

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.15

SAKSNR. 23/15 BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL

Saksopplysninger:

Det er ikke foretatt selskapskontroll i 2014 og er derfor aktuelt for kontrollutvalget å vurdere alternative selskaper for gjennomføring av eierskapskontroll i 2015.

Forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14 angir kontrollutvalgets oppgaver vedrørende selskapskontroll. Nedenfor er utdrag av forskriften presentert.

§ 13. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. ()

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

§ 15. Rapportering om selskapskontrollen

Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha.

Kontrollutvalget avgjør hvilke selskaper de ønsker å gjennomføre selskapskontroll i blant de selskaper som omfattes av slik kontroll, og som Tønsberg kommune har eierinteresser i.

Kommuneloven § 77 Kontrollutvalget angir spesielt i punkt 5 påseer-ansvaret til kontrollutvalget.



Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

§ 77. 5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kommunelovens § 80 angir hvilke selskaper som omfattes av slik kontroll:

§ 80. I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datterselskaper til slike selskaper, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Planen for selskapskontroll har en oversikt over selskaper Tønsberg kommune er eier og deleier i. Det blir gjennomført eierskapskontroll også av andre eierkommuner og for å ikke velge selskaper som tidligere har hatt eierskapskontroll gjenstår Smiløkka Arena A/S med eierandel 25% og Vestfold interkommunale Brannvesen IKS med eierandel 36%. Ut i fra ovennevnte er Vestfold interkommunale Brannvesen IKS mest aktuell da Tønsberg kommune også har større eierandel enn i Smiløkka Arena A/S.

KPMG og VIKS kan gjennomføre selskapskontroller på vegne av kontrollutvalget. Det er også mulig å benytte andre leverandører. Tjenesten faktureres av budsjetterte midler til "selskapskontroll, kjøp av andre tjenester".

Vedlegg: Plan for selskapskontroll 2012-2016, oversikt over aktuelle selskaper

Innstilling:

Kontrollutvalget ber om tilbud på eierskapskontroll av Vestfold interkommunale Brannvesen som er 36% eid av Tønsberg kommune. Tilbuddet tas med av tilbyder på neste kontrollutvalgsmøte 3. juni 2015.

Vedtak:

Vedlegg nrk 23/15

Deloitte.

Overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2012-2016

Tønsberg kommune

Informasjonen som fremkommer er ikke verifisert og det må ytterligere undersøkelser til for å kunne bekrefte om de forhold som er beskrevet medfører riktighet. Informasjonen må derfor ikke benyttes til andre formål enn tiltenkt.

Februar 2012

Audit.Tax & Legal.Consulting.Financial Advisory.

Medlemmer av Den Norske Revisorforening
org.nr: 980 211 282

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu

Innhold

Del 1 - Innledning.....	3
1 Om dokumentet	4
1.1 Leserveileitung.....	4
2 Selskapskontroll	4
2.1 Plan for selskapskontroll	5
3 Risiko- og vesentlighetsanalyse	5
3.1 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger	5
4 Metode	6
4.1 Dokumentanalyse	6
4.2 Elektronisk spørreundersøkelse til administrative ledere i kommunen.....	6
4.3 Intervju med administrative ledere og politiske utvalgs- og gruppeledere.....	7
4.4 Prosessmøte i kontrollutvalget.....	7
Del 2 - Risikokartlegging	8
5 Overordnet eierstrategi	9
6 Oversikt over selskaper	9
6.1 Oversikt over selskaper innenfor § 80	10
6.2 Oversikt over selskaper utenfor § 80	12
6.3 Stiftelser, kommunale foretak og foreninger	12
Del 3 - Forslag til prosjekter	13

Del 1 - Innledning

1 Om dokumentet

Dette dokumentet inneholder grunnlaget for den overordnede analysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll i Tønsberg kommune.

1.1 Leserveiledning

Selskapskontroll, plan for selskapskontroll og framgangsmåten som er benyttet for å utarbeide den overordnede analysen er presentert i del 1.

I del 2 blir innsamlet informasjon om kommunens selskaper og risikokartleggingen bli presentert. Risikoanalysen vil utgjøre utgangspunktet for forslag til ulike selskapskontroller.

I del 3 vil forslag til prosjekter bli presentert.

2 Selskapskontroll

I følge kommuneloven § 77 nr. 5 skal kontrollutvalget:

"påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.".

I forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 14 står det:

"Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3."

Selskapskontroll kan romme ulike former av selskapskontroller, henholdsvis eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskap. Det kan også gjennomføres selskapskontroller som kombinerer elementer fra de to nevnte formene. Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontroll og involverer å kontrollere hvordan kommunen utøver sitt eierskap. Ved forvaltningsrevisjon av selskap kan en blant annet vurdere selskapets økonomi, ressursbruk, regeletterleving og måloppnåelse ut fra kommunale vedtak og føringer.

Selskapskontroll

Eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon

2.1 Plan for selskapskontroll

Etter § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner skal det;

"(..) minst en gang i valgperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert".

Kommunestyret vedtar planen, mens det er kontrollutvalget som bestemmer hvem som skal gjennomføre selskapskontrollene. Norges Kommunerevisorsforbund (NKRF) har utarbeidd en veileder til selskapskontroll. Veilederen sier følgende om plan for selskapskontroll:

«Valg av kontroller bør skje på bakgrunn av en risiko- og vesentlighetsvurdering.»¹

Innholdet i § 13 i forskriften må sees i sammenheng med kommuneloven § 80, som omhandler hvilke selskaper kontrollutvalget og kommunens revisor har full innsynsrett i. Det kommer fram av § 80, 1. ledd at innsynsretten er avgrenset til

- interkommunale selskaper (IKS),
- aksjeselskap kommunen eier alene eller aksjeselskap kommunen eier sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner,
- heieide datterselskap til overnevnte selskaper.

3 Risiko- og vesentlighetsanalyse

Risiko- og vesentlighetsanalyse er en prosess som skal initieres av kontrollutvalget og benyttes som et verktøy for å velge ut relevante selskaper og område for selskapskontroll.

3.1 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger

I forhold til risiko er det spesielt disse forholdene som må vurderes:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte,
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen (vesentlighetsanalyse). To overordnede perspektiver kan legges til grunn for en slik vurdering:

- Fokus på brukerperspektivet,
- Fokus på økonomiske interesser for kommunen.

På bakgrunn av disse forholdene har revisjonen utledet følgende kriterier for vesentlighetsanalysen, som kan være til hjelp når en skal prioritere hvilke selskaper som skal være gjenstand for selskapskontroll:

1. Selskap der det er avdekket mulige risikoforhold,
2. Selskap med bare offentlig eierskap,
3. Selskap som har et samfunnsmessig ansvar ,

¹ NKRF: «Selskapskontroll fra a-å», 2010, s.7.

4. Selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere,
5. Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen,
6. Selskap som er heleide av kommunen,
7. Selskap der kommunen har omfattende eierinteresse i tall på aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen,
8. Økonomisk gevinst/tapspotensiale for kommunen,
9. Etikk og omdømme.

Risikoanalysen vil ta utgangspunkt i de forholdene som framkommer i informasjonsinnhenting. Det vil spesielt bli lagt vekt på selskapenes måloppnåelse, regeletterlevelse og gjennomføring av kommunale vedtak.

Der det kommer fram informasjon om risikoforhold vil vi i risikokartleggingen i del 2 merke selskapet med en farge som visualiserer risikoen. Fargene vi vil benytte er grønt for lav risiko, gult for middels risiko og rødt for høy risiko.

4 Metode

Følgende metoder er brukt for å samle inn data for å kartlegge risikoforhold knyttet til relevante selskaper og område for selskapskontroll:

- Dokumentanalyse,
- Prosess (risikospill og vesentlighetsanalyse) i kontrollutvalget,
- Elektronisk spørreundersøkelse for ledere/mellomledere i kommunen,
- Intervju med administrative ledere og politiske gruppeledere.

4.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen bygger på en gjennomgang av selskapenes nettsider, kommunale dokumenter, kommunens nettsider samt Ravninfo.no for verifikasjon og utvidelse av informasjonsgrunnlaget ved behov. Dokumentasjonen som ikke er tilgjengelig via kommunen sine nettsider er etterspurt kommunen.

Aktuelle dokumenter kan være:

- Oversikt over alle selskaper kommunen har eierskap i,
- Kommunens formål med eierskapet i de ulike selskapene dersom dette er definert, eventuell eiermelding/eierstrategi dersom dette finnes,
- Selskapets formål og type virksomhet,
- Nøkkeltall for selskapet,
- Oversikt over styrerepresentasjon i selskapene,
- Annen relevant informasjon knyttet til kommunens eierskap.

4.2 Elektronisk spørreundersøkelse til administrative ledere i kommunen

Fra 14.12.2011 til 27.01.2012 ble det gjennomført en elektronisk spørreundersøkelse for administrative ledere i kommunen. I spørreundersøkelsen ble respondentene bl.a. stilt spørsmål om de kjenner til selskaper kommunen har eierskap i hvor det er fare for manglende måloppnåelse eller på andre måter foreligger risiko. 63 % av de spurte svarte på undersøkelsen.

4.3 Intervju med administrative ledere og politiske utvalgs- og gruppeledere

Vi gjennomførte intervju med et utvalg av politiske ledere og administrative ledere i kommunen). Som en del av intervjuene ble det stilt spørsmål knyttet til risikoer i selskaper kommunen har eierandeler i.

4.4 Prosessmøte i kontrollutvalget

Innledningsvis i prosessen ble det gjennomført et risikospill i kontrollutvalget med en systematisk kartlegging av risikoer i kommunen. Denne informasjonen har siden gått inn som en del av datagrunnlaget for den overordnede analysen.

Informasjonsgrunnlaget fra gjennomgangen av dokument/kvantitativ materiale, risikospill, elektronisk spørreundersøkelse og intervju er systematisk analysert i dette analysegrunnlaget. Dette dokumentet er fremlagt for kontrollutvalget og skal danne grunnlaget for en vurdering av vesentlighet og kontrollutvalgets prioritering av selskapskontrollsprosjekt. Dette vil skje i prosessmøte II som gjennomføres 07.02.2012. Prioriteringen av prosjektene vil bli presentert i plan for selskapskontroll for Tønsberg kommune 2012-2016

Del 2 - Risikokartlegging

5 Overordnet eierstrategi

Tønsberg kommune vedtok en eierskapsmelding i 2007. Meldingen skisserer overordnet strategi for eierskapene, og lister opp konkrete krav til eierskapene:

1. Selskapets virksomhet skal tydeliggjøres i vedtekten
2. Innenfor rammen av vedtekten skal selskapet ha klare mål og strategier for sin virksomhet. I kommunale foretak følger det av loven at bystyret skal vedta selskapets strategi- og handlingsplaner. For aksjeselskapene der Tønsberg kommune er eier skal selskapene be om bystyrets syn på forslag til strategi- og handlingsplaner før selskapets styre vedtar disse.
3. Selskapet skal ha et etisk reglement som stiller like store krav til styre, ledere og ansatte som kommunens eget etiske reglement.
4. Alle selskaper Tønsberg kommune har eierinteresser i skal følge lov om offentlig anskaffelser.
5. Selskapet skal ha et internkontrollsysten som er godkjent av revisor.
6. Selskapet skal tilstrebe åpenhet som skal sikre at alle interessenter har tillit til selskapets beslutningsprosesser og måten selskapet styres og ledes på.
7. Alle lover og regler som regulerer selskapet skal holdes.
8. Selskapene skal aktivt arbeide for likestilling i virksomheten. Det forutsettes at styrene i selskapene er aktive på dette feltet.
9. De ansattes rettigheter skal ivaretas i henhold til gjeldende lovgivning og avtaleverk som er etablert mellom de aktuelle arbeidsgiver- og arbeidstakerorganisasjoner.
10. Styret skal senest desember hvert år fastsette selskapets budsjett for kommende år. Budsjettet skal innen årsskiftet sendes eierkommunen(e).

Når det gjelder kontroll over selskap, presiseres det at den grunnleggende kontrollen skjer gjennom kommunens gjennomgang av selskapenes årsoppgjør. selskapenes årsrapporter behandles i bystyret som egne saker, og i forbindelse med dette skal bystyret konkretisere sine krav og forventninger til selskapet. I tillegg bør det være en dialog mellom kommunen og selskapene knyttet til forhold som anses som viktige og prinsipielle.

6 Oversikt over selskaper

Oversikten er basert på opplysninger hentet fra RAVN bedriftsinfo og noteopplysninger i kommunens årsregnskap.

Selskapene blir presentert i to tabeller. Den første tabellen inneholder selskaper som kommer inn under § 80 i kommuneloven (interkommunale selskaper og aksjeselskaper som er heleid av kommunen eller eid sammen med andre kommuner og/eller fylkeskommuner). Disse selskapene har Tønsberg kommune full innsynsrett i og kan gjennomføre selskapskontroller av.

Den andre tabellen inneholder oversikt over selskaper som kommunen har eierskap i, men som ikke kommer inn under § 80 i kommuneloven. Det innebærer at det er innslag av private eierdeler mv. Disse selskapene har kommunen ikke mer innsynsrett i enn de andre aksjonærene. Kommunen kan likevel gjennomføre avgrensede selskapskontroller med hensyn til i hvilken grad selskapet opptrer i tråd med eirenes intensjon, videre om valg og opplæring av styrerepresentanter skjer etter kommunens regler og rutiner, om rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer etc.

Dersom det framkommer informasjon om risikoforhold vil vi merke selskapet med farge i siste rad. Fargene som vil bli brukt er grønn for lav risiko, gult for middels risiko og rødt for høy risiko.

6.1 Oversikt over selskaper innenfor § 80

Selskapets navn	Selskapets formål ²	Eier-andel	Kommentarer	Risiko
Tønsberg parkering AS	Iverksettelse av Tønsberg kommunens til enhver tid vedtatte parkeringspolitikk og fungere som kommunens faglige instans innen parkeringsfaglige spørsmål. Oppføre og drive parkeringsanlegg samt på vegne av kommunen forestå drift av avgiftsbelagt parkering på offentlig vei, samt hva hermed står i forbindelse.	100 %	I intervju kommer det fram at det tidligere har vært utfordringer for selskapet, men at disse nå synes å være under kontroll. Heleid av kommunen. <i>utgår</i>	
Tønsberg kommunale næringsbygg AS	Bygge, eie og leie ut kommunale bygg som disponeres sammen med andre organisasjoner.	100 %	Heleid av kommunen. <i>Sløkket 11.12.12</i>	
Telemark og Vestfold regionteater AS	Gjennom eiga verksemd og i samarbeid med frie grupper og andre teater gje innbyggjarane i Vestfold og Telemark eit profesjonelt og allsidig teatertilbod. Det skal arbeide for å auke inter- essa og forståinga for teater som uttrykksmiddel.	25 %		
Smiløkka Arena AS	Selskapets primære virksomhet er å være tiltaksarrangør for Varig tilrettelagt arbeid - VTA. Tiltaket er rettet mot personer som har eller i nær fremtid ventes å få innvilget uførepensjon, og som har behov for spesiell tilrettelegging og tett oppfølging.	25 %		
Vestfold interkommunale brannvesen IKS	Dekke kommunenes behov, plikter og oppgaver i forbindelse med forebygging av brann/ulykker, beredskap mot og innsats i brannsituationer, akutte ulykkesituasjoner og akutt forurensing. Føling og tilsyn med fyringsanlegg og andre oppgaver som kommunene finner det formålstjenlig å tillegge selskapet.	39 %	Viktige oppgaver av samfunnsmessig betydning.	
Vestfold interkommunale vannverk IKS	Selskapets formål er på en kostnadseffektiv måte å levere tilstrekkelige mengder med drikkevann av offentlig godkjent kvalitet til eierkommunene på like vilkår fra egne vannverk i Farris og Eikeren.	29,27 %	Det kan være aktuelt å undersøke om gebyrer utstedes på riktig grunnlag.	
Tønsbergfjordens avløpsutvalg IKS	Selskapets formål er å anlegge og drive hovedavløpsledninger med tilhørende pumpestasjoner og renseanlegg på en effektiv måte. Anleggene skal drives slik at myndighetenes og deltagerkommunenes krav overholdes.	66,1 %	Det kan være aktuelt å undersøke om gebyrer utstedes på riktig grunnlag.	

² Noen av selskapenes formål er kortet ned i denne tabellen.

Analysegrunnlag selskapskontroll - Tønsberg kommune

Vestfold krematorium IKS	Anlegge, eie og drive et krematorium på vegne av deltakerkommunene. Selskapet skal selge tjenester til kommuner utenfor eierkommunene. Selskapet leverer tjenester knyttet til, og i samsvar med, gravferdslovens bestemmelser om kremasjon og urnegravferd.	25 %		
Vestfold avfall og ressurs (VESAR) AS	Ivaretak oppgaver innen avfallshåndtering for kommunene i Vestfold. Selskapet skal ha ansvaret for behandling av matrester og restfraksjoner i forbruksavfallet samt for avfallsdeponering fra de kommuner som er aksjeeiere i selskapet, og kommunen skal overlate selskapet ansvaret for de nevnte oppgaver.	17,60 %	Det har i følge intervju tidligere vært usikkerhet knyttet til fakturagrunnlag/gebyrer og prognosør, men dette har trolig bedret seg i det siste.	
Vestfoldmuseene IKS	Drive og videreutvikle museene i Vestfold samt være kunst-, historie-, naturhistorie- og museumsfaglig kompetansesenter for hele fylket.	16 %		
Interkommunalt arkiv for Buskerud Vestfold og Telemark IKS	Formålet med selskapet er å legge forholdene til rette for medlemmenes rasjonelle, funksjonsdyktige og effektive gjennomføring av arkivlovens intensjoner og bestemmelser. Selskapet skal kunne fungere som arkivdepot for deltakerne samt selge kompetanse og arkivtjenester til andre. Selskapet skal kunne motta, oppbevare og tilgjengelig-gjøre privatarkiver fra deltagende medlemmer.	3,47 %		
Tønsberg hovedvegfinans AS	Finansierer planlegging og utbygging av hovedvegsystemet i Tønsberg regionen og tiltak for å bedre kollektivtrafikk og miljø.	29 %		
Vestfold festspillene AS	Presentere/eksponere Vestfolds egen kultur, kulturelle historie og kulturelle severdigheter, med hovedvekt på teater og annen scenekunst, sang og musikk, litterær virksomhet og bildende kunst.	6 %		

6.2 Oversikt over selskaper utenfor § 80

Selskapets navn	Selskapets formål	Eier-andel	Kommentarer	Risiko
Velle utvikling AS	Gjennom fabrikasjon og annen virksomhet primært å skape grunnlag for yrkesrettet attføring av yrkeshemmede.	20 %		
DS Kysten AS	Eie og drive D/S "Kysten". Skipet skal ha Tønsberg som hjemmehavn og ha Vestfoldkysten som sitt primære seilingsområde. Styret kan sette bort driften av skipet.	87,29 %		
Gigafib Holding AS	Etablering og drift av nettverk for tele- og datakommunikasjon samt alt som står i forbindelse med dette.	20,82 %		

6.3 Stiftelser, kommunale foretak og foreninger

Stiftelser, kommunale foretak og foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll. Stiftelser, kommunale foretak og foreninger som er knyttet til kommunen som går fram av RAVN Bedriftsinfo eller kommunens årsmelding/årsregnskap (e.l.) er likevel tatt med her for å få en bedre oversikt.

- Tønsberg kommunale eigedom KF
- Tønsberg utvikling kommunalt foretak

Del 3 - Forslag til prosjekter

Prosjektene nedfor er satt opp i uprioriteret rekkefølge. For de foreslalte selskapskontrollprosjektene er det angitt kriterier i henhold til de momentene som er listet opp i 3.1.

Eventuell **forvaltningsrevisjon** i selskaper blir vurdert av kontrollutvalget der dette vurderes som hensiktsmessig.

Kriterier (ref. 3.1)

1. Selskap der det er avdekket mulige risikoforhold,
2. Selskap med bare offentlig eierskap,
3. Selskap som har et samfunnsmessig ansvar ,
4. Selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere,
5. Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen,
6. Selskap som er heleide av kommunen,
7. Selskap der kommunen har omfattende eierinteresse i tall på aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen,
8. Økonomisk gevinst/tapspotensiale for kommunen,
9. Etikk og omdømme.

Prosjekt	Kriterier	Kommentarer
Eierstyring	9	<p>Mulige problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har kommunen tilstrekkelig oversikt og kontroll med eierskapene? • I hvilken grad har kommunen en forsvarlig forvaltning av eierskapene? • I hvilken grad etterlever selskapene de krav kommunen setter til selskapene i sin eierskapsmelding? • I hvilken grad har eierrepresentanter tilstrekkelig kompetanse?
Selskapskontroll av Vestfold Avfall og Ressurs AS	1,2,3,4,5,9	Koordinering med andre eliere bør vurderes
Selskapskontroll av Tønsbergfjordens avløpsutvalg IKS	1,2,3,4,5,9	<p>Det ble gjennomført en eierskapskontroll av dette selskapet i 2011.</p> <p>Koordinering med andre eliere bør vurderes</p>
Selskapskontroll av Vestfold interkommunale vannverk IKS	1,2,3,4,5,9	Koordinering med andre eliere bør vurderes
Selskapskontroll av Vestfold interkommunale brannvesen IKS	2,3,4,5,9	Koordinering med andre eliere bør vurderes
Selskapskontroll av Tønsberg kommunale næringsbygg AS	2,6,8,9	
Selskapskontroll av Tønsberg parkering AS	2,4,6,8,9	

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/no/nmoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 170,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.
© 2011 Deloitte AS

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.15

SAK NR. 24/15 Referatsaker

- Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen
Vedlegg: oversikt 2015
- Kontrakt med KPMG om revisjonstjenester
- Skatteoppkreveren i Tønsberg kommune
Vedlegg: årsrapport 2014
- Skatteetaten, kontrollrapport 2014
Vedlegg: kontrollrapporten for Tønsberg kommune
- Fagkonferanse, kontroll og tilsyn FKT
Vedlegg: fagkonferansen 3.-4. juni 2015.

Vedlegg: referarsakene

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:

Tilsynskalender 2015 - Oversikt fordelt på kommuner

Møller, 18.03.15

Kommune	Tilsynstema og metodikk	Deltakere fra kommunen	Deltakere fra regional stat	Tilsyn Tidspunkt
Andebu	Kriseøvelse (utsatt fra 2014)	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud	25. februar 2015
Andebu	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Andebu (HSO)	Helse- og omsorg (psykisk utviklingshemmede) Avlastning - internkontroll	Ledelse i helse- og omsorg	Arve Mosand, Nils Erik Fjeldvik, Reidun Borrebæk	05.03.15
Andebu (HSO)	Landsomfattende tilsyn – NAV – tjenester til 17-23 år	NAV-leder/kontor og kommunaledelse	Lise Jebsen, Inge B. Sandvold, Ellen Roberg	Juni 2015
Høf	Tilsyn samfunnssikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	28. mai 2015
Høf	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	24. september 2015
Høf (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn.	November 2015
Holmestrand	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Horten	Tilsyn samfunnssikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	22. april 2015
Horten	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	12. november 2015
Horten (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn	
Larvik(HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV	Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015

Ref. Sign 24/5

Nøtterøy	Fastleger			
	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Re	Observatør til kriseøvelse i Haf	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Re (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommunaledelse	Olav Øyaseter, Inge B. Sandvold	Oktober 2015
Sande	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Sandefjord	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Sandefjord	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Stokke	Tilsyn 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 kommunaledelse	Olav Øyaseter, Lise Jebsen, Ellen Roberg	Uke 25 2015
Stokke	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	14. oktober 2015
Stokke	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Svelvik	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Tjøme	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Tønsberg	Tilsyn samfunnssikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	16. april 2015
Tønsberg	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	3. desember 2015
Tønsberg (HSO)	Dokumenttilsyn 2 private og 1 kommunalt sykehjem	Sykehjemsledelse	Randi Askjer, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen	06.05.15, 20.05.15 og 04.06.15
Tønsberg (HSO)	Samhandlingsstilsyn - kommune/SIV	Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015

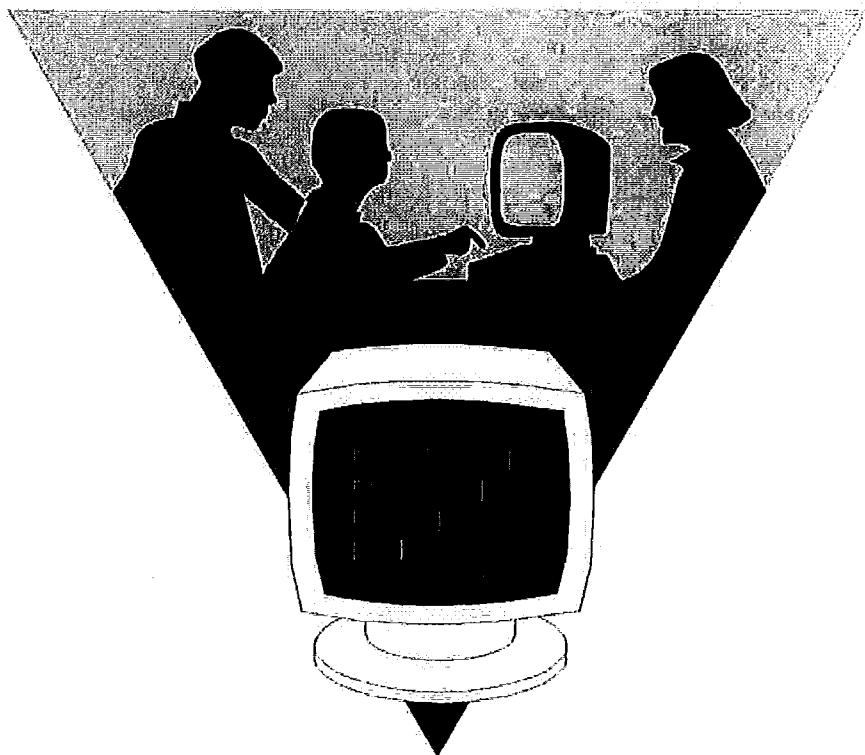
Tønsberg(HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommuneledelse ?	Olav Øvraseter, Lise Jebsen, Ellen Røberg	Mars 2015
HSO – for øvrig:				
SIV	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV	Samhandling med spesialisthelsetjenesten (LOT	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
3 kommuner	Egenutvurderingsrapport- NAV	NAV-ansatte/NAV-ledelse	Ellen Røberg, Lise Jebsen og Inge B. Sandvold	
Private (3)	Private tjenestekårtører som utfører helse- og omsorgstjenester på oppdrag fra kommuner – bemannede boliger psykisk utviklingshemmede		Arve Mosand, Linda Endrestad, Ingvild Møller Ludviksen, Nils-Erik Fjeldvik, Freddy Dahl	
Spesialisthelse (2 på SIV)				

Tiltsyn 2015 Avdeling 00

list ajouté le 19.01.15/BHI

Vedlegg
Ref. sak 24/15

1



Årsrapport for 2014

**Skatteoppkrevener i
Tønsberg 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	3
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.....	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014.....	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfording av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	5
3.1.3 Restanser eldre år.....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	6
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014.....	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	6
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordingen	7
3.3 ... Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	12,0	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,5	13 %
Innfording av skatt og arbeidsgiveravgift	7,1	59 %
Arbeidsgiverkontroll	2,2	18 %
Informasjon og veileddning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,4	3 %
Skatteutvalg	0,1	1 %
Administrasjon	0,7	6 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Kontoret er pr. 31.12. organisert med skatteoppkrever, to personer på kontrollvirksomhet, to personer på skatteregnskap og ni personer på innfording av skatt og avgift. En av de ni arbeider 50 % på innfordiningsområdet, og de resterende 50 % på skatteregnskap. På innfording arbeider tre personer med upersonlige skattytere. For personlige skattytere fordeles arbeidsoppgavene etter fødselsdato, og for upersonlige etter organisasjonsnummer. Tre personer som arbeider med personlig skatt har også ansvar for utleggsplant både for personlige og upersonlige.

I 2014 har to personer som til daglig arbeider med innfording bistått kontrollgruppa ved å foreta formalkontroller (PLK-kontroller og skattetrekkskontroller).

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Samlet sett har saksbehandlerne på vårt kontor lang erfaring, og betydelig kompetanse på sine arbeidsfelt. Vi har de to siste årene hatt en reduksjon i antall årsverk. For regnskap og innfording har det latt seg gjennomføre som følge av intern organisering og bedre utnyttelse av det administrative saksbehandlingssystemet "Sofie". For disse områdene anses ressursene tilfredsstillende for å gjennomføre en kvalitativ saksbehandling, og tilstrekkelig for å nå de kvantitative mål.

Kontoret har ikke tilstrekkelig med ressurser på kontrollområdet. En ansatt på kontrollteamet sa opp sin stilling i 2012, og stillingen er vakant. Det reduserer mulighetene for å forebygge og avdekke svart arbeid og skatteunndragelse i Tønsberg kommune.

En av regnskapskontrollørene har i 2014 avlagt eksamen i faget "Skatterett" ved Høgskolen i Hedmark. I tillegg har kontoret gjennomført nødvendig kompetansebygging innenfor den enkeltes arbeidsfelt.

1.2 Internkontroll

Kontoret følger standard rutiner og prosedyrer for drift av Sofie ved periodeavslutning, samt for inn- og utbetaling. Tilsvarende gjelder for annen saksbehandling.

Rutiner og virksomhetsplan utarbeides med sikte på å gjøre kontoret mer robust i forhold til nye ansatte, evt. sykdom og ferieavvikling. Arbeidet med ajourføring av rutinebeskrivelser skjer løpende. Kontoret har faste møter

for å gjennomgå endringer i rutiner, forskrifter og regelverk, samt sikre at oppgaver løses innenfor fastsatte frister og med god kvalitet.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Den totale skatte- og avgiftsinngangen i 2014 var på kr 5 141 120 745, en økning på 2,3 % fra 2013.

Den totale skatteinngangen fordeler seg med 66,9 % fra forskuddspliktige skatteyttere, 4,9 % fra etterskuddspliktige og 28,1 % fra arbeidsgiveravgift. Sett i forhold til skatteinngangen for 2013, økte ordningen med skatteinngang fra de forskuddspliktige og arbeidsgiveravgift begge med ca 54 millioner. Den prosentvise økningen fra de forskuddspliktige var ca 1,6 %, og arbeidsgiveravgiften økte med 3,9 %. For de etterskuddspliktige var det ingen vesentlig endring.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel ble kr 1 001 086 454, som er en økning på 2,1 % i forhold til skatteinngang for 2013. Det utgjør kr 24 095 pr innbygger, og 95,5 % av landsgjennomsnittet pr innbygger. Tønsberg har en større skatteinngang pr innbygger, sammenlignet med de andre byene i Vestfold fylke.

Samlet for hele landet økte kommunenes skatteinngang med 1,9 %.

1.4 Skatteutvalg

Det har vært 1 sak til skatteutvalget fra vårt kontor i 2014.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

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

Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen eller avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet 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 19 860 759
For mye avsatt margin for inntektsåret 2013	kr 19 860 736

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014	kr 308 288 281
--	----------------

Marginprosent

Gjeldende prosentsats: 10 %, slik den har vært de seneste årene.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Den foretatte marginavsetning har de seneste årene vært avregnet med et lite overskudd. Den vedtatte marginprosent videreføres i 2015.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	99 490 868	5 271 746	102 746 085	5 694 973	- 3 255 217	- 423 227
Arbeidsgiveravgift	6 259 233	367 992	7 797 632	367 992	- 1 538 399	0
Artisteskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	6 521 690	29 768	6 671 063	29 768	- 149 373	0
Forskuddsskatt	193 419	0	157 700	0	35 719	0
Forskuddsskatt person	7 392 290	169 736	6 865 658	255 151	526 632	- 85 415
Forskuddstrekk	5 278 002	0	5 709 840	0	- 431 838	0
Gebyr	5 886	2 320	5 886	2320	0	0
Innfordringsinntekter	1 142 034	10 923	1 260 312	16 243	- 118 278	- 5 320
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	1 287 397	1 287 397	1 287 397	1 287 397	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	9 051 831	0	11 562 303	0	- 2 510 472	0
Restskatt person	62 359 086	3 403 610	61 428 295	3 736 102	930 791	- 332 492
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav	130	0	0	0	130	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	99 490 998	5 271 746	102 746 085	5 694 973	- 3 255 087	- 423 227

3.1.2 Kommentarer til restancesituasjonen og utviklingen i restanser

Sammenlignet med 2013 ble de samlede restanser redusert med 3,2 %, mens berostilte restanser ble redusert med 7,4 %.

Det er en økning i de personlige skatteartene restskatt og forskuddsskatt. Ved skatteavregning for 2012 har to personlige skattyter mottatt skatteoppgjør med en restskatt på h h v kr 3,5 mill og kr 1,1 mill. Kontoret har det siste året hatt et sterkere fokus på siste års restskatter, men disse har ikke latt seg inndrive.

Forskuddsskatt person har en økning på ca kr. 0,5 mill. Årsaken er flere skattytere har forskuddsskatt og hvor konkurs er åpnet. Dette er personer som ikke leverer selvangivelse, og blir skjønnslignet.

For flere av skattearter er det en fin utvikling med reduksjon i utestående beløp.

Det har blitt avskrevet til sammen kr 7 955 862 fortrinnsvis fra avsluttede konkursboer, slettede selskaper, døde personer hvor det ikke er noe til skifte, avsluttede gjeldsordninger, og foreldede krav. Den vesentligste årsaken til det høye beløpet skyldes avskrivninger i konkursboer.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	13 956 524	5 485 576
2011	11 644 718	4 389 855
2010	6 224 042	3 618 629
2009 – 1989	42 813 566	26 038 910

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 17

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014 var kr 2 201 538.

Det blir stadig flere utenlandske skattytere som får restskatt, og mange av disse restskattene er så små at det ikke kan sendes bistandsbegjæring gjennom Skatt Vest.

For personlige skattytere tas det ut restanselister to ganger årlig. Eksisterende innfordringstiltak vurderes for alle skattytere. Når vår "grunnlagsdata" med opplysninger om enkeltpersoners formuesforhold oppdateres, blir nye innfordringstiltak omgående vurdert.

Det er ingen vesentlig endring i de samlede eldre restanser fra 1989 - 2009 . Det ble ilagt mange og store skjønnsligninger fra inntektsåret 2008 som viser seg å være vanskelig å inndrive.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" t.o.m. 31.12.2014.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Kontoret har svært gode resultater for innkreving av forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift og upersonlige skatter. For disse skatteartene er kontorets resultater bedre enn forventet. Våre fastsatte mål var i 2014 høyere enn de fastsatte mål for region sør, og høyere enn landet som helhet. Når vi tar hensyn til de enkeltsaker som er under konkursbehandling, er det kun mindre restanser i antall saker, og skyldig beløp.

Av restskatter for personlige skattytere for skatteåret 2012 (lignet i 2013) ble 92,5 % innbetalt i løpet av 2014. Målsatt krav var 95 %. Det var to store restskatter som har vært avgjørende for at vi ikke klarte måloppnåelse. Restskatter til de to enkeltpersonene er på h h v 3,5 og 1,1 mill. Antallet saker med restanser er mindre enn sammenlignet med forrige år, og vi vurderer resultatet av innfordring av personlige restskatter som tilfredsstillende.

Av utskrevet forskuddsskatt, personlige skattytere for 2013 ble det i løpet av 2014 innbetalt hele 99,6 %. Selv om målsatt krav var 99,7 %, er resultatet svært godt. Dersom vi sammenligner resultatene for skattearten forskuddsskatt person, med andre byer i vår region (innbyggertall over 40 000), er det ingen som oppnådde bedre resultater i 2014.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har i 2014 vært mer aktive for å komme i dialog med skyldnere pr telefon. Hensikten er å veilede skyldnere, samt oppnå raskere innbetaling. Denne kontakten registreres som en "henvendelse" i vårt fagsystem, og gir ikke tellende resultat som telefoninnkasso.

Aktiviteten utleggstrekk har vært omtrent som for 2014.

Vi erfarer at disse tiltakene har stor virkning på resultatet av innfordringsarbeidet. I tillegg er det av stor betydning at aktivitetene iverksettes uten ugrunnet opphold. Innfordringsstatistikken viser at vi mottar skyldige restskatter tidligere, og med like stor %-vis innbetaling.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Enkelte konkursboer krever lang behandlingstid. Vi har fremdeles flere konkursboer som er åpnet for mange år siden.

Kontoret har gode rutiner for oppfølging av arbeidsgivere. Løpende ajourhold og få restanser ved innSENDING av terminoppgaver effektiviserer arbeidet med avstemming av lønns- og trekkoppgaver og årsavstemming. Det fører igjen til at den enkelte skattyters skatteavregning produseres med korrekt forskuddstrekk.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vårt kontor har i 2014 deltatt i ”Prosjekt styring – forbedring av resultater i 2013-2014” i Skatt Sør. Målet er at regionen samlet sett skal forbedre innfordningsresultatene. De enkelte tiltak har fokus på debitortilpasset innfordring, og et større fokus på innfordring av siste års restskatter. I 2014 har vi på et tidligere tidspunkt vurdert tvangssalg av skyldneres formuesgjenstander, eller vurdert å varsle skyldnere om konkurs.

Kontoret har som for tidligere år prioritert opplæring deltagelse på relevante kurs og videreutdanning. Alle med arbeidsoppgaver innenfor innkreving deltok på Skatt Sør sin fagkonferanse i 2014. Også i 2014 ble det sendt ut masseprodusert informasjonsbrev til personlige skattytere med forskuddsskatt. Tiltaket gir resultater, og vil bli videreført i 2015.

Videreutvikling av rutiner for god samhandling med Skattekontoret er en løpende prosess.

3.3 Særnamskompetanse

Det er ikke foretatt anmeldelse til påtalemyndigheten.

Det er utarbeidet 31 betalingsavtaler. Tilsvarende tall for 2013 var 31.

Det er gitt 62 fritak for solidaransvar.

Det er begjært 5 konkurser hvorav 4 ble åpnet i 2014. Tilsvarende tall for 2013 var 16 begjært, og 7 ble åpnet.

Det er behandlet 1 søknad om billighet.

Det er foretatt 191 utleggsforretninger, noe færre enn i 2013.

Det er sendt ut 479 varsler om tvangsinnfordring.

Dagens ordning med å utøve særnamskompetanse fungerer tilfredsstillende, og uten denne ville resultatet opplagt vært dårligere.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Kontoret har egen arbeidsgiverkontroll, hvor for tiden to av tre stillinger er besatt.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 109

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

Antall gjennomførte kontroller 2014: 83

Som utgjør: 3,8 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 45

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Kontorets resultater er svakere enn planlagt. Av de gjennomførte kontrollene er det utført 62 formalkontroller og 21 avdekkingkontroller. Det var ingen endringsforslag på formalkontrollene. Det er for 62 % av avdekkingkontrollene utarbeidet endring av inntektsgrunnlaget, med et gjennomsnitt på kr 546 000 pr kontroll.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

En kontrollør sluttet den 30.06.2012. Tønsberg kommune har ikke hatt ressurser til å foreta en ny ansettelse, og stillingen er derfor vakant. Dette er sterkt beklagelig sett i forhold til at skatteoppkreverkontoret blir gitt reduserte

muligheter til å forebygge og avdekke svart arbeid og skatteunndragelse i Tønsberg kommune. I tillegg har det vært stort fravær for de som til daglig arbeider med arbeidsgiverkontroll.

For å oppnå det fastsatte målkravet for antall kontroller har ansatte som til daglig arbeider med innfording bistått ved gjennomføring av personallistekontroller, og enkle formalkontroller. Det har mange positive gevinst for kontoret, men bidrar i liten grad til større skatteinntekter. Uten å kunne angi et beløp, er det opplagt at Tønsberg kommune taper skatteinntekter ved å la en stilling som regnskapskontrollør stå vakant.

Innføring av det nye fagsystemet KOSS er utsatt til 2015.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Den løpende dialog med AGK-teamet er god. Vi får også god faglig støtte fra andre enheter i Skatt Sør. Det har ikke vært gjennomført samarbeidskontroller med Skatt Sør i 2014. Vi ønsker at Skatt Sør er mer operative i saker hvor det foreligger mistanke om økonomisk kriminalitet.

På grunn av den reduserte bemanningen innenfor arbeidsgiverkontroll, har kontoret i 2014 i liten grad deltatt i samarbeidskontroller med mattilsynet, toll, politiet og arbeidstilsynet. Det er beklagelig for slike planlagte aksjoner gir ofte oppslag i media. Sammen med informasjon om regelverk mv., er slike oppslag forebyggende i arbeidet mot svart arbeid.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er sendt informasjonsbrev til alle nye arbeidsgivere, med svarbrev og innhenting av relevante opplysninger. Det har ikke vært et formalisert samarbeid med Skattekontoret vedr informasjon til nye eller etablerte arbeidsgivere.

Det er sendt informasjonsbrev til alle skattytere med utskrevet forskuddsskatt om rutiner for endring av utskrevet forskuddsskatt, og vår oppfølging av ubetalte krav.

Tønsberg, 26. januar 2015



Kjell Arve Kjær / skatteoppkrever

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvælgskriterier: Komm nr : '0704', År : '2014', Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	338 680 820	352 425 960
Skyldig skattekreditorene	-29 870 916	-48 905 501
Skyldig andre	-521 618	-372 748
Innestående margin	-308 288 281	-303 147 708
Udisponert resultat	-5	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-1 443 925 559	-1 389 280 791
Kildeskatt	-136 497	-100 898
Personlige skatteyttere	-3 438 835 327	-3 385 062 091
Selskapsskatt	-252 372 646	-249 286 607
Renter	-6 114 993	-4 636 088
Innfording	264 277	423 758
Sum	-5 141 120 745	-5 027 942 717
Fordelt til Folkehøyden - arbeidsgiveravgift	1 443 925 558	1 389 280 791
Fordelt til Folkehøyden - medlemsavgift	946 741 370	884 399 723
Fordelt til Fylkeskommunen	220 182 174	213 830 611
Fordelt til kommunen	1 001 086 454	980 834 890
Fordelt til Staten	1 529 438 072	1 560 354 320
Krav som er ufordelt	1	-0
Videresending plassering mellom kommuner	-252 884	-757 618
Sum	5 141 120 745	5 027 942 717
Sum totalt	0	0

Tønsberg, 26. januar 2015


Kallogg ref. sak 24/15
0704

Skatteetaten

Saksbehandler
Else Laila Sæterdal

Deres dato

Vår dato
16.02.2015

Tелефon
970 44 569

Deres referanse

Vår referanse
2015/10836

Kommunestyret i Tønsberg kommune
Postboks 2410
3104 TØNSBERG

Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Tønsberg 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.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
12,0	12,5	12,4

Postadresse
Postboks 2412
3104 Tønsberg
skatteetaten.no/sendedeposit

Besøksadresse:
Se www.skatteetaten.no
Org.nr: 991733078

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
33 74 12 00

Skattekontoret har merket seg at skatteoppkrever i sin årsrapport opplyser om at det ikke er tilstrekkelig ressurser på kontrollområdet.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Tønsberg kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 5 141 120 745 og utestående restanser² på kr 99 490 998, herav berostilte krav på kr 5 271 746. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 26. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

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

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultat- krav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	118,39	92,52	95,00	94,92	93,62
Arbeidsgiveravgift 2013	1384,57	99,88	99,80	99,78	99,78
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	251,49	99,58	99,70	99,74	98,95
Forskuddstrekk 2013	3718,31	99,98	99,90	99,94	99,92
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	202,14	99,98	99,90	100,00	99,90
Restskatt upersonlige skattytere 2012	72,44	99,85	99,20	94,55	97,73

Skatteoppkrever opplyser i sin årsrapport at to skattytere med store restanser har vært avgjørende for manglende måloppnåelse for restskatt personlige skattytere 2012.

3.3 Arbeidsgiverkontroll

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 %)
2181	110	83	3,8	2,1	3,6	5,0

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

4. Kontroll av skatteoppkrevverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkrevverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 20. mai 2014.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

Skatteoppkrevverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg som er gitt.

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkrevverens 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 innkrevingsarbeidet 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. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 3,8 % kontroller mot et krav på 5 %.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2014 gitt pålegg som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 28. juli 2014.

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

Utover dette har det vært avholdt et møte med skatteoppkreverkontoret i forbindelse med skattekontorets prosjekt for forbedring av skatteoppkrevernes innfordringsresultater.

Med hilsen



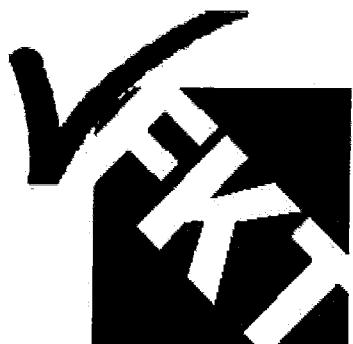
Cecilie Solum
underdirektør
Avdeling for innkreving
Skatt sør



Ingwill Helstad

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

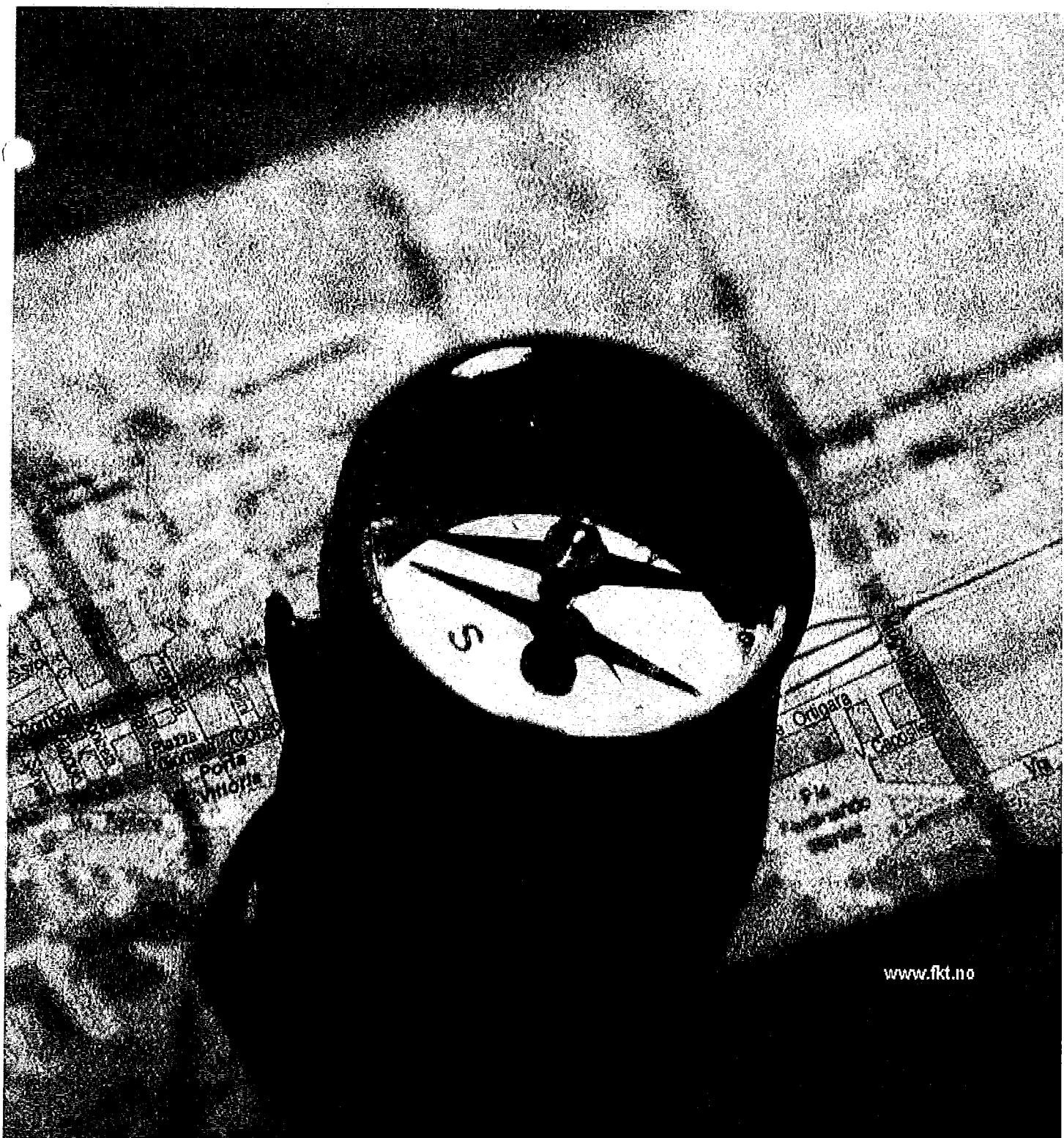
Ref. nrk 24/15
Tønsberg
Sendt 02.03.15
på E-post



FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen 3-4. JUNI 2015

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn 3. juni 2015



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

Dag 2	Torsdag 4. juni 2015
09.00 – 09.45	Antikorupsjonsarbeid i kommunene Alexandra Beck Gjørv, 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 du velge et verv i kontrollutvalget? Tre kontrollutvalgsledere forteller om sine erfaringer. Fride Solbakken, leder kontroll - og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune. Sofrid 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 sluttfasen Oddvar Flæte, leder i kommunelovutvalget
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.00	Evaluering av kontrollutvalg og sekretariat. (Hovedfokus på kontrollutvalgets arbeidsmetoder, herunder arbeid med plan og analyse) Birte Bjørkelo, Director Deloitte AS
14.00 – 14.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.15 – 14.45	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 stemmerefett, 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:

Utflykt til Eidsvoll 1814.

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

Jubileumsmiddag på konferansehotellet.

- Aperitiff før middagen
- Underholdning
- Jubileumstaler

Thon Hotel Oslo Airport. - Flybuss S-22.

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

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



Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.15

SAK NR. 25/15 Eventuelt