

- Nordhordland Utviklingsselskap IKS
Sekretariat - kontrollutval

Til medlemmene av kontrollutvalet på Fedje

«Navn»

«Adresse»

«Postnr_og_poststed»

Knarvik 31.01.17

MØTE I KONTROLLUTVALET

Vara vert kalla inn etter behov.

Stad: Møterommet, Fleirbrukshallen

Tidspunkt: Onsdag 08.02.17 **kl. 09.00 – ca. 11.00**

I samråd med leiar er der sett opp følgjande saksliste:

01/17	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/17	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte
03/17	Skriv og meldingar: a. Årsrapport for 2016, Skatteoppkrevjaren i Fedje kommune
04/17	Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon
05/17	Oppdragsansvarleg revisors uavhengighet
06/17	Kontrollutvalet sin årsmelding for 2016
07/17	Møteplan for 2017
08/17	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
09/17	Eventuelt

Med vennleg helsing

Erling Walderhaug (s)
Leiar kontrollutvalet Fedje

Tonje Husum Aarland
Sekretariat

Kopi: Nordhordland Revisjon IKS
Fedje kommune v/ Ordførar og rådmann



KONTROLLUTVALET FOR FEDJE KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato 29.11.2016
Stad: Møterommet, Fleirbrukshallen
Kl.: 09.00 – 11.00
Tilstade: Erling Walderhaug (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar) og Inger Steinsbø (medlem)
Innkalla: Økonomisjef Bjarte Villanger og leiar for PSU Kåre Berge (til sak 31/16)
Revisjon: Reidar Bjørsvik og Ragnhild K. Høyland, Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland
Forfall:

.....

28/16 Godkjenning av innkalling og saksliste

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste vart godkjent. Kontrollutvalet vil minne på at kommunen også henger oppslag med innkalling og saksliste på aktuelle stader.

29/16 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjente møteutskrifta frå 06.09.2016.

30/16 Skriv og meldingar

- a. KS vedtak 050/16 Plan for forvaltningsrevisjon
- b. KS vedtak 051/16 Plan for selskapskontroll

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

31/16 Orientering om Partssamansett utval og sak 045/16

Saksvedlegg: Saksframlegg til møteprotokoll PSU 03.06.2016, unntatt offentlegheit etter Offl. § 25 første ledd, og delt ut i møtet.

Kontrollutvalet stilte spørsmål i førre møtet til handsaminga av sak 045/16 i PSU, som omhandlar tilsetjing ved kommunehuset. Kontrollutvalet ønska å få grunngjeving for kvifor saka er unnateken offentlegheit og om tilsetjinga gjeld ein ny stilling.

Denne saka vart handsama før sak 30/16. Kontrollutvalet valde å lukke møtet i denne saka når saksframlegget vart delt ut og diskutert, jf. koml. § 31, 3.



Leiar for PSU, Kåre Berge, orienterte om saka til kontrollutvalet og greia ut om PSU sitt mandat og hovudoppgåver. Kommunestyret skal i desember ta stilling til om PSU skal fortsette slik det er i dag, eller om det skal endras, etter innstilling frå formannskapet, sak 138/16.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for orienteringa.

32/16 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 11

Saksvedlegg: Revisjonsrapport nr. 11, Nordhordland Revisjon IKS

I kap. 4. i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar står det om kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon. I § 8 i forskrifta står det: «Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommune og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader er blitt fulgt opp.»

Økonomisjef Bjarte Villanger orienterte om kommunen sin oppfølging av merknadene i revisjonsrapport nr. 11 (årsrekneskapen 2015), og gjekk igjennom dei ulike punkta i rapporten.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek oppfølginga til orientering.

33/16 Orientering om rekneskapsrevisjon 2016

Revisjonen orienterte om rekneskapsrevisjonen i 2016 og dei planane som er i desember/januar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for orienteringa.

34/16 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet gav i førre møte innstilling til plan for forvaltningsrevisjon til kommunestyret, som vedtok planen slik den låg føre med forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunen som skuleeigar».

Revisjonen orienterte om statistikk henta ut frå Fedje skule, og peika mellom anna på at ressursituasjonen er god og at det er gode faglege resultat med høge gjennomsnittlege grunnskulepoeng. Det vart særleg diskutert spesialpedagogikk og tilpassing av undervisning, og trivsel.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for god orientering og ønskjer å ta opp igjen plan for forvaltningsrevisjon på neste møte.

35/16 Møteportal for politikarar

ACOS Møteportal gir politikarar tilgang til møteinnkallinga, saksdokument og referat og er tilpassa for bruk på mobil, nettbrett og PC. Møteportalen er tilrettelagt for sikker pålogging via ID-porten og MinID, noko som gjer at graderte saker kan sendes elektronisk. Ein skal og kunne få visning av andre utval og kunne søke i vedtak og saker. Link til pålogging: <https://mote.sing.no/fedje/#/login>

Fedje kommune tok i bruk møteportalen for politikarar ved årsskifte 2015/2016.

Sekretariatet orienterte om møteportal for politikarar og kontrollutvalet diskuterte om det er aktuelt for kontrollutvalet å ha tilgang til denne.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for orienteringa og ønskjer å ha tilgang til møteportal for politikarar.

36/16 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Det var ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

37/16 Eventuelt

Neste møte i kontrollutvalet er onsdag 8. februar kl. 09.00.

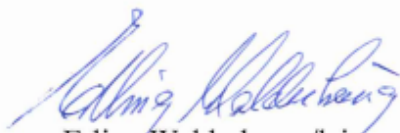
Saker til neste møte:

- Orientering frå rådmann
- Kontrollutvalet si årsmelding
- Møteplan 2017 for kontrollutvalet
- Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon



Fedje kommune

Fedje, 29.11.2016


Erling Walderhaug /leiar


Tonje Husum Aarland /sekretær



Årsrapport for 2016

Skatteoppkrevjaren i Fedje kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd	3
1.1 Skatteoppkrevjarkontoret	3
1.1.1 Ressursar	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressursar og kompetanse	4
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret	5
1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret	5
1.4 Skatteutval	5
2. Skattereknaskapen	6
2.1 Avlegging av skatterknaskapen	6
2.2 Margin	6
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015	
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016	6
2.2.3 Kommenterar til marginavsetninga	7
3. Innkrevjing av krav	7
3.1 Restanseutvikling	7
3.1.1 Totale restansar og berostilte krav	8
3.1.2 Kommenterar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar	8
3.1.3 Restansar eldre år	8
3.1.4 Kommenterar til restansar og restanseoppfølginga for eldre år	8
3.2 Innkrevjinga si effektivitet	8
3.2.1 Vurdering av kontoret sitt resultat pr. 31.12.2016	8
3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle tilhøve	9
3.2.4 Kontoretsitt eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga	9
3.3 Særnamskompetanse	9
4. Arbeidsgjevarkontroll	9
4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen	9
4.2 Planlagae og gjennomførte kontroller	10
4.3 Resultat fra arbeidsgjevarkontrollen	10
4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen	10
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar	10
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	11

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Tal årsverk ved skatteoppkrevjarkontoret som berre er nytta til skatteoppkrevjarfunksjonen i rekneskapsåret	0,30	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkrevjarkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatterekneskap	0,10	%
Innkrevjing av skatt og arbeidsgjevaravgift	0,15	%
Arbeidsgjevarkontroll	0,01	%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførarar/revisorar	0,02	%
Skatteutval	0,01	%
Administrasjon	0,01	%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkrevjarkontoret er organisert med 1 Skatteoppkrevjar i 100 % stilling. Kontoret utføre og skatteoppkrevjar oppgåvene for Fedje kommune. Det er rekna 0,70% årsverk for Austrheim og 0,30 % for Fedje kommune.

Det er 2 stk som er tilsett ved økonomikontoret som tar dei mest naudsynte oppgåvene ved ferie og sjukdom.

Dette er Rådgjevar Eli Stien ved rekneskap og Rådgjevar Inger Synnevåg ved løn .

Ein av desse har delteke på fleire Sofie –kurs og kjenner den nye skatterekneskapen. Det er gitt opplæring i Sofie slik at oppgåver kan gjennomførast sjølv om skatteoppkrevjar ikkje er til stades ved kontoret.

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

- Innkrevjing av skatt og avgift
- Førings- og kontroll av skatterekneskapen
- Arbeidsgjevarkontroll
- Søknad om ettergjeving /nedsetjing av skatt

For desse oppgåvene er vi underlagt Finansdepartementet, Skattedirektoratet og Skatt Vests faglege instruksjonsmyndigheit.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Skatteoppkrevjar i Fedje er Susann Dragøy.

Dragøy har økonomisk/adm. utdanning frå høgskule. Er utdanna Rekneskapsførar med vidareutdanning i Løn og Personal, Skatterett I og II, Organisasjon og leing ,Grunnleggjande Bedriftsstrategi , Foretaksrett I og II samt andre tilleggsfag. Gjennomført i 2014 Eigedomsskatt, skatt på vannkraftanlegg og forvaltningsrett i kommunen(LVK-skolen) via Høgskulen i Hedmark.

Fullført kurs i Innfordring av pengekrav del I og II i regi av Universitetet i Agder og Skatt Vest med 25 stp.

Gjennomført DTI kurs, Innføringskurs for nyttilsett i skatteinnkrevjing. Kurs i KOSS ,Samt delteke på nødvendige/obligatoriske kurs i regi av Skatt Vest og NKK.

Vurderer ressursar og kompetanse på kontoret som tilfredstillande, men ein ser at det er ein auke i krav til kompetanse i forhold til nye system som KOSS , Skattefinn mm samt A-ordning.

Arbeidsgjevarkontrollområdet: Desse oppgåvene vert utført av Hordaland kommunale Rekneskapskontroll ved Skatt Vest i samarbeid med skatteoppkrevjaren.

1.2 Internkontroll

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

Det har for 2016 vert fokus på retur av innbetalningar samt utbetalningar ved til gode skatt . Det har vore ein auke og spesielt gjeld dette utanlandske statsborgarar. Det er ressurskrevjande å hente inn informasjon frå arbeidsgjevarar, offentlege etatar, utanlandske myndigheiter samt brev til skattyter om at det anten er til gode skatt eller skuldig skatt for vedkommande. Det er ein auke i skatt til gode for skattytarar som har reist attende til heimlandet sitt etter avslutta arbeidsforhold. Det vert kjørt endringssaker for dei siste tre åra stort sett kvar helg, for eldre år ein gang i månaden. Dette gjer at det kjem nye krav/til gode skatt heile året.

For utbetalningar og uidentifiserte /uplasserte innbetalningar er det satt som mål at det skal være bokført innan tre dagar etter transaksjonsdato.

For 2016 har det vært fokus på opplæring i A-ordning og KOSS . Denne vert vidareført i 2017.

Skatt Vest ligg opp til kompetansetiltak for 2016/2017 med kurs/fag gjennom Høgskulen i Hedmark. Dette er noko skatteoppkrevjar ønske å delta på for å auke sin kompetanse .

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i 2016

	2016	2015	Endr. Kr	Endr. %
Likvider	5 550 972	5 021 120	529 852	10,6
Skyldig skattekreditorane	-493 961	-52 949	(441 012)	832,9
Skyldig andre	0	-1 100	1 100	-100,0
Innestående margin	-5 057 011	-4 967 071	(89 940)	1,8
Sum	0	0	-	
Arbeidsgjevaravgift	-5 077 223	-5 779 565	702 342	-12,2
Personlege skattytarar	-46 274 187	-45 102 770	(1 171 417)	2,6
Upersonlege skattytarar	-726 859	-790 935	64 076	-8,1
Renter	11 408	29 974	(18 566)	-61,9
Innfordring	1 629	5	1 624	32480,0
	-52 065 232	-51 643 291	(421 941)	0,8
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgjevaravgift	5 077 223	5 779 565	(702 342)	-12,2
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	13 359 782	12 742 330	617 452	4,8
Fordelt til Fylkeskommunen	2 933 264	2 832 495	100 769	3,6
Fordelt til kommunen	13 742 850	12 935 128	807 722	6,2
Fordelt til Staten	16 952 113	17 359 528	(407 415)	-2,3
Krav som er ufordelt	0	0	-	
Videresending plassering mellom kommunar	0	-5 755	5 755	0,8
Sum	52 065 232	51 643 291	421 941	0,8

Den totale skatte og avgiftsinngangen for Fedje kommune for 201 er 52.065.232,- Dette er ei auke på 421.941,- eller 0,8 %. Det skuldast ei auke frå personlege skattytarar med 1.171.417,- eller 2,6% .

For Arbeidsgjevaravgift viser det ein nedgang på 702.342,- eller 12,2%.

1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i 2016.

Kommunen sin del av skatteinngangen i 2016 er på 13.742.850,- .Detter er ei auke på kr 807.722,- eller 6,2%.

Denne summen er avstemt mot kommunen si bokførte skatteinngang.

Skatteinngang for 2016 er på kr 13.742.850,-. I forhold til kommunens budsjett for 2016 viser dette eit underskot på kr 1.194.150 ,-. Når ein ser på utviklinga i arbeidsmarknaden og i oljenæringa skal ein være nøgd med at det ikkje er endå lågare skatteinngang. Det er vist til frå sentralt og lokalt hald at skattesvikten er for alle kommunar og at ein kan rekne med reduksjon i skatteinngangen for åra framover.

3. Innkrevjing av krav

3.1

Restanseutviklinga

3.1.1 Totale restansar og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Auke (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Auke (+)
Sum restanse pr. skatteart	272 848	81 631	344 881	81 631	-72 033	
Arbeidsgjevaravgift	4 013	4 013	4 013	4 013	0	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	12 437	0	11 758		0	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	0	0	0	0	0	0
Forskuddstrekk	5 996	0	5 996	0	0	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	5 402	0	5 402	0	0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	0	0	400	0	-400	0
Restskatt person	245 000	77 618	317 312	77 618	-72 312	0
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav						
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	272 848	81 631	344 881	81 631	-72 033	

3.1.2 Kommentar til restansesituasjonen og utviklinga i restanser

Totale restansar er redusert med 72.033,- Dette gjeld i hovudsak Restskatt person . For dei andre krav a er det liten eller inga endring.

3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	14.710,-	14.031,-
2013	141.279	141.279,-
2012	63,-	0,-
2011– 19XX	116.796,-	-----

3.1.4 Kommentar til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.

Restanser eldre år gjeld i hovedsak ein skattyter. Krav vart sendt til Skatt Vest for mogleg avskrivning men vart avslått med begrunnelse at kravet ikkje er forelda før i 2019. Det var i 2014 sendt bistandsbegjæring for dette kravet etter nye opplysninger i saken. I 2015 er bistandssak avslutta frå skatt person utland med begrunning i uinndrivelig i heimlandet.

Kontoret har gjennomgått rapporten ”Restanseliste – forelda krav”
dato t.o.m. 31.12.2016.

Antall krav som var forelda pr. 31.12.2016 : 0
Samla beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2016: 0

Avskrevne og ettergitte krav i 2016 er på 94.289,-

Dette gjeld i hovudsak krav etter konkurs i selskap samt nedsetjing av pensjonsgjevande inntekt for 1 skattytar.

3.2 Innfordring si effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Resultatkrav frå Skatt Vest samt resultat innfordra pr 31.12.2016

Innbetalt av sum krav siste år	Resultat pr 31.12.2016	Resultatkrav	Differanse
Restskatt for personlege skattytarar inntektsår 2014	98,5%	96,7%	1,8%
Forskuddstrekk Inntektsår 2015	100,0%	99,9%	0,1%
Forskuddsskatt for personlege skattytarar inntektsår 2015	100,0%	99,0%	1,0%
Forskuddsskatt for upersonlege skattytarar Inntektsåret 2015	100,0%	99,8%	0,2%
Restskatt for upersonlege skattytarar Inntektsår 2014	100,0%	99,0%	1,0%
Arbeidsgjevaravgift Inntektsåret 2015	98,6%	99,9%	-1,2%
Innfordra Restskatt person av sum krav til innfordring Inntektsår 2014	87,6%	80,0%	7,6%

Resultat for 2016 viser at alle resultat er oppfylt utanom restskatt person og Arbeidsgjevaravgift . skatte/avgiftskrav gjer store utslag i rapporten siden Fedje er ein liten kommune.

Skatteoppkrevjar ser seg nøgd med resultatet for 2016.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Innfordringsaktiviteter	2016	2015
Utleggstrekk	3	6
Betalingsavtalar	0	1
Motrekning m.v.a.	0	5
Utleiggsforretning	0	1
Bistandsbegjæring	0	0

Dette er manuelt utførte oppgaver. Ellers følger ein DTI innfordringsløpet. DTI og tett oppfølging av skattekrav har gjeve gode resultat.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det har i 2016 vore 1 konkurs i Fedje som har resultert i stor sum avskrivning for krav i 2016.

Det er utført færre manuelle tiltak for innkrevjing, da det er DTI som styrer ein stor del av Innkrevjingsløpet .Men det har vore ein auke i handsaming av tyngre innkrevjing samt at det generelt viser seg at skattytar har betalingsvanskar. Betalingsavtalar er grundig vurdert ved kvart tilfelle.

Kontoret utstede og fritak for solidaransvar ved arbeidsutleige,utstrakt veiledning og informasjon til publikum .Denne innsatsen anta å gje god utteljing i form av økt etterleving av regelverket og rettidig innlevering/betaling.

Motrekning , utleggstrekk og utleggsforretning er brukt der det er naudsynt og har gitt gode resultat .

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringa

Innkrevjing vil halda fram som før .DTI har ført til større effektivitet i innkrevjing, sjølv om det framleis er ein del feil i Sofie. Dette gjer at innkrevjinga krev ekstra oppfølging.

Innføring av A-ordning i 2015 har letta arbeidet med å innhente økonomiske opplysningar frå skattytarar ,da ein kvar månad får heilt oppdaterte opplysningar om både arbeidsforhold og ytelse slik at tiltak kan gjennomførast tidlegare .

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjar har ikkje særnamskompetanse i Fedje kommune. Ifølge § 14.3 i Skattebetalingslova kan skatteoppkrevjar halda forretning for utleggspant i sitt distrikt for skatte og avgiftskrav som dei har innkrevjingsansvaret for. Skatteoppkrevjar bruker namsmann i forbindelse med utleggsforretning mm.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Fedje kommune er deltakar i interkommunal samarbeidsordning HKRK med Kemnaren i Bergen.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Tal planlagte kontroller for 2016 : 1

Som utgjør: 5,9 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Tal gjennomførte kontroller 2015: 1

Som utgjør: 4,8% % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 1

4.3 Resultat fra arbeidsgjevarkontrollen

Antall kontroller med resultat, herav avdekka beløp eigenretting og avdekking av uregistrerte arbeidstakarar er 0.

4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen.

Krav frå RK er 1 kontroll pr år. Skatteoppkrevjar vurderer å ha 2 bokettersyn for 2017.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

SKO har eit godt samarbeid med Skatt Vest samt hatt kontakt med andre kontrollorgan ved behov. Det er eit tett samarbeid med kontrollør som skal gjennomføra bokettersyn for kommunen. Dette for å forberede kontrolløren best mogleg samt at lokalkunnskap om innkrevjingsløp /oppgåveplikter/historikk er med på å gjere kontrollen så omfattande å korrekt som mogleg. Dette er viktig både for kommunen og for arbeidsgjevaren .
KOSS er eit nytt saksbehandlingssystem for arbeidsgjevarkontroll .Opplæring er gjennomført i 2015 samt i 2016.

Skatteoppkrevjar er representant for Region 2 for samarbeidskommunane i HKRK.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Arbeidsgjevarar og Rekneskapsførarar har fått tilbod om infokurs i Bergen gjennom kontrollgruppa. Elles vert det gjeve informasjon ved førespurnad.
For 2016 har det vore ei markant auke i førespurnader frå firma og enkeltmans føretak når det gjeld alle endringar som har vore gjeldande frå 2016.

Frå Skattedirektoratet er det i 2015/16 sendt ut brev/varsel til arbeidsgjevar og enkeltmansforetak om A-melding, innrapporteringsplikter puring på manglande innrapportering.SKO har og hatt mykje veiledning både til skattytar , bedrifter og rekneskapsførarar.

Det er og fastsett at det skal svarast tvangsmulkt av ikkje leverte A.meldingar frå firma/Enk

SKD har ansvaret for utsending av vedtak, puring medan skatteoppkrevjar har ansvaret for innkrevjing av krav. Dette er nytt frå 2016.

SKATTEOPPKREVJARFUNKSJONEN I FEDJE KOMMUNE

Skatteoppkrevjar har ingen særskild merknad til skatteoppkrevjarfunksjonen og er klar på at kompetanse og ressursar er tilfredstillande for å kunne utøve dette arbeidet for Fedje kommune.

Sted/dato: Austrheim, 17.01.2017


Susann Dragøy

Skatteoppkrevjaren i Fedje kommune

Vedlegg: Årsrekneskap for 2016 - signert av skatteoppkrevjaren

Årsrekneskapet for 2016

Årsrekneskapet for Fedje kommune for rekneskapsåret 2016

Avlagt etter kontantprinsippet

	2016	2015
Likvider	5 550 972	5 021 120
Skyldig skattekreditorene	-493 961	-52 949
Skyldig andre	0	-1 100
Innestående margin	-5 057 011	-4 967 071
Udisponert resultat	0	0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-5 077 223	-5 779 565
Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
Personlige skatteyttere	-46 274 187	-45 102 770
Upersonlige skatteyttere	-726 859	-790 935
Renter	11 408	29 974
Innfordring	1 629	5
Sum	-52 065 232	-51 643 291
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	5 077 223	5 779 565
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	13 359 782	12 742 330
Fordelt til Fylkeskommunen	2 933 264	2 832 495
Fordelt til kommunen	13 742 850	12 935 128
Fordelt til Staten	16 952 113	17 359 528
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	-5 755
Sum	52 065 232	51 643 291

Austrheim/Fedje 17.01.2017


Susann Dragøy

Skatteoppkrevjaren i Fedje kommune

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet 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.

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

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



Overordna analyse Fedje kommune

Mai 2016

INNHALD

1 Innleiing	3
1.1 Risiko- og vesentlighetsvurdering	4
1.2 Generelle målformuleringar i Fedje kommune	4
1.3 Kjelder	4
2 Overordna analyse	5
2.1 Økonomi	5
2.2 Demografisk utvikling i kommunen	7
2.3 Funksjonsdyktig lokaldemokrati	10
2.4 Rasjonell og effektiv drift	12
2.4.1 Sentraladministrasjon (rådmann/formannskapskontor og kommunekassa)	12
2.4.2 Skule, SFO og barnehage	13
2.4.3 Pleie- og omsorgstenesta	Feil! Bokmerke er ikke definert.
2.4.4 Lege og fysioterapi - kommunehelsetenesta	16
2.4.5 Kultur	17
2.4.6 Teknisk, miljø og landbruk	17
2.5 Berekraftig utvikling	17
3 Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt	18

1 Innleiing

Kapittel 5 i Forskrift om kontrollutvalg inneheld utfyllande føresegn om kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver, i samband med forvaltningsrevisjon. Ifølgje § 9 i forskrifta, er det kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon, basert på ein overordna analyse av kommunen si tenesteproduksjon. Framlegg til plan for forvaltningsrevisjon skal leggst fram for kommunestyret, jf. § 10 i forskrifta:

”Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.”

Sjølve teksten i forskrifta gjev ikkje føringar på kva ei slik analyse er, eller korleis den skal utførast, bortsett frå at den skal byggja på risiko- og vesentlegheitsvurderingar. Målet er å identifisere behov for forvaltningsrevisjon. I departementet sine merknader vert overordna analysen omtala nærare. Her går det fram at føremålet med analysen er å få fram relevant informasjon om kommunen, slik at kontrollutvalet vert sett i stand til å lage ein plan for forvaltningsrevisjon, og å foreta ei prioritering av dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta. Å identifisere dei ”rette” forvaltningsrevisjonsprosjekta er viktig, slik at ressursane vert sett inn på dei rette områda og gjev kommunen prosjekter med høg nytteverdi.

Innhaldet i forvaltningsrevisjon er ytterlegare presistert i Forskrift om revisjon § 7:

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

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.”*

Forvaltningsrevisjon er med andre ord eit viktig verktøy for å føre tilsyn og kontroll med kommunens forvaltning og dei resultat som vert nådd.

1.1 Risiko- og vesentlegheitsvurdering

Analysen skal byggje på risiko- og vesentlegheitsvurderingar. Risiko viser til faren for at ei uønska hending skal oppstå, eller at kommunen sine målformuleringar ikkje vert nådd. Vesentlegheit peiker på kor store konsekvensar det vil ha dersom det negative inntreff.

Det finnes ein rekke risikofaktorar som kan inntreffe og medføre at måla ikkje vert nådd. Risikofaktorane må vurderast i høve til sannsynet for at dei vil inntreffe, og kva konsekvens det evt. vil ha for måloppnåinga. Det sentrale for kontrollutvalet er å identifisere områder kor det er vesentleg risiko og sannsynleg for avvik/svakheiter i forvaltninga, i høve til lover, forskrifter og kommunale vedtak.

1.2 Generelle målformuleringar i Fedje kommune

I samfunnsdelen til kommuneplan for Fedje kommune, vedtatt i kommunestyret 14.3.2013 er kommunen sin visjon og overordna mål presentert:

Visjon

«Fedje skal vera landsbyen i havet - eit levande samfunn som tilbyr moglegheiter for utvikling og nyskaping i næringslivet, særleg retta mot maritim sektor og turisme, eit godt og trygt bu- og oppvekstmiljø, eit rikt kultur- og lagsliv og unike friluftsopplevingar. I frisk vind – med ope sinn!»

Overordna mål

«For fedjesamfunnet er det altoverskuggande målet folkevekst. Fedje kommune skal organiserast slik at det byggjer opp under trivsel, tryggleik og livskvalitet for alle. Fedje kommune skal i planperioden (2012-2024) arbeida for å auka folketalet med minimum 10%, slik at folketalet på Fedje i 2024 er over 640.»

1.3 Kjelder

Dei viktigaste kjeldene for den overordna analysen er:

- ❑ Kommuneplan for Fedje kommune 2012-2024
- ❑ Kommunen si årsmelding og rekneskap 2014
- ❑ KOSTRA (Kommune-Stat-Rapportering, www.ssb.no)
- ❑ www.skoleporten.no
- ❑ Informasjon frå rekneskapsrevisjon
- ❑ Tidlegare gjennomført forvaltningsrevisjon

2 Overordna analyse

Med utgangspunkt i kommuneloven si formålsparagraf, kan kommunen si verksemd kategoriserast i tre kategoriar:

- ❑ Leggje til rette for eit funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt *folkestyre*
- ❑ Stå for ei *rasjonell og effektiv* forvaltning av dei kommunale og fylkeskommunale fellesinteresser innan ramma av det nasjonale fellesskap
- ❑ Bidra til *bærekraftig utvikling*

Desse tre målkategoriane vert styrande for utforminga av den overordna analysen, og kommunen sine eigne målformuleringar og sentrale lovkrav, vert relatert i forhold til desse.

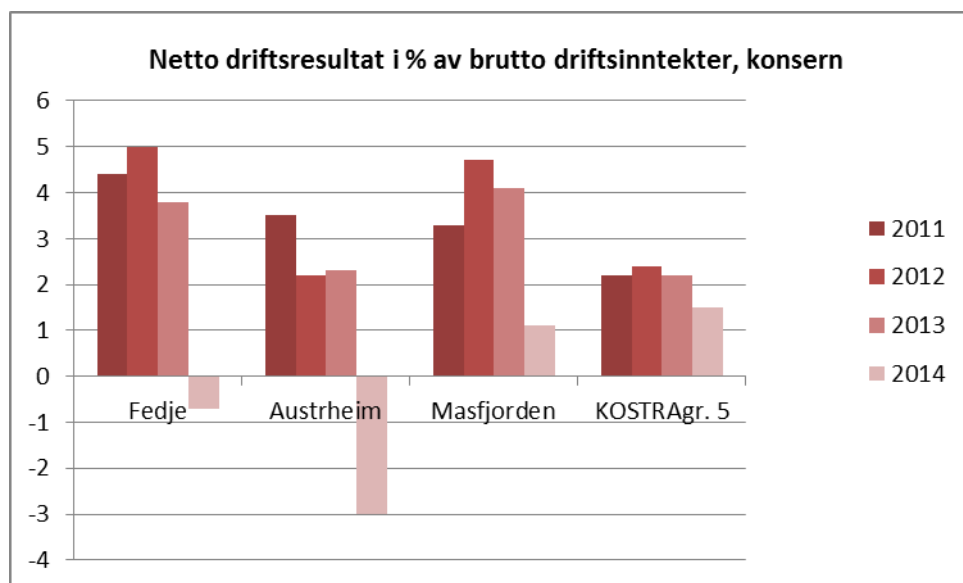
Hovudproblemstillingar i høve til ei overordna analyse av kommunens verksemd vert då:

- 1) *Fungerer lokaldemokratiet som forutsatt i kommunelova?*
- 2) *Produserer kommunen dei tenestene innbyggjarane har krav på, og skjer produksjonen på ein rasjonell og effektiv måte?*
- 3) *Medverkar kommunen gjennom si verksemd til ei bærekraftig utvikling?*

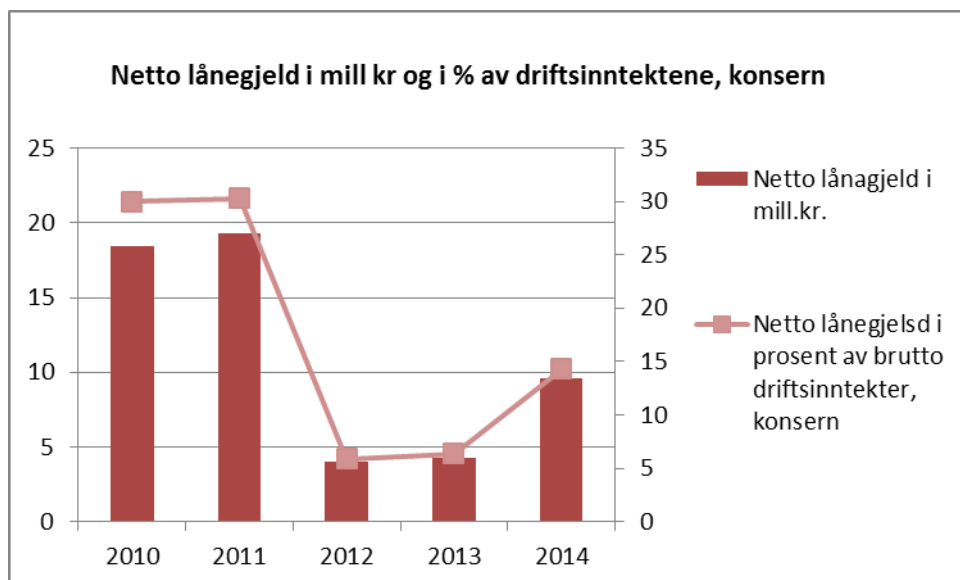
Analysen er på eit *overordna nivå*, slik at meir detaljert oversikt over tenesteområde, og utdjuping av problemstillingar vil skje på eit seinare tidspunkt, normalt i samband med bestilling av prosjekt i kontrollutvalet.

2.1 Økonomi

Fedje kommune har eit høgare inntektsgrunnlag enn gjennomsnitt for landet. I høve til berekna utgiftsbehov er dei frie inntektene (inkludert eigedomsskatt, konsesjonskraft) berekna til 125 i 2014 (Prop. 121 S (2014-2015), mot 100 som snitt for landet. Det betyr at Fedje har 25 % høgare frie inntekter enn ein gjennomsnittskommune og har eit relativt godt finansielt grunnlag for å kunne tilby tenester til innbyggjarane i kommunen.

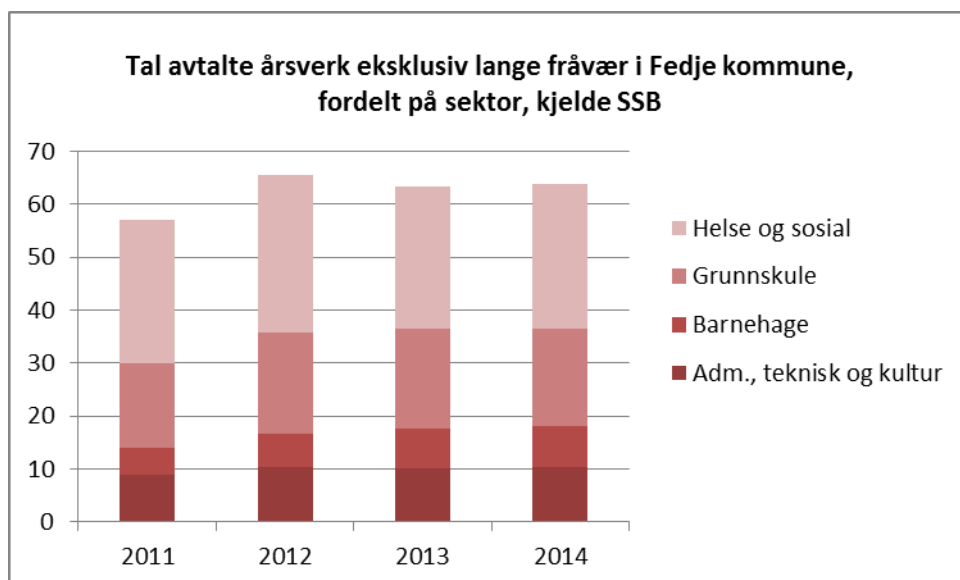


Fedje hadde eit tilfredsstillande netto driftsresultat, som utgjorde over 3 % av driftsinntektene, tom 2013. Utgiftene har likevel auka meir enn inntektene. I 2014 var driftsutgiftene større enn driftsinntektene. Dette gav eit negativt netto driftsresultat på vel 0,5%. Dette betra seg i 2015 og ga eit positivt driftsresultat.



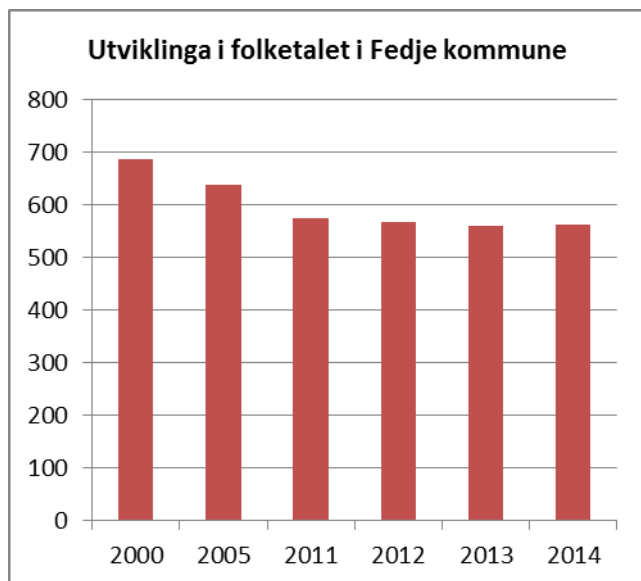
Dei siste tre åra har Fedje kommune redusert netto lånegjeld vesentleg. Pr. 31.12.14 utgjorde netto lånegjeld 9,6 mill. kr og svara til vel 14 % av driftsinntektene til kommunen. Dette er lågt samanlikna med andre kommunar i regionen.

Den viktigaste innsatsfaktoren i drifta av ein kommune er arbeidskrafta. Det er difor interessant å sjå korleis tal årsverk utviklar seg. I Fedje auka talet årsverk frå 65,8 til 69 årsverk i perioden 2011-2014.



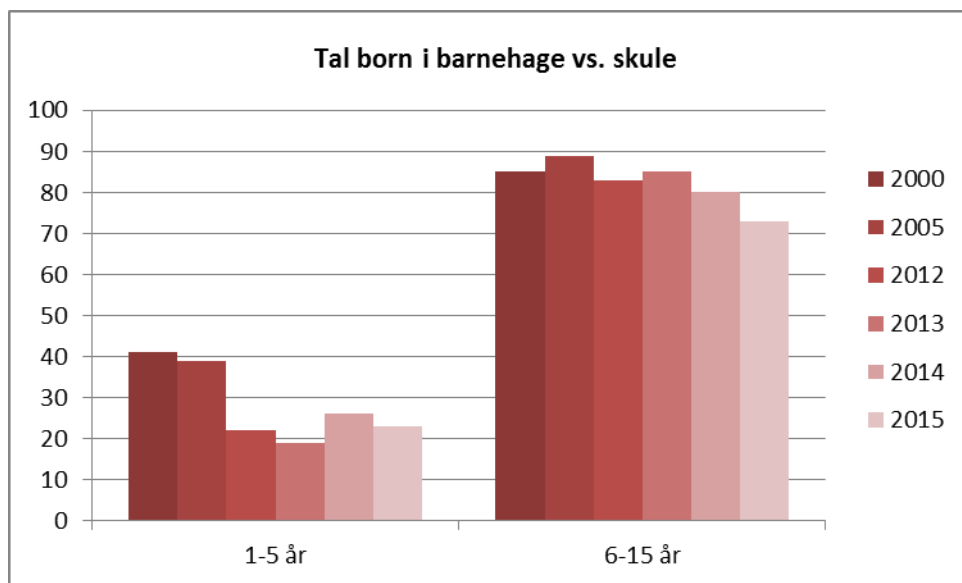
2.2 Demografisk utvikling i kommunen

Folketal – utvikling og demografi

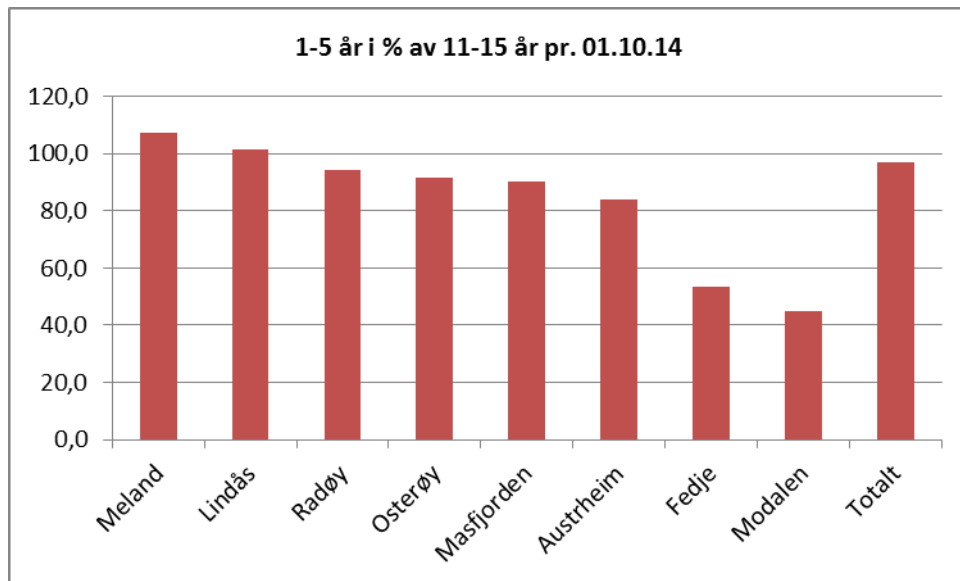


Pr. 31.12.2014 hadde Fedje kommune 563 innbyggjarar. Folketalet på Fedje er sidan 2000-talet redusert med om lag 20 %, men har trass i dette vore relativt stabilt sidan 2011.

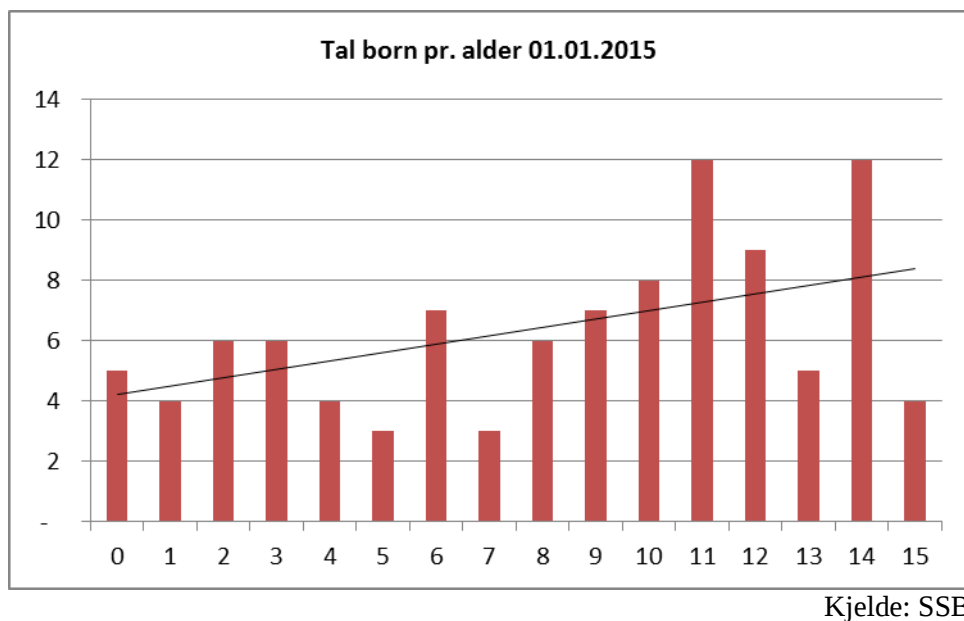
Dei aldersgruppene som krev mest tenester frå kommunen er barn 1 – 5 år – barnehage, 6 – 15 år - grunnskule og aldersgruppa 80 år og eldre.



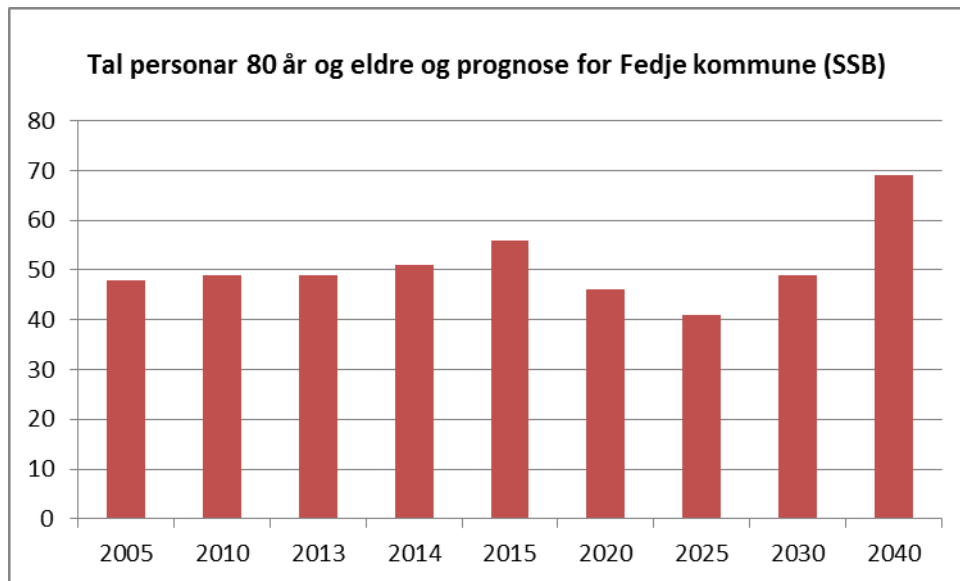
Tal born i barnehagealder er redusert med vel 40% sidan 2005. Også tal born i skulealder er redusert sidan 2005 og utgjer om lag 18%.



For å kunna vurdera korleis tal born i skulen vil utvikla seg framover har ein samanlikna tal born som er 1-5 år med dei som er 11-15 år. I regionen er det berre i kommunane Lindås og Meland at aldersgruppa som skal inn i skulen er større eller om lag lik aldersgruppa som går ut av skulen.



Tal born i dei ulike aldersklassane gjev ein peikepinn på korleis elevtalet vil utvikla seg framover på Fedje. Dei som er 5 år er dei som starta på skulen hausten 2015. Trenden syner at Fedje må rekna med at elevtalet i skulen vil bli sterkt redusert i åra framover. Elevtalet i dag er litt i overkant av 70 stk. Om seks år vil talet elevar vera redusert til i underkant av 50 elevar, om det ikkje vert tilflytting til kommunen.



Talet personar som er 80 år og eldre nærmar seg 60 stk. på Fedje. Ifølgje SSB sin prognose vil talet på dei som er 80 år og eldre bli redusert i åra fram mot 2025. Fedje skil seg såleis ut ved at det ikkje ligg an til ei forventa "eldrebølgje" i nær framtid. Derimot kan kommunen venta seg ei auke i talet personar som er 80 år og eldre frå og med 2030.

2.3 Funksjonsdyktig lokaldemokrati

Med utgangspunkt i kommunelova sin formålsparagraf, forstår revisjonen at kommunen si verkesemd skal leggje til rette for eit funksjonsdyktig lokalt folkestyre. Under punkt 2.3 vil revisjonen peike på generelle risikofaktorar som kan påverke måloppnåinga på dette området. Mål og risikofaktorar skissert under punkt 2.3, må med andre ord sjåast på som generelle, og gjeld heile kommunens verksemd. Dei er derfor ikkje direkte relatert til tenestoområde, og lista er heller ikkje uttømmende.

Mål	Risikofaktorar
Administrasjonen følgjer opp alle politiske vedtak	❑ Manglande oppfølgingssystem ❑ Manglande kapasitet ❑ Uklare ansvarsforhold ❑ Manglande kompetanse
Alle saker som vert lagt fram for folkevalte organ er tilstrekkeleg utreda, og skal leggjast fram på ein forståeleg måte.	❑ Manglande kompetanse ❑ Manglande kapasitet ❑ Bevisst tilbakehalding av informasjon ❑ Bruk av fagspråk ❑ Uklar struktur ❑ Stort omfang/detaljeringsgrad ❑ Korte fristar
Alle vedtak skal utformast i høve til krav i offentleglova og forvaltningslova.	❑ Manglande kunnskap om lovverket ❑ Manglande kvalitetssikringssystem ❑ Manglande oppdatering ❑ Negativ haldning til open organisasjon
Sakshandsamingsprosessen skal ivareta krava i offentleglova, forvaltningslova og arkivlova	❑ Manglande kompetanse ❑ Tidspress/ressursmangel ❑ Uklare ansvarsforhold
Kommunen skal ha etisk og samfunnsansvarleg drift	❑ Manglande etiske retningslinjer ❑ Manglande kompetanse ❑ Uklare krav frå leiinga ❑ Usystematisk arbeid ❑ Eit ledelsesanliggende ❑ Organisasjonskultur

Vedtaksoppfølging og status for planar

Merksemd kring politiske vedtak og utforming av planar er ofte størst i forkant av at vedtaka vert fatta. Samstundes gjer kommunen mange vedtak, både av administrativ og politisk art. Dersom det ikkje er på plass eit system/rutine som sikrar at vedtak vert utført, er det ein risiko for at uføresette hendingar fører til at vedtak ikkje vert sett i verk, eller at planar ikkje vert realisert, jf. risikofaktorar i oversikten over.

Kommunar flest utarbeidar ei rekke planar, og for at desse skal vera eit reelt styringsverktøy, er det naudsynt at dei vert evaluerte. Det er alltid ein risiko for at utviklinga tek ei anna retning enn kva som var tanken i utgangspunktet. I mange tilfelle kan det vera riktig, men det

er viktig at dette er eit bevisst val. På eit generelt grunnlag, kan ein seia at det er truleg at vedtak og planar til tider ikkje vert følgt tilfredsstillande opp. Manglande realisering av vedtak og planar, kan påverka kommunen sitt omdømme og føra til at folkestyret ikkje vert realisert i tråd med føresetnadene.

Tilstrekkeleg og forståeleg saksutgreiing

Vedtak som vert fatta av politiske organ er i all hovudsak basert på saksutgreiing frå administrasjonen. Det er avgjerande for utfallet at sakene er tilstrekkeleg utgreidd, og at informasjonen vert framstilt på ein forståeleg måte. Risikofaktorar kan t.d. vera tidpress og manglande kompetanse. Då det vert fatta mange kommunestyrevedtak gjennom ei valperiode, er det ikkje usannsynleg at saksutgreiingar til tider kan vere både utilstrekkelege og vanskelege å forstå, utan at revisjonen har kunnskap om dette som kan generaliserast. Konsekvensen av utilstrekkeleg og uklar saksutgreiing, kan vera at vedtaka vert fatta på feil grunnlag, noko som kan få konsekvensar både for innbyggjarane og kommuneøkonomien.

Vedtaksutforming

At sjølve vedtaket er utforma i tråd med formkrava i t.d. offentleglova og forvaltningslova, er avgjerande for at innbyggjarar og andre kan forstå og etterprøve vedtaka. Risikofaktorar som kan inntreffe er t.d. at det ikkje er etablert kvalitetssikringssystem, manglande kompetanse eller manglande ajourføring av lov og regelverk. Det er ikkje usannsynleg at slike risikofaktorane kan inntreffe, utan at revisjonen har haldepunkt for å sei at Fedje skil seg ut på dette området. Mangelfull vedtaksutforming kan få avgjerande konsekvensar for innbyggjarane i kommunen.

Sakshandsamingsprosessen

Sjølve sakshandsamingsprosessen er regulert av t.d. forvaltningslova, offentleglova og arkivlova, men også av anna særlovgiving. Det er avgjerande for prosesskvaliteten at krava vert stetta, men det vil alltid vere risiko for at t.d. manglande kompetanse og tidspress, reduserar prosesskvaliteten. Forvaltningslova stiller krav til bruk av førebelse svar, habilitetsvurderingar, rettleiing osv, offentleglova til innsynsrett og offentleggjering av informasjon og arkivlova stiller krav til arkiveringsrutinar og oppfølging av sakshandsaminga. Konsekvensen av redusert prosesskvalitet kan vere stor for innbyggjarane i kommunen, og kan t.d. føre til at saker ikkje vert handsama likt, redusere effektiviteten i tenesteproduksjonen og påverke rettssikkerheten.

Etikk

Kommunen er avhengig av tillit og godt omdømme. Uetisk framferd blant kommunen sine tilsette eller politikarar, vil ha vesentlege konsekvensar for både tillit og omdømme. Den siste tida har både staten og sentrale organisasjonar som KS og NHO, arbeidd aktivt med å sette etikk på dagsorden. Fokus har vore på betydinga av å arbeide *systematisk* med etiske problemstillingar i *heile organisasjonen*.

Årsmeldinga til kommunen seier lite om korleis ein arbeidar for å forankre og sikre gode, etiske haldningar og handlingar nedover i organisasjonen. Risikofaktorar som kan hindre etisk åtferd er m.a. at det ikkje er tid og ressursar til å arbeide med etikk, eller at etikk vert diskusjonstema avgrensa til leiinga i kommunen. Som sagt er det avgjerande for kommunen at innbyggjarane har tillit til kommunen, og uetisk framferd blant kommunen sine representantar, vil kunne ha vesentlege konsekvensar for både tillit og omdømme. Å førebyggja uetisk framferd er derfor ei svært viktig oppgåve, og det kan på sikt vera

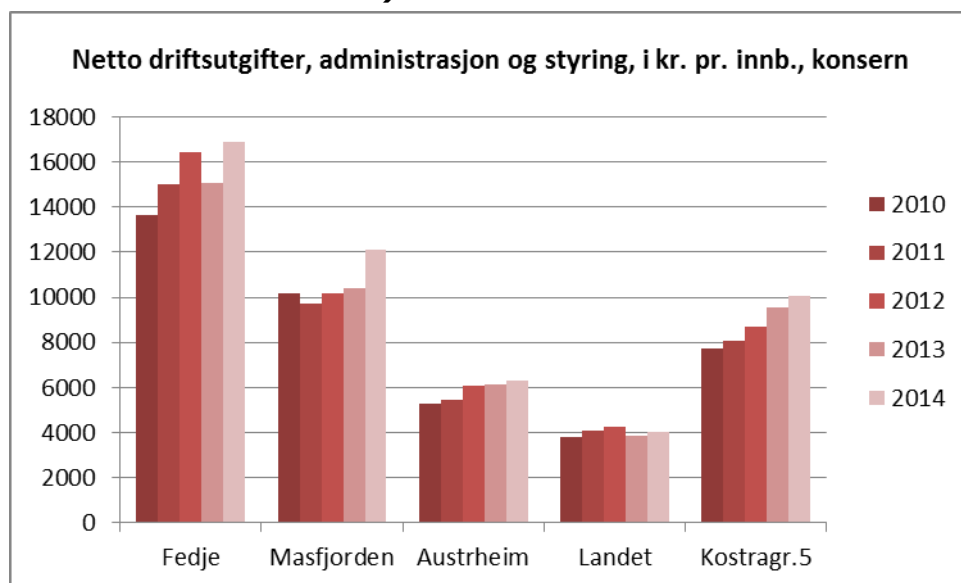
interessant å undersøke i kva grad kommunen har klart å forankre etiske verdier og varslingsrutinar i heile organisasjonen.

Under punkt 2.3. er der peika på nokre viktige målsettingar for å sikre eit funksjonsdyktig lokalt sjølvstyre, og moglege risikofaktorar som kan inntreffe, og avgrense måloppnåinga. Desse målsettingane er av relativt generell art, og angår på mange vis heile organisasjonen. Dei er også relatert til kommunen sine eigne målsettingar, som t.d. å tilby kvalitativt gode tenester.

2.4 Rasjonell og effektiv drift

Under punkt 2.4, tek analysen utgangspunkt i 2. ledd i formålsparagrafen, som fokuserer på at kommunen skal stå for ei **”rasjonell og effektiv forvaltning av dei kommunale (...) fellesinteresser innan ramma av det nasjonale fellesskap”**. Dei ulike tenestedområda vert kort presentert, saman med eit utval risikofaktorar i høve til måloppnåing og oppfyljing av lovkrav. Gjennomgangen er i hovudsak basert på KOSTRA-analyse og erfaringar frå revisjonen. Analysen er gjennomført på eit overordna nivå, slik at gjennomgangen ikkje er uttømmende med omsyn til tenesteproduksjon og risikofaktorar.

2.4.1 Sentraladministrasjon (rådmann/formannskapskontor og kommunekassa)



Nærare 17 % av totale netto driftsutgifter gjekk til administrasjon og styring i Fedje i 2014. Det er noko høgare enn gjennomsnittlege netto driftsutgifter for kommunegruppe 5. Ulik organisering og rapportering kan forklara noko av årsaka til ulik ressursbruk. Ressursbruk til administrasjon har som regel klare stordriftsfordelar slik at ein kan forvente lågare ressursbruk pr innbyggjar med aukande kommune størrelse. Sentraladministrasjonen femnar om ulike tenestetypar og støttefunksjonar, som angår tenesteproduksjonen og måloppnåing på fleire områder i kommunen.

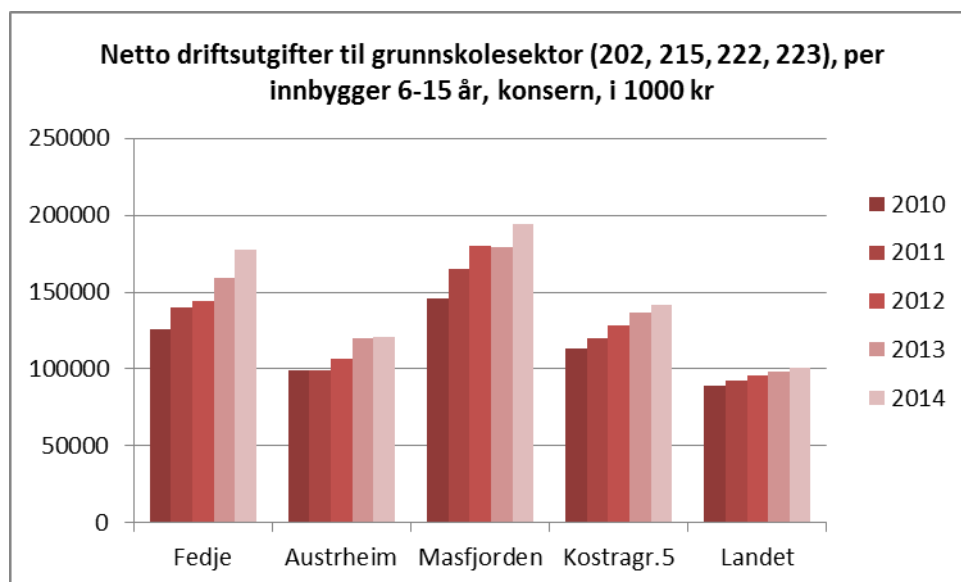
Lovkrav i forvaltningslova, offentleglova og arkivlova med forskrifter, stiller ulike krav til sjølve forvaltningsprosessen. Moglege risikofaktorar kan vera manglande rutinar og ressursar i høve til t.d. avskriving, arkivering, rapportering, kompetanseutvikling, kvalitetssikringssystem og uklare ansvarsforhold.

Organisering og regulering av innkjøpsfunksjonen er sentral i høve til å nå mål om rasjonell og nøktern drift. Risikofaktorar i denne samanheng er t.d. uklare innkjøpsavtalar og ansvarstilhøve, manglande kompetanse og oppdatering i høve til avtalar og lovverk. Manglande måloppnåing eller stetting av lovkrav kan føre til innkjøp som er meir kostbare enn naudsynt, og i verste fall søksmål i høve til offentlege anbudsprosessar.

2.4.2 Skule, SFO og barnehage

Skule

Skulen er ein sentral faktor i oppvekstvilkåra for barn og unge. Det er ein 1-10 skule i kommunen. I årsmeldinga for 2014 er læringsresultata til skulen presentert. Her er det konkludert med følgjande; «Vi må ha fokus på læringstrykk for at elevane skal ha eit godt fagleg utbytte».



Netto driftsutgifter til **skule** har auka med vel ½ mill. pr. innbyggjar i alderen 6-15 år sidan 2010. Denne auka må sjåast i samanheng med at elevtalet i skulen er redusert. Netto driftsutgifter pr. elev ligg vesentleg høgare enn gjennomsnittet for KOSTRA gruppe 5.

Dei gjennomsnittleg standpunktkarakterane ligg ganske høgt i Fedje. Standpunktkarakterane i alle fag er jamt over høgare enn gjennomsnittet for fylket og landet (kjelde skoleporten.no). Opplæringslova stiller krav til kommunen som skuleeigar, med omsyn til oppfølging av m.a. ressursbruk og kvalitet i skulen. Risikofaktorar som kan påverka måloppnåinga kan t.d. vera manglande ressursar, manglande kompetanse/kompetanseutvikling, ikkje tilfredsstillande skulemiljø, dårlege bygg/inneklima, manglande tilrettelegging for IKT, gruppestorleik osv.

Dårleg vedlikehald av bygg er ein risikofaktorar som kan spela inn i høve til skulemiljøet. Ifølgje årsmeldinga for 2014 er ikkje skulen godkjent etter lov om miljøretta helsevern i

barnehagar og skular. Hovudgrunnen er opplyst å vera at inn klimaet i klasserommet ikkje et tilfredsstillande.

Det har dei seinare år vore stadig større fokus på kommunen som skuleeigar. Risikofaktorar som kan inntreffe og påverke måloppnåing kan vere manglande ressursar til å følgje opp utviklinga i skulen, manglande bruk av kvalitetsindikatorar og brukarundersøkingar osb.

Skulefritidsordninga (SFO)

KOSTRA-tala indikerar at kommunen har brutto driftsutgifter pr brukar av SFO som er lågare enn snittet for Hordaland og betydeleg under KOSTRA gruppe 5. Samanlikna med mange av dei andre kommunane i regionen så er det ein låg andel som nyttar SFO, 42 % av dei som er 6 – 9 år.

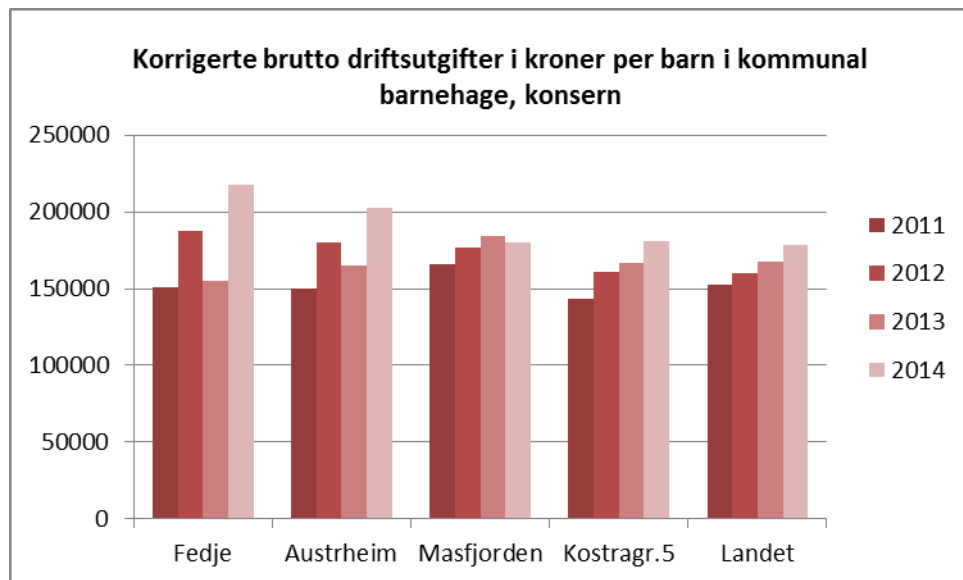
PPT

PPT er ikkje omtalt i kommunen si årsmeldinga for 2014. Ifølgje Austrheim kommune si årsmelding, kjøper Fedje kommune PPT-tenester i Austrheim tilsvarande 100 timar pr. år.

I frå 2013 til 2014 auka andelen av elevar som mottak spesialundervisning i Fedje kommune med vel 1,5% . Andelen utgjorde 5,5 % av elevane og er vesentleg lågare enn det som er gjennomsnittleg for landet.

Barnehage

Fedje kommune har ein barnehage. KOSTRA-tala syner at kommunen sine brutto driftsutgifter pr. barn i kommunal barnehage er høgare enn gjennomsnittet for KOSTRA gruppe 5 og landet.



Det er relativt store svingingar i utgiftene pr. barn i barnehage i perioden frå 2011 til 2014. Det er elles store variasjon i KOSTRA-tala for kommunane i regionen. Det kan vera grunn til å stilla spørsmål ved KOSTRA-rapporteringa for tenesteområdet i høve til ulik rekneskapsføring.

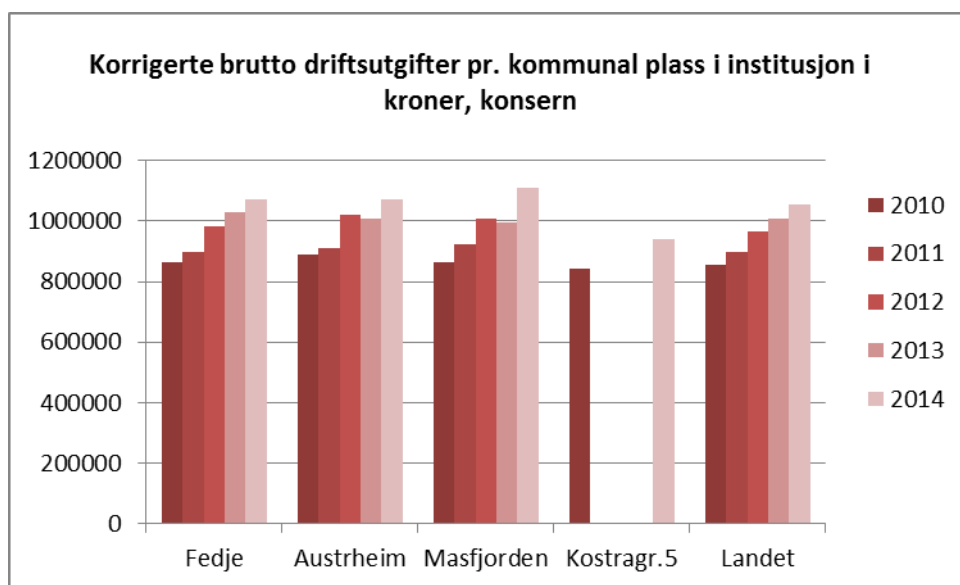
Staten si finansiering av barnehagane gjekk fom. 2011 inn i rammetilskottet til kommunane og er ein del av dei frie inntektene. Det gjer at driftsutgifter pr. innbyggjar 1-5 år i 2011 ikkje kan samanliknast med tidlegare år. For Fedje utgjorde brutto driftsutgifter pr. born i

kommunal barnehage vel 217.000 kr. Dette er vel 36.000 kr meir pr. born, enn gjennomsnittet i KOSTRA gruppe 5.

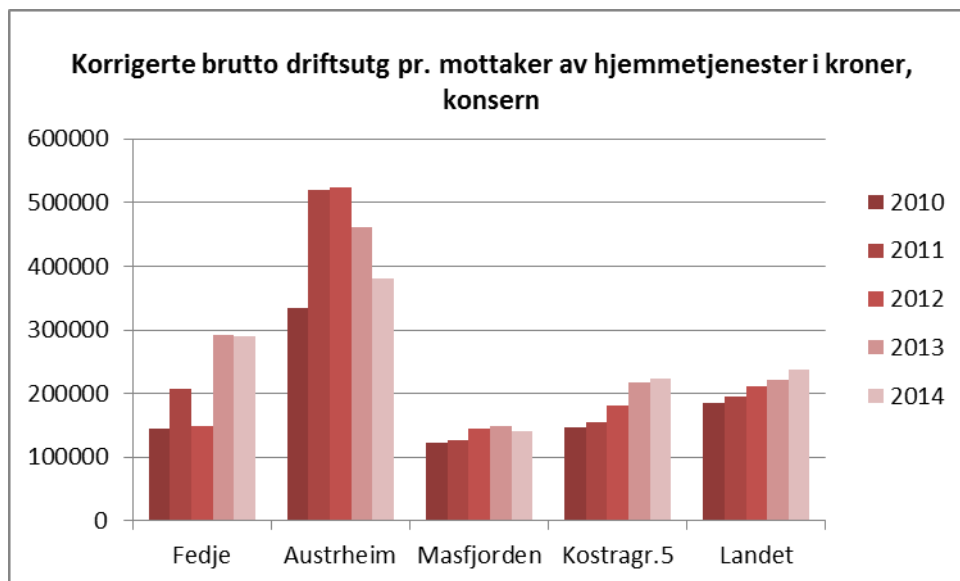
I høve til kvalitet, vil risikofaktorar t.d. vera manglande ressursar, manglande kompetanse(utvikling), tilgang på arbeidskraft, dårlege bygg og vedlikehald, og samarbeidsrelasjonar t.d. mellom skule, barnevern og PPT.

2.4.3 Helse, omsorg og velferdstenester

Pleie- og omsorg er eit vesentleg tenesteområde, og ifølgje KOSTRA-tal utgjorde netto driftsutgifter til pleie og omsorg om lag 33 % av kommunen sine totale netto driftsutgifter i 2014.



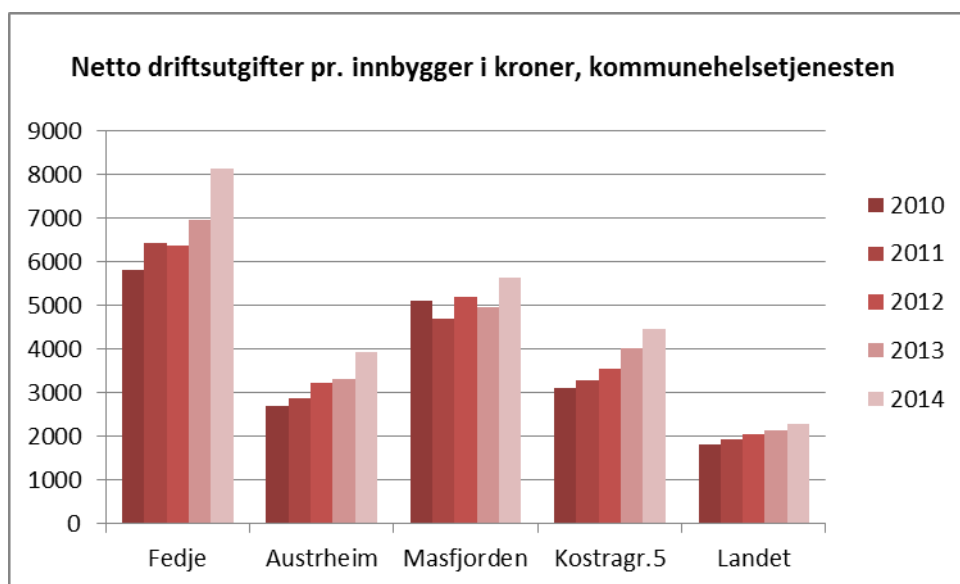
I 2014 var det i underkant av 20 % av dei som er 80 år og eldre i Fedje som hadde plass på institusjon. Dette er noko høgare enn landsgjennomsnittet på om lag 14%, og tilseier at Fedje har ein god dekningsgrad for institusjon. Det går ikkje fram av KOSTRA-tala kor stor del av dei som er 80 år og eldre som mottar heimeteneste.



Dei som mottar heimetjenester er ei samansatt gruppe med omsyn til ressursbruk/behov og alder. Gjennomsnittleg ressursbruk har auka, og vore høgare enn gjennomsnittleg ressursbruk for landet dei siste to åra.

Pleie- og omsorgssektoren er regulert av generelle lovkrav i forvaltnings- og offentleglova, og særskilt av Kommunehelsetenestelova og Sosialtenestelova. Overordna risikofaktorar for at kommunen ikkje leverer kvalitativt gode tenester innan pleie- og omsorgssektoren vil generelt sett vera manglande kompetanse(-utvikling), tilgang på arbeidskraft, tidsressursar, manglande krav til rapportering og dokumentasjon, og manglande brukarmedverknad.

2.4.4 Lege og fysioterapi - kommunehelsetenesta



Netto driftsutgifter pr. innbyggjar til kommunehelsetenesta i Fedje kommune, utgjer nesten det dobbelte av gjennomsnittet for KOSTRA gruppe 5. Både fysioterapi- og legedekninga i Fedje kommune er betre enn gjennomsnittet for landet og KOSTRA gruppe 5.

2.4.5 Kultur

Netto driftsutgifter til kultursektoren i prosent av netto driftsutgifter totalt, er vesentleg høgare enn snittet for Hordaland og kommunegruppe 5. I 2014 vart det nytta i overkant av 5200 kr pr. innbyggjar i netto driftsutgifter til kultur. Til samanlikning nytta Hordaland og KOSTRA gruppe 5 i gjennomsnittleg i overkant av 2000 kr pr. innbyggjar.

2.4.6 Teknisk, miljø og landbruk

Tenesteområdet omfattar t.d. kart og oppmåling, vedlikehald av bygg og veg, vatn og avløp, byggjesak, landbruk, plan og miljø. Risikofaktorar innan teknisk som tenesteområde, kan t.d. vera lang sakshandsamingstid, manglande oppfølging av forvaltningslova/arkivlova, at kommunen krev for høge gebyr, manglande ressursar til vedlikehald av kommunale bygg og organisering av vedlikehaldstenesta.

Årsmeldinga for 2014 seier litt om kva som er utført av vedlikehald, men ingenting om status for den kommunale bygningsmassen. Ifølgje tal frå KOSTRA så nytta kommunen 70 kr pr. m² til vedlikehald i 2014. Det er blant dei kommunane i regionen som nyttar mest til vedlikehald. Ressursbruken til drifta pr. m² er også på nivå med landet. Driftsutgiftene i 2011 er på 477 kr pr. m². Kommunen har 10,5 m² areal pr. innbyggjar. Det er om lag 2,7 m² meir enn snittet i KOSTRA gruppe 5 og betyr at kommunen har ein stor bygningsmasse og halde vedlike.

2.5 Berekraftig utvikling

Føremålsparagrafen i kommuneloven fokuserer også på at den kommunale forvaltninga skal skje med sikte på ei bærekraftig utvikling. Miljø- og klimaspørsmål er sentrale tema, både i media og i rikspolitikken. Spørsmålet er korleis kommunen arbeider/planlegg med sikte på å nå dette målet. Tek kommunen omsyn til miljøet i den kommunale planlegginga/utviklinga? På eit overordna nivå vil risikofaktorar vera at det ikkje er utarbeidd strategi/planar for satsing på miljøvennleg drift, manglande kompetanse og ressursar.

3 Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt

Den overordna analysen som i hovudsak er basert på KOSTRA-tal, revisjonen sine erfaringar og innhald i årsmeldingar og budsjettdokument, gjev ei overordna oversikt over sentrale tema som *kan* vera aktuell for forvaltningsrevisjon. Konkrete problemstillingar og rammer for prosjekta vert formulert i samband med den konkrete bestillinga i kontrollutvalet.

Rådmannen og ordførar er også bedt om å komme med innspel til prosjekt. Tilbakemeldinga frå rådmannen er at kommunen si handsaming av innsyn og offentlegheit er eit tilbakevendande tema blant politikkarar og andre, og at dette kan vera eit aktuelt tema.

I førre periode vart følgjande forvaltningsrevisjonar gjennomført i Fedje kommune:

- Vedtaksoppfølging – har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgt opp?
- Selskapskontroll AUFERA

Det er opp til kontrollutvalet å prioritera aktuelle prosjekt/tema/områder, som KU ønskjer å gjennomføre i den inneverande perioden (2016 - 2019). Kontrollutvalet står heilt fritt til å velje andre områder/tema, enn dei som inngår i den overordna analysen. Lista er sett opp i tilfeldig rekkefølge.

- Etikk – korleis arbeidar kommunen med problemstillingar knytt til etikk og varsling i organisasjonen?
- Vedtaksutforming -stettar dei formkrava i lov og regelverk? Har kommunen godt nok grunnlag når vedtak vert fatta? Korleis er kvalitetssikringa?
- Offentleg lova og innsyn
- Status for kommunale planar – vurdering av prosess og måloppnåing
- Innkjøp – korleis er innkjøpsprosessen organisert i kommunen. Regelverk, rutinar, ansvar og rollar
- IKT: ressursbruk, organisering og måloppnåing
- Tenestetilbod til barn og unge med særskilte behov
- Kommunen som skuleeigar og godkjenning av skulebygg
- Skulefritidsordninga (SFO) – ressursbruk, omfang og kvalitet på tenesta
- KOSTRA – kvalitet på rapporteringa frå kommunen
- Miljøplanlegging i kommunen
- Økonomistyring
- Investeringsprosjekt – organisering, ansvar, prosjektstyring
- Barnehageområdet – korleis forvaltar og driftar kommunen dette tenesteområde
- Barnevern
- Organisering, drift og vedlikehald av kommunale bygg og anlegg (Vidareført frå plan for 2011-2015)
- Samfunnstryggleik- og beredskapsarbeidet (Vidareført frå plan for 2011-2015)

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til FEDJE kommune, regnskapsåret 2016

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som FEDJE kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til FEDJE kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor FEDJE kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor FEDJE kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>

kontrolloppgaver	
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for FEDJE kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Isdalstø, 17.01.2017
Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef