

Kontrollutvalget i Tjøme kommune MØTEINNKALLING – åpne møter

Møtested: Kommunehuset Tjøme, kommunestyresalen

Møtetid: 20. mai 2015, kl. 09.00

Evt. forfall meldes til VIKS.

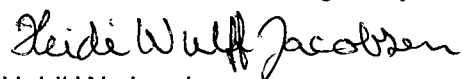
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 07/15** **Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 18. februar 2015**
Vedlegg: protokollen fra 18.02.15
- 08/15** **Årsregnskapet 2014 – Årsmelding 2014**
Administrasjonen legger frem kommuneregnskapet og årsmeldingen
Vedlegg: årsregnskapet 2014- årsmeldingen 2014 og
revisjonsberetningen
- 09/15** **Forslag til prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport**
"Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og
saksbehandling innen helse og velferdstjenestene"
Vedlegg: prosjektplan
- 10/15** **Vurdering av finansreglementet**
- 11/15** **Bestille overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 –**
2019" og "Plan for selskapskontroll 2016 – 2019"
Innspill til overordnet analyse fra nåværende kontrollutvalgsmedlemmer.
- 12/15** **Referatsaker:**
- Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen Vestfold
 - Skatteoppkreveren, virksomhetsplan og aktivitetsplan 2015
 - Fagkonferanse, kontroll og tilsyn FKT
 - Protokoll fra styremøte i VIKS 19.03.15
- 13/15** **Eventuelt**

Revetal, 6. mai 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

Møtedato:
20.05.15

SAK NR. 07/15 Godkjenning av protokoll

Godkjenning av protokoll fra møte 18.02.15.

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 18.02.15.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet 18.02.15 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 18. februar 2015

Møtested: Kommunehuset Tjøme, kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Anne Marie Indseth, leder
Dag Erichsrud, nestleder
John Magne Toresen, varamedlem

DISSE MØTTE IKKE:

Einar Hagelund, medlem

DESSUTEN MØTTE:

Tjøme kommune, økonomisjef
KPMG
VIKS, rådgiver

Laila Rognaldsen
Siv Karlsen Moa
Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Anne Marie Indseth

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

Alle saker ble behandlet for åpne dører.

SAKSNR.

- 01/15 Godkjenning av protokoll fra 25. november 2014**
Vedtak:
Protokollen fra 25.11.14 godkjennes.
- 02/15 Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Tjøme kommune**
Kontrollutvalgets årsrapport ble behandlet.
Vedtak:
- Utkastet til "Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Tjøme kommune" vedtas som årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Tjøme kommune.
 - Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Tjøme kommune oversendes kommunestyret.
- 03/15 Bestille prosjektplan til nytt forvaltningsrevisjonsrapport**
Utvalget diskuterte forskjellige forvaltningsprosjekter i forhold til dagens situasjon og hendelser. Kommunestyret vil bli informert om valgte forvaltningsprosjekt da den opprinnelige planen ble justert. Sekretariatet gjorde oppmerksom på at finansreglementet må revideres en gang i perioden og av den grunn burde bestilles.
Vedtak:
Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet

"Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene" som leveres til sekretariatet ved utgangen av 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 som leveres ved utgangen av april 2015.

04/15

Revisor fra KPMG presenterer seg

Partner og statsautorisert revisor fra KPMG, Siv Karlsen Moa presenterte seg og firmaet KPMG. Det ble informert blant annet om arbeidsform, representasjon i møter, kontaktperson, samarbeid og dialog mellom kontrollutvalget og revisjon.

Vedtak:

Informasjonen ble tatt til orientering.

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

Kontrollutvalgslederen og sekretariatet gjennomgikk referatsakene.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

06/15

Eventuelt

Folkevalgtopplæring

Opplæring av politikere i kontrollutvalget ble diskutert på bakgrunn av at det er valg i år, 14. september 2015.

Vedtak:

Kontrollutvalget anmoder om at kommunestyret blir orientert om kontrollutvalgets oppgaver. Det bes om at kontrollutvalgsmedlemmene får opplæring på lik linje med øvrige folkevalgte. Det vil si den generelle opplæringen av folkevalgte ved nyvalg.

Økonomisjefen informerte om regnskapet 2014

Økonomisjefen opplyste om at Tjøme kommuneregnskap er levert til revisor innen fristen 15.02.15, og regnskapet viser et positivt resultat. Det ble blant annet orientert om skattesvikt, finansresultatet og VAR-området.

Vedtak.

Informasjonen tas til orientering.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste kontrollutvalgsmøte blir den 20. mai 2015.

Revetal, 20. februar 2015

For leder av kontrollutvalget i Tjøme kommune, Anne Marie Indseth

Heidi Wulff Jacobsen

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Sendes til:

Medlemmer

Varamedlemmer

Ordfører

Rådmann

Økonomisjef

Deloitte

KPMG

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
20.05.15

SAKSNR. 08/15 ÅRSREGNSKAP 2014 - ÅRSRAPPORT 2014

Opplysninger til behandling av saken:

Kontrollutvalgsforskriften § 7 angir følgende:

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

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Tjøme kommunes årsregnskap for 2014 inklusiv årsrapport for 2014 skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

Revisjonsberetning, datert 15.04.15.
Revisjonsrapport , 2014
Årsregnskapet 2014 inklusiv årsrapport 2014.

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 20.05.15 behandlet Tjøme kommunes årsregnskap for 2014.

Kontrollutvalgets uttalelse om Tjøme kommunes årsregnskap inklusiv årsrapport for 2014:

Innledning

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet inklusiv administrasjonssjefens årsrapport og revisjonsberetningen 15. april 2014.

Årets regnskapsresultat 2014 viser kr 241.995.939,- til fordeling drift og et mindreforbruk på kr 4.710.892,-.

Til økonomistyringen - driften

Budsjettdisiplinen er i hovedsak tilfredsstillende, men det er utfordringer ved sykehjemmet, skoler og boligbaserte tjenester.

Netto driftsresultat er 0,14 mill. kr. Det vil si at netto driftsresultat er 0,042% av driftsinntektene. Anbefalt normtall fra Teknisk Beregningsutvalg er satt til 1,75% fra og med 2014.

Finansinntektene er høyere enn budsjettert. Det vil si at avkastningen på verdipapirene har gitt gode finansinntekter også i 2014.

Til avslutningen av investeringsregnskapet

Tjøme kommune har avsluttet investeringsregnskapet i balanse med kr 0,- ved blant annet med vesentlig bruk av lån, fond og merverdiavgiftskompensasjon.

Til balansen

- Gjeldsforhold

Lånegjelden i kommunen har også økt betydelig i 2014. Netto lånegjeld er pr 31.12.14 på 441,8 mill. kr. Lånegjelden pr innbygger er økende. Landsgjennomsnittet for lån pr. innbygger pr. 31.12.14 er kr 40.638,-. I det beregningsgrunnlaget er pensjonsforpliktelsene holdt utenfor, men formidlingslån og lån til VAR-området medtatt. Med sammenlignbare tall med landsgjennomsnittet er lånegjelden pr. innbygger i Tjøme kommune pr. 31.12.13 kr 86.480,- og pr 31.12.14 kr 89.029,-. Det skal nevnes at over halvparten av lån gjelder investeringer på VAR-området. Økt gjeld vil redusere handlefriheten til kommunen. Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på den økende gjeldsutviklingen.

Minstegrensen for betaling av avdrag er overholdt.

Ubrukte lånemidler er redusert til kr 1.913.000,-.

Likviditet

Det er fortsatt tilfredsstillende likviditetsgrad på 1,2. Det ligger over normtallet som er satt til 1.

Til den interne kontrollen

Revisor har ikke meldt om vesentlige svakheter i den interne kontrollen.

Avslutning

Ut over ovennevnte, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Tjøme kommunes årsregnskap for 2014.

Vedtatt uttalelse:

Til kommunestyret i Tjøme Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen
Kommunestyret

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Tjøme Kommune som viser kr 241 995 939 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 710 892. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Tjøme kommune per 31. desember 2014, og av

resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

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

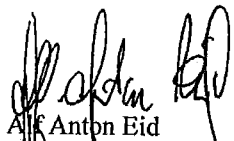
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Tønsberg, 15. april 2015
Deloitte AS



Alf Antøn Eid
statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato, 20.05.15

SAKSNR. 09/15 Forslag til prosjektplan til forvaltningsrapport "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene"

Saksopplysninger:

I februarmøtet ble det bestilt en prosjektplan "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene".

Følgende vedtak ble fattet:

Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene" som leveres til sekretariatet ved utgangen av 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 som leveres ved utgangen av april 2015.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om kommunens rutiner for samhandling i faktisk ytelse av helsetjenester er med på å sikre et helhetlig tjenestetilbud, samt vurdere om saksbehandlingen er i tråd med sentrale lovkrav. Det er kommunens helse- og velferdstjenester som er gjenstand for revisjon. KPMG har 30.04.15 fremlagt forslag til prosjektplan.

Prosjektplanen har følgende problemstillinger:

1) Innenfor kommunens helse- og velferdstjenester, i hvilken grad foreligger en tydelig fordeling av ansvar og arbeidsoppgaver?

- a) Ved tildeling av tjenester
- b) Ved gjennomføring/ytning av tjenester

2) I hvilken grad etterleves ansvars- og arbeidsoppgaver ved gjennomføring/ytning av tjenester?

3) I hvilken grad etterlever kommunen krav til saksbehandling i regelverkene for tildeling og yting av tjenester?

Her vil vi fokusere på følgende krav:

- a) Formalkrav til enkeltvedtak

- b) Informasjon om klagemuligheter
- c) Individuelle planer

Innstilling:

Det bestilles forvaltningsrapport vedrørende " Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene " i henhold til fremlagte prosjektplan med problemstillinger. Forvaltningsrevisjonsrapporten utarbeides av KPMG og leveres til sekretariatet med uttalelse fra rådmannen innen 16.11.15 med bruk av inntil 110 timer. Rapporten skal behandles i kontrollutvalget 02.12.2015. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i inngått kontrakt.

Vedtak:

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon

**"Organisering,
samhandling
og saksbehandling
innen helse og
barndstjenestene"**

Tilome kommune
30.04.15



Innhold

1	Innledning	1
1.1	Valgt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1
1.2	Bakgrunn	1
1.3	Forarbeid	1
2	Formål, problemstillinger og kriterier	3
2.1	Formål	3
2.2	Problemstillinger	3
2.3	Revisjonskriterier	4
3	Tilnærming	5
3.1	Metode	5
3.2	Aktivitets- og framdriftsplan	5
4	Utførende revisorer	7
5	Honorar	8



1 Innledning

1.1 Valgt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalget har i møte 18.02.2015 i sak 3/15 valgt å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet "Organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene".

1.2 Bakgrunn

Forvaltningsrevisjon "Institusjonstjenester for eldre" er et prioritert område i kommunens plan for forvaltningsrevisjon. Det går fram av planen at kommunen mangler kapasitet på saksbehandlingsområdet innenfor pleie og omsorg. Videre går det frem at kommunen ikke har et tjenestekontor innenfor helse og omsorg, og at det er avdelingene selv som fungerer som saksbehandlere, i tillegg til å være tjenesteytere.

I kommunens Plan for forvaltningsrevisjon blir mulige tema presentert:

- Organisering av tjenestene
- Samhandling mellom tjenestene
- Saksbehandlingsrutiner
- Bruk av fagsystemer og hvordan disse fungerer på tvers av tjenestene
- Tildeling av tjenester/enkeltvedtak
- Utforming/begrunnelse av enkeltvedtak
- Journalføring

1.3 Forarbeid

Det er et mål å etablere en god prosjektplan, som oppstiller relevante og vesentlige problemstillinger for forvaltningsrevisjonen med utgangspunkt i kommunen sin plan for forvaltningsrevisjon. Samarbeid og dialog med kontrollutvalget og kommuneadministrasjonen i forberedelsesfasen er viktig, dette for å sikre at det blir tatt utgangspunkt i relevante og vesentlige problemstillinger.

I planleggingsfasen har det vært en prosess med kontrollutvalget (møte 18.02.15) hvor mulige formål/vinklinger for forvaltningsrevisjonen ble drøftet. KPMG ble i møtet bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med de føringer utvalget har gitt.

Som ledd i forberedelsene av prosjektet har KPMG samlet inn og gjennomgått sentrale styringsdokument, herunder gjeldende budsjett og årsmelding 2013.

1.3.1 Helse og velferd i Tjøme kommune

Helse og velferd i Tjøme kommune omfatter følgende enheter:

- NAV
- Hjemmetjenester
- Bo og tiltakstjenester
- Sykehjem

Enhetene ledes av egne virksomhetsledere, som har personal, økonomisk og faglig ansvar. Hele området ledes av kommunalsjef, hvis hovedoppgave er helhetlig styring og oppgaveløsning. Enkelte stabsoppgaver er også knyttet direkte til kommunalsjef i linjen. Til sammen disponerer helse og velferd 115,5 faste årsverk fordelt på ca. 190 ansatte. I tillegg kommer ansatte på ulike kontrakter; herunder vikarer, støttekontakter og avlastningspersonell.

Kommunen har som målsetning for 2015 å øke ressurser til forebyggende tiltak eller tiltak på et lavest effektivt nivå, og i den forbindelse ønsker kommunen å få til endringer i kommunens ressursbruk, organisering og arbeidsmåter og målet er at brukerne i større grad skal klare seg selv – og at kommunen skal fokusere på hjelp til selvhjelp. Kommunen ønsker blant annet å gjøre hjemmetjenesten til en sentral aktør. Også tjenesteområder som fysioterapi, ergoterapi og god hjelpemiddelhåndtering anses viktig i denne sammenheng. Det fremgår av budsjettet for 2015 at kommunen ikke har kommet langt nok med dette arbeidet.

Som følge av samhandlingsreformen pålegges kommunen nye og utvidede oppgaver som medfører behov for å styrke tjenestene betraktelig. Det fremgår av budsjettet for 2015 at det er høyst usikkert om en utvikling av tjenestene med samme kvalitet og kvantitet som i dag, vil være økonomisk bærekraftig når den eldre delen av befolkningen øker radikalt etter 2020.

KPMG foreslår en forvaltningsrevisjon som ser på samarbeid og organisering i kommunen, der man blant annet ser om organiseringen er riktig dimensjonert i forhold til belyste utfordringer/ målsetninger. Herunder kan man vurdere om bemanningen og kompetansenivået er riktig tilpasset de ansvarsoppgaver som er underlagt tjenesteområdet. Videre kan revisjonen gi svar på om det foreligger en tydelig ansvarsfordeling i og mellom enhetene – og om tjenestene er godt koordinert slik at tjenestemottagerne får det de har krav på, i tillegg til at kommunen har en effektiv tjenesteutnyttning.

I den overordnede analysen i plan for forvaltningsrevisjon går det frem at kommunen mangler kapasitet på saksbehandlingsområdet innenfor pleie og omsorg. Denne revisjonen kan undersøke om dette fremdeles er tilfelle, blant annet ved å gjennomgå et tilfeldig utvalg saker og vurdere om sentrale lovkrav er fulgt.

2 Formål, problemstillinger og kriterier

2.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om kommunens rutiner for samhandling i faktisk ytelse av helsetjenester er med på å sikre et helhetlig tjenestetilbud, samt vurdere om saksbehandlingen er i tråd med sentrale lovkrav. Det er kommunens helse- og velferdstjenester som er gjenstand for revisjon.

Forvaltningsrevisjonen vil være forbedringsorientert, og vil ha som formål å gi anbefalinger om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekker avvik eller mulige forbedringsområder.

2.2 Problemstillinger

På bakgrunn av formålet blir følgende problemstillinger foreslått:

1) Innenfor kommunens helse- og velferdstjenester, i hvilken grad foreligger en tydelig fordeling av ansvar og arbeidsoppgaver?

- a) Ved tildeling av tjenester
- b) Ved gjennomføring/ytning av tjenester

2) I hvilken grad etterleves ansvars- og arbeidsoppgaver ved gjennomføring/ytning av tjenester?

3) I hvilke grad etterlever kommunen krav til saksbehandling i regelverkene for tildeling og yting av tjenester?

Her vil vi fokusere på følgende krav:

- a) Formalkrav til enkeltvedtak
- b) Informasjon om klagemuligheter
- c) Individuelle planer

2.3 Revisjonskriterier

Til problemstillingene blir det oppstilt revisjonskriterier, som blant annet vil bli hentet fra følgende kilder:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester med offentlige rettledere
- Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting
- Forskrift om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator
- Lov om pasient- og brukerrettigheter
- Helsepersonelloven
- Forvaltningsloven
- Pasientjournalforskriften
- Kommunale planer, rutiner, vedtak og føringer for pleie- og omsorgstjenestene

Revisjonskriteriene er de krav eller normer som tilstand og/eller praksis i kommunen blir målt mot. Revisjonskriteriene må være aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Ved valg av revisjonskriterier blir det tatt utgangspunkt i oppstilte problemstillinger.

3 Tilnærming

3.1 Metode

For å kunne besvare de skisserte problemstillingene vil vi benytte dokumentanalyse og intervju som hovedtilnærming.

I første omgang vil vi i henhold til temaet samle inn relevant dokumentasjon. Vi vil også be om et utvalg av tildelingssaker som vi igjen plukker et utvalg fra. Dette vil være grunnlaget for dokumentanalysen, herunder en vurdering av kravetterlevelse for saksbehandlingen.

Vi vil og gjennomføre intervju med ansatte innenfor helse- og velferdstjenester i kommunen, i tillegg til andre utvalgte personer som har tilknytning til enheten. Det kan for eksempel være rådmannen, kommunalsjef for helse og velferd, virksomhetsledere og øvrige ansatte som har et fag- og/eller systemansvar i forhold til de tjenestene og rutinene som belyses i revisjonen.

Ved gjennomføring av intervju utarbeides det intervjuguider. Og fra hvert intervju skriver vi referat som vi sender til hver enkelt respondent til verifisering (gjennomlesing og eventuell korrigering). Svar fra respondenter analyseres og sammenstilles deretter med øvrig dokumentasjon. Data vurderes opp imot revisjonskriteriene, for at vi så gir svar til revisjonens problemstillinger.

3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Oppstart er lagt til ultimo mai 2015. Datainnsamling – og analyse vil bli gjennomført fra juni til og med august. Rapporten vil være klar til behandling innen kontrollutvalgsmøtet i oktober. Totalt estimert ressursbruk er 110 timer.

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan.

			April				Mai				Juni				Juli	August				September				Oktober				
Faser + aktiviteter	Ansvar	Timer	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27-31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
1 Forberede		15																										
1.1 Forundersøkelse	KPMG	3																										
1.2 Etablere prosjektplan	KPMG	10																										
1.3 Godkjenning prosjektplan	KPMG	2																										
2 Starte opp		5																										
2.1 Sende oppstartsbrev	KPMG	1																										
2.2 Oppstartsmøte (tentativt)	KPMG	1																										
2.3 Dokumentliste	KPMG	1																										
2.4 Intervjuplan	KPMG	2																										
3 Gjennomføre		75																										
3.1 Dokumentanalyse	KPMG	15																										
3.2 Intervjuguide	KPMG	5																										
3.3 Intervjuer	KPMG	20																										
3.4 Analyse	KPMG	15																										
3.5 Kvalitetssikring	KPMG	5																										
3.6 Rapportutkast	KPMG	15																										
4 Rapport		15																										
4.1 Ferdigstille rapportutkast	KPMG	5																										
4.2 Høring rapportutkast (en uke)	KPMG	3																										
4.3 Oversendelse av rapport	KPMG	2																										
4.4 Sluttmøte og presentasjon	KPMG	5																										
		110																										

4 Utførende revisorer

4.1.1 Team KPMG

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

Partner er Siv Karlsen Moa

Prosjektleder er Director Ole Willy Fundingsrud

Prosjektdeltagere er:

- Manager Kari Hesjedal
- Senior Associate Ingvill Strand
- Senior Associate Lena Davik Fjørtoft

5 Honorar

Honorar er i samsvar med avtalt timepris.

Kontakt oss:

Siv Karlsen Moa
Partner

T +47 40 63 95 48

E siv.karlsen@kpmg.no

Ole Willy Fundingsrud
Director

T +47 40 63 96 92

E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

kpmg.no

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").



Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato, 20.05.15

SAKSNR. 10/15 **Vurdering av finansreglementet**

Saksopplysninger:

I februarmøtet ble det vedtatt å bestille en vurdering av finansreglementet. Finansreglementet må revideres en gang i perioden og av den grunn var det aktuelt.

Formålet med vurderingen er å vurdere reglement og rutiner for finansforvaltningen i Tjøme kommune i forhold til de krav som følger av Kommuneloven og forskriften (Forskrift om kommuners finansforvaltning §8), og om kommunens finansforvaltning for øvrig anses hensiktsmessig. Dette omfatter vurdering av reglement opp mot de bestemmelser som fremgår av Kommunelovens § 52, samt bestemmelsene i Forskrift om kommuners og fylkeskommunes finansforvaltning. I tillegg påse at det er "betryggende kontroll" som følger av Kommunelovens §23 nr 2 og de retningslinjer som fremgår av merknadene til forskriften. Videre å vurdere reglement samt rutiner i forhold til "god praksis" for kommunal finansforvaltning.

Det vises til kontrakt med KPMG om revisjonstjenester, spesielt konkurransegrunnlaget vedlegg 1 og punkt 2 under regnskapsrevisjon:

"I tillegg skal revisor vurdere om finansreglementet legger rammer for en finansforvaltning som er i tråd med kommuneloven og «forskrift om kommuners og fylkeskommunes finansforvaltning». Det skal utføres en vurdering minst en gang i valgperioden. Vurderingen skal også gjennomføres ved endringer, men før reglementet vedtas i kommunestyret."

Det vil si at kontrollutvalget bestiller vurderingen under regnskapsrevisjon, og kostnaden dekkes av inngått kontrakt.

Innstilling:

En vurdering av finansreglementet utført av KPMG leveres til sekretariatet innen 28.09.15 som dekkes av inngått kontrakt. Vurderingen skal behandles i kontrollutvalget 14.10.15.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.05.15

SAKSNR. 11/15

Bestilling av overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 19 og plan for selskapskontroll 2016-19.

Bakgrunn.

Det er en ny valgperiode fra høsten 2015, og i 2016 må det utarbeides ny overordnet analyse og forvaltningsrevisjonsplan, jfr. forskrift om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon § 10. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av overordnet analyse som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Den overordnede analysen er utgangspunktet for den nye forvaltningsrevisjonsplanen for 4-årsperioden 2016 – 2019. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget.

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

Overordnet analyse, og forslag til plan for hhv. forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan bestilles fra KPMG, alternativt andre tilbydere. Dersom KPMG utfører oppdraget med plan for selskapskontroll vil det honoreres av særskilte timer i inngått kontrakt.

Sekretariatet vil foreslå at KPMG engasjeres til å utføre overordnet analyse for forvaltningsrevisjon.

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

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Tjøme kommune for perioden 2016 – 2019 fra KPMG. Revisor forutsettes å

innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 20. mai 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert i møte 17. oktober 2015.

Kostnaden med _____ timer dekkes av midler til tilsyn og kontroll som står igjen fra 2015 og resten dekkes i 2016.

2. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19 som del av sin ordinære virksomhet.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.05.15

SAK NR. 12/15 Referatsaker

- Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen Vestfold
Vedlegg: tilsynskalender
- Skatteoppkreveren;
Vedlegg: virksomhetsplan 2015 og aktivitetsplan 2015
- Fagkonferanse, kontroll og tilsyn FKT
Vedlegg: innbydelse
- Styremøte i VIKS 19.03.15
Vedlegg: protokoll av 19.03.15

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:

Tjome,
04.03.2015, siste versjon

Vedlegg sak 12/15

Tilsynskalender 2015 - Oversikt fordelt på kommuner

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

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

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

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

Tjøme
Vedlegg 12/15

Virksomhetsplan 2015

SKATTEOPPKREVEREN I



TJØME OG NØTTERØY



1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn for planen

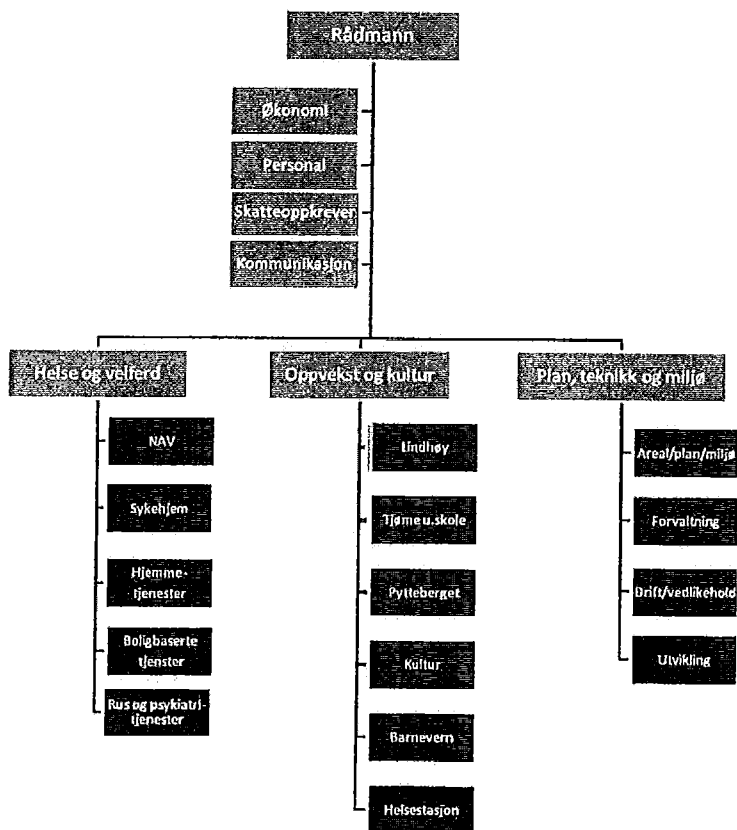
Hensikten med denne virksomhetsplanen er å gi en samlet oversikt over hvilke ressurser vi har til å utføre de oppgaver og nå de mål som skatteoppkreveren har for 2015. Samtidig skal planen gjengi de viktigste planer og tiltak som avdelingen har for å nå de definerte målene for inneværende år.

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 å 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 (debitortilpasset 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 innkreivingsarbeid 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/Innkreving
- med bostyrer i konkurser
- skatteoppkrevdere
- 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.

Målkrav 2015

Målkravet for 2015 er 5 % - 42 kontroller.

Resultatopplysninger 2015

Skatteoppkreveren i Tjøme og Nøtterøy rapporterer resultatoppnåelse 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 instrukser 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

Instruksen § 4-1, 1.ledd: Skatteoppkreveren skal sikre og innfordre 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 innfordring 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 rappor- tering
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 skatteinnngang, 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:

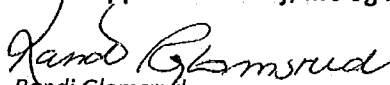
Hendelser/tiltak/lister	Ansvar
Rapportering arbeidsgiverkontroll	JLM/BOL

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

Tjeme

Aktivitetsplan 2015 ikke uttømmende

Ansvar

Januar	*	Innforingsgruppa personlige skatteyttere jobber med innføring av krav - fortrinnsvis restskatt 2013	MST/TMP
Uke 2	*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 25.11.	ALLE
	*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 2.12.	ALLE
	*	Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i desember - sende informasjonsbrev	JLM/TOS
	*	Periodisk oppgjør desember med gjennomgang av "kreditlister"	
	*	Sende ut infobrev til alle med utskrevet forskuddsskatt 2015	
Uke 3	*	15.1. Forfall 6. termin forskuddstrekk/arbeidsgiveravgift 2014	TOS/MOB
	*	4.2. Frist for registrering av oppgjørsblanketter private arb.g./ideelle org	
Februar			
Uke 7	*	Beramme utleggsforretninger for 6. termin forskuddstrekk/arbeidsgiveravgift	MOB
Uke 9	*	26.2. Frist for registrering av LTO for at informasjonen skal komme med på preutfylt selvangivelse	MOB/TOS
Mars			
Uke 10	*	Oppstart for identifisering av uidentifiserte LTO med aktivitetene Kontroller UIDENT LTO med/uten forskuddstrekk.	MOB
	*	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i desember	JLM
Uke 12		16.3. Frist for betaling av 1. termin forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift 2015	
April			
Uke 14	*	Gjennomgang av 4-18 varsler (sendt 17.3.) og gjennomføre telefoninkasso?	JLM
	*	Disc.rapp: "Grunnlag for nekt godskriving av forskuddstrekk" (inntektsår 2014) og sende varsel om nekt godskriving	
	*	Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2014 for endringsoppgaver LTO	MOB
	*	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i mars	JLM

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	
	*	GOL - sjekke LTO for 2013 mot inntektsopplysninger i vedtatt GOL	JLM
	*	Nye arbeidsgivere (fra Brreg) i april - sende informasjonsbrev	MOB
	*	Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	MOB/MLR
		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 "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 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 "kreditlister"	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 "kreditlister"		JLM/TOS
	* Kjøpe batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2014 for endringsoppgaver LTO		MOB
	* 09.09. Forfall restskatt 2014 utlegg 19.08.		
	* Discovererrapport "Restanseliste - forelda krav" - kjøres for 1.10.-31.12.2015		TOS/JLM
	* gjennomgang av krav som foreldes fram til 31.12.2015		ALLE
	* "Behandle telefoninkasso" for forfall 20.08 og 22.07.		MST/TMP
	* Beramme utleggsforretning for forfall 20.08 og 22.07		
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.		
Uke 39	* "Behandle telefoninkasso" for forfall 26.08.		ALLE
	* Beramme utleggsforretning for forfall 26.08.		MST/TMP
	* Frist for registrering av LTO for at de skal komme med avregning i oktober.		MOB/TOS
	* 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

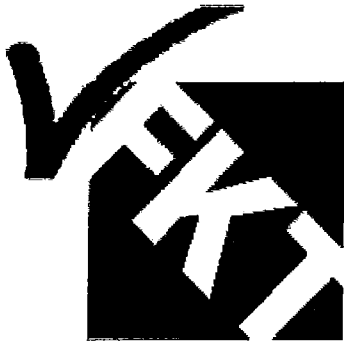
Uke 40	30.09. Skatteoppgjør		
	*	30.09. Forfall restskatt 2014 utlegg 05.08.	ALLE
	*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 09.09.	MST/TMP
	*	Beramme utleggsforretning for forfall 09.09.	JLM/TOS
	*	Periodisk oppgjør for september med gjennomgang av "kreditlister"	TOS
	*	Disc.rapport "Ubeh.utbet.transaksjoner" og "Uident. og uplass innbet." gjennomgås	MOB
	*	Kjøre batch "Avstemming av grunnlag arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" for 2007-2013 for endringsoppgaver LTO	
	*	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i sept	JLM
Oktober Uke 41	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	
Uke 42	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.	
	*		
Uke 43	*	21.10. "Behandle herreløse kreditkrav" på arbeidslista gjennomgås	TOS/JLM
		HUSK! Ta kopier av bilag for dok til periodisk oppgjør for oktober	
	*	21.10. Forfall restskatt 2014 utlegg 26.08 og 30.09.	ALLE
	*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 30.09.	
Uke 44	*	Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	MOB
	*	28.10. Forfall restskatt 2014 utlegg 02.09. og 07.10.	ALLE
	*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 07.10.	MST/TMP
	*	Beramme utleggsforretning for forfall 07.10.	

November

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

	2007-2014 for endringsoppgaver LTO	
*	"Behandle telefoninkasso" for forfall 18.11.	ALLE
*	Beramme utleggsforretning for forfall 18.11.	MST/TMP
*	Kontroll av Brreg for oppfølging av konkursåpninger/slettinger i november	JLM
Uke 50	Beramme utleggsforretninger for 4. termin forskuddsskatt og 5. termin aga og f.trekk	MST/TMP/MOB
*	Disc.rapport "Avregning - ubenyttet grunnlag" behandles	MOB

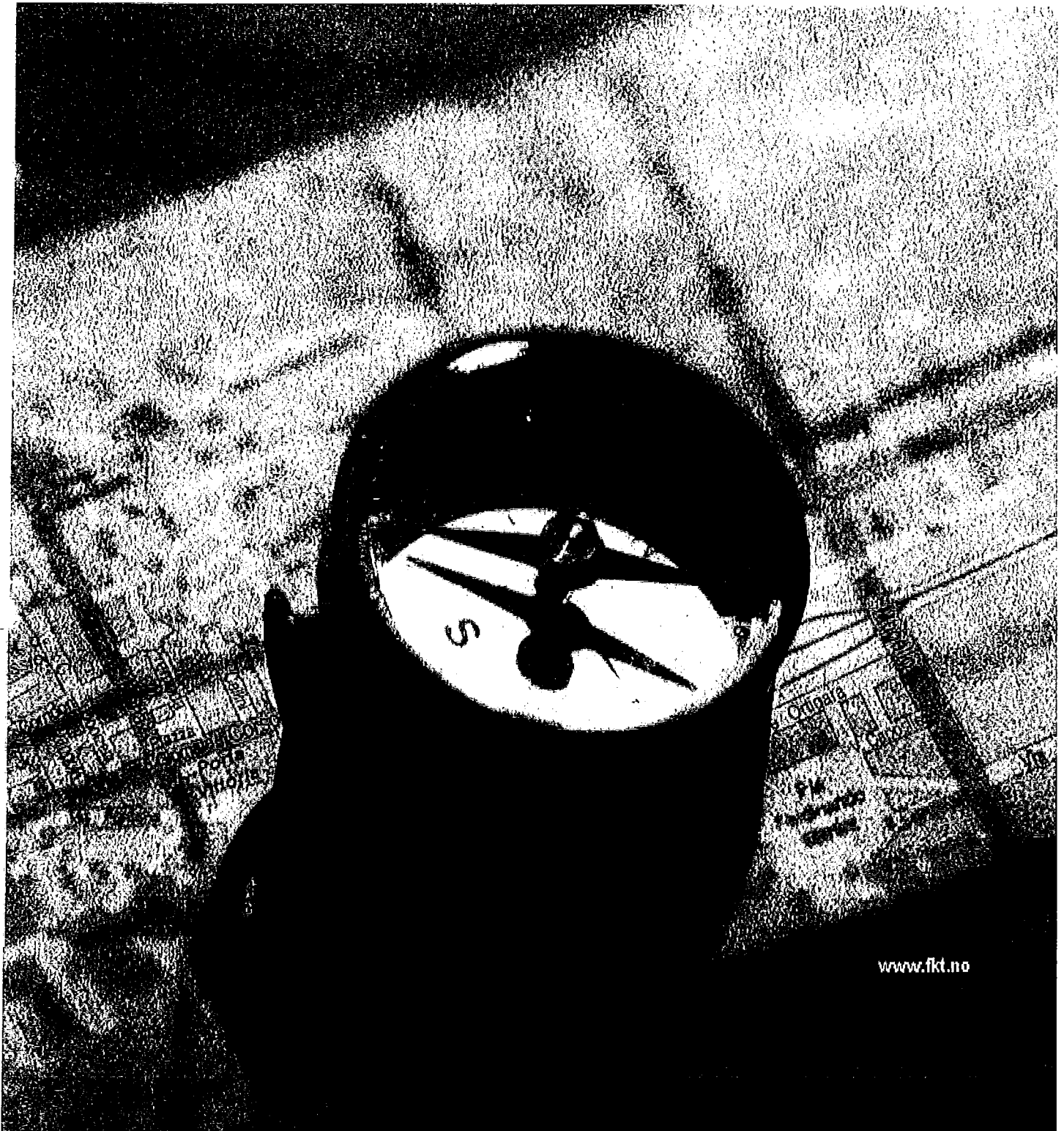
Vedlegg sak 12/15
Tjønne Sendt 02.03.15



FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen 3-4. JUNI 2015

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn 3. juni 2015



www.fkt.no

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 Gjerv, 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 Flæte, leder i kommunelovutvalget
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.00	Evaluerings 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	Skråblikk 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.**

Tjøme

Ref. sak 12/15



STYRET

MØTEPROTOKOLL

Dato: 19.03.2015

Møtested: Statens Park, Tønsberg

DISSE MØTTE:

Jan Nærsnes, 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 Nærsnes

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

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

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

Larvik: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Tilpasset opplæring».

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Etikk og varsling»

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

Tønsberg: Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Tilpasning til samhandlingsreformen".

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Psykisk helsevern"

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedtaksoppfølging»

Tjøme: Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Hjemmetjenester"

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

03/15 Regnskapsrapport 1 -2015

Daglig leder redegjorde kort for hovedpunktene i rapporten.

Vedtak:

Styret tar regnskapsrapport 1 for 2015 til orientering.

04/15 Plan for opplæring av nye kontrollutvalg

Saken ble drøftet og styret ba om at det ble vurdert å flytte konferansen for nye kontrollutvalg litt fram i tid. Det er ønskelig at en oppdatert perm med viktige dokumenter og retningslinjer blir lett tilgjengelig for nye kontrollutvalg, gjerne på en elektronisk plattform.

Vedtak:

Styret slutter seg til sekretariatets plan for opplæring av nye kontrollutvalg.

Sekretariatet får fullmakt til å justere planen i samsvar med styrets innspill og ellers gjøre nødvendige endringer/tilpasninger.

Styret forventer at kontrollutvalgene i neste valgperiode utstyres med elektroniske hjelpemidler, dersom det er/blir innført for kommunestyret/bystyret og andre hovedutvalg.

05/15 Forslag til møteplan for styret 2015.

Vedtak:

Følgende forslag til møteplan for styret i 2015 vedtas:

Torsdag 19.mars 2015

Torsdag 11.juni 2015

Torsdag 3.september 2015

06/15 Vestfold Vann IKS - orientering

Styrets observatør i Vestfold Vann IKS Terje Fuglevik orienterte om saken.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

07/15 VIKS orienterer

Daglig leder orienterte om bl.a. flg. saker:

- Anskaffelse av elektronisk arkiv- og dokumenthåndteringssystem
- Avleveringen av kontrollutvalgenes arkiver for perioden 2005 - 2012 til IKA, Kongsberg
- Om nettverkssamarbeidet mellom sekretariatene ved Oslofjorden og deres studietur til Brussel 12.-14.mars 2015.

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

Vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering

08/15

Eventuelt

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

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

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

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

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

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

Alle vedtak var enstemmig.

Møtet slutt kl. 20.45

Revetal, 20.03.2014
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
daglig leder av VIKS

Sendt til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ansattes representant
Fylkesordfører/Ordførere

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.05.15

SAK NR. 13/15 Eventuelt