

Kontrollutvalget i Tjøme kommune MØTEINNKALLING – åpne møter

Møtested: Kommunehuset Tjøme, kommunestyresalen

Møtetid: 18. februar 2015, kl. 09.00

Evt. forfall meldes til VIKS.
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 01/15** **Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 25. november 2014**
Vedlegg: protokollen fra 25.11.14
- 02/15** **Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Tjøme kommune**
Vedlegg: kontrollutvalget årsrapport 2014
- 03/15** **Bestille prosjektplan til nytt forvaltningsrevisjonsrapport**
- 04/15** **Revisor fra KPMG presenterer seg**
- 05/15** **Referatsaker:**
- Endringer i kommuneloven, KMD 19.12.14
 - Budsjett tilsyn og kontroll 2015
 - Kontrakt med KPMG
 - Skatteregnskapet, årsrapport og kontrollrapport
 - Eierskapsmelding, kommunestyrevedtak 27/13
 - Tilsynskalender innen oppvekst og opplæring, Fylkesmannen i Vestfold
- 06/15** **Eventuelt**

Revetal, 2. februar 2015
for leder av kontrollutvalget i Tjøme kommune, Anne Marie Indseth



Heidi W. Jacobsen
Rådgiver

Innkalling sendt:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Deloitte
KPMG



Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

18.02.15

SAK NR. 01/15 Godkjenning av protokoll

Godkjenning av protokoll fra møte 25.11.15.

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 25.11.15.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet 25.11.15 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 25. november 2014

Møtested: Kommunehuset Tjøme, kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Anne Marie Indseth, leder
Einar Hagelund, medlem
Dag Erichsrud, nestleder

DISSE MØTTE IKKE:

DESSUTEN MØTTE:

Tjøme kommune, rådmann
Deloitte, senior manager
Deloitte, forvaltningsrevisor
VIKS, rådgiver

Christine Norum
Bente Tøftum
Silje Sivertsen
Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Anne Marie Indseth, leder

Innkallingen og saklisten ble godkjent og møtet ble satt kl. 09.00.

Alle saker ble behandlet for åpne dører.

SAKSNR.

22/14 **Budsjett 2015, Tilsyn og kontroll i Tjøme kommune, korrigert**
Rådmannen informerte om kommunens budsjett 2015. Budsjettet for tilsyn og kontroll ble belyst av kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Saken hadde vært på høring 16.09.14 til medlemmene i kontrollutvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 581.000,- i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Tjøme kommune.

Totalt revisjonstjenester kr 422.000,- fordelt som følger:

- Regnskapsrevisjon/ forvaltningsrevisjon kr 242.000
- Forvaltningsrevisjon/overordnet analyse kr 150.000
- Selskapskontroll, kjøp av andre tjenester kr 30.000

Sekretariatstjenester fra VIKS		kr 122.000
Drift av kontrollutvalget		
Møtegodtgjørelse	kr 12.000	
Andre driftsutgifter	kr 25.000	kr 37.000
Sum Tilsyn og kontroll		kr 581.000

23/14 Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 11. september 2014

Vedtak:

Protokollen fra 11.09.14 godkjennes.

24/14 Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Hjemmetjenester"

Forvaltningsrevisor Silje Sivertsen gjennomgikk rapporten og tiltakene. Sekretariatet gjennomgikk tiltakene opp mot rådmannens svar. Rapporten og tiltak ble diskutert. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til Deloitte`s rapport "Hjemmetjenester" med de konklusjoner og tiltak som er beskrevet med unntak av tiltak nr. 1 og nr. 6.

Kontrollutvalget har registrert at rådmannen i stor grad har fokus på området hjemmetjenesten og har igangsatt flere av tiltakene.

Kontrollutvalget vil nevne hovedområdene i tiltakene og be administrasjonen vurdere økt fokus på:

- Utarbeide en plan for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse i hjemmetjenestene
- Bruk av kvalitetssystemet
- Bruk av avvikssystemet
- Bruk av risikovurderinger

Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av september 2015 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å gjøre følgende vedtak:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak vedrørende forvaltningsrapporten "Hjemmetjenester".

Kommunestyret har registrert at rådmannen i stor grad har fokus på området hjemmetjenesten og har igangsatt flere av tiltakene.

Kommunestyret vil nevne hovedområdene i tiltakene og be administrasjonen vurdere økt fokus på:

- Utarbeide en plan for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse i hjemmetjenestene
- Bruk av kvalitetssystemet
- Bruk av avvikssystemet
- Bruk av risikovurderinger

Kommunestyret ber administrasjonen orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene innen utgangen av september 2015.

25/14 Revisjonsordning - konkurranseutsetting

Sekretariatet orienterte om prosessen, og at kommune hadde behandlet saken 29.10.14. Det ble orientert om at Deloitte har klaget, og at klagen ble besvart og avvist innen 18.11.14.

Vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

26/14 Revisjonsplan for 2014

Senior manager Bente Tøftum orienterte om arbeidet som var utført og status. Revisjonsplanen ble gjennomgått av revisor. Det var ingen vesentlige feil eller svakheter som var avdekket under revisjonsarbeidet så langt.

Vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

27/14 Møteplan for kontrollutvalget 2015

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Møteplan 2015 for kontrollutvalget i Tjøme:

Onsdag, 18. februar

Onsdag, 20. mai

Onsdag, 14. oktober

Onsdag, 2. desember

Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender. Møtene begynner kl 09.00.

28/14 Referatsaker:

- Vestfold Vann IKS (VIV)
- Info 14/7 Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
- Vurdere habiliteten
- Oversikt over vikarbruk

Referatsakene ble gjennomgått av kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Sakene ble belyst og diskutert.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

29/14 Eventuelt

Kontrollutvalgskonferansen 4. og 5. februar 2015

Foreløpig program ble delt ut. Budsjettet 2015 for "Tilsyn og kontroll" har midler til deltakelse. Sekretariatet melder på deltakerne samlet.

Vedtak:

Kontrollutvalgsmedlemmene melder til sekretariatet om eventuell deltakelse på konferansen 4. og 5. februar 2015. Sekretariatet melder deltakerne på samlet til NKRF.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste kontrollutvalgsmøte blir den 18. februar 2014.

Revetal, 26. november 2014

For leder av kontrollutvalget i Tjøme kommune, Anne Marie Indseth



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Sendes til:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Økonomisjef
Deloitte

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
18.02.15

SAKSNR. 02/15 ÅRSRAPPORT 2014 FOR TJØME KONTROLLUTVALG I TJØME KOMMUNE

Saksopplysninger:

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

Vedlegg: utkast til Årsrapport fra kontrollutvalget 2014 i Tjøme kommune.

Innstilling:

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

Vedtak:

ÅRSRAPPORT 2014

FOR

KONTROLLUTVALGET I TJØME KOMMUNE

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

Hjemmel

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

Formål og oppgaver

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

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

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

Sammensetning

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

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

Anne Marie Indseth (Ap), leder

Dag Erichsrud (H), nestleder

Einar Hagelund (Frp), medlem

John Magne Toresen (Frp), varamedlem

Edgar Werner (H), varamedlem

Jan Willy Abrahamsen (Ap), varamedlem

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

I 2014 har kontrollutvalget hatt 4 møter og 29 saker.

Lovpålagt revisjon av kommuneregnskapet i Tjøme kommune er utført av Deloitte.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Tjøme kommunes regnskap og årsmelding for 2013:

Kontrollutvalget behandlet Tjøme kommuneregnskap i maimøtet.

Driftsregnskapet hadde et mindreforbruk i 2013.

Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse med kr.0,-.

Kontrollutvalget var bekymret for den betydelige økte lånegjelden. Økt gjeld reduserer handlefriheten til kommunen.

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

Nummererte brev og notat fra revisor

I februar møtet gjennomgikk kontrollutvalget revisjonsbrev nr.5.

Revisjonsbrev nr. 5 og notatet av 19.12.2013 viste blant annet til bygg og anleggsprosjekter. Det ble presisert at det manglet skrevne rutiner på enkelte områder. Revisjonsbrev nr. 6 ble vedlagt kommunens årsregnskap og referert i septembermøtet 2014. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

Revisjonsplan

I septembermøtet 2014 ble utvalget orientert muntlig om revisjonsplanen. I novembermøtet ble plan for revisjonsarbeidet 2014 gjennomgått vedrørende fokusområder, internkontroll, revisors

uavhengighet og angrepsvinkel. Utvalget ble videre informert om at det ikke var avdekket vesentlige feil eller mangler så langt. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

Forvaltningsprosjekter m.v.

Behandling av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Hjemmetjenesten"

Prosjektplan ble bestilt i februar møtet og behandlet i mai 2014. I september møtet ble utvalget orientert om prosessen og status i arbeidet. I november møtet ble rapporten behandlet og revisor gjennomgikk tiltakene. Sekretariatet gjennomgikk tiltakene opp mot rådmannens svar. Følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget slutter seg til Deloitte`s rapport, Hjemmetjenester, med de konklusjoner og tiltak som er beskrevet med unntak av tiltak nr. 1 og nr. 6.

Kontrollutvalget har registrert at rådmannen i stor grad har fokus på området hjemmetjenesten og har igangsatt flere av tiltakene.

Kontrollutvalget vil nevne hovedområdene i tiltakene og be administrasjonen vurdere økt fokus på:

- *Utarbeide en plan for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse i hjemmetjenestene*
- *Bruk av kvalitetssystemet*
- *Bruk av avvikssystemet*
- *Bruk av risikovurderinger*

Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av september 2015 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling."

Behandling av tilleggsnotat og oppfølging av forvaltningsprosjekt "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø"

Kontrollutvalget behandlet i februar 2014 tilleggsnotatet til forvaltningsrevisjonsprosjektet " Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø ". Følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget vil bemerke at det er viktig at kommunen prioriterer ferdigstillelse av kommuneplanen slik at det kan føre til at kommunen mottar færre dispensasjonssøknader og dermed kan arbeide mer effektivt. Kontrollutvalget slutter seg til Deloitte`s tilleggsnotat til rapporten "Forvaltningsrevisjon av organisering,

*samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø" og tar notatet til orientering.
Notatet oversendes kommunestyret til behandling."*

I septembermøtet 2014 ble utvalget informert av teknisk sjef om status i arbeidet vedrørende tiltakene. Administrasjonen var kjent med situasjonen som var beskrevet i rapporten. Mye av årsaken til situasjonen var knapp økonomi. Det var ønskelig med økt bruk av saksbehandlingssystemet og opplæring. Det var satt fokus på økt intern kontroll og informasjonen ble tatt til orientering.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Det er utfordringer knyttet til gjennomføringen av selskapskontroll i interkommunale selskaper og aksjeselskaper eid av flere kommuner.

Kontrollutvalget er positiv til at det legges opp til samarbeid om selskapskontroll i de interkommunale selskapene Tjøme kommune er medeier i.

Det er ikke utført selskapskontroll i 2014.

Utviklingsoppgaver

Overholdelse av leveringsfrister

Det har vært utfordringer vedrørende levering av forvaltningsrevisjonsrapporter i henhold til frister. På bakgrunn av dette blir også rådmannens svarfrist for uttalelse redusert. Overholdelse av leveringsfrist har vært tatt opp med Deloitte.

Tilbud om endring av partner i Deloitte

Det ble fremsatt et tilbud i maimøtet 2014 fra senior manager Bente Tøftum om Tjøme kommune ville bytte partner i Deloitte. I septembermøtet svarte utvalget at det var uhensiktsmessig å endre til annen partner på det tidspunktet.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Henvendelse til kontrollutvalget

Tjøme kontrollutvalg mottok i august 2014 en henvendelsen som ble vurdert til unntatt offentlighet; offentlighetsloven § 13 og forvaltningsloven § 13. Kontrollutvalget vurderte denne saken til ikke å høre inn under kontrollutvalgets oppgaver. Kontrollutvalget mente saken var en personalsak, og kontrollutvalget gikk ikke videre med henvendelsen.



Uavhengighetserklæring

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Erklæringen er en vurdering av oppdragsansvarlig revisors forhold til Tjøme kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i oktober 2014.

Skatteregnskapet 2013

Kontrollrapporten ble diskutert og tatt til orientering.

Konkurransetsetting av revisjonstjenesten på Tjøme kommune

Avtalen om revisjonstjenester mellom Tjøme kommune og Deloitte utløp 31.12.14. I november 2013 ble det nedsatt en arbeidsgruppe hvor kontrollutvalgsleder og nestleder representerte Tjøme kommune i et samarbeid om konkurranseutsetting av revisjonstjenesten sammen med Tønsberg og Nøtterøy kommuner. I mai 2014 ble utvalget informert om prosessen og videre saksgang. Etter avlagt innstilling fra kontrollutvalget behandlet kommunestyret konkurranseutsetting av revisjonstjenester og valg av revisor 29. oktober 2014. KPMG ble tildelt oppdraget. Deloitte sendte en klage 12.11.14 til sekretariatet, og klagen ble avvist 18.11.14. Det ble ikke registrert noen klage hos KOFA ved klagefristens utløp. Ordfører og rådmann har fått melding fra sekretariatet om at kontrakt skal utformes og signeres innen 31.12.14 med KPMG.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariats tjenesten utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS).

For periode 2012-2015 er kontrollutvalgsleder Anne Marie Indseth og nestleder i kontrollutvalget Dag Erichsrud henholdsvis valgt som representant og vararepresentant til VIKS – styret.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder er Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen.

Budsjett:

For 2014 ble det bevilget kr. 432.000,- til området "Til tilsyn og kontroll" .

Beløpet fordelte seg som følger:

Revisjonstjenester fra Deloitte	kr	233.000,-
Kjøp av andre tjenester, selskapskontroll, overformynderiet/ stiftelser	kr	55.000,-
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	107.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr	37.000,-

Til kontrollutvalgets disposisjon ble det i 2015 foreslått et beløp fordelt som følger: kr. 581.000,-.

Revisjonstjenester fra Deloitte	kr	242.000,-
Forvaltningsrevisjon	kr	150.000,-
Selskapskontroll, kjøp av andre tjenester	kr	30.000,-
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	122.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr	37.000,-

Kommunestyret behandlet budsjettet i desember 2014 og vedtok å redusere foreslått budsjettet 2015 til "Tilsyn og kontroll" med kr 75.000,-

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og representanter fra administrasjonen har på forespørsel gitt flere orienteringer m.v. i kontrollutvalgsmøtene.

Re, 12. januar 2015

Anne Marie Indseth
kontrollutvalgsleder

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver i VIKS

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

møtedato, 18.02.15

SAKSNR. 03/15 Bestilling av prosjektplan til forvaltningsprosjekt

Saksopplysninger:

I sak 21/12 ble plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012 – 2015 vedtatt i kontrollutvalget. Videre er planen behandlet i kommunestyret sak KS -030/12 og følgende forvaltningsrapporter er utarbeidet og behandlet:

1. Forvaltningsrevisjon av barnevern,
levert i 2012
2. Forvaltningsrevisjon av organisering,
samhandling og saksbehandling innen Plan,
teknikk, miljø. **levert november 2013**

I maimøtet 2013 ble forvaltningsplanen revidert og behandlet i kommunestyret og følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter er aktuelle:

1. Forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten, **levert 2014**
2. Forvaltningsrevisjon av internkontroll
3. Forvaltningsrevisjon av organisering,
samhandling og saksbehandling innen helse og
velferdstjenestene
5. Forvaltningsrevisjon av innkjøp
6. Forvaltningsrevisjon av vedlikehold og
inneklime i kommunale bygg

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekter som ikke er ført opp på planen hvis det fremkommer andre områder i Tjøme kommune som er mer aktuelle. Dersom dette alternativet velges må kommunestyret informeres om endringen og hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

Sekretariatet gjør oppmerksom på at finansreglementet må revideres en gang i perioden og av den grunn er aktuelt.

I kontrakten med Deloitte er det kontrahert 110 timer til forvaltningsrevisjon fra 01.01.15 til 31.12.15. I tillegg er det budsjettert med kr 75.000,- til forvaltningsrevisjon/overordnetanalyse. Det er kr 30.000,- til selskapskontroll i 2015.

Innstilling:

Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet " _____ " som leveres til sekretariatet innen april 2015 for å bli behandlet i kontrollutvalgsmøte 20. mai 2015. Kostnaden dekkes av timene i inngått kontrakt. I tillegg bestilles et tilbud på vurdering av finansreglementet til Tjøme kommune.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

18.02.15

SAK NR. 04/15 Presentasjon av KPMG

Tjøme kommune har vedtatt og tildelt kontrakt om revisjonstjenester til revisjonsfirmaet KPMG. Avtalen gjelder fra 01.01. 2015, for en toårig periode med mulighet for ett pluss ett års opsjon.

Det er i kontrakten beregnet ca. 110 timer til forvaltningsrevisjon. I budsjett 2015 er det lagt inn ytterligere midler med kr. 78.000,- til forvaltningsrevisjon og kr 30.000,- til selskapskontroll/kjøp av andre tjenester.

KPMG har tidligere vært Tjøme kommunens revisor i perioden 2007 – 2010. I anledningen av at KPMG igjen er valgt som revisor er de invitert til kontrollutvalget for å presentere seg, rutiner og forventninger til samarbeidet med kontrollutvalget, administrasjonen og sekretariatet.

Forslag til vedtak:

Presentasjonen tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
18.02.15

SAK NR. 05/15 Referatsaker

- Endringer i kommuneloven,
Vedlegg: rundskriv fra KMD av 19.12.14
- Budsjett tilsyn og kontroll 2015
- Kontrakt med KPMG
- Skatteregnskapet
Vedlegg: skatteoppkreverens årsrapport
Kontrollrapporten fra skatteetaten
- Eierskapsmelding
Vedlegg: kommunestyrevedtak 27/13
- Tilsynskalender innen oppvekst og opplæring, Fylkesmannen i Vestfold
Vedlegg: oppvekst- og opplæringskalender 2015

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:

Ref. sark 5/15



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmannsembedene
Justisdepartementet
NKRF

Deres ref

Vår ref

Dato

-

19.12.2014

Sanksjon og ikrafttredelse av endringer i kommuneloven og offentleglova

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

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

Innbyggerforslag

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

Revisors taushetsplikt

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

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

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

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

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Elisabeth Torkildsen

Utsatt innsyn i foreløpige revisjonsrapporter

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

Lovproposisjonen finnes her:

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

Innstillingen fra Kommunal- og forvaltningskomiteen finnes her:

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

Og lovvedtakene finnes her:

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

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

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

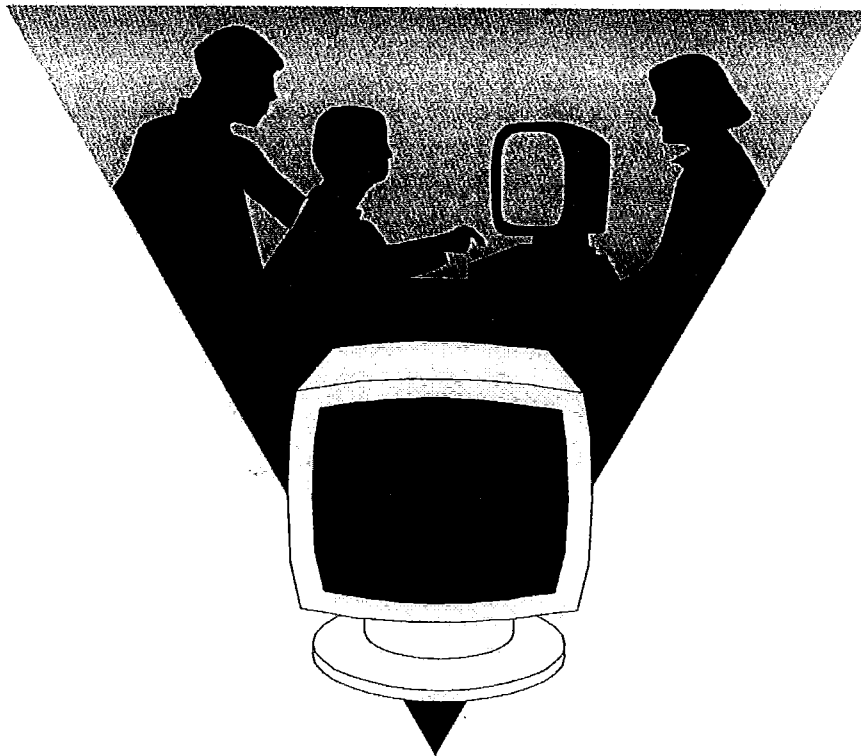
Elisabeth Torkildsen
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Navn

Adresse

Postnr Poststed



Årsrapport for 2014

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 restanseoppfølgingen 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 skatteinngangen

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 skatteinntangen i 2014

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

Skatteinntangen 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
Prosentsats 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
Prosentavsetning, 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 prosentavsetning: 8 %

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

3. Innføring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse 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
Innfødringsinntekter	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 lempningssaker.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debit)	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. Innføringens 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 innføringsaktiviteten har påvirket innføringsresultatet

(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 innføring 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

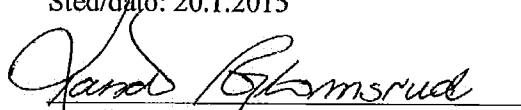
Nye arbeidsgivere i kommunen er informert, enten pr. brev, telefon eller ved personlig fremmøte, om regelverk rundt skattetrekkkonto og inn-/ut-melding til Arbeidstaker-arbeidsgiverregisteret samt lønnsområdet generelt. Ytterligere informasjon er gitt ved behov. Virksomhetene blir anmodet om å ta kontakt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

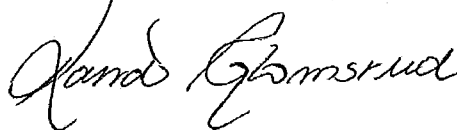
Vedlegg: Årsregnskapet for 2014. Signert av skatteoppkreveren.

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 skatteytelse	-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
I TJØME 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

Skatteoppkreveren i Tjøme og Nøtterøy
Rødsgate 36
3145 TJØME

Saksbehandler Else Sæterdal	Deres dato	Vår dato 03.12.2014
TJØME KOMMUNE		Deres referanse
Reg.nr. 14 569	Dato: 22/10-14	Saksbeh. RGL
Arkiv kode P		
Arkiv kode S		
J.nr.	Dok.nr.	

Vår referanse
2014/630846

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: 991733078

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
33 74 12 00

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

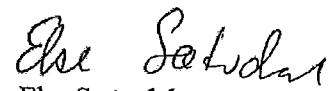


Gunnar Pedersen

underdirektør

Avdeling for innkreving

Skatt sør



Else Sæterdal



Tjøme kommune
Skatteoppkrever

Saksbehandler: Randi Glomsrud
Direkte telefon: 33 06 78 86
Vår ref.: 14/14025
Arkiv: FE-
Deres ref.:

Dato: 23.12.2014

Ref: sak 5/15

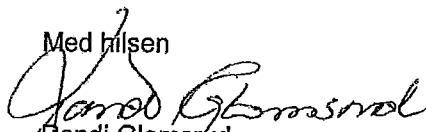
Skatteetaten
Postboks 2412

3104 TØNSBERG

Rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Tjøme og Nøtterøy

Vi bekrefter å ha mottatt rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Tjøme og Nøtterøy og konstaterer med tilfredshet at rapporten ikke inneholder pålegg eller anbefalinger.

Med hilsen


Randi Glomsrud
Skatteoppkrever

Postadresse:	Rødsgata 36, 3145 Tjøme	Telefon:	33 06 78 00	Bank:	2480.06.56156
Besøksadresse:	Rødsgata 36, 3145 Tjøme	Telefaks:	33 06 78 01	Org. nr.:	
E-post:	postmottak@tjome.kommune.no	Internett:	www.tjome.kommune.no		

**Tjøme kommune**

JournalpostID: 13/4782

Saksbehandler: Christine Norum, telefon: 33 06 78 02
Rådmann**Eierskapsmelding for Tjøme kommune**

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Formannskapet	08.05.2013	021/13
Kommunestyret	22.05.2013	027/13

Rådmannens innstilling

Eierskapsmeldingen tas til etterretning og rutiner etableres som beskrevet i meldingen

08.05.2013 Formannskapet**Møtebehandling:**AP fremmet følgende forslag til ny setning i pkt. 7 i Eiermeldingen:
Tjøme kommune har interesser i ulike vertskommunesamarbeid.

Ved avstemming ble rådmannens innstilling med tillegg enstemmig vedtatt.

FS-021/13 Vedtak:

1. Eierskapsmeldingen tas til etterretning og rutiner etableres som beskrevet i meldingen.
2. Ny setning i pkt. 7 i Eiermeldingen : Tjøme kommune har interesser i ulike vertskommunesamarbeid.

22.05.2013 Kommunestyret**Møtebehandling:**

Ved avstemming ble formannskapetets vedtak enstemmig vedtatt.

KS-027/13 Vedtak:

1. Eierskapsmeldingen tas til etterretning og rutiner etableres som beskrevet i meldingen.
2. Ny setning i pkt. 7 i Eiermeldingen : Tjøme kommune har interesser i ulike vertskommunesamarbeid.

Oppsummering:**Hensikt**

Tjøme kommune har ikke etablert faste rutiner knyttet til håndtering av interesser i ulike selskap og interkommunale samarbeid. Hensikt med denne meldingen er å etablere rutiner og høste erfaring med disse. Dersom erfaringene viser noen former for utilsiktede ulemper ved rutinene som innføres, kan rutiner endres.

Fakta:

Tjøme kommune har aksjer og eierposisjoner i følgende selskaper:

	Eierandel	2012
Velle Utvikling AS, 40 aksjer a kr 500	2,0 %	20
Vestfold Festspillene AS	1,0 %	20
Stiftelsen Ungbo		50
Vesar AS, 22 aksjer a kr 250	2,2 %	6
Tønsberg Hovedvegfinans AS	4,0 %	20
KLP Egenkapitalinnskudd	-	5 432
Aksjer Gigafib, 365,017 aksjer a kr 10	10,08 %	3 650
Andelskapital Vestfold Interk. Brannvesen	3,3 %	594
Totalt		9 792

I tillegg kommer ikke balanseførte eierandeler i:

VIV	2,17 %
TAU	0,55 %
IKA Kongsberg	1,83 %

Tjøme kommune har interesser i vertskommunesamarbeid som:

Legevakten

Analyse – argumentasjon

Store kommunale interesser både økonomisk og i forhold til tjenesteproduksjon legges til ulike former for interkommunale samarbeid. Det forventes også at flere sentrale tjenester i fremtiden vil bli produsert i samarbeid med andre kommuner eller private leverandører.

Bakgrunnen for å fremme en samlet eiermelding er blant annet å etablere rutiner for håndtering av eierinteresser. Eiermeldingen må være et levende dokument som kan forandres etter som de kommunale oppgavene endres eller omorganiseres.

Vedlagt forslag til Eiermelding for Tjøme kommune.

Trykte vedlegg:

Eiermelding for Tjøme kommune

Innhold:

1. Innledning
2. Selskaps- og foretaksformer i kommunal sektor
3. Eierstyring og selskapsledelse
4. Rutiner
5. Oversikt over kommunens aksjer og eierposisjoner

1. Innledning

De siste årene har det vært en vekst i kommunal selskapsorganisering. Det er over tid etablert interkommunale selskaper (IKS) og interkommunale samarbeider etter kommunelovens § 27 og 28 i den hensikt å utføre tjenester i samarbeid med andre kommuner i Vestfold. Det er fastsatt vedtekter som blant annet fastlegger eierandeler, finansiering og mål for samarbeidstiltakene. Vanligvis fastlegger også selskapsavtalene sammensetninger av generalforsamling/representantskap og har bestemmelser om valg av styremedlemmer/nemndsmedlemmer.

Det er flere grunner til å etablere egne selskap og interkommunale samarbeidstiltak:

- ☒* Øke forretningsmessig kompetanse i virksomhet og styring
- ☒* Avgrense den økonomiske resultatorientering fra annen kommunal virksomhet
- ☒* Begrense økonomisk ansvar eller affekter ved å drive virksomhet i samarbeid med flere kommuner
- ☒* Etablere kompetanseenheter og mer attraktive arbeidsplasser
- ☒* Heve kvaliteten på tjenesten
- ☒* Oppnå stordriftsfordeler

For å ha større oversikt og øke eieransvaret for selskapene bør kommunestyret synliggjør egne eierstrategier og eierpolitikk i en egen eiermelding. Dette øker forutsigbarheten for selskapene som vil bli kjent med eiernes mer langsiktige strategier. Det er videre foreslått rutiner for forankring av standpunkter i forhold til selskapenes utfordringer.

Eiermeldingen kan også omtale hvordan delegering av kommunestyrets eiermyndighet gjennomføres og hvilken policy som legges til grunn for styresammensetning, generalforsamling, representantskap og krav til kompetanse og honorarer.

I dette forslaget til eiermelding er det trukket veksler på mange kommuners vedtatte eiermeldinger og det utredningsarbeidet KS har foretatt.

2. Selskaps- og foretaksformer i kommunal sektor.

Det er i hovedsak tre muligheter som er aktuelle for kommunen ved utskilling av virksomhet: Lov om aksjeselskap, lov om interkommunale selskaper og foretak etter kommunelovens kap 11.:

1. Et *aksjeselskap* kan eies av en kommune alene, sammen med andre kommuner eller private rettssubjekter. I et AS har eierne begrenset økonomisk risiko for selskapets økonomiske forpliktelser. Selskapets øverste eierorgan er generalforsamlingen.

2. Et *interkommunalt selskap* etter lov om interkommunale selskaper kan derimot bare eies av kommuner, fylkeskommuner eller andre interkommunale selskaper. Eierne har samlet sett et ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelser. Selskapets øverste eierorgan er representantskapet.

For begge disse selskapsformene stilles det krav til styring gjennom etablering av formelle *styringsorganer* som sikrer selskapene den nødvendige autonomi for å fungere som selvstendige rettssubjekter. Kommunestyret overfører myndighet til å utøve styringen til *eierorganet*. I tråd med denne delegasjon av myndighet skal kommunestyret gi eierorganet de nødvendige politiske fullmakter og rammebetingelser til å utøve eierskapet i tråd med det politiske flertallets ambisjoner.

3. *Kommunalt foretak etter kommuneloven kap 11*. Der kommunen ønsker å gi virksomheten en noe mer selvstendig stilling enn det som gjelder i den tradisjonelle etatsmodellen, kan den etablere et styre etter kommunelovens kapittel 11 som et kommunalt foretak. Foretaket er ikke en egen juridisk person, men del av kommunen som rettssubjekt, og kommunen hefter for foretakets forpliktelse, i motsetning til utskilling ved bruk av aksjeloven og lov om interkommunale selskaper. Foretaket ledes av et styre som er utpekt direkte av kommunestyret, og har dermed ikke et eierorgan på linje med virksomheter som er organisert etter selskapslovgivningen. Daglig leder står dermed i linje under styret som igjen er underlagt kommunestyret. Foretakene er på underlagt kommunestyrenes budsjettmyndighet.

4. *Interkommunale samarbeid etter kommunelovens § 27*. Kommunene står fritt i å samarbeide på ulike områder uten at det er overdratt beslutningsmyndighet eller representasjonskompetanse ved bruk av kommunelovens § 27. Det kan også etableres egne styre med kompetanse til å binde deltakerkommunene utad. Avhengig av hvor mye myndighet som overføres til styret, er enkelte av disse virksomhetene å regne som selvstendige rettssubjekter.

5. *Stiftelser*. Kommuner står også fritt til å etablere stiftelser (Stiftelsesloven av 2001). Oppretterne står fritt til å fastsette formålet, og stiftelsen er et selvstendig rettssubjekt. Stiftelser har til forskjell fra selskapene (IKS og AS), **ingen eiere**. Verken oppretteren eller andre kan med grunnlag i eiendomsretten utøve styring over stiftelsens virksomhet eller gjøre krav på andel i stiftelsens overskudd. Eierne kan imidlertid få betydelig innflytelse på stiftelsen ved å etablere en "rådsforsamling" med oppgaver og myndighet som beskrevet i § 36 i stiftelsesloven. Eierne står ikke fritt til å løse opp stiftelsen og er ingen organisasjonsform hvis kommunen ønsker å utøve eierstyring og opprette en økonomisk interesse i de verdier som er knyttet til virksomheten.

Generelt har kommunene et kontroll- og tilsynsansvar overfor sine eierinteresser i selskaper. I 2004 ble det tatt inn bestemmelser om selskapskontroll i kommunelovens Kap. 12. Disse bestemmelsene gir kontrollutvalgene en selvstendig rolle i forhold til eierne og selskapsledelsen.

6. Andre typer eierforhold og samarbeid

I 2007 kom loven om samarbeid gjennom vertskommune. Dette er utviklet for samarbeid mellom kommuner på områder av forvaltningsmessig karakter. Et vertskommunesamarbeid har to varianter, enten administrativt vertskommunesamarbeid eller med felles folkevalgt nemnd.

3. Eierstyring og selskapsledelse

Offentlig eierskap er vanligvis enten politisk eller økonomisk begrunnet eller en kombinasjon av disse. Forventningene til hva slags oppgaver kommunene skal løse og ta ansvaret for har økt betydelig de siste årene. For små kommuner overstiger oppgavene den kapasiteten kommunen har og kommunene ser seg nødt til å løse oppgavene i samarbeid med andre kommuner. For å sikre kommunestyrets styring med oppgaver som løses i et større fellesskap er det viktig å ha fokus på interkommunale selskaper og samarbeidsordninger. Eierstyring og selskapsledelse er blitt mer kompleks og det er derfor nødvendig med god styring, gode rutiner og god rolleforståelse.

1. De valgte representantenes roller

Det er ikke alle spørsmål eier i selskaper skal ta stilling til. Uavhengig av selskapsform har styret og daglig leder definerte oppgaver som eier ikke skal håndtere selv.

Rollefordelingen kan kort beskrives og kommenteres slik:

- ✚ Det er **eier/eierne** som definerer selskapets formål og hva som skal leveres. Dette er nedfelt i selskapsavtale eller vedtekter og i vedtak i generalforsamling/representantskapet. Eier/eierne har ansvaret for å velge et styre og sikre nødvendige rammebetingelser for at styret kan utøve sin rolle. Eier avgjør selv sin relasjon til øvrige eiere.

Eierinteressene utøves i selskapets eierorgan eller andre eiermøter. Det er som regel ordfører som representerer kommunen i eiermøtene.

- ✚ **Styret** har ansvaret for at selskapet når de mål som eierne har satt. Styret har totalansvaret for ledelse og utvikling av selskapet. Styret har ansvaret for selskapets økonomi og å ivareta og forvalte selskapets verdier.

Styret er et kollegium. Styreverv er personlige verv og styremedlemmene skal ivareta alle eierens interesser. Kommunen har ikke formell instruksjonsrett direkte overfor styrerepresentanter i IKS eller AS.

Styret ansetter og fører tilsyn med daglig leder.

- ✚ Det er **daglig leder** som har ansvaret for daglig ledelse av selskapet. Daglig leder gjennomfører de beslutninger styret har fastsatt og skal også sørge for at styret har godt beslutningsgrunnlag. Dette skjer blant annet gjennom rapportering av økonomisk status og virksomheten til selskapet. Daglig leder behandler ikke saker av prinsipiell eller uvanlig art. Det tilhører styrets kompetanse.

2. Rapportering

Den viktigste tilbakemeldingen til eierne skjer gjennom at selskapets styre legger frem årsberetning sammen med regnskap. Dette gir styret anledning til å kommentere status for selskapets virksomhet og utfordringer knyttet til driften.

3. Politiske avklaringer i forkant av møter i selskapene.

Ordfører eller varaordfører representerer som regel Tjøme kommune i eiermøtene.

Mange kommuner legger til grunn at prinsipielle spørsmål og valg skal avklares i formannskapet forut for eiermøter. Den som da representerer kommunen i eiermøtet vil da være bundet av formannskapets beslutninger.

4. Rutiner

Tjøme kommune vil innføre gjennomgående og ensartede rutiner knyttet til oppfølging av kommunens eierinteresser:

Alle dokumenter, så som innkallinger og protokoller, knyttet til styrer og eierorgan Tjøme kommune har interesser i, registreres i kommunens arkivsystemer.

Rådmannen bistår de folkevalgte representantene, formannskapet og kommunestyret på følgende måte:

1. Oversikt over selskapene med tilhørende vedtekter, selskapsavtaler, tjenesteavtaler og lovverk holdes løpende à jour.
2. Rådmannen ivaretar kontakt med administrasjonen i øvrige eierkommuner med vekt på de selskapene med særlig stor betydning for kommunen.
3. Prinsipper som gjelder hele kommunens eierstrategi fremmes for kommunestyret.

Det er viktig å ha omforente arbeidsformer for ivaretagelsen av kommunens eierinteresser og følgende regler og rutiner etableres:

1. De valgte representantene skal ivareta kommunens interesser gjennom aktiv deltakelse i selskapenes eierorgan.
2. I styrene løses oppgaver til beste for selskapets utvikling og i samsvar med eiernes instruks/elerkrav.
3. Der det er mer enn en representant valgt av Tjøme kommunestyre skal det utpekes en fraksjonsleder som har et særlig ansvar for koordinering i forkant av eiermøter i selskapet.
4. I enkeltsaker av stor og prinsipiell betydning kan kommunestyret og/ eller formannskapet instruere representantene.
5. Formannskapet skal forut for eiermøter der det skal gjøres vedtak gis anledning til å drøfte og behandle spørsmål av prinsipiell karakter.
6. Ved valg til selskapets styre skal det søkes å gi styret en samlet hensiktsmessig kompetanse.

7. Oversikt over kommunens aksjer og eierposisjoner:

Kjøp av eierandeler føres via investeringsregnskapet og aktiveres i balansen. Kjøp av aksjer og andeler kan ikke finansieres med låneopptak. Status framgår av note til årsregnskapet, og pr 31.12.2012 var den som følger:

	Eierandel	2012
Velle Utvikling AS, 40 aksjer a kr 500	2,0 %	20
Vestfold Festspillene AS	1,0 %	20
Stiftelsen Ungbo		50
Vesar AS, 22 aksjer a kr 250	2,2 %	6
Tønsberg Hovedvegfinans AS	4,0 %	20
KLP Egenkapitalinnskudd	-	5 432
Aksjer Gigafib, 365.017 aksjer a kr 10	10,08 %	3 650
Andelskapital Vestfold Interk. Brannvesen	3,3 %	594
Totalt		9 792

I tillegg kommer ikke balanseførte eierandeler i:

VIV	2,17 %
TAU	0,55 %
IKA Kongsberg	1,83 %

Tjøme kommune har interesser i vertskommunesamarbeid som:

Legevakten

Tjøme kommune har også interesser i organisasjoner som ikke er organisert som egne selskaper eller i form av medlemskap.

Kommunal Landspensjonskasse, KLP

Statens pensjonskasse, SPK Kjøper vel bare en tjeneste, selv om vi er forpliktet

I tillegg er kommunen medlem av interesseorganisasjonen KS som er delegert myndighet knyttet til tarifforhandlinger med arbeidstakerorganisasjonene.

Økonomisk vurdering

Eiermeldingen har ingen økonomiske konsekvenser ut over mulig økt aktivitet i Formannskapet.

Miljømessig vurdering

Eiermelding har ingen miljømessige eller helsemessige konsekvenser.

Ref. sak 5/15

Sist ajourført 19.01.15/BHL

Tilsyn 2015 Avdeling OO

Periode	Tema	Tilsyns objekt	Bemanning Pet skrift betyr tilsynsleder Navn i parentes; Delar i planlegging, backup itt gjennomføring	Stedlig/skriftlig	Kommentar (datoer, av forsinkelser, fremdrift)	Status (vørsel, foreløpig eller endelig rapport sendt, avsluttet)	Rapport på nett? (Krav fra idir- endelig rapport skal på nett straks den er sendt ut)	Poeng Krav skole:42 Krav barneh3:4
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	Nøtterøy kommune	Selma, Lene	Stedlig	Svarfrist	Foreløpig rapport		3 poeng
februar - mars	FNT - forvaltning/kompetanse	Fylkeskommunen (Holmestrand)	Hanne, Bente	Skriftlig				2 poeng
februar - mars	FNT - forvaltning/kompetanse	Horten (Borre)	Fred, Helena	Skriftlig				2 poeng
12. mar	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18, 22	Horten (Sentrum)	Rune, Lene	Skriftlig				2 poeng
februar/mars	Barnehageloven § 8, 17, 18	Sandne kommune	Selma, Bente	Stedlig				4 poeng
februar/mars	FNT - Elevenes utbytte av opplæringen	Horten (Fagerheim og Orrestrøningen u skole)	Lene, Selma	Skriftlig				2 poeng
februar/mars	FNT - Elevenes utbytte av opplæringen	Fylkeskommunen (Greveskogen vgs)	Helena, Rune, Kristine	Stedlig		Tilsyn varslet		8 poeng (4*2)
24. og/eller 26. mars	FNT - Elevenes utbytte av opplæringen	Byskogen skole, Tønsberg kommune	Svein, Hanne, Lene	Stedlig				4 poeng
april	LOT, meldinger til barnevernet	Re kommune	Kristine, Eldar, Bente	Stedlig		Tilsyn varslet		4 poeng
april	LOT, meldinger til barnevernet	Nøtterøy/kommun	Lisbeth, Anne, Sissel	Skriftlig				
april	LOT, meldinger til barnevernet	Stokke kommune	Lisbeth, Anne, Sissel	Skriftlig				
april	LOT, meldinger til barnevernet	Svelvik kommune	Lisbeth, Anne, Sissel	Stedlig				
22.apr	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Holmestrand kommune	Lene, Selma	Skriftlig				4 poeng
mai	LOT, meldinger til barnevernet	Horten kommune	Sissel, Lisbeth, Anne	Stedlig				
april	Introduksjonsloven	Stokke kommune	Susanne, Helena	Skriftlig				IMDI
Oktober	Introduksjonsloven	Re kommune	Susanne, Helena	Skriftlig				IMDI
Sen høst?	Orderement??	Sandefjord kommune	Selma, Lene	Stedlig				4 poeng
Høst	Swammeopplæring??							x*1 poeng
	Alternative opplæringsarenaer/forsterkede enheter	Rune, Svein, Eldar, (Kart) (arbeidsgruppe)						x*1 poeng
	Tilsyn med PPT	F. eks. Tjernes/Nøtterøy						minst 2 poeng
	Skole for barn i institusjon							minst 3 poeng
Hendelses-baserte tilsyn								
	Meldeplikt - Åpnet tilsyn i forb med meddekkning av mor drept, 9 barn utsatt for vold. Vi vil se hva bu:3 har gjort i saken							
	Skolemiljø § 9a-3	Larvik	Helena, Fred, Bente	Stedlig	Åpnet i september 2014	Tilsyn varslet		4 ?
	Skolemiljø § 9a-3	VFK (svgs)	Helena, Svein, Bente	Stedlig	Stedlig: Åpnet i 2014	Tilsyn varslet		4 ?
	Gjennomgang av alle henlagte undersøkelser fra 01.07.13 til d.d.	Horten (Sentrum skole)	Lene, Rune, Kristine		Besluttet å ikke åpne tilsyn i brev av 19.12.14	Avsluttet		
	Systemrevisjoner, institusjoner 2014	Svelvik kommune	Sissel, Hilde og Anne		okt, nov, des 2014.	Foreløpig rapport		
	Dato intervjuer		Revisjonsleder					

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

18.02.15

SAK NR. 06/15 Eventuelt