

SYKKYLVEN KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemmane av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SYKKYLVEN KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte

Onsdag, 13.02.2019 kl. 14.00, f-salen, kommunehuset

SAKLISTE:

- Sak 01/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 05.12.2018
- Sak 02/19 - Klage frå Allmenlegeutvalet i Sykkylven til leiar av kontrollutvalet.
- 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 Sykkylven kommune.

Eventuelt

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

Rolf Bergmann
leiar
(sign.)

Sak 01/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 05.12.2018

KONTROLLUTVALET I SYKKYLVEN KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 05.12.2018, kl.14.00
Møtestad: f-salen, rådhuset.
Møtet vart leia av: Rolf Bergmann

Elles tilstades:

Karen Elise Matheson, Roger Welle, Torill Velle og Ståle Eikrem. Grete Melseth (vara) møtte i sak 20/18.

= 5 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal
Frå Kommunerevisjon3 møtte konst. leiar Kurt Løvoll og revisor Anne Nygård.

Det kom ikkje fram merknader til innkalling. Til saklista valte kontrollutvalet å fyrst handsame sak 18, deretter sak 22,19, 20 og 21.

Sak 18/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 15.10.2018

Karen Elise Matheson bad om ei presisering av sak 17/18 om korleis denne var handtert. Leiar Rolf Bergmann orienterte kort om kontakta med Rådet for funksjonshemma.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak om møteboka:

Møteboka frå møte 15. oktober 2018 blir godkjent.

Sak 22/18 - Møteplan for Sykkylven kontrollutval 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

13. februar, 9. april, 15. mai og 21. august, alle dager kl. 14.00

Sak 19/18 - Revisjonsstrategi 2018 Sykkylven kommune.

Sakspapirer frå kontrollutvalsekretariatet datert 28.november 2018.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

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

Sak 20/18 - Påstander om uriktighet ved salg av boliger gjennom Sykkylven Bustadselskap AS – oppfølging av sak 14/18.

Sakspapirer frå kontrollutvalsekretariatet datert 28.november 2018.

Torill Velle bad om å få vurdert habiliteten sin og fråtrede møtet. Dette var knytt til hennar styreverv i Sykkylven Bustadselskap AS. Kontrollutvalet kjende henne innhabil. Grete Melset (vara) tiltrådde møtet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Sykkylven kontrollutval tek saka til vitande og ynskjer at kommunestyret blir gjort kjent med problemstillingane som blir omtalt. Særskild gjeld dette prinsippet om varsamheit knytt til habilitet.

Saka blir å sende i sin heilhet som referat til kommunestyret.

Sak 21/18 - Oppdatert orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.

Sakspapirer frå kontrollutvalsekretariatet datert 28.november 2018.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

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

Eventuelt:

Kontrollutvalet ynskjer på neste møte ei orientering frå rådmann på korleis Sykkylven kommune praktiserer reglar for både offentlegheit og meiroffentlegheit. Sykkylven kontrollutval er opptatt av at innbyggjarane får best mogleg innsyn i dei sakene som vert handsama og elles ha god tilgang til informasjon og korrespondanse. At ein likevel med heimel i lov må unnta enkelte saker, knytt til mellom anna personar eller forretningsdrift, er sjølvst.

Møtet var slutt kl. 15.10

Rolf Bergmann

leiar
(sign.)

Roger Welle

medlem
(sign.)

Karen Elise Matheson

medlem
(sign.)

Torill Velle

medlem
(sign.)

Ståle Eikrem

medlem
(sign.)

Sak 02/19 - Klage frå Allmenlegeutvalet i Sykkylven til leiar av kontrollutvalet.

1. Bakgrunn

Leiaren i kontrollutvalet mottok den 11.10.2018 ei til dels omfattande klage over saksbehandling m.v. i Sykkylven kommune sin administrasjon. Klagen kjem frå Allmennlegeutvalet i Sykkylven og er knytt til kommunen sitt arbeid med etablering av eit kommunalt legesenter.

I klagen er det reist sterke innvendingar mot kommuneadministrasjonen når det gjeld tilrettelegging av saka for politkarane. Dei ulike spørsmåla omkring eventuell etablering av kommunalt legesenter har dei seinaste månadene har vore mykje omtala i media og er relativt godt kjende for mange.

Etter kvart som tida har gått har imidlertid nokre spørsmål vorte avklara. Den 19.12.2018 avsa Sunnmøre tingrett kjennelse i sak om midlertidig forføyning mellom ein av legane og kommunen. Kommunen vart då pålagd å ikkje gjennomføre tilsetjing av to fastlønna legar i fastlegeheimelen som er tidelt legen. Kommunestyret vedtok 24.01.2019 å ikkje anke denne avgjerda, men be om at retten set ein frist for legen til å gå til søksmål om det underliggjande spørsmålet. Parallelt forhandlar kommunen etter det opplyste om overtaking av det privateigde legesenteret.

Klagen tar opp fleire tilhøve omkring prosessen med eventuell oppretting av kommunalt legesenter. Desse synest på det noverande tidspunkt ikkje aktuelt for kontrollutvalet å gå inn i.

Når det gjeld andre spørsmål som er fremja i klagen kan det stille seg annleis.

2. Krav knytt til usemje om betalingstariff

Det har stått strid om retten til å kreve eit ekspedisjonsgebyr stort kr. 59.-. Sjølve gebyret er nemnt som «Takst 8» som m.a. skal dekkje utgifter og arbeid ved sending av henvisningar mv. Etter opplysningar i klagen er det kommunestyrerepresentanten Utgård som på vegne av pasient har hevda at gebyret ikkje har eit lovleg grunnlag, slik at ho krev beløpet refundert. Det er dette kravet rådmannen synest å ha vidareført i form av eit pålegg.

Medan kommunen har krevd at legesenteret må betale tilbake dette beløpet som ein pasient måtte betale ved eit konkret påklaga tilfelle, så meiner legesenteret å ha fylgt ein praksis som er støtta av Den norske legeforening. Rådmannen viser på si side til at kommunen har støtte for si tolking i Helsedirektoratet, medan Allmennlegeutvalet viser til Den norske Legeforening sin uttale som bygg på at det aktuelle gebyret er rettmessig.

Det vert vidare hevda at kommunen har engasjert seg i spørsmålet og fatta vedtak utan heimel. Det er elles vist til kommunalsjefen si offentlege publisering av tvisten og det angiveleg urette kommunale vedtaket og at denne publisiteten svekkjer tilliten til legane sitt omdøme.

Meiningsforskjellen står om m.a. tolkinga av Forskrift om stønad til dekning av utgifter til undersøkelse og behandling hos lege (F29.06.2018 nr. 1153). Denne er inntatt i Normaltariff for fastlegar og legevakt 2018-2019.

Naturleg nok gjeld saka dei prinsipielle følgjene av den eine eller andre løysinga og ikkje summen.

3. Spørsmål om eventuell behandling i kontrollutvalet

Kontrollutvalet kan i høve Allmennlegeutvalet sin kritikk velje å sjå nærare på spørsmålet om rådmannen sin handlemåte i høve til kommunen si tolking av «Takst 8».

Spørsmåla som kontrollutvalet i dette høve kan vurdere er m.a. om det saksbehandlinga i samband med kravet på tilbakebetaling var forsvarleg, m.a. sett i høve til forvaltningslova § 17 som gjeld opplysningsplikta ved offentleg saksbehandling.

Vidare er det i klagen stilt spørsmål om kommunen sitt heimelsgrunnlag for pålegget. Etter helse- og omsorgstenestelova skal kommunen «sørge for» at kommunen har ei tenleg fastlegeordning. Spørsmålet er kor langt dette ansvaret rekk i høve til å korrigere praktisk drift hjå legeseneret, eventuelt korleis kommunen bør behandle det som berre den eine part meiner er brot på avtalen. Spørsmål om bruk av offentleg mynde inn mot avtalen og fleire spørsmål vil kunne stillast.

Tilhøvet mellom gjeldande avtale, forskriften og regulativet vil kunne vurderast, sjølv om det rettslege innhaldet i ei forskrift berre vil kunne fastleggast endeleg av domstolane. Om legesenteret hadde rett til å krevje kr. 59 ved elektronisk henvisning vil i prinsippet ikkje vere avgjerande for at kontrollutvalet kan vurdere kommunen si saksbehandling. Forskrifta seier at det kan krevjast gebyr for henvisningar som vert sende med epost. Spørsmålet er om anna form for elektronisk sending skal bedømmast annleis, noko som har støtte i uttale frå Helsedirektoratet.

Sidan avgjerda er forma som eit pålegg til fordel for andre synest den å vere utøving av offentleg mynde. Den synest ikkje åleine å rette seg mot legekantoret som eit enkeltvedtak. Men fordi den også vil vere bestemmande for rettar eller plikter for eit ubestemt tal eller ein ubestemt krins av private vil det også vere naturleg å vurdere dette opp mot reglar for forskrift.

Spørsmål som er knytte til oppretting av eit eventuelt kommunalt legesenter, herunder spørsmålet om legeheimlar og andre materielle tilhøve som kan vere gjenstand for tingingar mellom avtalepartane, bør, i alle høve på dette tidspunktet, ikkje behandlast i kontrollutvalet. Det same gjeld dei materielle avtalespørsmåla og dei skjønsmessige vurderingane av avtalen.

Saksbehandling og regeletterleving står imidlertid til vanleg sentralt for kva kontrollutvalet vil kunne undersøke, vurdere og eventuelt tilrå kommunestyret å ta stilling til.

Sjølv om klagen ikkje er varsling etter arbeidsmiljølova, kan det nemnast at det går fram av kontrollutvalet sitt reglement pkt. 3.5.3., oppdatert 19.09.2016 ved kommunestyresak PS 56/2016, at kontrollutvalet sin leiar er varslingsinstans i kommunen.

4. Oppsummering

Kontrollutvalet kan ta standpunkt til om ein vil gå inn i saka på grunnlag av den summariske informasjonen som no ligg føre.

På den eine sida har den konkrete saka om legetenestene som nemnt vore gjenstand for stor presseomtale og betydeleg offentleg interesse elles. Til dette kjem at legetenestene vedkjem ein større del av innbyggjarane i kommunen og at det er sentralt for tilliten til både legane og forvaltninga at det ikkje skjer brot på ufråvikelege rettsreglar og avtalar som legane og kommunen har forplikta seg til å følgje. Samstundes vil det vere sentralt at reglar for saksbehandling og god saksbehandlingsskikk vert etterlevde nettopp i prosessar som desse.

På den andre sida har det gått føre seg forhandlingar om kommunal overtaking av det private legesenteret og etter det opplyste er denne prosessen enno ikkje avslutta. Kontrollutvalet har inga rolle i ein slik prosess og bør heller ikkje bli oppfatta som eit korrektiv til kommunen som forhandlingspart. Det same gjeld tilhøvet til politisk og administrativ behandling.

Allmennlegeutvalet si henvending er utforma som ei «klage». Den er å sjå på som ei oppmoding om at kontrollutvalet som uavhengig organ granskar og vurderer kommuneadministrasjonen sin handlemåte, og ikkje ei forvaltningsklage.

Innhaldet i klagen er på visse punkt både sterkt og konkretisert. Det kan tale for å avklare haldbarheita i visse sider av klagemålet. Til vanleg vil kommunen som organ for borgarane vere interessert i å bli kjend med svakheiter i systemet som kan gå ut over innbyggjarane. Det kan generelt tale for å sjå nærare på dei meiningane som Allmennlegeutvalet gjer greie for.

5. Konklusjon

Kontrollutvalet kan drøfte om ein ønskjer ei nærare utgreiing av kommuneadministrasjonen si saksbehandling når det gjeld tilhøvet til legekantoret si praktisering av betalingstariiffen, Takst 8.

Nærare avgrensingar vil sekretariatet vurdere under utføringa av eit eventuelt

oppdrag. Saka vert lagd fram utan tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar

Kjetil Kvammen
Juridisk rådgivar

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

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 no gjeldande 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 kontrollsaker 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 nojeldande 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. Undersøking retten 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 nojeldande 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 tilsvarande organ og har rett til å være 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. Ordførar og kommunedirektør

Ordføraren sitt mynde vert utvida. Han/ho får møte-, tale- og forslagsrett i alle folkevalde organ med unntak av kommuneråd og organ under dei. Ordføraren får også talerett i kontrollutvalet. 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.

10. Forskrift - ny kontrollutvals- og revisjonsforskrift

10.1. Høyring

Departementet har heimel til å gi forskrifter om kontrollutvalet sine oppgåver og saksbehandling (jfr. § 23-1, femte ledd).

Slik forskrift er enno ikkje gitt. Den 31. januar 2019 vart forslag til forskrift om kontrollutval og revisjon send på høyring, med høyringsfrist 02. mai 2019.

Det fullstendige høyringsnotatet kan lastast ned her:

https://www.regjeringen.no/contentassets/b7d8fdeca66d4988b9086c314c287828/horingsnotat_kontrollutvalgs_og_revisjonsforskriften

Frå høyringsnotatet

Forslaget til forskrift, jfr. kapitlet om kontrollutvalet sine oppgaver (kap. 1 - 6), lyder slik:

Kapittel 1. Kontrollutvalgets oppgaver mv.

§ 1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen om årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. 27

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

§ 6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

Innkalling til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

Forslag til vedtak:

Med visning 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.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar

Kjetil Kvammen
Juridisk rådgivar

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

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

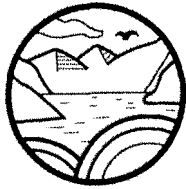
Sjå vedlagte årsrapport frå Nordre Sunnmøre Kemnerkontor. Kontrollutvalet i Sykkylven kommune står som kopi på denne rapporten og den legges fram for utvalet uten nokon sakshandsaming. Hvis kontrollutvalet ønskjer å kommentere eller ta opp eit eller fleire høve ved rapporten står, kontrollutvalet fritt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

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

vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

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 skatteinntekten.....	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.

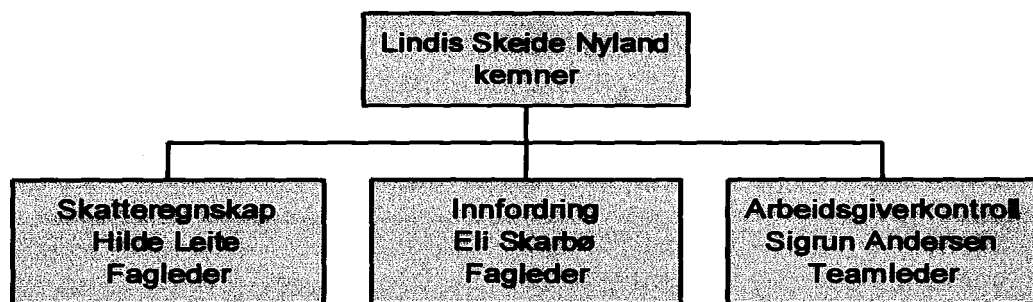
I tillegg er det etablert samarbeid mellom kommunene om arbeidsgiverkontroll. Arbeidsgiverkontrollen er organisert i et eget team som ligger under kemneren.

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 langtids sykemeldt.

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 medarbeidere 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	237 153 683
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 - Alesund	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 unødige opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

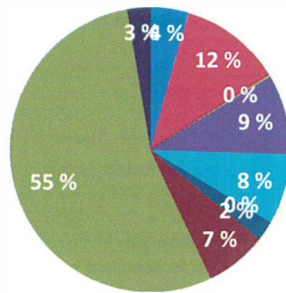
Totale restanser og berostilte krav

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

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



- Arbeidsgiveravgift
- Forsinkelsesrenter
- Forskuddsskatt
- Forskuddsskatt person
- Forskuddstrekk
- Gebyr
- Innfordringsinntekter
- Restskatt
- Restskatt person
- Tvangsmulkt

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 det 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 (debit)	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 (debit)	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 korrigert eller vil bli korrigert. Krav som faktisk er foreldet vil bli avskrevet.

3.2 Innføringens 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 - Alesund	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 resultatoppgjør 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 oppfylging 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 - Alesund	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 - Alesund	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 rutinene 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 Alesund, 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, Norrdal 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	Norrdal	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. i %	
		2018	2017	2018	2017
Ålesund	2170	100	86	4,6	4
Ørskog	117	2	6	1,7	4,4
Norrdal	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 ansettelser 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 kontrollopplæring for kontrollører første halvår/semester i 2018 (4 uker). En lønnsrevisor har hatt kontrollopplæring ved Oslo kemnerkontor (ca 6 uker) og en lønnsrevisor har tatt et semester ved Politihøgskole 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-krimssatsing.

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

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 1528 Sykkylven kommune for regnskapsåret 2018. Avlagt etter kontantprinsippet.

Date: 09.01.2019 - 09:54

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1528	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	55 665 405	53 734 525
Skyldig skattekreditorene	-1 792 529	-1 166 391
Skyldig andre	9 642	9 882
Innestående margin	-53 882 512	-52 578 012
Udisponert resultat	-5	-4
Sum	1	0
Arbeidsgiveravgift	-206 851 884	-201 343 872
Finansskatt lønn	-143 411	-111 341
Kildeskatt mv - 100% stat	-14 720 732	-40 061 537
Personlige skatteyttere	-607 616 071	-581 809 044
Tvangsmulkt	-419 061	-469 219
Upersonlige skatteyttere	-88 327 170	-94 237 564
Renter	-441 194	-742 792
Innfordring	72 036	-4 768
Sum	-918 447 487	-918 780 137
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	206 851 883	201 343 872
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	179 955 497	176 185 695
Fordelt til Fylkeskommunen	41 236 716	38 268 890
Fordelt til Staten	296 130 586	320 978 554
Fordelt til kommunen	194 272 920	182 001 756
Krav som er ufordelt	1	0
Videresending plassering mellom kommuner	-116	1 370
Sum	918 447 487	918 780 137
Sum totalt	1	0

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1

18/1-19 Linda Skeich Nyland

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.

- **Innstående 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.

- **Udlsponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrundning 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 øreavrundning 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.