

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Masfjorden kommune**

Kopi: Varamedlem, ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak og Nordhordland Revisjon IKS

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Masfjorden kommune**Møtedato:** Tysdag 16.06.2020, kl. 09.15 – *ca. 11.30 (utsett frå 9. juni)***Møtestad:** Kommunestyresalen, Kommunehuset

Møtet vert halde som eit vanleg møte, men ber om at alle følgjer gjeldande tilrådingar, særleg mtp. avstand og handhygiene. Gje ein tilbakemelding dersom det likevel er behov for å vere med gjennom Microsoft Teams. Det vert ingen matservering i møtet. Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær.

Saksliste:

Saksnr.	Tittel
14/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
15/20	Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte
16/20	Skriv og meldingar: a. Orientering om midlertidige lovendringar b. Skattekrevarfunksjonen – Årsrapport 2019 og kontrollrapport
17/20	Orientering om kommunal kriseleiiing og aktuelt i Masfjorden kommune
18/20	Årsmelding og rekneskap Masfjorden kommune 2019
19/20	Forvaltningsrevisjon – prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering
20/20	Medlemsskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
21/20	Møteplan for 2020
22/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
23/20	Eventuelt

Innkallinga og sakspapir vert berre sendt elektronisk. Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga:

<http://innsyn.sing.no/Masfjorden/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Med vennleg helsing

Rigmor Søvik
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Masfjorden kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 06.01.2019, kl. 09.00 – 13.00
Stad: Kommunestyresalen, Masfjorden kommunehus
Tilstade: Rigmor Sjøvik (leiar), Ragnvald Tangedal (nestleiar), Jostein Kvamme
Duesund, Gro Serine Baarøy og Berit Lygre
Forfall:
Vara tilstade: Birger Wergeland (1. vara), Roger Halland (2. vara), Helge Haukeland
(3. vara)
Innkalla: Ordførar Karstein Totland (til sak 09/20)
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS (NHR)
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

01/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

02/20 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå førre møtet ...

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå førre møte.



03/20 Skriv og meldingar:

Saksvedlegg:

a. Vedtak om val av kontrollutval 2019 – 2023

Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok i møtet 28.10.2019 faste og varamedlemmer til kontrollutvalet, samt leiar og nestleiar.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek vedtaket til orientering.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek vedtaket til orientering.

04/20 Orientering frå sekretariatet

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet er eit lovpålagt utval, jf. kommunelova kapittel 23 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet v/ Tonje Husum Aarland vil i møtet orientere om sentrale føringar og rammar for kontrollutvalet og sekretariatets mandat og oppgåver.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær Tonje Husum Aarland orienterte om rammer for kontroll og tilsyn, informasjonsflyt og praktiske rutiner kring kontrollutvalsmøta, årshjul for kontrollutvalsarbeidet, aktuelle kurs og lenker for meir informasjon, og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Presentasjonen vert lagt ved utsending av møteprotokollen.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

05/20 Orientering frå Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysingar:

Kommuneloven sitt kapittel 24 (av 22.06.2018 nr. 55) omhandlar revisjon. Revisor skal mellom anna rapportere om sitt arbeid og resultata av sin revisjon til kontrollutvalet, jf. kommunelova kapittel 24. I møtet vil revisjonssjef Janne Eraker gje ein orientering til kontrollutvalet om sentrale føringar og rammar for revisjonen sitt arbeid og funksjon.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

Behandling i møte:

Oppdragsansvarleg revisor Janne Eraker (revisjonssjef) orienterte om revisor sin funksjon og oppgåver, med særleg vekt på rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Presentasjonen vert lagt ved utsending av møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for orienteringa og tek den til etterretning.

06/20 Engasjementsbrev

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Masfjorden kommune, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysingar:

Nordhordland Revisjon IKS har revidert Masfjorden kommune siden 1995. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon. Revisjonssjef Janne Eraker orienterer kort om engasjementsbrevet i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek engasjementsbrevet til etterretning.



Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte kort om engasjementsbrevet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

07/20 Uavhengighetserklæring

Saksvedlegg:

Uavhengighetserklæring, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysingar:

Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år, og elles ved behov, levere ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kommunen, som vert handsama av kontrollutvalet (jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19).

Nordhordland Revisjon IKS v/ revisjonssjef Janne Eraker orienterer kort om uavhengighetserklæringa i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek uavhengighetserklæringa til etterretning.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte kort om uavhengighetserklæringa.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

08/20 Rapport frå interimsrevisjon

Saksvedlegg:

Rapport frå interimsrevisjon, Nordhordland Revisjon IKS (vert ettersendt)

Saksopplysingar:

Interimsrevisjon er den revisjonen som gjennomførast i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett.

Nordhordland Revisjon IKS v/ revisjonssjef Janne Eraker orienterer i møtet om interimsrevisjonen som er gjort hausten 2019.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapport om interimstrevisjon til etterretning.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janner Eraker la fram interimstrevisjonsrapporten fram i møtet og gjennomgjekk sentrale moment frå haustens kontrollar, mellom anna på kontantkasser, avstemmingar knytt til bank, lønsområde, meirverdiavgift og meirverdavgiftskompensasjon.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek rapport om interimstrevisjon til etterretning.

Kontrollutvalet ber om ei orientering frå administrasjonen på neste møte om oppfølging av merknadene i interimstrevisjonsrapporten.

09/20 Dialog med ordførar

Saksopplysingar:

Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet, jf. kommuneloven § 6-1.

Ordførar Karstein Totland er invitert til å gje ei kort orientering til kontrollutvalet om forventingar og kommunikasjon mellom kommunestyret og kontrollutval.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takka for dialogen.

Behandling i møte:

Saka vart handsama før sak 03/20.

Ordførar Karstein Totland orienterte om kommunikasjon mellom kommunestyret og kontrollutval, og orienterte om aktuelle saker; mellom anna arbeid med planstrategien som er på høyring, skattlegging av kraftverk og oppfølging av søknad om bygging av Masfjordsambandet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for orienteringa.



10/20 Oppsummering av perioden 2015 - 2020

Saksvedlegg:

Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 - 2019

Saksopplysingar:

Det vart i førre periode utarbeida ein rapport om evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek oppsummeringa av perioden 2015 – 2019 til orientering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgikk perioderapporten for 2015 – 2019 og drøfta aktuelle saker og oppfølging av gjennomførte prosjekter.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek perioderapporten til orientering og vil følgje opp arbeidet som er gjort i perioden.

Kontrollutvalet ønskjer å bestille prosjektplan for Risiko- og vesentlegheitsvurdering til neste møte i kontrollutvalet, utarbeida i samarbeid mellom sekretariatet og Nordhordland Revisjon IKS.

11/20 Møteplan for 2020

Saksopplysingar:

Sekretariatet legg fram forslag til møteplan for kontrollutvalet, med aktuelle møtedatoar og tema til handsaming.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplanen med møtedatoane

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgikk møteplan for 2020 med tema og forslag til møtedatoar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2020 med møtedatoane 15. april, 2. juni, 1. september og 17. november.



12/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Sekretariatet vil orientere om rutinar kring gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval.

Framlegg til vedtak:

Behandling i møte:

Kontrollutvalet ønskjer å dele ansvaret om å lese igjennom møteprotokollar frå politiske utval og vil gjere ein fordeling på neste møte.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil gjere ein fordeling av gjennomgang av møteprotokollar på neste møte i kontrollutvalet.

13/20 Eventuelt

Behandling i møte:

Kontrollutvalsleiar Rigmor Søyvik orienterte kort om stillinga si som tilsynsførar i Gulen og Masfjorden barnevern, der tilsetjingsforholdet vert til Gulen kommune. Sekretariatet og leiar har undersøkt uavhengighet og fått bekrefta at leiar fortsatt er valbar til kontrollutvalet.

Kontrollutvalsmedlem Gro Serine Baarøy orienterte om bedriftsavtalen mellom Masfjorden fysioterapi og Masfjorden kommune. Dette gjeldt kjøp av fysioterapitenester, og er ikkje eit tilsetjingsforhold.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

Neste møte: onsdag 15. april 2020.



Masfjorden kommune

Masfjorden, 06.01.2020

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2019

**Skatteoppkrevjaren i
1266 Masfjorden kommune**



1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	3
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	6
4. Arbeidsgiverkontroll	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	7
4.3 Resultater fra kontrollene	7
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	8

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 ivarettatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Det er berre skatteoppkrevjaren som har jobba med skatt i 2019, med unntak av at ein frå rekneskapsavdelinga, i tillegg, godkjenner utbetalingane og kontrollerer månadsoppgjer og manuell registrering av bankkonto.

Masfjorden kommune har inngått samarbeidsavtale med kemneren i Bergen om arbeidsgjevarkontrollen. Dei utfører alle kontrollane for skatteoppkrevjaren i Masfjorden.

Ressurser

For 2019 er det ca. 0,6 årsverk som har vært benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,1	17 %
Innfordring	0,4	67 %
Arbeidsgiverkontroll	0,1	16 %
Administrative oppgaver		%
SUM		100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteoppkrevjaren i Masfjorden er tilsett i 100 % stilling, men jobbar òg med andre oppgåver i kommuneadministrasjonen. Ressursituasjonen er tilfredsstillande så lenge ein kjøper tenester på arbeidsgjevarkontrollen.

1.2 Internkontroll

Det er utarbeidd verksemdsplan og rutinar for kontoret.

I rutinane er det sett opp ulike kontrollrapportar som blir kontrollerte ca. kvar 4 månad.

Ein person frå rekneskapsavdelinga, i tillegg til skatteoppkrevjaren, godkjenner utbetalingane og kontrollerer periodisk oppgjer og manuelt innlagte bankkonti.

Restanselistene blir kontrollerte ved kvart periodisk oppgjer.

Avvikslistar på forskotstrekk og arbeidsgjeveravgift blir kontrollerte for kvar termin.

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

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 skatteoppkrevende av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinntangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	År 2019	År 2018	Auke/nedgang i kr	Auke/nedgang i %
Kommune	58 979 865	55 227 983	3 751 882	6,36
Stat	50 944 708	46 745 986	4 198 722	8,24
Folketrygd	65 267 673	63 207 554	2 060 119	3,16
Fylkeskommune	12 160 002	11 424 262	735 740	6,05
Krav som er ufordelt	-2			
Vidaresending plassering mellom kommunar	-14 223 963	-13 845 013	-378 950	
Totalt:	173 128 283	162 760 772	10 367 511	

Kommunens andel av skatteinntangen i regnskapsåret

Kommunen sin andel av skatteinntangen er kr. 58 979 865. Det er ein auke på 6,36 % frå 2018.

Den store auken i vidaresending plassering mellom kommunar skuldast ei omlegging i 2018 om kva skattekommune ei bedrift skal ha. Det meste av summen gjeld overføring til ein annan kommune av innbetalt forskotsskatt frå ei bedrift.

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.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	5 327 305	16 116 069
For mye avsatt margin	5 327 305	
For lite avsatt margin		
Prosentssats	12	12

Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten på 12% har vore uendra i lang tid. Ein kan ikkje sjå at det er grunnlag for å endra på den.

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.

Skatteart	Restanse pr 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse pr 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse Resuksjon (-) Auke (+)	Endring i berostilgresta Resuksjon (-) Auke (+)
Sum restanse pr skatteart	3 926 532	1 713 593	3 709 166	1 713 593	217 366	
Arbeidsgjevaravgift	1 894		1 894		0	
Artistskatt	0		0		0	
Forseinkingsrenter	47 118		68 089		-20 971	
Forskotsskatt	0		0		0	
Forskotsskatt person	417 126		404 826		12 300	
Forskotstrekk	0		0		0	
Gebyr	0		0		0	
Innfordingsinntekter	34 480	1 220	30 536	1 220	3 944	0
Innt. Av summ.fellesoppgj	0		0		0	
Kildeskatt	0		0		0	
Restskatt	0		13 957		-13 957	
Restskatt person	3 394 289	1 712 373	0	1 712 373	204 425	0
Tvangsmulkt	31 625					
Sum restanse div krav	1 047 179		0		1 047 179	
Div. krav	1 047 179		0		1 047 179	
Sum restanse pr sk.art innkl div krav	4 973 711	1 713 593	3 709 166	1 713 593	1 264 545	

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restanse diverse krav, kr 1 047 179, gjeld periodisk oppgjør for Hordaland fylkeskommune. Denne vil bli oppgjort i januar/februar 2020. Elles ingen store endringar i restansane.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sktbl. § 15-1	0	
Vilkår innfordring Sktbl. § 15-2	0	
Sum	0	
Betalingsavtaler	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	3	

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	19 223	15 657
2016	0	0
2015	0	0
2014 – 1981	3 518 047	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 0

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019.

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	99,60	97,40	+2,20
Arbeidsgiveravgift 2018	100	99,80	+0,20
Forskuddstrekk 2018	100	99,90	+0,10
Forskuddsskatt person 2018	100	99,90	+0,10
Restskatt 2017	100	99,00	+1,0
Forskuddsskatt 2018	100	99,80	+0,20

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Innfordringsresultata er gode og betre enn dei krava som er sett.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Motrekning, utleggstrekk og utleggsforretningar er effektive innfordringstiltak som påverkar resultatet positivt

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen**Omtale av spesielle forhold****Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018**

Forskuddstrekk 2018: kr 0

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 0

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Masfjorden kommune har samarbeid med kemneren i Bergen, Hordaland kommunale regnskapskontroll. Dei utfører alle arbeidsgjevarkontrollane for kommunen.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 4. Dette utgjør 5,6 av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 4. Dette utgjør 5,6 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 4

4.3 Resultater fra kontrollene

Det blei ikkje endringsforlag i kontrollane.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Samarbeidet med Hordaland kommunale regnskapskontroll fungerer godt. Kontrollane blei gjennomførte som planlagt.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det har ikkje vore felles aksjonar med andre kontroll instansar i 2019

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det har ikkje vore gjennomført informasjons- og veiledningstiltak i 2019.

Sted/dato: 28.01.2020


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for 1266 Masfjorden kommune - sammendrag Avlagt etter kontantprinsippet

Dato: 27.01.2020 - 09:54

Utvvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1266	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	15 384 219	15 809 256
Skyldig skattekreditorene	794 011	-383 941
Skyldig andre	-62 159	-39 758
Innestående margin	-16 116 069	-15 385 555
Udisponert resultat	0	-2
Sum	2	0
Arbeidsgiveravgift	-21 360 779	-20 146 789
Naturressursskatt	-14 223 963	-13 845 013
Personlige skatteyttere	-148 673 902	-139 442 419
Tvangsmulkt	-38 640	-114 017
Upersonlige skatteyttere	11 153 960	10 783 506
Renter	10 813	541
Innfordring	4 226	3 419
Sum	-173 128 285	-162 760 772
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	21 360 779	20 146 789
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	43 906 894	43 060 765
Fordelt til Fylkeskommunen	12 160 002	11 424 262
Fordelt til Staten	50 944 708	46 745 986
Fordelt til kommunen	58 979 865	55 227 983
Krav som er ufordelt	-2	0
Videresending plassering mellom kommuner	-14 223 963	-13 845 013
Sum	173 128 283	162 760 772
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1


 Statoppkreveren i Masfjorden
 5381 MASFJORDNES
 Konto for skatt: 6345 06 12000

28/1-2020

Mary Hope

Vedlegg til årsregnskapet 2019

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 på grunn av 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 øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrullet marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Videresending plassering mellom kommuner**
Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.

Kommunestyret i Masfjorden kommune
post@masfjorden.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedkomande skatteoppkrevjaren for Masfjorden kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skatteetaten har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Dette betyr at Skatteetaten:

- pliktar å gje rettleiing og bistand i faglege spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å leggje til rette for best moglege resultat
- utfører kontroll av skatteoppkrevjaren

Grunnlaget for Skatteetaten sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevere" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevere" av 16. mai 2018.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapporteringa og avlegginga av årsrapporten og årsrekneskapen er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølging av restansane er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen er i samsvar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2019	Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017
0,6	0,8	0,8



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har motteke dette etter fastsett frist.

Årsrekneskapen for Masfjorden kommune viser per 31. desember 2019 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidaresending plassering mellom kommunar på kr 173 128 283 og uteståande restansar² på kr 4 973 711, av dette krav stilla på vent kr 1 713 593.

Innkrevjingsresultata

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2019 for Masfjorden kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samla for heile landet 2019 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2017	97,40 %	99,60 %	100,00 %	96,26 %
Forskotsstrekk 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,40 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2018	99,80 %	100,00 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2017	99,00 %	100,00 %	99,95 %	98,97 %
Arbeidsgjevaravgift 2018	99,80 %	100,00 %	100,00 %	99,84 %

Skatteoppkrevjarkontoret har nådd resultatkrava i 2019 for alle skatteartar. Innkrevjingsresultata er gode og bedre enn dei som er sett.

4. Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane vert utført i samsvar med ein årleg plan, der behovet for kontroll av områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Alle område vil derfor nødvendigvis ikkje bli kontrollert kvart år.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for området skatterekneskap.

Det er ikkje gjennomført stadleg kontroll i 2019.

Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalte debetkrav



Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Arbeidsgjevarkontroll

Ein nærare kommentar av Skatteetaten sin kontroll og oppfølging av arbeidsgjevarkontrollen går fram av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetaten sin oppfølging av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten har halde styringssamtale 19. november 2019 med skatteoppkrevjar. Tema i samtalen var måloppnåing, faglege tilbakemeldingar på arbeidet med internkontroll, innkreving og skatterekneskap. Vidare samlingar, kurs og informasjon frå skatteoppkrevjar om ressursituasjonen, kompetanse og endringar på kontoret.

Dette er siste året kommunestyret vil motta denne kontrollrapporten for skatteoppkrevjinga i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkrevjarfunksjonen skal overførast til Skatteetaten frå 1. juni 2020.

Fram til 1. juni 2020 er det kommunane som har ansvaret for skatteoppkrevjinga. Kommunar som får ressursutfordringar på skatteoppkrevjingsområdet fram til overføringa 1. juni 2020, må søke støtte hos andre kommunar, og aktuelle kommunar bør ha ein beredskapsplan for dette. Tilstrekkeleg kompetanse og ressursar i skatteoppkrevjarfunksjonen er eit avgjerande bidrag for å løyse samfunnsoppdraget; å sikre eit finansielt hovudgrunnlag for offentleg verksemd.

Med helsing

Frode Gunleksen

underdirektør

Innkreving, oppfølging skatteoppkrevere

Skatteetaten

Karl Inge Klausen

For ettertida kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkrevjarane rettast til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatterekneskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Masfjord kommune
Kontrollutvalet for Masfjorden kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Masfjorden kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultat og styringsinformasjon vedkomande arbeidsgjevarkontrollen

Dokumentet er elektronisk godkjend og har derfor ikkje handskrivne signaturar.



Prosjektplan

Risiko- og vesentlegvurdering

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024



Masfjorden kommune

28.05.2020



Innhold

1. Oppdrag, føremål og bakgrunn	3
1.1 Oppdrag	3
1.2 Føremål	3
1.3 Bakgrunn	3
2. Data og analyse	4
2.1 Risiko ved kommunal verksemd og vesentelgvurdering	4
2.2 Metodisk tilnærming og involvering	4
3. Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	5
4. Gjennomføring og tidsplan	5



1. Oppdrag, føremål og bakgrunn

1.1 Oppdrag

Kontrollutvalet får framlagt til godkjenning ein prosjektplan for prosessen for risiko- og vesentlegvurdering (ROV), jf. vedtak i sak 10/20 i kontrollutvalet. Endeleg ROV-analyse skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for Masfjorden kommune for perioden 2020 – 2024. Prosjektplanen er utarbeida av kontrollutvalssekretariatet, Nordhordland Utviklingsselskap IKS, saman med Nordhordland Revisjon IKS.

Prosjektplanen skisserer prosessen for risiko- og vesentlegvurdering fram til og med vedteke plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

Risiko- og vesentlegvurderingane vil bli presentert i eit eige analysedokument. Dette vil vere eit felles analysedokument for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, som vil skildre arbeidet som er gjort, gje ein oppsummerande presentasjon av analysert data, og identifisere behov for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontrollar innan områder som vert vurdert som vesentlege og med høg risiko. Kontrollutvalet prioriterer vidare kva prosjekt som bør inngå i plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, og innstiller til vedtak i kommunestyret.

1.2 Føremål

Føremålet med risiko- og vesentlegvurdering er å identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontrollar. Analysen bør avdekke kvar det er stor risiko for avvik i forhold til økonomi, produktivitet og måloppnåing/regeletterleving, og på kva måte forholdet er vesentleg. Risiko- og vesentlegvurderingane skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

1.3 Bakgrunn

Kommunelova sitt kapittel 23 og 24 omhandlar kontrollutval og revisjon, og definerer oppgåvene til kontrollutvalet ved forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. I ein forvaltningsrevisjon gjennomfører revisor systematiske vurderingar av økonomi, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak, jf. § 23-3. Ein eigarskapskontroll kontrollerer om kommunen sine eigarinteresser vert utøvd i samsvar med lov og forskrift, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstryking, jf. § 23-4.



2. Data og analyse

2.1 Risiko ved kommunal verksemd og vesentelgvurdering

Kommunal verksemd er summen av dei tenestene og rettane kommunen som organisasjon skal ivareta. Rammene for den kommunale verksemda er sikra gjennom ulike lovar og forskrifter, mellom anna kommunelova- som skal legge til rette for at kommunen kan yte tenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggjarane, utøving av offentleg mynde, og bidra til effektive, tillitsskapande og berekraftige kommunar, jf. § 1-1.

Risiko- og vesentlegvurderingane skal identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og aktuelle eigarskapskontrollar, og risikoen vert derfor vurdert i forhold til overhalding av lover og føresegner, økonomi, produktivitet og måloppnåing.

Vurdering av risiko er samansett av to element:

- Kor stor er konsekvensane dersom riskofaktoren inntreff?
- Kor sannsynleg er det at risikofaktoren inntreff?

Dersom konsekvensane reknast å bli store, samstundes som det er svært sannsynleg at ein situasjon vert ein realitet, vurderast risikoen til å vere høg.

Eit område vert vurdert som vesentleg dersom ein har vurdert risikoen innan eit gitt område til å vere høg, samstundes som tiltak for å redusere risikoen ikkje er til stade/ikkje fungerer, og det vil få stor negativ betydning dersom situasjonen blir ein realitet. Ein kan stille seg spørsmål; Kor alvorleg vil det vere dersom risikoen innan eit gitt område blir ein realitet i form av eit faktisk avvik?

2.2 Metodisk tilnærming og involvering

Kontrollutvalet vert involvert gjennom drøftingsrundar i dei neste kontrollutvalsmøta, som illustrert i foreslått tidsplan under punkt 4. Datagrunnlaget til risiko- og vesentlegvurderingane vil bygge på:

- **Dokumentanalyse**
Kommunale planar, årsmeldingar og rapportar vert samla inn og gjennomgått.
- **Statistikk**
Tal frå KOSTRA vert henta inn og analysert.
- **Gjennomgang av selskapsopplysingar**
Opplysingar om selskap som kommunen har eigarskap i, vert gjennomgått og presentert i analysedokumentet.
- **Involvering av politisk og administrativt nivå**
Det vert utarbeidd eit refleksjonsnotat som vert sendt ut til kommunal leiing med oppmoding om å gje tilbakemeldingar om opplevde risikofaktorar i kommunen.



3. Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Kontrollutvalet skal med grunnlag i risiko- og vesentlegvurderingane, drøfte og vedta innstilling til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

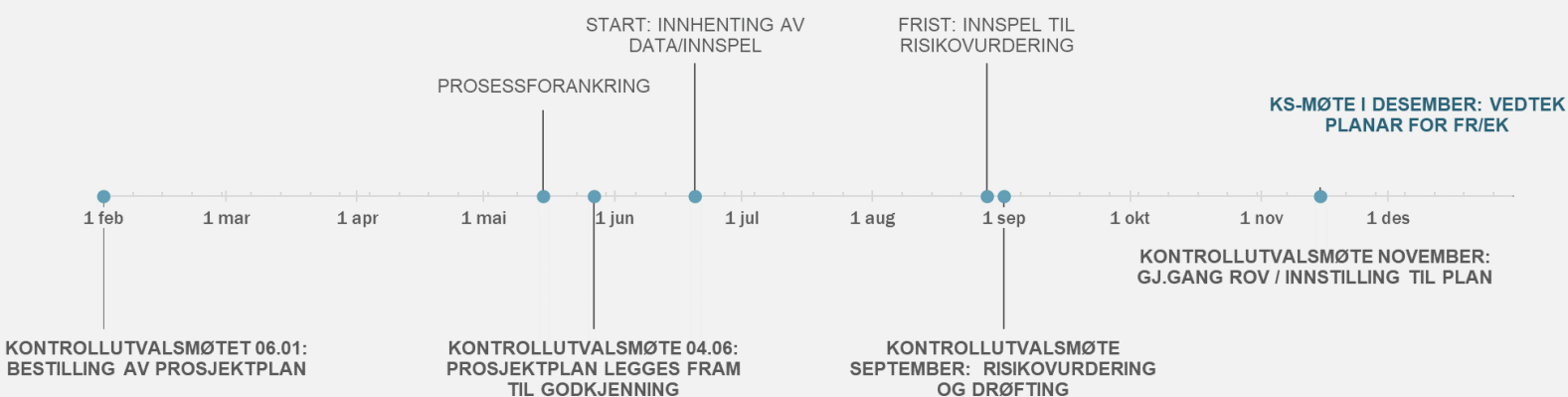
Kommunestyret handsamar innstillingane i eigne saker og gjer vedtak om endelege planar. Planane skal vare for 4 år, fram til nye planar vert vedteke for ny periode.

I vedtaket til kommunestyret, kan kommunestyret vedta å gje kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planane og eventuelt revidere planane undervegs i perioden. Planane for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll skal vere vedteke av kommunestyret seinast innan utgangen av året, jf. kommunelova §§ 23-3 og 23-4.

4. Gjennomføring og tidsplan

Risiko- og vesentlegvurderingane vert gjennomført i samarbeid mellom forvaltningsrevisor ved Nordhordland Revisjon IKS, og kontrollutvalssekretær ved Nordhordland Utviklingsselskap IKS.

Tidsplanen under vert tilpassa møteplanen til kontrollutvalet, og viser prosessen fram til vedtekne planar i kommunestyret.



Figur 1: Forslag til tidslinje for risiko- og vesentlegvurdering – Masfjorden kommune 2020

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: [Tonje Husum Aarland](#); [Bent Gunnar Næss](#)
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn
Dato: fredag 21. februar 2020 09:46:24
Vedlegg: [image001.png](#)
[FKT_brosjyre2019.pdf](#)
[FKT Vedtekter.pdf](#)

Til

Kontrollutvalget i Masfjorden kommune v/Rigmor Søvik

En ny valgperiode er i gang med helt nye kontrollutvalg. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) vil med dette invitere kontrollutvalget i Masfjorden kommune til å bli medlem hos oss. Fra før har vi rundt 80 % av kommunene i Vestland blant våre medlemmer. Nå håper vi at Nordhordland-regionen, deriblant Masfjorden, vil slutte seg til.

FKT er en bransjeuavhengig organisasjon som har som målsetting at alle landets kommuner skal være medlemmer. Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalsrepresentanter og sekretariat.

Litt informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- **Konferanser:** Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- **Veiledere:** For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- **Opplæring og undervisningsmaterieell:** I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke for valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer Informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter. Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Vi håper å høre fra dere

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

VEDTEKTER

1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar.

4. KONTINGENT.

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.

Styret 2019-2020

Leder	Benedikte Muruvik Vonen (2018-20) Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat
Nestleder	Dag Robertsen (2018-20) Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune
Styremedlem	Marit Gilleberg (2018-20) Leder kontrollutvalget, Tolga kommune
Styremedlem	Ivar Mork (2018-20) Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune
Styremedlem	Einar Ulla (2019-21) Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Styremedlem	Liv Tronstad (2019-21) Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, benedikte.vonen@temark.no Telefon: 905 89 043

www.fkt.no



www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat.

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

**For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:**

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieell til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN