

## Kontrollutvalget i Re kommune

### MØTEINNKALLING

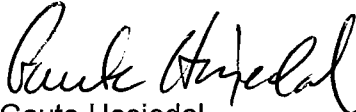
Møtetid: 28. mai 2015, kl. 18.00  
Møtested: Lokalene til VIKS, Revetalgt 10

Evt. forfall meldes til VIKS, 40 49 13 44  
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

#### Saksliste:

- 14/15** Godkjenning av protokoll fra forrige møte 23.03.15.
- 15/15** Årsregnskap og årsberetning 2014 Re kommune
- 16/15** Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport:  
"Budsjett og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser"
- 17/15** Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport:  
"Vedlikehold av kommunale bygg i Re kommune"
- 18/15** Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for  
perioden 2016 - 2019
- 19/15** Referatsaker
- 20/15** Eventuelt

Revetal, 07.05.15  
for leder av kontrollutvalget i Re kommune, Frode G. Hestnes

  
Gaute Hesjedal  
Rådgiver, VIKS

<b>Innkalling m/saksliste:</b> Medlemmer 1. Vara Ordfører Rådmann Vestfold Kommunerevisjon
---

## **Kontrollutvalget i Re kommune**

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

28.05.2015

**SAKSNR. 14/15**

**Godkjenning av protokoll fra møte 23.03.15**

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 23.03.15

**Forslag til vedtak:**  
Protokoll fra møte 23.03.15 godkjennes.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Re kommune

### Møteprotokoll

Møtetid: 23. mars 2015, kl. 18.00

Møtested: Revetal gata 10, lokalene til VIKS, spisesalen

#### Disse møtte:

Frode Hestnes, leder  
Harald Solberg, nestleder  
Karl Anders Bråten, medlem  
Berit Sæthre, medlem  
Tone Stigen, vara

#### Forfall:

Ida Pernille Bugge, medlem

#### Dessuten møtte:

Thorvald Hillestad, ordfører Re (tilstede i sak 08/15 – tom. 09/15)  
Trond Wifstad, rådmann Re (tilstede i sak 08/15 – tom. 09/15)  
Linn Therese Bekken, daglig leder VKR  
Elisabeth Nilsen, forvaltningsrevisor VKR (tilstede i sak 08/15 – tom. 09/15)  
Gaute Hesjedal, rådgiver i VIKS

**Møteleder:** Frode Hestnes, leder

Innkallingen og sakliste ble godkjent og møtet satt kl. 18.00.

Sak 11/15 ble vedtatt behandlet for lukkede dører.

#### Saksliste:

**08/15 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 21.01.15.**

#### Vedtak:

Protokoll fra møtet 21.01.15 godkjennes.  
Enstemmig

**09/15**

#### Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområde

Forvaltningsrevisor Elisabeth Nilsen gjennomgikk rapportens funn og anbefalinger og svarte på spørsmål fra utvalget. Ordfører og rådmann gav sine kommentarer til rapporten og besvarte spørsmål. Flere problemstillinger ble drøftet, deriblant spørsmål om hvilke kriterier som må være tilstede for å sette krisestab, informasjon til innbyggerne, generell sikkerhet ved næringsområder herunder tilgang på slukkevann og loggføring av hendelser.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområde» og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget mener rapportens vurderinger og konklusjoner er av en slik alvorlighetsgrad at det er nødvendig at

administrasjonen raskt iverksetter anbefalte tiltak og krav som stilles til kommunen i lov og forskrift.

Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding fra rådmannen om hvordan rapporten er fulgt opp innen 10. september 2015.

**Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:**

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors rapport «Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområde». Kommunestyret mener rapportens vurderinger og konklusjoner er av en slik alvorlighetsgrad at det er nødvendig at administrasjonen raskt iverksetter anbefalte tiltak og krav som stilles til kommunen i lov og forskrift.

Rådmannen bes rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan rapporten er fulgt opp innen 10. September 2015.

**10/15**

**Revisor orienterer – løpende revisjon**

Daglig leder i VKR, Linn Therese Bekken, informerte om at Vestfold kommunerevisjon vil inngå en samarbeidsavtale med Telemark Kommunerevisjon, Buskerud Kommunerevisjon og Sandefjord Distriktsrevisjon.

Det ble også informert om at årsregnskapet for Re kommune forventes å foreligge ferdig revidert i tråd med gjeldende frister.

**Vedtak:**

Revisors informasjon tas til orientering.

**11/15**

**Rapport fra fylkesmannens tilsyn ved barneverntjenesten  
Unntatt offentlighet offl. § 13 jf. fvl. § 13**

Kontrollutvalget vedtok å lukke møtet før behandling av saken jfr. koml. § 31 nr. 4.

Saken ble diskutert.

**Vedtak:**

Fylkesmannens "Sluttrapport - klage – barneverntjenesten i Re kommune" og administrasjonens tilbakemelding på rapporten tas til etterretning.

Kontrollutvalget vil på generelt grunnlag vurdere å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i barneverntjenesten.

**12/15**

**Prosjektplan til forvaltningsprosjekt: Barnevern**

Saken ble diskutert.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon "Gjennomgang av barneverntjenesten – kvalitet, ressursbruk og forebyggende tiltak" i tråd med fremlagte prosjektplan.

Ferdig rapport sendes sekretariatet innen 31. januar 2016. Kostnadene dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.

**13/15**

**Eventuelt**

- Kontrollutvalgets nestleder, Harald Solberg, etterspurte sak fra kommunestyret hvor kontrollutvalget bes undersøke saksforholdene knyttet til bygging av Skjeggstadåsen barnehage.
- Nestleder ba om at sak vedrørende vedlikehold av eiendom som har vært behandlet i kontrollutvalget flere ganger tidligere følges opp.
- Medlem Karl Anders Bråten opplyste om at han til sommeren vil gjøre enkelte vaktmesteroppdrag for kommunen.

Møtet ble hevet kl. 19.40.

**Neste møte: 19. mai 2015 kl. 18.00.**

Revetal, 24.03.2015.

For leder av kontrollutvalget i Re kommune, Frode Hestnes



Gaute Hesjedal (sign)  
rådgiver

**Protokoll sendes:**  
Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ordfører  
Rådmann  
Vestfold Kommunerevisjon

## Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunestyret

Møtedato:  
28.05.15

### SAK NR. 15/15

## Årsregnskap og årsberetning 2014 for Re kommune

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsforskriften § 7 angir følgende:

*Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget.*

*Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.*

### Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 28.05.15 behandlet Re kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15.04.15. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Driftsregnskapet for 2014 viser kr 436 840 323 til fordeling drift og et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0.

### **Til økonomistyringen – driften**

- Kontrollutvalget konstaterer at driftsregnskapet viser et regnskapsmessig resultat kr 0 til tross for at ordinær drift samlet sett viser merforbruk i virksomhetene på 5,36 mill. kr.
- Regnskapet viser et netto driftsresultat på -3 mill. kr hvilket tilsvarer -0,5 % av driftsinntektene. Anbefalt norm for netto driftsresultat er 1,75 % noe som ville tilsvart overskudd på ca 11 mill. kr. Resultatet gir ikke rom for investeringer med driftsmessige konsekvenser.

- Kontrollutvalget vil uttrykke bekymring for nivået på tjenesteproduksjonen da virksomhetene samlet sett går med underskudd.

#### **Til investeringsregnskapet:**

- Investeringsregnskapet er avsluttet i tråd med forskriften med et mindreforbruk på kr 0.

#### **Til balansen**

##### *Gjeldsforhold*

- Kommunens langsiktige gjeld øker og fordeler seg på pensjonsforpliktelser med 733 mill. kr og andre lån med 829 mill. kr.
- Netto gjeld som belaster driften har steget fra 361,6 mill. kr i 2013 til 380,8 mill. kr. Det tilsvarer 61,3 % av driftsinntektene.
- Lånefinansiering påvirker kommunens økonomiske handlefrihet og kan på sikt svekke tjenestetilbudet. Over 80 % av lånegjelden har flytende rente. Eventuelle renteøkninger vil gi store utslag.
- Avdrag på langsiktig gjeld er i tråd med kommunelovens bestemmelser.

##### *Likviditet*

- Regnskapet viser at Re kommune har en likviditetsgrad 2 (mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld) på 1,06. Tallet bør være større enn 1 og anses tilfredsstillende.
- Kontrollutvalget viser til sin tidligere uttrykte bekymring for effekten av inntektsføring av premieavvik og anbefaler at det opprettes et premieavviksfond som i vesentlig grad kan dekke denne forpliktelsen.
- Kontrollutvalget registrerer at disposisjonsfondet er på kun drøye 20 mill. kroner og vil henstille om at denne reserven styrkes. Sett opp mot månedlige lønnsutgifter burde disposisjonsfondet være på minst 35 mill. kr.

#### **Til den interne kontrollen**

Kontrollutvalget viser til de anbefalinger som er gitt i revisors rapporter gjennom året, særlig forvaltningsrevisjonsrapport om budsjett og økonomistyring. Her anbefales Re kommune om å foreta systematiske risiko- og sårbarhetsanalyser i forbindelse med budsjettprosessen som en del av internkontrollsystemet. Kommunen anbefales også å styrke innkjøpsreglementet og øke egenkontrollen i innkjøpsfunksjonen.

For øvrig vises til eget kapittel om internkontroll i rådmannens årsberetning.

#### **Til regnskapstekniske forhold**

Kontrollutvalget viser til revisors rapporter gjennom året og revisjonsberetningen.

#### **Til grunnleggende rutiner og system**

Kontrollutvalget legger til grunn at administrasjonen har moderne systemer og oppdaterte rutiner for utførelse av økonomioppgavene.

### **Avslutning**

Kontrollutvalget vil påpeke at Re kommune har en meget stram økonomi. Til tross for et regnskapsmessig resultat på kr 0,- viser et negativt netto driftsresultat, merforbruk i virksomhetene og høy andel lånegjeld at kommunen står overfor økonomiske utfordringer i årene som kommer.

-----

### **Opplysninger til behandling av saken:**

Kontrollutvalgets uttalelse om Re kommunes årsregnskap 2014 og årsberetning 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet skal ha kopi av uttalelsen før de avgir innstilling til kommunestyret.

#### Vedlegg:

- Re kommunes årsregnskap 2014 og årsberetning 2014
- Revisjonsberetning, 15.04.15
- Vestfold Kommunerevisjons årsmelding til kontrollutvalget

### **Vedtatt uttalelse:**



Til  
Kommunestyret i Re

Kopi til:      Kontrollutvalget  
                         Rådmann

## **REVISORS BERETNING**

### **Uttalelse om årsregnskapet**

Vi har revidert årsregnskapet for Re kommune som viser kr 436 840 323 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Rådmannens ansvar for årsregnskapet*

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge, og for slik intern kontroll som rådmannen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

*Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Re kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

**Uttalelser om øvrige forhold**

*Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

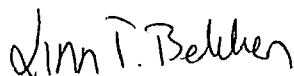
*Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Borre, 15. april 2015  
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken  
Statsautorisert revisor

Til Kontrollutvalget i Re kommune

## **Årsmelding til kontrollutvalget i Re kommune – revisjon av årsregnskapet for 2014**

### **1. Innledning**

Vestfold kommunerevisjon er kommunens valgte revisor, og skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og andre tjenester. For å gi kontrollutvalget et helhetlig bilde er det hensiktsmessig med en årsmelding til kontrollutvalget. Årsmeldingen orienterer kort om resultat av de ulike revisjoner.

Vi viser til "Revisjonsplan 2014" som vi tidligere har presentert for kontrollutvalget, der vi blant annet opplyser at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger i året.

### **2. Hovedtrekk og resultatene av gjennomført revisjon**

Under dette avsnittet vil vi orientere kontrollutvalget om vesentlige områder som er kontrollert, og resultatet av gjennomført revisjon.

#### **2.1 Revisjon av årsregnskapet**

##### **Framlagt regnskap**

Årsregnskap med noter og obligatoriske oversikter ble levert oss for revisjon innen fristens utløp 15. februar.

##### **Økonomiske sammenhenger**

Regnskapet har en logisk oppbygging. Ut fra det endelige regnskapet kan vi sette opp en rekke forholdstall og sammenhenger mellom tallgrupperinger som indikerer at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Vi har kontrollert og vurdert de økonomiske sammenhenger, og det har ikke fremkommet vesentlige avvik.

##### **Avstemming av balanseposter**

Vi har foretatt en avstemming av vesentlige balanseposter mot eksterne bekreftelser, det vil si bankutskrifter, aktuarberegning og andre eksterne oppgaver. Vi har fått framlagt kommunens dokumentasjon og avstemminger av balansepostene, og vi har ingen kommentarer til disse.

##### **Kontroll med periodiseringer, herunder periodisering lønn**

Vi har på årsoppgjørstidspunktet gjennomgått periodiseringskontiene i regnskapet, og plukket ut vesentlige beløp for kontroll av om beløpene er relevante og riktige. Vi har også sett på periodisering av renter, tilskudd og andre inntekter. Vi har ingen vesentlige kommentarer til periodiseringene.

**Kontroll med inntekter**

Vi har kontrollert at kommunens skatteinntekter og rammetilskudd stemmer mot avstembare opplysninger.

Vi har avstemt den omsetningen kommunen innberetter som avgiftspliktig, mot det som blir ført på konti for avgiftspliktig omsetning i regnskapet. Revisors avstemming viser at det er overensstemmelse mellom innberettet beløp og det som er ført som avgiftspliktig omsetning i kommunens regnskap.

Vi har på stikkprøvebasis også kontrollert andre inntekter og tilskudd mot underliggende dokumentasjon uten å finne vesentlige avvik.

**Kontroll av lønn**

Kommunen har plikt til å avstemme følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver mot regnskapet ifølge ligningsloven. Revisor har fått framlagt avstemming for 2014 og kontrollert dette uten å finne vesentlige avvik.

Vi har på stikkprøvebasis kontrollert enkelte lønnstransaksjoner mot underliggende dokumentasjon som ansettelsesavtaler, lønnsjusteringer og timelister uten å finne vesentlige avvik.

**Kontroll av innkjøp**

Vi har på stikkprøvebasis kontrollert enkelte innkjøp mot underliggende dokumentasjon uten å finne vesentlige avvik.

**Avsetninger og bruk av avsetninger**

Avsetninger til frie fond og bruk av tidligere års avsetninger skal gjennomføres som forutsatt i vedtatt budsjett. Unntatt fra disse bestemmelser er avsetning og bruk av bundne fond som skal gjennomføres i tråd med regnskap. Det er ikke avdekket vesentlige avvik knyttet til avsetning og bruk av avsetninger.

**Noter og årsberetning**

Lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk (KRS 6) har bestemmelser om pliktige og anbefalte krav til noteopplysninger og innhold i årsberetning. Kommunen har i sitt regnskapsframlegg tatt med all pliktig note informasjon. Vi har avstemt notene mot regnskapet uten å finne avvik

Som en del av vår revisjon er vi pålagt å påse at opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet. Vi har gått gjennom årsberetningen, og har ikke funnet avvik mellom årsberetning og regnskap.

**Sluttkommentar**

Etter å ha fullført revisjonen av årsregnskapet for Re kommune vil vi bemerke at vi ikke har funnet vesentlige feil eller mangler i regnskapet for 2014. Vi har avgitt en revisjonsberetning, uten presiseringer eller forbehold, som tilrår at regnskapet godkjennes.

Vestfold kommunerevisjon opplever at det er en god dialog og godt samarbeid mellom kommunen og revisjonen.

Vi har avholdt et møte med økonomisjef og regnskapssjef hvor vi oppsummerte årsavslutningen for 2014.

## 2.2. Løpende revisjon

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

Vestfold kommunerevisjon har gjennomført virksomhetskontroll for PPT den 15. desember 2014. Avvik påvist gjennom kontrollen er dokumentert gjennom særskilt rapport som er oversendt kontrollutvalget.

Revisjon har løpende gjennomgått merverdiavgiftskompensasjon for kommunen. Revisor attesterer på terminvise tilgodeoppgaver som er grunnlag for utbetaling til kommunen. Revisor har også utført en rekke andre attestasjonsoppgaver gjennom året.

Se egen rapportering fra løpende revisjon til kontrollutvalget, datert 09.01.2015, behandlet i kontrollutvalget 21.01.15, sak 03/15.

## 2.3 Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Vestfold kommunerevisjon har gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll etter bestilling av kontrollutvalget. I forkant av revisjon har kontrollutvalget blitt fremlagt utarbeidede prosjektplaner for gjennomgang og godkjenning.

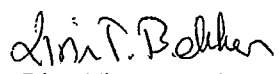
Følgende prosjekter har vært gjennomført i 2014:


- Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser
- Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområdet

## 3. Avslutning

Vi håper fremstillingen ovenfor gir et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjon av kommunens regnskap for 2014.

Med vennlig hilsen  
Vestfold kommunerevisjon

  
Linn Therese Bekken  
Statsautorisert revisor

  
Mette Holmen  
Revisor

## Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

28.05.15

### **SAKSNR. 16/15**

### **Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport: "Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser"**

#### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten "Budsjett og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser" i møte 26.11.14.

Administrasjonen har i brev av 18.05.15 redegjort for hvordan de har fulgt opp revisors anbefalinger, se vedlegg.

Rapportens formål var å vurdere internkontroll og risikohåndtering knyttet til økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser innenfor drift og investering.

#### **Rapportens hovedfunn:**

##### Tema 1 budsjett og økonomistyring:

- Revisors hovedinntrykk er at Re kommune har tilrettelagt gode rutiner for budsjettprosessen. Økonomireglementet vurderes som et godt grunnlag for dette. Det er utarbeidet strategiske styringsdokumenter og etablert mål på virksomhetsnivå som defineres som risikostyringselementer.
- Re kommune har god oversikt over fremtidige utfordringer og risikoområder, men områdene pleie-og omsorg, barnevern og teknisk har over tid hatt merforbruk. Det kan være behov for å bedre kartlegging for å budsjettere mer realistisk. Det anbefales systematiske risiko- og sårbarhetsanalyser i forbindelse med budsjettprosessen.
- Revisor anbefaler at forslag om budsjettendringer på rammeområder fremmes for kommunestyret

##### Tema 2 offentlige anskaffelser:

- Kommunens innkjøpsreglement er et godt utgangspunkt for offentlige anskaffelser, men revisor vurderer at det bør styrkes med hensyn til roller, ansvar, fullmaktstruktur og kontrollmiljø. Det bør prioriteres å styrke kompetansen til alle med innkjøpsansvar.
- Revisor vurderer at det er foretatt flere anskaffelser som skulle vært konkurranseutsatt i tråd med lov om offentlige anskaffelser.

- Re kommune har begrensede ressurser og benytter ofte bistand fra VOIS-samarbeidet eller andre konsulenter i forbindelse med offentlige anskaffelser.

**Revisjonen gav følgende anbefalinger i rapporten:**

**Tema 1: Budsjett og økonomistyring**

- Re kommune bør vurdere å foreta systematiske risiko- og sårbarhetsanalyser i forbindelse med budsjettprosessen som en del av kommunens intern kontroll system. Dette bør implementeres i økonomireglementet.
- Re kommune bør vurdere å fremme forslag om budsjettendring til kommunestyret ved behov for endringer på rammeområdene.

**Tema 2: Offentlige anskaffelser**

- Re kommune må utarbeide protokoll ved offentlige anskaffelser i tråd med regelverket.
- Re kommune bør sørge for et system for arkivering av protokoll og øvrig anskaffelsesdokumentasjon.
- Re kommune bør styrke innkjøpsreglementet med ytterligere punkter rundt roller, ansvar, fullmaktsstrukturer og kontrollmiljø.
- Re kommune bør styrke kompetansen til alle som har ansvar for innkjøp, gjennomføre kompetansekartlegging og sette et mål om å øke antallet som har gjennomført kurs om offentlige anskaffelser.
- Re kommune bør øke kommunens egenkontroll i innkjøpsfunksjonen for å sikre at lov om offentlige anskaffelser etterleves i kommunen.
- Re kommune bør vurdere om anskaffelse av Brukerstyrt personlig assistanse faller inn under tjenstekonsesjon som etter FOA 1-3 (2) j er unntatt regelverk for anskaffelser.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

Kontrollutvalget viser til rapporten og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Utvalget ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget vil be rådmannen om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 8.mai 2015.

Saken oversendes kommunestyret.

Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak under sin behandling av saken 18.12.14.

På bakgrunn av utsatt møte i kontrollutvalget ble fristen for tilbakemelding utsatt til 18.05.15.



Vedlegg: Brev fra Re kommune v/rådmannen 18.05.15

**Forslag til vedtak:**

Administrasjonens tilbakemelding tas til orientering.

**Vedtak:**





Dato: 18.05.2015

Gaute Hesjedal

## **Re kommunes oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport budsjett- og økonomistyring, offentlige anskaffelser**

### **Bakgrunn for saken.**

Re kommunestyre behandlet etter innstilling fra kontrollutvalget rapporten fra revisjonen i sak 95 i 2014. Vedlagt i saken var rådmannens svar på rapporten. Rådmannen beskrev en del tiltak tilknyttet revisjonens anbefalinger.

Kommunestyrets vedtak i sak-095/14:

Kommunestyret viser til rapporten og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors konklusjoner og anbefalinger. Kommunestyret ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger. Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 8.mai 2015 om hvordan rapporten er fulgt opp.

Grunnet utsatt møte i kontrollutvalget ble fristen forlenget til 18. mai.

### **Generelt**

Rådmannen har tidligere tilsluttet seg til revisors anbefalinger og ser at det er et behov for forbedringer og utvikling av budsjett og økonomiprosessene..og en gjennomgang og justeringen av tiltak for å overholde eget og nasjonalt regelverk for offentlige anskaffelser.

Rådmannen er tydelig på at all type internkontroll er vanskelig å prioritere når bemanningen holdes på et nivå tilpasset kun for å løse løpende arbeidsoppgaver. Den lave bemanningen er dokumentert bl.a fra PWC og løpende ved Kostratall for administrasjon, gjengitt i bl.a. økonomiplanen 2016-19. Det ønskede nivå på internkontroll lar seg ikke oppnå uten en styrket ressurs. I rådmannens forslag til økonomiplan for 2016-19 fremmes forslag om ett nytt årsverk for å styrke internkontroll og beredskapsarbeidet.

Rådmannens oppfølging av revisjonens anbefalinger og de tidligere avgitte kommentarer foretas punkt for punkt.

### **Tema 1 Budsjett og økonomistyring:**

#### **Oppfølging av rådmannens tilsvar til rapporten i følgende punkt:**

1. *Utvikle en modell for systematiske risiko og sårbarhetsanalyser i budsjettprosessene og forankre dette i økonomireglementet våren 2015. Det vil være en videreutvikling av dagens praksis med risikovurderinger av områder i budsjettet, basert på avdekkede sårbare områder.*

Rådmannen fremmer for kommunestyret i juni en økonomiplan for 2016-19. Sentralt i denne planen er en omfattende økonomisk risiko og sårbarhetsanalyse for Re kommune. Den har tatt for seg risikoområder generelt og områder innen hvert rammeområde. Også forutsetningene for planen har fått en spesiell risikovurdering. Områder er basert på forhold som er meldt av lederne over tid og forhold omtalt i statlige dokumenter. 25 risikoområder er identifisert i denne planen. Risikoanalysen har vært gjenstand for presentasjon og deltakelse på virksomhetsledersamlinger og i rådmannens ledergruppe og er dermed forankret i organisasjonen. Områdene er vurdert mhp liten, stor eller middels sannsynlighet for å inntreffe. Dette får tallverdiene 1,2 og 3. Videre er nivået for et ganske sannsynlig avvik innen et år angitt i mill. kr. Tallverdiene for sannsynlighet multiplisert med sannsynlig avvik, gir en risikovekt. Stort tall angir stor risiko. Dette vil bli en fast del av økonomiplanarbeidet, med en mindre supplerende vurdering i budsjettet om det er områder som kommer til eller får en ny vurdering spesielt. De 25 områdene er vist sortert i planen med risikovekt fra 9 fallende til 0,5. Samlet representerer områdene risiko for negative avvik på ca 28 mill.kr. De er også vurdert med mulighet for positive avvik som summerer seg til ca 11 mill. kr. Fokus er på om dette er risiko kommunen er sikret mot eller kan sikre seg mot.

2. *Ved behov for endringer på rammeområdene underveis i året, i større grad enn de senere år å fremme forslag i kommunestyret om å endre budsjettet for rammeområdene.*

Rådmannen fremmer for kommunestyret i juni en budsjettrevisjon pr 1. tertial. Den inneholder nå endringer av budsjetttrammer for 2015. Den endrer rammene på det nivå kommunestyret vedtar budsjettet, de fire rammeområdene og fellesområdene. I innstillingen om dette vises veiledende hvilke virksomheter rådmannen vil legge budsjettendringene til, selv om fordelingen innen et rammeområde er delegert til rådmannen så lenge det er innenfor budsjettets intensjoner. Rådmannen vil i budsjettrevisjonene fremover vurdere å foreslå å endre budsjetttrammene når det enten er sterkt ønskelig eller uunngåelig at forbruk vil avvike fra sist vedtatte budsjett.

## **Tema 2 Offentlige anskaffelser:**

### **Oppfølging av rådmannens tilsvar til rapporten:**

3. *Utarbeide en plan for obligatorisk kompetanseheving på innkjøpsområdet rettet mot innkjøpere. Plan ble utarbeidet høsten 2014 og satt i verk våren 2015.*
4. *Styrke opplæring i utarbeidelse, lagring og internkontroll av protokoller og dokumentasjon fra 2015, jfr pkt3.*
5. *Forbedre innkjøpsreglementet mhp protokoller, roller, ansvar og fullmakter og kontrollmiljø. Utarbeide en systematisk lagring av protokoller som letter gjenfinning. Frist våren 2015.*
6. *Se etter muligheter for å styrke kommunens egenkontroll i innkjøpsfunksjonen.*
7. *Avklare ved hjelp av VOIS om anskaffelse av Brukerstyrt personlig assistanse faller inn under tjenestekonsesjon etter FOA 1-3 (2) j og dermed unntatt regelverket for offentlige anskaffelser.*

Vinteren 2014 ble følgende planlagt:

- Kommunens innkjøpsreglement forbedres for å sikre en god innkjøpsprosess, trygg lagring av dokumentasjon og en bedret internkontroll.
- Arrangere innkjøpskurs for alle innkjøpere i kommunen

I april 2015 ble nye retningslinjer for innkjøp og anskaffelser vedtatt i rådmannens ledergruppe.

Følgende punkter ble endret eller lagt til:

- Organisering og roller ble klargjort.
- Krav til lagring og dokumentasjon

- Gjennomføring av kjøp uten rammeavtale
- Gjennomføring av kjøp med rammeavtale

### **Utdypende om endringene i retningslinjene:**

Under punktet om organisasjon og roller står det at innkjøper aktivt skal være tildelt innkjøpsrollen av virksomhetsleder. Dette for å sikre hvem som kan foreta innkjøp. I tillegg skal innkjøpere ha gjennomgått kommunens kurs i innkjøp som arrangeres av økonomiavdelingens rådgiver. Økonomiavdelingen kan kontaktes og ved ønske bistå innkjøpere. Økonomiavdelingen skal delta ved anskaffelser over kr 100.000,-. Krav til lagring og dokumentasjon følger det grunnleggende kravet når det overstiger terskelverdien på kr 100.000,-. Dokumentene skal lagres i kommunens arkivsystem, ACOS, og merkes med OA (offentlig anskaffelse). Rutinen beskriver hvordan kommunen foretar anskaffelser med og uten rammeavtale. Det er satt en grense på hva som kan kalles en mindre anskaffelse på kr 20.000,-. Under dette er det enklere regler for innkjøp. Innkjøpskurset omfatter grunnleggende lover og regler om offentlige anskaffelser, gjennomgang av kommunens rammeavtaler og bruk av tilhørende innkjøpsveiledere, innkjøpsrutiner med og uten rammeavtale for mindre og større anskaffelser, bestilling og mottak, avvikshåndtering og beregning av terskelverdi. Alle innkjøpere er utnevnt av virksomhetsleder og må ha deltatt på kommunens kurs om offentlige anskaffelser for å kunne foreta innkjøp. *Disse endringer og tiltak omfatter punkt 3-5 rådmannens uttalelse, tema 2, offentlige anskaffelser.*

### **Styrking av internkontrollen.**

Internkontroll skal få økt fokus fremover. Internkontrollen er allerede styrket en del ved de tiltak som er gjennomført. Virksomhetsledere har fått opplæring i innkjøpsrutinen på samlinger. Lederne har igjen utpekt formelle innkjøpere som er sendt på kurs. Kommunen har ved reglementet satt krav om kurs for å kunne være innkjøper. Ca 40 personer har deltatt på kurs pr. mai i år. Kursene vil være løpende tilbud fremover. Kursene er på to nivå. Nivå en gir fullmakt til å handle på rammeavtaler som allerede er konkurranseutsatt. Nivå to kurs gir rett til å handle utenfor rammeavtalene og for avtalebeløp utover kr 100.000,-. En sikringsbestemmelse her er at også innkjøpsrådgiver skal trekkes inn i kjøpet ved kjøp over kr 100.000,-. Ved slike kjøp skal all dokumentasjon som grunnlag, svar, protokoll for valg av leverandør lagres i sak/arkivsystem med en journal som begynner med OA for offentlige innkjøp. Det letter søk ved gjenfinning. Dette er en del av kursinnholdet.

Slike søk på OA kan da på en enkel måte være gjenstand for stikkprøver i arkivsystemet. Det vil bli foretatt periodisk av innkjøper. Økonomiavdelingen vil også i forbindelse med fakturabehandling kunne foreta slik avsjekk mot innkjøpet.

Det er også innledet samarbeid med Holmestrand på området. Det er blant annet utarbeidet anbudskonkurranse på bl.a. mat i dette samarbeidet.

Internkontroll er et stort og omfattende område med mange tema. Det er vurdering av risiko i rutiner og fullmakter, etikk og vurderinger. Det er også på innkjøpsområdet en del områder som er komplisert og arbeidskrevende dersom innkjøpsreglene skal følges helt. Mange kjøp er vanskelige å definere, har stor grad av hastverk og består av svært selvstendige faglige vurderinger. Slike områder er f. eks psykolog, advokat og en del konsulenttjenester. Ofte er det tidsnød for kommunen og spørsmålet er om noen kan ta oppdraget i tide. Det er vurderinger som skal foretas og umulig for kommunen å anslå produktet eller omfanget i timer. Ofte er det bare en timepris som kan innhentes. Innkjøpssamarbeidet i VOIS har også måttet prioritere hvilke områder de kan ta inn. Det betyr at det er flere områder det arbeides med og flere som står på vent fordi de er arbeidskrevende eller vurdert å ha mindre økonomisk verdi.

### **Kjøp av tjenester brukerstyrt personlig assistanse (BPA).**

Avklaring på om brukestyrt personlig assistanse (BPA) faller inn under tjenestekonsesjon etter FOR 1-3 (2) og dermed unntatt regelverket for offentlige anskaffelser, er under arbeid. I skriv fra

helse- og omsorgsdepartementet vedrørende lov om offentlig anskaffelses konsekvenser for kommuners kjøp av helse- og omsorgstjenester for enkeltbrukere står følgende: *Når oppdragsgiver skal kjøpe tjenester til BPA, må både anskaffelsesregelverket og taushetspliktreglene i helsepersonelloven respekteres. I mange tilfeller vil det være mulig å gjennomføre en anskaffelse uten å utlevere opplysninger om brukeren som er omfattet av taushetsplikten og som identifiserer brukeren. Brukeren kan anonymiseres og heller beskrive leverandørens arbeidsoppgaver. I tilfeller der det ikke er mulig å gjennomføre konkurranse uten å utlevere taushetsbelagte opplysninger, for eksempel ved kompliserte diagnoser og komplisert pleiebehov, må følgende avklares først. Bruker må samtykke til at to eller flere leverandører får utlevert taushetsbelagte opplysninger. Da kan kommunen gjennomføre en lukket konkurranse. Hvis brukere samtykker til at bare en bestemt leverandør får utlevert taushetsbelagte opplysninger, vil konkurranse ikke være mulig. Foreligger det ikke noe samtykke i det hele tatt, vil heller ikke konkurranse være mulig. Der det imidlertid finner en eksisterende leverandørsom allerede har tilgang til de taushetsbelagte opplysningene, vi oppdragsgiver i utgangspunktet kunne tildele kontrakten direkte til denne leverandøren (dvs. forlenge den eksisterende kontrakten), uten å komme i konflikt med verken lov om offentlig anskaffelse eller taushetspliktreglene.*

Eksisterende avtaler kan dermed forlenges uten at det er i strid med LOA eller taushetspliktreglene.

Men der kommunen får nye brukere som skal ha tjenesten BPA, må det først avklares om brukeren kan anonymiseres og om arbeidsoppgavene kan beskrives uten at taushetsbelagte opplysninger oppgis i konkurransen. I tilfeller der dette ikke er mulig, må det avklares hva brukeren samtykker til før man kan avgjøre om man kan benytte reglementet eller ikke i henhold til skriv fra helse- og omsorgsdepartementet. I disse tilfellene må kommunen følge en prosedyre basert på de prinsipper som beskrevet for nye brukere av BPA. Den nye rutinen er under utarbeidelse i samarbeid med virksomheten Psykisk helse og miljøarbeid.

Med hilsen

Trond Wifstad  
rådmann

Ivar Jostedt  
kommunalsjef økonomi og  
fellestjenester

Vedlegg:

Dok.dato	Dok.ID	Tittel
18.05.2015	234356	Retningslinjer for innkjøp og anskaffelser i Re kommune

## Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

**Saksgang:**

Kontrollutvalget	KU	02/13	16.01.2013
Kommunestyret	KS	03/13	30.01.2013
Kontrollutvalget	KU	24/13	11.09.2013
Kontrollutvalget	KU	36/13	20.11.2013
Kontrollutvalget	KU	04/14	27.02.2014
Kontrollutvalget			28.05.2015

### **SAKSNR. 17/15**

### **Oppfølging av forvaltningsrapport "Vedlikehold av kommunale bygg i Re kommune"**

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrapporten "Vedlikehold av kommunale bygg – Re kommune" i møte 16.01.13. Prosjektets formål var å undersøke om Re kommune har gode systemer for planmessig vedlikehold av kommunale bygg.

Saken ble videresendt til kommunestyret som sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak i møte 30.01.13.

Kommunestyret støtter kontrollutvalgets vedtak og slutter seg revisors konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrapporten "Vedlikehold av kommunale bygg – Re kommune - 2012".

Kommunestyret henstiller administrasjonen om å iverksette tiltak i tråd med de anbefalinger som blir gitt i rapporten, herunder:

- Utarbeide overordnet strategisk helhetsplan for bygningsmassen.
- Utarbeide vedlikeholdsstrategi.
- Årlig ajourføre oversikt over kommunens bygningsmasse.
- Årlig ajourføre vedlikeholdsplanen med både kortsiktige og langsiktige behov.
- Sørgje for riktig KOSTRA-rapportering med underdokumentasjon.

Kommunestyret ber administrasjonen om å legge forvaltningsrapporten fram for hovedutvalg for drift, eiendom og næring.

Kommunestyret ber administrasjonen gi kontrollutvalget tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen 30.06.13.

Kontrollutvalget behandlet tilbakemelding fra administrasjonen i møte 11.09.13 der det ble vist til at rapporten var lagt fram til behandling hovedutvalg for drift, eiendom og næring (DEN).

På bakgrunn av administrasjonens tilbakemelding, sak 24/13 ble det fattet slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget kan ikke se at administrasjonen har fulgt opp vedtak fattet i Kommunestyret den 30.01.2013.
2. Kontrollutvalget viser til rådmannens svar på revisjonsrapporten datert 14. november 2012, hvor det tydelig fremgår at rådmannen stiller seg bak revisjonens anbefalinger. Kontrollutvalget ber følgelig om en rask tilbakemelding fra administrasjonen med en begrunnelse for hvorfor rådmannen ikke lenger akter å følge opp sitt eget svarbrev.

Rådmannen svarte kontrollutvalget i epost datert 12.11.13. Kontrollutvalget tok rådmannens tilbakemelding til etterretning.

Til kontrollutvalget

Jeg viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 24/13 hvor det bes om en tilbakemelding med en begrunnelse for hvorfor rådmannen ikke lenger akter å følge opp sitt eget svarbrev vedr. vedlikehold av kommunale bygg.

Rådmannen vil følge opp arbeidet med vedlikeholdsplan med mer, slik at det sammenfatter med anbefalinger som ble gjort i forbindelse med forvaltningsrapporten "Vedlikehold av kommunale bygg – Re kommune. Kommunestyret har også behandlet sak om vedlikeholdsplan for 2013 i sitt møte 17.09.13, hvor det ble gitt klare bestillinger til det videre arbeidet.

Rådmannen legger opp til at vedlikeholdsplan i tråd med anbefalinger i forvaltningsrapporten og som ivaretar kommunestyrets vedtak i sak 74/13 skal legges fram for kommunestyret i løpet av 2014, slik at dette blir et reelt innspill og grunnlag for økonomiplanbehandlingen for 2015-2018

Rådmannen har ikke hatt noe annen intensjon enn å følge opp saken i tråd med svarbrevet som ble gitt til forvaltningsrevisjonsrapporten. Rådmannen erkjenner at administrasjonens tanker og opplegg for å oppfylle dette kunne vært kommunisert bedre.

Mvh

Trond Wifstad  
rådmann Re kommune

23.12.13 mottok kontrollutvalget brev med ytterligere informasjon fra administrasjonen v/virksomhetsleder TNT om tiltak for å etterkomme anbefalingene i rapporten. Det ble i brevet vist til behandling av K-Sak 074/13 Vedlikeholdsplan for Re kommune (se vedlegg). Kontrollutvalget behandlet saken i møte 11.02.14 og fattet slikt vedtak:

Brev av 23.12.13 fra Re kommune ved v/virksomhetsleder TNT tas til foreløpig orientering. Kontrollutvalget bes om å bli holdt løpende orientert om videre framdrift i saken.

I møte 18.12.14 behandlet kommunestyret sak 090/14 Vedlikeholdsplan for 2015 for den kommunale eiendomsmassen. Vedlikeholdsplanen ble godkjent med vedtak om årlig rullering i forbindelse økonomiplanen (se vedlegg)

Vedlegg: Ks-sak 74/13  
Ks-sak 90/14 m/vedlegg

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget er tilfreds med at forvaltningsrapportens anbefalinger synes å være etterkommet gjennom en oppdatert og helhetlig vedlikeholdsplan for den kommunale eiendomsmassen. Utvalget ser positivt på at den vil bli rullert årlig og lagt fram sammen med økonomiplanen.

**Vedtak:**



## Re kommune

JournalpostID 13/2090

Saksbehandler:  
Arne Johnsen, telefon: 33 06 15 60  
Teknikk- og næringsstjenester

### Vedlikeholdsplan for den kommunale eiendomsmassen 2013

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Hovedutvalg for drift, eiendom og næring	06.06.2013	059/13
Hovedutvalg for drift, eiendom og næring	05.09.2013	085/13
Kommunestyret	17.09.2013	074/13

#### Rådmannens innstilling

Hovedutvalg for drift eiendom og næring innbyr kommunestyret til å fatte følgende  
VEDTAK.

- Re kommune har i 2013 ikke satt av penger til større planlagt vedlikeholdsoppgaver, og følgelig vil ikke noen av behovene som er synliggjort i denne plan bli realisert i 2013.
- Kostnadene til å lage en mer komplett plan, jamfør punkt 3 i vedtak i sak DEN 037/13, er antatt å ha en kostnad på ca kr 120.000 eks mva i konsulenthonorar. Endelig avklaring om dette skal gjøres for planen i 2014 må besluttes i samband med budsjettarbeidet for 2014.
- Vedlikeholdsplan tas for øvrig til etterretning.

#### 06.06.2013 Hovedutvalg for drift, eiendom og næring

##### Møtebehandling:

**Utvalget** fremmet følgende forslag:

Saken utsettes. På temamøtet 18.6. utdypes krav og målsettinger. Ny sak fremmes til septembermøtet.

##### Votering:

Utvalgets forslag ble enstemmig vedtatt.

##### DEN-059/13 Vedtak:

Saken utsettes. På temamøtet 18.6. utdypes krav og målsettinger. Ny sak fremmes til septembermøtet.

#### 05.09.2013 Hovedutvalg for drift, eiendom og næring

##### Møtebehandling:



**Odd Gjerpe (Felleslisten)** fremmet følgende forslag:

1. DEN støtter ikke Rådmannens vurderinger i notat av 20. august. DEN beklager at det ikke er fremmet fornyet sak på bakgrunn av temamøtet, jmf også ordlyd i vedtak i sak 59. Jmf. også Kommunestyrets vedtak 30. januar i sak 003 på bakgrunn av revisors konklusjoner og kontrollutvalgets vedtak. Manglende oppfølging vanskeliggjør utvalgets rolle samt arbeidet med økonomiplan.
2. DEN ber rådmann oppdatere dokumentet "Vedlikeholdsplan for kommunale bygg" datert 23.05.06, delvis revidert 14.05.13, da det er på dette nivået DEN vil bli informert og ha politisk styring, påvirkning og rapportering. Planer på mer detaljert nivå anses å være administrative og fremlegges kun på spesiell anmodning eller etter rådmannens vurdering.
3. DEN ber om at overnevnte plan samt all fremtidig rapportering skiller mellom rep/vedlikehold og avskrivningsbare oppgraderinger, samt skiller nevnte kostnader tydelig fra eiendomsmessig driftsbudsjett.
- DEN ber rådmann foreta en enkel utredning av et felles IKF innen eiendomsforvaltning, slik at DEN på et senere tidspunkt kan konkludere i samsvar med debatten i temamøte 18. juni 2013.

**Votering:**

Ved votering ble Rådmannens innstilling satt opp mot Gjerpes forslag. Gjerpes forslag ble enstemmig vedtatt.

**DEN-085/13 Vedtak:**

Hovedutvalg for drift eiendom og næring innbyr kommunestyret til å fatte følgende  
VEDTAK.

1. DEN støtter ikke Rådmannens vurderinger i notat av 20. august. DEN beklager at det ikke er fremmet fornyet sak på bakgrunn av temamøtet, jmf også ordlyd i vedtak i sak 59. Jmf. også Kommunestyrets vedtak 30. januar i sak 003 på bakgrunn av revisors konklusjoner og kontrollutvalgets vedtak. Manglende oppfølging vanskeliggjør utvalgets rolle samt arbeidet med økonomiplan.
2. DEN ber rådmann oppdatere dokumentet "Vedlikeholdsplan for kommunale bygg" datert 23.05.06, delvis revidert 14.05.13, da det er på dette nivået DEN vil bli informert og ha politisk styring, påvirkning og rapportering. Planer på mer detaljert nivå anses å være administrative og fremlegges kun på spesiell anmodning eller etter rådmannens vurdering.
3. DEN ber om at overnevnte plan samt all fremtidig rapportering skiller mellom rep/vedlikehold og avskrivningsbare oppgraderinger, samt skiller nevnte kostnader tydelig fra eiendomsmessig driftsbudsjett.
4. DEN ber rådmann foreta en enkel utredning av et felles IKF innen eiendomsforvaltning, slik at DEN på et senere tidspunkt kan konkludere i samsvar med debatten i temamøte 18. juni 2013.

**17.09.2013 Kommunestyret****Votering:**

Hovedutvalgets innstilling enst. vedtatt.

**KST-074/13 Vedtak:**

1. DEN støtter ikke Rådmannens vurderinger i notat av 20. august. DEN beklager at det ikke er fremmet fornyet sak på bakgrunn av temamøtet, jmf også ordlyd i vedtak i sak 59. Jmf. også Kommunestyrets vedtak 30. januar i sak 003 på bakgrunn av revisors konklusjoner og kontrollutvalgets vedtak. Manglende oppfølging vanskeliggjør utvalgets rolle samt arbeidet med økonomiplan.
2. DEN ber rådmann oppdatere dokumentet "Vedlikeholdsplan for kommunale bygg" datert 23.05.06, delvis revidert 14.05.13, da det er på dette nivået DEN vil bli informert og ha politisk styring, påvirkning og rapportering. Planer på mer detaljert nivå anses å være

administrative og fremlegges kun på spesiell anmodning eller etter rådmannens vurdering.

3. DEN ber om at overnevnte plan samt all fremtidig rapportering skiller mellom rep/vedlikehold og avskrivningsbare oppgraderinger, samt skiller nevnte kostnader tydelig fra eiendomsmessig driftsbudsjett.
4. DEN ber rådmann foreta en enkel utredning av et felles IKF innen eiendomsforvaltning, slik at DEN på et senere tidspunkt kan konkludere i samsvar med debatten i temamøte 18. juni 2013.

#### Vedlegg:

Dok.dato	Dok.ID	Tittel
23.08.2013	186874	RAPPORT Ramnes skole.doc
11.02.2013	172654	Vedlikeholdsplaner i re kommune, hvordan skla dette lages
30.04.2013	175900	Overordnet drifts- og vedlikeholdsstrategi.docx
14.05.2013	180108	komplett ( begrenset) sendt til politisk behandling.pdf

#### Faktaopplysninger

DEN gjorde følgende vedtak våren 2013, sitat:

##### DEN-037/13 Vedtak:

1. Overordnet drift og vedlikeholdstrategi kommunale bygg, utarbeidet av ÅF Norge av 21.02.2013, vedtas med følgende endring
    - a. Punkt 6 i dokumentet endres til:
      - i. For å sikre tilstandsgradering 1 (TG 1) for kommunens bygningsmasse, bør følgende tiltak iverksettes:
        - System for eiendomsforvaltning, sentral driftskontroll og energioppfølging benyttes aktivt i arbeidet med drift og vedlikehold av kommunens bygningsmasse.
        - Grundig registrering av vedlikeholdsbehovet gjennomføres fortløpende for hver enkelt bygning.
        - For å bedre den tekniske tilstandsgraden på kommunens bygninger / eiendommer etableres det årlige kortsiktige og langsiktige vedlikeholdsplaner for hvert enkelt bygg.
        - Eventuell registrering av tilstand som følger NS 3424 vil Re kommune eventuelt gjøre i begynnelsen av valgperioden. Rådmannen vil selv gjøre en forenklet tilstandskontroll, med noe bistand fra en innleid konsulent, i samband med vedlikeholdsrundene våren 2014 og senere. Kvaliteten på disse vil dermed ikke følge NS 3424
        - Skader på bygning og uteområder som følge av hærverk eller annet utbedres snarest.
        - Pålegg fra offentlige instanser / tilsyn utbedres raskest mulig.
- (Endringene er vist i gul skrift i forhold til forslaget fra ÅF Norge.)
2. For 2013 vil det bli lagt frem en forenklet vedlikeholdsplan, som bygger på vedtaket fra K - sak 003/12.
  3. For 2014, vil det bli lagt frem en mer komplett plan, jamfør denne sak (med forbehold om at finansiering bevilges).
  4. Re kommune vil på et senere tidspunkt bestemme om man ønsker å lage en komplett vedlikeholdsplan for 2016, jamfør K – sak 003/12.

Planen som legges frem i dette møtet, bygger på vedtaket i sak 037/13.

***Arets vedlikeholdsbudsjett innebærer at mindre oppussingsarbeider, ordinær drift av bygningene og akutte hendelser vil bli løst. Nye større oppgaver som for eksempel skifte av kledning, bytte av vinduer vil ikke bli utført.***

Rådmannen har lagt ved et eksempel på hvordan en tilstandskontroll bør gjøres i forhold til NS og som kan være en aktuell måte å gjøre dette på i 2016 jamfør vedtaket i sak 037/13. Eksempelet er Ramnes skole, som ble gjort i samband med skolestrukturutredningen våren 2013

Planen i vedlegget er ikke komplett utfyllt, jamfør punkt 2 i vedtak i sak 037/12. Planen er betydelig endret i forhold til hvordan den så ut i 2012.

Planen legges frem årlig til behandling i kommunestyret i juni møtet. Bakgrunn for dette er at planen skal synliggjøre behov, i forhold til økonomiplanarbeidet for de etterfølgende årene.

TNT har nedbemannet kraftig blant de som planlegger større vedlikeholdsoppgaver (ingeniører) for å beholde flest mulig fagarbeidere som utfører praktisk arbeid. Dette fører til at det er meget begrenset kapasitet til raskt "å hive seg rundt" å utføre større vedlikeholdsoppdrag.

Rådmannens eventuelle prioriterte tiltak for 2013 tar hensyn til denne problemstillingen.

Årsaken til at planen allikevel legges frem til kommunestyret i juni møtet er at planen er tenkt som et grunnlagsdokument for arbeidet med økonomiplanen, og de langsiktige økonomiske rammene rundt vedlikeholdsarbeidet i Re kommune på eiendomssektoren.

## Vurdering og analyse

Det finnes ingen midler til å gjennomføre planen per juni 2013.

Hvis noen tiltak skal prioriteres i 2013 mener Rådmannen at følgende bør gjøres i prioritert rekkefølge.

NR	Objekt	Tiltak	Kostnad	Merknad
1	Solerød BHG	Bytte kledning med mer	kr 600 000	Gjøres eksternt
2	Ramnes Skole	Bytte tak	kr 350 000	Gjøres eksternt
3	Revetal BHG	Vognskur	kr 250 000	Gjøres eksternt
4	Røråstoppen skole	Bytte ødelagte vinduer	kr 550 000	Gjøres eksternt
SUM			kr 1 750 000	

Rådmannen er usikker på hvor mye ressurser som skal brukes på en produsere en plan som det er Kr 0 kr på å realisere. Dette kan fremstå som feilprioritering av ressurser?

På den andre siden har kommunestyret i sitt vedtak av 30. januar vedtatt sitat:

*Kommunestyret støtter kontrollutvalgets vedtak og slutter seg revisors konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrapporten "Vedlikehold av kommunale bygg – Re kommune - 2012".*

*Kommunestyret henstiller administrasjonen om å iverksette tiltak i tråd med de anbefalinger som blir gitt i rapporten, herunder:*

- *Utarbeide overordnet strategisk helhetsplan for bygningsmassen.*
- *Utarbeide vedlikeholdsstrategi.*
- *Årlig ajourføre oversikt over kommunens bygningsmasse.*
- *Årlig ajourføre vedlikeholdsplanen med både kortsiktige og langsiktige behov.*
- *Sørge for riktig KOSTRA-rapportering med underdokumentasjon.*

*Kommunestyret ber administrasjonen om å legge forvaltningsrapporten fram for hovedutvalg for drift, eiendom og næring.*

*Kommunestyret ber administrasjonen gi kontrollutvalget tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen 30.06.13.*

Hvis punktet i gult skal gjøres på en vitenskapelig måte (Bygd på NS) vil dette ha en antatt kostnad mellom kr 360.000 og 720.000 per år.

Det å gjøre det på en bedre måte enn den planen som legges frem i dag har en antatt kostnad på 120.000 Kr eks mva.

Er det rette å bruke et så stort beløp på å lage en plan som ikke vil bli fulgt opp med midler?

Hvis det ikke settes av et betydelig beløp til verdibevarende vedlikehold i økonomiplanen for 2014 – 2017 mener rådmannen at det er problematisk å leie inn ekstern ekspertise for å lage en plan som det ikke finnes midler til å følge opp.

Endelig avklaring rundt dette må bestemmes i samband med økonomiplan arbeidet for 2014 – 2017 og budsjettarbeidet for 2014, jamfør vedtak i sak 037/13 i DEN som sier, sitat:

For 2014, vil det bli lagt frem en mer komplett plan, jamfør denne sak (med forbehold om at finansiering bevilges).

Re, 21. mai 2013

Trond Wifstad  
rådmann

Mette Halvorsen  
Kommunalsjef

***Ny informasjon til møtet i september:***

Rådmannen legger frem saken til ny behandling jamfør vedtaket i sak 059/13.

På møtet, 18. juni 2013, var det etter rådmannens syn en konsensus at Re kommune bør prioritere vedlikehold av eiendomsmassen høyere.

Vedlikeholdet er ikke på et nivå pr 2013 som sikrer at realkapitalen av eiendomsdelen opprettholdes.

Problemet er å finne finansiering til dette.

Rådmannen kan ikke se at det er mulig å prioritere vedlikehold noe høyere i 2013 budsjettet.

Budsjettene for 2014 i og fremover skal bestemmes i økonomiplanen som skal vedtas i kommunestyret i sep 2013.

Hvordan Eiendomsforvaltningen skal organiseres ble også diskutert, men rådmannen er mer usikker på om det er en konsensus her i utvalget.

På dette grunnlag ønsker ikke rådmannen å endre saken, jamfør møtet den 18. juni.

Re, 20. august. 2013

Trond Wifstad  
rådmann

Mette Halvorsen  
kommunalsjef



## Re kommune

JournalpostID 14/13578

Saksbehandler:  
Arne Johnsen, telefon: 33 06 15 60  
Teknikk- og nærings tjenester

### Vedlikeholdsplan for 2015 for den kommunale eiendomsmassen

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Hovedutvalg for drift, eiendom og næring	02.12.2014	117/14
Kommunestyret	18.12.2014	090/14

### Rådmannens innstilling

Hovedutvalg for drift eiendom og næring innbyr kommunestyret til å fatte følgende

#### VEDTAK.

- Vedlikeholdsplan, som vist i vedlegget, godkjennes. Årlig avsetninger til vedlikehold vurderes i forbindelse med budsjett og økonomiplanarbeidet. For perioden 2015 -2018 vises til egen sak i kommunestyrets møte 18.12.14
- Vedlikeholdsplanen rulleres årlig og legges fram sammen med økonomiplanen.

### 02.12.2014 Hovedutvalg for drift, eiendom og næring

#### Møtebehandling:

#### Votering:

Rådmannens innstilling enst. vedtatt.

#### DEN-117/14 Vedtak:

Hovedutvalg for drift eiendom og næring innbyr kommunestyret til å fatte følgende

#### VEDTAK:

- Vedlikeholdsplan, som vist i vedlegget, godkjennes. Årlig avsetninger til vedlikehold vurderes i forbindelse med budsjett og økonomiplanarbeidet. For perioden 2015 -2018 vises til egen sak i kommunestyrets møte 18.12.14
- Vedlikeholdsplanen rulleres årlig og legges fram sammen med økonomiplanen.

**18.12.2014 Kommunestyret****Møtebehandling:****Votering:**

Hovedutvalgets innstilling enst. vedtatt.

**KST-090/14 Vedtak:**

- Vedlikeholdsplan, som vist i vedlegget, godkjennes. Årlig avsetninger til vedlikehold vurderes i forbindelse med budsjett og økonomiplanarbeidet. For perioden 2015 -2018 vises til egen sak i kommunestyrets møte 18.12.14
- Vedlikeholdsplanen rulleres årlig og legges fram sammen med økonomiplanen.

**Vedlegg:**

Dok.dato	Dok.ID	Tittel
11.11.2014	175900	Overordnet drifts- og vedlikeholdsstrategi.docx
12.12.2013	195907	Vedlikehold, reparasjon
17.11.2014	221268	endelig plan

**Saksdokumenter i arkivsaken:**

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
8	U	21.11.2014	fgf	Vedlikehold, reparasjon

**Bakgrunn for saken:**

Re kommunestyret har behandlet vedlikeholdsstrategi for den kommunale eiendomsmasse årlig i de senere årene.

Senest sommeren 2013 hvor følgende vedtak ble gjort.

**KST-074/13 Vedtak:**

1. DEN støtter ikke Rådmannens vurderinger i notat av 20. august. DEN beklager at det ikke er fremmet fornyet sak på bakgrunn av temamøtet, jmf også ordlyd i vedtak i sak 59. Jmf. også Kommunestyrets vedtak 30. januar i sak 003 på bakgrunn av revisors konklusjoner og kontrollutvalgets vedtak. Manglende oppfølging vanskeliggjør utvalgets rolle samt arbeidet med økonomiplan.
2. DEN ber rådmann oppdatere dokumentet "Vedlikeholdsplan for kommunale bygg" datert 23.05.06, delvis revidert 14.05.13, da det er på dette nivået DEN vil bli informert og ha politisk styring, påvirkning og rapportering. Planer på mer detaljert nivå anses å være administrative og fremlegges kun på spesiell anmodning eller etter rådmannens vurdering.
3. DEN ber om at overnevnte plan samt all fremtidig rapportering skiller mellom rep/vedlikehold og avskrivningsbare oppgraderinger, samt skiller nevnte kostnader tydelig fra eiendomsmessig driftsbudsjett.
4. DEN ber rådmann foreta en enkel utredning av et felles IKF innen eiendomsforvaltning, slik at DEN på et senere tidspunkt kan konkludere i samsvar med debatten i temamøte 18. juni 2013.

Eget "arbeidsmøte" er avholdt mellom Rådmannen og DEN, møtet var den 21 jan 2014, hvor tolkning av dette vedtaket ble gått igjennom i større detalj.

Planen bør behandles samtidig med kommuneplanen, og derfor er planen for 2014, blitt utsatt til desember 2014 og har dermed blitt en plan for 2015.

I tillegg er følgende vedtak gjort, forkortet, kun punkt 6 som er viktig i denne saken er komplett

**KST-064/13 Vedtak:**

1. I tråd med varsel om oppsigelse, vedtatt i kommunestyremøte 18.06. 2013, sies avtalen om skolegang for elever på 1.-7.trinn fra Vivestad på Høyjord skole opp. Avtalen opphører fra 01.08. 2017. Elever som ønsker det kan i følge avtalen fullføre sitt hovedtrinn dvs. 4. eller 7.trinn ved Høyjord skole.....og samarbeid er noen slike.
6. Det utarbeides en egen sak om kort- og langsiktige vedlikeholds- og forbedringsbehov ved kommunens barneskoler, med finansieringsplan. Denne planen inngår i økonomiplanarbeidet for 2015-2018.

Denne saken er oppfølging av vedtaket i K sak 064/13 og den årlige rulleringen av vedlikeholdsplanen.

Re kommune har vedtatt en overordnet vedlikeholdsstrategi, som skal styre vedlikeholdsarbeidet i Re kommune på eiendomsmassen.

Strategien er vedtatt i sak DEN 037/13, og ligger ved denne sak.

**Aktuelle lover og forskrifter:**

Forskrift om miljøretta helsevern i Skoler og barnehager.  
Opplæringsloven  
Brannloven

**Faktaopplysninger:**

Revetal U skole har ingen egen oversikt over behovene.  
Årsaken til dette er at det har skjedd store endringer siden befaringen ble gått våren 2014, jmfør K – sak 077/14.

Beløpene i planen for Revetal U Skole er å lukke alle avvikene som kommuneoverlegen har krevd lukket i eget vedtak.

**Vurderinger**

Re kommune har per 15. desember 2014, en relativt ny og bra eiendomsmasse.

Unntakene på dette er primært 3 virksomheter og 5 bygg som i planen oppsummeres slik:

Objekt	Status	Merknad	Tilstandsgrad
Dalheim Forsamlingslokaler	Til dels alvorlige skader på deler av bygningne, primært pga manglende drenering. Noen vinduer er meget slitt. Overflater generelt bør fikses opp.		TG 3
Solerød barnehage	Gamle del av Solerød BHG har en fasade som meget nedslitt. I tillegg er det flere avvik i den gamle delen når det gjelder brannsikkerhet.	Ny del er bra	TG 3
Ramnes skole	Relativt slitt skole. Mange byggetrinn som fører til ujevn kvalitet på bygningne. Overflater har stort vedlikeholdsettersele	Ventilsjonsanlegget er ikke akseptabelt, må byttes ut	TG 3
Solerød skole	Flere avvik som går på brannsikkerhet. Gammel del av skolen er slitt. Heimkunnskaprommet bør oppgjøres.		TG 3
Revetal ungdomsskole	Gammel og nedslitt skole	Ventilsjonsanlegget er ikke akseptabelt, må byttes ut	TG 3



Rådmannen mener at det er meget viktig at det settes av nok ressurser til å endre status på disse 5 byggingene.

På Solerød BHG er avvikene sannsynligvis relativt enkle å utbedre.

På de andre 4 byggingene vil det koste betydelig mer å rette opp i det etterslepet som har utviklet seg.

De kommunale boligene er også vurdert våren 2014, primært utvendig (Innvendig er to leiligheter tatt med det er Skauveien 16 og Berganveien 34)

Denne inspeksjonen viste følgende.

Objekt	KOSTNAD
Berganveien 34 c - generell oppmaling /bytte badeinnred.	kr 40 000,00
Bergsåsveien 2 – a/b/e – utv. maling + oppmuring av nedraste piper	kr 90 000,00
Biboveien 7 stk. leiligheter – utforing/isolasjon/kledning	kr 300 000,00
Blåkollv.7 D - innvendig oppussing	kr 20 000,00
Brekkestien 10 – utv. maling /2 strøk	kr 40 000,00
Bruserudveien 380 – utv. maling /2 strøk	kr 70 000,00
Fjellveien 3 - ny bolig /umalte boder males 2014	kr 7 000,00
Furuveien 16 – a/b/c utv. maling / 2 strøk	kr 30 000,00
Furuveien 18/22 - 6 stk. leiligheter - utv. maling 2 strøk	kr 60 000,00
Furuveien totalt 9 leiligheter trenger terrasser	kr 90 000,00
Gamleveien 6 - ok.	kr -
Høgtoppsvingen 8 til 30 i alt 15 leiligheter som vaskes, males 2 strøk	kr 180 000,00
Kirkåsveien 10 a/b/c/d/e 5 leiligheter + boder males 2 strøk . Forbehold om dårlig kledning.	kr 60 000,00
Kløvveien 1 a/b/c rep. Kledning , nye terrassedører, 2 strøk maling og vask av takstein	kr 90 000,00
Konvallstien 1 a - ok.	kr -
Olgar Dahlsv. 8 – 18 6 leiligheter utv. maling 2 strøk	kr 60 000,00
Ormsv. 2/4a/4b 3 leiligheter rep. Kledning,ny terrassedør og maling 2 strøk.	kr 90 000,00
Ramnesv. 913/915 ok.	kr -
Ramskiv. 10 ab/12 ab ok.	kr -
Røyskattlia 20 a, 22 a, 22 b, 8 a. ok.	kr -
Rådyrstien 10 ok.	kr -

Skauveien 16 pusses opp etter vannskade innvendig	kr 15 000,00
Solbyveien 8 ab/ 10 ab/12 ab/ 6 leiligheter utv. maling 2 strøk	kr 90 000,00
Valleåsen 20 a/b vask, maling 2 strøk	kr 30 000,00
Sum eks. mva.	kr 1 362 000,00
+ 25 % mva.	kr 340 500,00
Sum total inkl.m.v.a.	kr 1 702 500,00
Dette er vurderinger ut fra en foretatt visuell besiktigelse og større mangler kan (sikkert) oppdages underveis i jobben.	

Hva det er mulig å utføre i 2015 er avhengig av budsjettvedtaket for 2015. Prioritering av midlene i 2015 legges frem i egen sak.

#### Økonomiske konsekvenser:

Det finnes ikke noe enkelt svar på dette.

Rådmannen syn er at det ikke er økonomisk fordelaktig å la et vedlikeholdsetterslep utvikle seg.

Dette har skjedd i Re kommune og resultatet er at levetiden på byggene synker.

Dette igjen fører til at Re kommune får en dårligere økonomi enn nødvendig.

I budsjettforslaget er det satt av 2 mil på investeringsbudsjettet for å ta tak i noen av behovene.

Dette beløpet i planperioden og et strukturelt grep på skolesektoren vil forbedre situasjonen betraktelig, og kan muligens føre til at vedlikeholdsetterslepet kan være mindre i 2019 enn i 2014 i Re kommune.

Når det gjelder vedtak i K-Sak 64 kan følgende tabell lages, som et svar på denne bestillingen:

Objekt	Kort siktig, hentet fra vedlikeholdsplanen for 2015	Langsiktig, fra Rådmannen sitt budsjettforslag	Merknad
Røråstoppen Skole	1 mil	190 Kr per m <sup>2</sup> og 3862 m <sup>2</sup> i 20 år gir 14,6 mil Kr	Ikke noe stort etterslep på dette objektet
Kirkvoll Skole	0,7 mil	190 Kr per m <sup>2</sup> og 3828 m <sup>2</sup> i 20 år gir 14,5 mil Kr	Ikke noe stort etterslep på dette objektet
Ramnes skole	1,5 mil	52 mil de neste 20 årene	Løser ikke ventilasjonsproblemet, antar ca 30 mil for å fikse dette
Solerød skole med Dalheim	3,2 mil + 2 mil for ventilasjon Dalheim	30 mil de neste 20 årene	
Revetal ungdomsskole	2,1 mil	Se egen sak om Ungdomskolen	

For finansiering, se budsjettsaken.

Driftsbudsjettet for 2015 er foreslått økt, med 1 mil kr, i forhold til 2014.

Dette beløpet er ikke så stort at det er realistisk at man kan drive med planlagt vedlikehold i 2015, for driftmidlene.

En sanering av eiendomsmassen som er foreslått av rådmannen i økonomiplanen for 2015 – 2018, vil bedre dette i 2017 – 2018, når de aktuelle byggingene ikke lenger brukes til kommunal aktivitet.

#### Miljøkonsekvenser

Ikke aktuelt

#### Konklusjon/anbefaling:

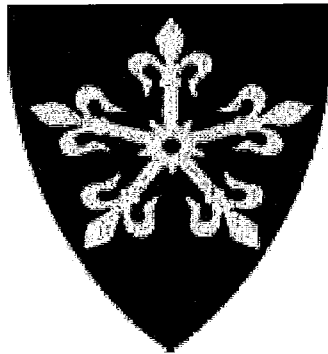
Rådmannen mener at Re kommune må enten bevilge mer penger til å ta vare på den eiendomsmassen man har eller bygge nytt og sanere eldre bygg for å få et tilfredsstillende kvalitet på den kommunale bygningsmassen.

Re, 17.11.2014

Trond Wifstad  
rådmann

Mette Halvorsen  
kommunalsjef

# Overordnet drifts- og vedlikeholdsstrategi kommunale bygg



## Re kommune

Dato: 21.02.2013

Rev.  
Dato:

## 1. Innledning

Den totale bygningsmasse i Re kommune utgjør store verdier. Kommunen er gjennom kommuneloven pålagt og ivareta disse verdiene på en effektiv måte. For og nå et slikt mål vil det forde løpende og forebyggende vedlikehold for å sikre forvaltning og drift av bygningsmassen på en mest mulig kostnadseffektiv måte.

Utgangspunktet for Re kommunes administrasjon er kommunestyremøte av 30.01.2013, hvor det i sak nr. 003/13 bl.a ble besluttet at administrasjonen skulle iverksette tiltak i tråd med forvaltningsrapport for "Vedlikehold av kommunale bygg i Re kommune" utarbeidet av Vestfold kommunerevisjon – herunder:

- Utarbeide overordnet strategisk helhetsplan for bygningsmassen
- Utarbeide vedlikeholdsstrategi
- Årlig ajourføre oversikt over kommunens bygningsmasse
- Årlig ajourføre vedlikeholdsplanen med både kortsiktige og langsiktige behov
- Sørg for riktig KOSTRA- rapportering med underdokumentasjon

Drifts- og vedlikeholdsstrategi omfatter og konkretiserer målsetninger for vedlikeholdet av bygningsmassen og beskriver hvordan målene skal nås. Utarbeidelse av overordnet drifts- og vedlikeholdsstrategi er eiers ansvar, og må som et minimum tilfredsstillende lovpålagte krav gitt i Plan- og bygningsloven. Ut over det må det tas hensyn til de overordnede målsetninger for bygningsmassen og for kommunen som helhet.

Normalt baseres den overordnede drifts- og vedlikeholdsstrategi på et verdibevarende vedlikehold som det definerte mål. Det betyr at eier forplikter seg til å opprettholde bygningsmassens verdier gjennom levetiden ved å sørge for tilfredsstillende og systematisk vedlikehold.

Ambisjonsnivå for tilstand og standard må ha en politisk forankring.

## 2. Målstruktur

I h.h.t. kommunens målstruktur, må det utarbeides årlige resultatmål og tiltak i forbindelse med budsjettarbeidet. Nedenforstående forslag til ulike typer planer vil kunne være styrende for kommunens eiendomsforvaltning:

- Kommuneplan
- Budsjett- og økonomiplan
- Virksomhetsplan
- Kommunens klima- og energiplan
- Vedtak om universell utforming (Ref. også krav i TEK10)
- Tomteforvaltningsplan
- Overordnet drifts- og vedlikeholdsplaner for kommunale bygg



### 3. Strategier for eiendomsforvaltning

Eiendomsforvaltning omfatter forvaltning av bygninger og grunneiendommer. Med eiendomsforvaltning menes tilrettelegging av eiendommene for bruker, slik at disse innenfor gjeldende/besluttede økonomiske rammer får optimale bruksverdier for sin virksomhet, parallelt som eiendommens økonomi ivaretas ved riktig ressursanvendelse.

For og lettere kunne håndtere dette omfattende fagområdet, vil det være fornuftig å dele opp eiendomsforvaltningen i mindre fagområder. Basert på Norsk standard 3454 "Livssyklus kostnader for byggverk, prinsipper og struktur", vil vi foreslå en oppdeling i følgende fagområder:

- **Forvaltning**
- **Drift**
- **Vedlikehold**
- **Utvikling**

Forvaltning, Drift, Vedlikehold og Utvikling forkortes med FDVU. Forkortelsen er en samlebetegnelse for aktiviteter og kostnader (FDV-kostnader) gjennom en bygnings totale levetid fra overtakelse etter nybygg/ombygging/rehabilitering til riving/sanering. Det er grunnleggende for eiendomsforvaltningen at kommunen innenfor hvert av fagområdene har en strategi for hvordan fagområdene skal ivaretas.

#### 3.1 Forvaltning

Forvaltning omfatter normalt administrative oppgaver som kjøp og salg av bygninger og eiendommer, utleie av bygninger og lokaler, administrasjon av leietakere, etablering og håndtering av forsikringsavtaler, økonomisk planlegging og styring etc...

#### 3.2 Drift

Drift av bygninger omfatter normalt alle oppgaver og rutiner som er nødvendige for at bygninger og tekniske installasjoner skal fungere etter forutsetningene. Dette omfatter bl.a. betjening av installasjoner, vannforsyning, energi samt renhold og renovasjon. Driften innebærer at funksjonen til eiendommen opprettholdes, slik at bruker kan benytte bygningen/del av bygningen i h.h.t. forutsetningene. Dette omfatter bl.a:

- **Teknisk tilsyn av bygg og tekniske installasjoner**
- **Energiforbruk**
- **Daglig og periodisk renhold**
- **Løpende skadeutbedring**
- **Drift av utomhusarealer som parkeringsplasser og grøntanlegg**

#### 3.3 Vedlikehold

Vedlikehold er nødvendige tiltak for å opprettholde en bygnings kvalitet på fastsatt nivå, slik at bygningen som helhet fungerer i h.h.t. tilsiktet bruk. Det er vanlig å skille mellom løpende og periodisk vedlikehold. Vedlikehold betyr iverksettelse av nødvendige tiltak for å forhindre at eiendommen forfaller. Dette omfatter:

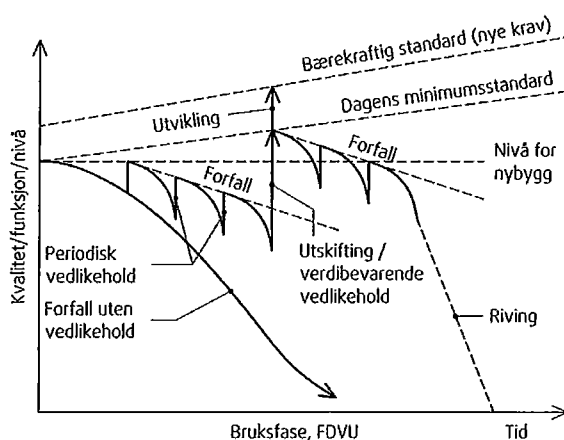
- **Systematisk og planlagt vedlikehold**
- **Utskiftinger og reparasjoner**
- **Vedlikehold av utomhusarealer**
- **Hovedrengjøring**

### 3.4 Utvikling

Utvikling innebærer tiltak med å endre bygningens standard som følge av bl.a. endrede behov hos byggeier, bruker, samt å sørge for at bygningen/eiendommen til en hver tid er i samsvar med gjeldende lover og forskrifter, ENØK tiltak, kvalitetsøkning etc...

## 4. Valg av strategi

En bygnings forfall pågår kontinuerlig og tar til umiddelbart bygningen tas i bruk. Dersom bygningen ikke blir gjenstand for fortløpende vedlikehold og/eller slitte/defekte deler skiftes kontinuerlig vil den degraderes og kvalitet og funksjon forringes raskt. Nedenforstående figur illustrerer dette forløpet.



Kravene til en bygnings funksjon og kvalitet endrer seg med tiden, slik at selv om bygningen beholder kvaliteten den hadde som ny, vil det med årene oppstå et gap mellom forventet kvalitet og reell kvalitet. Neglisjeres bygningens vedlikehold kan gapet mellom nye krav og faktisk tilstand bli svært stor. I driftsfasen er det viktig og fokusere på de tilstede værende muligheter for å komme fra tilfeldig vedlikehold til et vedlikehold satt i system. Det bør derfor være et definert mål og etablere gode rutiner og systemer som kan bidra til at bygningen til en hver tid tilfredsstillende gjeldende lover og forskrifter. Har man det rette fokus på et slikt arbeid, vil bygningen opprettholde akseptabel kvalitet og funksjon.

Manglende definert strategi fører ofte til ubevisst akuttstrategi, og alt vil foregå ved "brannsløkking". Dette vil medføre betydelige merkostnader fordi manglende strategi gir et lite planmessig vedlikehold som igjen medfører et akkumulert etterslep og en dårlig kapitalforvaltning.

Planlagt periodisk vedlikehold skal ha en preventiv virkning – dvs. forhindre unødvendige skader og reparasjoner og er å betrakte som proaktivt, spesielt når det er basert på gjennomførte tilstandsanalyser med etterfølgende vedlikeholdsplan og tiltak. Dersom skader får utvikle seg ved utsatt vedlikehold, vil det få følgeskader som kan få store økonomiske konsekvenser.

forts.



Vedlikehold som utføres med basis i at skader har oppstått plutselig, eller som følge av utsatt vedlikehold vil være å betrakte som reaktiv.

Det er derfor svært viktig å være klar over at det er en klar sammenheng mellom ressurser benyttet på frekvensbasert, preventivt vedlikehold (proaktivt) og behovet for løpende tiltak (reaktivt), og at det totale kostnadsnivå vil avhenge av forholdet mellom de to.

For å få optimalisert vedlikeholdet, vil det følgelig være viktig og operere i området hvor forholdet er mest mulig optimalt.

En overordnet strategi for drift og vedlikehold bør kunne relateres til målbare krav. Event. avvik fra kravene vil gi grunnlag for anbefaling av tiltak, som videre kan planlegges og iverksettes.

En tilstandsgradering basert på Norsk standard NS 3424 kan være et egnet verktøy for å nå målsettingene for Re kommunes bygningsmasse.

Tilstandsgradering (TG) i h.h.t. Norsk standard NS 3424 deles inn i fem grader

Betegnelse på tilstandsgrad (TG)	Tilstand i forhold til referansenivået	Betydning/beskrivelse
TG 0	Ingen avvik	- Tilstanden tilsvarer valgt referansenivå eller bedre. Ingen symptomer på avvik
TG 1	Mindre eller moderate avvik	- Byggverket eller delen har normal slitasje og er vedlikeholdt; eller  -avvik eller mangel på dokumentasjon er ikke vesentlig i forhold til referansenivået
TG 2	Vesentlig avvik	- byggverket eller delen er sterkt nedslitt eller har en vesentlig skade eller vesentlig redusert funksjon i forhold til referansenivået. Punktvis sterk slitasje og behov for lokale tiltak; eller  -mangel på vesentlig dokumentasjon; eller  -det er kort gjenværende brukstid; eller  -det er mangelfullt eller feil utført; eller  -det er mangelfullt eller feil vedlikeholdt.
TG 3	Stort eller alvorlig avvik	-byggverket eller delen har totalt eller nært forestående funksjonssvikt; eller  -behov for straktiltak. Fare for liv og helse
TGIU	Ikke undersøkt	-delen er ikke tilgjengelig for inspeksjon, og det mangler dokumentasjon for riktig utførelse samtidig som mulig avvik kan innebære vesentlige konsekvenser og risiko. Det er behov for mer omfattende undersøkelser for å avdekke eventuelle avvik.

forts.



I fm. utarbeidelse av tilstandsanalyse beskriver Norsk standard NS 3424 i tabell 1- Analysenivå.  
For analysemetode / arbeidsprosess skiller Standarden mellom nivå 1, nivå 2 og nivå 3.

	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3
<b>Metode / arbeidsprosess</b>	Tilstandsanalyse av generell art basert på visuelle observasjoner, eventuelt kombinert med målinger som kan styrke informasjon om tilstanden.  Innhenting av relevant dokumentasjon tilpasset oppgaven	Tilstandsanalyse av generell art, på nært hold og mer dyptgående og detaljert enn nivå 1. Denne omfatter gjennomgåelse av underlagsdata som tegninger, beskrivelser og annen dokumentasjon. Mer omfattende registreringer eller målinger for å klarlegge oppbygning og tilstand skal gjennomføres når symptomer eller formål tilsier dette.	Tilstandsanalyse av spesiell art som normalt bare omfatter utvalgte byggverk, deler av byggverk eller spesielle problemstillinger. Slik tilstandsregistrering innebærer særlig nøyaktige måle- eller prøvingsmetoder og også eventuell laboratorieprøving. Inkluderer nødvendige fysiske inngrep, beregninger, verifikasjon etc...

Avvik fra kravene vil gi grunnlag for anbefalte tiltak som således kan planlegges og iverksettes. Type bygning/virksomhet vil normalt være avgjørende med henhold til valg av akseptkriterier og ambisjonsnivå. Eksempler på akseptkriterier er lover og forskrifter, estetikk, funksjonskrav ovenfor virksomheten, driftssikkerhet, innemiljø, sikkerhet for sammenbrudd etc...

For å ivareta eventuelle grove avvik / middels grove avvik, for å stoppe forfall av kommunale bygninger og eiendom, betinger det at det stilles tilstrekkelig med ressurser til rådighet.

Det bør hensyntas at det er ulike faser i forbindelse med en bygnings levetid.

#### Fase 1

Fase 1 strekker seg normalt frem til ca. 10 års alder. I denne perioden er det normalt lite behov for vedlikehold da det meste ivaretas gjennom driften. Tilstandsgraden på de enkelte bygningsdeler / komponenter befinner seg stort sett på TG 0 – 1, men faller gradvis.

Det som oppstår som uforutsett tas som "løpende behov".

#### Fase 2

Fase 2 strekker seg normalt frem til 20 – 30 års alder. I denne perioden begynner tilstandsgradene på bygningsdelene / komponentene gradvis å falle ned på TG 2 og 3. For å begrense skadeutvikling, og dermed følgeskader, bør vedlikeholdet baseres på tilstandsanalyser pr. 5 år. Tilstandsanalysen gjennomføres på grovt nivå (16 – 20 punkter pr. bygning) som basis for utarbeidelse av vedlikeholdsplan for kommende 5-års periode. Planen danner grunnlag for årlig budsjettering. Ved større oppgraderingstiltak som ofte kan pågå over lengre tid, bør tiltaket prosjektfinansieres.

#### Fase 3

Fase 3 strekker seg normalt f.o.m. 30 års alder og eldre. I denne perioden må en påregne de store tunge utskiftinger som følge av at bygningsdeler / komponenter har blitt utdatert. På samme måte som i Fase 2 utarbeides det tilstandsanalyse som basis for kommende års vedlikeholdstiltak. Det er vanlig at tiltak vi strekke seg ut over 1 år – dvs. det bør prosjektfinansieres.



### **Offentlige tilsyn**

Normalt så gjennomføres det regelmessige tilsyn fra offentlige myndigheter som Miljørettet helsevern, El.tilsyn, Arbeidstilsyn, Branntilsyn osv...

Feil og mangler som påvises ved de ulike tilsyn bør utbedres så raskt som mulig. Oppståtte feil og mangler som kan være av en viss risiko for den aktuelle virksomheten i bygget bør utbedres umiddelbart.

## **5. Mål**

Driften bør på en kostnadseffektiv måte sørge for at bygningen / eiendommen opprettholder sin funksjon. Bygningen / eiendommen bør tilpasses brukerens behov, samtidig som den må tilpasses endrede krav i lover og forskrifter. Videre bør utviklingsmålet være å heve samtlige kommunale bygg opp til tilstandsgrad 1 (TG 1).

Kommunens bygninger / eiendommer bør ikke ha dårligere teknisk standard enn tilstandsgrad 1 (TG 1) i h.h.t. NS 3424 "Tilstandsanalyse av byggverk", slik at forfall kan unngås.

## **6. Tiltak**

For å sikre tilstandsgradering 1 (TG 1) for kommunens bygningsmasse, bør følgende tiltak iverksettes:

- System for eiendomsforvaltning, sentral driftskontroll og energioppfølging benyttes aktivt i arbeidet med drift og vedlikehold av kommunens bygningsmasse.
- Grundig registrering av vedlikeholdsbehovet gjennomføres fortløpende for hver enkelt bygning.
- For å bedre den tekniske tilstandsgraden på kommunens bygninger / eiendommer etableres det årlige kortsiktige og langsiktige vedlikeholdsplaner for hvert enkelt bygg.
- Skader på bygning og uteområder som følge av hærverk eller annet utbedres snarest.
- Pålegg fra offentlige instanser / tilsyn utbedres raskest mulig.

## **ÅF Infrastruktur AS**

v/Bygge- og brannteknisk rådgiver Rolf Døvle

---

### **ÅF Infrastruktur AS**

Haslevangen 15, Postboks 498 Økern, 0512 Oslo

Telefon: 24 10 10 10 | Faks: 24 10 10 11 | Internett: [www.afconsult.com/no](http://www.afconsult.com/no) | E-post: [info.no@afconsult.com](mailto:info.no@afconsult.com)

Org. nr.: 955 021 037 MVA | ÅF er sertifisert i henhold til ISO-9001 og ISO-14001

## Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
28.05.15

### **SAKSNR. 18/15**

### **Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016 - 2019**

#### **Saksopplysninger:**

Fra høsten 2015 er det ny valgperiode, og innen 2016 må det være utarbeidet en ny overordnet analyse og forvaltningsrevisjonsplan, jfr. forskrift om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon § 10.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon for perioden 2016 -2019. Planen utarbeides på bakgrunn av en overordnet analyse av kommunens virksomhet som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget.

I tillegg skal det utarbeides en plan for selskapskontroll, jfr. kontrollutvalgsforskriften §13.

Overordnet analyse, og forslag til plan for hhv. forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan bestilles fra Vestfold Kommunerevisjon.

Sekretariatet vil foreslå en prosess hvor sittende kontrollutvalg bestiller overordnet analyse fra Vestfold Kommunerevisjon. I forbindelse med revisors arbeid med analysen gis både nåværende kontrollutvalg og det nye kontrollutvalget som tiltrer etter valget høsten 2015, mulighet til å komme med innspill.

Videre foreslås at sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i overordnet analyse, samt plan for selskapskontroll.

**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Re kommune for perioden 2016 – 2019 fra Vestfold Kommunerevisjon. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015/2016.

2. Som en del av sin ordinære virksomhet utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19. Planene utarbeides med utgangspunkt i overordnet analyse når denne foreligger.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

28.05.2015

**SAKSNR. 19/15**

### Referatsaker

- KS-sak 19/15 Granskning av hendelse på Linnestad næringsområde
- Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen i Vestfold, oppdatert mai 2015
- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.03.15
- Årsrapport fra skatteoppkreveren i Re kommune 2014
- Kontrollrapport – skatteoppkreverfunksjonen i Re kommune



## Re kommune

JournalpostID 15/3619

Saksbehandler:  
Lise Brit Haugen, telefon: 33 06 15 13  
Stabstjenester

### Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområde

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kommunestyret	05.05.2015	019/15

#### Kontrollutvalgets innstilling

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende

#### VEDTAK:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors rapport «Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområde». Kommunestyret mener rapportens vurderinger og konklusjoner er av en slik alvorlighetsgrad at det er nødvendig at administrasjonen raskt iverksetter anbefalte tiltak og krav som stilles til kommunen i lov og forskrift.

Rådmannen bes rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan rapporten er fulgt opp innen 10. September 2015.

#### 05.05.2015 Kommunestyret

##### Møtebehandling:

**Leder Vestfold kommunerevisjon Linn Therese Bekken** informerte om kommunerevisjonens granskningsrapport.

**Heming Olaussen, SV** fremmet følgende forslag til endring i avsnitt to:

" ...innen 1. august 2015, og deretter til behandling i kommunestyret med innstilling fra kontrollutvalget. "

#### Votering:

Kontrollutvalgets innstilling første avsnitt samt første setning i andre avsnitt ble enstemmig vedtatt. Olaussens forslag til linje to i annet avsnitt ble satt opp mot kontrollutvalgets innstilling og Olaussens forslag ble enstemmig vedtatt.

#### KST-019/15 Vedtak:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors rapport «Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområde». Kommunestyret mener rapportens vurderinger og konklusjoner er av en slik alvorlighetsgrad at det er nødvendig at administrasjonen raskt iverksetter anbefalte tiltak og krav som stilles til kommunen i lov og forskrift.

Rådmannen bes rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan rapporten er fulgt opp innen 1. august 2015 og deretter til behandling i kommunestyret med innstilling fra kontrollutvalget.

Vedlegg:

Dok.dato	Dok.ID	Tittel
23.04.2015	232573	Sak 09.15 Rapport granskning av hendelse på Linnestad næringsområde
27.03.2015	230902	Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområde

Saksdokumenter i arkivsaken:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	S	23.04.2015	Gaute Hesjedal	Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområde

**Saksopplysninger:**

Det vises til vedlagte saksutredning fra VIKS – Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat.

Re, 23.04.2015

Trond Wifstad  
rådmann

## Tilsynskalender 2015 - Oversikt fordelt på kommuner

Kommune	Tilsynstema og metodikk	Deltakere fra kommunen	Deltakere fra regional stat	Tilsyn Tidspunkt
Andebu (MSA)	Kriseøvelse (utsatt fra 2014)	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud	25. februar 2015
Andebu (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Andebu (HSO)	Helse- og omsorg (psykisk utviklingshemmede) Avlastning - internkontroll	Ledelse i helse- og omsorg	Arve Mosand, Nils Erik Fjeldvik, Reidun Borrebæk	05.03.15
Andebu (HSO)	Landsomfattende tilsyn – NAV – tjenester til 17-23 år	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Lise Jepsen, Inge B. Sandvold, Ellen Roberg	Juni 2015
Hof (MSA)	Samfunnsikkerhet / beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	28. mai 2015
Hof (MSA)	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	24. september 2015
Hof (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn.	November 2015
Holmestrand (OO)	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Lene Hove, Selma Hadzic	22. april
Holmestrand (OO)	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Horten (Borre) (OO)	FNT - forvaltningskompetanse	Skriftlig	Fred Burmann, Helena Fekete	Februar - mars
Horten (Sentrum)	FNT - forvaltningskompetanse	Skriftlig	Fred Burmann, Helena Fekete	Februar - mars
Horten (OO)	FNT - Elevenes utbytte av opp-læring (Fagerheim og Orerøn. us	Ansatte ved skolene	Helena Fekete, Rune Gulbrandsen, Kristine Sti	April 2015



Horten (OO)	LOT, meldinger til barnevernet	Barneverntjenesten, kommunens ledelse	Sissel Tveito, Lisbeth Brekke, Anne Askvig	Mai 2015
Horten (OO)	Samfunnsikkerhet / beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	22. april 2015
Horten (MSA)	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	12. november 2015
Horten (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn	????????????????
Larvik(HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV Fastleger	Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
Nøtterøy (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Nøtterøy (OO)	Meldinger til barnevernet	Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Re (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Re (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Olav Øyaseter, Inge B. Sandvold	Oktober 2015
Re (OO)	Meldinger til barnevernet	Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Re (OO)	Introduksjonsloven	Skriftlig	Susanne Hammernes, Helena Glede Fekete	Mai 2015
Sande (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Sande (OO)	Bhgl. §§ 8, 16, 17, 18 og 22	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Selma Hadzic, Lene Hove	12. mars 2015
Sandefjord (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Sandefjord (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Sandefjord (OO)	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Selma Hadzic, Lene Hove	Oktober 2015
Stokke (MSA)	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	30. april 2015
Stokke (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og komled.	Olav Øyaseter, Lise-Jepsen, Ellen Roberg	Uke 25 2015

Stokke (MSA)	Kriseøvelse		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	14. oktober 2015
Stokke (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Andebu		Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Stokke (OO)	Barnehageloven §§ 8, 17 og 18		Skriftlig	Lene Hove, Selma Hadzic	Februar 2015
Stokke (OO)	Meldinger til barnevernet		Barneverntjenesten, kommunens ledelse	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Stokke (OO)	Introduksjonsloven		Skriftlig	Susanne Hammernes, Helena Glede Fekete	Mai 2015
Svelvik (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Horten		Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Svelvik (OO)	Meldinger til barnevernet		Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Tjøme (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg		Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Tønsberg (MSA)	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	16. april 2015
Tønsberg (MSA)	Kriseøvelse		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	3. desember 2015
Tønsberg (OO)	Felles nasjonalt tilsyn – elevenes utbytte av opplæringen		Ansatte ved Byskogen skole	Kristine Sti, Eldar Dybvik, Lene Hove	Mars 2015
Tønsberg (HSO)	Dokumenttilsyn 2 private og 1 kommunalt sykehjem		Sykehjemsledelse	Randi Askjer, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen	06.05.15, 20.05.15 og 04.06.15
Tønsberg (HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV Fastleger		Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
Tønsberg(HSO)	NAV – sosiale tjenester		NAV-leder/kontor og kommuneledelse ?	Olav Øyaseter, Lise Jebsen, Ellen Roberg	Mars 2015
Vestfold fylkeskommune (OO)	Felles nasjonalt tilsyn - forvaltningskompetanse		Skriftlig	Hanne Torgersen, Bente Hegg Ljøsterød	Mars 2015
Vestfold fylkeskommune (OO)	Felles nasjonalt tilsyn – elevenes utbytte av opplæringen		Ansatte ved Greveskogen videregående skole	Hanne Torgersen, Svein Ivar Fiane, Bente Hegg Ljøsterød	Mars 2015
HSO – for øvrig:					

SIV	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV	Samhandling med spesialisthelsetjenesten (LOT)	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
3 kommuner	Egenvurderingsrapport- NAV	NAV-ansatte/NAV-ledelse	Ellen Roberg, Lise Jebsen og Inge B. Sandvold	
Private (3)	Private tjenesteaktører som utfører helse- og omsorgstjenester på oppdrag fra kommuner – bemannede boliger psykisk utviklingshemmede		Arve Mosand, Linda Endrestad, Ingvild Møller Ludviksen, Nils-Erik Fjeldvik, Freddy Dahl	
Spesialisthelse (2 på SIV)				

**STYRET**

**MØTEPROTOKOLL**

**Dato:** 19.03.2015

**Møtested:** Statens Park, Tønsberg

**DISSE MØTTE:**

Jan Nærnes, styreleder, Horten  
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg  
Ingar Døler, medlem, Larvik  
Gunnar Akerholt, medlem, Hof  
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu  
Frode Hestnes, medlem, Re  
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy  
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK  
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand  
Kari Stensholt, varamedlem, Lardal  
Dag Erichsrud, varamedlem, Tjøme

**FORFALL:**

Tone Helgesen, medl., Sande  
Anders Assev, medl., Lardal  
Anne Marie Indseth, medl., Tjøme

**DESSUTEN MØTTE:**

Heidi Wulff Jacobsen rådgiver VIKS, observatør  
Orrvar Dalby daglig leder VIKS, sekretær

**MØTELEDER:** Styreleder Jan Nærnes

Møtet satt kl. 18.00. Det framkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Styreleder ønsket velkommen til styremøtet og spesielt til fylkesmann Erling Lae og fagdirektør Petter Lodden som orienterte om arbeidet med kommunereformen i Vestfold.

Før det ordinære styremøtet presenterte styremedlemmene flg. forvaltningsprosjekter og selskapskontroller:

**Larvik:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Tilpasset opplæring».

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Etikk og varsling»

**Hof:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett – og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune»

**Tønsberg:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Tilpasning til samhandlingsreformen".

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Psykisk helsevern"

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedtaksoppfølging»

**Tjøme:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Hjemmetjenester"

- Nøtterøy:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Psykisk helse og rusomsorg»  
Vurdering av "Finansreglementet"
- Horten:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «NAV Horten»
- Re:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser»  
Gransking av hendelsen på Linnestad Næringsområde (Revac)
- VFK:** Eierskapskontroll- Vestfold Festspillene AS  
Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon – Vestviken kollektivtrafikk  
Kontroll av spesialundervisning i praksis  
Eierskapskontroll «Larvik Arena»
- Holmestrand:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Nav Holmestrand»
- Andebu:** Undersøkelser av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune  
Undersøkelser av forholdene i to byggesaker som berører Atle Slettingdalen
- Saksliste:**
- 01/15      Godkjenning av protokoll fra forrige møte 11.09.2014**
- Vedtak:**  
Protokoll fra styremøte 11.09.2014 godkjennes.
- 02/15      Regnskap og årsmelding for VIKS 2014**  
Daglig leder redegjorde for regnskap og årsmelding og svarte på spørsmål.
- Vedtak:**  
1.Årsregnskapet for 2014 som viser et positivt resultat på til sammen kr. 33 308, godkjennes og fastsettes som årsregnskap for VIKS for 2014.  
2.Overskuddet på kr 33 308 avsettes til disposisjonsfond.  
3.Årsmeldingen for 2014 godkjennes.  
4.Egenkapitaltilskuddet i KLP for selskapets ansatte som er ført i investeringsregnskapet for 2014 på kr 3.034 dekkes av disposisjonsfondet.  
5.Egenkapitaltilskuddet i KLP for de ansatte for fremtidige år føres som en utgift i investeringsregnskapet og dekkes av disposisjonsfond.  
6.Saken oversendes deltakerkommunene/fylkeskommunen til orientering.

- 03/15 Regnskapsrapport 1 -2015**  
Daglig leder redegjorde kort for hovedpunktene i rapporten.
- Vedtak:**  
Styret tar regnskapsrapport 1 for 2015 til orientering.
- 04/15 Plan for opplæring av nye kontrollutvalg**  
Saken ble drøftet og styret ba om at det ble vurdert å flytte konferansen for nye kontrollutvalg litt fram i tid. Det er ønskelig at en oppdatert perm med viktige dokumenter og retningslinjer blir lett tilgjengelig for nye kontrollutvalg, gjerne på en elektronisk plattform.
- Vedtak:**  
Styret slutter seg til sekretariatets plan for opplæring av nye kontrollutvalg.
- Sekretariatet får fullmakt til å justere planen i samsvar med styrets innspill og ellers gjøre nødvendige endringer/tilpasninger.
- Styret forventer at kontrollutvalgene i neste valgperiode utstyres med elektroniske hjelpemidler, dersom det er/blir innført for kommunestyret/bystyret og andre hovedutvalg.
- 05/15 Forslag til møteplan for styret 2015.**
- Vedtak:**  
Følgende forslag til møteplan for styret i 2015 vedtas:
- Torsdag 19.mars 2015  
Torsdag 11.juni 2015  
Torsdag 3.september 2015
- 06/15 Vestfold Vann IKS - orientering**  
Styrets observatør i Vestfold Vann IKS Terje Fuglevik orienterte om saken.
- Vedtak:**  
Saken tas til orientering.
- 07/15 VIKS orienterer**  
Daglig leder orienterte om bl.a. flg. saker:
- Anskaffelse av elektronisk arkiv- og dokumenthåndteringssystem
  - Avleveringen av kontrollutvalgenes arkiver for perioden 2005 - 2012 til IKA, Kongsberg
  - Om nettverkssamarbeidet mellom sekretariatene ved Oslofjorden og deres studietur til Brussel 12.-14.mars 2015.

- KPMG er, etter konkurranseutsetting, valgt som ny revisor i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme.
- VIKS har så langt i år utført 1 eierskapskontroll – vedr. Larvik Arena for Vestfold fylkeskommune.
- Samarbeidet med fylkesmannen om samordning av tilsyn
- Fokus i sekretariatets arbeid de nærmeste ukene vil være årsregnskapene.

**Vedtak:**

Daglig leders redegjørelse tas til orientering

**08/15 Eventuelt**

a) Sandefjord, Stokke og Andebu har søkt om å bli slått sammen til en kommune. VIKS har sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Andebu i dag, mens kontrollutvalgene i Sandefjord og Stokke har engasjert Deloitte.

Styreleder opplyste at det har vært et møte med rådmannen i Andebu og at man planlegger møter med Sandefjord og Stokke til høsten.

b) På neste møte legges det opp til en drøfting av hvorledes styret er organisert/sammensatt.

c) Behandling av godtgjørelser for det nye styret gjøres i septembermøtet i forbindelse med budsjettbehandlingen.

d) Styremøtet i september legges til Eidsfoss i Hof og kombineres med orientering/befaring på anlegget til Vestfold Vann IKS.

e) Styret sender en oppmerksomhet til styremedlem som er rammet av sykdom.

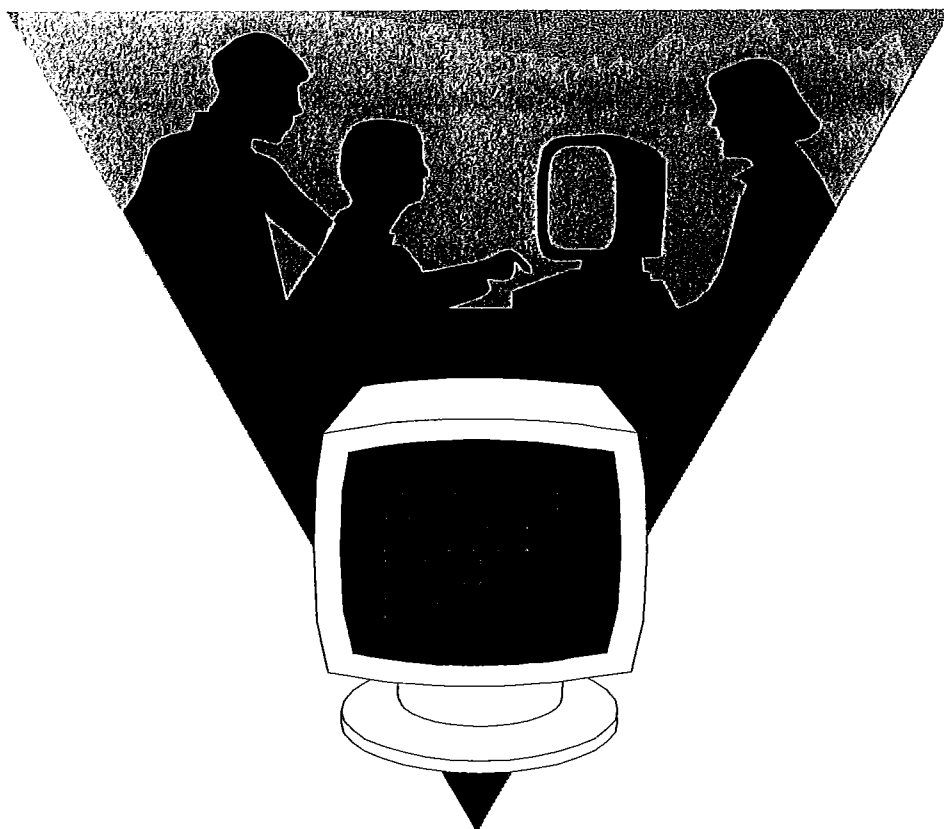
Alle vedtak var enstemmig.

Møtet slutt kl. 20.45

Revetal, 20.03.2014  
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby  
daglig leder av VIKS

Sendt til:  
Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ansattes representant  
Fylkesordfører/Ordførere



Årsrapport for 2014

**Skatteoppkreveren i  
Re kommune**



## Innhold

<b>1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet .....</b>	<b>3</b>
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
<b>2. Skatteregnskapet.....</b>	<b>5</b>
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
<b>3. Innfordring av krav .....</b>	<b>6</b>
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 .....	8
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
<b>4. Arbeidsgiverkontroll.....</b>	<b>9</b>
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen .....	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen .....	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen .....	10
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører .....	10
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak .....	10

# 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

## 1.1 Skatteoppkreverkontoret

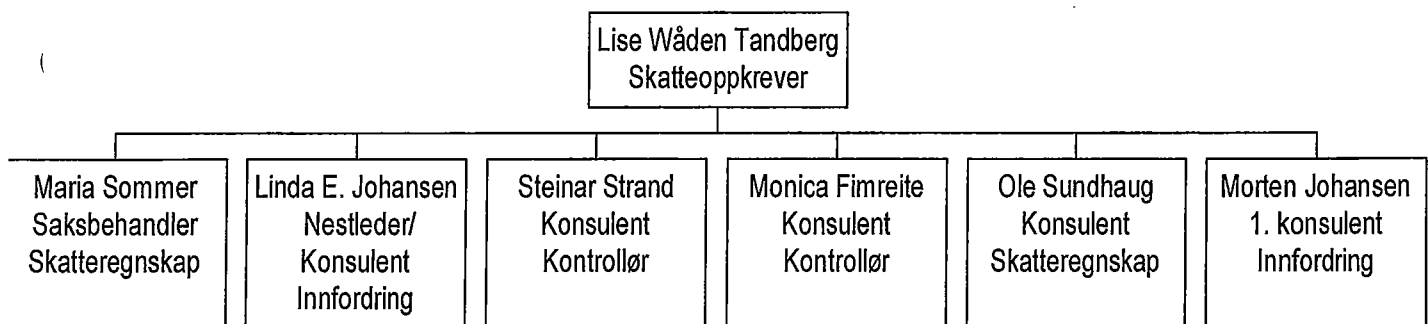
### 1.1.1 Ressurser

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 %)	<b>Sum</b>	<b>100 %</b>

### 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 2013 vært deltakelse på kurs 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 skatteinntangen

#### 1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2014	2013
Likvider	70 740 586	63 288 446
Skyldig skattekreditorene	-9 738 588	- 4 785 257
Skyldig andre	-22 071	- 8 870
Innestående margin	-60 979 922	- 58 494 315
Udisponert resultat	-5	- 4
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	- 148 788 868	- 141 482 350
Personlige skatteyttere	-665 286 099	- 653 227 063
Selskapsskatt	-56 468 626	- 53 480 332
Renter	-11 095	- 886 802
Innfordring	-8 046	32 419
<b>Sum</b>	<b>-870 562 734</b>	<b>- 849 044 128</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	148 788 867	141 482 350
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	196 342 064	182 231 465
Fordelt til Fylkeskommunen	42 499 512	40 517 613
<b>Fordelt til kommunen</b>	<b>192 735 150</b>	<b>188 145 854</b>
Fordelt til Staten	290 150 414	296 667 973
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	46 726	- 1 127
<b>Sum</b>	<b>870 562 734</b>	<b>849 044 128</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen i 2014 ble på kr 192 735 150. Dette er en økning på kr 4 589 296 i forhold til 2013. Budsjettert skatteinngang for 2014 i kommuneregnskapet er på kr 190 829 000. Økningen i kommunens andel av de totale skatteinntektene er på 2,4 % mens landsgjennomsnittet lå på en økning på en økning på 2,0 %.

De totale innbetalte skatter/avgifter til Re kommune hadde en økning fra 849,0 mill i 2013 til 870,6 mill i 2014 dvs. 2105 mill kr – 2,5 %. 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 Re kommune, ikke sendt noen sak til det regionale skatteutvalg i 2014.

## 2. Skatteregnskapet

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

#### Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Re 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 og Re.

**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 201, pr. 31.10.2014	kr	- 7 587 347
For lita avsatt margin for inntektsåret 2013	kr	- 7 587 347

#### 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	60 979 922
--	----	------------

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.2014

### 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen for 2013 viste seg ikke å være tilstrekkelig. Procentsatsen er fortsatt for 2014 10 %. Da forrige år viste et overskytende, må det neste år vurderes om det er tidspunkt for å endre avsetningsprosenten.

Gjeldende proportsats: 10 %

## 3. Innføring 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	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	18 806 175	192 153	17 795 638	212 953	1 010 537	-20 800
Arbeidsgiveravgift	439 306	0	517 045	0	77 739	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	661 152	0	703 846	0	-42 694	0
Forskuddsskatt	15 204	0	0	0	15 204	0
Forskuddsskatt person	2 442 361	0	1 857 322	0	585 039	0
Forskuddstrekk	1 094 687	0	1 227 705	0	-133 018	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfødringsinntekter	209 303	0	230 115	0	-20 812	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	713 862	0	678 593	0	35 269	0
Restskatt person	13 230 320	192 153	12 581 012	212 953	649 308	0
<b>Sum restanse diverse krav</b>	0	0		0	0	0
Diverse krav	0	0		0	0	0
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	18 806 175	192 153	17 795 638	212 953	1 010 537	-20 800

#### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har i 2014 vært en økning på kr 1 010 537 i de totale restansene fra utgangen av 2013 til utgangen av 2014. Dette gjelder først og fremst økning i restanser på restskatt og forskuddsskatt for personlige skatteyttere. Etter skatteoppkreverens vurdering, kommer dette som et resultat av noen konkurser hos selvstendig næringsdrivende samt endringer av ligningen for 2012 med forfall seint i 2014.

Ingen krav er berostilt i disse to årene.

Det har vært en økning i utlignet skatt, personlige skatteyttere, fra 615,0 mill for 2012 til 643,2 for 2013. Samtidig har sum krav arbeidsgiveravgift hatt en økning fra 141,5 mill i 2013 til 148,8 i 2014.

Det er totalt avskrevet/ettergitt krav for 362 025 hvorav kr 311 851 er avskrevet; hovedsakelig i avsluttede konkursbo uten dekning til våre krav.

### 3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	1 255 408	1 012 154
2011	1 093 200	1 049 053
2010	847 942	293 189
2009 – 19XX	16 019 136	-----

### 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: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 0

### 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	99,64	99,90	99,80	99,90
Forskuddstrekk	99,98	99,90	99,99	99,90
Arbeidsgiveravg.	99,93	99,90	99,98	99,70
Restskatt, person	96,03	96,50	96,01	96,50
Andel innfordret restskatt, person av sum krav til innfordr.	77,71	75,00	77,96	75,00
Forskuddsskatt, (firma)	99,96	99,90	100,00	99,90
Restskatt, (firma)	99,38	99,50	99,84	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 ørsmå 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 forfalt utestående restanser. Når den skattepliktige tar kontakt for en nedbetalingsavtale fordi vedkommende har betalingsvansker vises det betalingsvilje. Skatteoppkreveren må da foreta en skjønsmessig vurdering av hvilket innfordringstiltak som er riktig.

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 3 betalingsavtaler mens det er sendt 114 pålegg om trekk. Det mottatt og behandlet 6 bistandsanmodninger fra andre skatteoppkrevere og det er foretatt 246 motregninger for interne og eksterne krav. Det er sendt 8 varsel før tvangssalg/tvangsdekning hvorav 3 har gått til begjæring om tvangssalg/tvangsdekning. Det er meldt krav i 2 konkurser begjært av andre. Skatteoppkreveren i Re har sendt 1 begjæring 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 skjønsligninger. 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/oppførte 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 2013 til 3 i 2014.

## 3.3 Særnamskompetanse

Det ble i 2014 avholdt 23 utleggsforretninger i Re kommune for ubetalte skatter. Det ble imidlertid sendt 69 varsler om utleggsforretning. Dette har medført en gebyrinntekt til Re kommune på kr109 779 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

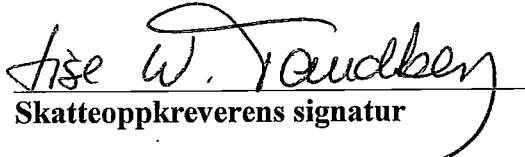
Vi har i 2014 hatt felles kontroller i samarbeid med både Arbeidstilsynet og Biltilsynet.

#### 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: '0716', År: '2014', Hovedbokstype: 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	70 740 586	63 288 446
Skyldig skattekredittorene	-9 738 588	-4 785 257
Skyldig andre	-22 071	-8 870
Innestående margin	-60 979 922	-58 494 315
Utdisponert resultat	-5	-4
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-148 788 868	-141 482 350
Personlige skatteyttere	-665 286 099	-653 227 063
Selskapsskatt	-56 468 626	-53 480 332
Renter	-11 095	-886 802
Innfordring	-8 046	32 419
<b>Sum</b>	<b>-870 562 734</b>	<b>-849 044 128</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	148 788 867	141 482 350
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	196 342 064	182 231 465
Fordelt til Fylkeskommunen	42 499 512	40 517 613
Fordelt til kommunen	192 735 150	188 145 854
Fordelt til Staten	290 150 414	296 667 973
Krav som er ufordelt	1	-0
Videresending plassering mellom kommuner	46 726	-1 127
<b>Sum</b>	<b>870 562 734</b>	<b>849 044 128</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Re, 16.01.15

Skatteoppkreveren i  
Hof, Holmestrand,  
Re og Stokke

*Tise W. Taulberg*



Kommunestyret i Re kommune  
Postboks 123  
3164 REVETAL

<b>24 FEB. 2015</b>	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
J.nr.	Dok.nr

## Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Re kommune

### 1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

### 2. Om skatteoppkreverkontoret

#### 2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
7	7	5



For 2012 inngikk ikke Stokke i antall årsverk til skatteoppkreverfunksjonen.

## 2.2 Organisering

Skatteoppkreverfunksjonen er organisert som et felles skatteoppkreverkontor for kommunene Hof, Holmestrand, Re og Stokke. Vertskommune er Re.

## 3. Måloppnåelse

### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Re kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 870 562 734 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 18 806 175, herav berostilte krav på kr 192 153. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 16. januar 2015.

### 3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 for Re kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	26,35	96,03	96,50	96,01	93,62
Arbeidsgiveravgift 2013	141,06	99,93	99,90	99,98	99,78
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	66,19	99,64	99,90	99,80	98,95
Forskuddstrekk 2013	278,73	99,98	99,90	99,99	99,92
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	42,53	99,96	99,90	100,00	99,90
Restskatt upersonlige skattytere 2012	20,81	99,38	99,50	99,84	97,73

### 3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2014 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
1435	72	73	5,1	5,0	5,0	5,0

I tallmaterialet for 2012 er Stokke ikke medregnet.

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



#### **4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen**

Skattekontoret har i 2014 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 14. desember 2012.

Skattekontoret har i 2014 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

#### **5. Resultat av utført kontroll**

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinntangen i regnskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- *Arbeidsgiverkontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.



## 6. Ytterligere informasjon

Skatteoppkreverkontoret var representert på fagdage som Skatt sør avholdt for skatteoppkreverene 11. og 12. november 2014.

Med hilsen

Cecilie Solum  
*avdelingsdirektør*  
Avdeling for innkreving  
Skatt sør

Ingvill Helstad

Kopi til:  
Kontrollutvalget for Re kommune  
Skatteoppkreveren for Hof, Holmestrand, Re og Stokke.  
Riksrevisjonen

## Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

28.05.2015

**SAKSNR. 20/15**

**Eventuelt**