

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.05.15

SAK NR. 15/15 Referatsaker

- Teigar Ungdomsskole, Teigar-saken
- Kunst og gaver i kommunens eie
- Høring – politisk organisering 2015 – 2019
Reglement for kontrollutvalg
- Kontrollutvalgets Årsrapport 2014 i kommunestyret
- Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen
- Skatteoppkreveren, årsrapport 2014
- Skatteoppkreveren. kontrollrapport 2014
- Skatteoppkreveren, virksomhetsplan og aktivitetsplan 2015
- Kontrakt med KPMG om revisjonstjenester
- Protokoll fra Styremøte i VIKS 19.03.15
- Fagkonferanse, kontroll og tilsyn FKT

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:

Vedlegg sak 13/15

Heidi Wulff Jacobsen

Fra: Heidi Wulff Jacobsen
Sendt: 3. februar 2015 13:05
Til: 'aud.olaug.eiken@helfo.no'; 'Fuglevik (terje.fuglevik@outlook.com)'; 'hrygh@live.no'; 'Kjell Danielsen (Kjell.Danielsen@EUROCOM.NO)'; 'lise@maier.nu'; 'Liv Sjøblom (johnsjoe@online.no)'
Emne: Nøtterøy kontrollutvalg, forsikring av kunst og gaver i Nøtterøy kommunes eie

Hei
Spørsmålet om hvordan kunsten og gavene i Nøtterøy kommunens eie var forsikret kom opp i forrige møte 29.01.15.
Økonomisjefen Kristian Lægreid har undersøkt og fått følgende svar fra KLP:
*«Eventuell kunst i kommunale bygg inngår som en del av byggets inventar/ løsøre, og vil etter en erstatningsmessig skade (brann, vann, innbrudd) bli erstattet sammen med øvrig inventar.
Kunstverk / kunstutstilling som dere har forsikret under verdigjenstand er i tillegg forsikret mot simpelt tyveri og skadeverk.»*

Ovennevnte er det distriktssjef Steinar Haukeland i KLP som svarer i en e-post til kommunen.

Dette til info.

Med vennlig hilsen
Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

VIKS
Revetalgata 10
3174 REVETAL

Mobil: 40 49 13 45
E-post: hwj@viksre.no

Reglement for kontrollutvalget

Høring med formelle endringer utført av sekretariatet, 19.02.15

§ 1. Kontrollutvalgets formål.

Kontrollutvalget forestår på vegne av kommunestyret det løpende tilsyn med forvaltningen i kommunen. Utvalget påser at revisjonen fungerer på betryggende måte.

§ 2. Valg og sammensetning.

Kontrollutvalget består av 5 medlemmer med varamedlemmer. Kommunestyret velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlemmer og varamedlemmer av formannskap og fylkesutvalg, medlemmer og varamedlemmer av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd og ansatte i kommunen.

For øvrig gjelder kommunelovens regler om valg av faste utvalg tilsvarende.

§ 3. Saksbehandlingen i kontrollutvalget.

1. Utvalget treffer sine vedtak i møte. Det skal føres protokoll over forhandlingene. Utskrift sendes utvalgets medlemmer, ordfører og revisor. For øvrig fastsetter kommunestyret selv nærmere regler om føring av protokoll.
2. Kontrollutvalget har åpne møter i tråd med kommuneloven § 31.
3. Møtene holdes på de tidspunkter som er vedtatt av utvalget selv, og ellers når utvalgets leder eller minst 2 av medlemmene krever det.

Innkallingen til møte skal sendes ordfører, revisor og utvalgets medlemmer med høvelig varsel, og skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Saklisten til møtet og andre dokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelig for allmennheten.

Utvalgets leder er møteleder. Ved forfall fungerer nestleder. Har begge forfall, velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg

4. Ordfører har møte- og talerett i utvalget, og kan la seg representere ved annet medlem av kommunestyret. Revisor deltar i møtene eventuelt ved stedfortreder, så fremt saken ikke angår dem personlig. Revisor og stedfortreder har rett til å uttale seg og kan forlange sine uttalelser protokollert.
5. Utvalget kan bare treffe vedtak hvis minst 3 av medlemmene er til stede under forhandlingene.

Vedtak treffes med alminnelig flertall av de stemmer som avgis. Ved stemmelikhet i andre saker enn valg, er møtelederens stemme avgjørende.

Utvalget kan treffe vedtak i saker som ikke er oppført på saklisten, hvis ikke møteleder eller minst 2 av de møtende medlemmene motsetter seg det.

6. Om inhabilitet for utvalgets medlemmer og om fritak for å delta i forhandlingen av en sak, gjelder bestemmelsene i forvaltningslovens kap II og kommuneloven § 40 nr. 3 og 4 tilsvarende.

§ 4. Utvalgets oppgaver.

1. Utvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Utvalget skal gjennom revisors arbeid og egen vurdering påse at forvaltningen av kommunens verdier er betryggende sikret ved et forsvarlig internkontrollopplegg, og om nødvendig, gi pålegg om at tiltak må treffes.

2. Utvalget skal på grunnlag av revisjonens rapport og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Utvalget skal i videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

3. Utvalget skal påse at revisjonen iverksetter granskning der dette er vedtatt av kommunestyret.

Utvalget skal også selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser og granskning, bl.a. i forbindelse med mistanke om uregelmessigheter og misligheter.

4. Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.

5. Utvalget avgir uttalelse til kommunestyret om kommunens regnskaper med revisjonsberetning og andre tilhørende dokumenter.

6. Utvalget påser at poster, disposisjoner og ordninger som ikke får godkjenning, blir fulgt opp og brakt i orden.

7. Utvalget avgir uttalelse i saker det får seg forelagt.

8. *For øvrig vises til koml. § 77 nr. 4 – 6 og til Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.04 nr. 905.*

§ 5. Innhenting av opplysninger.

Utvalget kan uavhengig av regler om taushetsplikt kreve nødvendige opplysninger fra revisjonen og fra andre kommunale organer, og har adgang til revisjonens og kommunens saksdokumenter og arkiver innenfor de regler som er gitt i "Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.04 nr. 905"

Utvalget kan videre gjøre henvendelser til andre offentlige instanser og til kommunens forbindelser av enhver art i tilknytning til sitt kontrollarbeid.

§ 6. Taushetsplikt – offentlighet.

Utvalgets medlemmer og andre møtedeltakere har taushetsplikt i henhold til § 13 Forvaltningsloven.

Utvalgets dokumenter er offentlige med mindre annet følger av lov om offentlighet, offentleglova.

Tilsynskalender 2015 - Oversikt fordelt på kommuner

Mottatt, 18.03.15

Ref. sak 15/15

Kommune	Tilsynstema og metodikk	Deltakere fra kommunen	Deltakere fra regional stat	Tilsyn Tidspunkt
Andebu	Kriseøvelse (utsatt fra 2014)	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud	25. februar 2015
Andebu	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 Jebsen, Inge B. Sandvold, Ellen Roberg	Juni 2015
Hof	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	28. mai 2015
Hof	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	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Horten	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	22. april 2015
Horten	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	Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015

	Fastleger			
Nøtterøy	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Re	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
Sande	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Sandefjord	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Sandefjord	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Stokke	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 kommuneledelse	Olav Øyaseter, Lise Jepsen, Ellen Roberg	Uke 25 2015
Stokke	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	14. oktober 2015
Stokke	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Svelvik	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Tjøme	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Tønsberg	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	16. april 2015
Tønsberg	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	3. desember 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

Ref. sak 15/15

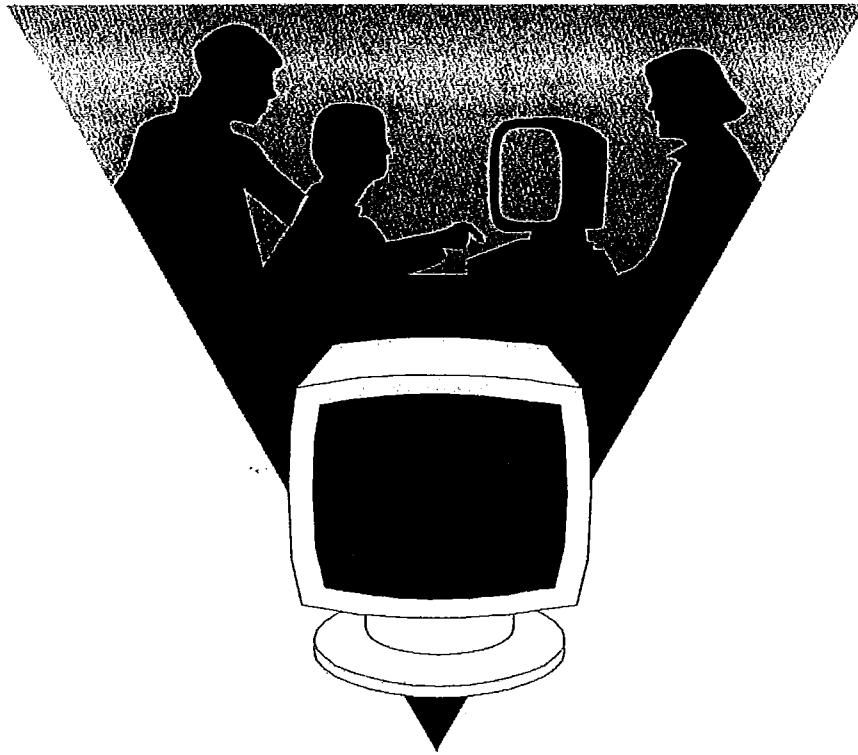
Tønsberg(HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommuneledelse ?	Olav Øyaseter, Lise Jebsen, Ellen Roberg	Mars 2015
HSO – for øvrig:				
SIV	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV	Samhandling med spesialisthelsetjenesten (LOT)	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	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)				

Ref. sak 15/15

Tilsyn 2015 Avdeling OO

Sist ajourført 19.01.15/BHL

Periode	Temna	Tilsyns objekt	Bemanning Fet skrift: betyr tilsynsleder Navn i parentes; Deltar i planlegging, budcup ift. gjennomføring	Stedlig/skriftlig	Kommentar (datoer, ev forsinkelser, framdrift)	Status (varsel, foreløpig eller endelig rapport sendt, avsluttet)	Rapport på nett? (krav fra idir: endelig rapport skal på nett straks den er sendt ut)	Poeng. Krav skole42 krav barneh14
Januar	Barnehageloven	Svelvik kommune	Lene, Bente, Selma	Skriftlig	Svarfrist	Foreløpig rapport		2 poeng
Januar	Barnehageloven	Tønsberg kommune	Selma, Lene, Sissel	Stedlig	Svarfrist	Foreløpig rapport		3 poeng
Januar	Barnehageloven	Nærværy kommune	Selma, Lene	Stedlig	Svarfrist	Foreløpig rapport		3 poeng
februar - mars	FNT - forvaltningskompetanse	Fylkeskommunen (Holmestrand)	Hanna, Bente	Skriftlig				2 poeng
februar - mars	FNT - forvaltningskompetanse	Horten (Borre)	Fred, Helena	Skriftlig				2 poeng
12. mar	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18, 22	Horten (Sentrum)	Rune, Lene	Skriftlig				2 poeng
februar	Barnehageloven § 8	Sande kommune	Selma, Bente	Stedlig				2 poeng
februar/mars	FNT - Elevenes utbytte av opplæringen	Stokke kommune	Lene, Selma	Skriftlig				4 poeng
februar/mars	FNT - Elevenes utbytte av opplæringen	Horten (Fagerheim og Overvåningen u skole)	Helena, Rune, Kristine	Skriftlig				2 poeng
24. og/eller 26. mars	FNT - Elevenes utbytte av opplæringen	Fylkeskommunen (Greveskogen vgs)	Svein, Hanne, Lene	Stedlig		Tilsyn varslet		8 poeng (4*2)
april	LOT, meldinger til barnevernet	Byskogen skole, Tønsberg kommune	Kristine, Eldar, Bente	Stedlig		Tilsyn varslet		4 poeng
april	LOT, meldinger til barnevernet	Re kommune	Lisbeth, Anne, Sissel	Skriftlig				4 poeng
april	LOT, meldinger til barnevernet	Nærværy kommun	Lisbeth, Anne, Sissel	Skriftlig				
april	LOT, meldinger til barnevernet	Stokke kommune	Lisbeth, Anne, Sissel	Skriftlig				
22. apr	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Svelvik kommune	Lisbeth, Anne, Sissel	Stedlig				
mai	LOT, meldinger til barnevernet	Holmestrand kommune	Lene, Selma	Skriftlig				4 poeng
april	Introduksjonsloven	Horten kommune	Lene, Selma	Stedlig				4 poeng
mai	Introduksjonsloven	Stokke kommune	Sissel, Lisbeth, Anne	Stedlig				4 poeng
oktober	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Re kommune	Susanne, Helena	Skriftlig				IMDI
Sen høst?	Ordensreglement??	Sandefjord kommune	Susanne, Helena	Skriftlig				IMDI
Høst	Svømmepopplæring??		Salma, Lene	Stedlig				4 poeng
	Alternative opplæringsarenaer/forsterkede							x*1 poeng
	arbeider							x*1 poeng
	Tilsyn med PPT	Rune, Svein, Eldar, Kar (arbeidsgruppe)						minst 2 poeng
	Skole for barn i institusjon	F. eks. Tjanne/Nærværy						x*2 poeng
Hendelsesbaserte tilsyn								minst 3 poeng
	Meideplikt - Åpnet tilsyn i forbindelse med meddekkning av mor drept, 3 barn utsatt for vold. Vil vi se hva br. tj har gjort i saken	Larvik	Helena, Fred, Bente	Stedlig	Åpnet september 2014	Tilsyn varslet		4 ?
	Skolemiljø § 9a-3	VFK (evgs)	Helena, Svein, Bente	Stedlig	Stedlig: Åpnet i 2014	Tilsyn varslet		4 ?
	Skolemiljø § 9a-3	Horten (Sentrum skole)	Lene, Rune, Kristine		Besluttes å ikke åpne tilsyn; Brev av 19.12.14	Avsluttet		
	Gjennomgang av alle henlagte undersøkelser fra 01.07.13 til i.d.d.	Svelvik kommune	Sissel, Hilde og Anne		okt/nov/des 2014	Foreløpig rapport		
Systemrevisjoner, institusjoner 2014								
	Dato intervjuer		Revisjonsleder					



Årsrapport for 2014

Tjøme

**Skatteoppkreveren i
Tjøme og Nøtterøy**



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.....	3
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.....	6
2.2.3. Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav.....	7
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav.....	7
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.....	7
3.1.3 Restanser eldre år.....	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restansoppfølgingen for eldre år.....	8
3.2 Innfordringens effektivitet.....	9
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014.....	9
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	9
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	9
3.3 Særnamskompetanse.....	10
4. Arbeidsgiverkontroll.....	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	10
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	10
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 SKO som kun er benyttet til SKO-funksjonen i regnskapsåret	7,1	100,0 %
Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk		
Skatteregnskap	1,1	15,5 %
Innfordring av skatt/arbeidsgiveravgift	4,4	62,0 %
Kontrollvirksomhet	1,0	14,1 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	1,4 %
Skatteutvalg	0,0	0,0 %
Administrasjon	0,5	7,0 %

1.1.2 Organisering

Med virkning fra 1. januar 2014 ble Skatteoppkreveren i Nøtterøy samordnet med Skatteoppkreveren i Tjøme. Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens § 28 b, som et administrativt vertskommunesamarbeid.

Skatteoppkreveren i Tjøme og Nøtterøy er etablert i felles lokaler på Tjøme. Alle ansatte på Nøtterøy, med unntak av skatteoppkreveren, ble overført med Tjøme kommune som ny arbeidsgiver.

Kontoret har i 2014 vært bemannet med totalt 7,1 årsverk.

Fra 1.9.2014 er kontoret bemanningsmessig redusert med 0,5 årsverk. På grunn av stor arbeidsmengde har kontoret, som en overgang, fra samme tidspunkt leid inn 0,5 årsverk fra Skatteoppkreveren i Tønsberg.

Skatteoppkreveren er organisert som egen enhet i rådmannens stab.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkrever mener at alle oppgaver ved skatteoppkreverkontoret normalt ivaretas med dagens ressurser og kompetanse på hovedområdene skatteregnskap og innfordring og arbeidsgiverkontroll.

Skatteoppkreverkontoret følger de kurs som tilbys av Skatt sør samt andre relevante kompetansehevende kurs/tiltak.

1.2. Internkontroll

I forbindelse med etablering av nytt skatteoppkreverkontor er arbeid med gjennomgang og kvalitetssikring av rutinebeskrivelser og intern kontroll en prioritert oppgave og gjennomføres etter krav fra Skatt Sør. Ajourføring og oppdatering skjer etter behov.

Virksomhetsplan for 2015 vil bli utarbeidet innenfor gjeldende frist.

1.3. Vurdering av skatteinntangen

1.3.1. Total skatte- og avgiftsinngang i 2014

ÅRSREGNSKAP FOR TJØME KOMMUNE FOR INNTEKTSÅRET 2014 Avlagt etter kontantprinsippet

		2014	2013
	Likvider	41 117 022	31 522 805
	Skyldig skattekreditorene	-12 295 472	-3 111 445
	Skyldig andre	-169 362	-393 542
	Innestående margin	-28 652 185	-28 017 815
	Udisponert resultat	-3	-3
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-43 608 978	-40 539 891
	Personlige skatteyttere	-397 140 289	-389 370 449
	Selskapsskatt	-8 613 227	-8 227 347
	Renter	-885 749	-305 439
	Innfordring	169 874	-52 797
Sum		-450 078 370	-438 495 923
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	43 608 978	40 539 892
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	106 482 984	98 934 410
	Fordelt til Fylkeskommunen	25 045 955	24 508 899
	Fordelt til kommunen	122 568 461	120 351 356
	Fordelt til Staten	152 384 300	154 166 605
	Krav som er ufordelt	0	-1
	Videresending plassering mellom kommuner	-12 308	-5 238
Sum		450 078 370	438 495 923
Sum totalt		0	0

Total skatte- og avgiftsinngang i 2014 viser en økning på kr 11,6 mill. i forhold til fjoråret.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i 2014

	2014	2013
Kommunens andel	122 568 461	120 351 356
SUM	122 568 461	120 351 356

Skatteinntekten til kommunen viser en økning på kr 2,2 mill. i forhold til fjoråret.

1.4. Skatteutvalg

Det har ikke vært saker til behandling i skatteutvalget i 2014.

2. Skatteregnskapet

2.1. Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Tjøme og Nøtterøy bekrefter at skatteregnskapet i 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2004 § 3-3 nr.2.

- Det er verken ved kontorkontroll eller stedlig kontroll mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen eller avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

	Beløp
Innestående margin for inntektsåret 2013 pr. 31.10.2014	0
For mye avsatt margin for inntektsåret 2013	0
For lite avsatt margin for inntektsåret 2013	-10 868 309
Procentsats marginavsetning, gyldig fra 2010	8 %

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

	Beløp
Innestående margin for inntektsåret 2014 pr. 31.12.2014	28 652 185
Procentsats marginavsetning, gyldig fra 2010	8 %

2.2.3 Kommentar om marginoppgjøret:

Innestående margin 2013 pr 31.10 viser kr. 0,-. Dette innebærer at hele marginavsetningen er brukt opp og at det er avsatt kr 10,9 mill for lite.

Med unntak av 2010 har det vært underskudd de fem foregående år.

Marginavsetning i dag er 8 %.

Sak til kommunestyret om forhøyelse av marginavsetning var sist oppe i mars 2010 og ble avslått.

Marginavsetning for inntektsåret 2014, innestående pr. 31.10.2013: kr. 22 335 524

Gjeldende prosentsats: 8 %

Dagens prosentavsetning på 8 % synes etter en totalvurdering å være tilstrekkelig.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	13 051 915	297 498	14 813 561	334 499	(-) 1 761 646	(-) 37 001
Arbeidsgiveravgift	448 847	0	671 496	0	(-) 222 649	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 792 092	4 989	1 721 521	4 989	(+) 70 571	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	2 087 187	0	2 777 536	37 000	(-) 690 349	(-) 37 000
Forskuddstrekk	512 836	0	718 264	0	(-) 205 428	0
Gebyr	0	0	1 360	0	(-)1 360	0
Innfordringsinntekter	304 326	1 300	110 294	1 300	(+) 194 032	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	36 400	0	82 967	0	(-) 46 567	0
Restskatt person	7 870 227	291 209	8 730 123	291 210	(-) 859 896	(-) 1
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	13 051 915	297 498	14 813 561	334 499	(-)1 761 646	(-) 37 001

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en økning i utlignet skatt for personlig skattytere fra 2012 til 2013 på kr 15,3 mill.

- Det har vært en reduksjon i samlede restanser fra 2013 til 2014 på kr 1,8 mill.
- Berostilte krav har hatt en reduksjon på kr 37.001,- i samme periode.
- Det har vært en reduksjon i restanse arbeidsgiveravgift med kr 223.000,-

- Restanse forskuddsskatt person viser en reduksjon på kr 690.000,-
- Restanse forskuddstrekk er redusert med kr 205.000,-
- Ved avregning 2013 har det vært en nedgang i krav restskatt fra 2012 til 2013 på kr 3,7 mill.
- Ved avregning 2013 ble det en økning i til gode fra 2012 til 2013 på kr 4,0 mill.
- Restanse restskatt – person er redusert med kr 860.000,-. Dette til tross for en økning i utlignet skatt på kr 15,3 mill.

Som det fremgår av restansetabell ovenfor har det vært en samlet reduksjon av skatterestanser på totalt kr 1,8 mill. Dette viser at innfordringsaktiviteten ved kontoret i 2014 har vært i god vekst.

- Avskrevne og ettergitte skatterestanser (22 s/y) kr 2,1 mill. skyldes avslutning av gjeldsordninger, konkursboer, dødsbo samt lempningsaker.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	1 551 197	1 207 055
2011	896 801	716 968
2010	1 070 232	351 031
2009 – 1991	6 171 662	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen på eldre år

- Det har i 2014 vært en nedgang i skatterestanser eldre år (2009-1991) på kr 1,1 mill. Nedgangen i restanser for 2010 og 2011 er på hhv. kr 0,3 mill og 0,7 mill. Dette viser at kontoret også har hatt fokus på skattytere med restanser over eldre og flere år.
- Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" pr. 31.12.2014 og sikret at krav ikke foreldes uten at det iverksettes tiltak. Kravene som er foreldet pr. 31.12.2014 har det ikke vært mulig å sikre ved utlegg eller annen innfordring.
- Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: (2 s/y) kr 7.900,- vil bli avskrevet.

3.2. Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat per 31.12.2014.

Skatteoppkreverkontoret har oppnådd alle sine resultatkrav målt pr. 31.12.2014, med unntak av restskatt person 2012. Ref. pkt. 3.2.3.

Skatteart	Krav	Resultat
Restskatt person 2012	96,5 %	93,4 %
Forskuddstrekk 2013	99,9 %	99,9 %
Forskuddsskatt person 2013	99,5 %	99,6 %
Forskuddsskatt upersonlige 2013	99,9 %	99,0 %
Restskatt upersonlige 2012	99,5 %	98,0 %
Arbeidsgiveravgift 2013	99,7 %	99,8 %

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vurdering av i hvilken grad, og hvordan innfordringsaktiviteten har påvirket innfordringsresultatet

(tabellen viser sum aktiviteter for Tjøme og Nøtterøy)

Aktivitet	2014	2013	Endring
4-18 varsel	1 437	1 438	-1
Mildt 4-18 varsel	1 350	1 445	-95
Kombinert 4-18 varsel /UTLTR	284	331	-47
7-10 varsler	273	220	53
Utleggsforretninger intet til utlegg	112	74	38
Utleggsforretninger utlegg tatt	71	52	19
Betalingsavtaler	12	24	-12
Telefoninkasso	309	373	-64
Utleggstrekk	392	310	82
Begjæring om tvangsdekning	7	7	0
Konkursbegjæring	6	4	2
Konkurs åpnet	20	9	11

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Antall utleggstrekk, utleggsforretninger og konkursåpninger har økt i 2014 i forhold til 2013. Dette viser en økning i tyngre innfordring som også gjenspeiles i pkt. 3.1.3.

3.3. Særnamskompetanse

At kontoret innehar særnamsmannskompetanse er av stor betydning for SKO internt for å utføre innfordringsmessige tiltak, og for andre SKO i forbindelse med bistandsanmodninger.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Samordningen av skatteoppkreveren i Tjøme og Nøtterøy ble etablert 1.1.2014. Det nye kontoret har ett årsverk avsatt til arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte og gjennomførte kontroller for 2014 er 9, som utgjør 5,5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er gjennomført 9 formalkontroller (PLK) Det er ikke avdekket beløp utover ilagte gebyr for mangler ved personallister.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Vi har hatt god aktivitet på kontrollområdet i 2014. Det er avholdt 9 kontroller som tilsvarer 5,5 % av antall leverandører av LTO i kommunen, og målkravet på 5,0 % er oppnådd.

Kontorets regnskapskontrollør har i tillegg vært instruktør og bistått med kurs og opplæring av KOSS til andre skatteoppkreverkontorer i regionen.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har i noen kontroller samarbeidet med andre skatteoppkrevere og Skatt Sør ved gjennomføring av personallistekontroller.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Nye arbeidsgivere i kommunen er informert, enten pr. brev, telefon eller ved personlig fremmøte, om regelverk rundt skattetrekkkonto og inn-/ut-melding til Arbeidstaker-arbeidsgiverregisteret samt lønnsområdet generelt. Ytterligere informasjon er gitt ved behov. Virksomhetene blir anmodet om å ta kontakt når de får ansatte.

Kontoret har gjennomført "Spleiselaget", et informasjonstiltak overfor ungdom og lærlinger i samarbeid med Skatt Sør.

Kontoret har også gjennomført informasjonsmøte for nyetablerere i samarbeid med Start Vestfold.

Kontoret har fokus på svart økonomi og er en viktig og operativ lokal samarbeidspartner for flere offentlige aktører i arbeidet for et seriøst og hvitt arbeidsmarked.

Sted/dato: 20.1.2015



Randi Glomsrud
Skatteoppkrever

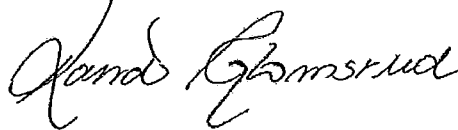
Vedlegg: Årsregnskapet for 2014. Signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '0723', År : '2014', Hovedbokstype : 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	41 117 022	31 522 805
Skyldig skattekreditorene	-12 295 472	-3 111 445
Skyldig andre	-169 362	-393 542
Innestående margin	-28 652 185	-28 017 815
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-43 608 978	-40 539 891
Kildeskatt	0	
Personlige skatteyttere	-397 140 289	-389 370 449
Selskapskatt	-8 613 227	-8 227 347
Renter	-885 749	-305 439
Innfordring	169 874	-52 797
Sum	-450 078 370	-438 495 923
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	43 608 978	40 539 892
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	106 482 984	98 934 410
Fordelt til Fylkeskommunen	25 045 955	24 508 899
Fordelt til kommunen	122 568 461	120 351 356
Fordelt til Staten	152 384 300	154 166 605
Krav som er ufordelt	0	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-12 308	-5 238
Sum	450 078 370	438 495 923
Sum totalt	0	0

SKATTEOPPKREVEREN
LTJØME OG NØTTERØY



Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



Skatteetaten

Saksbehandler
Else Sæterdal

Deres dato

Vår dato
03.12.2014

TJØME KOMMUNE		
Reg.nr. 24 680	Dato: 22/10-14	Saksbeh. RGL
Arkiv kode P		
Arkiv kode S		
J.nr.	DoK.nr.	

Vår referanse
2014/630846

Skatteoppkreveren i Tjøme og Nøtterøy
Rødsgate 36
3145 TJØME

MOTTATT 4 DES 2014

Rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Tjøme og Nøtterøy kommuner 2014

Vi viser til vårt kontrollbesøk 8. og 10. oktober 2014 utført av Else Sæterdal fra Skatt sør. Til stede fra skatteoppkreverkontoret var skatteoppkrever Randi Glomsrud. Kontoret var varslet om kontrollbesøket i telefonsamtale med Randi Glomsrud og vår e-post av 17. september 2014.

Vår kontroll bygger på *Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene*, fastsatt av Skattedirektoratet 1. februar 2011. Instruksen gjelder skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorenes oppgaver knyttet til føring av skatteregnskapet, innfordring og arbeidsgiverkontroll etter lov av 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven).

Instruksens formål er å sikre at det gjennomføres kontrollaktivitet som avklarer om den faglige utførelsen av oppgavene ved skatteoppkreverkontoret følger lover, forskrifter, instruksjer og regelverk for øvrig. Instruksen skal også sikre at skatteoppkreverne gis pålegg der den faglige utførelsen ikke er tilfredsstillende, og at pålegg og anbefalinger følges opp.

1 Kontrollens omfang og formål

Kontrollen har omfattet følgende hovedområder:

- internkontrollen ved skatteoppkreverkontoret
- skatteregnskapet
- innkrevingsarbeidet
- arbeidsgiverkontrollen

Skattekontoret har begrenset kontrollen til å gjelde utvalgte områder innenfor det enkelte hovedområdet.

2 Oppfølging av pålegg og anbefalinger fra kontorkontroller

Det er ikke gitt pålegg og anbefalinger ved gjennomførte kontorkontroller.

Postadresse
Postboks 2412
3104 Tønsberg
skatteetaten.no/sendepost

Besøksadresse:
Se www.skatteetaten.no
Org.nr: 991793076

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
33 74 12 00



3 Oppfølging av pålegg og anbefalinger fra tidligere kontrollør

3.1 Følgende pålegg gitt i rapport av 24. mai 2013 til Tjøme anses som etterkommet:

- Pålegg om å benytte aktiviteten "Midlertidig unntak for innfordring" i tråd med Skattedirektoratets retningslinjer og intensjoner.
- Pålegg om å behandle rapportene "ubenyttet grunnlag" for årene 2007,2008.2009.2010 og 2011 snarest.

3.2 Følgende pålegg gitt i rapport av 23. oktober 2012 til Nøtterøy anses som etterkommet

- Pålegg om å sørge for dokumentert kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollrapporter og tilhørende arbeidspapirer.

4 Pålegg og anbefalinger som følge av denne stedlige kontrollen

4.1 Pålegg

Pålegg gis når kontrollen avdekker brudd på lover, forskrifter, instruksjer og regelverk for øvrig. Påleggene er enten krav om at eksisterende forhold skal rettes, eller om at kontorets praksis må endres fra nå. Det forventes at skatteoppkrever innretter seg etter påleggene innen fristene som gis.

Det er ved denne kontrollen ikke avdekket forhold som tilsier at det gis pålegg.

4.2 Anbefalinger

Skattekontoret kan etter instruksjen også gi anbefalinger om forhold ved skatteoppkreverkontoret som bør forbedres.

Det er ved denne kontrollen ikke avdekket forhold som tilsier at det gis anbefalinger om forhold som bør forbedres.

5 Tilbakemeldinger i avslutningssamtalen

Følgende forhold ble tatt opp muntlig med skatteoppkreverkontoret.

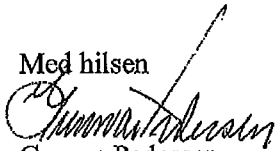
- Utarbeiding og oppdatering av rutiner for alle innfordringsaktiviteter.

6 Skatteoppkreverkontorets tilbakemelding på rapporten

Dersom noe er uklart eller misforstått fra vår side, eller det er andre spørsmål til rapporten, kan henvendelser rettes til undertegnede.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på rapporten. Tilbakemeldingen imøteses innen 22. desember 2014 og vi ber om at den merkes med saksnummer 2014/630846.

Med hilsen



Gunnar Pedersen

underdirektør

Avdeling for innkreving

Skatt sør



Else Sæterdal



Nøtterøy kommune

JournalpostID: 15/7447

Arkiv: FE-210

Saksbehandler: Kristian Læg Reid,
Telefon: 33 40 22 97
Økonomiseksjonen

Nøtterøy kommunes regnskap og årsberetning 2014

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Formannskapet	20.05.2015	
Formannskap - administrasjonsutvalget	20.05.2015	
Kommunestyret	27.05.2015	

Rådmannens innstilling

1. Kommunens årsregnskap godkjennes og årsberetning 2014 tas til etterretning. Regnskapsmessig resultat, stort kr. 21 890 007 disponeres i sin helhet til avsetning på kommunens premieavviksfond.
2. Rådmannen gis fullmakt til å omdisponere avsetninger til uavklarte tvistesaker per 31.12.2014.
3. Avslutning av vedlagte prosjektrengskap godkjennes. Investeringsprosjekter tidligere avsluttet i FBV tas til etterretning.

Dokumentoversikt:

Vedlegg	
1.	Prosjektregnskap 8180 Trådløst nett
2.	Prosjektregnskap 8184 Blade servere
3.	Prosjektregnskap 8196 Oppgradering nettportalen
4.	Prosjektregnskap 8422 Brattåsveien gang- og sykkelvei
5.	Prosjektregnskap 8436 Fjærholmveien gang- og sykkelvei
6.	Prosjektregnskap 8437 Skarphagaveien gang- og sykkelvei
7.	Prosjektregnskap 8525 Rosanes friområde
8.	Prosjektregnskap 8717 Mengdemålere pumestasjoner
9.	Prosjektregnskap 8735 Vestheimveien trykkreduksjonskum
10.	Prosjektregnskap 8736 omkoplinger stikkledninger
11.	Prosjektregnskap 8781 Øvre Strandvei VA-ledninger
12.	Prosjektregnskap 8782 Guttormsens gartneri
13.	Kontrollrapport 2014 - vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
14.	Årsregnskap signert m rev beretning
15.	Årsberetning 2014 signert

Tegninger/øvrige saksdokumenter er tilgjengelige på kommunens hjemmeside.

Kortversjon

Regnskapet for 2014 viser et positivt netto driftsresultat på 4,5 mill. kr. Regnskapsmessig driftsresultat viser et overskudd på kr. 21 890 007. Forskjellen mellom netto driftsresultat og regnskapsmessig resultat skyldes bruk av og avsetninger til fond.

Innledning

Årsregnskapet for 2014 er avlagt etter "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 15. desember 2000 med hjemmel i lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner(kommuneloven) § 48 nr. 6. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Revisor skal for hvert regnskapsår avgi revisjonsberetning til kommunestyret. Kopi av revisjonsberetningen skal oversendes formannskapet og kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas, og kopi av denne uttalelsen skal være formannskapet i hende før de avgir sin innstilling til kommunestyret.

Rådmannen utarbeider årsberetningen og fremmer denne for det organ kommunestyret bestemmer. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret samtidig med at årsregnskapet skal behandles.

Årsberetning og årsregnskap er lagt ut på kommunens nettside.

Kontrollutvalget har behandlet kommunens årsregnskap i møte den 7. mai og innstillingen fra utvalget følger vedlagt. Revisjonsberetningen til kommuneregnskapet er tatt med i regnskapsheftet.

Driftsregnskapet

Driftsutgifter for 2014 er 1 457,3 mill. kr. (avskrivninger er da inkl. med 63,9 mill. kr). Driftsinntektene utgjør 1462,7 mill. kr. Det gir et positivt brutto driftsresultat, differansen mellom kommunens løpende inntekter og utgifter tillagt avskrivninger, på 5,4 mill. kr. Tilsvarende tall for 2013 var 108,9 mill. kr. Korrigert for eksterne finansieringstransaksjoner og avskrivninger blir netto driftsresultat positivt med 4,5 mill. kr. Nedgangen i brutto og netto driftsresultat sammenlignet med 2013 skyldes endret prinsipp for inntektsføring av momskompensasjon tilknyttet investeringer, lavere vekst i kommunens frie inntekter som følge av nasjonal skattesvikt, et kostbart lønnsoppgjør i 2014 sammenlignet med 2013, samt økte avskrivninger tilknyttet investeringer.

Tabellen nedenfor viser at kommunens driftsutgifter er økt med 117,7 mill. kr, mens driftsinntektene er økt med 14,1 mill. kr. Netto finanskostnader er økt med 10,6 mill. kr. som følge av låneopptakene i 2013.

Nominell vekst i driftsutg.	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008
Sum driftsutg. i hele tusen	1 457 333	1 339 632	1 291 994	1 192 950	1 148 151	1 083 114	1 023 332
Økning/reduksjon i %	8,8	3,7	8,3	3,9	6,0	5,8	8,7
Lønn inkl. sosiale utgifter	911 409	851 837	819 253	761 225	731 662	691 732	645 261
Økning i %	7,0	4,0	7,6	4,0	5,8	7,2	8,6
Sum driftsint. i hele tusen	1 462 685	1 448 596	1 353 243	1 235 914	1 205 144	1 106 164	1 010 650
Økning i %	0,1	7,0	9,5	2,6	8,9	9,5	9,2

Som følge av et kostbart lønnsoppgjør, økte pensjonskostnader i 2014 sammenlignet med 2013 og økt antall årsverk har kommunens lønnskostnader økt med 7% fra 2013. En økning i kommunens avskrivningskostnader på 19,2% trekker opp økningen i kommunes driftsutgifter for 2014.

Kommunens driftsinntekter har økt med 0,1% Justert for endret prinsipp for inntektsføring av momskompensasjon ville denne inntektsveksten vært 3,8%. Sammenlignet med tidligere år ser man at kostnadsveksten i 2014 ligger over snittet, mens inntektsveksten ligger under snittet.

Frie inntekter og netto lånegjeld	2014	2013	2012	2011	2010
Frie inntekter per innbygger	47 408	46 068	43 870	40 439	33 831
Endring i prosent	2,9 %	5,0 %	8,5 %	19,5 %	6,0 %
Netto lånegjeld pr innbygger	61 666	50 555	41 422	31 664	28 326
Endring i prosent	22,0 %	22,0 %	30,8 %	11,8 %	37,4 %

Tabellen ovenfor viser en økning i frie inntekter per innbygger på 2,9 % fra 2013 til 2014. Kommunen har ikke hatt lavere vekst siden 2007. Tabellen ovenfor viser også økningen i kommunens netto lånegjeld per innbygger. Økningen skyldes investeringer i skoler og sykehjem. Lånegjeld per innbygger er økt med 22% fra 2013 til 2014 hvilket er tilsvarende økning som året før.

Sektor	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Avvik i kr
Fellestjenester	57 685	58 939	1 254
Oppvekst- og kultursektor	442 854	450 892	8 038

Helse- og sosialsektor	444 006	455 460	11 454
Teknisk sektor	73 509	75 555	2 046
Kirkelig Fellesråd	12 478	12 631	153
Sum alle sektorer	900 987	971 279	22 945

Oversikten viser at det samlet for sektorene er en besparelse på 22,9 mill. kr. Samtlige av kommunens fire hovedsektorer har levert et mindreforbruk i 2014. En av årsakene til mindreforbruket skyldes innført innkjøp og ansettelsesstopp på slutten av året for å kompensere for manglende inntektsvekst. Kommunen har i budsjett 2014 lånt av premieavviksfondet. Dette lånet skal tilbakeføres fondet ved disponering av årsresultatet sammen med nytt behov for avsetning tilsvarende årets premieavvik. Samlet beløper behov for avsetning til premieavviksfondet seg til 29 mill. kr i 2014. Budsjettavvikene på sektornivå er nærmere forklart i årsberetningen kapittel 2.

Årets netto pensjonskostnader er 89,3 mill. kr. og premieinnbetalingen utgjør 111 mill. kr. Med fradrag for administrasjonskostnader på 5,9 mill. kr. gir det et premieavvik i 2014 på 15,8 mill. kr. Tillagt arbeidsgiveravgift er det derfor inntektsført 18 mill. kr. i årets regnskap. Sum balanseført premieavvik pr. 31.12.2014 er 99,7 mill. kr. Dette beløpet skal kostnadsføres i fremtidige regnskap. Avsatt på fond for å dekke denne forpliktelsen beløper seg til 58,5 mill. kr.

De frie inntektene skatt og rammetilskudd utgjør til sammen 1018,5 mill. kr mot budsjettet 1028,8 mill. kr. Mindreinntekt i forhold til budsjett skyldes i hovedsak en lavere skatteinngang enn forventet i 2014 for kommunen og landet som helhet.

MVA- kompensasjon i forbindelse med investeringer er fra 2014 inntektsført direkte i investeringsregnskapet med 40,5 mill.

Som det fremkommer av årsregnskapets note 18 har kommunen en pågående sak mot Skanska i forbindelse med byggingen av Teigar skole og idrettshall. Saken er anket til lagmannsretten med oppstart i april 2015. Det er gjort en regnskapsmessig avsetning tilknyttet et uomtvistelig beløp iht. anbefaling fra kommunens revisor. Det er ikke gjort ytterligere avsetninger i denne saken da utfallet per dato for avleggelsen av årsregnskapet er usikkert.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser anskaffelser av varige driftsmidler med en økonomisk levetid på 3 år eller mer, og anskaffelseskostnad over kr. 100 000. I tillegg blir utlån, avsetninger og formidlingslån ført her.

Budsjettjusteringer er foretatt gjennom året slik at budsjettet for 2014 harmonerer med reel fremdrift i prosjektene. Ubrukte budsjettmidler er overført til 2015, jfr F.sak 25/15. Investeringsregnskapet for 2014 er avsluttet i balanse.

Det er i 2014 investert for 339 mill.kr. Den største investeringen i 2014 knytter seg til nytt sykehjem på Bjønnesåsen (150,1 mill. kr). Deretter kommer omlegging av avløpsledning i Grensegata (19,7 mill. kr). Regnskapsskjema 2B gir en detaljert oversikt over de forskjellige investeringsprosjektene i 2014. Note 16 gir også en samlet oversikt over hva som er investert i perioden 2001-2014.

Finansieringen skjer ved bruk av lånemidler, fondsmidler, erstatning fra forsikringsselskap og mva-kompensasjon. Tidligere år ble mva-kompensasjon knyttet til investeringer inntektsført i drift og så overført til investeringsregnskapet. Fra 2014 føres mva-kompensasjon direkte i investeringsregnskapet.

Balanseregnskapet

Balanseregnskapet viser kommunens bokførte eiendeler, gjeld og egenkapital pr. 31.12.2014.

Samlet beholdning i kasser og bank er i løpet av 2014 redusert med 197,5 mill. kr. til 277,4 mill. kr. Kommunen har i 2014 tatt opp mindre lån enn planlagt som følge av at låneforespørsel 2014 ble lagt ut på Doffin, noe som medførte at pengene først kom inn januar 2015. Kommunens likviditetsgrad er redusert fra 0,85 i 2013 til 0,70 i 2014. Fondsmidler og ubrukte lånemidler utgjør 210 mill. kr.

Kommunens totale lånegjeld er økt fra 1 381 mill. kr til 1 456 mill. kr. Deler av lånekostnadene er finansiert gjennom gebyrinntekter og innbetalinger på formidlingslån. Netto finanskostnader er økt med 10,5 mill. kr til 64,7 mill. kr i 2014.

Skatteregnskapet

Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Nøtterøy kommune følger vedlagt. Kontrollen foretatt av Skatt Sør har omfattet følgende hovedområder

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap
- Skatte- og avgiftsinnkrevningen
- Arbeidsgiverkontrollen

Basert på gjennomførte kontorkontroller er det ikke gitt nye pålegg eller anbefalinger. Tidligere pålegg og anbefalinger fra Skatt Sør er fulgt opp og ansett som etterkommet.

Skatteregnskapet viser pr 31.12.2014 en skatte- og avgiftsinngang til fordeling mellom skattekreditorene (hhv. staten, fylkeskommunen og kommunen) på 2,3 milliard kr. Total skatte og avgiftsinngang viser en økning på 50,6 mill. kr fra 2013. Innkrevingsresultatene viser at Nøtterøy scorer godt innenfor de fleste skattearter i forhold til de resultatkrav som er stilt, med unntak av to områder. Her er resultatoppnåelsen marginalt under resultatkravet. I 2014 er samlet reduksjon av skatterestanser på totalt 6,1 mill. kr. Dette indikerer at innfordringsaktiviteten ved skattekontoret har vist en positiv utvikling i 2014.

Skatteoppkreverfunksjonen i Nøtterøy ble med virkning fra 1.1.2014 sammenslått med / overført til Tjøme kommune, med skatteoppkreveren i Tjøme som ny leder.

Finansrapportering iht finansreglement

Ledig likviditet

Rådmannen skal i forbindelse med tertialrapportering, legge frem rapporter for kommunestyret som viser status for forvaltningen av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål. I tillegg skal rådmannen etter årets utgang legge frem en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

Rapporten skal minimum angi følgende:

Fordeling på de ulike plasseringsalternativer/typer aktiva i kroner (markedsverdier) og i prosent av de samlede midler til driftsformål.

100 % av kommunens ledige likviditet er plassert i bank. Det foreligger ingen tidsbinding på plasseringene. Totalt hadde kommunen 277,4 mill. kr inntestående i bank per 31.12.2014. Dette inkluderer midler inntestående på egen skattetrekkskonto. Eksklusiv skattetrekksmidler hadde kommunen kr 239,8 mill. kr inntestående på bank for å dekke utgifter til løpende drift. Med høy byggeaktivitet i perioder og store utbetalinger til ulike entreprenører, trenger kommunen omlag 150 millioner kroner for å dekke den løpende driften i den neste tre måneders perioden.

Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsrenter

100 % av kommunes likviditet er plassert på bankkonto hos Nøtterøy Sparebank som er Nøtterøy kommune sin hovedbankforbindelse. Bankforbindelsen var sist ute på anbud i 1. tertial 2012. Nøtterøy kommune har i desember 2014 benyttet seg av opsjonsmuligheten for ett ekstra år. Gjeldene avtale løper frem til juni 2016. Kommunen har i 2014 hatt en rente lik 3 måneders NIBOR + en fast margin på sine innskudd. Per 31.12.2014 var kommunens innskuddsrente 2,48 %.

Rådmannens kommentarer knyttet til sammensetning, rentebetingelser/avkastning, vesentlige markedsendringer og endring i risikoeksponering.

Kommunen har en relativt lav risikoeksponering da 100% av kommunens likvider er plassert på kommunens bankkonto. Risikoen kunne vært ytterligere redusert dersom pengene hadde vært fordelt på flere banker. Nøtterøy Sparebank er en solid sparebank med en kapitaldekning utover kravet til kapitaldekning

Rådmannens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet

Kommunen har håndtert sine likvide midler innenfor retningslinjene satt i kommunens finansreglement.

Gjeld

Rådmannen skal i forbindelse med årsavslutningen samt ved 2. tertial rapportere til kommunestyret på status for gjeldsforvaltningen.

For gjeldsforvaltningen skal det rapporteres om følgende:

Opptak av nye lån (inkl. avtaler om finansiell leasing)

I forbindelse med årets investeringer er det tatt opp to sertifikatlån på til sammen 113 mill.kr. Disse lånene er refinansiert i 2015 til langsiktig fastrentelån med 10 års rentebinding. Låneopptaket er gjort mot slutten av året og har derfor hatt redusert påvirkning på årets rentekostnad. Netto finansutgifter er i tråd med budsjett. Kommunen har i tillegg tatt opp to nye lån i Husbanken på til sammen 9,2 mill.kr hvorav 8,2 mill. kr er tatt opp til videreutlån.

Eventuell konvertering av eldre lån

Ingen konverteringer av eldre lån er gjort i løpet av 2014.

Sammensetning og verdi av låneporteføljen fordelt på de ulike typer passiva

Per 31.12 har kommunen 1 441 mill. kr i gjeld hvorav 6 % er på kortsiktig fastrentelån, 45% er på langsiktig fastrentelån eller fastrente med SWAP og 49% er på flytende PT rente eller 3 mnd nibor. Kommunen er med dette innenfor rammene som er vedtatt i gjeldende finansreglementet mht fordelingen mellom fast og flytende rente. Slik rentemarkedet er i dag er det mulighet for å binde renten på et historisk lavt nivå. Andelen fast og flytende rente har betydning for forutsigbarheten i kommunens driftsbudsjetter i forhold til utviklingen i finansmarkedene.

Løpetid for passiva og gjennomsnittlig rentebinding

Vektet løpetid på låneporteføljen er redusert fra 28,7 til 25,8 år. Reduksjonen skyldes opptak av sertifikatlån i 2014. Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid på samlet rentebærende gjeld skal til enhver tid ligge mellom 1 og 5 år jfr finansreglementet kapittel 7.5. Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid på den totale låneporteføljen er 2,6 år per 31.12.2014.

Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsbetingelser

Låneopptak i sertifikatmarkedet er gjort ved anbudsforespørsel til 4-5 banker. Sertifikatlånene er tatt opp i henholdsvis Nordea og Kommunalbanken til en rente på 1,69% og 1,76%. Kommunens låneportefølje er fordelt mellom lån i Nordea, Husbanken, Kommunalbanken og KLP. Kommunen har også tidligere inngått swap rente avtaler med DnB og Nordea på enkelte underliggende lån i KLP. Ingen av kommunens fastrentelån er bundet til en nominell rente høyere en 4,47%. Gjennomsnittlig rente på kommunens totale låneportefølje er i 2014 redusert fra 2,7% til 2,6%.

Rådmannens kommentarer knyttet til endring i risikoeksponering, gjenværende rentebinding og rentebetingelser i forhold til kommunens økonomiske situasjon og situasjonen i lånemarkedet, samt forestående finansierings-/refinansieringsbehov.

Kommunen skal ta opp ytterligere lån i perioden fremover og må i denne sammenheng vurdere andelen lån med fast og flytende rente. Kommunen vil i 2015 vekte seg opp med lån til fast rente ettersom dagens lange renter er lave, samt at kommunen har enkelte store fastrentelån som går over til flytende rente i 2016, 2017 og 2018. Med dagens renteportefølje (49% flytende rente) vil 1 prosent renteøkning medføre 7 mill. kr i årlige økte rentekostnader. Kommunen har per 31.12 et rentebufferfond på 8 mill. kr.

Utvikling i låneavdrag sammenstilt med kommunens krav til minste tillatte avdrag.

Kommunen følger løpende opp at krav til minsteavdrag overholdes. For 2014 har kommunen betalt 40,2 mill. kr i avdrag på lån. Minstekravet for avdragsbetalinger i 2014 beløper seg til 39,3 mill. kr

Rådmannens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet

Administrasjonen har forvaltet gjeldsporteføljen i tråd med retningslinjene gitt av kommunestyret og i kommunens finansreglement.

Avslutning av Investeringsprosjekter

Investeringsprosjekter under 5 mill. kr kan ifølge gjeldende investeringsreglement formelt avsluttes som del av rådmannens periodiske investeringsrapportering til kommunestyret, herunder årsregnskapet.

Investeringsmidler bevilget gjennom Rehabiliteringsplanen og Boligfornyingsprogrammet i årsbudsjettet fordeles av Fast Bygge- og Vedlikeholdskomité (FBV) i løpet av året. Ferdige prosjekter avsluttes i FBV fortløpende. Prosjekter som er avsluttet i 2014 er i tabellen under merket med FBV. Øvrige prosjekter bevilget i årsbudsjettet er avsluttet i kommunestyret og merket KS i tabell under. Sluttregnskap med kommentarer for prosjekter under 5 mill. kr som er ferdig i 2014, men ikke avsluttet, er vedlagt saken for sluttbehandling.

Objekt	Prosjektbeskrivelse	Totalt regnskap	Totalt budsjett	Mer/mindre +/- forbruk	Avvik %	Avsluttet
8182	Integrasjon AD	287 610	290 000	-2 390	-1 %	KS
8189	Sikker print	1 200 478	1 600 000	-399 522	-25 %	KS
8351	Energieffektivisering Borgheim	84 772	85 000	-228	0 %	KS
8352	Utskifting av oljekjeler kommunale bygg	28 538	250 000	-221 462	-89 %	FBV
8355	Krav/pålegg ifm offentlige tilsyn	163 437	153 000	10 437	7 %	FBV
8527	Toalett Tangen Veierland	150 889	150 000	889	1 %	KS
8535	Rosanes, toalett	2 221 248	2 265 000	-43 752	-2 %	KS
8540	Ørastranda og Munkholmen, nye badeflåter	73 750	100 000	-26 250	-26 %	KS
8545	Mellom Bolæren - brygge Jensesund passasjerbåter	134 978	300 000	-165 022	-55 %	KS
8550	Ørsnes brygge	3 644 000	3 600 000	44 000	1 %	KS
8619	Miljøårnsertifisering Tinghaug og Torød skole	83 171	80 000	3 171	4 %	KS
8643	El. anlegg pumpestasj. trinn 1	456 000	456 000	0	0 %	KS
8689	Tilknytning av overløp driftskontrollen	1 167 622	1 200 000	-32 378	-3 %	KS
8699	Vannledning Velbakken-Kjøpmannskjær	16 508 944	16 800 000	-291 056	-2 %	KS
8734	Teie trafikksikkerhet	30 163 915	29 200 000	963 915	3 %	KS
8737	Trykkavløp Middelborg	7 725 182	7 500 000	225 182	3 %	KS
8739	Utskifting vannledning Føyenland - Husøy	733 830	1 000 000	-266 170	-27 %	KS
8740	Teie høydebasseng - rehabilitering kontrollrom	791 785	800 000	-8 215	-1 %	KS
8751	Sløyfeveien - Øvre Smidsrødvei - VA ledninger	8 319 086	8 500 000	-180 914	-2 %	KS
8762	Rehab. utslippsledn. Myrasundet	121 563	122 000	-437	0 %	KS
8769	Lundgårdsveien - ny overvannsledning	847 129	1 000 000	-152 871	-15 %	KS
8770	Skallestad syd - avløpsledning	2 123 167	2 350 000	-226 833	-10 %	KS
8778	Rektorveien - rehabilitering av vannledning	2 536 641	2 700 000	-163 359	-6 %	KS
103001	Brattåsveien 31 - brann og oppbygging	4 551 489	6 100 000	-1 548 511	-25 %	FS
149002	Solhaugveien 2 - utskifting av vinduer og kledning del 2	631 739	632 000	-261	0 %	FBV
159002	Tinghaugveien 7-11 rehabilitering varmesentral	314 571	300 000	14 571	5 %	FBV
216003	Hårkollhallen - ny vaskesentral for gulvvaskemaskin	136 338	250 000	-113 662	-45 %	FBV
216004	Hårkollhallen - belysning garderobes og fellesarealer	115 000	177 000	-62 000	-35 %	FBV
357002	Hjemseveien 15 - heis	1 397 790	1 610 000	-212 210	-13 %	FBV
371002	Sjølyst senter - oppgradering teknisk utstyr	350 754	330 000	20 754	6 %	FBV
380003	Veståsveien 19-21 - rehabilitering av bad	796 933	800 000	-3 067	0 %	FBV
410501	Teie skole - gjerder mot naboeiendom	267 167	270 000	-2 833	-1 %	FBV
410503	Teie skole - utvidelse av skolegård	404 924	400 000	4 924	1 %	FBV
413005	Føyenland skole - inngjerding uteområde	198 402	220 000	-21 598	-10 %	FBV
418008	Vestskogen skole - rehabilitering ventilasjonsbygg	291 954	200 000	91 954	46 %	FBV
418009	Vestskogen skole - forbedret oppvarming og isolasjon	162 503	230 000	-67 497	-29 %	FBV
424002	Oserød skole - solskjerming	1 241 693	1 170 000	71 693	6 %	FBV
424003	Oserød skole - nytt kjøkken	235 943	150 000	85 943	57 %	FBV
424004	Oserød skole - terrengoppretting skolegård	293 288	300 000	-6 712	-2 %	FBV
430005	Borgheim ungdomsskole - rehabilitering utvendig trapp	177 457	200 000	-22 543	-11 %	FBV
430007	Borgheim skole - gjerder mot naboeiendom	166 188	230 000	-63 812	-28 %	FBV
511002	Vestskogen bhg - gjerder mot parkering	100 807	100 000	807	1 %	FBV
514006	Føyenland barnehage - nytt kjøkken	131 209	120 000	11 209	9 %	FBV
515002	Herstadløkka barnehage - støydempende plater og belysning	300 854	500 000	-199 146	-40 %	FBV
516003	Labakken barnehage - skifte utvendig tak, innvendig belysning	442 098	442 000	98	0 %	FBV
519002	Oserød barnehage - HMS oppgraderinger	149 885	150 000	-115	0 %	FBV
666201	Menighetssenteret - drenering	406 256	502 000	-95 744	-19 %	FBV
820107	IT-skole - programvare oppad	225 771	225 000	771	0 %	KS
SUM avsluttede investeringsprosjekter 2014		93 058 748	96 109 000	-3 050 252	-3 %	

Følgende prosjekter er vedlagt saken for avsluttende behandling:
8180 Trådløst nett
8184 Blade servere

8196 Oppgradering nettportalen
8422 Brattåsveien gang- og sykkelvei
8436 Fjærholmveien gang- og sykkelvei
8437 Skarphagaveien gang- og sykkelvei
8525 Rosanes friområde
8717 Mengdemålere pumpestasjoner
8735 Vestheimveien trykkreduksjonskum
8736 Omkoplinger stikkledninger
8781 Øvre Strandvei VA-ledninger
8782 Guttormsens gartneri

Konklusjon

Kommunens årsregnskap viser et regnskapsmessig resultat på kr 21 890 007. Av dette er årets premieavvik inntektsført med 18 mill. kr, samt at det er inntektsført 11 mill. kr fra premieavviksfondet. Til sammen utgjør dette 29 mill. kr som bør tilbakeføres premieavviksfondet for å kunne dekke de fremtidige amortiseringsforpliktelsene til kommunen. Per 31.12.2014 utgjør den fremtidige forpliktelsen 99,7 mill.kr, mens det er avsatt 58,5 mill.kr.

Kommunens netto driftsresultat utgjør 0,3 % av samlede driftsinntekter, hvilket er lavere enn målsetningen på 1,75 %. Regnskapsåret 2014 har vært et år med tilbakegang i veksten av frie inntekter og økonomisk sett regnet som det strammeste året siden 2008 år for kommunene i Norge.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. 2014 er preget av store investeringer i nytt sykehjem. Kommunen er inne i en periode med store investeringer og økte finanskostnader. For å dekke økte finanskostnader i fremtiden og for å ivareta målsettingen om et netto driftsresultat på 1,75 % av kommunens samlede driftsinntekter, er det nødvendig å fortsatt redusere kommunens driftskostnader.

Rådmannen fremmer følgende forslag til disponering av overskuddet:

Regnskapsmessig resultat, stort kr. 21 890 007,- disponeres i sin helhet til avsetning på kommunens premieavviksfond.

Virksomhetsplan 2015

SKATTEOPPKREVEREN I



TJØME OG NØTTERØY



1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn for planen

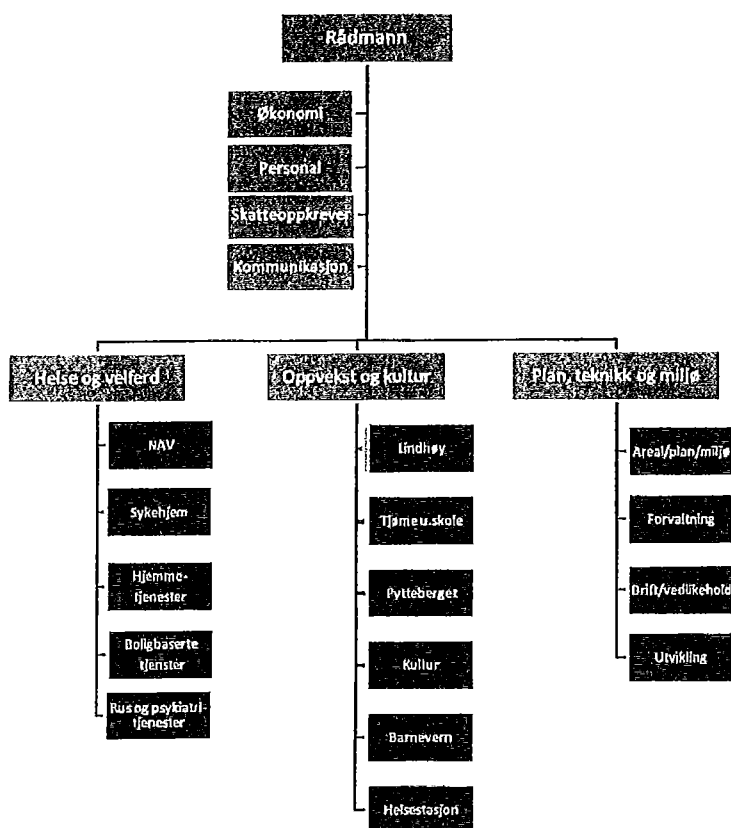
Hensikten med denne virksomhetsplanen er å gi en samlet oversikt over hvilke ressurser vi har til å utføre de oppgaver og nå de mål som skatteoppkreveren har for 2015. Samtidig skal planen gjengi de viktigste planer og tiltak som avdelingen har for å nå de definerte målene for inneværende år.

I skatteoppkreverinstruksens § 2-2, 2.ledd er skatteoppkreveren pålagt å utarbeide virksomhetsplan.

I § 2-2 heter det; "Skatteoppkreveren skal som en del av den interne kontrollen utarbeide virksomhetsplan og rutinebeskrivelser for kontorets virksomhet".

1.2 Kontorets organisasjon og ressurser

1.2.1 Organisasjonskart



Organisasjonskartet viser status pr. 1.1.2015

1.2.2 Organisering og ansvarsområde

Med virkning fra 1. januar 2014 ble Skatteoppkreveren på Nøtterøy samordnet med Skatteoppkreveren i Tjøme. Skatteoppkreveren i Tjøme og Nøtterøy er etablert i felles lokaler på Tjøme. Alle ansatte på Nøtterøy, med unntak av skatteoppkreveren, er overført til Tjøme kommune som ny arbeidsgiver.

Skatteoppkreverkontoret er tilknyttet rådmannen og er administrativt direkte underlagt Rådmannen. Skatteoppkreveren rapporterer internt til rådmann, økonomisjef, og ordfører i begge kommuner.

Finansdepartementet, Skattedirektoratet og Skatt Sør har faglig instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreveren i henhold til skattebetalingsloven og instruks for skatteoppkrevere.

Skatteoppkrever har et selvstendig ansvar for innkreving av skatt på vegne av kommunen, fylkeskommunen og staten.

Målsetting

Skatteoppkreverens arbeidsfelt defineres av skattebetalingsloven (lov av 17. juni 2005 nr.67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav) og forskrifter, instruks og retningslinjer fastsatt med hjemmel i loven.

I tillegg til å sørge for at skatt og avgift blir betalt, skal også skatteoppkreveren bidra til informasjonsspredning og veiledning overfor arbeidsgivere, ungdom mot svart arbeid i samarbeid med Skattehjelpen og publikum for øvrig. Dette er et definert område som skal ha særlig oppmerksomhet og vil være et hovedsatsingsområde for skatteoppkreveren også i år.

Det skal legges vekt på langsiktige, forebyggende og avdekkende kontrolltiltak mot skattekriminalitet. Samarbeid mot svart økonomi (SMSØ) videreføres og skatteoppkreveren er nå representant i denne gruppen. Innretningen i samarbeidet skal dreies til også å understøtte innsats mot arbeidslivskriminalitet.

Andre fokusområder vil være utenlandske arbeidstakere og utenlandske enkeltmannsforetak.

Skatteavdelingens engasjement i utdanningsopplegget «Spleiselaget videregående skole» om skatt og økonomi videreføres på samme nivå som 2014.

For øvrig vil hovedmålsettingen for skatteoppkreveren være å legge forholdene til rette for og følge opp innbetaling av skatter og avgifter som blir utlignet/fastsatt innen de til enhver tid gjeldende frister og retningslinjer, slik at samfunnets interesser blir ivaretatt. Skatteregnskapet skal til enhver tid være á jour og ført i henhold til lover og forskrifter.

Skatteoppkreveren samarbeider med Skattekontoret først og fremst gjennom Skatt Sør, andre skatteoppkrevere, arbeidstilsynet og med lokale kontorer som Nav og politiet.

1.2.3 Tilgjengelige ressurser i 2015

Skatteoppkreverkontoret har totalt 6,6 årsverk fordelt på 7 ansatte. Dette er en nedgang med 0,5 årsverk fra 1.9.2014.

Arbeidsoppgaver	Prognose ant. årsv. 2015	Prosentandel	Ant. årsv. 2014		Ant. årsv. 2013	
			Tjøme og Nøtterøy	Tjøme	Nøtterøy	
Skatteregnskap	0,4	6,0 %	1,0	0,3	1,4	
Innfordring	4,4	66,7 %	4,5	0,9	3,6	
Kontrollvirksomhet	1,0	15,2 %	1,0		1,0	
Informasjon og veiledning	0,1	1,5 %	0,1	0,1		
Administrasjon/søknadsbehandling	0,7	10,6 %	0,5	0,2	0,5	
Sum	6,6	100,0 %	7,1	1,5	6,5	

- Kontoret innehar høy kompetanse på fagfeltene.
- Skatteoppkreveren har som mål å øke og vedlikeholde kompetansen ved kontoret ved å delta på aktuelle kurs internt og eksternt, etc.
- Kontoret har alt nødvendig teknisk utstyr for å utføre sine oppgaver.

1.2.4 Utvikling av antall skattytere, utlignet skatt og arbeidsgivere

TJØME:	2013	2012	2011	2010
Antall skattytere	4 556	4 431	4 398	4 279
Utlignet skatt	389 525 134	373 704 187	351 999 536	329 108 589

TJØME:	2015	2014	2013	2012	2011
Antall arbeidsgivere	169	164	162	152	154

NØTTERØY:	2013	2012	2011	2010
Antall skattytere	18 630	18 338	18 401	17 976
Utlignet skatt	1 830 835 732	1 743 711 665	1 640 000 000	1 540 000 000

NØTTERØY:	2015	2014	2013	2012	2011
Antall arbeidsgivere	649	648	638	653	638

- Skattytermassen og antall oppgavegivere har vært forholdsvis stabil i perioden.
- Utlignet skatt har hatt en jevn økning i perioden.

2 STRATEGIER

Skatteoppkreveren vil best mulig utnytte sine ressurser for å oppnå kontorets mål og klart legge til rette for å oppnå gode resultater, jf. Instruks § 4-1, 2.ledd, iverksettelse av innfordring skal skje uten unødig opphold og gjennomføres med hensyn til en helhetlig innfordringsstrategi og en plan for innfordringen i forhold til den enkelte skyldner.

2.1 Innkrevingen

Hovedutfordringen for 2015 vil være å stabilisere dagens restansesituasjon. Generelle samfunnsøkonomiske trekk gir fortsatt klare varsler om mulige utfordringer på restansesiden. Tilstrekkelig fokus på innfordringen vil være avgjørende for måloppnåelse.

Dette ved å prioritere nye og store restanser og tidlig kontakt med skattyter/arbeidsgiver. Kontoret vil bruke tvangsdekning og konkurs som innfordringstiltak. Virkemiddelbruk som telefoninkasso er fortsatt viktig innfordringstiltak.

DTI (debitor tilpasset innfordring) ble innført landsdekkende i 2010. Den har i stor grad endret innfordringsstrategien ved kontoret.

Betalingsavtaler og utleggstrekk etableres kun i de tilfeller skyldner ikke har økonomisk overskudd til å betale til forfall. Dokumentasjon av økonomiske forhold må leveres for å sikre at betalingsavtaler og utleggstrekk er eneste mulighet for oppgjør. Telefoninkasso gjennomføres når aktiviteten kommer på arbeidslista og gir gode resultater.

Kontoret skal være verdiorientert og målrettet i sitt innkrevingsarbeid ved å:

I størst mulig grad følge innfordringsaktivitetene i forhold til DTI

- Være aktive mot skattytere med store og eldre restanser
- Benytte skattehjelpen til vanskeligstilte skattytere
- Bruke arbeidslista aktivt
- Sikre at utenlandske arbeidsgivere og arbeidstakere blir behandlet likt og får god service.

Samarbeide aktivt med andre:

- om vanskeligstilte skattytere med skattehjelpen
- om skjønn og forskudd med skattekontoret
- om felles skyldnere med Skattekontoret/Innkrevning
- med bostyrer i konkurser
- skatteoppkrevere
- Arbeidstilsynet
- NAV
- Politiet
- Aktuelle bransjeorganisasjoner

Suksessive skatteoppgjør ble innført landsdekkende med virkning for inntektsåret 2010, ref. Prioriteringsbrev 2011 fra Skatt Sør.

Ordningen ble utvidet for inntektsåret 2011 til også å gjelde personlige næringsdrivende og deres ektefeller. Det ble innført flere skatteoppgjørspuljer, totalt 16, som falt sammen med endringspuljene. For 2014 var det 12 skatteoppgjørspuljer med fortløpende endringspuljer.

Utvidelsen av suksessive skatteoppgjør medførte ny syklus for hvert oppgjør og resulterte i noe mer ressursbruk gjennom året.

Ordningen med suksessive skatteoppgjør er positivt mottatt av publikum.

2.2 Kontroll

Vårt hovedfokus i 2015 vil være bekjempelse av svart arbeid/arbeidslivskriminalitet.

Dette prioriteres ved å gjennomføre:

- Et stort antall PLK kontroller, herunder oppfølgingskontroller av disse ved behov
- Foreta hyppige byggeplasskontroller

Vi vil legge vekt på å gi god informasjon til arbeidsgivere og regnskapsførere/revisorer. Nyregistrerte virksomheter/selskapet vil bli tilskrevet med informasjon.

Vi skal videreutvikle vårt gode samarbeid med andre offentlige etater.

Målkraft 2015

Målkraftet for 2015 er 5 % - 42 kontroller.

Resultatopplysninger 2015

Skatteoppkreveren i Tjøme og Nøtterøy rapporterer resultatoppgjør pr. 30.6 og 30.9 i tillegg til rapportering ved årets slutt.

2.2.2 Kontrollkategorier gjeldende for kontoret

Ved Skattedirektoratets innføring av A-ordningen fra 1.januar 2015 (digital, samordnet innrapportering av inntekts- og arbeidsforhold og skattetreksopplysninger fra opplysningspliktige), bortfaller oppgavebehandling av terminoppgaver samt oppgjørsblanketter for private arbeidsgivere og ideelle organisasjoner for skatteavdelingen. Arbeidsoppgaver som fortsatt skal ivaretas her er avstemming av innbetalt beløp mot innkomne oppgaver samt innfordring av dette.

Det er ifm innføringen ventet stor informasjonspågang fra oppgavegivere og ansatte ved kontoret har vært kurset for å møte dette.

Det er også anskaffet egen publikums PC for å ivareta oppgavegiverne. Dette for å kunne yte hjelp og veiledning.

Oppgavekontroll skattetrekk og arbeidsgiveravgift knyttet til årskontroll 2014 behandles i SOFIE og etter arbeidsliste i SOFIE som før.

3 MÅL, STYRINGSPARAMETER OG RESULTATKRAV FOR 2015

3.1. Skatteregnskapet – Skatte- og avgiftsregnskapet skal være korrekt og oppdatert.

Instruksens § 3-1,1.ledd: Skatteoppkreveren skal føre, avstemme og avlegge skatteregnskapet i samsvar med gjeldende instruks og retningslinjer

Arbeidsoppgavene vedrørende skatteregnskapet er godt ivaretatt. Skatteregnskapet føres og følges opp jf arbeidslista i SOFIE. Kasse- og bankkonto avstemmes daglig. Betalingsterminal via Servicetorget og kassefunksjon ivaretas gjennom økonomikontoret.

3.1.1. Tiltak

Strategi, prosess- og forfallskalender er styrt i Sofie.

3.2. Innkrevingen – Innkrevingen skal holde et godt faglig nivå, være effektiv og sikre betalingsviljen

Instruksens § 4-1, 1.ledd: Skatteoppkreveren skal sikre og innføre de kravene vedkommende har til innkreving:

TJØME:

Styringsparameter	Skatteart	Res. krav 2015	Res. 2014	Res. 2013	Res. 2012
Andel totalt innkrevd skatt og avgift av sum krav:	Restskatt personlige skattytere, 2013	95,0	93,4	93,4	96,63
	Forskuddsskatt personlige skattytere, 2014	99,5	99,6	99,3	99,46
	Forskuddstrekk, 2014	99,9	99,9	99,7	99,8
	Arbeidsgiveravgift, 2014	99,7	99,8	99,5	99,9
	Restskatt upersonlige skattytere, 2013	98,5	98,0	100	97,7
	Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	99,0	99,0	100	100
Andel innfordret restskatt for personlige skattytere av sum krav til innføring siste år, 2013		60,0	50,0	33,3	79,2

NØTTERØY:

Styringsparameter	Skatteart	Res. krav 2015	Res. 2014	Res. 2013	Res. 2012
Andel totalt innkrevd skatt og avgift av sum krav:	Restskatt personlige skattytere, 2013	96,5	96,5	96,69	96,6
	Forskuddsskatt personlige skattytere, 2014	99,4	99,4	99,49	99,4
	Forskuddstrekk, 2014	99,9	100	9,98	99,8
	Arbeidsgiveravgift, 2014	99,8	100	9,84	99,9
	Restskatt upersonlige skattytere, 2013	98,8	99,5	8,50	97,7
	Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	99,9	99,9	99,9	100
Andel innfordret restskatt for personlige skattytere av sum krav til innfordring siste år, 2013		65,0	71,9	75,4	79,2

3.2.1. Tiltak

Arbeidslista i SOFIE benyttes aktivt som arbeidsverktøy for å nå resultatkravene. I tillegg benytter kontoret stor grad av telefonkontakt med skattytere og arbeidsgivere. Skatteoppkreveren samarbeider med Skatt Sør mht manglende innlevering av selvangivelser for bl.a. å unngå skjønnslikninger. Kontoret viderefører innfordringstiltak fra 2014 til 2015 på bakgrunn av den positive utviklingen av samtlige strategier.

3.3. Arbeidsgiverkontrollen skal ha riktig omfang og fastsatt kontrollfaglig nivå

Instruksens § 5-1: Etter skattebetalingsloven § 5-13 er skatteoppkreveren pålagt å kontrollere at arbeidsgiver etterlever sine plikter etter ligningsloven, skattebetalingsloven og folketrygdloven og forskrifter gitt med hjemmel i disse lovene.

TJØME:

Styringsparameter	Resultatkrav 2015	Res. 2014	Res. 2013	Res. 2012
Antall arbeidsgivere i kommunen som har vært gjenstand for kontroll:	5 %	5,5 %	4,9 %	5,2 %
Andel avdekkingskontroller med avdekket beløp:	50 %			

Antall LTO-givere pr. 31.12.14: 164

NØTTERØY:

Styringsparameter	Resultatkrav 2014	Res. 2014	Res. 2013	Res. 2012
Antall arbeidsgivere i kommunen som har vært gjenstand for kontroll:	5 %	5,1 %	5,2 %	5,2 %
Andel avdekkingskontroller med avdekket beløp:	50 %			

Antall LTO-givere pr. 31.12.14; **648**

3.3.1. Tiltak

I tillegg til telefoninkasso vil kontoret også bruke tvangsdekning og konkurs som innfordringstiltak. Dette har gitt gode resultater i forhold til oppgjør.

DTI (debitortilpasset innfordring) har i stor grad endret innfordringsstrategien ved kontoret. Betalingsavtaler og utleggstrekk er redusert til et minimum, og etableres kun i de tilfeller skyldner ikke har økonomisk overskudd til å betale til forfall. Dokumentasjon av økonomiske forhold innhentes, for å sikre at disse tiltakene er eneste mulighet for oppgjør.

4 RAPPORTERINGSKALENDER

Oversikt over rapporteringstidspunkter for styringsparametre og statistikk i 2015:

Styringsparametre og forklaringsvariable	Rapp.-tids-Punkt	Manuell rapportering
Styringsparametre:		
1.3.6 a Antall arbeidsgivere i kommunen som har vært gjenstand for kontroll	31.12	X
1.3.8 b Andel avdekkingskontroller med avdekket beløp	31.12	X
2.2.1 Andel totalt innkrevd skatt og avgift av sum krav:	31.12	(kun på avvik)
2.2.1 c Restskatt personlige skattytere, 2013	31.12	"
2.2.1 d Forskuddstrekk, 2014	31.12	"
2.2.1 e Forskuddsskatt personlige skattytere, 2014	31.12	"
2.2.1 f Forskuddsskatt upersonlige skattytere, 2014		
2.2.1 g Restskatt upersonlige skattytere, 2013	31.12	"
2.2.1 h Arbeidsgiveravgift, 2014	31.12	"
2.3.1 b Andel innfordret restskatt for personlige skattytere av sum krav til innfordring siste år, 2013	31.12	"
Forklaringsvariable:		
1.3.7 Andel LTO kontrollert hos de kontrollerte arbeidsgiverne (SKO)	31.12	X
1.3.6 c Endringsforslag	31.12	X
1.3.9 Fastsettelse etter kontroll sammenlignet med revisors forslag	31.12	X
1.3.9 Rapporter oversendt til skattekontoret til behandling	31.12	X
1.1.8 Deltakelse i aksjoner/prosjekter i samarbeid med andre kontrollaktører	31.12	X
Statistikk:		
2.2.7 Felles SKO-funksjon	31.12	X
2.2.8 Antall årsverk ved SKO som kun benyttes til skatteoppkreverfunksjonen	31.12	X
2.3.5 a Tilsagn om dekning av utgifter til bobehandling	31.12	X
2.3.6 a Konkursbegjæringer	31.12	X
2.3.5 b Konkursåpninger	31.12	X

I tillegg rapporterer skatteoppkreveren månedlig internt til rådmann og økonomisjef i begge kommuner.

5.0 FORFALLSKALENDER

Skatteoppkrever utarbeider periodiske oppgjør, statistikk skatteinngang, årsrapport, kontrollplan og virksomhetsplan og rapporterer innfor gitte frister. Planlegger og følger opp kontinuerlig nyheter, tidsfrister etc. på Skatteetatens hjemmesider, SkoNett og SOFIE Portal.

Skatteavdelingen har ukentlige møter hvor vi planlegger fremdrift for aktiviteter på arbeidslista i SOFIE. I tillegg blir informasjon og arbeidsoppgaver fra SOFIE Portal og SKO-nett gjennomgått. Skatteavdelingen har utarbeidet egen aktivitetsplan som følger vedlagt.

ARBEIDSLISTER:

Daglig/Ukentlig:

Hendelser/tiltak/lister	Ansvar
Arbeidslister	Alle

Månedlig:

Hendelser/tiltak/lister	Ansvar
Periodisk oppgjør, Innen den 10. i hver mnd.	RG/JLM
Statistikk	RG
Rapportering internt i kommunen	RG

Kvartalsvis:


Hendelser/tiltak/lister	Ansvar
Rapportering arbeidsgiverkontroll	JLM/BOL

Årlig:

Hendelser/tiltak/lister	Ansvar
Gjennomgang foreldelse	RG/JLM
Utgiftsføringer, ny gjennomgang	RG/JLM
Virksomhetsplan	RG
Årsrapport	RG
Årsregnskap	RG
Avstemming LTO	TSE/MOB

Tjøme, den 14.4.2015

Skatteoppkreveren i Tjøme og Nøtterøy


Randi Glomsrød
Skatteoppkrever

Vedlegg:

Skatteavdelingens aktivitetsplan for 2015

Distribueres til:

Skatt Sør, regional kontrollenhet
Vestfold interkommunale kontrollutvalg
Tjøme og Nøtterøy kommuner, Formannskap og Kommunestyre

Nyberg

Ref. side 15/15

Aktivitetsplan 2015
ikke uttømmende

Ansvar

	Ansvar
Januar	MST/TMP
Uke 2	ALLE ALLE
Uke 3	JLM/TOS TOS/MOB
Februar	MOB MOB/TOS
Mars	MOB JLM
April	JLM MOB JLM

- * Innføringsgruppa personlige skatteyttere jobber med innføring av krav - fortrinnsvis restskatt 2013
- * "Behandle telefoninkasso" for forfall 25.11.
- * "Behandle telefoninkasso" for forfall 2.12.
- * Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i desember - sende informasjonsbrev
- * Periodisk oppgjør desember med gjennomgang av "kreditilister"
- * Sende ut infobrev til alle med utskrevet forskuddsskatt 2015
- * 15.1. Forfall 6. termin forskuddstrekk/arbeidsgiveravgift 2014
- * 4.2. Frist for registrering av oppgjørsblanketter private arb.g./ideelle org

- * Beramme utleggsforretninger for 6. termin forskuddstrekk/arbeidsgiveravgift
- * 26.2. Frist for registrering av LTO for at informasjonen skal komme med på preutfylt selvangivelse

- * Oppstart for identifisering av uidentifiserte LTO med aktivitetene Kontroller UIDENT LTO med/uten forskuddstrekk.
- * Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i desember
- * 16.3. Frist for betaling av 1. termin forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift 2015

- * Gjennomgang av 4-18 varsler (sendt 17.3.) og gjennomføre telefoninkasso?
- * Disc.rapp." Grunnlag for nekt godskrivning av forskuddstrekk" (inntektsår 2014) og sende varsel om nekt godskrivning
- * Kjøpe batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2014 for endringsoppgaver LTO
- * Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i mars

Uke 15	*	Kontakte bønder med utenlandske arbeidstakere for innhenting av info om bank-konto eller adresser, samt om de kommer tilbake i 2015 - til gode/utleggstrekk?	TOS
	*	Periodisk oppgjør for mars med gjennomgang av "kreditlister"	JLM/TOS
	*	Beramme utleggsforretninger for 1. termin forskuddsskatt/f.trekk og aga	MST/TMP/MOB
Uke 17	*	Avstemming av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk - jobbstilling - batch i SOFIE	MOB
	*	Gj-gang av aktiviteten "Behandle herreløse kreditkrav" på arbeidslista	TOS/JLM
Uke 18	*	Discovererrapport "Restanseliste - forelda krav" - kjøres for 1.5.-31.12.2014	JLM
	*	Gjennomgang av krav som foreldes fram til 30.6.2014	JLM
	*	GOL - sjekke LTO for 2013 mot inntektsopplysninger i vedtatt GOL	MOB
	*	Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i april - sende informasjonsbrev	MOB/MLR
	*	Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	
		HUSK! Ta kopier av bilag for dok til periodisk oppgjør for april	
Mai			
Uke 19	*	Periodisk oppgjør for april med gjennomgang av "kreditlister"	JLM/TOS
	*	Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2014 for endringsoppgaver LTO	MOB
	*	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i april	JLM
Uke 20	*	15.05. Forfall 2. termin forskuddsskatt, aga og forskuddstrekk	
Uke 21	*	Frist for registrering av LTO for at de skal komme med avregning i juni.	MOB/TOS
Juni			
Uke 23	*	Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i mai - sende informasjonsbrev	MOB
	*	01.06. Frist innbetaling tilleggsforskudd	
	*	Discovererrapport "Restanseliste - forelda krav" - kjøres for 1.7.-31.12.2015	
	*	Gjennomgang av krav som foreldes fram til 30.9.2015	
	*	Periodisk oppgjør mai med gjennomgang av "kreditlister"	JLM/TOS
	*	Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2014 for endringsoppgaver LTO	MOB
	*	Beramme utleggsforretninger for 2. termin forsk.skatt, aga og forskuddstrekk	MST/TMP/MOB
	*	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i mai	JLM

Uke 24	*	SOFIE stengt for kjøring av skatteoppgjør 2014 og anvisning av til gode < 50.000.	RAG/JLM
Uke 25	*	Anvisning i SOFIE av til gode > 50.000.	JLM/RAG
	*	Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	MOB
Uke 26	*	24.06. - Skatteoppgjør 2014 legges ut	
	*	Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i juni - sende informasjonsbrev	MOB
Juli			
Uke 27	*	Periodisk oppgjør juni med gjennomgang av "kreditilister"	JLM/TOS
	*	Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2014 for endringsoppgaver LTO	MOB
	*	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i juni	JLM
Uke 28			
Uke 29	*	15.07. Forfall 3. termin aga og forskuddstrekk	
Uke 30	*	22.07. Endringspulje av utlegg 25.06.	
Uke 31	*	Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i juli - sende informasjonsbrev	MOB
August			
Uke 32		05.08. Skatteoppgjør	
	*	Beramme utleggsforretninger for 3. termin aga og forskuddstrekk	MOB
	*	Periodisk oppgjør juli med gjennomgang av "kreditilister"	JLM/TOS
	*	Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	MOB
	*	Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2014 for endringsoppgaver LTO	MOB
	*	Frist for rapportering arbeidsgiverkontrollen pr 2. kvartal	BOL
	*	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i juli	JLM

Uke 34	19.08. Skatteoppgjør 20.08. Forfall restskatt 2014 utlegg 24.06. og 22.07. * Avholde utleggsforretninger for 3. termin aga og forskuddstrekk	MOB
Uke 35	* 26.08. Skatteoppgjør 26.08. Forfall restskatt 2014 utlegg 05.08. * Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i august - sende informasjonsbrev	MOB
September		
Uke 36	* 02.09. Skatteoppgjør * Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i august	JLM
Uke 37	* 09.09. Skatteoppgjør * Periodisk oppgjør for august med gjennomgang av "kreditilister" * Kjøpe batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2014 for endringsoppgaver LTO * 09.09. Forfall restskatt 2014 utlegg 19.08. * Discovererapport "Restanseliste - forelda krav" - kjøres for 1.10.-31.12.2015 * gjennomgang av krav som foreldes fram til 31.12.2015 * "Behandle telefoninkasso" for forfall 20.08 og 22.07. * Beramme utleggsforretning for forfall 20.08 og 22.07	JLM/TOS MOB TOS/JLM ALLE MST/TMP
Uke 38	* 15.09. Forfall 3. termin forskuddsskatt og 4. termin aga og forskuddstrekk * 16.09. Skatteoppgjør * 16.09. Forfall restskatt 2014 utlegg 26.08. * "Behandle telefoninkasso" for forfall 26.08. * Beramme utleggsforretning for forfall 26.08. * Frist for registrering av LTO for at de skal komme med avregning i oktober.	ALLE MST/TMP MOB/TOS
Uke 39	* 23.09. Skatteoppgjør * 23.09. Forfall restskatt 2014 utlegg 02.09. * 24.09. Forfall restskatt 2014 utlegg 24.06. og 22.07. * Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i september - sende informasjonsbrev	MOB

	30.09. Skatteoppgjør	
	30.09. Forfall restskatt 2014 utlegg 05.08.	ALLE
	"Behandle telefoninkasso" for forfall 09.09.	MST/TMP
	Beramme utleggsforretning for forfall 09.09.	JLM/TOS
	Periodisk oppgjør for september med gjennomgang av "kreditlister"	TOS
	Disc.rapport "Ubeh.utbet.transaksjoner" og "Uident. og uplass innbet." gjennomgås	MOB
	Kjøpe batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2013 for endringsoppgaver LTO	
	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i sept	JLM
	07.10. Skatteoppgjør	
	07.10. Forfall restskatt 2014 utlegg 16.09.	ALLE
	"Behandle telefoninkasso" for forfall 16.09.	MST/TMP
	Beramme utleggsforretninger for forfall 16.09.	MST/TMP/MOB
	Beramme utleggsforretninger for 3. termin forskuddsskatt og 4. termin aga og f.trekk	
	14.10. Skatteoppgjør (+ upersonlige)	
	14.10. Forfall restskatt 2014 utlegg 19.08. og 23.09.	ALLE
	"Behandle telefoninkasso" for forfall 23.09.	MST/TMP
	Beramme utleggsforretning for forfall 23.09.	
	21.10. "Behandle herreløse kreditkrav" på arbeidslista gjennomgås	
	HUSKI Ta kopier av bilag for dok til periodisk oppgjør for oktober	TOS/JLM
	21.10. Forfall restskatt 2014 utlegg 26.08 og 30.09.	
	"Behandle telefoninkasso" for forfall 30.09.	ALLE
	Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	MOB
	28.10. Forfall restskatt 2014 utlegg 02.09. og 07.10.	
	"Behandle telefoninkasso" for forfall 07.10.	ALLE
	Beramme utleggsforretning for forfall 07.10.	MST/TMP
	November	

Uke 40

Oktober

Uke 41

Uke 42

Uke 43

Uke 44

November

Uke 45	*	Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i oktober - sende informasjonsbrev	MOB	
	*	04.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 09.09. + upersonlige utlegg 14.10.	MOB/TOS	
	*	Frist for registrering av LTO for foregående år i bilde "masseregistrering LTO"	ALLE	
	*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 14.10.	MST/TMP	
	*	Beramme utleggsforretning for forfall 14.10.	JLM/TOS	
	*	Periodisk oppgjør oktober med gjennomgang av "kreditlister"	MOB	
	*	Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2014 for endringsoppdager LTO	JLM	
	*	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i oktober	JLM/TOS	
	*	11.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 16.09.	ALLE	
	*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 21.10.	MST/TMP	
	*	Beramme utleggsforretning for forfall 21.10.	ALLE	
	*	16.11. Forfall 4. termin forskuddsskatt og 5. termin aga og forskuddstrekk	MST/TMP	
	Uke 46	*	18.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 23.09.	ALLE
*		"Behandle telefoninkasso" for forfall 28.10.	MST/TMP	
*		Beramme utleggsforretning for forfall 28.10.	ALLE	
*		25.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 30.09.	MST/TMP/MOB	
*		"Behandle telefoninkasso" for forfall 04.11. + upersonlige?	MOB/MLR	
*		Beramme utleggsforretning for forfall 04.11. + upersonlige	ALLE	
*		Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	MOB	
*		Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i november - sende informasjonsbrev	ALLE	
*		Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for foregående år for endringsoppdager LTO	MOB	
Desember		*	02.12. Forfall restskatt 2014 utlegg 07.10.	ALLE
		*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 11.11.	MST/TMP
		*	Beramme utleggsforretning for forfall 11.11.	JLM/TOS
		*	Periodisk oppgjør november med gjennomgang av "kreditlister"	MOB
	*	Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for		
	Uke 47	*	11.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 16.09.	ALLE
		*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 21.10.	MST/TMP
		*	Beramme utleggsforretning for forfall 21.10.	ALLE
		*	16.11. Forfall 4. termin forskuddsskatt og 5. termin aga og forskuddstrekk	MST/TMP
		*	18.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 23.09.	ALLE
		*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 28.10.	MST/TMP
		*	Beramme utleggsforretning for forfall 28.10.	ALLE
		*	25.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 30.09.	MST/TMP/MOB
*		"Behandle telefoninkasso" for forfall 04.11. + upersonlige?	MOB/MLR	
*		Beramme utleggsforretning for forfall 04.11. + upersonlige	ALLE	
*		Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	MOB	
*		Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i november - sende informasjonsbrev	ALLE	
*		Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for foregående år for endringsoppdager LTO	MOB	
Uke 48	*	02.12. Forfall restskatt 2014 utlegg 07.10.	ALLE	
	*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 11.11.	MST/TMP	
	*	Beramme utleggsforretning for forfall 11.11.	JLM/TOS	
	*	Periodisk oppgjør november med gjennomgang av "kreditlister"	MOB	
	*	Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for		
	Uke 49	*	11.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 16.09.	ALLE
		*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 21.10.	MST/TMP
		*	Beramme utleggsforretning for forfall 21.10.	ALLE
		*	16.11. Forfall 4. termin forskuddsskatt og 5. termin aga og forskuddstrekk	MST/TMP
		*	18.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 23.09.	ALLE
		*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 28.10.	MST/TMP
		*	Beramme utleggsforretning for forfall 28.10.	ALLE
		*	25.11. Forfall restskatt 2014 utlegg 30.09.	MST/TMP/MOB
*		"Behandle telefoninkasso" for forfall 04.11. + upersonlige?	MOB/MLR	
*		Beramme utleggsforretning for forfall 04.11. + upersonlige	ALLE	
*		Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	MOB	
*		Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i november - sende informasjonsbrev	ALLE	
*		Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for foregående år for endringsoppdager LTO	MOB	

- * 2007-2014 for endringsoppgaver LTO
- * "Behandle telefonkasso" for forfall 18.11.
- * Beramme utleggsforretning for forfall 18.11.
- * Kontroll av Birreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i november

- * Beramme utleggsforretninger for 4. termin forskuddsskatt og 5. termin aga og f.trekk
- * Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles

ALLE
MST/TMP
JLM

MST/TMP/MOB
MOB

Uke 50

Nøtterøy

Ref. sak 15/15



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 sakliste.

Styreleder ønsket velkommen til styremøtet og spesielt til fylkesmann Erling Læe 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. fig. 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

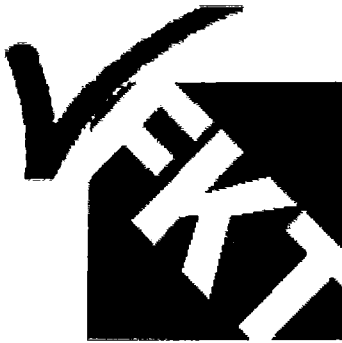
Revetal, 20.03.2014
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
daglig leder av VIKS

Sendt til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ansattes representant
Fylkesordfører/Ordførere

Ref. nr 15/15

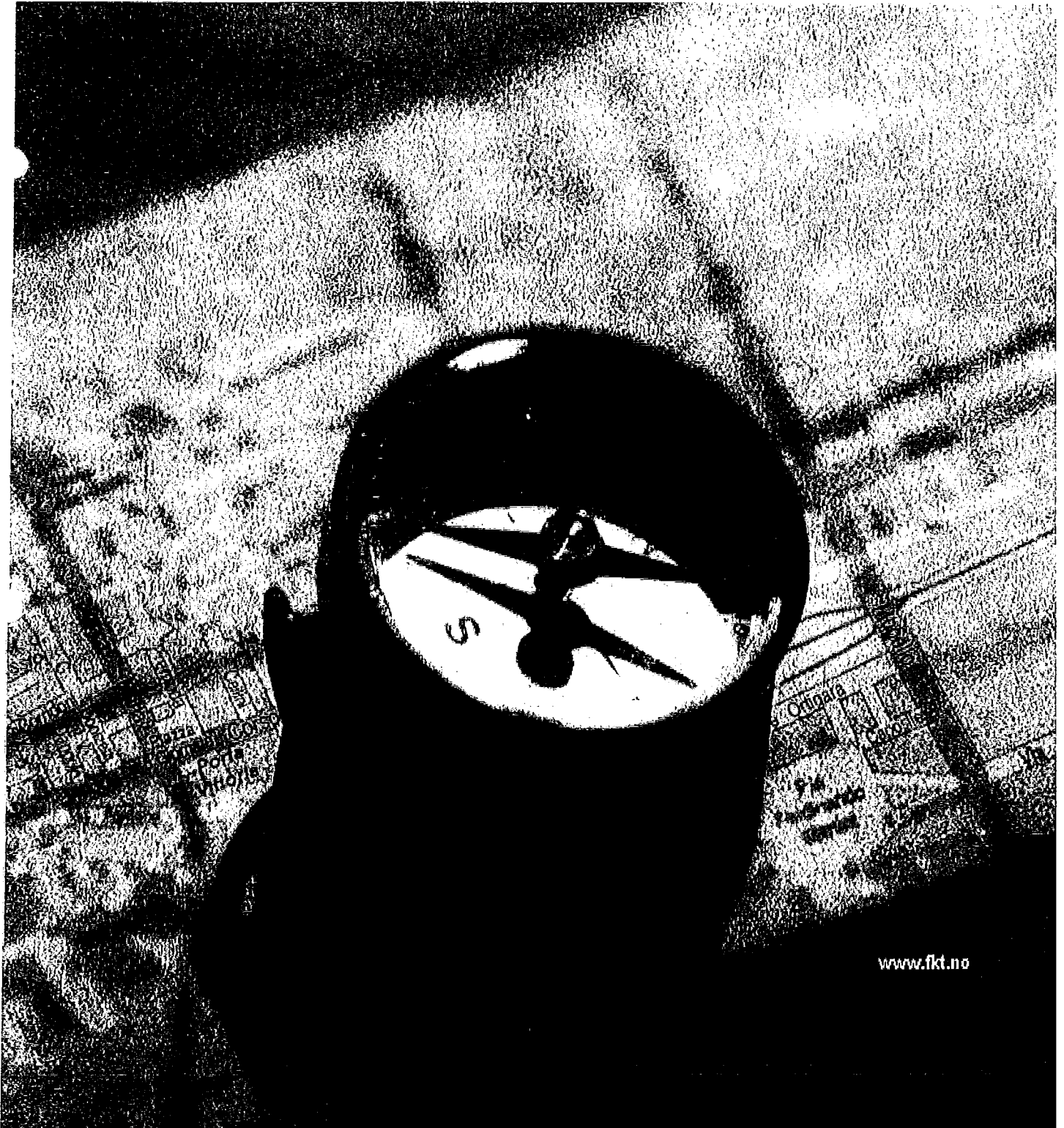
Uttalelse sendt 02.03.15



FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen 3-4. JUNI 2015

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn 3. juni 2015



Dag 1	Onsdag 3. juni 2015
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen. Per Rune Vereide, styreleder FKT
10:15 – 10.45	Stortingets kontrollarbeid Martin Kolberg, leder av stortingets kontroll og konstitusjonskomite.
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 11.45	Kontrollutvalg i perspektiv. Ordfører – navn kommer. Siri Lønseth, tidligere kontrollutvalgsleder i Sør Trøndelag fylkeskommune Gudrun Haabeth Grindaker, rådmann i Halden kommune
11.45 – 12.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.00 – 12.15	Pause (Kaffe)
12.15– 12.45	Kontrollutvalget som ressurs? Harald Danielsen, rådmann i Arendal kommune og leder av det sentrale Rådmannsutvalget i KS, 2013-2015
12.45 – 13.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE I FKT
14.00 – 14.30	Registrering årsmøtet i FKT
14.30 – 15.30	Årsmøte FKT
16.15	Sosialt arrangement – Utflukt til Eidsvoll 1814 med omvisning.

Dag 2	Torsdag 4. juni 2015
09.00 – 09.45	Antikorrupsjonsarbeid i kommunene Alexandra Beck Gjrv, partner i advokatkontoret Hjort DA
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.00 – 10.15	Pause
10.15 – 11.00	Hvorfor bør <u>du</u> velge et verv i kontrollutvalget? Tre kontrollutvalgsledere forteller om sine erfaringer. Fride Solbakken, leder kontroll - og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune. Solfrid Horne – Moe, Kontrollutvalgsleder i Odda kommune. Kontrollutvalgsleder – navn kommer.
11.00 – 11.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.15 – 11.30	Utsjekk
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.00	Kommunelovutvalgets arbeid i slutfasen Oddvar Flete, leder i kommunelovutvalget
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.00	Evaluering av kontrollutvalg og sekretariat. (Hovedfokus på kontrollutvalgets arbeidsmetoder, herunder arbeid med plan og analyse) Birte Bjørkelo, Director Deloitte AS
14.00 – 14.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.15 – 14.45	Skrblikk Ingvard Wilhelmsen, professor klinisk institutt 2/ Hypokonderklinikken
14.45 – 15.00	Avslutning ved leder i FKT

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTE

Årsmøtet er kun for medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2015

Styret sender ut sakspapirene 2 uker før årsmøtet, innen 20. mai 2015

Dersom din kommune / ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2015

Leder i valgkomiteen: Jan Løkken, daglig leder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) / jan.lokken@as.kommune.no /

Mobil: 95939656 / Tlf. 64962058

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se hjemmesiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT:

Hogne Haktorson: Tlf. 55 23 94 53 / 91 10 59 82 eller Roald Breistein: Tlf. 55 23 94 47 / 97 50 51 52

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via FKTs hjemmeside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen fredag 10. april 2015**

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr. 500,- i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltageravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltagelse med overnatting: Kr. 5.800,- (Ikke medlem kr. 6.250,-)
- Deltagelse uten overnatting, sosialt arrangement og middag: Kr. 4.700,- (Ikke medlem kr. 5.100,-)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting 2. – 3. juni 2015: Kr. 1.250,-

ANNEN INFORMASJON

FKTs 10 års jubileum.

- FKT ble stiftet i 2005, og feirer 10 års jubileum under fagkonferansen i 2015. Vi nevner:

Utflukt til Eidsvoll 1814.

- Vi besøker Eidsvollsbygningen - nyrestaurert til Grunnlovsjubileet for et knapt år siden.
- Dessuten besøker vi publikumssenteret Wergelands hus.

Jubileumsmiddag på konferansehotellet.

- Aperitiff før middagen
- Underholdning
- Jubileumstaler

Thon Hotel Oslo Airport. - Flybuss S-22.

Shuttlebuss fra Oslo Airport går fra nedre plan (ankomstetasje.)

- Du passerer taxiholdeplassen. Bussen er merket S-22.
- Avgang like før og etter konferansen: hvert 15. min. Reisetid 14 min.
- Bussen passerer Scandic Gardermoen og Thon Hotel Gardermoen. Du går av på tredje stopp: **Thon Hotel Oslo Airport.**

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

07.05.15

SAK NR. 16/15 Eventuelt