

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemmane av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SYKKYLVEN KONTROLLUTVAL

**Onsdag, 12.02.2020 kl. 14.00, rådhuset, 2. etg.,
møterom "Velledalen"**

SAKLISTE:

- Sak 01/20 Meldingar.
- Sak 02/20 Godkjenning av møtebok frå møte 13.11.2019.
- Sak 03/20 Bestilling av overordna analyse- og vesentlegvurdering som grunnlag for plan for forvaltingsrevisjon.
- Sak 04/20 Frå kommunerevisjonen: oppsummering etter interimrevisjon 2019.
- Sak 05/20 Frå kommunerevisjonen: rapport etter forenkla etterlevingskontroll.
- Sak 06/20 Årsrapport 2019 Nordre Sunnmøre Kemnerkontor og skatterekneskap for Sykkylven kommune.
- Sak 07/20 Årsmelding for Sykkylven kontrollutval 2019.

Eventuelt

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

Leonhard Vårdal
leiar
(sign.)

Sak 01/20 Meldingar.

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

Melding nr. 2 Tilbod om kurs.

Melding nr. 1

SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS (SKS IKS)

Representantskapet

MØTEBOK

Møtedato: 23. januar 2020, kl. 12.30

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

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

Elles til stades:

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

= 10 voterande

Ikkje til stades: Eva Vinje Aurdal, Ålesund kommune.

Frå administrasjonen møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal

Det var ingen merknader til innkallinga og saklista blei godkjent.

Sak 01/20 Møtebok frå møte 17.10.2019 til vitande.

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

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

Det låg ikkje føre innstilling til vedtak frå sekretariatet.

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

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

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

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

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

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

Sak 03/20 Val av styre i SKS IKS.

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

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

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

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

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

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

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

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Representantskapet tek orienteringa til vitande.

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

Møte var slutt kl.13.50

Bjørn Tømmerdal

Dagleg leiar

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Folkevaldopplæring –17. 3.2020 -Alexandra Hotel, Molde

Tidspunkt	Tema	Foredragsholder
09:00 – 09:30	REGISTRERING og noe å bite i	
09:30 - 09:35	Innledning	Daglig leder Jane Aspen, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
09:35 – 10:30	Systemsvikt i kommunal sektor <ul style="list-style-type: none"> - Rettslige krav til forvaltningens systeminnretning 	Professor Erik Magnus Boe , UiO
10:30-10:45	PAUSE	
10:45 – 11:45	State of the Nation <ul style="list-style-type: none"> - Hva er tilstand i Norge for kommunale og fylkeskommunale bygg, veier, vannforsyning og avløpsanlegg? - Rådgivende ingeniørers forening (RIF) sin tilstandsanalyse av infrastrukturen i Norge vil bli presentert og gjennomgått <ul style="list-style-type: none"> o Kommunale og fylkeskommunale bygg: https://www.rif.no/wp-content/uploads/2019/08/Bygg.pdf o Kommunale og fylkesveier: https://www.rif.no/wp-content/uploads/2019/08/Vei.pdf o VA-anleggene og –nettet: https://www.rif.no/wp-content/uploads/2019/08/Vann-Avløpsanlegg.pdf - Hvilken rolle bør kontrollutvalgene ta ovenfor sine kommuner? 	FoU-leder Tom Baade-Mathiesen , Norconsult
11:45 – 12:30	LUNSJ	
12:30 – 13:10	Kommuneøkonomi <ul style="list-style-type: none"> - Finansielle måltall 	Stabsjef for økonomi- og virksomhetsstyring Lars Kr. Fylling , Ålesund kommune
13:10– 13:45	Økonomi for ikke-økonomer <ul style="list-style-type: none"> - Hvordan lese og forstå kommuneregnskaper 	Kommunalsjef økonomi, teknisk og næring Åge Sandsengen , Nord-Aurdal kommune
13:45 – 14:00	PAUSE	
14:00 – 15:00forts økonomi for ikke-økonomer <ul style="list-style-type: none"> - Hvordan lese og forstå kommuneregnskaper - Sentrale regnskapsmessige forhold som kontrollutvalgene bør være opptatt av 	Kommunalsjef økonomi, teknisk og næring Åge Sandsengen , Nord-Aurdal kommune
15:00-15:15	PAUSE – med kaffe og kake	
15:15 – 16:15	Eierskapsforvaltning <ul style="list-style-type: none"> - Prinsipper for god eierskapsutøvelse 	Avdelingsdirektør Georg Rabi , Eierskapsavdelingen i Næringsdepartementet
16:15-16:30	PAUSE	
16:30 – 17:00	Hvordan bør kontrollutvalgene følge opp eierskapsforvaltningen	Kontrollsjef Tor Harald Hustad , Møre og Romsdal fylkeskommune

Sak 02/20 Godkjenning av møtebok frå møte 13.11.2019.

**KONTROLLUTVALET I
SYKKYLVEN KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 13.11.2019, kl.14.00

Møtestad: F-salen, rådhuset.

Møtet vart leia av: Leonhard Vårdal

Elles til stades: Petter Hole-Drabløs, Kjellaug Roald og Grethe Melseth .

Hadde meldt forfall: Torbjørg Midtgård.

= 4 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå administrasjonen møtte rådmann May Helen Molvær ved innleiinga av møtet. Ordførar

Odd Jostein Drotninghaug kom innom og helste på kontrollutvalet.

Frå Kommunerevisjon 3 møtte oppdragsrevisor Anne Nygård.

Det kom ikkje fram merknader til innkalling. Saklista vart godkjend.

Sak 17/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 21.08.2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak om møteboka:

Møteboka frå møte 21. august 2019 blir godkjent.

Sak 18/19 - Oppgåver for kontrollutvalet. Oversikt over sakstypar, årshjul og generell informasjon om arbeidet i kontrollutvalet.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 6. november 2019

Dagleg leiar Bjørn Tømmerdal orienterte utvalet om at deler av presentasjonen vil bli halden på kommunestyret sitt folkevalt møte tysdag 26. november 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek saka til vitande.

Sak 19/19 - Orientering om forenkla etterlevingskontroll v/ revisor Anne Nygård

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 6. november 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak

Sykkylven kontrollutval tek orienteringa til vitande.

Sak 20/19 - Overordna revisjonsstrategi 2019 for Sykkylven kommune.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 6. november 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak

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

Sak 21/19 - Møteplan for Sykkylven kontrollutval 2020.

Kontrollutvalet gjorde fylgjande samrøystes vedtak:

Møteplan 2020 vert: **12. februar, 26. mars, 13. mai, 9. september og 25. november.**
Fleire møter kan haldast ved behov.

Møtet var slutt kl. 15.30

Leonhard Vårdal
Leiar
(sign.)

Petter Hole-Drabløs
nestleiar
(sign.)

Kjellaug Roald
medlem
(sign.)

Grethe Melseth
medlem
(sign.)

Sak 03/20 Bestilling av overordna analyse- og vesentlegvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Bakgrunn:

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

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

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

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. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

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

Vurdering:

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

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

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

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

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

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

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

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

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

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

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Sak 04/20 Frå kommunerevisjonen: oppsummering etter interimrevisjon 2019.

Bakgrunn:

Interimsrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett gjennom året. I interimrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

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

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

I møte onsdag 12. februar 2020 vil oppdragsansvarleg revisor Anne Nygård gje kontrollutvalet ein gjennomgang av interimrevisjonen 2019. Hennar presentasjon ligg ved saka.

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Sykkylven kontrollutval tek oppsummeringa frå Møre og Romsdal Revisjon SA til vitande.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

OPPSUMMERING ETTER INTERIMSREVISJON 2019

SYKKYLVEN KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALET 12.02.2020

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

1

MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA FRA 01.01.2020

2



25 ansatte med høy kompetanse

Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Fjord kommune og Hustadvika kommune sammen med 17 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

2

VÅR KOMPETANSE

3

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
 - ▶ Statsautoriserte revisorer
 - ▶ Registrerte revisorer
 - ▶ Samfunnsvitere
 - ▶ Statsvitere
 - ▶ Diplomert interntrevisor
 - ▶ Jurist m.m.



MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

3

Vurdering av intern kontroll

4

- ▶ Møte med rådmann og økonomisjef
 - ▶ Arbeid med å halde høg etisk standard
 - ▶ Forbeta rutine ved godkjenning i bank
- ▶ Viktig intern kontroll:
 - ▶ Einingsleiar gjennomgår resultatet på sine einingar
 - ▶ Attestasjon og tilvising
 - ▶ Avstemming av kontoar
- ▶ Rekneskapsavdelinga
 - Stabil og god leiar for rekneskap
- ▶ Erfaringsmessig generell god intern kontroll

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

4

Revisjonsstrategi

5

- ▶ Testing av rutinane for utbetaling av startlån
 - ▶ Gjennomført – ingen merknader

- ▶ Rutinar og reglement for gjelds- og finansforvaltning
 - ▶ Gjennomgått – rentebinding med rentebytteavtalar

- ▶ Testing og utskriving av eigedomsskatt etter endra regelverk og vedtak
 - ▶ Utskriven eigedomsskatt stetter siste vedtak

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

5

Revisjonsstrategi

6

- ▶ Kartlegging av IT-sikkerheit og informasjonssikkerheit
 - ▶ Rådmannen har sett ned eit kontroll- og kvalitetsutval som arbeider med mellom anna sikkerheit. Vi har fått referat frå møta, der forslag til organisering, område og framdrift er skissert.

- ▶ Rullerande kontroll av bundne fond
 - ▶ Ikkje utført enno

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

6

Momskompensasjon

7

- ▶ God intern kontroll da reknskapsavdelinga kontrollerer momskodane før overføring til rekneskapen
- ▶ Reknskapsavdelinga har vore flink til å orientere/kurse einingane om reglane for momskompensasjon
- ▶ Ikkje vesentlege feil – feil vert korrigert

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

7

Revisjon av transaksjonsområda

8

- ▶ Lønn
 - ▶ Kontroll av leiarløn
 - ▶ Rapportering til kommunestyret kvar måned – vurdert avvik
- ▶ Innkjøp
 - ▶ Attestasjon og tilvising
- ▶ Overføring
 - ▶ Eigedomsskatt (revisjonsstrategi)

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

8

Revisjon av transaksjonsområda

9

- ▶ Salsområdet
 - ▶ Vederlag for heimebaserte tenester
 - ▶ Opphaldsbetaling barnehage, SFO og kultur
- ▶ Finans
 - ▶ Startlån (revisjonsstrategi)
 - ▶ Opptak av lån

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

9

Revisjon av transaksjonsområda

10

- ▶ Investering
 - ▶ Skilje drift og investering
 - ▶ Attestasjon og tilvising etter delegert mynde
- ▶ **Konklusjon** på revisjon av transaksjonsområda er at vi ikkje har vorte merksame på noko som gir oss grunn til å tro at det kan verte vesentlege feil i rekneskapen

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

10

Forenkla etterlevingskontroll

11

- ▶ Kontrollen er avslutta i januar og kontrollutvalet vil få eigen rapport på dette

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

11

12

“

Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får et enda bedre
fylke å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

12

Sak 05/20 Frå kommunerevisjonen: rapport etter forenkla etterlevingskontroll.

Bakgrunn:

Forenkla etterlevelseskontroll etter § 24-9 i kommunelova vil vere eit direkte attestasjonsoppdrag.

Det er kommunen sin valde rekneskapsrevisor som skal utføre forenkla etterlevelseskontroll. Revisor skal bli einig om vilkåra for oppdraget med kontrollutvalet

Risikoen og- vesentleghetsvurderingane til revisoren skal leggjast fram for kontrollutvalet til orientering (blei gjort i KU sak 19/19). Ved presentasjon av vald(e) område(r) for etterlevelseskontroll må revisor vere tydeleg i skildringa av kriterium, og tydeleg avgrense kva som skal kontrollerast.

I møte onsdag 12. februar 2020 vil oppdragsansvarleg revisor Anne Nygård gje kontrollutvalet ein gjennomgang av etterlevelseskontrollen. Hennar presentasjon ligg ved saka.

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Sykkylven kontrollutval tek rapporten frå Møre og Romsdal Revisjon SA til vitande.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Til Kontrollutvalet i Sykkylven kommune	Kopi til Kommunedirektøren i Sykkylven kommune
---	--

Uttale frå revisor om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga.

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sykkylven kommune si etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på følgjande område:

Kontroll av etterleving av reglane om kontraktsoppfølging etter innkjøpsreglane og kommunen sitt interne regelverk, der vi kontrollerer

1. At bokførte utgifter er i samsvar med kontrakt
2. At gjeldande kontrakt er gyldig og ikkje forelda
3. At avrop på rammeavtalar blir gjennomført etter reglane
4. At bokførte utgifter på investeringsprosjekt er innafør budsjettetramma, og om eventuelle endringar/tillegg er gjennomført etter innkjøpsreglane

Periode:

Vi har kontrollert kontraktar som er knytt til bokførte utgifter i 2019.

Kriterier er henta frå:

Forskrift om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften)
Økonomireglementet i Sykkylven kommune

Leiinga sitt ansvar for etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at økonomiforvaltninga vert gjennomført i tråd med reglar og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for forsvarleg kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld krav om uavhengigheit og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg varsemd, tillit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal Revisjon SA eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, medrekna dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgiving og annen regulering.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gi ein uttale om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven sine reglar og RSK 101. Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Standarden krev at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for om det ligg føre vesentlege feil eller manglar ved etterleving av reglar og vedtak i kommunen si økonomiforvaltning på det området vi har gjennomført forenkla etterlevingskontroll.

Vi baserer oppgåva på ei vurdering av analyse av risiko- og vesentlege forhold, som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i medhald til RSK 101, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for at reglar og vedtak for økonomiforvaltninga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lågare sikkerhetsgrad enn tryggande sikkerhet, og vi gir difor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerhet som i ei revisjonsmelding.

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis har vi ikkje vorte merksame på noko som gir oss grunn til å tro at Sykkylven kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd reglane i innkjøpsregelverket og kommunen sitt økonomireglement om attestasjonar.

Denne uttalen er berre utarbeidd for det føremål som er omtala ovanfor og til informasjon for kontrollutvalet i Sykkylven kommune, og skal ikkje brukast til noko anna føremål.

Ålesund, 24.1.2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Anne Nygård

oppdragsansvarleg revisor

Rapport etter forenkla etterlevingskontroll

SYKKYLVEN KOMMUNE

ORIENTERING TIL KONTROLLUTVALET 12.02.2020

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

1

Kriterium for kontroll av kontraktsoppfølging

- ▶ Innkjøpsregelverket – Anskaffelsesforskriften og Veileder til reglene om offentlige anskaffelser
- ▶ Kommunens økonomireglement
 - ▶ «Den som har attestasjonsfullmakt skal sjå til at varer/tenester er motteke, og at det er samsvar mellom faktura/rekning og avtalt mengde og pris, samt at kontonummer og andre data er riktig påført»

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

2

Angrepsvinkel

3

- ▶ **Avgrensing:**
- ▶ Vesentlege vare- og tenestekjøp i Pleie og omsorg
- ▶ Risikoområder i oppvekstsektoren – leirskule og skulebøker
- ▶ Dei tre største investeringsprosjekta

- ▶ **Kontrollhandlingar**
 - Er bokførte utgifter i samsvar med kontrakten
 - Er kontrakten gyldig (til døme utgått på dato)
 - For rammeavtale: er avrop gjennomført etter reglane
 - For investeringsprosjekt: Er kontrakten innafor budsjettamme og er eventuelle endringar lovlege

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

3

Pleie og omsorg

4

- ▶ Vesentlege innkjøp er kjøp av tenester frå vikarbyrå
 - ▶ Bokførte utgifter er i samsvar med kontrakten
 - ▶ Kontrakten har prisfastsettelse etter tariffavtale
 - ▶ Fakturert pris samsvarer med tariff
 - ▶ Kontrakten gjeld for perioden april 2016 – april 2020

- ▶ Ingen merknader

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

4

Oppvekstsektoren

5

- ▶ Skulebøker og leirskule
 - ▶ For skulebøker er bokførte utgifter i samsvar med kontrakt på skulebøker – fellesanskaffelse Innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre
 - ▶ Ingen signert kontrakt på leirskule, tilbud frå ein tilbydar per epost
 - ▶ Mangler konkurranse på leirskule, men under terskelverdi på kr 100.000
 - ▶ Fakturert pris samsvarer med avtale
 - ▶ Kontrakt skulebøker gjelder for perioden 4.7.2018 – 1.8.2020
 - ▶ Tilbud fra leirskolen gjelder for 2019 – 2023

Tilrår konkurranse på alle kjøp, også for innkjøp under kr 100.000

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

5

Investeringsprosjekt

6

- ▶ **Kunstgrasbane**
 - ▶ Kontrakt på 2,6 millioner inkl mva
 - ▶ Sluttfrist 20.8.2019
 - ▶ Bokførte utgifter i samsvar med kontrakt
 - ▶ Ingen tilleggsarbeider
 - ▶ Siste del er ikke betalt ennå
 - ▶ Ingen merknader

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

6

Investeringsprosjekt

7

▶ Nysætervegen

- ▶ Kontraksbeløp 9,9 millioner inklusive mva - for Nysætervegen og Fausavegen
- ▶ Budsjett 16,2 mill
- ▶ Utgifter hittil er bokført med kr 15,7 mill i 2019
- ▶ Bokførte utgifter er har fleire kontraktar

- ▶ Kontrakten er en totalentreprise for oppgradering av veier i 2019
 - ▶ Kontrakten angir ferdigstillingsdato 15.11.2019

- ▶ Ingen merknader

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

7

Investeringsprosjekt

8

▶ Tynesvegen

- ▶ Kontraksbeløp 9,9 millioner eks mva
- ▶ Kontrakten var for perioden 8. august 2018 og i 8 veker
 - ▶ Bokførte utgifter ut over kontraksbeløp
 - ▶ Utgifter eks mva bokført med kr 13,4 mill i 2018 og 2019
 - ▶ Ingen ny kontrakt i 2019

- ▶ Vi rår til at det vert vurdert å utarbeide rutinar for kjøp etter endringar i høve til kontrakt

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

8

Oppsummering

9

- ▶ **Kommune bør vurdere om det er naudsynt å ha intern kontroll for å sjekke om det har vore konkurranse på alle innkjøp (leirskule)**
- ▶ **Kommunen bør vurdere å etablere rutinar for handtering av kjøp av tilleggstenester etter endringar i føresetnadene, som kjem når ein er midt i eit prosjekt. For eksempel ei sjekklister over punkta i anskaffelsesforskrifta § 28-1 og 28-2, for å vurdere om endringa er innafor reglane**

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

9

10

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får enda bedre kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

10

Sak 06/20 Årsrapport 2019 Nordre Sunnmøre Kemnerkontor og skatterekneskap for Sykkylven kommune.

Bakgrunn:

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 vidare sakshandsaming.

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

På bakgrunn av 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 2019

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

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

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

Virksomheten har tre kjerneområder. 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.

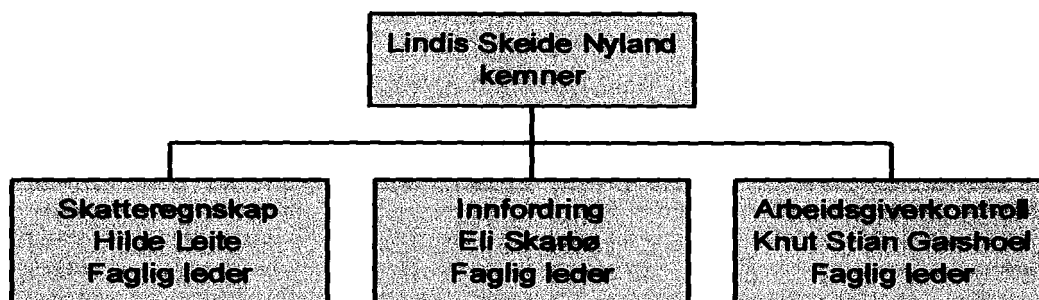
I tillegg er det etablert samarbeid mellom kommunene om arbeidsgiverkontroll. Arbeidsgiverkontrollen er organisert i et eget team som ligger under kemneren.

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.
- Føring og kontroll av skatteregnskapet.
- Kontroll og avstemming av skatteavregningen.
- Avholde regnskapskontroller.

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



Ressurser

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

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

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

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

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

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

Arbeidsgiverkontrollen har hatt knappe ressurser i forhold til kravene. Vi har ikke hatt tilstrekkelig med ressurser til å oppnå resultatkravene for 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 og 2016. Vi fikk fra 2016/2017 tildelt midler for å styrke arbeidsgiverkontrollen. Det ble ansatt 3 nye 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 resultatopptakelsen for arbeidsgiverkontrollen. Videre ble arbeidsgiverkontrollområdet i 2019 styrket med to nye stillinger. En stilling er omdisponert fra innføring. I oktober 2019 ble det ansatt ny faglig leder i arbeidsgiverkontrollen fordi tidligere leder gikk av med pensjon.

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

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

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

1.2 Internkontroll

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

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

Virksomhetens fokus på god intern kontroll skal sikre at:

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

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

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

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

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

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

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

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

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

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

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

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

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

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

Kommentarer til marginavsetningen

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

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

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

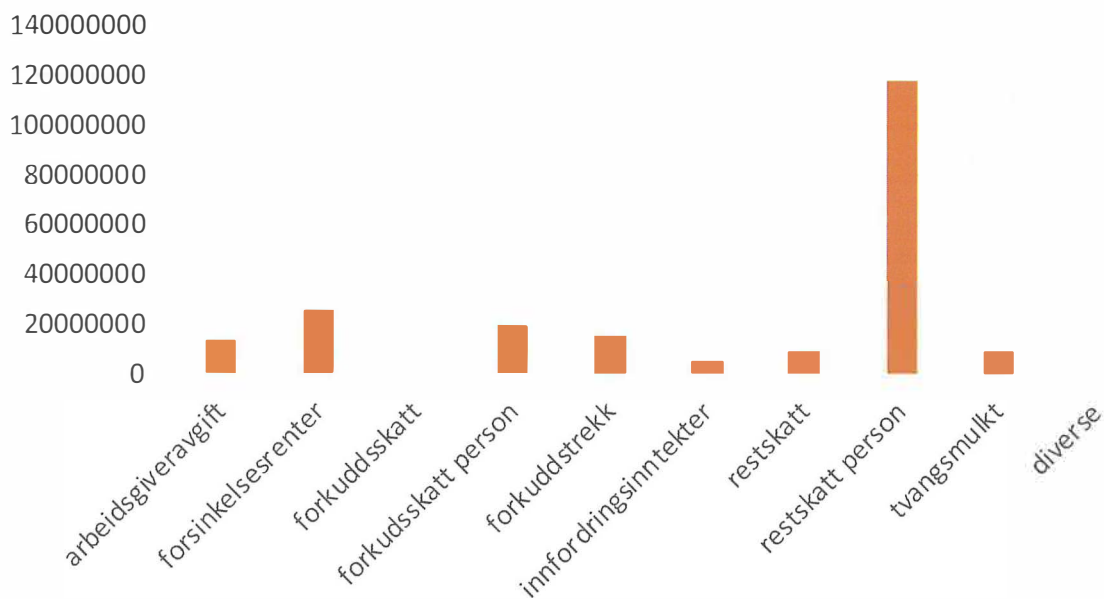
Totale restanser og berostilte krav

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

Tabellen gjelder alle kommuner

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

Restanser per 31.12.2019



Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Avskrevet 2019: 669 krav totalt kr 24 876 189

Ettergitt 2018: 48 krav totalt kr 1 166 059

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

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

Alle utestående krav følges opp jevnlig.

Restanser eldre år

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

Alesund

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

Ørskog

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

Norddal

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

Stordal

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

Sykkylven

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

Skodje

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

Giske

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

Haram

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

Sandøy

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

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

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

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

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

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

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 82

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Samlet for alle kommuner

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

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

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

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

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

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

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

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

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

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

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

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

3.3 Omfang av lempningssaker – ettergivelser og betalingsavtaler

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

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

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

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

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

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

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

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

*Dette er eksklusiv personalliste kontroller.

* 2019, foreløpig grunnlag jf 2018

Kontrollene vil i hovedsak fordele seg på følgende hovedområder:

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

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

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

4.3 Resultater fra kontrollene

Forslag til endring av ligning som følge av kontrollene:

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

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

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

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

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

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

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

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

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

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

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

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

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

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

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

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

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

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

Sted/dato: Ålesund 23/1-20

Linda Steiche Myland
Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for 1528 Sykkylven kommune for regnskapsåret 2019.
 Avlagt etter kontantprinsippet

Dato: 21.01.2020 - 11:12

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1528	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	57 608 723	55 665 405
Skyldig skattekreditorene	-1 024 246	-1 792 529
Skyldig andre	9 882	9 642
Innestående margin	-56 594 355	-53 882 512
Udisponert resultat	-4	-5
Sum	0	1
Arbeidsgiveravgift	-210 198 141	-206 851 884
Finansskatt lønn	-174 319	-143 411
Kildeskatt mv - 100% stat	-2 250	-14 720 732
Personlige skatteyttere	-637 671 900	-607 616 071
Tvangsmulkt	-257 052	-419 061
Upersonlige skatteyttere	-98 028 301	-88 327 170
Renter	-308 861	-441 194
Innførding	-7 543	72 036
Sum	-946 648 367	-918 447 487
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	210 198 142	206 851 883
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	184 512 266	179 955 497
Fordelt til Fylkeskommunen	43 509 920	41 236 716
Fordelt til Staten	304 483 751	296 130 586
Fordelt til kommunen	203 941 920	194 272 920
Krav som er ufordelt	-1	1
Videresending plassering mellom kommuner	2 369	-116
Sum	946 648 367	918 447 487
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1

23/1-20

Linda Skeich Mylner

ÅRSMELDING FOR VERKSEMDA I 2019

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

Kommunelova har som føremål at kommunen si verksemd skal:

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

Dette gir mål for kontrollutvalet sitt arbeid og peikar ut ei retning for korleis utvalet skal utøve rollen sin. Desse måla skal vere å finne igjen i føremålet med både rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon selskapskontroll og andre typar kontrollar. Årsmeldinga gir informasjon om kva for oppgåver kontrollutvalet har hatt fokus på i 2018 og dermed kva utvalet har gjort for å bidra til å nå dei overordna måla.

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

I medhald av kommunelova har kommunaldepartementet fastsett forskrifter om kontrollutval den 15. juni 2004. I forskrifta er det gitt reglar for val og samansetting av utvalet, om utvalet sitt ansvar og oppgåver, om saksbehandling og sekretariat. Sykkylven kommunestyre har også vedteke eige reglement for Sykkylven kontrollutval.

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

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

Etter valet i 2015 har utvalet hatt denne samansettinga:

Leiar: Rolf Bergmann (Frp)
Nestleiar: Ståle Eikrem (Ap)
Medlem: Roger Welle (H)
Medlem: Karen Elise Matheson (Sv)
Medlem: Torill Velle (H)

Etter valet hausten 2019 fekk kontrollutvalet denne samansettinga:

Leiar: Leonhard Vårdal (SV)
Nestleiar: Petter Hole-Drabløs (Ap)
Medlem: Kjellaug Roald (H)
Medlem: Torbjørg Midtgård (Frp)
Medlem: Grethe Melseth (Ap)

Aktiviteten i året

Kontrollutvalget har hatt 5 møte i 2019 og behandla 21 saker. Dette er ein høgare aktivitet enn forrige år, og aktiviteten er eit resultat av det behovet kontrollutvalet har hatt for å ta opp fleire saker.

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

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

Vidare har kontrollutvalet arbeidd med praktisering av reglar for offentlegheit og meiroffentlegheit i Sykkylven kommune, klagesak frå allmenlegeutvalet, oppdatering av reglement for kontrollutvalet og ymse orienteringar frå administrasjonen.

Medlemane i kontrollutvalet er kjent med at kontrollutvalet sine oppgåver er mange og viktige. Derfor har det blitt gitt prioritet å styrke dette arbeidet. Kontrollutvalet har teke sikte på å bidra til at det blir skapt tillit til kommunen og at kommunen framstår som truverdig for brukarar og innbyggjarar i tenesteproduksjon, utøving av mynde og forvaltningsfunksjonar. Tilsyns- og kontrollordninga skal medverke til å skape legitimitet til desse prosessane med ei kritisk og konstruktiv tilnærming. For å nå dette målet har det vore viktig med ein konstruktiv dialog med kommunen si leiing.