



KONTROLLUTVALET FOR AUSTRHEIM KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 20. november 2018
Stad: Kommunehuset – møterom Børilden
Kl.: 08.30 – 13.00

Tilstade: Solveig Hopen (leiar), Arne Kästel (nestleiar), Jakob Sæthre vara for Bente Øksnes og Edvard Bjerkestrand vara for Rolf Sandstad.

Innkalla: Rådmann Liv-Wigdis Løvvik (til sak 34/18 og 38/18)
Ass. Rådmann Olav Mongstad (til sak 40/18)

Revisjon: Forvaltningsrevisor Dag Inge Bøe, Nordhordland Revisjon IKS (til sak 38/18)

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall: Tore Austrheim, Bente Øksnes (medlem) og Rolf Sandstad
Vara for Tore Austrheim er Mariell Sundfjord Storebø, men ho kunne heller ikkje møte.

Grunna forfall var 4 av 5 medlemmar til stades i møtet.

.....

31/18 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Leiar orienterte om motteke brev frå NFU, som vert drøfta under eventuelt.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

32/18 Godkjenning referat frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 18.09.2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 18.09.2018 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 18.09.2018 er godkjent

33/18 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- Fylkesmannen i Hordaland, info om Statsbudsjettet 2019 - kommuneopplegget

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

34/18 Orientering / dialog med ny rådmann

Saksvedlegg:

Behandling i møte:

Ny rådmann Liv-Wigdis Løvvik var invitert til møtet.

Ho gav ein presentasjon av seg sjølv og sine tidlegare arbeidserfaringar.

Ho orienterte vidare om ulike saker og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det vart mellom anna informert om og drøfta følgjande:

- Forventningar, roller og oppgåver for administrasjonen og kontrollutvalet
- Arbeidet med økonomi – budsjett og økonomiplan
- Justering av administrativ organisering

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjon og tek den til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen, og tek den til orientering

35/18 Revisjonen sin uavhengighet 2018

Saksvedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Austrheim kommune, regnskapsåret 2018, datert 08.10.2018.

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Meland kommune, regnskapsåret 2018, datert 23.10.2018.

Saksopplysninger:

Nordhordland Revisjon IKS har utferdiga to eigenvurderingar av uavhengighet i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sine erklæringer til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sine erklæringer til etterretning

36/18 Interimsrevisjon / fokusområde revisjon 2018

Saksvedlegg:

Oppsummering interimsrevisjon – Austrheim kommune, datert 16.10.2018 Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysninger:

I møte den 18.09.18 (sak 28/18) deltok økonomisjef Olav Birger Andersen og orienterte om korleis merknader i Revisjonsrapport nr. 15 er følgd opp.

Revisjonen har i ettertid gjennomført ein interimsrevisjon og har oppsumert ulike tilhøve i vedlagt rapport.

Revisjonen sin konklusjon er:

«Basert på utført interimsrevisjon er det ikkje avdekket vesentlige avvik eller feil. De forhold som er tatt opp er ryddig og greit besvart. Det er derfor revisjonens vurdering at den løpende bokføring er tilfredsstillende.»

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek oppsummeringa av interimsrevisjonen til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek oppsummeringa av interimsrevisjonen til etterretning

37/18 Årsplan / møteplan for 2019

Saksvedlegg:

Framlegg til møteplan / årsplan for 2019

Saksopplysninger:

Behandling i møte:

Aktuelle møtedatoar, saker og fokusområde vart drøfta i møte

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til møteplan/årsplan med dei endringar som vart gjort i møte.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til møteplan/årsplan med dei endringar som vart gjort i møte

38/18 Status plan forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Saksopplysninger:

Planar for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon vart vedtekne av kommunestyre i 2016 etter tilrådingar frå kontrollutvalet. I perioden er planane slik følgd opp av kontrollutvalet:

Austrheim - Forvaltningsrevisjonsprosjekt / selskapskontroll 2016 -2020:

Prosjekt	2016	2017	2018	2019	2020	Merkn
Barnevern «Rutinar for oppfølging av barn i fosterheim. Austrheim kommune 2016»	X	X				Kommunestyrevedtak Sak 025/17 – 26.04.17 Oppfølging KU 05.09.2017 og 05.12.2017
Selskapskontroll Aufera		X	X			Kommunestyrevedtak Sak 024/18 – 18.04.18 Oppfølging KU
PPT og spesialundervisning			X	(X)		Er under arbeid 2018
Folkehelsa i Austrheim						Drøft prioritering Møte nov 2018
Økonomistyring akt. øyremerka tilskot						Drøft prioritering Møte nov 2018

Behandling i møte:

Rådmann Liv-Wigdis Løvvik deltok i saka.

Forvaltningsrevisor Dag Inge Bøe, Nordhordland Revisjon IKS deltok i møtet og gav ein status for pågåande arbeid.

Revisjonen har formelt starta opp prosjektet «PPT og spesialundervisning. Møte for oppstart med administrasjonen er gjennomført.

Framdrift for prosjektet vart drøfta. Revisjonen forventar at prosjektet vert gjennomført i løpet av 2019.

Framlegg til vedtak:

Saka vert lagt fram for kontrollutvalet til drøfting utan tilråding

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Kontrollutvalet tek opp på møte i februar ei prioritering og tinging av ei projektskisse for eit av dei to prosjekta som står att i planen.

39/18 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

40/18 Eventuelt

Følgjande saker vart tekne opp i møte

- **Brev frå NFU**
Rådmannen orienterte om at administrasjonen har hatt ein intern gjennomgang av kontrollutvalet sitt vedtak i sak 15/18
Det vil verte gjennomført ei intern opplæring i kommunen.

Rådmannen vil gje ei tilbakemelding om vidare oppfølging til kontrollutvalet innan ei veke.

- **Selskapskontroll Aufera AS - Kommunestyresak 024/18**

Assisterende rådmann Olav Mongstad gav ei kort orientering om status.

Det er ei erfaring at ein treng ein rutine for korleis kontakt / informasjon mellom styremedlemar i selskapet og kommunestyre skal vere. Dette er eit tema på politikaropplæringa for kommunestyret.

Per dato er ikkje eigarskapsmeldinga revidert grunna manglande kapasitet i organisasjonen. Dette arbeidet vil verte prioritert av administrasjonen i komande år.

Kontrollutvalet får ei tilbakemelding om arbeidet i løpet av 2019.

Neste møte i kontrollutvalet er 5. februar 2019 kl. 08.30

Saker til neste møte:

- Kontrollutvalet si årsmelding for 2018
- Forvaltningsrevisjon status / bestilling

Austrheim, 20.11. 2018


Solveig Hopen/leiar


Arne Kästel / medlem


Øivind Olsnes/sekretær



Austrheim kommune
Kontrollutvalet

NFU Austrheim lokallag
Att. Elsa Skare

Sendt pr. Epost: elsa.skare@bkkfiber.no

Vedk.: Brev til kontrollutvalet – Austrheim kommune sin forvaltningspraksis - oppfølging

Syner til Dykkar brev datert 8. november 2018.

Dykkar brev vart førelagt kontrollutvalet i møte 20.11.2018 under sak 40/18. Før møtet var dykkar brev sendt til rådmannen. I møtet gav rådmannen ei kort orientering om saka, men ville i etterkant sende ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet om planlagd vidare oppfølging.

I samsvar med dette har rådmannen sendt eit notat datert 3.12.2018 til kontrollutvalet. I dette er det slik synt korleis kommunen vil følgje opp kontrollutvalet sitt vedtak i sak 15/18:

Tilbakemelding:

1. *Fedje og Austrheim skipa til to dagars kurs i forvaltningslov og offentleglov. Kurshaldar kom frå KS. Deltakarar frå:*
 - a. *Servicekontoret*
 - b. *Staben*
 - c. *Rådmannsgruppa*
 - d. *Avdelingsleiarane*
2. *I januar/februar 2019 vil det bli skipa kurs med særleg vektlegging av offentlighetslova og forvaltningslova. Kurshaldarar er dei to juristane som no arbeider i Austrheim kommune.*
3. *Servicekontoret har gjennomgått sine rutinar for postføringa. Det vert ein ny gjennomgang etter kursinga under punkt 2.*

Generelt vektlegg rådmannen at lovverket i utgangspunktet definerer ei sak som open. Skal saka skjermast, skal det skje etter ein paragraf i offentlighetslov.

Kontrollutvalet takkar for dykkar innspel i saka. På vegne av kontrollutvalet gjev vi her ei tilbakemelding som førespurt til NFU for vidare informasjon til sine medlemar. Motteke notat og svarabrev til dykk vil verte lagt fram for kontrollutvalet til orientering i neste møte.

Austrheim, 04.12.2018

Solveig Hopen, *sign*
Leiar Kontrollutvalet

Øivind Olsnes, *sign*
Sekretær kontrollutvalet

Kopi : Austrheim kommune v/rådmannen



Fylkesmannen i Hordaland

Sakshandsamar, innvalstelefon
Kristin Cotta Schønberg, 5557 2224

Vår dato
12.12.2018
Dykkar dato

Vår referanse
2017/9652 733.1
Dykkar referanse

Lindås kommune ved rådmann
Kvernhusmyrane 20
5914 ISDALSTØ

Avslutting av tilsyn ved Nordhordland legevakt

Vi viser til tilbakemelding 02.11.2018 og telefonsamtale med legevaktsjef Dag Brochmann 28.11.2018 om hans vurdering av tiltaka som er iverksett etter tilsynet.

Opplysningane er tekne til orientering. Vi legg til grunn at kommunen har vurdert at dei gjennomførte tiltaka er eigna til å førebyggje svikt. Vidare legg vi til grunn at de som del av leiinga sin gjennomgang vil følgje med på at tiltaka står seg over tid, eventuelt om det er behov for andre tiltak.

Vi takkar for godt samarbeid og avsluttar tilsynet.

Med helsing

Helga Arianson
fylkeslege

Kristin Cotta Schønberg
assisterande fylkeslege

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Kopi til:
Statens helsetilsyn Postboks 231 Skøyen 0213 OSLO



AUSTRHEIM KOMMUNE

Rådmannen

Kontrollutvalet Austrheim kommune

Dykkar ref.:

Vår ref.:
19/82 - 2 / KNE

Dato:
18.01.2019

Oversending av årsrapport 2018 - Skatteoppkrevjaren Austrheim kommune

Vedlagt sendes Årsrapport for Skatteoppkrevjaren i Austrheim

Med helsing

Kristin Nesbø
fagleiar servicekontoret

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur

Vedlegg:

Årsrapport - 2018 - Skatteoppkrevjaren i Austrheim kommune

Mottakere:

Kontrollutvalet Austrheim
kommune

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll Innfordring Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkrevjaren i
Austrheim kommune**

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd	3
1.1 Skatteoppkrevjarkontoret – organisering, ressursar og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutval	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen	4
2. Skatterekneskapen	4
2.1 Avlegging av skatterekneskapen	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	5
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklinga.....	6
3.2 Effektiviteten for innfordringa	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
4. Arbeidsgjevarkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen	8
4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar	8
4.3 Resultata frå kontrollane	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten.....	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og rettleiingstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

Skatteoppkrevjaren skal etter Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeida ein årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. Etter § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkrevjaren også utarbeida ein årsrekneskap som skal ligga som vedlegg til årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandla korleis oppgåvene skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll er ivareteke ved skatteoppkrevjarkontoret.

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret – organisering, ressursar og kompetanse

Organisering

Skatteoppkrevjarkontoret er organisert med ein skatteoppkrevjar i 100 % stilling. Kontoret utfører også skatteoppkrevjar-oppgåvene for Fedje kommune. Det er rekna 70 % årsverk for Austrheim og 30 % årsverk for Fedje kommune.

Det er to tilsette ved økonomikontoret i Austrheim kommune som ved ferie og sjukdom tar dei mest naudsynte oppgåvene for skatteoppkrevjaren. Desse har fullmakt til å attestera, samt godkjenna bilag og bank. Dette gjeld for begge kommunar.

Ein av desse har delteke på fleire Sofie-kurs, og begge kjenner skatterekneskapen. Det er gjeve opplæring i Sofie slik at enkle oppgåver kan gjennomførast sjølv om skatteoppkrevjar ikkje er til stades ved kontoret. (Sofie er eit felles system for skatterekneskap og skatteinnkrevjing, der namnet er ei korting av «Skatt, oppfølging, forvaltning, innfordring og ettersyn»).

Skatteoppkrevjarkontoret har på vegner av stat, fylke og kommunen ansvaret for:

- Innfordring av skatt og avgift
- Føring og kontroll av skatterekneskapen
- Arbeidsgjevarkontroll
- Søknad om ettergjeving/nedsetjing av skatt

For desse oppgåvene er skatteoppkrevjaren underlagt Finansdepartementet, Skattedirektoratet og Skatt Vest sin faglege instruksjon og myndigheit.

For kommunen har ein ansvar for innkrevjing av kommunale avgifter.

Ressursar

For 2018 er det eitt årsverk ved skatteoppkrevjarkontoret som vert nytta til skatteoppkrevjarfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkrevjarkontoret (Austrheim), fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%- del fordelt
Skatterekneskap	0,2	%
Innfordring	0,44	%
Arbeidsgjevarkontroll	0,002	%
Administrative oppgåver	0,058	%
SUM	0,7	100 %

Vurdering av ressurssituasjon og kompetanse

Skatteoppkrevjaren vurderer ressurssituasjonen som god. Hordaland kommunale rekneskapskontroll, ved Kemneren i Bergen, utfører arbeidsgjevarkontrollen.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkrevjar har fokus på internkontroll og har utarbeidd egne lokale rutinar for dette. Det vert gjennomført kontroll kvar 4. månad samt ved periodisk månadsoppgjer. Dette for å sikra at interne og eksterne krav til kvalitet vert oppfylt.

1.3 Skatteutval

Det har ikkje vore saker til skatteutvalet i 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har ikkje gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen i 2018.

2. Skatterekneskapen

Skatteoppkrevjaren sitt arbeid med skatterekneskapen omfattar rekneskapsføring, avlegging av rekneskap, handsaming av inn- og utbetalingar, krav, periodisk oppgjer og fordeling til skattekreditorane.

2.1 Avlegging av skatterekneskapen

Skatteoppkrevjaren stadfestar at skatterekneskapen for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjarar av 8. april 2014 § 3-3 nr. 2.

- Det er ikkje motteke pålegg vedkomande rekneskapsføring, rapportering eller avlegging av skatterekneskapen frå regional kontrolleining i 2017.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Årsrekneskapen som ligg ved viser skatteinngangen for rekneskapsåret 2018 og 2017.

	2018	2017
Likvider	26 044 316	26 589 416
Skuldig skattekreditorane	-656 057	-1 977 725
Skuldig andre	-47 140	-77 301
Innestående margin	-25 341 117	-24 534 388
Udisponert resultat	-2	-2
Sum	0	0
Arbeidsgjevaravgift	-69 891 460	-64 357 162
Kildeskatt mv - 100% stat	-28 543	-2 493
Personlege skatteytarar	-275 721 898	-270 269 348
Tvangsmulkt	-467 232	-264 813
Upersonlege skatteytarar	-14 401 311	-10 719 806
Renter	-142 383	-695 304
Innfordring	317 447	30 375
Sum	-360 335 380	-346 278 551
Fordelt til Folketrygda - arbeidsgjevaravgift	69 891 460	64 357 162
Fordelt til Folketrygda - medlemsavgift	79 855 354	75 119 572
Fordelt til Fylkeskommunen	17 904 569	17 600 792
Fordelt til Staten	105 131 888	103 511 580
Fordelt til kommunen	87 553 154	85 690 440
Vidaresending plassering mellom kommunar	-1 045	-995
Sum	360 335 380	346 278 551

Total skatte- og avgiftsinngang samanlikna med føregåande rekneskapsår

Den totale skatteinngangen for Austrheim kommune var i 2018 på kr 360 335 380,-.

Dette er ein auke på kr 14 056 829,- frå 2017.

Kommunens del av skatteinngangen i rekneskapsåret

Kommunen sin del av skatteinngangen var på kr 87 553 154,-.

Dette er ein auke på kr 1 862 714,- frå 2017.

2.3 Margin

Ved kvart periodiske oppgjer i inntektsåret og dei seks første månadene i året etter inntektsåret, skal skatteoppkrevjar halde tilbake ein bestemt prosent av innbetalt forskotstrekk og forskotsskatt som margin. Marginen skal brukast til oppgjer til skatteytarar som får skatt til gode ved avrekning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsåra 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	3 446 783	19 916 262
For mykje avsett margin	3 446 779	
For lite avsett margin		
Prosentssats	10	10

Kommentarar til marginavsetninga

Marginprosent er 10% også i 2019 for inntektsåret 2018.

3. Innføring av krav

Etter skatteoppkrevjarinstruksen § 4-3 skal innføring settast i gang utan unødige opphald etter forfall, og gjennomførast etter ei heilskapleg vurdering. Ved vurdering av innføringstiltak skal skatteoppkrevjaren leggja avgjerande vekt på tiltak som kvar for seg eller samla gjer at oppgjær kan skje raskt og effektivt, samstundes som ein i viser skyldnar den omsut og varsemd som tilhøva gjev opning for.

3.1 Restanseutviklinga

Totale restansar og berostilte krav

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

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Av dette berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Av dette berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Auke (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Auke (+)
Sum restanse pr. skatteart	10 277 795	1 004 184	9 974 058	1 004 184	303 737	0
Arbeidsgjevaravgift	665 455	0	299 530	0	365 925	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 617 901	180 635	1 293 835	180 635	324 066	0
Forskotsskatt	27 114	0	0	0	27 114	0
Forskotsskatt person	1 432 111	44 500	1 574 131	44 500	-142 020	0
Forskotsstrekk	560 847	0	439 415	0	121 432	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innforderingsinntekter	136 890	18 296	114 778	18 296	22 112	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjer	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	251 489	0	48 299	0	203 190	0
Restskatt person	5 421 315	760 753	5 945 707	760 753	-524 392	0
Tvangsmulkt	164 673	0	258 363	0	-93 690	0
Sum restanse diverse krav	1 921	0	3 374	0	-1 453	0
Diverse krav	1 921	0	3 374	0	-1 453	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	10 279 716	1 004 184	9 977 432	1 004 184	302 284	0

Kommentarar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Samla restanse i 2018 er på 10.279.716,- Dette er ein auke på 302 284 frå føregåande år. Til tross for auke har restskatt person hatt ein betydelig reduksjon.

Skatteoppkrevjaren er nøgd med reduksjonen på restskatt person, og skal vidare jobba mot ein reduksjon på total restanse.

Restansar eldre år

Tabellen viser totale restansar eldre år og restansane på restskatt person for dei same åra.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Av dette skatteart "Restskatt – person"
2016	249 238	225 978
2015	243 186	216 951
2014	522 047	514 944
2013 – 19XX	6 626 836	-----

Kommentarar til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

Tal krav som var forelda pr. 31.12.2018: 23

Samla beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2018: 184 733,-

Skatteoppkrevjar har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

3.2 Innkrevjinga si effektivitet

Vurdering av resultat pr. 31.12.2018

Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat

Det er og brukt andre innkrevjingsstiltak som konkurs, lemping, nekt godskriving av skattetrekk mm for oppdekking av ubetalte krav.

Skatteoppkrevjar er særst nøgd med resultatet som syner at den vurderinga som er lagt til grunn ved innkrevjinga gjev gode resultat. Dette vil skatteoppkrevjar sjølvst fortsette med framover.

Skatteoppkrevjar sine eventuelle tiltak for å betra effektiviteten i innfordringa

Skatteoppkrevjar vil fortsette å effektivisere der ein ser at det er mogleg.

Det kan være samarbeid med Skatt vest innkrevjing, andre kommunar, samt rekneskapsførarar og revisorar.

Omtale av spesielle forhold

Nordhordland kemnerkontor har hatt ansvar for skatteoppkrevjarfunksjonen t.o.m. 31.10.2018.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjar brukar særnamskompetansen der det er naudsynt. Det har ført til auka innbetaling frå skattytarar som har vore seine med å gjera opp for seg.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Austrheim kommune kjøper tenester frå Kemneren i Bergen når det gjeld arbeidsgjevarkontroll for kommunen. Dette samarbeidet har fungert veldig godt i 2018. Skatteoppkrevjaren vart i 2018 vald inn i styret for HKRK. Det er kvart år samarbeidsmøte der ein gjennomgår budsjett, utfordringar, ressursar mm.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar

Tal planlagde kontrollar for 2018 var 5. Dette utgjer 4,7 % av totalt tal opplysningspliktige i kommunen.

Tal gjennomførte kontrollar i 2018 var 9. Dette utgjer 8,7 % av totalt tal opplysningspliktige i kommunen.

Tal gjennomførte kontrollar i 2017 var 5.

4.3 Resultat frå kontrollane

Resultat	Avdekka beløp	Eigenretting	Ureg. Arbeidstakarar
Arbeidsgjevaravgift	258	559	
Skattetrekk	258	140	

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Skatteoppkrevjar viser til retningslinjer for Arbeidsgjevarkontrollen der ein skal bruka uttrekkslister som grunnlag for utveljing av kontrollobjekt samt styringssignal som viser til kva ein for gitt år skal halde fokus på. Dette prøver skatteoppkrevjar å følgje men det kan syntas som om avdekking ikkje alltid har det forventa resultat.

Det vert og sett til lokale forhold for utplukk av kontroll, der skatteoppkrevjar ut frå sin kunnskap og erfaring kan plukka ut eigna kontrollobjekt .

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

Arbeidsgjevarkontrollen vert utført av HKRK saman med skatteoppkrevjar. Det vert inngått samarbeid med andre aktørar ved behov og instruks frå sentralt hald. Det er og samarbeid med andre kemnerkontor.

4.6 Gjennomførte informasjons- og rettleiingstiltak

Skatteoppkrevjarkontoret driv kontinuerlig informasjon og rettleiing. Det har vore ein auke i e-postar og telefonar frå skatteytarar og næringsdrivande siste året, samt frå rekneskapsførarar. Mykje av dette er i forhold til fastsetting og skattlegging av selskap.

Dette høyrer til skattekontoret, men skatteoppkrevjar sender ut informasjon både for sine oppgaver og for skattekontoret.

Stad/dato: 18.01.2019

Skatteoppkrevjaren sin signatur

Vedlegg: Årsrekneskapen for 2018
Vedlegg til årsrekneskapen

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 18.01.2019 - 10:38

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1264	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	26 044 316	26 589 416
Skyldig skattekreditorene	-656 057	-1 977 725
Skyldig andre	-47 140	-77 301
Innestående margin	-25 341 117	-24 534 388
Udisponert resultat	-2	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-69 891 460	-64 357 162
Kildeskatt mv - 100% stat	-28 543	-2 493
Personlige skatteyttere	-275 721 898	-270 269 348
Tvangsmulkt	-467 232	-264 813
Upersonlige skatteyttere	-14 401 311	-10 719 806
Renter	-142 383	-695 304
Innfordring	317 447	30 375
Sum	-360 335 380	-346 278 551
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	69 891 460	64 357 162
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	79 855 354	75 119 572
Fordelt til Fylkeskommunen	17 904 569	17 600 792
Fordelt til Staten	105 131 888	103 511 580
Fordelt til kommunen	87 553 154	85 690 440
Videresending plassering mellom kommuner	-1 045	-995
Sum	360 335 380	346 278 551
Sum totalt	0	

18.01.2019
B. Sævi

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

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

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



ÅRSMELDING 2018

KONTROLLUTVALET - AUSTRHEIM KOMMUNE

Organisering og møter

Denne rapporten gjeld kontrollutvalet sitt arbeid i tidsrommet 01.01.2018 til 31.12.2018. I denne perioden har utvalet hatt fylgjande samansetjing:

MEDLEM	VARAMEDLEM
Solveig Hopen - leiar	Dag Arne Solberg – vara for Hopen
Arne Kästel (nestleiar)	Torunn Helland Karlsen – vara for Kästel
Tore Austrheim	Mariell Sundfjord Storebø – vara for Austrheim
Rolf Sandstad	Edvard Bjerkestad – vara for Sandstad
Bente Øksnes	Jakob Sætre – vara for Øksnes

Kontrollutvalet er eit lovpålagt tilsynsorgan som er valt av kommunestyret og rapporterer direkte om sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalet skal føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga og sjå etter at det er ei forsvarleg revisjonsordning, på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalet vedtok i sak 16/16 eit dokument som omtalar ansvar, oppgåver og organisering av kontrollutvalet. Dokumentet vart handsama av kommunestyret i møtet 25. mai 2016.

Kontrollutvalet sine møte er opne på lik linje med andre politiske møte. Utvalet har hatt 5 møter i 2018 og handsama 40 saker inklusiv formaliasaker.

Revisjonen og sekretariatstenesta

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet. Austrheim kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, som er eit interkommunalt revisjonsselskap eigd av dei sju kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Nordhordland Utviklingsselskap IKS ivaretek sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i kommunane Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy. I 2018 var Øivind Olsnes sekretær for kontrollutvala.



Saker i 2018

Kontrollutvalet er oppteken av at kommunen har gode rutinar og internkontroll på dei ulike områda. Det er viktig for å sikre innbyggjarane gode tenester og at midlane til kommunen vert forvalta på ein god måte. Kontrollutvalet har kalla inn administrasjonen for å få naudsynte opplysningar i aktuelle saker.

Kontrollutvalet sin uttale til rekneskap og årsmelding

Kontrollutvalet skal gje ein uttale til kommunen sitt rekneskap. I møte 03.05.2018, sak 14/18, gjennomgjekk kontrollutvalet årsrekneskapet og årsmeldinga for 2017, og gav ein uttale til dette. Årsrekneskapet viste eit negativt netto driftsresultat på -1,4 mill. kr. Dette utgjør ein stor reduksjon av netto driftsresultat i høve 2016. Dei totale inntektene auka i 2017 med 4% i høve til 2016 medan driftsutgiftene auka med 6,8%.

Kontrollutvalet har vore uroleg for tidlegare års meirforbruk og ser det som viktig med ei tett oppfølging av budsjett og økonomiplan for Austrheim kommune i åra framover.

Revisor gav for 2017 ei negativ revisjonsmelding vedkomande fristbrot for ferdigstilling av årsrekneskapet til kommunen pr. 15.02.18. Kontrollutvalet meiner det er viktig å halde denne fristen, som ein del av arbeidet med å ha ei tett oppfølging av budsjett og økonomiplanen.

Kontrollutvalet merka seg ulike kommentarar frå revisjonen i revisjonsrapport nr. 15 (datert 26.04.18). Dette vart følgd opp av kontrollutvalet i møte den 18.09.18 (sak 28/18) der økonomisjefen orienterte om status for kommunen si oppfølging av merknadene.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Kommunestyret har vedteke følgjande plan om forvaltningsrevisjon for denne kommunestyreperioden i sak, KS-010/16:

- PPT og spesialundervisning
- Barnevernet
- Folkehelsa i Austrheim
- Økonomistyring og aktuelle øymerke tilskot

Og kommunestyret har i sak, KS-084/16, vedteke at det i denne kommunestyreperioden skal gjennomførast selskapskontroll for:

- Aufera AS

Kontrollutvalet har følgd opp kommunestyret sine vedtak med gjennomføring av følgjande prosjekt i perioden:

Rutinar for oppfølging av barn i fosterheim. Austrheim kommune 2016

Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet vart gjennomført for kontrollutvalet i 2016/17. Rapport med tilråding vart oversendt til kommunestyret som handsama saka i møte den 26.05.17 (KS-025/17). Kontrollutvalet innhenta i 2017 status om korleis administrasjonen har følgd opp tilrådde tiltak i rapporten.



Selskapskontroll av Aufera AS

Kontrollutvalet bestilte i sak 34/16 selskapskontroll av Aufera AS. Revisjonen gjennomførte prosjektet i 2017. Rapport om prosjektet vart handsama av kontrollutvalet i møte den 22.02.18 (sak 05/18). Rapport med tilråding vart oversendt til kommunestyret som handsama saka i møte den 18.04.18 (KS-024/18). Kontrollutvalet fekk i møte den 20.11.18 (under sak 40/18) ein kort status frå administrasjonen om oppfølging av tilrådde tiltak i rapporten, og skal få ei nærmare tilbakemelding om arbeidet i løpet av 2019.

PPT / spesialundervisning

Kontrollutvalet bestilte i sak 20/18 eit forvaltningsprosjekt: *PPT, spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning i Austrheim kommune*. Kontrollutvalet har godkjend prosjektplanen og revisjonen har prosjektet under arbeid. Prosjektet skal vere avslutta i løpet av 1. halvår 2019.

Kontrollutvalet ser på forvaltningsrevisjon som eit nyttig og avgjerande reiskap for at utvalet skal kunne gjere den jobben som ein er sett til. Det er derfor viktig at rapportane vert nytta aktivt både av administrasjon og politikarar i kommunen, som eit reiskap for å forbetre og kvalitetssikre tenestene.

Vegprosjekt ved kommunehuset

I møte den 22.02.18 handsama kontrollutvalet i sak 04/18 endeleg ein gjennomgang av: *Prosjektrekneskap og oppfølging av Austrheim kommunestyre sine vedtak (KS-sak 037/13 og 042/13) vedkomande veg og parkeringsanlegg ved Mastrevik Torg* vart.

Kontrollutvalet tok prosjektrekneskapen til orientering slik den førelåg og tilrår at rådmannen føl opp revisor sine merknader ved seinare samarbeidsprosjekt med private partar.

Oppfølging av revisjon

Kontrollutvalet skal sikre at kommunen har ein forsvarleg revisjon. Revisjonen har vore i fleire utvalsmøter for å orientere om sitt pågåande arbeid og planar for revisjon. Revisjonen har mellom lagt fram si erklæring om uavhengighet. Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering, jf. revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 26.04.2018 og revisjonsrapport nr. 15 datert 26.04.2018.

Andre saker som vart handsama i 2018:

- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
- Brev frå Norsk Forbund for Utviklingshemmede
 - orientering frå administrasjonen og svarbrev frå kontrollutvalet
- Orientering frå administrasjonen vedkomande Det Norske Kartselskap AS
- Oppfølging av merknader i revisjonsrapport nr. 15
- Rekneskapsrevisjon 2018
- Orientering frå administrasjonen om økonomisk status
- Orientering og dialog med ny rådmann



Austrheim kommune

Andre kommentarar

Leiaren deltok 29.-30. januar 2018 på folkevaldopplæringa for kontrollutvala i Hordaland. I møte den 22.02.18 orienterte leiar om tema som vart drøfta på konferansen.

Kontrollutvalet vil takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen i året som er gått.

Austrheim 05.02.2019

Solveig Hopen
Leiar