

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

MØTEINNKALLING

Møtetid: 4. mars 2015, kl. 18.00

Møtested: Kantina, rådhuset – åpent møte

Kontrollutvalgets medlemmer kalles inn.

Evt. forfall meldes til VIKS, 40 49 13 44

Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 01/15 Godkjenning av protokoll fra møtet 27.11.14**
- 02/15 Eierskap – orientering v/rådmannen**
- 03/15 Forvaltningsrapport NAV - Holmestrand**
- 04/15 Revisor orienterer – løpende regnskapsrevisjon**
- 05/15 Bestilling av prosjektplan nytt forvaltningsprosjekt**
- 06/15 Årsrapport 2014 kontrollutvalget i Holmestrand**
- 07/15 Referatsaker**
- 08/15 Eventuelt**

Revetal, 24.02.15

for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Hanna Therese Berg



Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS

Innkalling m/saksliste sendes: Medlemmer 1. Vara Ordfører Rådmann Vestfold Kommunerevisjon
--

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

04.03.15

Sak nr. 01/15 **Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.14**

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møte 27.11.14 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

MØTEPROTOKOLL – ÅPENT MØTE

Dato: 27.11.14 kl. 18.00
Møtested: Kantina, rådhuset

Disse møtte:

Hanna Therese Berg, leder
Hans Petter Harestad, nestleder
Bjørn Maurstad, medlem
Mette Grov, medlem
Egil Fagerland, medlem

Forfall:

Dessuten møtte:

Linn Therese Bekken, daglig leder Vestfold Kommunerevisjon
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

Møteleder: Hanna Therese Berg

Møtet ble satt kl. 18.00.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

27/14 Godkjenning av protokoll fra møtet 16.09.14

Vedtak:

Protokoll fra møte 16.09.14 godkjennes.
Enstemmig.

28/14 Revisjonsplan 2014

Daglig leder i VKR, Linn Therese Bekken, gjennomgikk revisors plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Revisjonsplan 2014 tas til orientering.
Enstemmig.

29/14 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Holmestrand kommune tas til orientering.
Enstemmig.

30/21 **Oppfølging enhetskontroll Kjærsenteret**
Administrasjonens tilbakemelding på oppfølging av revisors anbefalinger ble diskutert.

Vedtak:

Administrasjonens tilbakemelding vedrørende oppfølging av revisors anbefalinger tas til orientering.
Enstemmig.

31/14 **Holmestrand kommunes eierskap**
Saken ble diskutert og utvalget drøftet hvilke selskaper som kan være aktuelle for selskapskontroll.

Vedtak:

Kontrollutvalget inviterer rådmannen til første møte i 2015 for en gjennomgang av:

- hvordan Holmestrand kommune praktiserer oppfølging av eierskapene sine
- hvilke rutiner som gjelder for informasjonsflyt mellom selskaper og eier
- hvilke organer som behandler eierskapsrelaterte saker
- rutiner for valg av styremedlemmer
- opplæring av eierrepresentanter og styremedlemmer
- rutine for oppdatering av eierskapsmeldingen

32/14 **Møteplan**
Saken ble diskutert.

Vedtak:

Møteplan for kontrollutvalget 2015

- 04. mars
- 21. mai
- 29. oktober
- 3. desember

Møtene avholdes vanligvis i kantina på rådhuset og starter kl 18.00.

33/14 **Referatsaker**

- "Skal vurdere habilitet i god tid" fra Kommunal rapport 22.09.14
- Protokoll fra styremøte i VIKS, 11.09.14

Referatsakene ble diskutert.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

34/14 Eventuelt

Sekretariatet informerte om kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i regi av Norges Kommunerevisorforbund. Den avholdes 4. – 5. februar 2015. Påmelding skjer via sekretariatet. Frist for påmelding er 18.12.14.

Møtet ble hevet kl. 18.50.

Neste møte: 04.03.15 kl. 18.00

Revetal, 28.11. 14
for kontrollutvalgsleder i Holmestrand kommune Hanna Therese Berg



Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver VIKS

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

04.03.15

SAKSNR. 02/15

Orientering om praktisering av Holmestrand kommunes eierskap

Kontrollutvalget har i sak 31/14 drøftet eierskap og Holmestrand kommunes eierskapsmelding. På bakgrunn av dette ble det i saken vedtatt å inviter rådmannen til møte for å orientere om hvordan kommunen følger opp sine eierskap i praksis.

Vedtak sak 31/14:

Kontrollutvalget inviterer rådmannen til første møte i 2015 for en gjennomgang av:

- *hvordan Holmestrand kommune praktiserer oppfølging av eierskapene sine*
- *hvilke rutiner som gjelder for informasjonsflyt mellom selskaper og eier*
- *hvilke organer som behandler eierskapsrelaterte saker*
- *rutiner for valg av styremedlemmer*
- *opplæring av eierrepresentanter og styremedlemmer*
- *rutine for oppdatering av eierskapsmeldingen*

Rådmannen er invitert til møtet for å svare på kontrollutvalgets henvendelse.

Forslag til vedtak:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget
Bystyret

Møtedato:
04.03.15

SAKSNR. 03/15 **Forvaltningsrapport - NAV Holmestrand**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i møte 16.09.14 bestilt forvaltningsprosjektet "NAV Holmestrand". Formålet med prosjektet "NAV Holmestrand" er å gjennomgå enheten med fokus på organisering, økonomi og drift, herunder styring, samarbeid og kompetanse.

Revisor har utledet to hovedproblemstillinger med underpunkter:

1. I hvilken grad har NAV Holmestrand en organisering som er formålstjenlig for å løse de kommunale oppgavene?
 - Er det etablert en avtale som regulerer samarbeidet mellom kommunen og Arbeids- og velferdsetaten, og i tilfelle ja, hvordan etterleves en slik samarbeidsavtale i praksis?
 - Hvilke kommunale mål er satt for NAV-kontoret?
 - Er det etablert et system for rapportering og oppfølging, og i tilfelle ja, hvordan fungerer dette i forhold til å sikre at kommunens ansvar og mål på tjenesteområdet sikres?
 - I hvilken grad sikrer NAV Holmestrand at ansatte har tilstrekkelig kompetanse?
2. Er driften ved NAV Holmestrand i samsvar med kravene i sosialtjenesteloven?
 - Utfører NAV Holmestrand oppgaver og tjenester som er pålagt i sosialtjenesteloven?
 - Er saksbehandlingstiden i tråd med kravene i sosialtjenesteloven når det gjelder responstid og brukermedvirkning?

Revisors vurdering

Problemstilling 1:

NAV Holmestrand har en formålstjenlig organisering for å løse de kommunale oppgavene. Dette samsvarer også med tilbakemeldingen som de ansatte gir. Gjennom intervjuer og spørreundersøkelser blir det gitt uttrykk for at samarbeidet internt på NAV-kontoret og samarbeidet med Holmestrand kommune fungerer bra. Det er nedfelt kommunale mål for virksomheten på flere områder, og det er definert

mål for NAV Holmestrand i lederavtalen mellom rådmann og NAV-leder. Revisor vurderer at Holmestrand kommune har tilrettelagt for et rapporteringssystem og følger opp budsjettet i tråd med kommunelov og forskrift om årsbudsjett. Det påpekes imidlertid at avvikssystemet til NAV Holmestrand ikke er helt på plass, samt at det ikke er utarbeidet årlig kompetanseplan i tråd med kriteriene i samarbeidsavtalen.

Problemstilling 2

Revisor vurderer at driften ved NAV Holmestrand samsvarer med kravene som stilles i sosialtjenesteloven når det gjelder utførelse av oppgaver og tjenester. Revisor mener videre at kravene i loven følges når det gjelder responstid og brukermedvirkning.

Revisors undersøkelser resulterer i følgende fem anbefalinger:

Tema 1 – Samarbeid

- Det bør utarbeides en årlig felles kompetanseplan i tråd med samarbeidsavtalen mellom Holmestrand kommune og NAV Vestfold.
- Det bør utarbeides et entydig delegasjonsreglement som vedlegg til samarbeidsavtalen.

Tema 2 – Styring

- NAV Holmestrand bør få på plass et system for registrering, rapportering og lukking av avvik og sørge for opplæring i avvikssystemene. Avvik, som omhandler kommunale tjenester, bør rapporteres til Holmestrand kommune.

Tema 4: Etterlevelse av sosialtjenesteloven

- Brukerutvalget bør i større grad involveres i kvalitetsutviklingsarbeidet ved NAV Holmestrand.

Etter sekretariatets vurdering er forvaltningsrapporten utført i tråd med vedtatte prosjektplan og svarer på de problemstillinger som ble lagt til grunn.

Vedlegg: Forvaltningsrevisjonsrapport "NAV Holmestrand - 2015".

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "NAV Holmestrand" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget ser positivt på NAV-lederens uttalelse til rapporten og anmoder administrasjonen om å følge opp anbefalingene. Kontrollutvalget vil be rådmannen om skriftlig tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen 1. oktober 2015.

Bystyret innbys til å fatte følgende vedtak:

Bystyret viser til forvaltningsrapporten NAV Holmestrand og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors konklusjoner og anbefalinger. Administrasjonen bes om å følge opp anbefalingene. Bystyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 1. oktober 2015 om hvordan rapporten og dens anbefalinger er fulgt opp.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

04.03.15

SAKSNR. 04/15

Revisor orienterer

Revisor orienterer om det løpende revisjonsarbeidet.

Det er gjennomført to enhetskontroller:

- Rapport fra heldøgns omsorg – Rove sykehjem
- Rapport fra PPT – interkommunal tjeneste for Holmestrand, Re, Hof og Andebu

Vedlegg:

- Regnskapsrevisjon 2014 – rapportering løpende revisjon, 02.02.15
- Enhetskontroll Rove sykehjem
- Enhetskontroll PPT – interkommunal tjeneste

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune
v/Kontrollutvalgssekretariatet i VIKS

Regnskapsrevisjon 2014 – rapportering løpende revisjon

Innledning

Vi viser til ”Revisjonsplan 2014” som vi tidligere har presentert for kontrollutvalget, der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig.

Hva rapporten omfatter

Rapporten omfatter revisjonen av Holmestrand kommunes for 2014 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 08. til 12.2014.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i revisjonsplan for 2014, og som kontrollutvalget har mottatt tidligere. I den grad vi senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

Utført arbeid

Løpende revisjon

Gjennomført løpende revisjon for Holmestrand kommune i oktober/desember 2014 har ikke avdekket feil, mangler eller svakheter knyttet til regnskapsmessig behandling som medfører behov for særskilt rapportering.

Vi er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller. Kontrollene har bl.a. omfattet:

- Kartlegging, vurdering og testing av sentrale rutiner og intern kontroll
- IT-revisjon
- Tallmessig revisjon spesielt rettet mot bokføring og regnskap
- Tertialrapportene med budsjettendringer
- Kommunens bevilgingskontroll/kontroll av vedtak
- Attestasjoner

Enkeltforhold vil bli kommentert av revisor i kontrollutvalgsmøte.

Virksomhetskontroll

Vi har gjennomført virksomhetsbesøk i samsvar med vår revisjonsplan for 2014, se egen rapport til kontrollutvalget.

Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse med fokus på nærstående partner, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø. Det foreligger ingen opplysninger om misligheter.


Prioriterte områder

Det vises til oppførte saker fra revisjonsplan 2014 for Holmestrand kommune. Vi er i all hovedsak i rute med gjennomgangen av de prioriterte områdene.

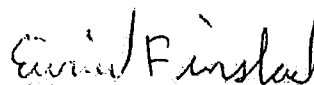
Avslutning

Vi håper framstillingen ovenfor er et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjonen av kommunens regnskap for 2014. Vår neste ordinære rapport til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørsrevisjon. Dersom det før den tid fremkommer forhold som krever egen rapportering, vil vi sørge for at kontrollutvalget blir holdt underrettet.

Med vennlig hilsen
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor



Eivind Finstad
Regnskapsrevisor

Heldøgns omsorg
Roveveien 43
3085 Holmestrand

ENDELIG RAPPORT – REGNSKAPSREVISJON - ENHETSKONTROLL – HELDØGNS OMSORG

1. BAKGRUNN FOR KONTROLLEN

Regnskapsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jf Kommuneloven med forskrifter. Som en del av regnskapsrevisjonen for Holmestrand kommune har revisor gjennomført en kontroll av regnskapet til Heldøgns omsorg for 2014.

1.1. Avgrensing av kontrollen og metodebruk

Revisjonen er lovbestemt og utføres i henhold til gjeldende lover, forskrifter og normer for god kommunal revisjonsskikk. Et sentralt begrep i normene er vesentlighetsvurdering og dette prinsipp hensyntas ved vår revisjon. Det vil si at regnskapet gjennomgås med hensyn til tallstørrelse, regnskapsnivå og områder som kan ha en sentral betydning for bedømmelsen av regnskapsinformasjonen.

I forbindelse med revisjon for 2014 er enkelte sentrale områder gjennomgått med fokus for dekning av formelle forhold hos lovgiver, samt temaer som er viktige ved avleggelse av årsregnskapet for Holmestrand kommune. Gjennomføringen er basert på stikkprøvekontroller og vurdering av de interne rutiner. Rapporten bygger blant annet på revisors besøk ved Rove sykehjem den 28.11.2014, samt regnskapsinformasjon og andre tilgjengelige opplysninger innhentet både i forkant og etterkant av besøket. Heldøgns omsorg har mottatt foreløpig rapport og gitt svar. Svarene er delvis innarbeidet i endelig rapport. Vi har fått tilbakemelding om at anbefalinger blir fulgt opp.

2. FAKTAOPPLYSNINGER

Heldøgns omsorg er gjenstand for denne virksomhetskontrollen. Revisor har avgrenset kontrollen til ansvar 312, 316, 318 og 330. De utfører følgende oppgaver i Holmestrand kommune.

- Drift av kommunens lang- og korttidsplasser i institusjon
- Dagaktivitetstilbud hjemmeboende demente
- Kjøkken

Disse har 62 årsverk fordelt på 113 ansatte. Under heldøgns omsorg ligger også ansvar 326 Rovebakken og 327 Rove 3-tallet. Disse to omfattes ikke av denne kontrollen.

Postadresse :
Gannestadveien 2
Herredshuset
3184 BORRE

Telefon
33 07 13 00

www.vestfoldkommunerevisjon.no

E-post :
post@vestfoldkommunerevisjon.no

Org.nr. 987 582 847MVA

3. BUDSJETT OG REGNSKAP

Budsjettramme for helse, sosial og omsorg (HSO) blir gitt i samlet budsjettvedtak som behandles i bystyret. Virksomhetsleder utarbeider forslag til budsjettjusteringer sammen med tjenestelederne som inngår i økonomiarbeidet og inn i forslag til økonomiplan. Eventuelle budsjettjusteringer innenfor virksomheten gjøres av virksomhetsleder sammen med økonomiavdeling innenfor de tildelte rammer. Justering innenfor HSO gjøres med rådmann/kommunalsjef. Virksomhetsleder avgir månedlige rapporter til rådmann og økonomisjef. Her blir eventuelle avvik mot godkjent budsjett rapportert. Det har vært noen budsjettendringer i 2014 som hovedsakelig gjelder lønn.

Kommunen har etablert et kommunalt målekart hvor det er en rapportering etter indikatorer som kommunen og virksomheten har blitt enige om. Det er utarbeidet virksomhetsplan med målsetninger og tiltak. Hvert enkelt ansvar har sin egen virksomhetsplan.

Nedenfor er regnskapstall pr periode 10 (oktober) medtatt i tabell. Budsjett er for hele året.

Grp. Ansvar: 38 Heldøgns omsorg	Budsjett med		
	Regnskap pr okt 2014	endringer 2014	Regnskap pr okt 2013
312 HELDØGNS OMSORG	4 714	6 418	6 496
316 SYKEHJEMMET AVD.D/A	17 846	19 916	16 046
318 SYKEHJEMMET AVD.C/B	16 753	18 718	16 138
330 KJØKKENSJEF	5 097	5 784	4 846
	44 410	50 836	43 526

Tall i 1000 kr.

I månedsrapporten for oktober fra virksomhetsleder til økonomisjef, kommer det frem at merforbruk på 1,6 mill kroner for årets slutt. Her opplyses det at overforbruket skyldes krav til både kompetanse og ressurser til enhver tid og det er ikke mulig å drifte forsvarlig uten å leie inn på enkelte vakter

Avviksrapporten inneholder også avvik for ansvar 326 og 327 som ikke er omfattet av denne kontrollen. Revisor vurderer avviksrapporteringen som tilfredsstillende

4. OMRÅDEREVISJON

Gjennom enhetskontrollen foretar revisor testing av internkontrollen for å bekrefte at de interne kontrollrutinene fungerer.

4.1 Lønnsområdet

Variable lønnsbilag blir attestert og anvist ved sykehjemmet og blir sendt til lønnsavdelingen for registrering. Kopi blir oppbevart på enheten. Originale sykmeldinger blir sendt til lønnsavdeling mens kopi arkiveres på enheten.

Postadresse :	Telefon	Telefax	E-post :
Gannestadveien 2	33 07 13 00	33 07 13 16	post@vestfoldkommunerevisjon.no
Herredshuset			
3184 BORRE	www.vestfoldkommunerevisjon.no		Org.nr. 987 582 847MVA

avdekket ved det som vi mener er gode nok rutiner. Vi vil gå gjennom dette sammen med lønn for å utbedre rutinene.

Turnus

Det ble valgt ut en ansatt for å se om vaktlisten stemmer med oppgitt stillingsbrøk. Revisor kontrollerte at en person som jobber turnus, er satt opp med korrekt antall timer i forhold til stillingsprosent. Turnusen går over 12 uker. Revisor kontrollerte en person som begynner i 75 % stilling i januar 2015. Vedkommende var lagt inn med riktig antall timer i turnusen.

Sykemeldinger

Revisor kontrollerte om sykemeldinger var registrert i lønssystemet for tre ansatte. Ingen avvik avdekket.

4.2 Innkjøpsområdet

Det er i pr oktober 2014 utgiftsført kr 6 mill på kjøp av varer og tjenester på artene 1100-1399 for ansvar 312, 316, 318 og 330. Bilagene blir skannet inn på rådhuset og sendt elektronisk til kontering, attestasjon og anvisning til sykehjemmet.

Kontrollen har dreid seg om en gjennomgang av regnskapet på artene 1100-1399, og bilagskontroll. Bilagskontrollen vil kunne avdekke feil bruk av art, periode og om riktig mva kode er benyttet. I tillegg blir det gjennomført en rimelighetsvurdering om varen/tjenestens tilhørighet i forhold til virksomhetens drift.

Det ble funnet avvik i forbindelse med mva-koder. Revisor går gjennom mva-koding av bilag hver termin (annenhver måned). Denne kontrollen har gjennom 2014 avdekket avvik for hver eneste termin for sykehjemmet. Sykehjemmet får ofte faktura som er splittet opp i forskjellige satser for mva. Både ordinær sats 25 %, 15 %, 8 % og avgiftsfrie satser benyttes. Ofte blir bilagene kontert med mva-kode for kun 1 av satsene. Både revisor og administrasjonen i kommunen bruker ressurser på å korrigere dette for hver termin. Dette gjelder spesielt faktura som føres på art 1110 og 1114 fra leverandørene Norengros, Asko og Apotek 1.

Revisor etterspurte avtale for leasing av en bil. Avtalen kunne ikke fremskaffes.

4.3 Likvidområdet

Sykehjemmet har en kafé som omsetter mat til ansatte og besøkende. Her er det en kasse som ikke er registrert i regnskapet. Kassen inneholder veksel på kr 300. Ved dagens slutt, telles kassen opp og det legges kr 300 i veksel i kassen. Det overskytende blir lagt i en annen kasse i et annet rom på sykehjemmet og settes inn i bank med jevne mellomrom. Revisor talte også opp denne kassen og fant ingen vesentlige avvik. Kassen ved sykehjemmet er ikke registrert i regnskapet.

4.4 Driftsmiddelområde

Det er ingen rutiner rundt føring av utstyr og inventarliste. PC-er og annet lett omsettelige varer blir låst inne på kontorer. Det er lite som blir kjøpt inn ved enheten som kan betraktes som driftsmidler.

4.5 Overføringsområdet

Sykehjemmet har mottatt statlig tilskudd til utvidelse av dagaktivitetstilbud for hjemmeboende demente. Dette føres under rett ansvar, eget regnskap og rapporteres på

Postadresse :
Gannestadveien 2
Herredshuset
3184 BORRE

Telefon 33 07 13 00
Telefax 33 07 13 16
www.vestfoldkommunerevisjon.no

E-post :
post@vestfoldkommunerevisjon.no
Org.nr. 987 582 847MVA

Test av lønnsrutiner

Det ble plukket ut fem ansatte for kontroll av lønnslipp for oktober. Det ble kontrollert at det forelå arbeidsavtale i personalmappe. Avdelingsleder skriver ut lønnsmelding ved endringer. For fast ansatte foreligger protokoll. Denne arkiveres i websak. Det er kun avdelingsleder som har skrevet under lønnsmeldingen. Videre ble det kontrollert om korrekt årslønn lå inne i lønnsystemet og at skattetrekk og eventuelt andre trekk er gjort i riktig grunnlag. Korrekt innberetning av lønn og trekkode ble også kontrollert. Ingen avvik funnet.

Enheten tar ut Lønnsjournal art pr. ansatt for hver måned, lønnsjournalen blir kontrollert, signert med signatur og dato. Ingen avvik funnet. Virksomheten har mange ansatte og rapportene blir store for hver måned. Det er tilstrekkelig at et skjema viser at det er utført kontroll med dato og signatur for utført kontroll. Det er ikke nødvendig å skrive ut alle rapportene for å dokumentere kontrollen.

Timelister

Test av rutiner og kontroller av Visma Enterprise Ressursstyring (tidligere Notus) mot lønnsregnskapet ble utført.

Revisor snakket med avdelingsleder for avdeling A og D for kartlegging av rutiner og gjennomførte kontroller. Lønn som utbetales 12. oktober er timer fra 12. august til 11. september. Avdelingsleder kjører ut timelister som lå ute i avdelingen fra 19.-29. september. Timelistene skal eventuelt korrigeres og signeres av ansatte. Avdelingsleder går gjennom kommentarer til timelistene i etterkant og gjennomfører eventuelt korrigeringer etter kontroll mot vaktlister. Det skrives ut nye timelister for de som blir endret.

Når alt er klart, godkjenner avdelingsleder timelistene i programmet Visma Enterprise Ressursstyring. Det sendes e-post som inneholder antall timer til fagleder lønn. Det gjennomføres ingen kontroll av sum antall timer fra Visma Enterprise Ressursstyring stemmer med sum antall timer i lønnsystemet. Filen som sendes over skrives ut på papir og arkiveres i egen perm. Denne blir ikke attestert eller anvist.

Revisor har innhentet vaktliste for ukene 33 -37, som dekker perioden 12.08. – 11.09.14 som er utgangspunkt for kontroll av variable timer, overtid med mer i oktober. En person fikk utbetalt for 169 timer i oktober basert på 2 timelister. På en timeliste er det totalt 44,5 timer. I tillegg er det knyttet en timeliste for vakant stilling til samme ansattnummer med 124,5 timer. Begge timelistene har vakter på samme dato 4 ganger. Dette betyr at den ansatte har fått utbetalt timer for 12. 15. 16. og 17. august to ganger. Dette utgjør 24,5 timer.

Virksomhetsleder har gitt følgende forklaring på forholdet:

Kommentar (...) Den ansatte (har) riktig nok fått dobbelt betalt for de datoene som fremkommer, men personen har også falt ut av turnusen (...) og dermed kom ikke avvikene fra avtalt arbeidstid (merarbeid av ulik karakter) frem og ble registrert. Dermed fikk hun også for lite betalt. Når vi regner det hun har fått dobbelt mot det hun ikke har fått betalt for skylder vi henne for 19 timer. Denne feilen er et unntak som ikke skal kunne skje, både systemet og rutiner med sjekking fra både arbeidsgiver og arbeidstaker skulle avdekket begge feilene. Her er det dessverre både feil i systemet og feil som altså ikke har blitt

Postadresse :	Telefon	Telefax	E-post :
Gannestadveien 2	33 07 13 00	33 07 13 16	post@vestfoldkommunerevisjon.no
Herredshuset			
3184 BORRE	www.vestfoldkommunerevisjon.no		Org.nr. 987 582 847MVA

henhold til krav. Tilskuddet følges også opp fra økonomiavdelingen. Det sendes ut skriv som omhandler fond der det avtales uttak med økonomiavdelingen når det skal brukes fra dette.

4.6 Salgsområdet

Revisor gjennomførte en test av 10 tilfeldige bilag og kontrollerte blant annet tilstrekkelig dokumentasjon, korrekt avgiftsbehandling, bokført på korrekt konto med riktig beløp, og korrekt periode/termin. Ett bilag manglet vederlagsberegning som bekreftet et fakturert beløp. For ni av bilagene ble inntektene ført i perioden etter inntektene gjaldt. Et eksempel er at oppholdsbetaling for februar ble bokført i mars.

Salget på kafeen er omfattet av ordinær mva-lovgivning og omfattes ikke av lov om mva-kompensasjon. Kafeen er å anse som næring i konkurranse med andre kafeer og må dermed føre utgifter og inntekter etter ordinære mva-regler. Kafeen får ikke mva-kompensasjon for utgifter til kafeen, men fradrag for mva. Salget må derfor kodes med ordinær utgående mva-koder, mens utgifter må kodes med ordinære mva-koder for inngående mva. For kafeen på Rove sykehjem kodes inntekter med kode for ordinær mva og gjøres korrekt. Mva-behandling av utgifter tar utgangspunkt i det som er ført på art 1650 avgiftspliktig salg, ansvar 330 (kjøkken på sykehjem) og tjeneste 3015 (kjøkkentjeneste institusjon). Dette føres med kode for ordinær mva som er korrekt. Det er også noen inntekter på tjeneste 3333 som gjelder salg av mat til Kjærsenteret. Disse blir ført med kode for mva-kompensasjon. Dette gjøres av økonomiavdelingen ved rådhuset. Utgifter til salg av mat til Kjærsenteret må kodes med ordinær mva og ikke koder som gir mva-kompensasjon.

Fordelingen som er gjennomført, forutsetter at maten selges til selvkost. Det er ikke tatt hensyn til at salg skal dekke lønn eller andre utgifter enn mat. Dersom det er beregnet et påslag på indirekte kostnader for salg i kafeen, bør dette gjenspeiles i mva-behandlingen.

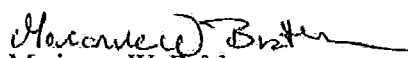
5. Anbefalinger


Som en oppsummering av vår kontroll vil vi komme med følgende anbefalinger:

- Timeliste fra Ressursstyring må attesteres og anvises og sendes til lønnsavdelingen.
- Innføre rutiner som gjør at ansatte får betalt for riktig antall timer.
- Det er avdekket feil i flere terminer for mva-kompensasjon. MVA-kodingen må bli bedre for innkjøp. Se spesielt etter faktura som er splittet opp i flere satser for mva.
- Enheten bør ha fast rutine for arkivering av leasingavtaler.
- Kasse i kafeen bør synliggjøres i regnskapet.
- Alle vederlagsberegninger som danner fakturagrunnlag, bør arkiveres i minimum 5 år.
- Utgifter til mat som selges til Kjærsenteret må kodes med mva-kode for ordinær mva.

Avslutningsvis vil vi takke for velviljen og hjelpen vi fikk ved vårt besøk.

Borre, 12.02.2015


Marianne W. Bråthen
Leder regnskapsrevisjon


Eivind Finstad
Revisor

Postadresse :	Telefon	Telefax	E-post :
Gannestadveien 2	33 07 13 00	33 07 13 16	post@vestfoldkommunerevisjon.no
Herredshuset			
3184 BORRE	www.vestfoldkommunerevisjon.no		Org.nr. 987 582 847MVA

Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)
v/ Virksomhetsleder
Postboks 123

3164 Revetal

RAPPORT - VIRKSOMHETSKONTROLL PPT – LØPENDE REVISJON 2014

1. Bakgrunn for revisjon av virksomheten

Regnskapsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jfr Kommuneloven med forskrifter. Som en del av den løpende regnskapsrevisjonen for Re kommune i 2014, har revisor gjennomført virksomhetskontroll ved PPT - Pedagogisk-psykologisk tjeneste.

Virksomheten ble valgt ut tilfeldig i 2014, men inngår i rullerende plan for vår revisjon av kommunens virksomheter.

1.1 Avgrensning av revisjonen og metodebruk

Revisjonen utføres i henhold til gjeldende lover, forskrifter og normer for god kommunal revisjonsskikk. Et sentralt begrep i normene er vesentlighetsvurderinger, som også hensyntas ved vår revisjon. Det vil si at regnskapet gjennomgås med hensyn til tallstørrelse og områder som kan ha en sentral betydning for bedømmelsen av regnskapsinformasjonen i kommunen.

Vår revisjon bygger på vurdering og test av interne kontrollrutiner i virksomheten, samt stikkprøver mot regnskapet i tråd med revisjonsplan for virksomheter/enheter.

I denne rapporten gis det en oppsummering av våre funn, basert på revisjonens gjennomgang i virksomheten den 15. desember 2014, samt informasjon innhentet før og etter besøket.

2. Faktaopplysninger

Pedagogisk- Psykologisk tjeneste (PPT) er en interkommunal tjeneste for kommunene Re, Holmestrand, Hof og Andebu.

Tjenesten er forankret i Opplæringslovens § 5 Spesialundervisning, hvor de viktigste oppgavene er:

- 1) Hjelp skolen og barnehagen med kompetanse- og organisasjonsutvikling for å bedre opplæringen for barn med spesielle behov

- 2) Sørge for at det blir laget sakkyndige vurderinger der loven krever det

Foruten førskolebarn og grunnskolebarn, omfatter også tjenesten voksne som har rett til spesialundervisning.

PPT skal bidra til at barn, ungdom og voksne med særskilte behov får opplæring i samsvar med sine evner og forutsetninger. PPT skal i samarbeid med andre instanser i kommunen legge vekt på forebyggende arbeid blant barn og unge.

2.1 Organisering

Den interkommunale virksomheten/tjenesten er organisert som et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens §28-1 a, b, c, h i, j og k, med Re kommune som kontorsted og vertskommune for samarbeidet. Per dato har virksomheten 14 ansatte fordelt på 12,5 årsverk. Virksomhetsleder rapporterer til vertskommunen ved kommunalsjef for Oppvekst og Kultur. To ganger per år, mai og september, avvikles eiermøte med kommunalsjefene i samarbeidskommunene. Budsjett legges frem i septembermøtet.

Det har ikke vært organisatoriske endringer inneværende år, eller skifte av nøkkelpersonell.

2.2 Budsjett

Virksomheten har totalt en budsjetteramme på 10 158 000 i 2014, inkl budsjettøkning på 71 000. Re kommunes andel av rammen, utgjør 3 405 000,-.

2.3 Regnskap

Regnskapet er ført på ansvar 2180 og tjeneste 2020 grunnskole (kostrafunksjon).

Ihht Kostraveileder skal funksjon 202 (2020 i Re kommune) benyttes for tjenester rettet mot grunnskole, mens tjenester til barnehager og voksenopplæring skal føres på hhv 211 Styrket tilbud til førskolebarn og 213 Voksenopplæring.

Regnskap for 2013 ble avsluttet med et samlet overskudd på kr 276 091,-. Samarbeidskommunenes andel av dette, kr 104 046,-, ble avsatt i 2013 regnskapet med overføring til 2014. I regnskapet for 2014 er avsetningen inntektsført og fratrukket den enkelte kommunes andel av første termininnbetaling

Per november viser regnskapet for Re kommune et netto resultat på kr 2 497 000,-. Virksomhetsleders prognose for året, kr 3 056 000,-, viser et positivt avvik på kr 349 000,- sammenlignet med revidert budsjett.

2.4 Rapportering

Virksomheten rapporterer månedlige resultater for Re kommunes andel av regnskapet. Rapporteringen skal i tillegg til regnskapstall og prognoser inneholde kommentarer om avvik og eventuelle forslag til tiltak dersom negative avvik.

Virksomhetsleder kan selv ta ut rapporter fra regnskapssystemet, og fører i tillegg et eget skyggeregnskap fortløpende

Revisor har testet rutinen for månedsrapportering for november. Samtlige overføringsinntekter fra samarbeidskommunene er bokført, med unntak for refusjon fra Signo vedrørende

øremerket 50% stilling til voksenopplæring. Inntekten er medtatt i virksomhetsleders prognose over forventede inntekter.

Månedlig regnskapsrapportering følger anvist prosedyre.

3. Områderevisjon

Revisor har med bakgrunn i vurdering av virksomhetens interne rutiner gjennomført revisjon av områdene nedenfor basert på test av kontroller, samt stikkprøver mot regnskapet.

3.1 Lønnsområde

Lønnskjøring ivaretas av lønnsavdelingen i kommunen. Kopi av ansettelsesbrev, arbeidsavtaler og personalmeldinger arkiveres i tillegg ved virksomheten.

Det budsjetteres ikke med refusjon sykkelønn.

Fastlønn

Kontroll med fastlønn foretas analytisk gjennom månedlig regnskapsrapportering. I tillegg sender lønnsavdelingen ut månedlige lister over ansatte med stillingsprosjenter. Listene signeres og dateres av virksomhetsleder for utført kontroll og arkiveres sammen med regnskapsrapportene i en egen perm.

Eventuelle lønnjusteringer gjennom året, dokumenteres ved personalmeldinger til lønnskontoet. Kopi oppbevares på avdelingen. Virkningstidspunkt for lokale lønnsoppgjør i kapittel 5, rådgivere, er 01.01.

Virksomhetsleder bekrefter korrekt fastlønn, gjennom følgende faste formulering i månedsrapporteringen, at:

- Alle som utlønnes har gyldig arbeidsforhold for perioden og lønnes ihht avtalen.
- Stoppmeldinger er sendt for avsluttede arbeidsavtaler

Variabel lønn

Kopi av reiseregninger og timelister oppbevares i egen perm ved virksomheten, arkivert på ansatt. Kommunens reiseregningssystem er ikke godkjent for elektronisk signatur og reiseregningen kjøres derfor ut på papir, vedlegges dokumentasjon og signeres av den ansatte. Overføring til lønnsystemet foregår elektronisk, når reiseregningen er attestert og anvist i systemet.

Virksomheten fører eget skyggeregnskap, og reiseregningene oppdateres fortløpende her. Det foretas imidlertid ingen kontroll mot månedlig lønnsjournal/variable lønnstransaksjoner eller kontroll med overføring til hovedbok.

Fraværsoppfølging/sykepenges

Fraværsrapport skal utarbeides av virksomhetene og sendes lønnsavdelingen innen den 10. påfølgende måned. Sykemeldinger arkiveres alfabetisk i egne permer ved lønnsavdelingen. I tillegg arkiveres fraværsmeldinger i egen perm ved virksomheten.

Sykemeldinger skal sendes fortløpende til lønnsavdelingen, som registrerer sykemeldingen og produserer refusjonskravet til Nav. Refusjonskravene inntektsføres månedlig i tråd med anordningsprinsippet.

Lønnsavdelingen registrerer sykefraværet i lønnsystemets fraværsmul. Virksomhetsleder følger opp sykelønnsrefusjonen som bokføres i regnskapet.

Rutiner for arkivering i de ulike arkivene, herunder Websak

Re kommune har besluttet at det skal foreligge et fullstendig elektronisk personalarkiv. Det innebærer at det i lønnsarkivet på regnskap, kun foreligger personalmeldinger for fast ansatte, og arbeidsavtaler for timelønnte. Øvrige dokumenter i forbindelse med ansettelsessaker skal scannes og arkiveres i personalmappen i Websak. Det er "post/arkiv" som ivaretar vedlikehold av personalmapper med mer i Websak.

Elektronisk personalmappe skal ha følgende innhold:

- Søknad
- Tilbudsbrev
- Svarbrev fra søker
- Taushetserklæring
- CV, vitnemål og attester

I tillegg skal personalmapper oppdateres med følgende:

-
- Langvarige permisjoner
- Oppfølging av sykemeldte
- Vedtak om kronisk sykdom
- Søknader til KLP

Når kommunen mottar bekreftelse på tilbud om ansettelse, skal det opprettes en mappe på vedkommende i Websak. Når mappen er opprettet må "post/arkiv" hente inn øvrige dokumenter som skal knyttes til mappen. De ansatte på "post/arkiv" er avhengig av at virksomhetene videresender brev og andre opplysninger til "post/arkiv" for scanning slik at det er mulig å vedlikeholde/ajourholde personalmappene. Dette kan typisk gjelde vitnemål og attester eller annen korrespondanse som er sendt direkte til virksomheten.

Personalmeldinger, endringer i stillingsprosenter og lønn med mer, skal ikke arkiveres i personalmappene i websak, men vil i stedet finnes i arkivet på lønnsavdelingen, samt personalmappene i virksomheten.

Det skal utarbeides protokoll i alle ansettelsessaker.

3.1.1 Revisors kontroll og vurderinger av lønnsområdet

Fastlønn

Revisor har gjennomført en analytisk kontroll av lønnsutbetalinger for ansvar 2180 per november sammenlignet med regulativ lønn for virksomheten. Det er ikke funnet vesentlige avvik på denne kontrollen.

Det ble videre foretatt stikkprøver av fast lønn opp mot personalmeldinger. Seks ansatte hvorav to nyansatte ble kontrollert

- En personalmelding manglet attestasjon.
- Lederavtale manglet i lønnsarkivet, samt ved virksomheten. Lederavtalen var imidlertid arkivert ved rådmannens stab, og bekrefter dekning av elektronisk kommunikasjon.

Fastlønn registrert i lønnsystemet stemte med personalmeldinger for samtlige kontrollerte.

Variabel lønn (timelønn, vikarlønn, reiseregninger)

Det foretas ingen etterkontroll av variabel lønn ute i virksomheten. Revisor har derfor gjennomført kontroll med variabel lønn for to måneder:

- En reiseregning ser ut til å inneholde km kun for en strekning, selv om det står t/r på reiseregningen.
- En reiseregning viste sum kr 445, mens det kun var kr 100 som var utbetalt.
- En reiseregning manglet start og endepunkt

De fleste reiseregninger er levert til neste lønnskjøring. Utgangspunkt for kjøring er kontorets lokaler i Re. Det kan tyde på at noen bruker reell kjøreavstand, mens andre bruker faste avstander. Dersom startstedet er hjemmet, er rutinen at kjøring skal beregnes med kortere avstander dersom dette er tilfellet.

Alle de kontrollerte reiseregningene inneholder ansattes navn, adresse og er signert av ansatt. I stedet for adresse på reisemålet fremkommer hvilke skole eller barnehage som er besøkt. Det er kun reiseregninger med diett som inneholder klokkeslett, og dette anses som greit. Utfylling av fullstendige adresser ser ut til å være bedre ivaretatt på slutten av året.

Reiseregninger kan bli bedre utfylt vedrørende adresse, startpunkt og endepunkt. Det foretas ingen dokumentert kontroll av variabel lønn opp mot regnskapet og interkontrollen kan derfor bli bedre på dette punktet.

Refusjon sykelønn

Revisor har kontrollert at sykemeldinger er korrekt registrert i fraværssystemet og at beregnet refusjon stemmer med lønnsdata i systemet. Kontrollen avdekket ingen avvik.

Ansettelses

Revisor har kontrollert innhold i personalmappene ved virksomheten for to nyansatte. Det ble ikke funnet avvik. Den samme kontrollen ble også gjennomført mot de elektroniske personalmappene. I en av mappene var det kun taushetserklæringen som var knyttet til.

Følgende manglet:

- Søknad, tilbudsbrev, svarbrev.

Ansettelsesprotokoller var tilknyttet ansettelsessakene i Websak.

3.2 Driftsmiddelområde

Inventar som kjøpes til virksomheten anses å ikke være av spesiell interesse for andre og vurderes ikke å være tyveriutsatt. Når det gjelder datautstyr, kopimaskiner og lignende er det IKT-avdelingen som foretar innkjøpene for hele kommunen, og sørger for registrering og merking av dette utstyret.

3.2.1 Revisors kontroll og vurderinger av driftsmiddelområdet

Kontroll av bilag er gjennomført i tilknytning til innkjøpsområdet. Det er ikke funnet grunnlag for ytterligere kontroll med tilstedeværelse.

3.3 Innkjøpsområde

Innkjøp og bestillinger foretas som oftest av sekretær etter samtykke fra virksomhetsleder. Det er sekretær, samt nestleder og virksomhetsleder som har elektroniske rettigheter som attestant og anviser i regnskapssystemet.

3.3.1 Revisors kontroll og vurdering av innkjøpsområdet

Kontrollen har vesentlig dreid seg om en analytisk gjennomgang av regnskapet på hyppigst brukte arter, herunder også bilagskontroll. Gjennom bilagskontrollen vil det kunne avdekkes feil bruk av art og kostrafunksjon, riktig periode og om korrekt mva-kode er benyttet. Kontrollen vil evt også kunne avdekke om bestillingen er reell, dvs. at varen eller tjenesten hører hjemme i den aktuelle virksomheten.

Konto 11200 Andre driftsutgifter har negativ saldo, dvs inntekter på omlag kr 64 000,-. I 2013 regnskapet ble det avsatt utgifter knyttet til "usikre forpliktelser" vedr kjøregodtgjørelse. Avsetningen, kr 100 000,-, er i sin helhet tilbakeført på konto 11200 Andre driftsutgifter i 2014 og bidrar derfor til at saldoen på denne kontoen viser netto inntekt.

Kontrollen forøvrig viser ingen avvik. Det henvises likevel til pkt 3.2 i denne rapporten hvor det fremgår at det ikke foretas fordeling på de respektive KOSTRA funksjoner for tjenesten, hhv tjenester mot barnehager og voksenopplæring.

3.4 Overføringsområde

Overføringsinntekter/refusjoner fra samarbeidskommunen er hovedinntektskilden til virksomheten. Brev om betaling for tjenester PPT 2014 er sendt samarbeidskommunene, med kopi til økonomiavdelingene, 30. januar 2014.

Brevet inneholder en budsjettoversikt med kommentarer, samt prosentvis fordeling av budsjettforslaget mellom kommunene. Fordelingen mellom kommunene er beregnet på bakgrunn av barnetall fra Statistisk sentralbyrå, 0-17 år per 01.01.13. Halv stilling vedrørende voksenopplæring Signo er trukket ut fra opprinnelig budsjettforslag og krevd direkte fra Andebu kommune. Datoer for innbetalinger er 01.03, 01.05, 01.08 og 01.10.

Revidert budsjett vedr overføringsinntekter fra samarbeidskommunene er kr 6 753 000,-. Re kommunes andel av et totalbudsjett for PPT på kr 10 158 000,- utgjør kr 3 405 000,-.

Jfr kommunens økonomireglement skal fakturering av kommunale krav skje maskinelt og elektronisk via økonomisystemet. Dette gir automatiske varsler om beløp blir betalt eller stående ubetalt og mulighet for automatisk oppfølging. Regnskapsavdelingen skal ha tilsendt kopi dersom manuelle refusjonskrav sendes per brev, samt av alle tilsagnsbrev om refusjoner

som virksomhetene har mottatt. Av disse skal konteringsdimensjonene fremgå – slik at bokføring kan skje umiddelbart etter at innbetalinger har skjedd.

3.4.1 Revisors kontroll og vurdering av overføringsområdet

Per 20. oktober er samtlige overføringsinntekter innbetalt, kr 6 404 845,57, med unntak for refusjonskrav vedrørende 50% stilling voksenopplæring ved Signo. Det er sendt refusjonskrav i brev av 1. desember 2014 på kr 394 623,50.

Inntektene bokføres etter kontantprinsippet, først etter at de er mottatt i banken. For effektiv oppfølging av refusjonsinntekter, manglende innbetalinger og bedre tilpasning til anordningsprinsippet anbefales maskinell oppfølging gjennom fakturering via kommunens økonomisystem.

Virksomheten har et bundet driftsfond bokført på konto 25100261 på kr 360 000,-. Avsetningen til øremerket/bundet fond, som ble bokført i 2012, gjaldt ubenyttede tilskuddsmidler fra Andebu kommune til 50% stilling voksenopplæring ved Signo. Revisor er av den oppfatning at de ubenyttede midlene bør komme Andebu kommune til gode, da øremerkede midler uansett ikke vil kunne benyttes til annet formål.

3.5 Salgsområde

Det er ikke budsjettert med eller bokført salgssinntekter.

3.6 Likvidområde

Virksomheten har ikke egen kasse eller disponerer bankkonto.

4. Anbefalinger


Revisors gjennomgang av rutiner og stikkprøvekontroller opp mot regnskapet, viser at det generelt er gode rutiner ved virksomheten, men at de likevel kan tilrettelegges for noe bedre dokumentasjon av internkontrollen.

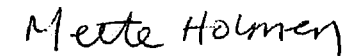
Følgende anbefales:

- Kostraveileder følges opp mht fordeling/splitting på funksjoner for hhv tjenester mot førskole og voksenopplæring.
- Kontroll av variabel lønn mot månedlige lønnsrapporter fra regnskapet Kontrollen bør videre dokumenteres med dato og signatur.
- Tilrettelegge for elektronisk fakturering og oppfølging av overføringsinntekter.
- Vurdere avvikling av bundet fond på kr 360 000,- vedrørende 50% stilling voksenopplæring ved Signo, avsatt i 2012.

Avslutningsvis vil vi takke for god informasjon og underliggende dokumentasjon fra virksomhetsleder, samt konstruktive bidrag til vår rapport.

Med vennlig hilsen


Marianne W. Bråthen
Leder regnskapsrevisjon


Mette Holmen
Revisor

Kopi til:

Kommunalsjef skole- barnehager og kultur
Rådmann
Regnskapssjef
Kontrollutvalget i Re kommune
PPT's samarbeidskommuner

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

04.03.15

SAKSNR. 05/15

Bestilling av prosjektplan til nytt forvaltningsprosjekt

Saksopplysninger:

Vestfold kommunerevisjon har på oppdrag fra kontrollutvalget utarbeidet overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. På bakgrunn av denne har kontrollutvalget vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2012 til 2015. Planen er behandlet i bystyret.

Kontrollutvalget har gjort følgende hovedprioriteringer i planen:

- Prosjektstyring, oppfølging og rapportering av byggeprosjekter **(levert og behandlet 2012)**
- Sikring av kunst **(Bestilt men utsatt 16.09.14 pga. pågående arbeid med registrering/sikring av kunst)**
- Kvalitet i helse- og omsorgstjenesten i Holmestrand kommune innenfor Hjemmetjenester – Heldøgnsomsorg **(levert og behandlet 2013)**
- Prosjekt knyttet til samhandlingsreformen

Prosjektet "Sikring av kunst" ble utsatt etter forespørsel fra rådmannen som begrunnet dette med at administrasjonen i 2014 har igangsatt et arbeid knyttet til registrering og sikring av kunst. Kontrollutvalget vedtok å utsette prosjektet og bestilte i stedet forvaltningsrevisjon av NAV Holmestrand.

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekter hvis det fremkommer andre områder i Holmestrand kommune som er mer aktuelle, det kan også omfatte selskapskontroll. Dersom dette alternativet velges skal Bystyret underrettes om endringen og hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

Vedlegg: Overordnet analyse Holmestrand kommune 2012 - 2015

Forslag til vedtak:

Det bestilles en prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "....." fra Vestfold Kommunerevisjon. Prosjektplan med milepælsplan og oversikt over anslått timeforbruk leveres sekretariatet innen 08. mai 2015 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 21. mai 2015.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget
Bystyret

Møtedato:
04.03.15

SAKSNR. 06/15 **Årsrapport 2014 – Kontrollutvalget i Holmestrand kommune**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget avgir årlig en årsrapport over sitt arbeid. Rapporten sendes Bystyret til orientering.

Vedlegg: Utkast Årsrapport 2014 Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Forslag til vedtak:

1. Utkast til Årsrapport 2014 Kontrollutvalget i Holmestrand kommune vedtas som Årsrapport 2014 Kontrollutvalget i Holmestrand kommune.
2. Årsrapport 2014 Kontrollutvalget i Holmestrand kommune oversendes Bystyret.

VEDTAK:

Årsrapport 2014

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

HJEMMEL, FORMÅL OG SAMMENSETNING

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven § 77 pålagt å ha kontrollutvalg. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner definerer utvalgets oppgaver nærmere.

Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret føre løpende tilsyn med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- Påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp.
- Påse at det gjennomføres selskapskontroll.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll.
- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning.
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne.
- Stille krav til kommunens etiske bevissthet i den totale virksomheten og i miljømessig sammenheng.

Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Holmestrand har for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning:



Medlemmer:

Hanna Therese Berg (Ap), leder
Hans Petter Harestad (H), nestleder
Egil Fagerland (V)
Mette Grov (H)
Bjørn Maurstad (Ap)

Varamedlemmer

Elisabeth Askim (Ap)
Arild Øynes (Ap)
Anne Therese Henriksen (AP)
Jan Kaworek (Ap)
Torleif Jacobsen (H)
Linda M. Rustad (SV)
Trond Solberg (KrF)
Bodil Hov Holhjem (KrF)
Per Øyvind Næss (FrP)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

Møter i Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i 2014 avholdt 5 møter og behandlet 34 saker. Til sammenligning ble det i 2013 holdt 4 møter og behandlet 30 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga uttalelse om årsregnskapet 2013 for Holmestrand kommune i møte 14. mai, sak 08/14. Utvalget så positivt på at regnskapet ble lagt frem med et mindreforbruk på kr 38,5 mill., men poengterte at det resultatet for en stor del kan tilskrives finansposter, dvs. lave renter og finansavkastning. Kontrollutvalget bemerket et meget tilfredsstillende netto driftsresultat på kr 53,3 mill. som gav en korrigert netto resultatgrad på 5,5 %. Det ble også vist til revisors konklusjon om god budsjett disiplin. I lys av de gode regnskapsmessige resultatene ønsket kontrollutvalget likevel å minne om at kommune har en presset økonomi sett i forhold til rammebetingelsene.

Kontrollutvalget var fornøyd med at det er gjennomført tiltak for å sikre kommunens langsiktige interesser av overførte midler til Holmestrand Småbåthavn DA.

Enhetskontroller

Horten interkommunale legevakt 23/14

Kjærsenteret 11/14

Som del av regnskapsrevisjonen gjennomfører revisor enhetskontroller ved ulike virksomheter i kommunen. Disse baseres på stikkprøvekontroller og vurdering av interne rutiner, besøk på virksomhetene, regnskapsinformasjon og annen aktuell informasjon. Rapportene behandles i kontrollutvalget.

I 2014 er det behandlet to enhetskontroller.

- Kjærsenteret eldrecenter

Kontrollutvalget sluttet seg til revisors konklusjoner og anbefalinger og så positivt på tjenestelederens tilbakemelding på kontrollen. Utvalget ønsket tilbakemelding på hvordan anbefalingene ble fulgt opp. Dette ble gitt i møte 27.11.14 sak 30/14. Tilbakemeldingen ble tatt til orientering.

- Horten Interkommunale Legevakt

Kontrollutvalget sluttet seg til revisors konklusjoner og anbefalinger og enheten ble henstilt om å etterkomme disse.

Revisjonsplan 2014 – regnskapsrevisjon (overordnet revisjonsstrategi)

Revisor gjennomgikk revisjonsplan 2014 i møte 27.11.14. Planen skisserer hvordan regnskapsrevisjonen planlegges gjennomført. Den legges fram for kontrollutvalget til orientering. Dokumentet er viktig for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar overfor revisor.

Forvaltningsrevisjon m.v.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende hovedprioriteringer for gjennomføring av forvaltningsrevisjoner for perioden 2012 – 2015:

1. Prosjektstyring, oppfølging og rapportering av byggeprosjekter (gjennomført 2012)
2. Sikring av kunst
3. Kvalitet i helse- og omsorgstjenesten i Holmestrand kommune innenfor Hjemmetjenester – Heldøgnsomsorg (gjennomført 2013)
4. Prosjekt knyttet til samhandlingsreformen

Sikring av kunst

Kontrollutvalget bestilte prosjektplan til forvaltningsprosjektet "Sikring av kunst" i møte 26.02.14. Planen ble behandlet og godkjent av kontrollutvalget 14.05.14. I august 2014 mottok kontrollutvalgsleder og Vestfold Kommunerevisjon henvendelse fra rådmannen med henstilling om å utsette forvaltningsprosjektet da det våren 2014 var igangsatt er arbeid med å registrere kunst i Holmestrand kommune. I sakens anledning ble det kalt inn til møte 18.08.14 hvor rådmannen ble bedt om å redegjøre for sin anmodning. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sikring av kunst i Holmestrand kommune" utsettes i påvente av at administrasjonen gjennomfører igangsatt oppdrag med kunstregistrering. Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sikring av kunst" vil bli utført når administrasjonen har gjort sitt planlagte arbeid med registrering av kunst.

Som følge av utsettelsen av prosjektet om sikring av kunst ble det bestilt et nytt forvaltningsprosjekt: "NAV Holmestrand". Endringene medførte at det ikke ble gjennomført forvaltningsrevisjon i Holmestrand kommune 2014. Rapporten "NAV Holmestrand" blir behandlet i møte 04.03.15.

Oppfølging av rapport "Kvalitet i helse- og omsorgstjenesten i Holmestrand kommune innenfor Hjemmetjenester – Heldøgnsomsorg "

Forvaltningsrapporten ble behandlet høsten 2013. Formålet med rapporten var å vurdere kvaliteten i tilbudet til beboere i heldøgns omsorg i Holmestrand kommune.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Kvalitet i helse- og omsorgstjenester i Holmestrand kommune " og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget vil henstille administrasjonen om å følge opp anbefalingene i rapporten:

- *Utarbeide/ajourføre prosedyrer som tilfredsstillende krav i Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene, samt implementere disse i det elektroniske kvalitets- styringssystemet.*
- *Gjøre det elektroniske kvalitetsstyringssystemet tilgjengelige for alle avdelinger/ansatte ved sykehjemmet.*
- *Utarbeide en kompetanseplan for å sikre tilstrekkelig kompetanse og bemanning ved sykehjemmet.*
- *Vurdere å gjennomføre brukerundersøkelser overfor beboere og pårørende.*
- *Gjennomføre risikoanalyser/sårbarhetsanalyser for å kartlegge risiko for hva som kan gå galt.*
- *Utarbeide pleieplan med mål og tiltak for problemområder for alle beboere.*
- *Daglig/jevnlige rapportering i fagsystemet Profil.*
- *Innarbeide en fast struktur/punkter i mal for møtereferat, gjerne med referanse til målsettinger i virksomhetsplaner og pleiefaglige utfordringer.*
- *Kartlegge beboernes interesser og vurdere tiltak for aktivisering.*
- *Sørge for at alle beboere og nærmeste pårørende får informasjon om sykehjemmets kvalitetsmål og arbeidsmåter, samt informasjon om hvilke tilbud som finnes på institusjonen og hvilke rettigheter de har.*

Kontrollutvalget vil be administrasjonen om en tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av august 2014.

Skriftlig tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp ble behandlet i møte 16.09.14 og kontrollutvalget tok denne til orientering.

Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper herunder kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med bystyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollen kan gjennomføres som:

- Eierskapskontroll (kontroll med om kommunens eierinteresser ivaretas i samsvar med bystyrevedtak, lover og forutsetninger)
- Forvaltningsrevisjon (systematisk gjennomgang av definerte problemstillinger)

Eierskapskontroll skal gjennomføres i de selskapene som etter lov er omfattet av slik kontroll, hovedsakelig interkommunale selskaper og offentlig eide aksjeselskap.

Kontrollutvalget har ikke gjennomført selskapskontroller i 2014. Utvalget mottok kopi av rapport fra gjennomført selskapskontroll i Vestfold Vann IKS utført for kontrollutvalget i Tønsberg kommune. Rapporten ble behandlet som referatsak og tatt til orientering, sak 05/14.

Kontrollutvalget har i møte 27.11.14 behandlet sak om Holmestrand kommunes eierskap med utgangspunkt i "Eierskapsmelding for Holmestrand kommune" vedtatt i bystyret 20.06.12. Utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget inviterer rådmannen til første møte i 2015 for en gjennomgang av:

- *hvordan Holmestrand kommune praktiserer oppfølging av eierskapene sine*
- *hvilke rutiner som gjelder for informasjonsflyt mellom selskaper og eier*
- *hvilke organer som behandler eierskapsrelaterte saker*
- *rutiner for valg av styremedlemmer*
- *opplæring av eierrepresentanter og styremedlemmer*
- *rutine for oppdatering av eierskapsmeldingen*

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Revisors uavhengighet

Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger fra Vestfold Kommunerevisjon.

Forslag om å stryke posten "eventuelt" fra sakslitene

Kontrollutvalgets nestleder, Hans Petter Harestad, fremmet forslag om å stryke posten "eventuelt" fra sakslitene til kontrollutvalget. Saken ble tatt opp til votering og endte med vedtak om å "videreføre dagens praksis med bruk av posten "eventuelt" på sakslitene". (4 mot 1 stemme).

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og hans administrasjon har vært tilgjengelig for kontrollutvalget gjennom året og deltatt på møter ved forespørsel.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariat tjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgsekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Hanna Therese Berg er styremedlem i VIKS-styret for perioden fra oktober 2011 til 2015.

Orrvar Dalby tiltrådte som ny daglig leder i VIKS 01.01.14 etter Hans-Olaf Lunder. For øvrig består sekretariatet av rådgiver Heidi Wulff Jacobsen og rådgiver Gaute Hesjedal. Sistnevnte har sekretæransvaret for kontrollutvalget i Holmestrand kommune.

Revisor:

Vestfold Kommunerevisjon er kommunens valgte revisor og utfører revisjonstjenester både innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Revisor bistår også kommunen i ulike spørsmål som krever revisjonsfaglig vurderinger. Linn Therese Bekken ble ansatt som ny daglig leder i Vestfold Kommunerevisjon i 2014 etter at Arild Lohne gikk av med pensjon.

Budsjett:

I 2014 var budsjettet for kontroll og tilsyn på kr 1.399.800,-.

I møte 16.09.14 ble det foreslått et budsjett for 2015 på kr 1.469.600,-.

	2015	2014
Revisjonstjenester totalt:	kr1.176.600,-	1.124.800,-
• <i>Regnskapsrevisjon</i>	<i>kr 560.000,-</i>	<i>550.000,-</i>
• <i>Attestasjoner/revisjonsbekreftelser</i>	<i>kr 120.000,-</i>	<i>110.000,-</i>
• <i>Forvaltn.revisjon og selskapskontroll</i>	<i>kr 330.000,-</i>	<i>310.800,-</i>
• <i>Adm.kostnader, møtedeltagelse etc</i>	<i>kr 154.000,-</i>	<i>154.000,-</i>
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 168.000,-	150.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon:		
Kjøp av andre tjenester	kr 35.000,-	35.000,-
Møtegodtgjørelse	kr 60.000	60.000,-
Andre driftsutgifter	kr 30.000,-	30.000,-
Sum Tilsyn og kontroll	kr 1.469.600	1.399.800

Kontrollutvalget har gjennom året hatt et godt samarbeid med Vestfold Kommunerevisjon og kontrollutvalgssekretariatet VIKS.

Re, 17. februar 2015
for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Hanna Therese Berg

Gaute Hesjedal
rådgiver

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.03.15

SAKSNR. 07/15

REFERATSAKER:

- Endringer i kommuneloven, KMD 19.12.14
- Årsrapport fra skatteoppkreveren 2014
- Fylkesmannens tilsynskalender 2015 - oppvekst og opplæring

Dokumentene er vedlagt.

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

VEDTAK:



**DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmannsembedene
Justisdepartementet
NKRF

Deres ref	Vår ref	Dato
	-	19.12.2014

Sanksjon og ikrafttredelse av endringer i kommuneloven og offentleglova

I statsråd i dag, 19. desember 2014, sanksjonerte Kongen endringene i kommuneloven og offentleglova som Stortinget vedtok 2. desember 2014. Lovendringene trer i kraft 1. januar 2015.

Endringene i kommuneloven gjelder § 39 a om innbyggerforslag og § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt. Endringen i offentleglova § 5 annet ledd innebærer at det gis mulighet for utsatt innsyn i foreløpige revisorrapporter. I det følgende gir vi en kortfattet beskrivelse av endringene. For øvrig er det lenket til utfyllende informasjon om lovendringene (lovproposisjonen og lovvedtaket) sist i dette brevet.

Innbyggerforslag

I medhold av kommuneloven § 39 a kan innbyggere fremme forslag til kommunestyret på visse vilkår. Det har hittil ikke vært spesifisert i loven hvilket organ som skal ta stillingen til om forslagene skal avvises. Endringen innebærer at kommunestyret selv må treffe avgjørelse om et innbyggerforslag skal avvises. I tillegg skifter ordningen navn fra innbyggerinitiativ til innbyggerforslag.

Revisors taushetsplikt

Endringen i kommuneloven § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt innebærer at revisor nå skal omfattes av forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt. Slik bestemmelsen har vært frem til nå, har revisor hatt taushetsplikt om alt vedkommende har fått kjennskap til under utførelsen av sitt oppdrag. Forvaltningsloven har en balansert avveining mellom beskyttelsesverdige og ikke-beskyttelsesverdige opplysninger, og sikrer at revisor har taushetsplikt om det som er nødvendig.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
NO-0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon*
22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Elisabeth Torkildsen

Utsatt innsyn i foreløpige revisjonsrapporter

Endringen i offentleglova § 5 annet ledd gir en ny hjemmel i offentleglova slik at det blir mulig å utsette offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter inntil den endelige rapport foreligger. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når en kan få innsyn som endres.

Lovproposisjonen finnes her:

<https://www.regjeringen.no/nb/dokumenter/Prop-113-L-20132014/id761455/>

Innstillingen fra Kommunal- og forvaltningskomiteen finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Innstillinger/Stortinget/2014-2015/inns-201415-048/>

Og lovvedtakene finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Vedtak/Beslutninger/Lovvedtak/2014-2015/vedtak-201415-006/>

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Referater/Stortinget/2014-2015/141202/>

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

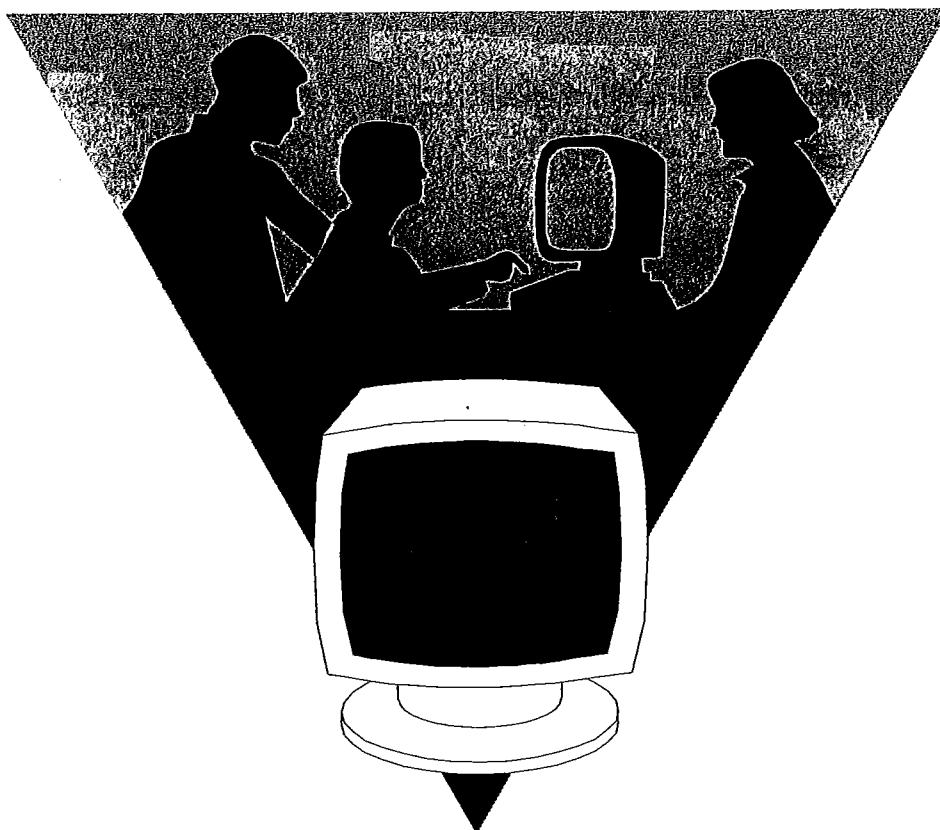
Elisabeth Torkildsen
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Navn

Adresse

Postnr Poststed



Årsrapport for 2014

**Skatteoppkreveren i
Holmestrand kommune**

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	4
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

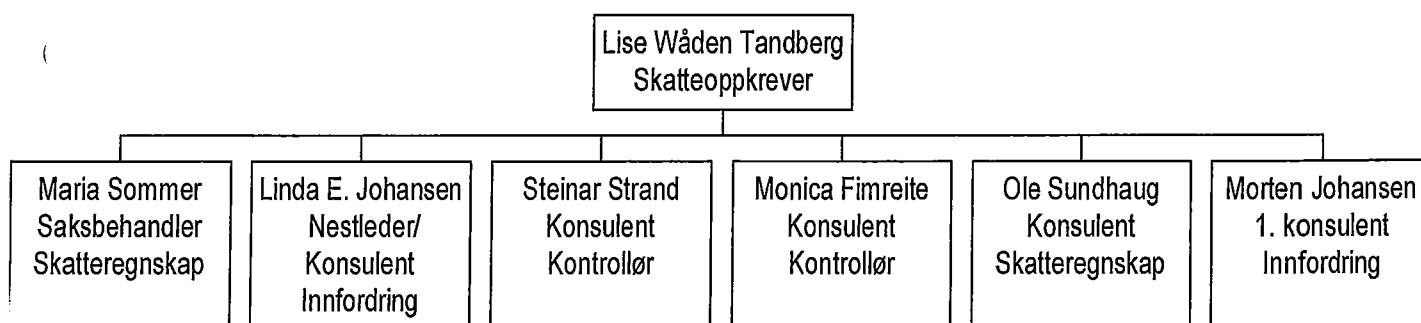
1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	7	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	2	29 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	2,8	40 %
Arbeidsgiverkontroll	1,9	27 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	1 %
Skatteutvalg	0	0 %
Administrasjon	0,2	3 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Fra 01.05.2010 ble det opprettet et felles skatteoppkreverkontor for kommunene Hof, Holmestrand og Re. Fra 01.03.2013 tiltrådte også Stokke kommune dette samarbeidet.

Kontoret er lokalisert til Re kommune og har følgende bemanning:



1.1.3

Ressurser og kompetanse

Det er skatteoppkreverens vurdering at det har vært tilstrekkelig med ressurser i 2014 til å løse de oppgaver som er pålagt.

De ansatte ved kontoret har betydelig erfaring fra mange års arbeid innenfor skatteområdet og annet relevant arbeid. Det har i 2014 vært deltakelse på kurs/opplæring i regi av Skatt Sør, Skattedirektoratet, Oslo kemnerkontor og Vestfold kemner- og kommunekassererlag. 2 ansatte har gjennomført innfordring av pengekrav del 2 ved universitetet i Agder.

1.2 Internkontroll

For å kunne ivareta internkontrollen har skatteoppkreveren begrenset tilganger og fullmakter i skatteregnskapssystemet Sofie til det som er nødvendig. Rollesett er satt opp og autorisasjon i bank er gitt i henhold til ny skatteoppkreverinstruks av 01.01.2009.

Det er utarbeidet rutinebeskrivelser for områdene omtalt i SKD's brev av 08.10.2008

Rutinebeskrivelsene er oversendt Skatt Sør.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2014	2013
Likvider	75 379 774	75 235 603
Skyldig skattekreditorene	-4 241 155	-5 765 538
Skyldig andre	-10 545	-23 578
Innestående margin	-71 128 070	-69 446 485
Udisponert resultat	-4	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-188 148 273	-173 491 684
Kildeskatt	-6 165 590	0
Personlige skatteyttere	-786 432 991	-768 476 777
Selskapsskatt	-55 587 709	-32 959 014
Renter	-990 158	- 2 621 116
Innfordring	133 354	139 729
Sum	-1 037 191 367	-977 408 863
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	188 148 271	173 491 684
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	227 887 701	208 496 784
Fordelt til Fylkeskommunen	50 095 800	49 249 054
Fordelt til kommunen	224 081 992	221 004 074
Fordelt til Staten	346 977 601	325 168 098
Krav som er ufordelt	2	-1
Videresending plassering mellom kommuner	0	-830
Sum	1 037 191 367	977 408 863
Sum totalt	0	0

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen i 2014 ble på kr 224 081 992. Dette er en økning på kr 3 077 918 i forhold til 2013. Budsjettet skatteinngang for 2014 i kommuneregnskapet er på kr 229 000 000. Økningen i kommunens andel av de totale skatteinntektene er på 1,4 % mens landsgjennomsnittet lå på en økning på 2,0 %.

De totale innbetalte skatter/avgifter til Holmestrand kommune passerte i 2014 milliarder, og hadde en økning fra 977,4 mill i 2013 til 1 037,2 mill i 2014 dvs. 59,8 mill kr – 6,1 %. Gjennomsnittet for Vestfold lå på 1,5 % mens landet hadde en nedgang på 2,2 %.

1.4 Skatteutvalg

I henhold til den nye skattebetalingsloven ble det kommunale skatteutvalg erstattet av et skatteutvalg for hver region fra 01.01.2009.

Det er, fra Holmestrand kommune, ikke sendt noen sak til det regionale skatteutvalg i 2014.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Holmestrand kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere

§ 3-1.

- Det er, i 2014, ikke mottatt pålegg etter stedlig kontroll med skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Hof, Holmestrand, Re og Stokke.

Årsregnskapet for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014	kr	2 936 296
For mye avsatt margin for inntektsåret 2013	kr	2 936 296

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.2014-31.12.2014

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014	kr	71 128 069
--	----	------------

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10%. Gyldig fra: 01.01.2014

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen for 2013 viste seg å være tilstrekkelig. Procentsatsen er fortsatt for 2014 10 %. Dette vurderes derfor, på det nåværende tidspunkt, ikke å endre avsetningsprosenten. Gjeldende proportsats: 10 %

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse	
					Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	25 795 958	0	24 603 542	0	1 192 416	0
Arbeidsgiveravgift	1 045 970	0	1 143 589	0	-97 619	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	3 463 375	0	3 392 423	0	70 952	0
Forskuddsskatt	133 024	0	0	0	133 024	0
Forskuddsskatt person	2 303 829	0	1 971 854	0	331 975	0
Forskuddstrekk	632 378	0	719 772	0	-87 394	0
Gebyr	12 200	0	12 200	0	0	0
Innfordringsinntekter	404 910	0	415 187	0	-10 277	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	309 683	0	235 518	0	74 165	0
Restskatt person	17 490 589	0	16 712 999	0	777 590	0
Sum restanse diverse krav	2 752	0	75 160	0	-72 408	0
Diverse krav	2 752	0	75 160	0	-72 408	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	25 798 710	0	24 678 702	0	1 102 008	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har, også i 2014, vært en økning (1 102 008), i de totale restansene fra utgangen av 2013 til utgangen av 2014. Dette gjelder først og fremst økning i restanser på forskuddsskatt og restskatt personlige skatteyttere.

Ingen krav er berostilt i disse to årene.

Det har vært en økning i utlignet skatt, personlige skatteyttere, fra 729,5 mill for 2012 til 771,9 for 2013. Samtidig har sum krav arbeidsgiveravgift hatt en økning fra 173,5 mill i 2013 til 188,1 i 2014.

Det er totalt avskrevet/ettergitt krav for 2 330 214 hvorav kr 1 886 067 er avskrevet; hovedsakelig i avsluttede konkursbo uten dekning til våre krav.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	1 575 088	1 266 865
2011	771 574	730 985
2010	1 344 136	1 134 078
2009 – 19XX	14 710 266	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste-forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2014 og sikret at krav ikke foreldes uten at det er iverksatt tiltak/vurderinger.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: kr 11 272

3.2 Innfordringens effektivitet

Kontoret oppnådde følgende resultater pr. 31.12.2014 på de skatte-/avgiftsarter der det var fastsatt konkrete styringsmål av Skatt sør: (Andel innbetalt i % i forhold til sum krav)

Skatte-/avgiftsart	Resultat 31.12.14	Mål 31.12.14	Resultat 31.12.2013	Mål 31.12.2013
Forskuddsskatt, person	100,00	99,80	99,76	99,90
Forskuddstrekk	99,92	99,90	99,95	99,90
Arbeidsgiveravg.	99,76	99,80	99,79	99,90
Restskatt, person	95,43	96,60	96,54	96,50
Andel innfordret restskatt, person av sum krav til innforldr.	76,46	75,00	81,60	75,00
Forskuddsskatt,(firma)	99,50	99,90	100,00	99,90
Restskatt, (firma)	97,30	99,90	99,26	99,50

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Til de oppnådde resultater har undertegnede følgende kommentarer.

Som det fremgår av tabellen under punkt 3.2 er de aller fleste resultatkrav tilnærmet oppnådd. Det er kun snakk om små avvik.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

På bakgrunn av de oppnådde resultater av innfordringen, må det kunne sies at det har vært iverksatt riktig innfordringstiltak til riktig tid, som enkeltvis har bidratt til at oppgjør har skjedd så hurtig og effektivt som mulig.

Skatteoppkreveren er av den oppfatning at det er viktig å oppnå dialog med skattepliktige som har forfalte utestående restanser. Når den skattepliktige tar kontakt fordi vedkommende har betalingsvansker vises det betalingsvilje. Skatteoppkreveren må da foreta en skjønnsmessig vurdering av hvilket innfordringstiltak som er riktig. Skatteoppkreveren mener å kunne dokumentere at denne praksis har ført til en positiv restanseutvikling, ikke bare på restskatt, person men også forskuddsskatt, person.

Vi ser også at den praksis vi har fulgt har medført at rettidige innbetalinger av skatter har hatt en økning, i tillegg til at totalt innbetalt/innfordret restanser viser økninger.

Skatteoppkreveren mener den praksisen som nå blir benyttet ved det nyetablerte Skatteoppkreverkontoret er med på å bygge opp et positivt omdømme for hele skatteetaten.

Det er i 2014 inngått 4 betalingsavtaler mens det er sendt 149 pålegg om trekk. Det mottatt og behandlet 7 bistandsanmodninger fra andre skatteoppkrevere og det er foretatt 265 motregninger for interne og eksterne krav. Det er sendt 5 varsel før tvangssalg/tvangsdekning hvorav 3 har gått til begjæring om tvangssalg/tvangsdekning. Det er meldt krav i 12 konkurser begjært av andre. Skatteoppkreveren i Holmestrand har sendt 7 begjæringer om konkurs i 2014.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Skatteoppkreverkontoret har det siste året gjort en jobb i forkant av ligning med tanke på å få flest mulig til å levere selvangivelse og dermed unngå skjønnsligninger. Dette har gjort utslag på utlignet restskatt. Det jobbes med å ta tak i vanskeligstilte skatteyttere med bl.a. personlige konkurser bak seg. Det å få disse vanskeligstilte i tale er av stor betydning for resultatene. Vi har fått opplyst at flere av de vi fikk i tale/opsøkte i høst nå har innlevert selvangivelse og fått rettet sitt skatteoppgjør.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Ved opprettelsen av et felles skatteoppkreverkontor har vi forsøkt å ta det beste fra de tre tidligere kontorene, og samlet dette til felles effektive rutiner, som kan være med på å bedre innfordringsresultatene. Dette har vist seg å være en suksess. Vi ser også at det gode omdømme vi har jobbet for å opparbeide oss nå virkelig kan sies å viser resultater. Vi ser at flere krav blir betalt rettidig og antall henvendelser med forespørsel om betalingsavtaler reduseres fra 46 i 2012 til 4 i 2014.

3.3 Særnamskompetanse

Det ble i 2014 avholdt 46 utleggsforretninger i Holmestrand kommune for ubetalte skatter. Det ble imidlertid sendt 96 varsler om utleggsforretning. Dette har medført en gebyrinntekt til Holmestrand kommune på kr 152 736 for 2014.

4. Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreverkontoret er innvilget tillatelse til å rapportere kontroller samlet for de fire kommunene. Stokke kommune hadde en avtale med Sandefjord kemnerkontor om utførelse av arbeidsgiverkontroll. Dette ble avsluttet i 1. august 2013.

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreverkontoret skal i gjennomføre den stedlige arbeidsgiverkontrollen (bokettersyn) blant arbeidsgiverne i kommunene. Den kontormessige kontroll som løpende avstemning av skattetrekk og arbeidsgiveravgift, samt kontroll og avstemning av årsoppgavene blir også utført ved skatteoppkreverkontoret. Videre er det skatteoppkreverens ansvar å informere og veilede nyetablerte arbeidsgivere.

Skattekontoret har etter forslag fra skattedirektoratet fastsatt et resultatkrav på minimum 5 % kontroll av antall arbeidsgivere i kommunen. Kontrollplanen er satt opp med en klar målsetning om å oppfylle dette kravet.

Skatteoppkreveren har i 2014 hatt fokus på å komme i gang med personallistekontroller (PLK) og det nye kontrollsystemet KOSS. Kontrollobjektene er bl.a. hentet ut i fra lister fra Datavarehuset og i tillegg tips/erfaringer gjennom 2014. Skatteoppkreverkontoret har en meget positiv erfaring med hensyn til samarbeid om kontroller med etater som Biltilsyn, Arbeidstilsynet og NAV. Vi ønsker å videreutvikle dette i 2015. Skatteoppkreveren finner det hensiktsmessig at det ved behov blir avholdt kontroll av konkursboer.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 72

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

Antall gjennomførte kontroller 2014: 74

Som utgjør: 5,15 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 69

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det har i 2014 vært gjennomført 74 kontroller, hvorav 19 PLK kontroller, ved kontoret. Dette har avstedkommet forslag til økning av grunnlag for arbeidsgiveravgift med kr 3 445 169 og forslag til økning av inntektsgrunnlag med kr 3 073 680.

Det har vært egenrettinger fra arbeidsgivere med kr 1 779 021 som følge av forslag gitt i rapporter.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Som det fremgår av rapporteringen har kontoret oppnådd målsettingen med å kontrollere 5 % av arbeidsgiverne i de fire kommunene Hof, Holmestrand, Re og Stokke.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har i 2014 hatt felles kontroller i samarbeid med både Arbeidstilsynet og Biltilsynet.

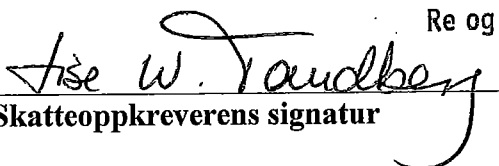
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Vår veiledning til arbeidsgivere gis i hovedsak kun ved henvendelse hit, men relevant informasjon søkes også meddelt i andre sammenhenger, for eksempel i forbindelse med purringer/innfordringsarbeidet generelt og ved kontroll av terminoppgaver og lønns- og trekkoppgaver.

Det er utarbeidet et enkelt informasjonsbrev som blir sendt ut til alle nyregistrerte foretak i de fire kommunene. I 2014 utgjorde dette 196 foretak totalt. Alle disse er tilskrevet i løpet av 2015.

Sted/dato: Re, 16.01.2015

Skatteoppkreveren i
Hof, Holmestrand,
Re og Stokke


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm nr : '0702', År : '2014', Hovedbokstype : 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	75 379 774	75 235 603
Skyldig skattecreditorne	-4 241 155	-5 765 538
Skyldig andre	-10 545	-23 578
Innestående margin	-71 128 070	-69 446 485
Udisponert resultat	-4	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-188 148 273	-173 491 684
Kildeskatt	-6 165 590	
Personlige skatteyttere	-786 432 991	-768 476 777
Selskapsskatt	-55 587 709	-32 959 014
Renter	-990 158	-2 621 116
Innfordring	133 354	139 729
Sum	-1 037 191 367	-977 408 863
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	188 148 271	173 491 684
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	227 887 701	208 496 784
Fordelt til Fylkeskommunen	50 095 800	49 249 054
Fordelt til kommunen	224 081 992	221 004 074
Fordelt til Staten	346 977 601	325 168 098
Krav som er ufordelt	2	-1
Videresending plassering mellom kommuner	0	-830
Sum	1 037 191 367	977 408 863
Sum totalt	0	0

Re, 16.01.15
Skatteoppkreveren i
Hof, Holmestrand,
Re og Stokke
Tise W. Taudberg

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

04.03.15

SAKSNR. 08/15

Eventuelt