
4.3 Resultater fra kontrollene	15
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	15
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører.....	16
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	17

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. Førings 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.

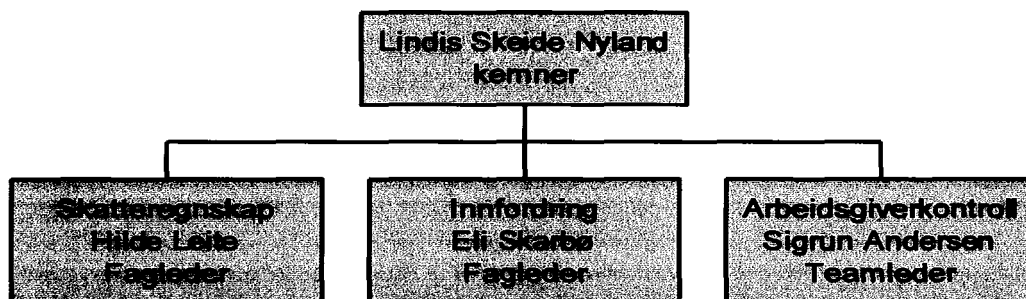
I tillegg er det etablert samarbeid mellom kommunene om arbeidsgiverkontroll. Arbeidsgiverkontrollen er organisert i et eget team som ligger under kemneren.

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.
 Førings og kontroll av skatteregnskapet.
 Kontroll og avstemming av skatteavregningen.
 Avholde regnskapskontroller.

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



Ressurser

For 2018 er det 21,3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen korrigert for permisjoner, sykefravær og ubesatte stillinger.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	2,6	12,2%
Innfordring	6,3	29,6%
Arbeidsgiverkontroll	10,5	49,3%
Administrative oppgaver	1,9	8,9%
SUM	21,3	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Pr 31.12.18 hadde kemnerkontoret 24 ansatte med totalt 21,3 årsverk, inkludert den interkommunale arbeidsgiverkontrollen. Det er da korrigert for vakanser, sykmeldinger, permisjoner og at noen ansatte har andre oppgaver for Ålesund kommune. Av dette er 17,4 årsverk benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i kommunene som inngår i samarbeidet om Nordre Sunnmøre kemnerkontor, og 3,9 årsverk er benyttet til arbeidsgiverkontroll i de andre kommunene som er med i samarbeidet om arbeidsgiverkontrollen. Ålesund kommune har felles arkiv, resepsjon, servicetorg og sentralbord. Kemnerens andel av disse ressursene er ikke hensyntatt i oppgitte årsverk benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

Sykefraværet ved avdelingen har i 2018 vært på 9,64 %. For 2017 var sykefraværet på 6,4 %. Det høye sykefraværet kan forklares med at flere ansatte har vært langtidssykemeldt.

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 resultatoppnåelsen for arbeidsgiverkontrollen.

For 2019 vil arbeidsgiverkontrollen bli styrket med to nye stillinger. En stilling er omdisponert fra innfordring. I tillegg er det gitt midler i budsjettet for 2019 for å styrke arbeidsgiverkontrollen med en ny stilling. En av disse stillingene skal benyttes til kvalitetssikring av bokettersynsrapporter, analyse og risikovurdering av kontrollobjekt, rådgivning og opplæring.

Vi har tilstrekkelig med kompetanse og ressurser til å utføre arbeidsoppgavene som gjelder skatteregnskap og innfordring. Det har ikke vært tilstrekkelig med ressurser ved kontoret til å få utført arbeidsgiverkontroll i tilstrekkelig omfang. Det antas at de nye stillingene som er tildelt vil bedre situasjonen, og at en vil se full effekt av nyrekrutteringen i løpet av 2019.

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.

1.3 Skatteutvalg

Det er fem regionale skatteutvalg. Skatteutvalgene er organisert i avdelinger med tre medlemmer i hver avdeling. Rimelighetssaker vedrørende personlige skattytere behandles av det regionale skatteutvalget som er underlagt Skatt Midt-Norge som også er sekretariat for skatteutvalget. Kemnerkontoret forbereder sakene for skatteutvalget med skriftlig begrunnet innstilling og forslag til vedtak

Skatteutvalget er i skattebetalingsloven § 15-1 tredje ledd første punktum gitt hjemmel til å behandle søknader om lemping skatter med renter og omkostninger av billighet på hovedstoler inntil kr 200 000, samt renter og omkostninger inntil kr 100 000.

Det er få saker som oversendes til skatteutvalget. Dette har flere årsaker, en klar sammenheng er at gjeldsordningsloven fanger opp mange skyldnere som har behov for hjelp.

Det ble for alle kommunene oversendt 2 saker til skatteutvalget i 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 15.05.2018.

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

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	Økning/reduksjon i skatteinngang	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
1504 - Ålesund	303 598 980	7 493 480 784	7 189 881 804
1523 - Ørskog	12 053 990	259 436 160	247 382 170
1524 - Norddal	-18 784 500	151 276 384	170 060 884
1526 - Stordal	3 982 614	94 015 052	90 032 438
1528 - Sykkylven	-332 650	918 447 487	918 780 137
1529 - Skodje	17 792 620	467 084 904	449 292 284
1532 - Giske	77 854 500	934 470 954	856 616 454
1534 - Haram	41 641 538	1 026 311 659	984 670 121
1546 - Sandøy	2 683 256	171 014 096	168 330 840
Nordre Sunnmøre kemnerkontor	440 490 348	11 515 537 480	11 074 047 132

Den totale skatteinngangen har økt med 440,4 millioner kroner fra 2017 til 2018 som utgjør 3,98%. For Ålesund utgjør økingen 303,5 millioner kroner eller 4,22 %. Giske har hatt en øking i total skatteinngangen på hele 77,8 millioner kroner som utgjør 9,08 %. Norddal og Sykkylven har nedgang i den totale skatteinngangen.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	Økning/reduksjon i skatteinngang	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
1504 - Ålesund	96 294 632	1 459 531 968	1 363 237 336
1523 - Ørskog	7 497 647	60 207 898	52 710 251
1524 - Norddal	-2 433 106	48 307 288	50 740 394
1526 - Stordal	1 433 013	22 561 910	21 128 897
1528 - Sykkylven	12 271 176	194 272 910	182 001 752
1529 - Skodje	2 744 405	116 890 738	114 146 333
1532 - Giske	14 762 824	225 894 929	211 132 105
1534 - Haram	11 795 231	248 948 894	237 153 663
1546 - Sandøy	1 577 297	39 378 225	37 800 928
Nordre Sunnmøre kemnerkontor	145 943 119	2 415 994 778	2 270 051 659

Totalt innbetalt skatt og avgift for kommunene i Nordre Sunnmøre kemnerkontor i 2018 er 11 516 mill. kroner. Av dette utgjør kommunenes andel 2 416 mill. kroner. Kommunens andel utgjør 20,98 % av den totale skatteinngangen for 2018, tilsvarende tall for 2017 var 20,5 %.

Samlet utgjør økingen i kommunens andel av skatteinngangen 145,9 millioner kroner fra 2017 til 2018 som utgjør 6,43 %. I Ålesund utgjør økingen 96,29 millioner kroner eller 7,06 %. Giske har hatt en økning i total skatteinngangen på hele 14,76 millioner kroner som utgjør 6,99 %.

Norddal kommune har i 2018 en reduksjon i kommunens andel av skatteinngangen på 2,4 mill. Dette må ses i sammenheng med en reduksjon i total skatteinngang 2018 på personlige skattytere på kr 8,9 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 2017 og 2018.

	Innestående margin 2017 (31.10.2017)	For mye avsatt margin	For lite avsatt margin	Innestående margin 2018 (31.12.2018)	Prosent
1504 - Ålesund	12 280 837	12 280 827		361 276 035	9
1523 - Ørskog	3 337 368	3 337 360		17 094 142	10
1524 - Norddal	1 055 276	1 056 271		13 510 009	12
1526 - Stordal	819 932	819 928		7 672 944	12
1528 - Sykkylven	3 600 157	3 600 151		53 882 512	10
1529 - Skodje	4 300 803	4 300 798		34 734 222	10
1532 - Giske	22 805 293	22 805 286		77 132 295	12
1534 - Haram	747 500	747 492		71 316 080	10
1546 - Sandøy	1 791 869	1 791 867		11 208 853	10

Kommentarer til marginavsetningen

For inntektsåret 2017 er det avsatt nok margin for alle kommunene i Nordre Sunnmøre kemnerkontor.

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

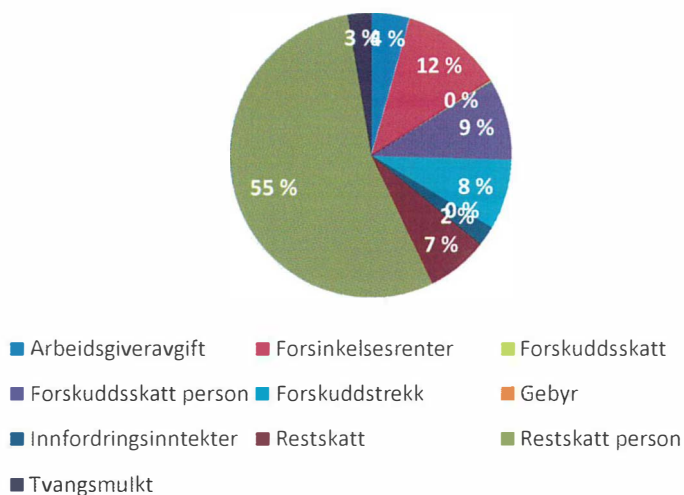
Totale restanser og berostilte krav

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

Tabellen gjelder alle kommuner

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	233 704 918	3 191 107	236 990 885	3 909 346	-3 285 967	718 239
Arbeidsgiveravgift	10 198 503	0	10 825 970	28 606	-627 467	-28 606
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	1	0	-1	0
Forsinkelsesrenter	27 522 393	765 442	25 762 810	890 413	1 759 583	-124 971
Forskuddsskatt	392 947	0	612 592	0	-219 645	0
Forskuddsskatt person	21 290 685	0	20 405 520	3 080	885 165	-3 080
Forskuddstrekk	18 804 185	0	15 469 790	0	3 334 395	0
Gebyr	3 560	0	0	0	3 560	0
Innfordringsinntekter	5 330 531	54 637	4 911 447	63 248	419 084	-8 611
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	16 633 993	0	28 035 842	0	-11 401 849	0
Restskatt person	127 082 747	2 371 028	126 331 040	2 923 999	751 707	-552 971
Tvangsmulkt	6 445 374	0	4 635 874	0	1 809 500	0
Sum restanse diverse krav	18 517	0	20 623	0		
Diverse krav	18 517	0	20 623	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	233 723 435	3 191 107	237 011 508	3 909 346		

Restanse per 31.12.2018



Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Avskrevet 2018: 154 aktører totalt kr 14 669 639

Ettergitt 2018: 7 aktører totalt kr 1 073 505

Det er en nedgang i sum restanser på 3,2 million kroner. Nedgangen i restanse restskatt på selskap er på 11,4 million kroner fra 2017 til 2018. Restansen i 2017 var kunstig høy på grunn av feil i likning. Dette ble rettet på nyåret 2018 og vi fikk dermed denne store nedgangen. Ellers er der en økning av restanser i de fleste skattearter. Økning av utestående er en naturlig utvikling så lenge innbetalinger og avskrivninger ikke foretas i samme grad. Så lenge alle skatter og avgifter ikke blir betalt, må vi derfor i stor grad foreta avskrivninger for å holde restansene nede. I 2017 ble det foretatt avskrivninger med over 30 million. I 2018 ca halvparten 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 31.12.2018 1,68% 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"
2016	12 667 090	7 073 947
2015	12 385 318	8 124 960
2014	15 769 773	12 263 714
2013-1980	95 569 271	

Ørskog

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2016	330 422	220 251
2015	305 072	228 989
2014	763 319	342 661
2013-1990	4 689 861	

Norddal

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2016	35 684	8 650
2015	17 793	16 182
2014	111 495	109 166
2013-2008	115 201	

Stordal

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2016	297 748	77 367
2015	112 819	89 333
2014	84 746	70 749
2013-2003	390 422	

Sykkylven

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2016	939 056	584 844
2015	855 135	602 276
2014	1 268 883	1 049 819
2013-1998	4 885 588	

Skodje

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2016	501 406	120 049
2015	225 484	73 424
2014	120 715	39 620
2013-1995	4 542 568	

Giske

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2016	1 232 195	628 149
2015	1 461 939	1 333 870
2014	731 991	602 794
2013-1990	7 262 212	

Haram

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2016	1 232 195	628 149
2015	1 461 939	1 333 870
2014	731 991	602 794
2013-1996	7 262 212	

Sandøy

Inntektsår	Sum restanser (debet)	Herav skatteart: "Restskatt person"
2016	46 306	12 212
2015	3 348	0
2014	100 416	100 416
2013-1996	29 802	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Det er betydelige utestående krav hvorav restskatt person står for ca. 55 %. 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 31.12.2018. Foreldede krav vil bli gjennomgått og avskrevet, eventuelt rettet opp med ny foreldelsesdato hvis denne ikke er korrekt. 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. 31.12.2018: 32

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr 1 577 785

Skatteoppkrever har delvis gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018. For noen av kravene er dato for foreldelse feil, dette er allerede korrigerert eller vil bli korrigerert. Krav som faktisk er foreldet vil bli avskrevet.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Siste års restanser blir målt og rapportert per 31.12. Nordre Sunnmøre kemnerkontor nådde alle krav til mål som var satt, med ett unntak som er beskrevet nedenfor. Kontoret hadde følgende inndekning av utestående:

	Forskuddstrekk 2017			Arbeidsgiveravgift 2017		
	Totalt innbet. i %	Krav 31.12.18	Avvik fra krav	Totalt innbet. i %	Krav 31.12.18	Avvik fra krav
1504 - Ålesund	99,95	99,9	0,1	99,87	99,8	0,1
1523 - Ørskog	99,98	99,9	0,1	99,94	99,8	0,1
1524 - Norddal	100	99,9	0,1	100	99,8	0,2
1526 - Stordal	100	99,9	0,1	99,82	99,8	0
1528 - Sykkylven	100	99,9	0,1	99,99	99,8	0,2
1529 - Skodje	99,21	99,9	-0,3	99,5	99,8	-0,7
1532 - Giske	99,98	99,9	0,1	99,88	99,8	0,1
1534 - Haram	99,83	99,9	0	99,88	99,8	0,1
1546 - Sandøy	100	99,9	0,1	100	99,8	0,2
Samlet	99,95	99,9	0,1	99,87	99,8	0,1

Resultatkravet for arbeidsgiveravgift 2017 og forskuddstrekk 2017 er ikke oppfylt for Skodje kommune. Manglende resultatoppnåelse skyldes konkurs i ett selskap. Utestående forskuddstrekk i dette selskapet utgjorde kr 553 149 og arbeidsgiveravgift kr 298 711. Bobehandlingen er avsluttet. Daglig leder ble anmeldt til påtalemyndigheten for brudd på plikten til å foreta forskuddstrekk. Forskuddstrekk som gjelder daglig leder er nektet godskrevet ved skatteavregningen. I tillegg er det krevd erstatning overfor daglig leder for det tap staten er påført ved manglende oppfylling av trekkplikten med kr 451 400.

	Restskatt upersonlig 2016			Forskuddskatt upersonlig 2017		
	Totalt innbet. i %	Krav 31.12.18	Avvik fra krav	Totalt innbet. i %	Krav 31.12.18	Avvik fra krav
1504 - Ålesund	99,89	99,4	0,5	99,99	99,9	0,1
1523 - Ørskog	100	99,4	0,6	100	99,9	0,1
1524 - Norddal	100	99,4	0,6	100	99,9	0,1
1526 - Stordal	100	99,4	0,6	100	99,9	0,1
1528 - Sykkylven	99,87	99,4	0,5	100	99,9	0,1
1529 - Skodje	100	99,4	0,6	100	99,9	0,1
1532 - Giske	100	99,4	0,6	100	99,9	0,1
1534 - Haram	99,85	99,4	0,5	99,99	99,9	0,1
1546 - Sandøy	100	99,4	0,6	100	99,9	0,1
Samlet	99,9	99,83	0,5	99,99	99,9	0,1

Restskatt personlig 2016				Forskuddskatt personlig 2017		
	Totalt innbet. i %	Krav 31.12.18	Avvik fra krav	Totalt innbet. i %	Krav 31.12.18	Avvik fra krav
1504 - Ålesund	95,9	95	1	99,9	99,5	0,1
1523 - Ørskog	95,48	95	0,5	100	99,5	0,1
1524 - Norddal	99,82	95	4,8	100	99,5	0,1
1526 - Stordal	97,36	95	2,4	100	99,5	0,1
1528 - Sykkylven	97,01	95	2	100	99,5	0,1
1529 - Skodje	98,89	95	3,9	100	99,5	0,1
1532 - Giske	97,7	95	2,7	100	99,5	0,1
1534 - Haram	97,53	95	2,5	99,99	99,5	0,1
1546 - Sandøy	99,32	95	4,3	100	99,5	0,1
Samlet	96,64	95	1,6	99,99	99,5	0,1

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. Størst forbedring er på restskatt person der dekningen er gått opp fra 95,1% til 96,6%. Denne økningen utgjør 4,2 million kroner. Aktiv restanse restskatt 2016 er på 8,5 million kroner.

3.3 Særnamskompetanse

Kemneren har særnamsmyndighet, 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.

I 2018 ble det berammet 1641 utleggsforretninger (varsel om utleggsforretning). Av disse har vi avholdt 1056 utleggsforretninger. I 429 av sakene har vi sikret kravet med utlegg i fast eiendom, bankkontoer, motorvogner, verdipapirer og aksjer eller lignende formuesgoder. I 627 av sakene fant vi ikke tjenlige objekt til dekning for kravet og utleggsforretningen ble avholdt med intet til utlegg.

Etter rutine skal alle utleggsforretninger vurderes for tvangssalg fortløpende. For 2018 ble det sendt 275 varsel om tvangsdekning og 125 begjæringer om tvangsdekning. Begjæring om tvangsdekning i fast eiendom sendes til Sunnmøre tingrett (Romsdal tingrett for Sandøy) og begjæring om tvangsdekning i løsøre sendes til den ordinære namsmannen.

Det er sendt 65 varsel om konkurs og 48 begjæringer om konkurs til tingretten. Vi har registrert 108 konkursåpninger, disse er på grunnlag av både egne og andres, for eksempel skattekontorets konkursbegjæringer.

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.

Korrigert for sykefravær og ubesatte stillinger ar antall årsverk i arbeidsgiverkontrollen vært, herav 6,5 årsverk til kommunene med felles arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018:

Kommune	Ålesund	Giske	Norddal	Sandøy	Skodje	Stordal	Ørskog	Haram	Sykkylven
Planlagt	108	11	7	3	7	3	6	15	16

Krav fra Skatteetaten er 5 % av antall leverandører av A-meldinger i kommunene.

For Nordre Sunnmøre kemnerkontor utgjorde samlet krav for kommunene etter 5 %, 176 kontroller.

Personallistekontroller (PLK) var ikke tellende i 2018, slik at det ble ikke fastsatt antall.

PLK er vi oppfordret til bruk som en del av avdekningskontroll eller i tillegg som et virkemiddel.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 137. Dette utgjør i snitt 3,9 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunene.

Kommune	Antall arb.giv	Ant. Kontrollerte arb.giv.		Ant. Kontrollerte arb.giv. %	
		2018	2017	2018	2017
Ålesund	2170	100	86	4,6	4
Ørskog	117	2	6	1,7	4,4
Norddal	141	5	6	3,5	4,3
Stordal	54	1	3	1,9	5
Sykkylven	311	6	14	1,9	4,4
Skodje	136	6	4	4,4	3
Giske	224	7	11	3,1	5
Haram	298	9	17	3	5
Sandøy	57	1	0	1,8	0
Samlet	3508	137	147	3,9	4,2

4.3 Resultater fra kontrollene

Forslag til endring av ligning som følge av kontrollene:

Kommune	Ant. Kontrollerte arb.giv		Avdekket skattepl. inntekt		Avdekket gr.l. arb.giv.avgift	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Ålesund	100	86	7 835 518	13 313 894	5 519 022	7 089 051
Ørskog	2	6	0	0	0	0
Norddal	5	6	0	0	0	0
Stordal	1	3	0	0	0	0
Sykkylven	6	14	0	1 353 722	0	1 297 704
Skodje	6	4	0	95 778	0	0
Giske	7	11	379 081	924 907	379 081	924 907
Haram	9	17	0	4 185 013	0	2 426 960
Sandøy	1	0	351 276	0	351 276	0
Samlet	137	147	8 565 875	19 873 314	6 249 379	11 738 622

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 2018 for i forhold til meldte avdekningskontroller (AK) er 65 %. Av meldt 36 AK kontroller, har 20 kontroller gitt avdekning av beløp, fortrinnsvis skatt, inntekt.

Samlet foreligger tilfeller av avdekking i brudd på regler, feil innberettet inntekt og avgiftsbeløp i 56 % av avdekningskontrollene.

Til sammenligning med 2017 ble det avdekket beløp i 64 % av AK-kontrollene.

I tillegg er det 3 FK – kontroll og 1 OT – undersøkelses kontroll som gitt avdekning.

Dette er eksklusiv personallistekontroller (PLK) som blir tillagt gebyrer.

Det er gjennomført 22 PLK og 9 av disse ble tillagt gebyr, summert til 72 320.

I 2018 har vi 36 avdekningskontroller (AK). Kontrollene kan betegnes som utvidet kontroller.

Videre har vi hatt 77 formalkontroller (FK), 24 undersøkelseskontroller (OT) og 22 PLK.

Undersøkelseskontroller var A-krim prosjekt fra skatteetaten.

FK og OT betegnes som enkle kontroller, hvor avdekning ikke er målet.

Til sammenligning med i fjor hadde vi 61 AK, 79 FK, 4 OT, 3 TK(oppfølging) og 3 PLK (PLK telt utenfor 5 %)

Det er gjennomført kontroller i 13 konkurser ved NSK. Antall år 2017 var 24 kontroller.

Vi har sendt anmeldelse til påtalemyndigheten for straffbare forhold i 14 saker, sammenlignet med 2017 hvor det ble sendt 11.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Arbeidsgiverkontrollen har i 2018 hatt 11 stillinger ved fullbemanning (inkl. teamleder). Dette er samlet stillinger for hele arbeidsgiverkontroll, som i 2018 bestod av 17 kommuner som deltok samarbeidet. Beregnet årsverk brukt på kontroll for NSK i 2018 er 6,5. I tillegg kommer administrativ tid. I 2017 var det beregnet 6,4 årsverk.

En medarbeider har hatt reduserte stilling til 90 %. En medarbeider sluttet i 8. august.

Det er to nye ansettelse i 2018, med oppstartet september og november, og er under opplæring. To av de nye medarbeidere i 2017 har delvis fortsatt kontroll opplæring internt.

En lønnsrevisor har fulgt skatteetaten sin kontroll opplæring for kontrollører første halvår/semester i 2018 (4 uker). En lønnsrevisor har hatt kontroll opplæring ved Oslo kemnerkontor (ca 6 uker) og en lønnsrevisor har tatt et semester ved Politihøyskole innen A-krim i 2018. Mye ressurser er medgått både i forbindelse med kurs, opplæring internt og oppfølging av nye medarbeidere.

Gjennomsnitt har vi brukt 6,37 dagsverk pr kontroll, mot 6,32 dagsverk per kontroll i fjor.

Måling for antall vedtak og beløp som er rett i henhold til skatteetatens sine vedtak, viser samsvar og indikerer økt kvalitet. Dette har ikke vært rapporteringspliktig overfor skatteetaten i 2018.

Vår registrering viser 23 behandlet rapporter med inntektsforslag korrekt treff på 15 av disse. Gir rett treff på 65 %.

Til sammenlikning i 2017 ble det rapportert 39 vedtak fra SKM hvor 39 var rett med kronebeløp. Samlet gav dette 100 % treff på antall vedtak.

For år 2018 er vedtak for arbeidsgivergrunnlag, vår registrering:
Ved vedtak behandling av 9 rapporter hos SKM, er 7 med rett kronebeløp. Altså 78 % rett på behandlet vedtak.

Til sammenlikning år 2017 er vedtak for arbeidsgivergrunnlag.
Treff antall vedtekt AGA: Det er rapportert 22 vedtak fra SKM hvor 22 er rett med kronebeløp. Altså 100 % på behandlet vedtak.

Avdekket endringer som gjelder arbeidsgiveravgift er normalt høyere av beløp enn hva som blir vedtaksbehandlet. Det skyldes i all hovedsak at kontroller med avdekning ofte er gjennomført i konkursbo. Endring av arbeidsgivergrunnlag blir da ikke vedtaksbehandlet da det som regel ikke er likvide midler til å få inn avgift.

Avdekning er avhengig av utplukk. I 2018 var prosjekt med undersøkelseskontroller (24 stk.) hvor kun en hadde treff på avdekning med beløp. Objektene var lagt/ utplukket til NSK fra skatteetaten. I tillegg var vi med i prosjekt over prediktive utplukk ble foretatt av skatteetaten, gjennomført 6 kontroller.

År 2018 preges av at kontrollgruppen har mange forholdsvis «ferske» lønnsrevisorer. Dette har medført mye ressurs på oppfølging internt hvor de mer erfarne har bistått i kontrollgjennomføringen.

Det er i 2018 mål for behandlingstid hos oss: Vi har 81 % av rapportene ferdig fra påbegynt dato og innen 4 måneder. Resterende 19 % er over 6 måneder men under ett år under vårt arbeid.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Nordre Sunnmøre kemnerkontor har i 2018 samarbeider med skatteetaten, politiet, statens vegvesen og Nav innen A-krim satsing.

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.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Kontrollgruppen har hatt informasjonsdager overfor arbeidsgivere og regnskapsførere. Det var til sammen 128 deltakere (139 inkludert interne deltakere) på informasjonsdagene som ble holdt på to steder, Ålesund og Ørsta.

Sted/dato:

Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for 1524 Norddal kommune for regnskapsåret 2018. Avlagt etter kontantprinsippet.

Dato: 09.01.2019 - 09:48

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1524	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	13 984 103	13 284 340
Skyldig skattekreditorene	-464 850	-160 627
Skyldig andre	-9 240	-5 671
Innestående margin	-13 510 009	-13 118 038
Udisponert resultat	-4	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-28 698 133	-27 630 731
Kildeskatt mv - 100% stat	-1 406	-1 044
Naturressursskatt	-11 411 231	0
Personlige skatteyttere	-120 498 397	-129 392 869
Tvangsmulkt	-171 638	-36 189
Upersonlige skatteyttere	9 605 827	-12 919 075
Renter	-104 677	-83 336
Innfordring	3 271	2 360
Sum	-151 276 384	-170 060 884
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	28 698 133	27 630 731
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	35 279 812	37 209 734
Fordelt til Fylkeskommunen	10 060 618	10 516 126
Fordelt til Staten	40 341 755	43 963 899
Fordelt til kommunen	48 307 297	50 740 395
Videresending plassering mellom kommuner	-11 411 231	0
Sum	151 276 384	170 060 885
Sum totalt	0	1

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1

18/1-19 Linda Skeide Myland

KEMNEREN I NORDRE SUNNMØRE

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga 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, eventuell naturressursskatt for de kommuner det gjelder, 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. Eksempler er naturressursskatt (innbetalt til kontorkommunen fra 2018, og omfordelt til de skatteregnskaper som har rett på beløpet) og oppgjør av summarisk fellesoppgjør.

1. Bakgrunn

Den nye kommunelova som for ein stor del trer i kraft frå hausten 2019 opprettheld kommunane si plikt til å halde kontrollutvala med eit tenleg sekretariat.

Kontrollutvala sjølve har framleis ei sentral rolle når det gjeld korleis denne tenesta skal organiserast.

Sidan 2008 har 12 kommunar samarbeidd gjennom Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS (SKS IKS) om eit felles sekretariat.

Frå 2020 vil talet på deltakarar i dette selskapet verte halvert, til 6 kommunar. Dette medfører at selskapsavtalen må endrast. Slike endringar er allereie førebudde.

Etter inndelingslova skal spørsmålet om organisering av kontrollutvalsekretariat vurderast på nytt i samband med kommunesamanslåingane. Det enkelte kontrollutval i samanslåingskommunane skal då vedta kvar sine innstillingar til korleis sekretariatoppgåvene skal organiserast etter 2020. Sjølv om det skal gjerast separate vedtak i kvar av utvala, vert det av praktiske grunnar med dette lagd fram ei felles tilråding.

Representantskapet vedtok i møte den 21.ds. styret sitt framlegg til tilråding til behandling i eigarkommunane. Framlegget er basert på at SKS IKS vert vidareført, men med ein endra selskapsavtale.

Til orientering følgjer saksutgreiing, styret og representantskapet sine vedtak, jfr. **vedlegg 1**.

Framlegget til endra selskapsavtale legg såleis til rette for at samarbeidet gjennom SKS IKS kan halde fram.

Når kvart enkelt kontrollutval skal gjere vedtak om framtidig ordning, så kan utvalet velje å bygge på ein føresetnad om at representantskapet si tilråding vert vedtatt av SKS IKS sine eigarkommunar, dersom sjølv om dette enno ikkje måtte vere klart.

For kommunar som slår seg saman i 2020 opphøyrer dagens kommune frå same tidspunkt. Deltakartilhøvet i selskapet SKS IKS opphøyrer derfor i prinsippet automatisk for desse frå 31.12.2019.

2. Fellesnemnder (inndelingslova § 26 femte ledd)

Fellesnemnda har det mandat og mynde som er tildelt frå kommunestyra, innanfor den ramma som er definert i inndelingslova § 26.

Om nemndene sin kompetanse heiter det m.a. følgjande i inndelingslova:

«.....Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.»

Ved samanslåing kan fellesnemnda etter denne regelen få delegert mynde til å inngå avtale om sekretariat. Det same gjeld mynde til å tilsetje eigen revisor. Slik kompetanse kunne kommunestyret elles ikkje ha delegert. Det gjer at dei nye kommunane kan ha avtale om kontrollutvalsekretariat og avtale med revisor frå dag éin.

Etter inndelingslova kan ikkje fellesnemnda velje kva for sekretariatsordning den nye kommunen skal ha.

Med denne heimelen er det kontrollutvalet aleine som er tillagt kompetansen til å innstille på korleis sekretariatet for kontrollutvalet skal organiserast etter 2020.

Det enkelte av dagens kontrollutval skal altså innstille på korleis fellesnemnda bør nytte si fullmakt i spørsmålet når det gjeld å løyse sekretariatbehovet.

Kontrollutvalet sitt høve til å «vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid» gjeld SKS IKS si verksemd, dvs. om eventuelt å vidareføre selskapsavtalen med SKS IKS.

Slik generell fullmakt har fellesnemnda for (Nye) Ålesund og Fjord allereie fått tildelt, jfr. nedanfor. Likevel er det kontrollutvala som etter lova har innstillingsrett når det gjeld spørsmålet om vidareføring av sekretariatsordninga, jfr. ovanfor.

Det er opp til utvala å vurdere og innstille på om sekretariatsordning som bør halde fram, gitt at det kjem i stand semje om nødvendige endringar i selskapsavtalen.

3. Mandat og reglement for fellesnemndene

Fellesnemndene vil sjølve ta stilling kor langt eige mandat rekk. Vi legg til grunn at fellesnemndene har fått slike fullmakter som inndelingslova § 26 femte ledd gir høve til.

3.1. Ålesund, Sandøy, Haram, Ørskog og Skodje (vedtatt 21.06.2017)

.....

3.7.5 Vurdere kva for interkommunalt samarbeid som bør bli sagt opp, som bør bli oppløyst, som bør bli ført vidare som no eller eventuelt i endra form, og om det er nye tenester og oppgåver som bør bli utført ved interkommunalt samarbeid, jf. pkt. 7 i intensjonsavtalen.

.....

3.9.7 Å gjere vedtak om val av revisor og sekretariat for kontrollutvalet, på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala, jfr. inndelingslova § 26 femte ledd, første punktum. Fellesnemnda gjer vurdering av om det er hensiktsmessig vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon og kontrollutvalssekretariat, jfr. inndelingslova § 26 femte ledd, tredje punktum.

3.2. Norddal og Stordal (vedtatt den 25.08.2017)

k) Tilsette prosjektleiar, rådmann og revisor i den nye kommunen. Kontrollutvala skal gi innstilling med omsyn til revisjonsordning og kontrollutvalssekretariat for den nye kommunen.

4. Alternativ ved kontrollutvalet si behandling

Generelt kan ei fellesnemnd etter inndelingslova § 26 få fullmakt til

anten - å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om sekretariat

eller - å vidareføre avtale med anna sekretariatløysing

Vidareføring av interkommunalt samarbeid om sekretær- og utgreiingsbistand skjer ved at avtalen med SKS IKS vert vidareført.

Når det gjeld det andre alternativet eksisterar det i dette tilfelle inga «anna sekretariatløysing» å vidareføre.

Når det gjeld revisjon og kontrollutvalsesekretariat så er rammen for fellesnemnda sine fullmakter likestilte, jfr. inndelingslova § 26 der det heiter: «Tilsvarende gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet.»

Inndelingslova opphevar ikkje forbodet mot at kommunestyret delegerer val av revisjonsordning og revisor, jfr. kommunelova § 78. Desse oppgåvene skal alltid ivaretakast av kommunestyret sjølv.

Etter inndelingslova har fellesnemnda difor ikkje kompetanse til å velje anna modell for korkje revisjon eller sekretariat enn som inneber ei vidareføring av det som gjaldt før 2020.

Dersom kontrollutvalet ikkje ønskjer å vidareføre interkommunalt samarbeid om sekretariatet, må avgjerda treffast av kommunestyra i dei nye samanslåtte kommunane.

Tilhøva ligg godt til rette for at kontrollutvala går inn for vidareføring av det interkommunale samarbeidet i regi av SKS IKS.

Dei kommunane som slår seg saman har same sekretariatløysning i forkant av samanslåinga, noko som gjer delar av prosessen og beslutningane enklare.

5. Vurderingar

Kommunane sin eigenkontroll har gradvis vorte styrka. Kontrollutvala har fått ein viktigare posisjon både som kontrollorgan og i samband med leiinga av kommunane sin revisjon. Kontrolloppgåvene har vorte gradvis meir omfattande og ny kommunelov bygg vidare opp om ei styrking av eigenkontrollen.

Kontrollutvalssekretariatet er ein viktig premissleverandør for kontrollutvala og kommunelova tillegg sekretariatet ein viktig funksjon i samband med saksutgreiing og anna tilrettelegging for ein effektiv eigenkontroll.

Kommunane er pålagde ved lov å sørge for tenlege sekretariat. SKS IKS vart stifta 14.02.2005. Røynsle frå desse åra med drift av sekretariatet syner at det er nødvendig med god kompetanse og ei rasjonell organisering. Gjennom interkommunalt samarbeid kan kommunane nå ei målsetjing om dette.

På landsbasis er ca. 80 % av sekretariatverksemdene organisert som samarbeid mellom kommunar og IKS som selskapsform vil halde fram og er mykje nytta.

SKS IKS synest å vere ei hensiktsmessig løysing på behovet for sekretariat for kontrollutvala og utvala bør vurdere det slik at denne organiseringa kan vidareførast. Samarbeid vil vere beste garantien for eit stabilt og kompetent sekretariat.

Rett nok vil samarbeidet omfatte færre tal på kommunar frå 2020, men omfanget av arbeidsoppgåver for SKS IKS blir stabilt eller aukande. Auken skuldast generelt større aktivitet i samfunnet og derav fleire saker, auka kompleksitet og fleire henvendingar til sekretariatet.

Det skulle såleis vere gode grunnar til å gå inn for ei vidareføring.

6. SKS IKS sine drøftingar og vedtak om organisering

Det vert vist til representantskapet sitt vedtak i sak nr. 02/19, jfr. møte den 21.02.2019, med tilhøyrande tilråding frå styret i SKS IKS, jfr. **vedlegg 1**.

Representantskapet sitt vedtak går til eigarkommunane /fellesnemndene og gjeld eigarane si organisering av SKS IKS etter 2020.

Denne organiseringa av det framtidige interkommunale samarbeidet skal ikkje behandlast av kontrollutvala. Dokumenta er lagde ved for at kontrollutvala skal vere kjende med dei løysingane som er tilrådd vedtatt.

7. Revisjonen

Slik som for kontrollutvalsekretariatet skal kontrollutvala også vedta **innstilling** til fellesnemndene i spørsmålet om å «*vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor.*»

Sekretariatet vil førebu desse sakene for kontrollutvala på same måten som når det gjeld tilråding om kontrollutvalsekretariat.

8. Habilitetsspørsmål

Saka om vidareføring av kontrollutvalsekretariatet i regi av SKS IKS er utgreidd av SKS IKS sjølv.

NKRF tilrådde tidlegare at det vert nytta **settesekretariat**. Tilrådinga er ikkje nærare grunngitt.

Avgjerd om dette må eventuelt takast av kontrollutvala. I høyringsnotat til endringar i inndelingslova la imidlertid departementet til grunn at dersom dei opphavlege kommunane har nytta same revisor og hatt same kontrollutvalsekretariat, så «skal dette først vidare» (Prop. 109L, 2012-2013, pkt. 7.2).

Vi les difor departementet sin uttale slik at settesekretariat berre er aktuelt dersom det kjem signal frå noko kontrollutval om at ny modell for sekretariatet skal vurderast. Spørsmålet om utlysing av sekretariatenestene må då utgreiast for kontrollutvalet med tanke på utarbeiding av konkurransegrunnlag og utlysing. I ein slik situasjon er det naturleg at noverande sekretariat vik sete.

Det vert difor lagt til grunn at sekretariatet ikkje kjem i habilitetsmessig konflikt ved ei saksførebuing for kontrollutvala som berre føreset vidareføring og at settesekretariat for dette arbeidet ikkje er nødvendig etter lova.

9. Forslag til vedtak

Med vising til ovanståande vert saka lagd fram for det enkelte kontrollutval med tilråding om å vedta slik

innstilling:

Fellesnemnda for (Nye) Ålesund kommune og fellesnemnda for Fjord kommune gjer slikt likelydande

vedtak:

1. Fellesnemnda syner til eigarkommunane sine vedtak om endring av selskapsavtale for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS (SKS IKS).
2. Fellesnemnda sluttar seg til kontrollutvala sine felles tilrådingar om å vidareføre det interkommunale samarbeidet om kontrollutvalssekretariat i regi av SKS IKS.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar

Kjetil Kvammen
juridisk rådgjevar

VEDLEGG: Tilråding frå representantskapet i SKS IKS til fellesnemndene for (Nye) Ålesund kommune og Fjord kommune

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Representantskapet

MØTEBOK

Møtedato: 21. februar 2019, kl. 12.30

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

Møtet vart leia av Torgrim B. Finnes.

Elles til stades:

Thor Hansen, Ålesund kommune, Jonas Falch, Stordal kommune, Gudmund Relling, Norddal kommune, Rolf Bergmann, Sykkylven kommune, Sigrid Eidsvik, Haram kommune, Helge Kvame, Stranda kommune, Rolf Liebich, Skodje kommune, May- Sissel Osvik, Ørskog kommune, Ronny Blomvik, Sula kommune.

= **10 voterande**

Forfall: Svein Ove Søholt, Sandøy kommune, Robin Mikal Sørli, Midsund kommune, Gunnar Morsund, Giske kommune.

Frå styret møtte styreleiar Inge Gjærde.

Frå administrasjonen møtte:

Dagleg leiar Bjørn Tømmerdal og juridisk rådgjevar Kjetil Kvammen

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sak 01/19 Godkjenning av møtebok frå møte 1. november 2018

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå møtet 1. november 2018 blir godkjent.

**Sak 02/19 Forslag til selskapsavtale for SKS IKS etter 2020 v/styreleiar
Inge Gjærde.**

Sakspapir frå sekretariatet datert 23. januar 2019

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Representantskapet i Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS rår eigarkommunane til å vedta slike endringar i selskapsavtalen som går fram av styret sitt framlegg, jfr. punkt 6 i saksutgreiinga.

Møtet var slutt kl. 13.15

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

1. Samandrag

Kontrollutvalsekretariatet legg med dette fram forslag til endringar i selskapsavtalen. Endringsframlegget gjeld tre hovudområde

- nye eigarkommuner og endra fordeling av eigarpartane i selskapet
- ny fordelingsmodell for kostnadsdeling med større vekt på betaling for medgått tid
- kommunestyret vel på fritt grunnlag medlemmer til representantskapet

Utover dette inneber endringsforslaget ikkje vesentlege endringar.

Endringane må vedtakast av kommunestyra. For samanslåingskommunane vert framlegget sendt til fellesnemndene. Tilråding frå SKS IKS sitt styre vert framsend gjennom representantskapet i selskapet.

Rådmannen i den enkelte eigarkommune / prosjektleiarane i fellesnemndene får høve til å bygge på representantskapet si tilråding i samband med innstilling til vedtak i kommunestyra og fellesnemndene.

Kommunane sine kontrollutval vil i særskild sak ta stilling til spørsmålet om vidareføring av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS. Kontrollutvalet skal etter inndelingslova gi si innstilling til fellesnemndene i desse spørsmåla. Tilsvarande oppgåver andsynes fellesnemndene har kontrollutvala når det gjeld kommunerevisjonen.

2. Bakgrunn

SKS IKS har i dag 12 deltakarkommunar. Etter at Giske kommune den 27.09.2018 vedtok å halde fram med å stå åleine, vart det klart kva for endringar som frå 2020 vil kome når det gjeld nye kommuneinndelingar.

Dei kommunane som slår seg saman har same sekretariatløyising i forkant av samanslåinga. Dette forenkler prosessen og beslutningane i spørsmålet om eit framhald av sekretariat i regi av SKS IKS.

Kommunar som slår seg saman med verknad frå 2020 fell samstundes bort frå dette tidspunktet. Tilhøvet mellom desse deltakarane og selskapet SKS IKS tek difor automatisk slutt frå 31.12.2019. Dette gjeld deltakarkommunane Sandøy, Haram, Ørskog, Skodje og Ålesund. Den same situasjonen vil gjelde for Norddal og Stordal.

Midsund kommune går frå 2020 inn i Nye Molde kommune og vil då ikkje lenger vere deltakar i SKS IKS.

Talet på deltakarkommunar i SKS IKS vil frå 2020 såleis verte redusert til 6 og dette gjer det nødvendig å endre selskapsavtalen som vart sett i kraft 01.01.2009.

3. Endringsprosess og kompetansetilhøve

Visse endringar i selskapsavtalen kan i følgje IKS-lova berre vedtakast av deltakarkommunane sine eigne **kommunestyre**. Dette gjeld endringar som er opprekna i IKS-lova § 4 tredje ledd, slik som for eksempel:

- kva for kommunar som skal vere deltakarar
- selskapet sitt føremål
- den kommunen der selskapet har hovudkontoret sitt
- talet på styremedlemmer
- deltakarane si innskotsplikt og plikt til andre ytingar overfor selskapet
- den enkelte deltakaren sin eigar- og ansvarsdel i selskapet
- talet på medlemmer i representantskapet og kor mange medlemmer den enkelte deltakaren oppnemner

For å gjere vedtak i desse spørsmåla krev lova tilslutning frå alle deltakarkommunane i selskapet. Vedtak vert gjort med alminneleg fleirtal i det enkelte kommunestyret, jfr. kommunelova § 35. Vilkåret for eit gyldig endringsvedtak er såleis at kommunestyra i alle deltakarkommunane er samde, t.d. om den enkelte kommunen sin framtidige deltakarpart i selskapet. Dette går også fram av lovforarbeida til IKS-lova (Ot. prp. nr. 53 (1997-1998) side 92).

Dette betyr at ny eigarbrøk og ny fordeling av kommunene si innskotsplikt (dvs. regulering av det økonomiske ansvaret mellom deltakarane) må ha tilslutning frå alle deltakarane. Mindre inngripande endringar kan representantskapet vedta med eit fleirtal på to tredjedelar, om ikkje noko anna er fastsett i selskapsavtalen.

Eit grundig førebudd grunnlag for vedtaka i fellesnemndene for dei kommunane som skal slå seg saman, og i kommunestyra i dei andre kommunane, kan såleis vere nødvendig for å unngå at prosessen blir omstendeleg med ulike vedtak i fleire kommunar.

Kommunestyra sin kompetanse til å vedta endringar i selskapsavtalen er det ikkje høve til å delegere. Det vert vist til heimelen i inndelingslova om overføring av mynde til **fellesnemndene**.

I spørsmålet om interkommunalt samarbeid om m.a. revisjon og kontrollutvalsesekretariat har fellesnemndene i medhald av lova fått fullmakter til å treffe avgjerder, jfr. nedanfor.

23.01.2019

Representantskapet i SKS IKS er sett saman av kontrollutvalsleiarane frå alle 12 deltakarkommunane. Representantskapet er eit eigarforum, men med eit mynde som er definert i lova (§ 7) og selskapsavtalen (§12).

Dersom det er på tale å endre andre tilhøve enn dei som er nemnde under § 4 tredje ledd, så kan vedtak om slike endringar gjerast av representantskapet med to tredjedels fleirtal, med mindre selskapsavtalen stiller strengare fleirtalskrav.

Styret i SKS IKS har ikkje mynde til å treffe avgjerder om selskapsavtalen som er inngått mellom selskapsdeltakarane. Men det er nødvendig og viktig at styret gir tilråding til eigarane, som ledd i arbeidet for å sikre gode driftsvilkår for sekretariatsamarbeidet.

Det er styret i SKS IKS som bestemmer organiseringa av det sekretariatet som blir valt for kontrollutvala. Dei viktigaste rammene for styret i så måte er selskapet sitt formål, selskapsavtalen og retningsliner fastsette av representantskapet. Nemnast kan også styret sitt ansvar for å sørge for at verksemda vert driven og utvikla vidare slik at den best muleg kan gjennomføre formålet, jfr. selskapsavtalen.

Dette forvaltaransvaret gjer det naturleg at styret også bør fremje innspel når framtidig eigarstruktur skal endrast.

Mot denne bakgrunnen har styret tidlegare i 2018 difor drøfta alternative modellar for framtidig organisering, sjå nedanfor.

Nær knytt til selskapsavtalen er organiseringa av sjølv kontrollverksemda som **k kontrollutvala** utfører. Både når det gjeld organiseringa av kommunen sin revisjon og sekretariatet har kontrollutvala ei sentral rolle. Etter kommunelova har kontrollutvala innanfor sine område innstillingsrett til kommunestyret. Og inndelingslova pålegg kontrollutvala å gi innstilling til fellesutvala for samanslåingskommunar om val av både revisjon og kontrollutvalasekretariat.

4. **Styret sine tidlegare vedtak om framtidig organisering av sekretariat**

Saksgongen til no for styret kan oppsummerast slik:

I styremøte den 09.05.2018, sak 07/18, vart det gjort vedtak om at når det gjeld framtidig sekretariatordning, så «*føreset styret at SKS IKS blir ført vidare med 6 kommunar*».

Føresetnaden for dette vedtaket var at det ikkje var mogeleg å gå saman med andre kontrollutvalasekretariat til ei større eining. Undersøkingar omkring dette vart gjort hausten 2018, men Vest kontroll på Søre Sunnmøre takka nei til vidare samtalar om samanslåing.

Til styremøtet 10.10.2018, sak 13/18, låg det føre utgreiing frå sekretariatet som m.a. bygde på at

- (Nye)Ålesund og Fjord kommunar frå 01.01.2020 trer inn som deltakarar i SKS IKS på selskapsavtalen sine vilkår
- ei ny fordeling av selskapspartar bør leggast fram for alle kommunane
- som innstilling i medhald av inndelingslova § 26 vil kontrollutvala seinare venteleg innstille på at fellesnemndene bør vedta å føre vidare selskapsavtalen med SKS IKS.

Styret sitt samrøystes vedtak i sak 13/18 lydde slik:

«Styret sluttar seg til sekretariatet sine vurderingar og tek til vitande at desse, saman med innspel frå styret, blir lagde til grunn for saksutgreiinga for dei ulike kontrollutvala».

5. Eigartilhøve i sekretariatet og økonomiske verknader

5.1. Fordelingsprinsipp, fordeling av selskapspartar

Det er lagt opp til å gjere endringa så enkel og oversiktleg som muleg, samtidig som ein bygg på nojeldande avtale.

Fordelingsprinsipp:

1. Nye Ålesund «overtar» noverande selskapspartar for sine 5 tidlegare kommunar
2. Følgjande vert delt utover på de 6 («nye») kommunane:
 - Midsund sin selskapspart
 - Reduksjonen av Stordal og Norddal sine to selskapspartar i Fjord til ein.

Fordelingsbrøken for andelane vil gi Nye Ålesund 6 representantar i representantskapet medan dei andre kommunane vil få ein representant kvar og dette talet blir konsistent med eigardelar.

5.2. Framlegg til endringar i eigar- og ansvarsforhold

SKS IKS

FRAMLEGG TIL ENDRINGAR I EIGAR- OG ANSVARSFORHOLD

Dato: 4.12.2018

	<u>Nosituasjon</u>		Fordeling Midsund og Fjord	<u>Frå 01.01.2020</u>	
	<u>Selskapspartar</u>	<u>I prosent</u>		<u>Ny fordeling</u>	<u>Selskapspartar</u>
				<u>i prosent</u>	
- Ålesund	02/13-delar	15,4	2,7		
- Sandøy	01/13-del	7,7	1,4		
- Haram	01/13-del	7,7	1,4		
- Ørskog	01/13-del	7,7	1,4		
- Skodje	<u>01/13-del</u>	<u>7,7</u>	<u>1,4</u>		
	06/13-delar	<u>46,2</u>			
Nye Ålesund		46,2	8,3	54,5	06/11-delar
- Norddal	01/13-del	7,7			
- Stordal	<u>01/13-del</u>	<u>7,7</u>			
	02/13-delar	<u>15,4</u>			
Fjord		7,7	1,4	9,1	01/11-del
- Midsund	01/13-del	7,7	0,0		0
Giske	01/13-del	7,7	1,4	9,1	01/11-del
Sula	01/13-del	7,7	1,4	9,1	01/11-del
Sykkylven	01/13-del	7,7	1,4	9,1	01/11-del
Stranda	<u>01/13-del</u>	<u>7,7</u>	<u>1,4</u>	<u>9,1</u>	<u>01/11-del</u>
	13/13-delar	100,0	15,3	100,0	11/11-delar

23.01.2019

5.3. Økonomiske verknader for deltakarkommunane

Etter økonomisk fordelingsmodell i § 17 a) vert det ved fordelinga av den halvparten av utgiftene som ikkje vert fordelt etter eigardel, i dag justert i høve til innbyggjartal.

I dette framlegget går ein bort frå denne ordninga med utjamning av kommunane sine bidrag etter talet på innbyggjarar.

Frå 2020 vil innbyggjartalet i fleire deltakarkommunar vere heilt annleis. Det mest naturlege er difor å gå bort frå utjamningsmodellen og fordele halvparten av utgiftene forholdsmessig etter sekretariatet sin tidsbruk på den enkelte kommunen. Fordeling etter medgått tid er ikkje uvanleg, heller ikkje ved avrekning av vederlag for ulike andre tenester, slik som innan revisjon.

Grunngjevinga for ei kostnadsdeling med innbyggjartal som justeringsfaktor vil i denne samanhengen ikkje vere heilt problemfri. Folketalet treng ikkje spegle korkje betalingsevne eller arbeidsmengda for sekretariatet for det enkelte året og omreknings- /justeringsfaktoren vil i nokon grad kunne vere vilkårleg.

Utfrå dette kan det vere naturleg også å vurdere ein forenkla utrekningsmodell, der fordelinga vert basert på berre to element; eigarpart og leverte tenester etter medgått tid.

Etter samråd med styret er følgjande modell sett opp:

Prinsipp for kostnadsdeling frå 01.01.2020

A. Forenkla utrekningsgrunnlag og justert fordeling

NOK	Eigardel	1. halvpart	2. halvpart - etter medgått tid			Totalt 2020
		etter eigarbrøk	Budsjett 2019	Tidsbruk 2020	Delsum II	
		<u>Delsum I</u>	<u>Prosent</u>	<u>Prosent</u>		
Ålesund *	6	683 494	49	45	563 881	1 247 375
Fjord *	1	113 915	15	11	137 837	251 753
Giske	1	113 915	7	11	137 837	251 753
Stranda	1	113 915	8	11	137 837	251 753
Sula	1	113 915	7	11	137 837	251 753
Sykkylven	1	113 915	8	11	137 837	251 753
(Midsund)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
SUM	11	1 253 068	100	100	1 253 068	2 506 140

B. Dei foreslåtte endringane sett i høve til året før

	Endringar frå 2019 - 2020		
	Budsjett 2019	Auke / minking	
		<u>Prosent</u>	<u>Beløp</u>
Ålesund *	1 202 088	3,8	45 287
Fjord *	313 799	-19,8	-62 046
Giske	205 487	22,5	46 266
Stranda	201 426	25,0	50 327
Sula	210 487	19,6	41 266
Sykkylven	227 487	10,7	24 266
(Midsund)	145 359	-100,0	-145359
SUM	2 506 133		0

* Gjeld samanslåingskommunane

Merknader til framlegget:

Fordelinga av utgiftene til selskapet er todelt.

Av samla budsjetterte kostnader for året vert 50 % fordelt etter deltakarane sine eigarbrøkar (Delsum I).

23.01.2019

Denne fordelinga etter eigarbrøk (delsum I) er føresettt å ligge fast, uavhengig av tidsbruk.

Dei øvrige 50 % vert fordelt på grunnlag av stipulert tidsforbruk, fastsett i prosent (Delsum II).

Den stipulerte fordelinga (delsum II) tek omsyn til SKS IKS sitt budsjett for 2019 og er meint å spegle eit sannsynleg normalforbruk som er sett til 11 % i andre kommunar enn (Nye) Ålesund.

Ved avvik på 10 % eller meir i høve til stipulert medgått tid for den enkelte deltakar (delsum II), vil korrigerings av faktura bli gjort, jfr. selskapsavtalen § 17 pkt. a) første ledd.

Ein auke i tidsbruk vil då bli fakturert åleine på den kommunen som auken er knytt til.

Ein reduksjon i tidsbruk vil bli fordelt, slik at selskapet opprettheld totalbudsjettet sitt.

Framlegget til endring av selskapsavtalen § 17 a) første ledd, jfr. nedanfor, bygg på denne forenkla modellen.

5.4. Dei andre endringsforslaga i selskapsavtalen

Det er gjennom representantskapet at deltakarkommunane utøver sitt eigarmyndede i selskapet. Val av representantskapsmedlemer er eit viktig styringsmiddel i tillegg til utforminga av selskapsavtalen. Representantskapet si samansetjing går fram av § 11 i avtalen. Det går her fram at representantskapet består av leiarane for kontrollutvala, jfr. andre ledd som lyder:

«Representantskapet består av leiarane for kontrollutvala i deltakarkommunane. Nestleiar i kontrollutvala er personlege varamedlemmar».

For deltakarkommunen (Nye) Ålesund, som etter framlegget vil få 6 representantar, vil denne ordlyden ikkje vere dekkjande. IKS-lova (§ 6) seier berre at deltakarkommunane sine kommunestyre oppnemner sine representantar. Selskapsavtalen kan på same måte overlata til den enkelte deltakarkommune å avgjere kven som skal veljast. Noverande andre ledd i § 11 kan då gå ut og framlegget inneber ei slik løysing.

Som følgje av endringane i storleiken på selskapspartane og kostnadsdelinga følgjer det dessutan med nokre tilpassingar, nærast av redaksjonell art.

Dette gjeld - namna på deltakarane i selskapet
- fordelinga av medlemene i representantskapet
- tidspunkt for ikraftsetjing av endra avtale

Det vert vist til oppsummeringa nedanfor under pkt. 6.

5.5. Spørsmålet om konsekvensar for eige selskap, SKS IKS

I utgreiinga for kontrollutvala bør sekretariatet vurdere kva for konsekvensar endringane i deltakarkommunar vil få for eige selskap.

Verknadene for selskapet SKS IKS vil bli av både økonomisk og strukturell art. Men konsekvensane treng ikkje bli særleg gjennomgripande dersom ein held fast ved noverande

sekretariatsmodell utan å redusere dei økonomiske og personellmessige rammene som gjeld i dag.

Avgjerd om fordelinga av selskapspartar må likevel takast av eigarane, dvs. kommunestyra og fellesnemndene innafor tildelt fullmakt. Spørsmålet om vidareføring som alternativ vil sekretariatet utgreie for kontrollutvala, slik at dei kan fremje slik innstilling til fellesnemndene slik lova påbyr.

6. Oppsummering av forslag til endringar i selskapsavtalen for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Etter endringsframlegget slik det er forklart ovanfor skal dei endra paragrafane lyde:

§ 1 Heimel og deltakarar

Kommunane Fjord, Giske, Stranda, Sula, Sykkylven og Ålesund er med heimel i lov om interkommunale selskap deltakarar eit interkommunalt sekretariat for kontrollutvala med namnet:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Selskapet har sitt hovudkontor i Ålesund kommune.

§ 4 Eigardelar og deltakaransvar

Den enkelte kommune sin eigar- og ansvarsdel i kontrollutvalsekretariatet er fastlagd som følgjer:

Fjord kommune:	1/11
Giske kommune:	1/11
Stranda kommune:	1/11
Sula kommune	1/11
Sykkylven kommune	1/11
Ålesund kommune	6/11

Delingsforholdet blir justert ved opptak av nye kommunar eller utreden av kommunar i kontrollutvalsekretariatet.

§ 5 Representantskapet

Det øvste organet for selskapet er representantskapet, som består av 11 medlemmer.

- Fjord kommune vel 1 representant til representantskapet
- Giske kommune vel 1 representant til representantskapet
- Stranda kommune vel 1 representant til representantskapet
- Sula kommune vel 1 representant til representantskapet
- Sykkylven kommune vel 1 representant til representantskapet
- Ålesund kommune vel 6 representantar til representantskapet

§ 11 Representantskapet si samansetjing m.v.

Medlemer og varamedlemer blir valde av dei enkelte deltakarkommunane i samsvar med lov om interkommunale selskap § 6.

23.01.2019

Når nytt representantskap er valt etter eit kommuneval, skal det snarast kallast inn for konstituerande møte. Møtet blir kalla inn av tenestegjerande leiar med minst 4 vekers varsel.

Representantskapet er vedtaksført når minst 2/3 av medlemene er til stades.

Representantskapet vel sjølv leiar og nestleiar. Representantskapet vel styret sin leiar og nestleiar.

§ 17 pkt. a) første ledd

Kommunane betalar sin del av kostnadene etter ein delt modell:

- a) Årleg tilskott pr. kommune blir fastsett av representantskapet. Halvparten av utgiftene til fordeling blir fastsett i følgje eigardel etter § 4.
Den andre halvparten vert fordelt utfrå medgått tidsbruk.
Ved over- eller underfakturering på 10 % eller meir for budsjettert medgått tid, vil korrigerings av faktura bli gjort.

§ 24 Verknadstidspunkt

Denne selskapsavtalen trer i kraft frå 01.01.2020.

7. Framlegg til vedtak i styret

Med vising til det som er nemnt ovanfor legg kontrollutvalsekretariatet saka fram for styret med framlegg om slikt

vedtak:

Styret i SKS IKS oppmodar representantskapet i SKS IKS om å vedta følgjande

tilråding:

Representantskapet i SKS IKS rår eigarkommunane til å vedta slike endringar i selskapsavtalen som går fram av styret sitt framlegg, jfr. punkt 6 i saksutgreiinga.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar

Kjetil Kvammen
juridisk rådgjevar

VEDLEGG: Selskapsavtale for SKS IKS med forslag til endringar.

23.01.2019

SELSKAPSAVTALE FOR SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

§ 1 Heimel og deltakarar

Kommunane **Fjord**, Giske, Haram, ~~Midsund~~, ~~Norddal~~, ~~Sandøy~~, ~~Skødje~~, ~~Stordal~~, Stranda, Sula, Sykkylven, ~~Ørskog~~ og Ålesund har med heimel i lov om interkommunale selskap oppretta eit interkommunalt sekretariat for kontrollutvala med namnet:

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS

Selskapet har sitt hovudkontor i Ålesund kommune.

§ 2 Rettsleg status

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS er eit eige rettssubjekt.

§ 3 Formål

Formålet med selskapet er:

- Sikre sekretariatstenester til kontrollutvala i deltakarkommunane
- Kontrollutvalssekretariatet skal drivast i balanse, slik at inntekter frå kommunane dekkjer kostnadane (sjølvkost)
- Sikre at medlemskommunane vert drivne i samsvar med etablerte prinsipp for god styring og kontroll i offentleg sektor

§ 4 Eigardelar og deltakaransvar

Kommunane sin eigar- og ansvarsdel i kontrollutvalsekretariatet er fastlagt som følgjer:

Fjord kommune		1/11
Giske kommune:	1/13	1/11
Haram kommune:	1/13	
Midsund kommune:	1/13	
Norddal kommune:	1/13	
Sandøy kommune:	1/13	
Skødje kommune:	1/13	
Stordal kommune:	1/13	
Stranda kommune:	1/13	1/11
Sula kommune:	1/13	1/11
Sykkylven kommune:	1/13	1/11
Ørskog kommune:	1/13	
Ålesund kommune:	2/13	6/11

23.01.2019

Delingsforholdet blir justert ved opptak av nye kommunar eller uttrede av kommunar i kontrollutvalsekretariatet.

§ 5 Representantskapet

Det øvste organ for selskapet er representantskapet, som består av ~~13~~ 11 medlemmar.

Deltakarane vel sine representantar som følgjande:

- Fjord kommune vel 1 representant til representantskapet
- Giske kommune vel 1 representant til representantskapet
- ~~Haram kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~Midsund kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~Norddal kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~Sandøy kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~Skodje kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~Stordal kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- Stranda kommune vel 1 representant til representantskapet
- Sula kommune vel 1 representant til representantskapet
- Sykkylven kommune vel 1 representant til representantskapet
- ~~Ørskog kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- Ålesund kommune vel 2 6 representantar til representantskapet

§ 6 Styret

Styret blir valt av representantskapet. Styret har 3 medlemmer og 3 varamedlemmer. Repre sentantar frå dei tilsette i selskapet har tilsvarande møterett i styret som etter kommunelova § 26, nr. 1.

Den som er utelukka frå val i kontrollutval i selskapet sine eigarkommunar, kan heller ikkje veljast inn i selskapet sitt styre.

§ 7 Innskottspflicht

Deltakarkommunane som nemnt i § 1 skyt ved etableringa av sekretariatet inn eit kapitalinnskott på totalt kr 250 000,-. Etter at etableringa har funne stad, skal det ved opptak av nye deltakarar fastsetjast av representantskapet om og eventuelt kva den nye kommunen skal betale i innskott.

Den enkelte deltakarkommune sitt innskott følgjer kommunen sin eigar- og ansvarsdel i samsvar med § 4.

§ 8 Ansvarsdeling

Dei enkelte deltakarane i selskapet hefter med heile si formue for sin aktuelle del av selskapet sine samla plikter.

23.01.2019

§ 9 Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS si leiing

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS skal ha eit eige representantskap og eit styre, jfr. lov om interkommunale selskap §§ 6 og 10.

Kommunelova kap. 12 - Internt tilsyn og kontroll. Revisjon, gjeld for selskapet.

Det skal tilsetjast ein dagleg leiar for Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS, jfr. lov om interkommunale selskap § 14.

§ 10 Tilslutting til arbeidsgjevarsamanslutting

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS skal vere tilslutta ei arbeidsgjevarsamanslutting.

§ 11 Representantskapet si samansetjing mv.

Medlemmane m/varamedlemmar blir valt av dei enkelte deltakarkommunane i samsvar med lov om interkommunale selskap § 6.

~~Representantskapet består av leiarane for kontrollutvala i deltakarkommunane. Nestleiar i kontrollutvala er personlege varamedlemmar.~~

Når nytt representantskap er valt etter eit kommuneval, skal det snarast kallast inn for konstituerande møte. Møtet blir kalla inn av tenestegjerande leiar med minst 4 vekers varsel.

Representantskapet er vedtaksført når minst 2/3 av medlemmane er til stades.

Representantskapet vel sjølv leiar og nestleiar. Representantskapet vel styret sin leiar og nestleiar.

§ 12 Representantskapet sine oppgåver og mynde

1. Representantskapet leiar Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS ut i frå selskapsavtalen og lov om interkommunale selskap.
2. Representantskapet vedtek budsjett/økonomiplan og prinsipp for fordeling av kostnader med 2/3 fleirtal. Budsjett skal sendast dei deltakande kommunar innan 1. oktober året før vedkommande budsjettår. Dersom ein ikkje oppnår 2/3 fleirtal, blir saka avgjort med alminneleg fleirtal i nytt møte. Årsbudsjettet skal setjast opp i samsvar med dei rammer som er fastsett i kommunelova kap. 12 med tilhøyrande forskrifter, jfr. selskapsavtalen § 17.
3. Representantskapet kan ta opp lån, dersom dette er godkjent i alle deltakarkommunane.
4. Overskott/underskott skal regulerast mot eit disposisjonsfond og disponering kan gjerast ved inntektsføring på budsjett/rekneskap etter vedtak i representantskapet.

23.01.2019

§ 13 Styret sine oppgaver

1. Forvaltning av selskapet høyrer under styret, som har ansvar for ein tilfredsstillende organisasjon av selskapet si verksemd. Styret skal sjå etter at verksemda blir driven i samsvar med selskapet sitt formål, selskapsavtalen, selskapet sitt årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer for god verksemdstyring fastsett av representantskapet.
2. Styret skal sørge for at bokføringa og formuesforvaltninga i selskapet er gjenstand for ein tilfredsstillende kontroll. Det skal utarbeidast årsmelding for styret sitt arbeid, inkludert økonomiske oversikter for verksemda. Årsmeldinga og rekneskapa skal sendast deltakarkommunane til orientering.
3. Styret skal føre tilsyn med dagleg leiar si leiding av selskapet.
4. Styret tilset og seier opp dagleg leiar og det øvrige personale.
5. Styret fastset lønns- og arbeidsvilkår for dei tilsette.

§ 14 Dagleg leiar

Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS skal ha ein dagleg leiar som blir tilsett av styret. Dagleg leiar skal administrere og leie kontrollutvalgssekretariatet i samsvar med selskapsavtalen, dei retningslinjer og pålegg som styret har gjeve, og elles etter dei lover og reglar som gjeld for verksemda.

Dagleg leiar skal gjennomføre kontrollutvalgssekretariatet sitt formål og dei oppgaver som blir pålagt i selskapsavtale, vedtak og budsjett.

Dagleg leiar gjev innstilling i saker som skal behandlast, og er sekretær for styret og representantskapet.

§ 15 Inhabilitet

Om inhabilitet for tilsette i selskapet og medlemmar i selskapet sine styrande organ gjeld forvaltningslova kapittel II og kommunelova § 40, nr. 3.

§ 16 Tilvising/prokura

Dagleg leiar eller stadfortredar tilviser Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS sine utgifter, med unntak av utgifter som vedkjem dagleg leiar personleg eller der det er tvil om dagleg leiar sin habilitet. Slike utgifter skal tilvisast av styret sin leiar eller nestleieren i leiaren sitt fråvær.

Sekretariatet blir forplikta ved underskrift av styret sin leiar eller dagleg leiar. Styret meddelar prokura.

Dagleg leiar representerer kontrollutvalgssekretariatet ovanfor andre i saker som kjem inn under dagleg leiar sitt ansvar i samsvar med § 13.

Det blir elles vist til lov om interkommunale selskap § 16 vedk. selskapet sin representasjon.

23.01.2019

§ 17 Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS sine inntekter

Kommunane betaler sin del av kostnadane etter ein delt modell:

- a) Årleg tilskott pr. kommune blir fastsett av representantskapet. Halvparten av utgiftene til fordeling blir fastsett i følge eigardel etter § 4. ~~med eit tillegg på 2% av utgifter til fordeling for Ålesund kommune og 1% for dei andre kommunane med meir enn 6.000 innbyggjarar. For kommunar under 3.000 innbyggjarar blir det gitt eit frådrag på 1% med unntak av Sandøy og Stordal kommune der frådraget utgjer 1,5%.~~

Den andre halvparten vert fordelt utifrå medgått tidsbruk.

Ved over- eller underfakturerering på 10% eller meir for budsjettert medgått tid, vil korrigerings av faktura bli gjort.

Den enkelte kommune betalar sin budsjetterte del av utgiftene nemnt i pkt. a til Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS med ein tredjedel med forfall den 1. mars, 1. juli og 1. november i budsjettåret. Avrekning og oppgjør skjer straks endeleg rekneskap ligg føre etter utgangen av det enkelte driftsår.

- b) Utgifter ved sekretariatsarbeid som er bestilt særskilt av ein kommune (kontrollutval) blir fakturert særskilt den aktuelle kommunen med 50 % ved oppstart av oppdraget og 50 % når oppdraget er avslutta.
- c) Dersom eit oppdrag blir utført for ein kommune og andre kommunar drar nytte av resultatet i sitt arbeid, kan utgiftene etter ei konkret vurdering fordelast skjønnsmessig. Styret godkjenner utgiftsfordelinga i slike saker.

§ 18 Val av revisor

Representantskapet vel revisor for revisjon av Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS sitt rekneskap.

§ 19 Godtgjersle mv.

Godtgjersle til representantskapet, styret sine medlemmar og tillitsvalde frå dei tilsette, skjer i samsvar med fastsett reglement vedteke av representantskapet.

§ 20 Nye deltakarar

Opptak av nye kommunar som deltakarar må godkjennast av alle deltakarkommunane.

§ 21 Endringar - opphøyr mv.

Representantskapet kan med 2/3 fleirtal foreslå endringar eller tilføyingar i selskapsavtalen. Representantskapet sitt vedtak skal oversendast dei deltakande kommunar til endeleg avgjersle. I dei tilfelle der det ikkje blir gjort samsvarande vedtak i alle kommunestyra, gjeld det som fleirtalet har slutta seg til.

23.01.2019

Utnemning, uterukking og oppløysing av kontrollutvalsekretariatet skjer i samsvar med dei saksbehandlingsreglar som gjeld i lov om interkommunale selskap.

§ 22 **Tvistar**

Tvist om tolking av selskapsavtalen skal så langt råd løysast ved at partane søker ei felles forståing. Dersom ein ikkje blir einige, skal tvisten avgjerast med bindande verknad ved valdgift etter reglane i tvistemålslova.

§ 23 **Andre reglar**

Elles gjeld dei til ei kvar tid gjeldande lov om interkommunale selskap og kommunelova kap. 12 med tilhøyrande forskrifter.

§ 24 **Verknadstidspunkt**

Denne selskapsavtalen trer i kraft frå ~~01.01.2009~~ **01.01.2020**.

xx. xxx. 2019

23.01.2019

Sak 06/19 - Orientering om Fjord kommune ved prosjektleiar/rådmann Karl Andre Birkhol

Bakgrunn:

Frå kontrollutvalets møtebok 3. oktober 2018:

16/18 - Orientering om arbeidet med Fjord Kommune v/Rådmann Karl A Birkhol.

Rådmann Karl A Birkhol ga ein lysarkpresentasjon av arbeidet med etablering av nye Fjord kommune.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande og vil invitere rådmann tilbake til kontrollutvalet for å følge det vidare arbeidt med Fjord kommune.

På bakgrunn av den informasjonen som no er forventa å verte nærare belyst i kontrollutvalsmøtet, bør utvalet seinare kunne ta stilling til eventuell vidare handsaming.

For kontrollutvalet sine vurderingar og eventuelt vidare arbeid er det nødvendig å motta ei nærare orientering frå prosjektleiar/rådmann.

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat