

Kontrollutvalget i Lardal kommune MØTEINNKALLING - åpne møter

Møtetid: 25. februar 2015, kl 09.00– kl 12.00

Møtested: Kommunestyresalen

Evt. forfall meldes til VIKS, 40 49 13 45

Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 01/15** Godkjenning av protokoll fra KU-møte 4. november 2014
Vedlegg: protokollen 04.11.14
- 02/15** Orientering om forvaltningsrevisjonsprosjektet
"Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens
organisering"
Revisor orienterer
- 03/15** Bestille prosjektplan til ny forvaltningsrevisjonsrapport
- 04/15** Uavhengighetserklæring,
vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet –
forvaltningsrevisjon
Vedlegg: vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- 05/15** Revisor orienterer
Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterer
om årsoppgjørrevisjon 2014
- 06/15** Årsrapport for kontrollutvalget 2014, Lardal kommune
Vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport 2014
- 07/15** Møteplan 2015
Vedlegg: kommunens møteplan 2015
- 08/15** Referatsaker
- 09/15** Eventuelt

Revetal, 09. februar 2015
for leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Innkalling m/saksliste:

Medlemmer

1. Varamedlemmer

Ordfører

Rådmann

Telemark Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

25.02.15

SAK NR. 01/15

Godkjenning av protokoll fra møte 4. november 2014

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 04.11.14

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møtet 04.11.14 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 4. november 2014

Møtested: formannskapssalen

DISSE MØTTE:

Anders Assev, leder
Kari Stensholt, nestleder
Ole Petter Skjerven, medlem
Helge Røsholt, varamedlem
Hans Atle Rødal, varamedlem

FORFALL:

Bergljot Styrvold, medlem
Kristin Lofstad, medlem

DESSUTEN MØTTE:

Telemark Kommunerevisjon	oppdragsrevisor Birgitte Holmberg
" "	forvaltningsrevisor Hildegunn Rafdal, sak 23/14 og 24/14
VIKS	rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Anders Assev

Innkallingen og sakliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 09.00.
Alle sakene ble behandlet for åpne dører.

SAKNR. Sakstittel

23/14 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 30. september 2014

Vedtak:

Protokollen fra møtet 30.09.14 ble godkjent.

**24/14 Behandle prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport
"Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens
organisering"**

Forvaltningsrevisor Hildegunn Rafdal presenterte seg. Hun gjennomgikk prosjektplanen og spørsmål ble besvart. Utvalget diskuterte planen og ba om at vaktmesterordningen medtas særskilt i problemstillingen og vurderes i rapporten. Revisor sender en ny revidert prosjektplan til sekretariatet.

Vedtak:

Fremlagt prosjektplan med problemstilling fra Telemark kommunerevisjon IKS vedrørende "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering" godkjennes med tillegg av en problemstilling om vaktmesterorganiseringen. Videre bestilles en forvaltningsrapport. Kontrollutvalget ber om at revisjonen leverer forvaltningsrapporten med rådmannens uttalelse innen 18.08.15 til sekretariatet for behandling første uke i september 2015.

Prosjektet gjennomføres med bruk av 300 timer som dekkes innenfor kontrakten.

25/14 Revisor orienterer

Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterte om revisjonsarbeidet høsten 2014. Det var mange områder som var revidert, og det var også foretatt virksomhetsbesøk. Flere særattestasjoner og rådgivning var i tillegg levert og besvart denne høsten.

Vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

26/14 Referatsaker:

- Brev fra TKR, driftstilskudd 2015
- Info 14/7 Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
- Vurdere habiliteten, artikkel
- Oversikt over vikarbruk, artikkel

Referatsakene ble gjennomgått og belyst.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

27/14 Eventuelt

Innkalling til representantskapsmøtet i Telemark Kommunerevisjon IKS ble delt ut som informasjon til utvalget.

Vedtak:

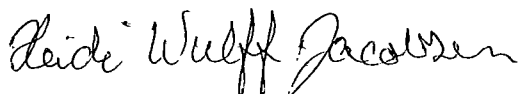
Innkalling til representantskapet tas til orientering.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste møte blir 25. februar 2015, innkalling og saksdokumenter blir sendt ut før møtet i posten.

Revetal, 4. november 2014

for leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Sendes til:

Medlemmene

Varamedlemmene

Ordfører

Rådmann

Telemark Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.02.15

SAKSNR. 02/15 **Orientering om forvaltningsrapporten** **"Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens** **organisering"**

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 30. september 2014, sak 18/14 ble det bestilt en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering". På møtet i november ble det bedt om et tillegg i problemstillingen om vaktmesterorganiseringen.

Følgende problemstillingen er foreslått av revisjon:

- 1) Hvordan er vaktmestertjenesten i Lardal organisert?
- 2) Har Lardal kommune overordnede politisk bestemte mål og et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?
- 3) Har Lardal kommune system som kan sikre et godt verdibevarende vedlikehold av bygningene sine?
- 4) Er de økonomiske rammevilkårene tilpasset den langsiktige karakteren som eiendomsforvaltning har?

Prosjektet er avgrenset som følger:

Revisor vurderer i hovedsak om Lardal kommune har rammevilkår som gjør det mulig å ha en tilfredsstillende eiendomsforvaltning. Det vil ikke bli undersøkt faktisk utført vedlikehold og/eller bygningenes tilstand.

Prosjektet vil dekke alle kommunens eide og leide boliger og tjenestebygg, herunder skoler, barnehager, sykehjem, omsorgsboliger m.m. som kommunen disponerer.

Det vil si at prosjektet er avgrenset fra næringsbygg, infrastrukturanlegg, veier, ledninger for vann og avløp, anlegg for avløp, elektrisitetsforsyning, telekommunikasjon, parker og idrettsanlegg i friluft, grunneiendommer og kirkebygg. Undersøkelsen gjelder både vedlikehold og drifts kostnader avgrenset mot investeringer. Skillet mellom utgifter ført i driftsregnskapet og utgifter ført i investeringsregnskapet vurderes ikke i dette prosjektet, men det vil undersøkes om man i investeringsaker utreder framtidige vedlikeholdskostnader.

Tidsperspektivet er avgrenset til fire år, 2011-2014.

Leveringstidspunkt

Leveringsfristen for rapporten med rådmannens uttalelse er 18.08.15 for behandling i kontrollutvalget 3. september 2015.


Vedlegg: Revidert prosjektplan "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold-
vaktmestertjenestens organisering"

Innstilling:

Revisors orientering tas til informasjon.

Vedtak:

.

	Utarbeidet dato/sign. feb. 15/gsm	Arkiv: P - 1.2	År: 2015
	Godkjent dato/sign.:	Endret:	Side: 1 av 2
Prosjekt: Eiendomsforvaltning, vedlikehold - vaktmestertjenestens organisering		Kommune: Lardal	
Sak: Prosjektplan			

Bakgrunn og bestilling

Bestilling

I møte 30.09.14 vedtok KU i Lardal:

Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjekt Eiendomsforvaltning, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering fra Telemark kommunerevisjon. Prosjektplanen leveres innen 22. oktober 2014 og behandles i kontrollutvalgsmøte 4. november 2014. Forvaltningsrevisjons-prosjektet utarbeides innen første halvår 2015 og behandles før sommerferien. Kostnadene dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ifølge kontrakten., jf. sak 18/14.

Videre vises det til behandling av plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012 - 2015 i kontrollutvalget 22.02.12, sak 08/12 og i kommunestyret 13.03.12, sak 020/12.

Kontrollutvalget behandlet prosjektplanen i sak 24/14 og vedtok:

Fremlagt prosjektplan med problemstilling fra Telemark kommunerevisjon IKS vedrørende "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold - vaktmestertjenestens organisering" godkjennes med tillegg av en problemstilling om vaktmesterorganisasjonen. Videre bestilles en forvaltningsrapport. Kontrollutvalget ber om at revisjonen leverer forvaltningsrapporten med rådmannens uttalelse innen 18.08.15 til sekretariatet for behandling første uke i september 2015.

Bakgrunn

Kommunale eiendommer har betydelig verdi. Samlede kostnader for anskaffelse, forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling/oppgradering utgjør i gjennomsnitt 15-20 prosent av en kommunes økonomi.

Det finnes ikke lov- eller forskriftskrav om hvordan en kommune skal drive sin eiendomsforvaltning, men det finnes flere lover som regulerer krav til et bygg og til den virksomheten som skal drives i bygget. Slike krav har betydning for utforming av nye bygg, og hva som bør vedlikeholdes i eksisterende bygg, men gir ikke en samlet oversikt over hvordan kommunen kan drive god eiendomsforvaltning.

NOU 2004:22 «Velholdte bygninger gir mer til alle» har blitt et standardverk for offentlig eiendomsforvaltning. Den har vært opphav til andre sentrale dokumenter utviklet av blant annet Direktoratet for forvaltning og IKT, Direktoratet for byggkvalitet og KS.

NOUen legger til grunn at den kommunale eiendomsforvaltningen bør forankres hos den politiske ledelsen. Basert på politisk vedtatte mål, bør administrasjonen utarbeide et system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen. Det innebærer at de planlegger aktiviteter og ressursbruk ut fra vedtatte politiske mål, og rapporterer tilbake til politisk ledelse om tilstand på bygningene, og om resultater i forhold til vedtatte mål. Informasjon om tilstanden på bygningene bør inneholde forslag til prioriteringer og kostnadsoverslag.

De fleste bygninger planlegges med sikte på lang levetid. Byggekostnadene til en bygning utgjør om lag 2/3, mens kostnader til forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling utgjør om lag 1/3 av de totale kostnadene.

De sistnevnte kostnadene tildeles årlig over driftsbudsjettet. For kommuner som er i en presset økonomisk situasjon, kan være utfordrende å avsette tilstrekkelige midler til eiendomsforvaltning. Samtidig er det slik at skal en eiendom opprettholde sin verdi, vil det kreve tilstrekkelige ressurser til vedlikehold i hele byggets levetid. Da kan det være hensiktsmessig at eiendomsforvaltningen har tilstrekkelig handlingsrom, slik at planleggingen av nye bygg og forvaltningen av eksisterende bygg har en tidsramme som gjelder de årene bygget skal være i bruk – med andre ord et livsløpsperspektiv.

Problemstilling/vinkling

Problemstillinger

- 1) Hvordan er vaktmestertjenesten i Lardal organisert?
- 2) Har Lardal kommune overordnede politisk bestemte mål og et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?
- 3) Har Lardal kommune system som kan sikre et godt verdibevarende vedlikehold av bygningene sine?
- 4) Er de økonomiske rammevilkårene tilpasset den langsiktige karakteren som eiendomsforvaltning har?

Revisjonen gis rom for å gjøre mindre endringer i tema/problemstillinger.

Avgrensning

I avsnittet ovenfor foreslås det at vi i hovedsak vurderer om Lardal kommune har rammevilkår som gjør det mulig å ha en tilfredsstillende eiendomsforvaltning. Vi tilrår at prosjektet ikke undersøker faktisk utført vedlikehold og/eller bygningenes tilstand.

Forvaltningsrevisjonen bør dekke alle kommunens eide og leide boliger og tjenestebygg, herunder skoler, barnehager, sykehjem, omsorgsboliger m.m. som kommunen disponerer.

Andre former for fast eiendom som næringsbygg, infrastrukturbygg, veier, ledninger for

vann og avløp, anlegg for avløp, elektrisitetsforsyning og telekommunikasjon, parker og idrettsanlegg i friluft mener vi bør holdes utenfor. Det samme gjelder grunneiendommer og kirkebygg.

Undersøkelsen gjelder både vedlikehold og drift, men er avgrenset mot investeringer. Det kan likevel være grunn til å undersøke om man i investeringssaker utreder framtidige vedlikeholdskostnader. Vi undersøker ikke skillet mellom utgifter til drift og utgifter til investering i kommunens regnskap, da dette er dekket av løpende revisjon.

Det kan være aktuelt å se utvikling av eiendomsforvaltningen over tid. Vi tilrår et tidsperspektiv på fire år, dvs. 2011-2014.

Kilder for revisjonskriterier/revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal måles opp mot. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i autoritative kilder innenfor området.

Problemstilling 1 er en beskrivende problemstilling uten kriterier. Vi har ikke funnet autoritative kilder for å utlede revisjonskriterier for hva som er en hensiktsmessig organisering av vaktmestertjenesten. Vi vil likevel undersøke hvordan vaktmestertjenesten og organiseringen av denne oppleves for brukerne, renholderne og vaktmesterne selv.

De mest sentrale kildene for revisjonskriterier:

- NOU 2004:22 Velholdte bygninger gir mer til alle, Kommunal- og regionaldepartementet
- Norsk standard, NS 3454, Livssyklusstandarder for byggverk, Direktoratet for forvaltning og IKT
- Norsk standard, NS 3454, Tilstandsanalyse for byggverk, Direktoratet for byggkvalitet
- Bedre eiendomsforvaltning og vedlikehold – en veileder for folkevalgte og rådmenn, KS

Metode

Intervju med sentrale ledere/ansatte i kommunen.

Dokumentanalyse, herunder eiendomsoversikter, politiske vedtak, rutiner/prosedyrer, rapportering, budsjett/regnskap.

Spørreundersøkelser blant vaktmesterne, renholderne og enhetslederne i kommunen om erfaringer med renhold, drift, vedlikehold m.v. av de kommunale tjenestebyggene, og om hvordan de opplever at organiseringen av vaktmestertjenesten og øvrig eiendomsforvaltning fungerer.

Regnskapsanalyse – f.eks. å sammenlikne areal og økonomisk ramme for vedlikehold over en periode på 4-5 år.

Sammenligne med andre kommuner. Herunder Kostraanalyse, alternativt se på hvordan administrasjonen selv utarbeider og bruker nøkkeltall, jf. nettverk for drift av kommunal eiendom.

Oppstart og leveranse

Prosjektet starter opp i januar 2015.

Leveres til sekretariatet innen 18.08.15.

Prosjektorganisering

Rolle	Navn	Ressursbruk
Prosjektleder	Gerd Smedsrud	
Kvalitetssikrer	Kirsti Torbjørnson	
Sum		

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

25.02.15

SAKSNR. 03/15 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN

Saksopplysninger:

Det er utarbeidet en forvaltningsrevisjonsprosjektplan for perioden 2012 - 2015 som bygger på en overordnet analyse av Lardal kommune.

Planen som er godkjent i kommunestyret den 13.03.12 sak 20/12 har følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter i prioritert rekkefølge:

1. Barnevern, kostnader og gjennomføring av samarbeidsavtaler om barnevern /PPT, **levert februar 2013**
2. Selvkost på VAR-området, **levert februar 2014**
3. Saksfremstillinger og rapportering
4. Eiendomsforvaltningen, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering, **bestilt og levering 18. august 2015**
5. Samhandlingsreformen, ansvarsfordeling og organisering, forebygge sykdom, utskrivningsklare pasienter,
6. Spesialundervisning, samfunnsperspektiv, kostnader kontra fullføringsprosent.

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekt dersom det fremkommer områder i Lardal kommune som er mer aktuelle. Velges andre prosjekter må det sendes en melding til kommunestyret vedrørende endringen om hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

For øvrig vises det til planen for forvaltningsrevisjon som kontrollutvalget behandlet i kontrollutvalgsmøte 22.02.12 under sak 08/12.

Innstilling:

Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjekt " _____ " fra Telemark Kommunerevisjon. Prosjektplanen leveres innen 4. mai 2015 og behandles i kontrollutvalgsmøtet 27. mai 2015 for endelig bestilling. Forvaltningsrevisjonsprosjektet utarbeides innen annet halvår 2015. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ifølge kontrakten.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

25.02.15

SAKSNR. 04/15 Uavhengighetserklæring, vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon 2015

Saksopplysninger:

Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon 2015 er gjort på generelt grunnlag. Oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon i Lardal kommune er dokumentert ved ansettelse i Telemark kommunerevisjon IKS.

Vedlegg: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet og objektivitet,
informasjon om kravet til vandel, uavhengighet og objektivitet

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet –forvaltningsrevisjon 2015 tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune
v/VIKS
Revetalgt. 10
3176 Revetal

Hovedkontor:
Fylkeshuset, 3706 Skien
Tlf.: 35 91 70 30
Fax: 35 91 70 59
e-post: post-tkr@tekomrev.no

Distriktskontor:
Postboks 83, 3833 Bø
Tlf.: 35 05 90 00
Fax: 35 95 02 15

Vår ref.: 15/22/tork
Deres ref.:
Arkivkode:701001

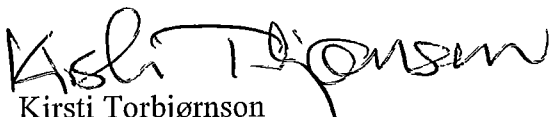
Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet - forvaltningsrevisjon

Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav tilandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjonsprosjekter i Lardal kommune. Egenvurdering av uavhengighet og objektivitet følger vedlagt.

Vandelsattest er dokumentert ved ansettelse i Telemark kommunerevisjon IKS.

Skien, 06.01.15
Telemark kommunerevisjon IKS



Kirsti Torbjørnson
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Vedlegg: *1. Skriftlig egenvurdering av uavhengighet og objektivitet*
2. Informasjon om kravet tilandel, uavhengighet og objektivitet

Vedlegg 1: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet og objektivitet for forvaltningsrevisjonsprosjekt i Lardal

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold hos andre arbeidsgivere enn i Telemark kommunerevisjon IKS
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Lardal kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en tilknytning til Lardal kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke min habilitet overfor Lardal kommune.
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lardal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Lardal kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Skien, 06.01.15
Telemark kommunerevisjon IKS



Kirsti Torbjørnson
oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon

Vedlegg 2: Informasjon om kravet til vandel, uavhengighet og objektivitet

A. Vandelsattest

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederlig vandel og dokumentere dette gjennom vandelsattest. Dette kravet er ivarettatt ved at vandelsattest er innhentet og vurdert av Telemark kommunerevisjon IKS i forbindelse med ansettelse som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

B. Skriftlig egenvurdering av uavhengighet

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Innholdet i kravet til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold*
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og*
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a*

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Kravet til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg gjelder det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Før TKR utfører slike tjenester foretar vi en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, vil revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.

Kommunens revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp våre senere revisjons- og kontrollvurderinger.

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.02.15

SAKSNR. 05/15 **Revisor orienterer**

Saksopplysninger:

Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterer om årsoppgjørrevisjon 2014.

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
25.02.15

SAKSNR. 06/15 ÅRSRAPPORT FOR KONTROLLUTVALGET 2014 LARDAL KOMMUNE

Saksopplysninger:

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

Vedlagt følger utkast til "Årsrapport fra kontrollutvalget 2014 i Lardal kommune".

Innstilling:

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

Vedtak:

ÅRSRAPPORT 2014

FOR

KONTROLLUTVALGET I LARDAL KOMMUNE

1. HJEMMEL, FORMÅL, SAMMENSETNING OG OPPGAVER

1.1 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.

1.2 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 regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder 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 tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne
- Stille krav til kommunens etiske nivå i dagligvirke i den totale virksomhet og i miljømessig sammenheng.

1.3 **Kontrollutvalgets sammensetning**

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

Kontrollutvalget i Lardal kommune har for valgperioden oktober 2011 - 2015 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Anders Assev, leder
Kari Stensholt, nestleder
Kristin Lofstad, medlem
Ole Petter Skjerven, medlem
Bergljot Styrvold, medlem

Varamedlemmer:

1. Helge Røsholt
2. Gunvor H. Ruberg
3. Jon A. Halvorsen
4. Atle Rødal

2. **KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014**

Generelt

Kontrollutvalget har i 2014 hatt 4 møter og behandlet til sammen 27 saker.

Lovpålagt revisjon i 2013 og 2014 i Lardal kommune er utført av Telemark Kommunerevisjon IKS.

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

Regnskapsrelaterte saker

Behandling av årsregnskapet 2013

I maimøtet ga kontrollutvalget sin uttalelse til regnskapet 2013.

Driftsregnskapet viste et regnskapsmessig mindreforbruk .

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

Hovedkostnadene i investeringsregnskapet gjelder utbygging av skoler og boligtomter.

Budsjettdisiplinen i virksomhetene var i hovedsak tilfredsstillende.

Løpende utgifter skal finansieres med løpende inntekter for å tilfredsstille balansekravet i kommuneloven. Balansekravet innebærer at driftsresultatet minst skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. Resultatet på finansforvaltningen var høyere enn det som

var budsjettert. Netto driftsresultat viser hvor mye av driftsinntektene som var igjen til bl.a. finansiering av investeringer og avsetninger. Dette nøkkeltall bør som en tommelfingerregel være ca. 3% og var 1,5% av driftsinntektene i Lardal kommune. Det vil si redusert fra 2012.

Lånegjelden var økende fra 2012 til 2013. Når lånegjelden øker reduserer det kommunens handlefrihet på sikt. Kontrollutvalget så med bekymring på at kommunens totale lånegjeld hadde økt i 2013.

Revisjonsplan

I septembermøtet 2014 ble utvalget orientert om revisjonsplanen 2014. Plan for revisjonsarbeidet 2014 ble gjennomgått vedrørende vesentlighetsgrense, internkontroll, økonomi, satsingsområder og angrepsvinkel. I novembermøtet ble utvalget videre informert om revisors funn i arbeidet høsten 2014. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

Forvaltningsprosjekter m.v.

Behandling av prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"

Forvaltningsrevisor gjennomgikk prosjektplanen i novembermøtet. Utvalget ba spesielt om at vaktmesterordningen medtas særskilt i problemstillingen og vurderes i rapporten. Rapporten skal leveres med rådmannens uttalelse i august 2015 til sekretariatet for behandling første uke i september 2015.

Behandlingen og oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Selvkost på tekniske tjenester"

Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Selvkost på tekniske tjenester" ble behandlet i maimøtet 2013. Ferdig rapporten ble behandlet i februarmøtet 2014. Følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget slutter seg til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport "Selvkost på tekniske tjenester" med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet.

Det anbefales at Lardal kommune:

- *setter opp selvkostberegninger for byggesak og oppmåling. Kommunen har så få plansaker, at det ikke er hensiktsmessig med selvkostberegninger på dette området.*
- *bør sikre riktig grunnlag for investeringskostnadene til gebyrberegningen.*

Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av september 2014 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene i rapporten. Rapporten oversendes kommunestyret til behandling."

I septembermøtet 2014 gjennomgikk rådmannen oppfølgingen av tiltakene. Orienteringen ble tatt til følge.

Selskapskontroll

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

- Eierskapskontroll (kontroll med hvordan kommunen utøver eierstyringen i selskapet)
- Forvaltningsrevisjon i selskapet

Lardal kommune har eierinteresser i følgende selskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

Vesar AS , 1,09% eierandel

IKA Kongsberg IKS, 1,38 eierandel

Kommunen har lave eierandeler i ovennevnte selskaper, og i øvrige firmaer er eierandelen under en prosent. Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2014.

Utviklingsoppgaver m.m.

Lardal kommunes nettside

Kontrollutvalget ba i september om at utvalget skulle synliggjøres på kommunens nettside og at utvalgets møtedager, innkallinger og protokoller skulle legges ut på nettet på lik linje med øvrige utvalg som har åpne møter. I løpet av høsten 2014 kom dette på plass.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Uavhengighetserklæring –

forvaltningsrevisjon og regnskapsrettet revisjon

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. Slik erklæring foreligger for forvaltningsrevisjon og regnskapsrettet revisjon.

Uavhengighetserklæringen ble behandlet henholdsvis i februarmøtet og maimøtet 2014.

Henvendelse: Oppfølging av kommunestyre-sak 35/13 og 48/13
 Kontrollutvalget mottok en henstilling fra rådmannen 14.02.14 vedrørende oppfølgingen av kommunestyre sak 35/13 og 48/13 som handlet om samarbeid / kommunesammenslåing. Kontrollutvalget viste til utvikling i saken, og henstilling fra rådmannen 14.02.14, om oppfølging av kommunestyrevedtak 35/13 og 48/13 var i samsvar med kommunestyrets beslutning. Telemark Kommunerevisjon IKS ble bedt om å utrede vedtaksoppfølgingen med levering i mai 2014. Kontrollutvalget behandlet rapporten fra Telemarks kommunerevisjons "Oppfølging av kommunestyresak 35/13 og 48/13" og sluttet seg til revisors vurdering om at rådmannen hadde fulgt opp saken på en forsvarlig måte". Rapporten ble oversendt til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets sekretariat:
 Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). Anders Assev er valgt som styrerepresentant for inneværende periode fra og med oktober 2011 - 2015. Nestleder i kontrollutvalget Kari Stensholt er valgt som vararepresentant i VIKS –styret for perioden 2011 - 2015.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte er daglig leder Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen. Kontorlokalene ligger på Revetal.

Kontrollutvalgets budsjett
 Til kontrollutvalgets disposisjon var det i 2014 bevilget kr 665.000,- .

Revisjonstjenester fra		
Telemark kommunerevisjon IKS	kr	526.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	89.000
Drift av kontrollutvalget		
Møtegodtgjørelse	kr	12.000
Andre driftsutgifter	kr	38.000
Sum Tilsyn og kontroll for 2014	kr	50.000
	kr	665.000

Kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjettrammen i 2014.

Kontrollutvalget foreslo kr 695.000,- i budsjett 2015 for "Tilsyn og kontroll", og beløpet ble vedtatt i kommunestyret i desember 2014.

Revisjonstjenester fra		
Telemark kommunerevisjon IKS	kr	544.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	101.000
Drift av kontrollutvalget		
Møtegodtgjørelse	kr	12.000
Andre driftsutgifter	kr	38.000
Sum Tilsyn og kontroll for 2015	kr	50.000
	kr	695.000

Kontakt med administrasjonen:
Rådmannen har stått til disposisjon for kontrollutvalget. Rådmannen har orientert utvalget i flere saker.

Lardal, 19. januar 2015
For leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato, 25.02.15

SAKSNR. 07/15, Møteplan 2015

Forslag til møteplan 2015 for kontrollutvalget:

Onsdag, 25. februar 2015

- Bestilling av ny prosjektplan forvaltningsprosjekt, (utgår)
- Årsrapport for kontrollutvalget

Onsdag, 27. mai 2015 (årsregnskapsmøte)

- Ku-uttalelse til årsregnskap 2014, (årsregnskapsmøte)
- Behandling av prosjektplan – bestilling av forvaltningsprosjekt, (utgår)
- Bestille overordnet analyse til Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, (og selskapskontroll)
- Innspill til overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019", (og selskapskontroll)

Torsdag, 3. september 2015

- Budsjett for kontroll og tilsyn 2016
- Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2015
- Revisors uavhengighetserklæring
- Behandle forvaltningsrapport, levering 18.08.15

Tirsdag, 27. oktober 2015

- Innspill til overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" (og selskapskontroll) fra nytt kontrollutvalg
- Behandle forvaltningsrapport, (utgår)
- Møteplan 2016

Vedlegg:

Lardal kommunes forslag til møteplan 2015 og kalender 2015

Forslag til vedtak:

Utkast til møteplan vedtas som: Møteplan 2015 for kontrollutvalget i Lardal.



Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

- Onsdag, 25. februar 2015
- Onsdag, 27. mai 2015, (årsregnskapsmøte)
- Torsdag, 3. september 2015
- Tirsdag, 27. oktober 2015

Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender.

Vedtak:



Lardal kommune
Fellestjenester

Saksbehandler: Unn Kristi Bruserød
Direkte telefon: 33155200
Vår ref.: 14/4046
Arkiv: FE-040
Deres ref.:
Dato: 18.12.2014

Møteplan 2015 - Uten frister

UTVALG:	JAN.	FEB.	MARS	APRIL	MAI	JUNI	JULI	AUG.	SEPT.	OKT.	NOV.	DES.
Eldreråd	30			10		5		21	18	23	20	
Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne	30			10		5		21	18	23	20	
Utvalg for helse, omsorg og velferd		2		13		8		24	21	26	23	
Utvalg for miljø, teknikk og næring		2		13		8		24	21	26	23	
Utvalg for oppvekst og kultur		2		13		8		24	21	26	23	
Arbeidsmiljøutvalg				21		16			29			1
Administrasjonsutvalg		10		21		16			1 / 29			1
Formannskap		10		21		16			1 / 29			1
Kommunestyre		24		28		25			8	6	10	17

UTVALGENES MØTETIDSPUNKTER	DAG	KLOKKESLETT
Eldreråd	Fredag	10:00
Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne	Fredag	12:00
Utvalg for helse, omsorg og velferd	Mandag	18:00
Utvalg for miljø, teknikk og næring	Mandag	18:00
Utvalg for oppvekst og kultur	Mandag	18:00
Arbeidsmiljøutvalg	Tirsdag	08:00 – 09:00
Administrasjonsutvalg	Tirsdag	09:00 – 09:30
Formannskap	Tirsdag	09:30
Kommunestyre	Tirsdag	19:00
Ungdommens kommunestyremøte	Torsdag 05.02	
Kommunekonferansen (KiV/KS)	29. og 30. januar	
Strategisamling - Handlingsprogram/Økonomiplan	Juni	
Strategisamling - Handlingsprogram/Økonomiplan	Oktober	

Januar 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1				1	2	3	4
2	5	6	7	8	9	10	11
3	12	13	14	15	16	17	18
4	19	20	21	22	23	24	25
5	26	27	28	29	30	31	

Februar 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5							1
6	2	3	4	5	6	7	8
7	9	10	11	12	13	14	15
8	16	17	18	19	20	21	22
9	23	24	25	26	27	28	

Mars 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9							1
10	2	3	4	5	6	7	8
11	9	10	11	12	13	14	15
12	16	17	18	19	20	21	22
13	23	24	25	26	27	28	29
14	30	31					

29.3: Palmesøndag

April 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5
15	6	7	8	9	10	11	12
16	13	14	15	16	17	18	19
17	20	21	22	23	24	25	26
18	27	28	29	30			

Mai 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18					1	2	3
19	4	5	6	7	8	9	10
20	11	12	13	14	15	16	17
21	18	19	20	21	22	23	24
22	25	26	27	28	29	30	31

Juni 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
23	1	2	3	4	5	6	7
24	8	9	10	11	12	13	14
25	15	16	17	18	19	20	21
26	22	23	24	25	26	27	28
27	29	30					

2.4: Skjærtorsdag, 3.4: Langfredag, 5.4: 1. påskedag, 6.4: 2. påskedag

1.5: Offentlig høytidsdag, 14.5: Kristi Himmelfartsdag, 17.5: Grunnlovsdag, 24.5: 1. pinsedag, 25.5: 2. pinsedag

Juli 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27			1	2	3	4	5
28	6	7	8	9	10	11	12
29	13	14	15	16	17	18	19
30	20	21	22	23	24	25	26
31	27	28	29	30	31		

August 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						

September 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36		1	2	3	4	5	6
37	7	8	9	10	11	12	13
38	14	15	16	17	18	19	20
39	21	22	23	24	25	26	27
40	28	29	30				

Oktober 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40				1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10	11
42	12	13	14	15	16	17	18
43	19	20	21	22	23	24	25
44	26	27	28	29	30	31	

November 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						

Desember 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

25.12: 1. juledag, 26.12: 2. juledag

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.02.15

SAK NR. 08/15

Referatsaker

- Endringer i kommuneloven,
Vedlegg: rundskriv fra KMD av 19.12.14
- Budsjett tilsyn og kontroll 2015
- Tilsynskalender innen oppvekst og opplæring, Fylkesmannen i Vestfold
Vedlegg: oppvekst- og opplæringskalender 2015
- Skatteregnskapet
Vedlegg: skatteoppkreverens årsrapport

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:

Ref. sak 8/15



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmannsembedene
Justisdepartementet
NKRF

Deres ref	Vår ref	Dato
	-	19.12.2014

Saksjon og ikrafttredelse av endringer i kommuneloven og offentleglova

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

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

Innbyggerforslag

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

Revisors taushetsplikt

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

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

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

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

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Elisabeth Torkildsen

Utsatt innsyn i foreløpige revisjonsrapporter

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

Lovproposisjonen finnes her:

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

Innstillingen fra Kommunal- og forvaltningskomiteen finnes her:

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

Og lovvedtakene finnes her:

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

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

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

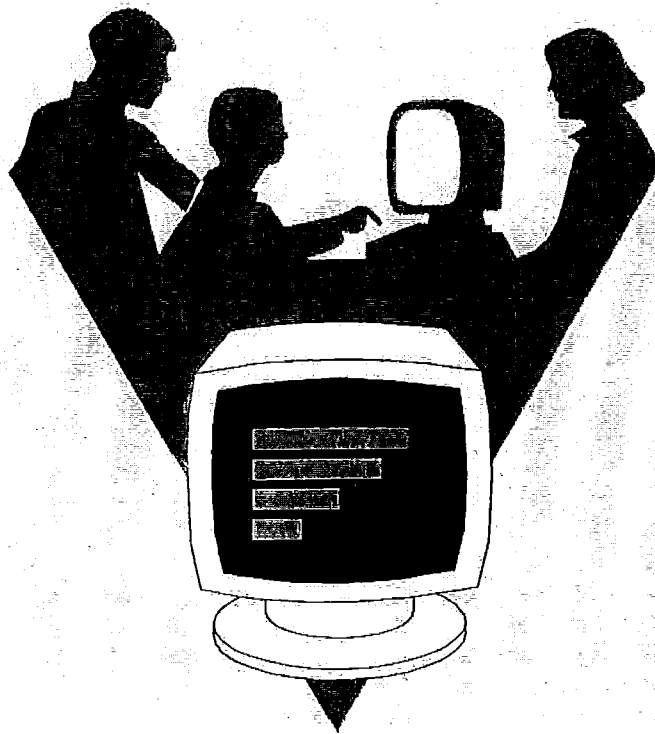
Elisabeth Torkildsen
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Navn

Adresse

Postnr Poststed



Årsrapport for 2014

**Skatteoppkreveren i
Lardal kommune**

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	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	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen	6
3. Innføring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	8
3.2 Innføringens effektivitet	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014	8
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	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	11

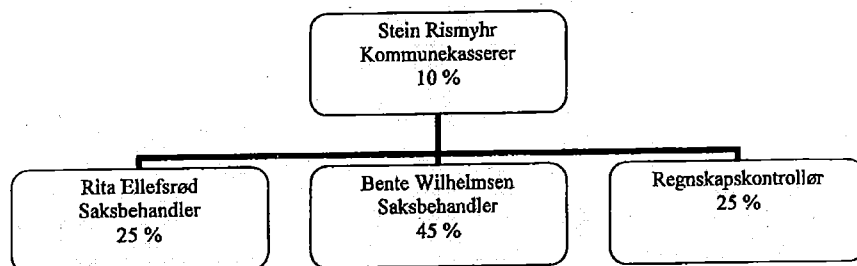
1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkantoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkantoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,05	100%
Ressursbruk ved skatteoppkreverkantoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,20	19%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,45	43%
Arbeidsgiverkontroll	0,25	24%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,05	5%
Skatteutvalg		
Administrasjon	0,10	9%
(Andel fordelt skal være 100 %)	1,05	100%

1.1.2 Organisering



1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteområdet er i hovedsak delt mellom 2 ansatte. En har hovedansvar for regnskapsoppgavene - skatteregnskap, periodisk oppgjør, avregning, rettepuljer, forhåndslikning, pensjonsnedsettelse med mer, og en har hovedansvar for innfordringsoppgaver inkludert tvangsinfordring og restanserappotering til Skatt sør.

- Medgått ressurs til **skatteregnskap** er beregnet til 0,20 årsverk.
- Medgått ressurs til **innfordring** er det beregnet 0,45 årsverk.
Registrering og kontroll med terminoppgaver arbeidsgivere, Lønns- og trekkoppgaver, samt avstemming og årskontroll inngår i de nevnte årsverk.
Administrasjon, informasjon og forberedelse av saker til skatteutvalg samt skatteoppkreverens oppgaver er beregnet til 0,15 årsverk og omfatter også saksbehandling til de styrende organer i kommunen.
- Når det gjelder **arbeidsgiverkontrollen** så kjøpte skatteoppkreveren i Andebu/Lardal kontrolltjenester av skatteoppkreveren i Larvik. Larvik, Andebu og Lardal deler en hel stilling. Kontrolltjenester utgjør 0,25 årsverk for Lardal.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren i Lardal følger de til enhver tid gjeldende veiledninger og rutiner i Sofie og har i tillegg utarbeidet sine egne lokale rutinebeskrivelser på alle områder innenfor skatteoppkreverfunksjonen. Rutinebeskrivelsene er under kontinuerlig endring/revisjon og det benyttes Skatt sør sine maler på området.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Årsregnskap for Lardal kommune for regnskapsåret 2014. Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
1	Likvider	17 195 600	16 630 007
	Skyldig skattekreditorene	(1 066 449)	(1 042 605)
	Skyldig andre	(956)	(8 628)
	Innestående margin	(16 128 192)	(15 578 771)
	Udisponert resultat	(3)	(3)
Sum		-	-
2	Arbeidsgiveravgift	(45 607 793)	(41 647 392)
	Personlige skatteyttere	(179 807 355)	(174 700 362)
	Selskapskatt	(14 851 984)	(17 978 315)
	Renter	(86 863)	(414 824)
	Innfordring	16 225	(30 831)
Sum		(240 337 770)	(234 771 724)
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	45 607 793	41 647 391
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	52 283 839	48 217 220
	Fordelt til Fylkeskommunen	11 472 955	10 995 652
	Fordelt til kommunen	51 604 505	50 979 611
	Fordelt til Staten	79 368 677	82 931 849
	Krav som er ufordelt	0	1
Sum		240 337 770	234 771 724

Den *totale skatteinngangen* i 2014 var kr. 240 337 770 mot kr. 234 771 724 i 2013. Det vil si en økning med kr. 5 566 046 eller 2,37 %.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skatteinngangen for Lardal kommune i 2014 var på kr. 51 604 505 mot kr. 50 979 611 i 2013. I kommunens reviderte budsjett for 2014 ble skatteinntektene beregnet til å bli kr. 51 155 000. Resultatet ble 51 604 505 d.v.s. kr. 449 506 høyere enn budsjett (0,88 %)

Kommunens totale skatteinntekter i 2014 økte med kr. med kr. 624 894 eller 1,23 %.

Den største økningen skyldes forskuddsskatt person som har økt fra ca. 7,1 mill. i 2013 til ca. 7,6 mill. i 2014. Ellers kun mindre økning på øvrige de konti/skatteinntekter.

1.4 Skatteutvalg

Skatteutvalget, Skatt Sør har ikke lempet/ettergitt krav av billighet i 2014.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

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

Skatteoppkreveren i Lardal har ikke mottatt pålegg fra Regional kontrollenhet v/Styring og kontroll i 2014.

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014	kr	0
--	----	---

For lite avsatt margin for inntektsåret 2013	kr	1 348 431
--	----	-----------

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10 %.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014	kr	16 128 192
--	----	------------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 10 %.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt kr. 1 348 431 for lite i margin for inntektsåret 2013. Det vurderes slik at marginprosenten på 10 % beholdes inntil videre.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

	Restanse	Herav berostilt restanse	Restanse	Herav berostilt restanse	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Skatteart						
Sum restanse pr. skatteart	8 593 133		6 737 573		1 855 560	
Arbeidsgiveravgift	1 362 089	-	763 052	-	599 037	-
Artistskatt	-	-	-	-	-	-
Forsinkelsesrenter	992 803	-	804 927	-	187 876	-
Forskuddsskatt	-	-	-	-	-	-
Forskuddsskatt person	953 494	-	1 245 194	-	(291 700)	-
Forskuddstrekk	532 368	-	397 849	-	134 519	-
Gebyr	-	-	-	-	-	-
Innfordringsinntekter	74 572	-	73 595	-	977	-
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	1 461 127	-	-	-	1 461 127	-
Kildeskatt	-	-	-	-	-	-
Restskatt	588 275	-	36 733	-	551 542	-
Restskatt person	2 628 405	-	3 416 223	-	(787 818)	-
Sum restanse diverse krav	8 593 133		6 737 573		1 855 560	
Diverse krav	0	-	15402	-	(15 402)	-
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	8 593 133		6 752 975		1 840 158	

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale skatterestanser pr. 31.12.2014 var kr. 8 593 133. Restanser pr 31.12.2013 var kr. 6 752 975. Økning i skatterestanser er kr. 1 840 158 eller 27,2 %.

Økningen i de totale skatterestansene skyldes for en stor del et selskap som i 2014, etter kontroll fra Skatte-krim, fikk fastsatt skattekrav med til sammen 2,1 mill.

Det er ingen berostilte krav pr. 31.12.2014.

Avskrivning: 1 krav er avskrevet med til sammen kr. 115 082 i 2014. Hovedselskapet LTD er slettet i Storbritannia 08.01.2013 og slettet i foretaksregisteret 08.06.2013.

Nedsettelse av pensjonsgivende inntekt: 2 skatteyttere har fått nedsettelse av pensjonsgivende inntekt i 2014 med kr. 65.022.

Restansene for arbeidsgiveravgift pr 31.12.2014 er kr. 1 362 089 mot kr. 763 052 pr. 31.12.2013. Økningen på kr. 599 037 tilsvarer på 78,5 %. Økningen skyldes for en stor del en arbeidsgiver som har fått fastsatt arbeidsgiveravgift for 2004 og 2005 etter kontroll med til sammen kr. 500.000,-. En arbeidsgiver har betalingsavtale 2011 for krav på ca. kr. 333 000. Betalingsavtalen er godkjent av Skatt Sør.

Restanser forsinkelsesrenter pr. 31.12.2014 er kr. 992 803 mot kr. 804 927 pr. 31.12.2013. Dette er en økning på kr. 187 876 som tilsvarer 23,3 %.

Restanser forskuddsskatt person pr 31.12.2014 er kr. 953 494 mot kr. 1 245 194 pr. 31.12.2013. Dette er en reduksjon på kr. 291 700 som tilsvarer 23,4 %.

Restanser forskuddstrekk pr. 31.12.2014 er kr. 532 368 mot kr. 397 849 pr 31.12.2013. Dette er en økning på kr. 134 519 som tilsvarer 33,8 %.

Restanser innfordringsinntekter pr. 31.12.2014 er kr. 74 572 mot kr. 73 595 pr. 31.12.2013. Dette er en økning på kr. 977 eller 1,3 % siste år.

Restanser restskatt upersonlige pr. 31.12.2014 er kr. 588 275 mot kr. 36 733 pr. 31.12.2013. Dette er en øking på kr. 551 542 og skyldes to konkursbo hvorav det ene er fastsatt restskatt etter kontroll.

Restanser restskatt person pr 31.12.2014 er kr. 2 628 405 mot kr. 3 416 223 pr 31.12.2013. Dette er en reduksjon på kr. 787 818 som tilsvarer 23,1%.

Utlignet skatt person for 2013 var pr. 31.12.2014 kr. 175 245 192 mot kr. 166 805 426 pr. 31.12.2013. Det har vært en økning i utlignet skatt på kr. 8 439 766 som tilsvarer 5,1 %.

Utlignet skatt upersonlige 2013 var pr. 31.12.2014 kr. 15 204 965 mot kr. 17 934 886 pr. 31.12.2013. Det har vært en reduksjon i utlignet skatt på selskaper på kr. 2 729 921 som tilsvarer 15,22 %.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	378 406	279 718
2011	540 377	31 311
2010	177 356	119 700
2009 - 19XX (1990)	4 926 803	1 451 403

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Restanser 2012 består av krav for 1 skatteyter hvor innfordring pågår. En skatteyter med store krav er utvandret og er ikke søkegod. I tillegg noen mindre restanser hvor innfordring pågår.

Restanse 2011 gjelder for en stor del arbeidsgiveravgift for en arbeidsgiver hvor skatteoppkreveren har felles innfordringstiltak med Skatt Sør på arbeidsgiveravgift/merverdiavgift.

Restanse 2010 Gjelder restskatt/renter for tre skatteytere som innfordres ved bl.a. utleggstrekk.

Restanser for eldre år fra 2009 til 1996 inneholder et selskap med restanser på ca. 2,1 mill. fra 2004 og 2005 hvor Skattekrim har fastsatt skattekrav etter kontroll i 2014.

I tillegg har en skattyter restanse restskatt/forskuddsskatt for eldre år på ca. kr. 930 000 og en annen skatteyter har restanser på ca. kr. 975 000.

En skatteyter har restanse på ca. kr. 150 000 og en skatteyter har restanse på ca. kr. 130 000.

Skattyterne er gjengangere. Det pågår utleggstrekk i trygd eller pensjon på enkelte. Andre har mangelfull adresse og eier ingen aktiva. To av skattyterne har tidligere vært underlagt konkursbehandling uten resultat. Det vurderes ikke som regningssvarende å begjære ny konkurs. Alle eldre restanser blir jevnlig gjennomgått og fulgt opp på lik linje som med nye restanser.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 1

Rapporten Restanseliste foreldede krav er gjennomgått og det vil bli avskrevet foreldede krav i 2015 med kr. 14 605.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Resultatkravet pr 31.12.2014 for restskatt person 2012 var 93,5 %.
Oppnådd resultat ble 97,3 %.

Resultatkrav pr 31.12.2014 for forskuddstrekk 2013 var 99,9 %.
Oppnådd resultat ble 99,44 %.

Resultatkrav pr 31.12.2014 for forskuddsskatt person 2013 var 99,7 %.
Oppnådd resultat ble 100 %.

Resultatkrav pr 31.12.2014 for arbeidsgiveravgift 2013 var 99,8 %.
Oppnådd resultat ble 98,99 %.

Resultatkrav på Restskatt upersonlige 2012 pr. 31.12.2014 var 99,5 %.
Oppnådd resultat er 100 %.

Resultatkrav på forskuddsskatt upersonlige 2013 pr. 31.12.2014 var 99,9 %.
Oppnådd resultat er 100 %.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Det benyttes de innfordringstiltak vi har så langt det er innfordringsmessig tjenelig. Det vurderes til enhver tid hvilke tiltak som kan gi best resultat. Skattytere med store restanser blir aktivt fulgt opp. Det avholdes utleggsforretninger og tvangssalg så raskt det lar seg gjøre. For nye skattytere er det avgjørende å være raskt ute med utlegg og derav eventuelt tvangssalg. Dette har vist seg å være preventivt. Enkelte skattytere med store restanser kontaktes i forkant av forfall. Intensjonen er å informere om hva ubetalte krav kan resultere i for skattyteren. Informere også om hvilke tiltak som kan bli satt i verk og hva det vil få av betydning for vedkommende.

Resultatet er avhengig av aktiv oppfølging, høy kompetanse, valg av rett innfordringsstrategi og tilstedeværelse av ressurser. Disse faktorene er det meget viktig å ivareta i årene fremover.

Det oppnås bedre resultater enn resultatkravene på alle områder utenom forskuddstrekk 2013. Grunnen til dette omtales i punkt 3.2.3.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Resultatet for 2014 viser at det kun er for forskuddstrekk 2013 som resultatkravet ikke er oppnådd. En arbeidsgiver skylder forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift for 2013 med til sammen ca. kr. 650 000. Dette selskapet ble tatt under konkursbehandling i juli 2014.

Økning av restanser for eldre år skyldes et selskap hvor Skattekrim i 2014 har foretatt kontroll og fastsatt skattekrav på ca. 2,1 mill. kr. for årene 2004 og 2005.

3.3 Særnamskompetanse

Lardal benytter sin særnamskompetanse. Det er 34 utleggsforretninger i 2014. Vi er raskt ute med avholdelse av utleggsforretninger og dette resulter i innbetalinger fra skattytere eller tvangssalg hvor utlegget blir omgjort til penger.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Lardal, Andebu og Larvik kommuner deler kontrollørstilling med ansettelse hos SKO i Larvik. Fordelingen er på 25 % i Lardal, 25 % i Andebu og 50 % i Larvik.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 5

Som utgjør: 4,3 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2014: 6

Som utgjør: 5,2 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 5

Som utgjør 4,9% av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

4 av 6 arbeidsgiverkontroller er avdekkingskontroller med resultat ingen endringsforslag.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Det er utført en kontroll mer enn planlagte i 2014. Av 6 avholdte kontroller er 1 personallistekontroll (PLK).

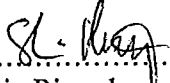
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

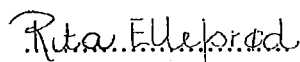
I og med at Lardal har felles regnskapskontrollør med Larvik og Andebu samarbeider vi med disse kommunene vedr. objektutvelgelse, tilbakemelding, oppfølging og rapportering.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er avklart med vår kontrollør i Larvik at SKO Lardal, som tidligere, informerer nye arbeidsgivere og eventuelle regnskapsførere/revisorer. Det blir sendt ut et skriv/brev med tips og råd for nystartede næringsdrivende.

Andebu 19.01.2015


.....
Stein Rismyhr
skatteoppkrever


Rita Ellefrod
saksbehandler

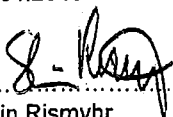
Vedlegg: Årsregnskapet for Lardal kommune for regnskapsåret 2014 - signert av skatteoppkreveren

Forklaring til årsregnskapet

Arsregnskap for Lardal kommune for regnskapsåret 2014. Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
1	Likvider	17 195 600	16 630 007
	Skyldig skattekreditorene	(1 066 449)	(1 042 605)
	Skyldig andre	(956)	(8 628)
	Innestående margin	(16 128 192)	(15 578 771)
	Udisponert resultat	(3)	(3)
Sum		-	-
2	Arbeidsgiveravgift	(45 607 793)	(41 647 392)
	Personlige skatteyttere	(179 807 355)	(174 700 362)
	Selskapsskatt	(14 851 984)	(17 978 315)
	Renter	(86 863)	(414 824)
	Innfordring	16 225	(30 831)
Sum		(240 337 770)	(234 771 724)
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	45 607 793	41 647 391
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	52 283 839	48 217 220
	Fordelt til Fylkeskommunen	11 472 955	10 995 652
	Fordelt til kommunen	51 604 505	50 979 611
	Fordelt til Staten	79 368 677	82 931 849
	Krav som er ufordelt	0	1
Sum		240 337 770	234 771 724
Sum totalt		-	-

19.01.2015



Stein Rismyhr
skatteoppkrever

Skatteoppkreveren i Lardal
Andebu sentrum 1
3158 Andebu

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

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

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



Skatteetaten

Saksbehandler
Gretha Chr Moksheim

Deres dato

Vår dato
16.02.2015

Telefon
94880770

Deres referanse

Vår referanse
2015/2761

Kommunestyret i Lardal kommune
Svarstadtunet 15
3275 SVARSTAD

Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Lardal kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

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

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

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

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

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



2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
1,05	1,05	1,05

Inkludert i antall årsverk i tabellen over er 0,25 årsverk avsatt til arbeidsgiverkontroll.

2.2 Organisering

Skatteoppkreverfunksjonen er organisert som et felles skatteoppkreverkontor for kommunene Lardal og Andebu. Vertskommunen er Andebu.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Lardal kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 240 337 770 og utestående restanser² på kr 8 593 133. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 19. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

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

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	10,16	97,32	93,50	90,52	93,62
Arbeidsgiveravgift 2013	42,00	98,99	99,80	99,99	99,78
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	19,89	100,00	99,70	99,55	98,95
Forskuddstrekk 2013	84,39	99,44	99,90	100,00	99,92
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	11,93	100,00	99,90	100,00	99,90
Restskatt upersonlige skattytere 2012	9,12	100,00	99,50	100,00	97,73

Skatteoppkrever har i sin avvikrappotering anført at manglende resultatoppnåelse for arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk skyldes store restanser i noen få konkursbo.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Lardal kjøper arbeidsgiverkontroller av skatteoppkreveren i Larvik.

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

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
116	6	6	5,2	4,9	4,9	5,0

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 19. april 2013.

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

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

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

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

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

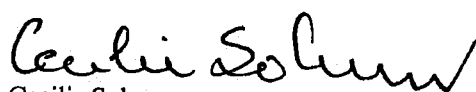
- *Arbeidsgiverkontroll*

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

6. Ytterligere informasjon

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

Med hilsen



Cecilie Solum
avdelingsdirektør
Avdeling for innkreving
Skatt sør



Ingvill Helstad

Kopi til:
Kontrollutvalget for Lardal kommune
Skatteoppkreveren for Lardal kommune
Riksrevisjonen

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

25.02.15

SAK NR. 09/15

Eventuelt

Saksbehandling:

Vedtak: