

Kontrollutvalget i Hof kommune MØTEINNKALLING

Møtetid: tirsdag 3.mars 2015 kl. 18.30

Møtested: Herredshuset, kommunestyresalen

Evt. forfall meldes til VIKS

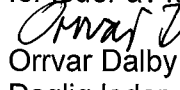
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 01/15 Godkjenning av protokoll fra møte 09.12.2014**
Vedlegg: Protokoll fra møte 09.12.2014
- 02/15 Årsrapport for kontrollutvalget 2014**
Vedlegg: Utkast til årsrapport for kontrollutvalget 2014.
- 03/15 Forvaltningsprosjekt «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten» - status**
Revisor orienterer om status i arbeidet
- 04/15 Regnskapsrevisjon 2014 – rapport om løpende revisjon**
Vedlegg: Rapport fra revisor datert 19.februar 2015.
- 05/15 Sak unntatt offentlighet, jfr. Offl.§ 13, Forvl. §13.**
- 06/15 Sak unntatt offentlighet, jfr. Offl. § 13, Forvl. §13.**
- 07/15 Referater**
- Endringer i kommuneloven og offentlighetsloven
 - Årsrapport 2014 fra skatteoppkreveren
 - Virksomhetskontroll PPT- rapport datert 9.januar 2015.
 - Tilsynsplan fra Fylkesmannen i Vestfold- oppvekst- og opplæringsavdelingen.
- 08/15 Eventuelt**

Revetal 20.februar 2015

for leder av kontrollutvalget i Hof kommune, Gunnar Akerholt


Orrvar Dalby
Daglig leder



Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Innkalling m/saksliste:

Medlemmer

Varamedlemmer

Ordfører

Rådmann

Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

03.03.2015

SAKSNR. 01/15 **Godkjenning av protokoll fra møte 9.desember 2014**

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 9.desember 2014

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 9.desember 2014 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hof kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 09.desember 2014

Møtested: Herredshuset, kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Gunnar Akerholt, leder
Arve Stordal, nestleder
Kari Aakerholt, medlem

MELDT FORFALL:

DESSUTEN MØTTE:

Rådmann Jorid Sønju (sak 26/14)
Sektorleder for helse – og omsorg Barbro Akerheim (sak 26/14)
Revisjonssjef Linn Therese Bekken, Vestfold Kommunerevisjon
Daglig leder Orrvar Dalby, VIKS, sekretær.

Møteleder: Gunnar Akerholt

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen.

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 18.30.
Kontrollutvalget vedtok å behandle sak 26/14 som første sak i møtet.

Saksliste:

22/14 Godkjenning av protokoll fra møte 23.september 2014.

Vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 23.september 2014 godkjennes, med en mindre endring i sak 17/14.

23/14

Forslag til prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten»

Revisor redegjorde for hovedpunkter i prosjektplanen og svarte på spørsmål. Kontrollutvalget drøftet forslaget og ga innspill som revisor noterte.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å bestille et forvaltningsprosjekt om «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten» i samsvar med forslag til prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon datert 1.12.2014. Prosjektet har en ramme på ca 300 timer.

Ferdig forvaltningsprosjekt med rådmannens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 1.juni 2015.

Utgiftene til forvaltningsprosjektet dekkes over budsjettet for 2015.

24/14 Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Hof kommune 2014.

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for 2014 tas til orientering.

25/14 Hof kommune – revisjonsplan 2014

Revisor gjennomgikk planen og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Revisjonsplan 2014 for Hof kommune tas til orientering.

26/14 Revisjonsrapport – unnt. Off. iht. Offl.§13, jfr.Forvaltnl.§13.

Kontrollutvalget vedtok å behandle saken for lukkede dører, jfr. Kommuneloven §31.nr.5.

Revisor redegjorde for hovedpunktene i rapporten og svarte på spørsmål. I tillegg redegjorde rådmann og sektorsjef for saken.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til etterretning.

Kontrollutvalget ber om at rapportens anbefalinger blir fulgt opp og at kommunens egenkontroll styrkes.

27/14 Møteplan for kontrollutvalget for 2015

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2015 vedtas med flg. møtetidspunkter

Tirsdag 3.mars 2015

Tirsdag 12.mai 2015

Tirsdag 25.august 2015

Tirsdag 20.oktober 2015

Tirsdag 24.november 2015

Møtene begynner kl.1830.

Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender.

28/14 Referater

- Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
Vedlegg: Brev fra KRD datert 16.06.2014.
- Vurdering av habilitet
Vedlegg: artikkel fra Kommunal Rapport 22.09.14
- Kontrollutvalgskonferansen 4. og 5.februar 2015 – eventuell deltakelse
Vedlegg: Program for konferansen.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Kontrollutvalget vedtar å melde på leder Gunnar Akerholt til Kontrollutvalgskonferansen 2015.

29/14 Eventuelt
Ingen saker.

Alle vedtak var enstemmige.

Møtet slutt kl.20.00

Revetal, 10.desember 2014
for leder av kontrollutvalget i Hof kommune,
Gunnar Akerholt


Orrvar Dalby
Daglig leder

Protokollen sendes til:
Medlemmene
Varamedlemmene
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
03.03.2015

SAKSNR. 02/15 ÅRSRAPPORT FOR KONTROLLUTVALGET 2014

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal, jfr. kommuneloven §77 pkt. 6, informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsrapporten oppsummerer utvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2014.

Vedlegg: utkast til Årsrapport fra kontrollutvalget 2014 i Hof.

Forslag til vedtak:

1. Utkastet til "Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Hof" vedtas som årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Hof kommune.
2. Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Hof oversendes kommunestyret.

Vedtak:

ÅRSRAPPORT 2014

FOR

KONTROLLUTVALGET I HOF

1. INNLEDNING - KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL, FORMÅL, OPPGAVER OG SAMMENSETNING

Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 og 13 "Internt tilsyn og kontroll". Kommunal og Regionaldepartementet har i medhold av loven fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner"(KF) som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

Formål og oppgaver

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

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret
- påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
- rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon
- påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp
- påse at det gjennomføres selskapskontroll
- utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll
- rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll
- innstille overfor kommunestyret om valg av revisjonsordning
- utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen
- vurdering av henvendelser fra innbyggerne
- stille krav til kommunens etiske bevissthet nivå i den totale virksomhet og i miljømessig sammenheng.

Sammensetning

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

Kontrollutvalget i Hof har for valgperioden fra og med oktober 2011-2015 følgende sammensetning:

Gunnar Akerholt (H)	varam	Ragnhild Haugestad Kristiansen (H)
Arve Stordal (A)	"	Reidun Nyhus (A)
Kari Aakerholt (SP)	"	Bjørn Arild Loftsborg (SP)
	"	Tore Lystad (SP)
	"	Tor Aashaug, (SP)

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013

I 2014 har kontrollutvalget hatt 4 møter og behandlet 29 saker.

A) Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Hof kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013:

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet 2013 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 12. mai 2014.

Regnskapet viste et mindreforbruk på kr 4.389.095 og et netto driftsresultat på kr. 984 327. Dette er en bedring sammenlignet med 2012.

Netto driftsresultatet utgjør imidlertid bare 0,4% av netto driftsinntekter, noe som er langt under anbefalt norm på 3%. Kontrollutvalget pekte på at en vurdering av netto driftsresultat alene, uten å korrigere for premieavvik og momskompensasjon, ofte gir et feil bilde av den økonomiske situasjon.

Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse med kr 0,-. Kontrollutvalget bemerket at investeringene bør ligge på et minimum i årene framover, for å komme i balanse med økonomien.

Kontrollutvalget merket seg at kommunens langsiktige gjeld hadde økt i 2013. Økt lånegjeld bidrar til svekket handlefrihet i fremtiden. Kontrollutvalget så med bekymring på den høye lånegjelden.

Kontrollutvalget pekte på de langsiktige konsekvensene av bokføringen av premieavvik knyttet til pensjonsforpliktelsene.

Uttalelsen til regnskapet fra kontrollutvalget ble sendt til formannskapet for videre behandling, for så å bli behandlet i kommunestyret ved avleggelsen av regnskapet for 2013.

Interne kontrollrutiner

Kontrollutvalget viet mye oppmerksomhet til interne kontrollrutiner i 2013, jfr. fjorårets årsrapport. Disse rutinene har vært tema også i 2014 i forbindelse med konkrete saker som kontrollutvalget har blitt orientert om.

Overordnet revisjonsstrategi 2014

Revisjonsstrategien for 2014 ble diskutert og tatt til orientering i septembermøtet.

B) Forvaltningsrevisjon

Budsjett- og økonomistyring innenfor Pleie- og omsorgstjenester.

Kontrollutvalget behandlet sluttrapporten for dette forvaltningsprosjektet i sitt møte i 12.mai og fattet slikt vedtak:

" Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapport fra Vestfold kommunerevisjon om budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune og vil fremme følgende anbefalinger:

- *Sektorutvalget for Helse, kultur og oppvekst bør i større grad involveres i behandlingen av årsbudsjett/økonomiplan.*
- *Turnusene bør i større grad brukes som styringsverktøy i økonomistyringen innen Pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune.*
- *Den budsjetterte kostnaden til ekstrahjelp og vikarer, bør bygge på erfaringstall på korttidsfravær.*

Kontrollutvalget vil be om en orientering fra rådmannen om hvorledes rapporten følges opp i løpet av 1.halvår 2015.»

Bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

I septembermøtet i 2014 bestilte utvalget en prosjektplan for «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten.» Prosjektplanen ble behandlet og godkjent på desembermøtet i 2014.

Dette forvaltningsprosjektet skal leveres fra revisjonen innen 1.juni 2015.

C) Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesensforskjellige:

1. Eierskapskontroll - kontroll med hvordan kommunen utøver eierstyring i selskapet.
2. Forvaltningsrevisjon i selskapet.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2014.

E) Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Mislighold- og personalsaker, unntatt offentlighet kommuneloven §31, punkt 3 offentlighetsloven § §13 og 24.

Det har vært avholdt flere møter mellom revisjon og administrasjonen om konkrete saker. Revisor, rådmann og helse- og omsorgssjef har orientert kontrollutvalget i flere møter.

Administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet.

Etter anmodning fra kontrollutvalget henvendte sekretariatet seg til Kommunal- og moderniseringsdepartementet om hvilken myndighet samarbeidskommunens kontrollutvalg har i forhold til administrative vertskommunesamarbeid. Svaret fra departementet påpekte at lovens bestemmelser ikke kan utvides gjennom avtale mellom partene i samarbeidet. Det vil si at det kun er vertskommunens kontrollutvalg som har myndighet i forhold til slike samarbeidsordninger. Kontrollutvalget i Hof vil derfor ikke ha innsynsrett i samarbeidsordningen så lenge Hof ikke er vertskommune.

Årsmelding fra Vestfold kommunerevisjon

Årsmeldingen 2013 er oversendt kontrollutvalget. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

Revisors uavhengighet:

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæringer er oversendt og behandlet både for tidligere og ny revisjonssjef.

Kontrollrapport fra skatteoppkreveren

Kontrollrapporten 2014 fra Vestfold Skattefogdkontor ble referert og tatt til orientering.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Gunnar Akerholt ble valgt som representant til VIKS-styret for perioden 2012-2015. Nestleder i kontrollutvalget Arve Stordal ble valgt som vararepresentant til VIKS-styret for perioden 2012-2015.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder Orrvar Dalby er sekretær for kontrollutvalget i Hof.

Budsjett:

Lovpålagt revisjon i Hof kommune utføres av Vestfold kommunerevisjon. Kontrollutvalget foreslo et samlet budsjett for "Tilsyn og kontroll", inkludert sekretariatstjenester, for 2015 på kr.671.026 mot kr.638.000 for 2014.

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og andre medarbeidere i administrasjonen har gitt orienteringer i flere saker i kontrollutvalgsmøtene. Kontrollutvalget opplever at de har et godt samarbeid med administrasjonen.

Hof, 14. februar 2015

Gunnar Akerholt
leder av kontrollutvalget i Hof kommune

Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS/sekretær

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

03.03.2015

SAKSNR. 03/15

Forvaltningsprosjektet «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten» - orientering om status

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget vedtok i møte 23.september d.å. å bestille en prosjektplan for et nytt forvaltningsprosjekt med tema «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten».

Forslag til prosjektplan ble behandlet i møte 9.desember 2015 og kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget vedtar å bestille et forvaltningsprosjekt om «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten» i samsvar med forslag til prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon datert 1.12.2014. Prosjektet har en ramme på ca 300 timer.

Ferdig forvaltningsprosjekt med rådmannens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 1.juni 2015.»

Revisor vil orientere kontrollutvalget om status i arbeidet med forvaltningsprosjektet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
03.03.2015

SAK NR. 04/15 **Regnskapsrevisjon 2014 – rapport om løpende revisjon.**

Vestfold kommunerevisjon har oversendt rapport til kontrollutvalget om den løpende regnskapsrevisjonen 2014.

Revisor vil gjennomgå rapporten i detalj på kontrollutvalgets møte.

Sekretariat synes denne rapporteringen er hensiktsmessig, ikke bare i forhold til å orientere utvalget om status, men også som dokumentasjon i forhold til kontrollutvalgets påseansvar.

Vedlegg: Rapport fra VKR datert 19.02.2015.

Forslag til vedtak:

Revisors rapport og redegjørelse for den løpende regnskapsrevisjonen 2014, tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hof kommune
v/Kontrollutvalgssekretariatet i VIKS

Regnskapsrevisjon 2014 – rapportering løpende revisjon

Innledning

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

Hva rapporten omfatter

Rapporten omfatter revisjonen av Hof kommunes for 2014 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 11. 2014 til 01.2015.

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

Utført arbeid

Løpende revisjon

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

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

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

Enkeltforhold vil bli kommentert av revisor i kontrollutvalgsmøte.

Virksomhetskontroll

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

Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse med fokus på nærstående partner, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø. Vi har avdekket enkelte forhold som vi løpende har rapportert til kontrollutvalget, se egen rapport til kontrollutvalget.

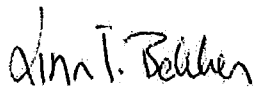
Prioriterte områder


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

Avslutning

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

Med vennlig hilsen
Vestfold kommunerevisjon


Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor


Steinar Nersveen
Regnskapsrevisor

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
03.03.2015

SAK NR. 07/15 **Referatsaker**

- Endringer i kommuneloven og offentlighetsloven
Vedlegg: Brev fra KRD datert 19.12.2014
- Årsrapport 2014 fra skatteoppkreveren
- Virksomhetskontroll PPT – rapport datert 9.januar 2015
- Tilsynsplan fra Fylkesmannen i Vestfold – oppvekst- og opplæringsavdelingen

Forslag til vedtak:
Referatsakene tas til orientering

Vedtak:

Ref. sark . . /15



**DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmannsembedene
Justisdepartementet
NKRF

Deres ref

Vår ref

Dato

-

19.12.2014

Sanksjon og ikrafttredelse av endringer i kommuneloven og offentleglova

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

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

Innbyggerforslag

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

Revisors taushetsplikt

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

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

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

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

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Elisabeth Torkildsen

Utsatt innsyn i foreløpige revisjonsrapporter

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

Lovproposisjonen finnes her:

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

Innstillingen fra Kommunal- og forvaltningskomiteen finnes her:

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

Og lovvedtakene finnes her:

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

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

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

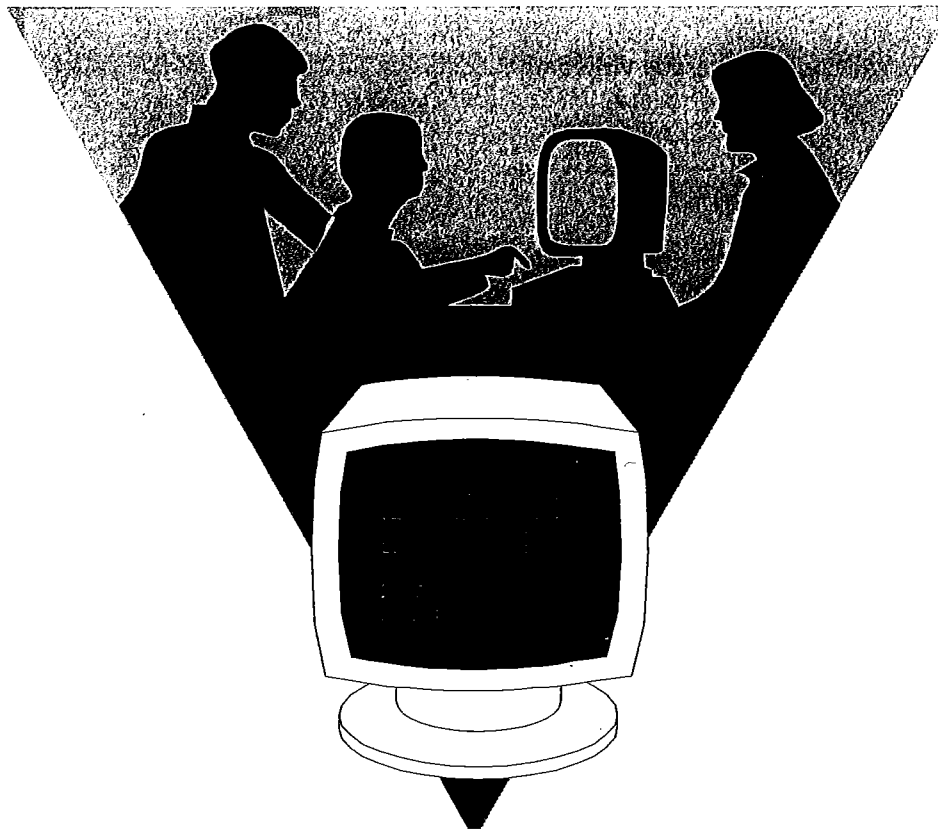
Elisabeth Torkildsen
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Navn

Adresse

Postnr Poststed



Årsrapport for 2014

**Skatteoppkreveren i
Hof kommune**

Innhold

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

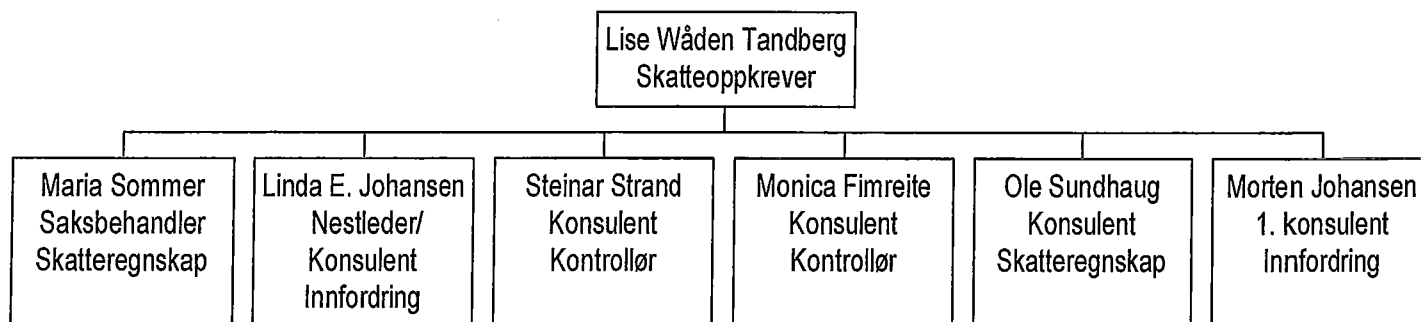
1.1.1 Ressurser

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/revisor	0,1	1 %
Skatteutvalg	0	0 %
Administrasjon	0,2	3 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

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

Kontoret er lokalisert til Re kommune med følgende bemanning:



1.1.3

Ressurser og kompetanse

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

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

1.2 Internkontroll

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

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

Rutinebeskrivelsene er oversendt Skatt Sør.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2014	2013
Likvider	23 978 931	24 099 112
Skyldig skattekreditorene	- 1 094 854	- 1 394 864
Skyldig andre	- 3 647	- 2 733
Innestående margin	- 22 880 426	- 22 701 512
Udisponert resultat	- 3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	- 38 520 395	- 37 738 729
Personlige skatteyttere	- 227 928 706	- 237 202 120
Selskapsskatt	- 8 114 276	- 6 720 813
Renter	- 9 354	- 423 748
Innfordring	2 453	- 28 294
Sum	-274 570 278	- 282 113 704
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	38 520 395	37 738 729
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	63 096 647	60 038 296
Fordelt til Fylkeskommunen	14 776 580	15 235 539
Fordelt til kommunen	66 179 078	70 412 435
Fordelt til Staten	91 997 577	98 688 705
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	0
Sum	274 570 278	282 113 704
Sum totalt	0	0

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen i 2014 ble på 66 179 078. Dette er en nedgang på kr 4 233 357 (6,0 %) i forhold til 2013. Budsjettert skatteinngang for 2014 i kommuneregnskapet er på kr 67 708 00. Nedgangen i kommunens andel av de totale skatteinntektene er på 9,4, mens landsgjennomsnittet lå på en økning på 2,0 %

De totale innbetalte skatter/avgifter til Hof kommune hadde en nedgang fra 282,1 mill i 2013 til 274,6 mill i 2014 dvs. 7,5 mill kr (2,7 %) 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 Hof kommune, ikke sendt noen sak til det regionale skatteutvalg i 2014.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Hof kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

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

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014	kr	3 499 275
--	----	-----------

For mye avsatt margin for inntektsåret 2013	kr	3 499 275
---	----	-----------

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 11 %. Gyldig fra: 01.01.2014 - 31.12.2014

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014	kr	22 880 426
--	----	------------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 11 %. Gyldig fra: 01.01.2014

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen for 2013 viste seg å være tilstrekkelig. Prosentatsen er fortsatt for 2014 11 %. Dette vurderes derfor, på det nåværende tidspunkt, ikke å endre avsetningsprosenten. Gjeldende prosentats: 11 %

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 (+)
Sum restanse pr. skatteart	4 148 185	0	4 872 965	0	-724 780	0
Arbeidsgiveravgift	64 573	0	0	0	64 573	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	597 474	0	633 098	0	-35 624	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	983 172	0	1 525 326	0	-542 154	0
Forskuddstrekk	95 355	0	0	0	95 355	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	79 509	0	77 918	0	1591	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	0	0	149 065	0	-149 065	0
Restskatt person	2 328 102	0	2 487 558	0	-159 456	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	4 148 185	0	4 872 965	0	-724 780	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har, også i 2014, vært en nedgang (kr 724 780) i de totale restansene fra utgangen av 2013 til utgangen av 2014. Dette gjelder først og fremst nedgang i restanser forskuddsskatt personlige skatteyttere. Etter skatteoppkreverens vurdering, kommer dette som et resultat av kontorets arbeidsmåte. Ved at vi kommer i dialog med skatteyttere, enten via telefon eller når vi er ute på utleggsforretninger klarer vi, veldig ofte, å hjelpe skatteyttere med å finne løsninger. På de to siste årene har det vært en nedgang i totale restanser på totalt kr 1 174 728.

Ingen krav er berostilt i disse to årene.

Det har vært en nedgang i utlignet skatt, personlige skatteyttere, fra 232,1 mill for 2011 til 226,2 for 2012. Samtidig har sum krav arbeidsgiveravgift hatt en økning fra 37,7 mill i 2013 til 38,5 i 2014.

Det er totalt avskrevet/ettergitt krav for 188 966 hvorav kr 163 041 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	536 651	282 670
2011	63 242	25 471
2010	572 828	554 398
2009 – 19XX	2 232 341	-----

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: kr 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	100,00	99,90	98,82	99,90
Forskuddstrekk	99,89	99,90	100,00	99,90
Arbeidsgiveravg.	99,89	99,80	99,81	99,80
Restskatt, person	95,87	98,00	99,66	96,00
Andel innfordret restskatt, person av sum krav til innfordr.	82,33	75,00	98,36	75,00
Forskuddsskatt,(firma)	100,00	99,90	100,00	99,90
Restskatt, (firma)	91,48	98,70	98,61	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 resultatkravene oppnådd, med unntak restskatt personlige og upersonlige skatteyttere. Når det gjelder upersonlige er restansen her 2 krav i konkursbo hvor det ikke er muligheter for dekning. For de personlige har det kommet endringer av ligninger 2012 med forfall sent i 2014. Her har innfordringen bare så vidt startet opp.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

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

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

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

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

Det er i 2014 inngått 1 betalingsavtale mens det er sendt 41 pålegg om trekk. Det mottatt og behandlet 3 bistandsanmodninger fra andre skatteoppkrevere og det er foretatt 62 motregninger for interne og eksterne krav. Det er sendt 2 varsel før tvangssalg/tvangsdekning mens det er kun 1 som har gått til begjæring om tvangssalg/tvangsdekning.

Det er meldt krav i 2 konkurser begjært av andre. Skatteoppkreveren i Hof har ikke sendt begjæringer om konkurs i 2014

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Skatteoppkreverkontoret har det siste året gjort en jobb i forkant av ligning med tanke på å få flest mulig til å levere selvangivelse og dermed unngå skjønnsligninger. Dette har gjort utslag på utlignet restskatt. Det jobbes med å ta tak i vanskeligstilte skatteyttere med bl.a. personlige konkurser bak seg. Det å få disse vanskeligstilte i tale er av stor betydning for resultatene. Vi har fått opplyst at flere av de vi fikk i tale/oppsøkte 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 vise resultater. Vi ser at flere krav blir betalt rettidig.

3.3 Særnamskompetanse

Det ble i 2014 avholdt 6 utleggsforretninger i Hof kommune for ubetalte skatter. Det ble imidlertid sendt 17 varsler om utleggsforretning. Dette har medført en gebyrinntekt til Hof kommune på kr 27 047 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.

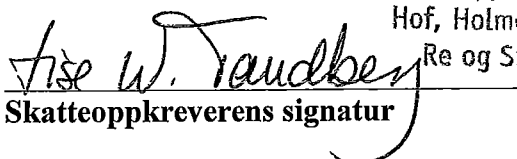
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

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 : '0714' , År : '2014' , Hovedbokstype : 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	23 978 931	24 099 112
Skyldig skattekreditorene	-1 094 854	-1 394 864
Skyldig andre	-3 647	-2 733
Innestående margin	-22 880 426	-22 701 512
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-38 520 395	-37 738 729
Personlige skatteyttere	-227 928 706	-237 202 120
Selskapsskatt	-8 114 276	-6 720 813
Renter	-9 354	-423 748
Innfordring	2 453	-28 294
Sum	-274 570 278	-282 113 704
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	38 520 395	37 738 729
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	63 096 647	60 038 296
Fordelt til Fylkeskommunen	14 776 580	15 235 539
Fordelt til kommunen	66 179 078	70 412 435
Fordelt til Staten	91 997 577	98 688 705
Krav som er ufordelt	0	0
Sum	274 570 278	282 113 704
Sum totalt	0	0

Re, 16.01.15 Skatteoppkreveren i
Hof, Holmestrand,
Re og Stokke

Hise W. Tandberg

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

3164 Revetal

RAPPORT - VIRKSOMHETSKONTROLL PPT – LØPENDE REVISJON 2014

1. Bakgrunn for revisjon av virksomheten

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

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

1.1 Avgrensning av revisjonen og metodebruk

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

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

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

2. Faktaopplysninger

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

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

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

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

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

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

2.1 Organisering

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

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

2.2 Budsjett

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

2.3 Regnskap

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

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

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

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

2.4 Rapportering

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

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

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

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

Månedlig regnskapsrapportering følger anvist prosedyre.

3. Områderevisjon

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

3.1 Lønnsområde

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

Det budsjetteres ikke med refusjon sykelønn.

Fastlønn

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

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

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

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

Variabel lønn

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

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

Fraværsoppfølging/sykepenges

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

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

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

Rutiner for arkivering i de ulike arkivene, herunder Websak

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

Elektronisk personalmappe skal ha følgende innhold:

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

I tillegg skal personalmapper oppdateres med følgende:

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

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

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

Det skal utarbeides protokoll i alle ansettelsessaker.

3.1.1 Revisors kontroll og vurderinger av lønnsområdet

Fastlønn

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

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

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

Fastlønn registrert i lønnsystemet stemte med personalmeldinger for samtlige kontrollerte.

Variabel lønn (timelønn, vikarlønn, reiseregninger)

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

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

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

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

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

Refusjon sykkelønn

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

Ansettelses

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

Følgende manglet:

- Søknad, tilbudsbrev, svarbrev.

Ansettelsesprotokoller var tilknyttet ansettelsessakene i Websak.

3.2 Driftsmiddelområde

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

3.2.1 Revisors kontroll og vurderinger av driftsmiddelområdet

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

3.3 Innkjøpsområde

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

3.3.1 Revisors kontroll og vurdering av innkjøpsområdet

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

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

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

3.4 Overføringsområde

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

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

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

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

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

3.4.1 Revisors kontroll og vurdering av overføringsområdet

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

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

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

3.5 Salgsområde

Det er ikke budsjettert med eller bokført salgsinntekter.

3.6 Likvidområde

Virksomheten har ikke egen kasse eller disponerer bankkonto.

4. Anbefalinger


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

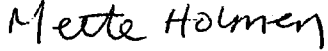
Følgende anbefales:

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

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

Med vennlig hilsen


Marianne W. Bråthen
Leder regnskapsrevisjon


Mette Holmen
Revisor

Kopi til:

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

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

03.03.2015

SAKSNR 08/15
Eventuelt