Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/379	416– 5.1

Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag 10. mai 2016 kl. 09.00
Møtested: Møterom Støtt, rådhuset, Ørnes

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
07/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. februar 2016
08/16	Årsregnskap Meløy kommune 2015 – uttalelse fra kontrollutvalget
09/16	Årsregnskap 2015 Meløy Eiendom KF– uttalelse fra kontrollutvalget
10/16	Årsregnskap 2015 Meløy Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget
11/16	Redegjørelse fra administrasjonen:
12/16	Selskapskontroll: Rapport Eierskapskontroll Meløy Energi AS
13/16	Overordnet analyse for Meløy kommune - Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon
14/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
15/16	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Ågskardet, 2. mai 2016

Aud Angell (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/380	416– 5.3

SAK 07/16

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. februar 2016

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	10.05.2016

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. februar 2016

Bakgrunn for saken:
Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. februar 2016 godkjennes.

Inndyr 2. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
09.02.2016	16/093	416– 5.4

PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Tirsdag 9. februar 2016 kl. 09.00 – 12.00**
Møtested: **Møterom Bolga, rådhuset**
Saksnr.: **01/16 – 06/16**

Til stede:
Aud Angell, leder,
Bjørn Sleipnes, nestleder
Sture Bang

Forfall:
Ingen

Varamedlemmer:
Ingen

Øvrige:
Økonomisjef Jan Harald Dalen, og controller Stein Gaute Endal møtte i tilknytning til sak 02/16
Kommunalsjef Kristin Eide møtte i tilknytning til sak 03/16 og 04/16
Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

Godkjenning av innkalling
sakliste
Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:
Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. desember 2015
02/16	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
03/16	Oppfølgning av forvaltningsrevisjon vedr legetjenesten
04/16	Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens oppfølgning av fylkesmannens tilsyn med utskrivning av pasienter
05/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
06/16	Eventuelt

01/16 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. desember 2015

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. desember 2015 godkjennes.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. desember 2015 godkjennes.

02/16 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Økonomisjef Jan Harald Dalen og controller Stein Gaute Endal møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Utvalget forventer at en redegjørelse i februar 2016 om status for regnskap 2015 må kunne gi tydeligere og mer spesifikk informasjon, herunder en prognose for økonomisk resultat for 2015.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Utvalget forventer at en redegjørelse i februar 2016 om status for regnskap 2015 må kunne gi tydeligere og mer spesifikk informasjon, herunder en prognose for økonomisk resultat for 2015.

03/16 Oppfølgning av forvaltningsrevisjon vedr legetjenesten

Kommunalsjef Kristin Eide møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 4/15 Forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll og kvalitetssikring i legetjenesten

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:
Saken utsettes til neste møte i utvalget.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Saken utsettes til neste møte i utvalget.

04/16 Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens oppfølgning av fylkesmannens tilsyn med utskrivning av pasienter

Saken ble behandlet før sak 03/16. Kontrollutvalget fikk delt ut kommunens svarbrev til Fylkesmannen i Nordland datert 22.12.2015, samt flytskjema etter gjennomføring av tilsyn.

Kommunalsjef Kristin Eide møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

05/16 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Utskrift av driftsregnskap for enhetene for 2015 ble delt ut til medlemmene.

Sekretariatet orienterte:

- Om vedlagte dokument.
- Utvalget ber om å få kopi av kommunens svarbrev til fylkesmannen vedrørende tilsynsrapport datert 08.01.2016.

06/16 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Ørnes den 9. februar 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Meløy kommune v/ ordfører og rådmann,
Salten kommunerevisjon IKS

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/381	416– 5.3

SAK 08/16

Årsregnskap Meløy kommune 2015 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	10.05.2016

Vedlegg:
- Meløy kommune: Årsberetning og regnskap 2015, udatert, usignert
- Salten kommunerevisjon IKS: Revisjonsberetning datert 15. april 2016

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2015 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi *"uttalelse om årsregnskapet"*. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende *"tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget"*.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Regnskap for 2015, udatert
- Årsberetning for 2015, udatert
- Revisjonsberetning fra Salten kommunerevisjon IKS, datert 15. april 2016

Årsberetningen skal inneholde økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Regnskapet er fremlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 0 (2014: merforbruk kr 13 770 286, 2013: merforbruk kr 6 942 154, 2012 mindreforbruk kr 0). Brutto og netto driftsresultat er henholdsvis minus kr 8,25 mill og pluss kr 7,8 mill.

Årsberetningen opplyser om tiltak som er gjennomført for å oppnå kr 0 i regnskapsmessig resultat. Dette gjelder bruk av fondsmidler tidligere avsatt til dekning av premieavvik kr 9,2 mill.

Videre kommenteres budsjettavvik i rådmannen årsberetning. Dette gjelder bl.a følgende

- Rådmannen: merforbruk kr 963 000
- Plan- og kommunalteknikk: mindreforbruk kr 1,9 mill
- Helse og omsorg: merforbruk kr 3,1 mill (herunder et samlet merforbruk med kr 5,3 mill på sykehjemmene, men mindreforbruk Miljøtjenesten.
- Oppvekst: merforbruk kr 1,77 mill

Samlet sett viser kommunens regnskap merinntekter på kr 40,4 mill (2014: kr 33,5 mill, 2013: kr 45,0 mill, 2012: kr 36,3 mill).

Regnskapets driftsutgifter viser et merforbruk på kr 64,6 mill i forhold til budsjett (2014: kr 60,7 mill, 2013: kr 77,8 mill, 2012: kr 31,2 mill). De mest betydelige avvikene er lønnsutgifter med merutgift kr 27,2 mill (2014: kr 23,4 mill, 2013: kr 13,7 mill, 2012: kr 9,3 mill) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon viser et merforbruk med kr 9,1 mill i forhold til budsjett (2014: kr 9,3 mill, 2013: kr 20,5 mill, 2012: kr 19,0 mill).

Årsberetningen gjør rede for hvilken aktivitet i den enkelte seksjon / enhet som forårsaker merforbruk / mindreforbruk.

- For rådmannen nevnes et merforbruk med kr 700 000 på diverse kontingenter, og det opplyses at her er ført noe som tidligere var ført på andre ansvar.
- For Plan og kommunalteknikk nevnes at stillinger har stått vakante i store deler av 2015.
- Når det gjelder Oppvekst vises det bl.a til merforbruk for barnevernet med kr 5,67 mill, bl.a etter merforbruk i forhold til fosterhjem, lønnsutgifter og kjøp av konsulenttjenester og private institusjonsplasser.

Skatt/ rammetilskudd viser merinntekt med kr 3 172 195 sett i forhold til budsjett.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse, med investeringer på kr 42 1 mill (2014: kr 67,2 mill, 2013: kr 63, 9 mill, 2012: kr 27,73 mill) mot et budsjett på kr 139,8 mill. Avvik mellom budsjett og regnskap forklares i det vesentlige med anlegg som er «*i gang*», men ikke «*ferdig/igangsatt*» ved utgangen av budsjettåret.

Årsberetningen for 2015 gir en utfyllende beskrivelse av faktisk tilstand og tiltak i kommunen for å fremme likestilling og hemme forskjellsbehandling. Det er i noen grad nevnt tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten. Når det gjelder tiltak som skal sikre betryggende kontroll (internkontroll) nevnes at enhetenes rapportering til ledernivået over, samt tertialrapport til politisk behandling.

Revisors beretning
Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening er regnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Når det gjelder budsjett har revisor avgitt en konklusjon med et såkalt forbehold: Revisor viser til betydelige avvik i driftsregnskapet mellom regnskap og regulert budsjett. Her viser revisor til redegjørelsen side 1-7 i rådmannens årsberetning. I tillegg viser revisor til betydelige avvik mellom investeringsregnskap og budsjett.

Vurderinger:
Generelt sett kan det være aktuelt for kontrollutvalget i sin uttalelse å mene noe om regnskapsresultat og forslag til disponeringen av overskudd, eventuelt inndekking av underskudd. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Andre forhold det kan være aktuelt å uttale seg om er budsjettdisiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning og den interne kontrollen.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype / omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen eller andre forhold kontrollutvalget anser for viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Kontrollutvalgets sekretariat har ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget.

Som et innspill til kontrollutvalgets videre behandling legges saken frem med følgende

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2016 behandlet Meløy kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2015, og rådmannens årsberetning for 2015.

Kontrollutvalget mener for øvrig at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Meløy kommunes aktivitet i 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2015 viser et mindreforbruk med kr 0.

Utover dette og det som fremgår av revisors beretning, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2015.

Inndyr 2. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Kommunestyret i Meløy kommune

Deres ref : * Vår ref.: 3010 E5/paa Dato: 15. april 2016

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Meløy kommune som viser kr 444 807 239 til fordeling drift og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon med forbehold om budsjett

Det er betydelige avvik i driftsregnskapet mellom regnskap og regulert budsjett. Vi viser til redegjørelsen på sidene 1 - 7 i administrasjonssjefens årsberetning.

Det samme gjelder investeringsregnskapet. Vi viser til årsberetningen side 8.

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/382	416– 5.3

SAK 09/16

Årsregnskap 2015 Meløy Eiendom KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	10.05.2016

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS: Revisors beretning for 2015 for Meløy Eiendom KF, datert 14. april 2016
- Meløy Eiendom KF udatert, Årsberetning 2015, inkludert Regnskap 2015

Bakgrunn for saken

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16, skal regnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til regnskapet.

Foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5, og i tråd med god kommunal regnskapsskikk. Kommunelovens § 48 nr 5 gir følgende krav til årsberetning:

> *I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen.*
>
> *Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.*
>
> *Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre*

forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Meløy Eiendom KF har i henhold til sine vedtekter det formål å stå ansvarlig for eierskap, drift, vedlikehold, rehabilitering og utvikling av Meløy kommunes bygninger. Videre at *«Foretaket skal gjennom kjøp, salg og rehabilitering av eiendommer sørge for at Meløy kommune til enhver tid har den nødvendige bygningsmassen som trengs for å tilfredsstille service og tjenesteyting ovenfor kommunens innbyggere, samt forestå byggherreoppgaver på vegne av Meløy kommune.»*

Årsberetningen viser og forklarer avvik mellom budsjett og regnskap, bl.a

- mindreforbruk vedr Skoler/Barnehager med ca kr 200 000,
- merforbruk Omsorg ca kr 666 000
- mindreforbruk Kommunale boliger ca kr 765 000.

Investeringsregnskapet viser at det investert for kr 9 854 777 i 2015. Investeringsregnskaper er gjort opp i 0.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:
Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy Eiendom KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg har revisor uttalt seg om særbudsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Når det gjelder særbudsjett har revisor avgitt sin konklusjon med forbehold, idet revisor viser til at det er betydelige avvik mellom budsjett og regnskap. Revisor viser i denne forbindelse til foretakets årsberetning side 4 og 5.

I forbindelse med at utvalget skal behandle regnskapet, er foretaket bedt om å komme til møtet kl 09.45 for å gi en redegjørelse om hovedtrekkene i fjorårets regnskap, samt om eventuelle særskilte forhold ved foretakets regnskap. I tillegg til dette også besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:
Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 15 Årsberetningens innhold, skal foretakets årsberetning utarbeides i tråd med kommunelovens § 48 nr 5.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2016 behandlet Meløy Eiendom KF sitt årsregnskap for 2015. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2015.

Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 42 092.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 14. april 2016, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy Eiendom KF årsregnskap for 2015.

Inndyr 2. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Kommunestyret i Meløy kommune

Deres ref.: * Vår ref.: 3110/E6/paa Dato: 14. april 2016

REVISORS BERETNING

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Meløy Eiendom KF som viser et netto driftsresultat på kr. 1 042 092,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 42 092,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, investeringsregnskap og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy Eiendom KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon med forbehold om særbudsjett

Ansvarsområdene har hatt betydelige avvik mellom budsjett og regnskap. Vi viser til redegjørelsen på side 4 og 5 i årsberetningen.

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Meløy
Meløy Eiendom KF

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/383	416– 5.3

SAK 10/16

Årsregnskap 2015 Meløy Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	10.05.2016

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 11.04.2016: Revisors beretning for 2015 for Meløy Utvikling KF
- Meløy Utvikling KF, Årsberetning (datert 6. april 2016) med regnskap 2015 (datert 15.03.2016)

Bakgrunn for saken

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16, skal regnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til regnskapet.

Foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5, og i tråd med god kommunal regnskapsskikk. Kommunelovens § 48 nr 5 gir følgende krav til årsberetning:

> *I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen.*
>
> *Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.*
>
> *Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre*

forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Meløy utvikling KF har som sitt formål å forestå drift av omstillingsarbeidet i Meløy kommune..

Foretaket legger frem driftsregnskap for 2015 med et negativt netto driftsreaultet og et regnskapsmessig merforbruk med kr 8 532 641 (2014: mindreforbruk kr 8 672 376, 2013: mindreforbruk kr 1 693 246). 2015 er det tredje året det legges frem regnskap for foretaket.

Årsberetningen gir opplysninger om at foretakets inntekter er kr 16,18 mill mindre enn budsjettert, grunnet innvilget, men ikke utbetalt tilskudd fra Nordland fylkeskommune. Videre nevnes at driftsutgifter er kr 13,4 mill, hvilket er kr 10,4 mill høyere enn budsjettert. Her opplyses at lønn / sosiale utgifter er i henhold til budsjett, mens prosjektutgifter er høyere enn budsjett.

Foretaket opplyser i sin årsberetning at det vil foreslå merforbruket inndekket med tidligere års mindreforbruk med tilsvarende beløp.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy Utvikling KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg har revisor uttalt seg om særbudsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon.

I forbindelse med at utvalget skal behandle regnskapet, er foretaket bedt om å komme til møtet kl 10.15 for å gi en redegjørelse om hovedtrekkene i fjorårets regnskap, samt om eventuelle særskilte forhold ved foretakets regnskap. I tillegg til dette også besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:

Meløy Utvikling KF er et lite og oversiktlig foretak, med et minimum av ansatte.
Kontrollutvalgets sekretariat har ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2016 behandlet Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2015. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2015.

Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et merforbruk med kr 8 532 641.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 11.04.2016, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy Utvikling KF årsregnskap for 2015.

Inndyr 2. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til
Kommunestyret i Meløy kommune

Deres ref Vår ref.: 3100 E5/paa Dato: 11. april 20165

REVISORS BERETNING

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Meløy Utvikling KF som viser et negativt netto driftsresultat og et regnskapsmessig merforbruk på kr 8 532 641. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for regnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy Utvikling KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om særbudsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrefet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetning om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrift.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Per Asbjørn Andersen

Oppdragsansvarlig revisor

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/xxx	416– 5.3

SAK 11/16

Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens skatteoppkreverfunksjon

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	10.05.2016

Vedlegg:

- Skatteetaten 15. februar 2016: Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Meløy kommune.
- Skatteetaten 05.11.2015: Rapport 1-2015 fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Meløy kommune
- Meløy kommune 22.04.2016: Svar: Spørsmål vedrørende kommunens skatteoppkreverfunksjon.

Bakgrunn for saken
Saken er satt på dagsorden etter avtale med kontrollutvalgets leder.

Vedlagt saken er Skatteetatens kontrollrapport for 2015 for Meløy kommune. Resultatet av kontrollen finnes i rapportens avsnitt 5, og her fremkommer det at arbeidsgiverkontrollen har bestått av kun 1 stedlig kontroll i 2015. Det tilsvarer en kontrollgrad på 0,4 %, mens statens krav er at 5 % skal kontrolleres av den lokale skatteoppkreveren. I kontrollrapporten for 2014 var tilsvarende tall 0,9 %.

Skatteoppkreverfunksjonen legges vanligvis frem for kontrollutvalget kun til orientering. Ettersom det nå foreligger kontrollrapport påfølgende år med lignende avvik, kan det være aktuelt med ytterligere oppfølgning. Vedlagt saken er også Skatteetatens «Rapport 1-2015 fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Meløy kommune», som er nevnt i kontrollrapporten.

Skattetetatens rapport datert 05.11.2015 nevner en del pålegg og anbefalinger etter at Skatteetaten har hatt stedlig kontroll, samt en frist for tilbakemelding til Skatteetaten. I

forbindelse med den kommende saken har sekretariatet bedt om kopi av den nevnte tilbakemeldingen, men også eventuell oppdatert informasjon om oppfølgning av de pålegg og anbefalinger som ble nevnt i Skattetatens rapport.

Vedlagt saken er også svarbrev fra kommunen v/ saksbehandler skatt. I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, kalt inn til møtet for å redegjøre om status for kommunens skatteoppkreverfunksjon, herunder arbeidsgiverkontrollen, samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 2. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SKU
25.04.16
JNR 16/561
ARK 416
6.1

MELØY kommune | Økonomi

Dato: 22.04.2016
Vår ref.: 16/ 707 16/6260
Arkivkode: 200/
Objektkode:
Deres ref.:
Saksb.: Bjørnar Heimdal

Salten Kontrollutvalgservice v/Lars Hansen
Postboks 54

8138 INNDYR

SVAR - SPØRSMÅL VEDRØRENDE KOMMUNENS SKATTEOPPKREVERFUNKSJON

Viser til deres brev av 21.03.2016, og vil komme med følgende oppdaterte informasjon:

Vedr. pålegg
Når det gjelder pkt. 4.1.1 Arbeidsgiverkontroll, så er kontoret for tiden i gang med kontroll/bokettersyn i et lite aksjeselskap i kommunen. Kontrollen forventes ferdig i juni. Veiledning og bistand i det nye KOSS-systemet innhentes fra regionens instruktører.

Betalingsavtaler, pkt. 4.1.2 – Kontoret har ikke hatt søknad om betalingsavtaler til behandling siste ettårsperiode, men vil behandle slike saker etter bestemmelsene i SKD-meldingene nr. 9/11 og/eller nr. 3/12.

Vedr. anbefalinger
Kontoret har noen med forholdsvis store restanser som vi sliter med å få inn skattekravene på.
Aktoid. 425324 har vært i kontakt med NAV-kontoret v/gjeldsrådgiver, og søknad om offentlig gjeldsordning er under behandling. Dette bekreftes i telefon med gjeldsrådgiver i forrige uke. Det samme gjelder for aktoid. 770657. Også han med store restanser.

Når det gjelder aktoid. 7931380, så har skattyter her tidl. fått skriftlig frist med å innfri kravene til 01.12.2015.
Tilbakemelding fra skattyter, og etter samtale med jurist Heffermehl i Skatt nord, ble fristen utsatt inntil videre. Årsaken var at skattyter er i forhandlinger med DNB om finansieringsordning for å få ordnet opp i sine skattekrav, jf. brev fra banken datert 21.01.2016.
Det siste i saken er at Innovasjon Norge, som skal finansiere sammen med DNB, har bedt om fortgang i saksbehandlingen.
Kontoret vil med det første ta en avgjørelse og innrømme skattyter en endelig frist for å innfri kravene. I motsatt fall blir det foretatt konkurs ev. tvangssalg ved utlegg i fordringer skyldner har mot tredjemann.

For aktoid. 2583826 er situasjonen at restansene har blitt redusert fra ca. kr 346 000 til ca. kr 271 000 siden 01.01.2016. Skyldner har løpende utleggstrekk hos arbeidsgiver.
Etter å ha vært i kontakt med skyldner i mars jobber han med å få ordnet med finansiering for å kunne innfri kravene. Utleggsforretning vil ikke innfri kravene, da skattyters eiendeler/bygninger m.v. har store heftelser.
Også her vil kontoret avvente situasjonen en stund framover før det tas en avgjørelse.

Aktoid. 9079238 gjelder et utleieselskap hvor ovennevnte skyldner (aktoid. 2583826) er hovedeier. Det jobbes også her for å få på plass en finansiering. Store heftelser gjør at det ikke kan forventes dekning ved utleggsforretning.
Som forrige aktoid. avventes situasjonen. Kravet er på ca. kr 168 000.

For aktoid. 4182797 er situasjonen at skattyter har en restanse på ca. kr 58 000, og hvor det trekkes utleggstrekk pr. mnd. fra NAV Pensjon.
Han har ingen eiendeler å ta utleggsforretning i.

For de øvrige anbefalingene har kontoret tatt disse til etterretning og følger disse i henhold til regelverk og retningslinjer.

Med hilsen

Bjørnar Heimdal
Saksbehandler skatt

Kopi til: Rådmannen i Meløy kommune

MELØY kommune Økonomi

Dato: 24.11.2015
Vår ref.: 15/ 2326 15/17216
Arkivkode: 203/
Objektkode:
Deres ref.: 2012/147293
Saksb.: Bjørnar Heimdal

Skatteetaten
Postboks 6310

9293 TROMSØ

SVAR - RAPPORT 1-2015 FRA STEDLIG KONTROLL AV SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN I MELØY KOMMUNE

Jf. deres rapport mottatt 09.11.2015.

Meløy skatteoppkreverkontor har gjennomgått ovennevnte rapport og har følgende skriftlige tilbakemelding vedrørende pålegg og anbefalinger gitt under rapportens pkt. 4:

Pålegg:

4.1.1 Arbeidsgiverkontroll

Kontoret er så vidt kommet i gang med arbeidsgiverkontroll i det nye KOSS-systemet, og håper for ettertiden at ressurssituasjon tilsier at kravet til måloppnåelse kan innfris så godt som mulig.
Det innhentes veiledning og hjelp via KOSS-instruktørene i regionen.

4.1.2 Betalingsavtaler

Ved søknad om betalingsavtaler vil kontoret ta til etterretning og endre praksis, slik at slike saker blir behandlet etter bestemmelsene fastsatt i SKD-meldingene nr. 9/11 og/eller nr. 3/12.

Anbefalinger:

4.2.1 Avstemming av kassen

Kassen avstemmes i henhold til gjeldende regelverk og retningslinjer, med hensyn til dokumentasjon, undertegning og datering. Anbefalingen tas til etterretning.

4.2.2 Avstemming av bankkontoen

Bankkonto for skatt avstemmes i henhold til gjeldende regelverk og retningslinjer, med hensyn til avstemming alle dager med transaksjoner på kontoen, samt undertegning og datering. Anbefalingen tas til etterretning.

4.2.3 Manuelle bilag

4.2.3.1 Arkiveringen

Alle manuelle bilag i skatteregnskapet skal for ettertiden arkiveres i henhold til gjeldende retningslinjer m/vedlegg «Oversikt over oppbevaring». Anbefalingen tas til etterretning.

4.2.3.2 Dokumentasjon

Bokførte opplysninger i skatteregnskapet vil være dokumentert i henhold til gjeldende retningslinjer. Anbefalingen tas til etterretning.

4.2.3.3 Undertegning av bilag

Alle manuelle bilag blir undertegnet og datert av to ansatte ved Meløy skatteoppkreverkontor, jf. gjeldende retningslinjer «Retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet», pkt. 3.1 og 3.3. Anbefalingen tas til etterretning.

4.2.4 Manuelt registrerte bankkontoer

Dokumenter vedr. manuell registrering av bankkontoer vil for ettertiden bli arkivert undertegnet og datert på samme måte i ringperm på kontoret. Anbefalingen tas til etterretning.

4.2.5 Restanser skattekrav

Kontoret vil iverksette nødvendige tiltak slik at skattekravene vedr. skattytere med aktoid. nevnt i rapporten, samt øvrige restanser, blir innfridd så snart som mulig.

Når det gjelder aktoid. 425324, så har denne skattyter, i samråd med oss her på kontoret, tatt kontakt med det lokale NAV-kontor for å søke om offentlig gjeldsordning. Dette er også tilfelle med aktoid. 770657 som har store restanser, og som er i kontakt med det offentlige om gjeldsordning.

Vedr. aktoid. 7931380, med betydelig skattekrav på ca. 1,9 mill. kr , så er det i pålegg herfra av 09.11. gitt frist til skattyter om å innfri kravene innen 01.12.2015. I motsatt fall blir det vurdert konkurs/tvangssalg.

For aktoid. 2583826 er restansene redusert da utleggstrekk hos arbeidsgiver utgjør ca. 30 000 kr. pr. termin. Her er også forskuddsskatten for 2015 (kr 87 000) nettopp strøket, og i tillegg er det sendt inn selvangivelser/regnskap for årene 2013 og 2014, da skattyter har blitt skjønnslignet disse årene. Ifølge skattyters regnskapskontor vil «mindreskatt»

for disse årene utgjøre ca. kr 110 000.

Meløy skatteoppkreverkontor tar anbefalingen til etterretning, og vil iverksette innfordringstiltak slik at de enkelte krav blir innfridd.

Med hilsen

Bjørnar Heimdal
Saksbehandler skatt

Kopi til: Rådmannen i Meløy kommune

Skatteetaten

Saksbehandler
Ottar Johnsen

Telefon
469 36277

Deres dato

Deres referanse

Vår dato
15. februar 2016

Vår referanse
2016/35517

Kommunestyret i Meløy kommune

postmottak@meloy.kommune.no

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkrever-funksjonen for Meløy 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 årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
1,6	1,6	1,8

Postadresse
Postboks 6310
9293 Tromsø
skattnord@skatteetaten.no

Besøksadresse:
Se www.skatteetaten.no
eller ring 800 80 000

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
Org. nr: 974761076

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Meløy kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang[1] til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 559 516 687 og utestående restanser[2] på kr 14 412 341, herav berostilte krav på kr 146 390. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 6. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 for Meløy kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultat-krav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2013	13,32	98,06	95,70	97,27	94,65
Arbeidsgiveravgift 2014	36,93	99,99	99,90	99,93	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	19,75	99,78	99,00	99,73	99,32
Forskuddstrekk 2014	192,75	99,65	100	100	99,98
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	35,86	99,95	99,90	99,89	99,81
Restskatt upersonlige skattytere 2013	7,07	93,77	99,00	87,38	98,64

Særskilte merknader til innkrevingsresultatene: Skatteoppkreveren har gitt avviksforklaring til litt lav måloppnåelse på skattearten restskatt upersonlige 2013.

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 regionen (i %)
227	11	1	0,4	0,9	0,0	3,3

Særskilte merknader til arbeidsgiverkontrollen: Skatteoppkreveren har begrunnet manglende måloppnåelse i 2015 med at kontoret har måtte prioritere andre oppgaver tilknyttet skatteoppkreverfunksjonen, og det har ikke vært ressurser til å gjennomføre mer enn en kontroll.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 12. og 13. oktober 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

[1] Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

[2] Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

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 innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- ***Arbeidsgiverkontroll***

Skatteoppkreveren har i 2015 gjennomført 1 stedlig kontroll. Dette gir et resultat på 0,4 %. Kravet var på 5 %. Skattekontoret finner at arbeidsgiverkontrollen ikke utføres i tilstrekkelig omfang. På bakgrunn av det begrensede omfanget kan ikke skattekontoret konkludere på om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2015 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 5. november 2015.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen

Gøril Heitmann
Avdelingsdirektør Innkreving
Skatt nord

Marita Ryeng

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Meløy kommune
- Skatteoppkreveren for Meløy kommune
- Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Skatteetaten

Saksbehandler
Ottar Johnsen

Telefon
46 93 62 77

Deres dato

Deres referanse

Vår dato
05.11.2015

Vår referanse
2012/147293

Skatteoppkreveren i Meløy kommune
Rådhuset
Gammelveien 5

8150 ØRNES

SKU
24.02.16
JNR 16/162
ARK 416
6.1

Rapport 1-2015 fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Meløy kommune

Vi viser til vårt kontrollbesøk 12. og 13. oktober 2015 utført av Ottar Johnsen fra Skatt nord. Til stede fra skatteoppkreverkontoret var Bjørnar Heimdal og Wenche Tidemann. Kontoret var varslet om kontrollbesøket i våre e-poster av 2., 5. og 6. oktober 2015.

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

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

1 Kontrollens omfang og formål

Kontrollen har omfattet hovedområdene skatteregnskapet og innkrevingsarbeidet.

Skattekontoret har begrenset kontrollen til å gjelde utvalgte områder innenfor det enkelte hovedområdet. I tillegg har vi også hatt fokus på skatteoppkreverens manglende kontrollaktivitet på arbeidsgiverkontrollområdet.

2 Oppfølgning av pålegg og anbefalinger fra kontorkontroller

Det er ikke gitt pålegg ved gjennomførte kontorkontroller.

Det er tidligere avklart at anbefalinger som er gitt ved gjennomførte kontorkontroller er tilfredsstillende besvart og fulgt opp av skatteoppkreverkontoret.

3 Oppfølgning av pålegg og anbefalinger fra tidligere stedlige kontroller

3.1 Følgende pålegg og anbefalinger gitt i rapport av 26. november 2014 anses som etterkommet:

- Pålegg om arbeidsdeling på bankutbetalinger.
- Anbefaling vedr. kassaforvaltningen.
- Anbefaling vedr. herreløse poster.
- Anbefaling vedr. foreldelse av skattekrav.

3.2 Følgende pålegg og anbefalinger gitt i rapport av 26. november 2014 anses ikke som etterkommet:

- Anbefaling vedr. manuelle bilag – datering og signering. Anbefalingen gjentas i pkt. 4.2.3.3.
- Anbefaling vedr. manuelle bilag – oppbevaring og dokumentasjon er funnet delvis etterkommet. Anbefalingen gjentas i pkt. 4.2.3.1 og 4.2.3.2.
- Anbefaling vedr. endring av bankkonto, er funnet delvis etterkommet. Anbefalingen gjentas i pkt. 4.2.4.
- Anbefaling vedr. restanser er funnet delvis etterkommet. Anbefalingen gjentas i pkt. 4.2.5.
- Anbefaling vedr. betalingsavtaler. Anbefalingen gjentas som pålegg i pkt. 4.1.2.

4 Pålegg og anbefalinger som følge av denne stedlige kontrollen

4.1 Pålegg

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

4.1.1 Arbeidsgiverkontroll

Etter skattebetalingsloven (sktbl.) § 5-13 og folketrygdloven (ftrl.) § 24-4 er skatteoppkreveren (SKO) pålagt å kontrollere at arbeidsgivere og andre etterlever plikter som følger av lover og forskrifter, jfr. SKO-instruksen § 5-1.

SKOs resultatrapporteringer de siste årene viser slik kontrollhyppighet og er sammenlignet med kravet til antallet kontroller:

År	Utførte kontroller	Minimumskrav fastsatt av skatteetaten
2015	1 pr. oktober i år	11
2014	2	12
2013	0	11
2012	1	11

Tabellen viser at kontrollaktiviteten de siste årene er vesentlig lavere enn kravene som er satt av overordnet fagmyndighet. SKOs praksis vurderes av oss å være i strid med ovennevnte regelverk.

SKO har begrunnet manglende måloppnåelse med bl.a. ressurssituasjonen på kontoret og behov for økt kompetanse på området.

Vi pålegger SKO om å iverksette nødvendige tiltak slik at antallet kontroller som er pålagt kan gjennomføres for ettertiden.

4.1.2 Betalingsavtaler

Søknader om betalingsavtaler skal behandles etter bestemmelsene fastsatt i SKD-meldingene nr. 9/11 og/eller nr. 3/12. Disse er gitt i medhold av sktbl. §§ 15-1 som omhandler lempning av hensyn til skyldneren, og/eller 15-2 som omhandler lempning av hensyn til det offentlige som kreditor. Hensynene bak de to ulike lempningsmåtene er grunnleggende forskjellige og vilkårene ulike. Søknader om lempning/betalingsavtale kan fremmes på den ene eller begge grunnlagene.

I vår rapport av 26. november 2014 anbefalte vi at dere for ettertiden må behandle alle forespørsler om betalingsordninger etter retningslinjene gitt av SKD. Saksbehandlingen og SKOs vurderinger må være skriftlig og sporbar. I deres svar av 24. mars 2015 fremgår det blant annet "Forespørsler om betalingsordninger gjennomføres i tråd med retningslinjer gitt av SKD."

Vi har i vår kontroll testet SKOs etterlevelse om gjeldende regelverk følges når forespørsler om betalingsutsettelser behandles. Etter det vi kan se er det i løpet av siste år innvilget en avtale ved kontoret. Dette gjelder skattyter med aktoid. 4351022. Vi antar at forespørselen fra skattyteren om betalingsutsettelse dreier seg om lempning av hensyn til det offentlige som kreditor og at saken dermed behandles etter regelverket i SKD-melding nr. 9/11. Vi har funnet at avtalen er inngått uten at vi kan finne nødvendig dokumentasjon på saksbehandlingen. Notat som dere har gjort i skattyterens reskontro viser opplysninger om at skattyteren er arbeidsledig og av denne grunn mottar stønad fra NAV. I tillegg har vedkommende høye boligutgifter og andre lån. Skattyter får ikke lån i bank for å innfri skattekravet og har ikke oppsparte midler. Vi kan ikke finne at disse opplysningene er drøftet mot vilkårene som må være oppfylt for å innvilge avtale. Vilkårene fremgår av pkt. 3.1. Her er det også redegjort for hvilke momenter en bør legge vekt på for hvert av vilkårene. Av pkt. 3.1.3 fremgår det blant annet følgende: "Det bør ikke innvilges ordninger som med høy grad av sannsynlighet ikke vil kunne gjennomføres. Det må derfor foretas en vurdering av sannsynligheten for at skyldner kan betale det han skal etter avtalen med de midler han har til rådighet." Skattyteren har misligholdt avtalen og vi kan ikke finne SKOs vurderinger om skyldnerens evne til å betjene avtalen. Av skattyters reskontro fremgår det også at avtalens løpetid er 13 mnd.

Vår vurdering er at forespørselen fra skattyter om betalingsutsettelse er behandlet i strid med regelverket.

SKO har kun myndighet til å innvilge betalingsavtale inntil 12 mnd., jf. SKD-melding 9/11 pkt. 2.1. Vi kan ikke finne at saksbehandlingsreglene er fulgt og heller ikke om vilkårene for å innvilge avtale er vurdert

Ved betalingsforespørsler må dere etter gjeldende regelverk på grunnlag av dokumenterte opplysninger fra skattyter vurdere om vilkårene for lempning er oppfylt. Vurderingene og saksbehandlingen må være skriftlig og sporbar. Vi viser til pkt. 4.4. i ovennevnte SKD-melding der det fremgår hvilke opplysninger som bør innhentes som grunnlag for saksbehandlingen. I pkt. 3.1 er det opplistet 5 vilkår som alle må være oppfylt for å kunne innvilge avtale. SKO må i saksbehandlingen på hvert av de 5 punktene drøfte og konkludere om vilkårene er oppfylt. Saksbehandlingsreglene som må følges i slike saker fremgår av meldingen pkt. 4.1 til og med 4.13. Vi minner om at hjemmelshenvisninger bør benyttes i saksbehandlingen. Dette følger bl.a. av

vanlige forvaltningsrettslige prinsipper. Vedtak må alltid treffes. Dette må være skriftlig og begrunnes, jf. pkt. 4.6 i SKD-meldingen.

Vi gir SKO pålegg om for ettertiden å behandle forespørsler fra skattyter etter regelverket som vi har vist til ovenfor.

4.2 Anbefalinger

Skattekontoret kan etter instruksen også gi anbefalinger om forhold ved skatteoppkreverkontoret som bør forbedres. Ved vårt besøk fremkommer forhold som vi mener bør forbedres.

4.2.1 Avstemming av kassen

"Retningslinjer for føring av skatteregnskapet" pkt. 3.1, 2. avsnitt fastsetter at "Skattekassen skal avstemmes på daglig basis ved innbetalinger." "Retningslinjer for inn- og utbetalinger", pkt. 2.4 sier blant annet "Kassebeholdning skal telles opp og avstemmes på daglig basis når det har vært innbetalinger." Jf. Retningslinjer for skatteoppkrevers periodeavslutning". Veiledningen til denne retningslinjen pkt. 9 forklarer hvordan avstemmingen skal utføres og dokumenteres. I tillegg skal avstemmingene kvalitetssikres av en annen enn den som har utført avstemmingen. Dette dokumenteres ved at de involverte daterer og signerer på skjemaet.

På vårt kontrollbesøk ble vi fortalt av saksbehandler at kassen avstemmes en gang pr. mnd., og kun i forbindelse med periodisk oppgjør. Vår kontroll av avstemminger viser at tilstrekkelig dokumentasjon og underskrifter mangler. Avstemmingsskjemaet inneholder datering og elektronisk signatur som viser hvem som har utført avstemmingen og den som har kvalitetssikret. Dokumentasjon av kassaoppgjør og regnskapsrapport må alltid vedlegges avstemmingen.

Etter vårt syn er kontorets praksis mangelfull i forhold til hva retningslinjene har lagt til grunn.

Vi anbefaler at kassen avstemmes i henhold til ovennevnte retningslinjer, vedlegges nødvendig dokumentasjon, undertegnes og dateres av den som har utført avstemmingen og den som har kvalitetssikret.

4.2.2 Avstemming av bankkontoen

"Retningslinjer for føring av skatteregnskapet" pkt. 3.1, 1. avsnitt fastsetter bl.a. at "Bankkonto for skatt skal avstemmes mot oppgaver fra kontoførende bank. Avstemming skal foretas for alle dager hvor det har vært transaksjoner på kontoen. Avstemmingen skal dokumenteres." Vi henleder også oppmerksomheten til "Retningslinjer for inn- og utbetalinger" pkt. 2.2 om bankavstemminger der det bl.a. vises til "Retningslinjer for skatteoppkrevers periodeavslutning (se veiledningen, punkt 10)." I denne veiledningen fremgår hvilke krav som settes til avstemmingen, hvordan den utføres, hvilke dokumentasjon som er nødvendig og at avstemmingen må undertegnes av to personer hvis det er flere enn en ansatt på kontoret.

På vårt kontrollbesøk ble vi fortalt av saksbehandler at bankkontoen avstemmes en gang pr. mnd. i forbindelse med periodisk oppgjør.

Vår kontroll av et utvalg avstemminger viser at disse er tilstrekkelig dokumentert, men inneholder kun elektroniske signaturer.

Vår vurdering er at retningslinjene ikke følges fullt ut på området, siden avstemmingene ikke utføres daglig når det er transaksjoner på kontoen og ikke undertegnes av ansatte som er involvert.

Vi anbefaler at avstemminger av bank foretas alle dager hvor det har vært transaksjoner på bankkontoen. Avstemmingene må undertegnes og dateres av den som avstemmer og av den som kvalitetssikrer.

4.2.3 Manuelle bilag

"Retningslinjer for føring av skatteregnskapet" opprettet av SKD 1. april 2014 sier i pkt. 1.5f at "Bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som gjør etterprøving og kontroll mulig". SKD har også utarbeidet retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet. I pkt. 3 og 4 i disse retningslinjene er det fastsatt generelle krav til dokumentasjon. Det foreligger blant annet nærmere krav til innholdet i dokumentasjonen, jf. pkt. 3.1 og til signeringer, jf. pkt. 3.3. I punktene 5 til og med 17 er det fastsatt spesifikke krav knyttet opp mot den enkelte bilagstype som kommer i tillegg til de generelle kravene. Vær oppmerksom på endringene etter 20. desember 2013 – versjon 1.1 og 1.2 som er opplistet i eget dokument i retningslinjen.

I vår rapport av 26. november 2014 anbefalte vi dere at alle bilag blir signert, datert, dokumentert og arkivert slik det fremgår av gjeldende retningslinjer.

Vi har på dette kontrollbesøket tatt stikkprøver på et utvalg av bilag for to bilagstyper. Vi har også denne gangen avdekket at bilagsbehandlingen på kontoret kan forbedres.

Følgende mangler ble funnet:

4.2.3.1 Arkiveringen

Alle manuelle bilag må kunne spores på en grei og hensiktsmessig måte. I prinsippet er det i retningslinjen lagt opp til at bilagene arkiveres etter bilagstype. Vi viser i denne sammenhengen til "Oversikt over oppbevaring" som er vedlegg til retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet.

I vår kontroll har vi vurdert arkiveringen av bilagene som dere har laget i perioden november 2014 til oktober 2015 for "manuelt etablerte krav i reskontro" og "innbetalinger/krav som utbetales annen aktør".

Vår stikkontroll av bilag viste at manuelt etablerte krav i hovedsak var arkivert under fastsatt bilagsnummerserie eller bilagsart. Vi fant derimot at bilag vedrørende "innbetalinger/krav som utbetales annen aktør" var arkivert sammen med utbetalingsbilagene.

Etter vår vurdering er arkiveringen at disse typer bilag ikke gjort slik det er fastsatt i retningslinjene. Disse bilagene skulle for regnskapsår 2015 være arkivert i bilagsserie 97553.

Vi anbefaler SKO at alle typer manuelle bilag for ettertiden blir arkivert slik det fremgår av gjeldende retningslinjer.

4.2.3.2 Dokumentasjon

Bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som gjør etterprøving og kontroll mulig. Nærmere bestemmelser om hva dette innebærer i praksis fremgår av "Retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet."

Vår kontroll viste at dere vanligvis dokumenterer bilagene på tilfredsstillende måte, men vi har avdekket mangler i noen tilfeller.

Dersom det ikke av vedlegg til bilagene fremgår hva årsaken til bokføringen er, må nødvendig forklaring påføres bilaget. Vi har i vår kontroll funnet følgende eksempler på bilag som mangler forklaring: 97533-1500003608, 97533-1500014895, 96254-1500000056, 96254-1500000057 og 96254-1500000059.

Vår stikkontroll har også avdekket at bilag vedr. overføring fra kassa til bank mangler dokumentasjon. Bilagene består av skjermdump fra SOFIE. Vi fikk forklart av saksbehandler på kontoret at ingen slike bilag var vedlagt annen dokumentasjon.

Etter vår vurdering er bilagsbehandlingen i eksemplene ovenfor ikke i samsvar med retningslinjene på området. Av "Retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet" pkt. 6.1.3 skal overføring fra kasse til bank dokumenteres med kassaoppgjør. Dersom vedlegg til bilagene ikke forklarer årsaken til bokføringen, må forklaring påføres.

Vi anbefaler at alle manuelle bilag for ettertiden dokumenteres slik det fremgår av gjeldende retningslinjer på området.

4.2.3.3 Undertegning av bilag

Hovedregelen om to signaturer på manuelle bilag gjelder for skatteoppkreverkontoret i Meløy siden dere har flere enn en ansatt, jf. "Retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet" pkt. 3.3. Se også pkt. 3.1 om kravet til datering.

Vår kontroll av et utvalg manuelle bilag viser at det kun er den som kvalitetssikrer som signerer og daterer bilagene. Vi fikk bekreftet av saksbehandleren at dette gjelder for alle manuelle bilag som blir laget på kontoret.

Kravet i ovennevnte retningslinjer er at alle manuelle bilag må dateres og underskrives av saksbehandleren. Kvalitetssikring og dokumentasjon av dette, må utføres slik det fremgår av retningslinjene.

Vi anbefaler at SKO sørger for at alle manuelle bilag blir undertegnet og datert slik gjeldende retningslinjer fastsetter.

4.2.4 Manuelt registrerte bankkontoer

Manuell registrering av bankkontoer må skje i tråd med "Retningslinjer for endring av bankkonto for skattytere" gitt av SKD 17. juni 2009.

I vår rapport av 26. november 2014 anbefalte vi blant annet at retningslinjene må følges når skattyter ønsker å endre bankkonto og at registreringsbilagene bør signeres og dateres av saksbehandler.

Vår kontroll denne gangen viser at dokumentasjonen arkiveres på to forskjellige måter avhengig av saksbehandler, dels i ringperm og dels i saksmappe tilhørende skattyter. Registreringsgrunnlagene som er arkivert i ringperm ble ikke funnet undertegnet og datert av saksbehandler. I utplukk av tre registrerte bankkontoer som skulle være oppbevart i saksmapper, ble kun en funnet arkivert. Sakene som ikke ble funnet var registreringer foretatt 7. november 2014 knyttet til aktoid. 7999593 og 4. august 2015 knyttet til aktoid 3900280.

Kontorets praksis er etter vår vurdering fremdeles ikke tilfredsstillende på området. SKO bør etablere rutiner som bidrar til god nok internkontroll. Kontoret bør jevnlig ta ut Discoverer-rapport "oversikt over manuelt registrerte bankkonti" og kontrollere denne mot bilagsmassen om det foreligger nødvendig samsvar og om all dokumentasjon er arkivert. Alle registreringsgrunnlagene anbefales undertegnet av saksbehandler og registreringsdato påføres.

Vi anbefaler at dokumenter vedrørende manuelt registrerte bankkontoer blir arkivert på samme måte på kontoret. SKO bør etablere rutiner som sikrer at alle manuelle registreringer blir arkivert.

4.2.5 Restanser skattekrav

SKO-instruksen § 4-3, pkt. 4 sier at "skatteoppkreveren skal på ethvert trinn i saksbehandlingen kunne dokumentere hvilke innfordringstiltak som er iverksatt. Begrunnelse for avvik fra normale innfordringsprosedyrer og for passivitet skal kunne dokumenteres tilsvarende".

På vårt kontrollbesøk i 2014 tok vi opp en del restanser der vi fant at innfordringen var stoppet opp eller at videre tiltak ikke var funnet å være vurdert.

Vår gjennomgang denne gangen viser fremdeles at SKO ikke dokumenterer sine vurderinger når normalt og ordinært innfordringsløp ikke følges. Eksempler på dette er skattekrav på skattytere med aktoid. 425324, 2583826, 4182797, 7931380 og 9079238. Vi kan ikke se at SKO har vurdert tvangsinnfordring på disse skattekravene.

Vi har følgende kommentarer til noen av de største kravene:

For aktoid 425324 øker samlet skattekrav selv om det innbetales beløp ved utleggstrekk. Vi kan ikke se at krav for inntektsårene 2011 og 2013 er sikret.

For aktoid 7931380 er misligholdt skattekrav på ca. 1,9 mill.kr. Betydelige beløp er tidligere avskrevet som foreldet. Dette er etter vår mening klar indikasjon på manglende gjennomføring av innfordringstiltak fra SKOs side.

Vi mener at innfordringen i flere tilfeller er mangelfull. SKO bør vurdere tvangsinnfordring (konkurs og/eller tvangssalg) for skattyterne som er listet opp ovenfor og i andre lignende tilfeller. Dersom SKO vurderer at tvangsinnfordring ikke er hensiktsmessig bør begrunnelsen dokumenteres i tekstfelt i skattyters reskontro. Det bør da i slike tilfeller gjøres rede for hvilke tiltak som etter SKOs mening er hensiktsmessige å iverksette.

Vi anbefaler at SKO straks iverksetter hensiktsmessige tiltak slik at skattekravene kan innfris så fort som mulig.

5 Skatteoppkreverkontorets tilbakemelding på rapporten

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

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de tiltak skatteoppkreveren vil iverksette vedrørende pålegg og anbefalinger som blir gitt i rapportens punkt 4. Vi imøteser tilbakemelding innen 26. november 2015 og vi ber om at den merkes med saksnummer 2012/147293.

Vi takker for god hjelp i forbindelse med vårt kontrollbesøk, og håper på et fortsatt godt samarbeid.

Med hilsen

Marita Ryeng
underdirektør
avdeling for innkreving
Skatt Nord

Ottar Johnsen

Kopi: Rådmannen i Meløy kommune

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/xxx	416– 5.3

SAK 12/16

Selskapskontroll: Rapport Eierskapskontroll Meløy Energi AS

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	10.05.2016

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 2. mars 2016: Rapport selskapskontroll: Eierskapskontroll Meløy Energi AS

Bakgrunn for saken

I sitt møte 26. november 2013, sak 27/13, vedtok kontrollutvalget å bestille selskapskontroll i form eierskapskontroll av Meløy Energi AS. Opprinnelig bestilt kontroll var rettet mot sekretariatet, men grunnet kapasitetsproblemer her ble oppdraget i 2015 overført til Salten kommunerevisjon IKS. Kommunestyret har i 2012 vedtatt Plan for selskapskontroll 2012-2015, hvor Meløy Energi AS var prioritert som nummer 1.

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommunelovens § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m., jfr tilsvarende bestemmelse i § 13 første ledd i forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Selskapskontrollen kan ha to former: eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll innebærer en vurdering av eierskapsutøvelsen og forhold knyttet til rapportering og informasjonsflyt fra et eierperspektiv. Eierskapskontrollen vil gå ut på å kontrollere om kommunens eierinteresser i selskapet blir ivaretatt. Denne dreier seg primært om å kontrollere at den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten på den måten som er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven (lov om aksjeselskaper) og i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger. (Forvaltningsrevisjon innebærer «systematiske

vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger».)

Ved bestillingen av selskapskontrollen har kontrollutvalget lagt til grunn følgende formål for undersøkelsen: *å undersøke eierskapsutøvelsen og forhold knyttet til rapportering og informasjonsflyt fra et eierskapsperspektiv.*

Følgende problemstilling er vurdert;

Gjennomfører Meløy kommune en tilfredsstillende eierskapskontroll i forhold til Meløy Energi AS?

Selskapskontrollen er gjennomført ved bruk av intervju (ordfører, rådmann, styreleder), i tillegg til gjennomgang av skriftlig dokumentasjon. Vurderinger i rapporten er gjort i forhold til:

- KS`s «Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt / fylkeskommunalt eide selskaper og foretak»,
- Lov om offentlig anskaffelse med forskrift
- «Kommunalt eierskap – roller, styring, strategi» Vibeke Resch-Knudsen, Kommuneforlaget 2011.

Revisors funn sammenholdt med KS anbefalinger:

Folkevalgtopplæring / informasjon: Anbefalingen er at samtlige folkevalgte (innen 6 måneder og etter 2 år) gis opplæring i aspektene ved eierstyring i utskilt virksomhet, at kommunene som eiere får kunnskap om selskapsorganisering og styringsmuligheter for selskaper, og at administrasjonssjefen bør sørge for at folkevalgte og innbyggere lett kan finne informasjon om selskaper kommunen har interesser i.
Revisors funn: Tilbakemeldinger til revisor tyder på at det ikke er gitt opplæring som går konkret på temaet eierskap. Det gis ingen samlet oversikt eller informasjon om kommunens eierskap, verken på nettsidene eller i årsberetningen.

Eierskapsmelding: Kommuner anbefales å lage en eiermelding, og denne bør gjennomgås / revideres hvert år i kommunestyret. Meldingen skal gjennomgå strategier og formål for det enkelte selskap.
Revisors funn: Det ble laget en eierskapsmelding i 2008 i Meløy, med bakgrunn i opplevd mangelfull dialog mellom kommunen og Meløy Energi. Det har etter revisors oppfatning vært lite kommunikasjon mellom kommunestyret og formannskapet som generalforsamling om utøvelsen av den politiske eierrollen. Eiermelding 2008 inneholdt en del konkrete forhold når det gjaldt oppfølgning av eierskap: bl.a at kommunestyret skulle behandle eierspørsmål i et møte før generalforsamling i kommunens selskaper. Videre bl.a at «*Møteprotokoller forelegges kommunestyret slik kommunen bestemmer*», og at utøvelsen av politisk eierrolle skal skje ved «*regelmessig gjennomgang av vedtekter og formålsparagrafer og politisk debatt*». Revisor kan ikke se at Eiermelding 2008 er gjennomført / fulgt opp.

Selskapsstrategi / selskapsavtale / vedtekter: Det anbefales at selskapets virksomhet skal tydelig fremgå av vedtektene / selskapsavtalen. Formålsangivelse bør vurderes ved jevne mellomrom.
Revisors funn: Selskapets vedtekter er vedtatt i 2009, og beskrives som *«helt overordnede og enkle»*. Selskapets vedtekter viser følgende formål:

> *«Meløy Energi AS skal være et kommunalt eid selskap og har som formål å erverve og forvalte energibærende konsesjoner. Selskapet skal drive forretningsmessig innenfor produksjon, kjøp, salg og distribusjon av energi samt utbygging og eierskap av fiber/ kommunikasjonsløsninger i sitt markedsområde.»*

Videre nevner revisor at selskapet har utarbeidet en Strategiplan 2014-2017 som bl.a inneholder informasjon om visjon, forretningside, strategiske hovedfokusområder, hovedmål og strategiske valg. Det er 5 hovedmålområder: 1. Økonomi/Finans, 2. Marked, 3. Kunder, 4. Læring og Vekst, og 5 Forretningsområdene (Nett, Kjøp/salg av kraft, Kraftproduksjon og Salg av tjenester/samarbeid). Dokumentene *Årsmelding 2014*, og *Årsvirksomhet 2014* inneholder ikke rapportering i forhold til målstrukturen i strategiplanen.

Eierorgan / eierstyring: KS anbefaler at kommunestyret oppnevner politisk ledelse som selskapets representanter i eierorganet i AS eller IKS. Eierutøvelsen skal speile kommunestyrets samlede (flertallets) beslutning. Det er viktig med forutsigbar og klar kommunikasjon mellom eierrepresentantene og kommunestyret i forkant av møte i eierorganet. Videre anbefales at eierstyring skal skje gjennom eierorgan og ikke i styrene.
Revisors funn: Formannskapet er fast eierorgan, og det utarbeides referat fra møter i generalforsamlingene. Det ser ikke ut til å ha vært en praksis for kommunikasjon mellom kommunestyre og formannskap for å *«sikre debatt og avklaring av formannskapets myndighet i denne forbindelse»* De føringer eierskapsmeldingen fra 2008 ga i forhold til dette er ikke fulgt opp. Eierseminaret som kommunestyret skulle ha hvert fjerde år er heller ikke fulgt opp. Tidligere ordfører og styreleder nevner begge at det har vært en god uformell dialog.

Styret: Eier har ansvar for å se til at styret har kompetanse tilpasset det enkelte selskaps virksomhet. Jf aksjeloven skal styret ha generalist- og fagspesifikk kompetanse. Det er krav om 40% kjønnsrepresentasjon i styrene. Alle som påtar seg styreverv bør registrere vervene i styrevervregisteret.
Revisors funn: Generalforsamlingen (formannskapet) oppnevner styre. Det er 5 eiervalgte representanter der samtlige er politisk aktive. Styret har ingen fagspesifikk kompetanse, med unntak av den ene ansatterepresentanten. Revisor får opplyst at styret har vurdert sin kompetanse, og kommet frem til at styret har nødvendig kompetanse for å være styre.

Arbeidsgivertilhørighet: Det anbefales at selskapene søker medlemskap i en arbeidsgiverorganisasjon.
Revisors funn: Selskapet er medlem av KS Bedrift

Etiske retningslinjer: Eier bør påse at styrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapets drift.
Revisors funn: Selskapet har etiske retningslinjer, og revisor får opplyst at disse ble utarbeidet i 2014.

Revisors funn sammenholdt med regelverk om offentlig anskaffelse:
Selskapet er medlem av Nettalliansen, som forhandler rammeavtaler / kontrakter for medlemmene.

I forhold til kraftkjøp innhentes tilbud fra to til tre leverandører.

Revisors vurdering:
Folkevalgtopplæring / informasjon: Det er ikke gjennomført spesifikk opplæring for det nye kommunestyret rette mot rollen som eier, mens formannskapet, som er selskapets generalforsamling, vil få en opplæring i regi av LVK. Intensjonene i anbefalingene om eierskap er dermed ikke fullt ut ivaretatt. Kommunen har et forbedringspotensial i forhold til å informere folkevalgte og innbyggere om kommunens eierskap

Eierskapsmelding: Eiermelding 2008 inneholdt en rekke elementer som skulle styrke kommunens eierskap, men disse er ikke fulgt opp. Eiermeldingen inneholdt ikke formålsdiskusjon og selskapsstrategi når det gjaldt kommunens ulike eierskap, men Meløy Energi har selv utarbeidet en strategiplan så dette kan være sies å ha kommet på plass.

Selskapsstrategi / selskapsavtale / vedtekter: Det er i selskapets Strategiplan fastsatt klare mål og strategier. Rapportering i forhold til mål / strategier gjøres ikke eksplisitt, men noen av målene / strategiområdene belyses i den generelle fremstillingen i årsmeldingen. Etter revisors vurdering informeres dermed ikke eier om selskapets måloppnåelse. Det er merkelig at eier inviteres til å delta i en mål-/strategiutforming, men deretter ikke informeres om resultatene i forhold til disse. Revisor viser videre til føringer som tilsier at eier gir mål for selskapet, mens styret er ansvarlig for realisering. For Meløy Energi viser revisor til at styret selv har vedtatt sine mål, og at dette er med og understreker selskapets frie stilling.

Eierorgan / eierstyring: Ut fra at det ikke er forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyre og formannskap, mener revisor at koblingen til kommunestyret ser ut til å være svak.

Styret: Det kan være rett at styret har mye generalistkompetanse i forhold til næringsvirksomhet, inkludert styreerfaring. Politisk kompetanse og kjennskap i styret er viktig og relevant, men kommunen bør benytte anledningen til å gå bredere ut ved neste valg.

Arbeidsgivertilhørighet: Selskapet er i tråd med anbefalingen ved at de er innmeldt i en arbeidsgiverorganisasjon.

Etiske retningslinjer: Selskapet har utarbeidet etiske retningslinjer slik det er anbefalt.

Vurdering:
Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport i samsvar med det oppdrag de ble gitt av kontrollutvalget. Videre er revisjonen utført i samsvar med kravene i veileder i selskapskontroll.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
1. Gjennomført selskapskontroll / eierskapskontroll med Meløy Energi AS er lagt frem for Meløy kommunestyre.
2. Rapporten tas til etterretning.

3. Rapportens funn tas med ved utarbeidelse av kommende saker vedrørende kommunens eierskap.

Inndyr 2. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/xxx	412– 5.3

SAK 13/16

Overordnet analyse for Meløy kommune - Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	10.05.2016

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS / Salten kontrollutvalgservice: Overordnet analyse Meløy kommune

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen – jfr kommuneloven § 77: systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal kontrollutvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (forskrift kontrollutvalg §10). Planen vedtas av kommunestyret, og skal baseres på overordnet analyse.

Overordnet analyse utarbeides i et samarbeid mellom Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice. Analysen innebærer en metodisk risiko- og vesentlighetsvurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Vedlagt saken er overordnet analyse. Analysen bygger på innhentet dokumentasjon om kommunen, bl.a :

- gjennomførte tilsyn fra Fylkesmann og Helsetilsyn (2012-2015).
- gjennomførte tilsyn fra Arbeidstilsyn (2014-2015)

- KOSTRA-nøkkeltall
- gjennomførte forvaltningsrevisjoner perioden 2011-2015
- kommunens årsberetninger

Det er også gjennomført samtaler med rådmann, ordfører og representant for opposisjonen.

Vurdering:
Lovverket gir lite føringer om hva en overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger for å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon i ulike sektorer og virksomheter. Man kan dermed si at det legges opp til en risikodrevet utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder for gjennomføring av overordnet analyse. Arbeidet med overordnet analyse har i store trekk fulgt de anbefalinger som er gitt i denne veilederen.

Med basis i analysen skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon med prioriteringer av prosjekter. Analysen bygger på et faglig skjønn fra revisor og sekretariat, men kontrollutvalget kan og bør gjøre andre vurderinger av risiko og vesentlighet, eller ha egne innspill.

Det er et prinsipp i norsk forvaltning at kontroll og tilsyn i kommunal sektor skal være folkevalgt kontroll og tilsyn. For å legge til rette for kontrollutvalgets medvirkning og prioritering, legges det i denne omgang opp til et en gjennomgang av analysen og diskusjon for å få frem utvalgets synspunkter i forhold til risiko. I senere møte legges det frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon, som deretter skal sendes til kommunestyrets med utvalgets innstilling til prioritering av forvaltningsrevisjon i den kommende 4-årsperioden.

Forslag til vedtak:
Saken tas foreløpig til orientering. Innspill fra kontrollutvalget tas med til kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon.

Inndyr, 2. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/386	416– 5.3

SAK 14/16

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	10.05.2016

Vedlegg:

1. Notat: Kommunaldepartementets forslag til ny kommunelov 2016
2. Salten kommunerevisjon IKS 23.10.2015: Selskapskontroll Offentlige anskaffelser og rammeavtaler, IRIS

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Vedlegg 1) oppsummerer hovedtrekkene vedrørende kontroll og tilsyn i en utredning med forslag til ny kommunelov.

Vedlegg 2) (eget dok) er en rapport Saltdal kontrollutvalg har bestilt og behandlet vedrørende IRIS Salten IKS. Rapporten legges frem til orientering i og med at Meløy kommune er deleier i samme selskap.

Inndyr 2. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
08.04.2016	16/272	214

Notat: Kommunaldepartementets forslag til ny kommunelov 2016

Innledning

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har denne uken sendt forslag til ny kommunelov ut på høring. Et utvalg har vært nedsatt for å *«foreta en helhetlig gjennomgang av kommuneloven for å styrke det kommunale selvstyret»*. Dette utvalget har foreslått en rekke endringer på områder som får betydning for kontroll og tilsyn i kommunen. Nedenfor følger en beskrivelse av hovedtrekkene i en del av de forslåtte endringene.

Det er den enkelte kommune som er høringsinstans for ny kommunelov. Dersom kontrollutvalget ønsker å uttale seg om de foreslåtte endringene så må dette i tilfelle skje gjennom kommunens uttalelse til forslaget. Høringsfristen er satt til 6. oktober 2016.

Økonomibestemmelser og intern kontroll

Utvalget foreslår at kommunene skal utarbeide et samlet regnskap for den juridiske enheten. (19.5.4). Kommunen som rettssubjekt, herunder de kommunale foretakene, er å regne som én økonomisk enhet. Kommunestyret skal råde over alle midler og eiendeler som ligger i kommunens ulike virksomheter:

> *«Kommunene bør derfor ha ett regnskap som dekker hele kommunen som juridisk og økonomisk enhet. Når de ulike regnskapene i kommunen konsolideres til ett regnskap, vil dette synliggjøre den reelle økonomiske situasjonen til kommunen. Med konsolidering menes at interne mellomværender mellom regnskapsenhetene elimineres («nettes»), slik at regnskapet viser kommunen som én økonomisk enhet.»*

Et konsolidert regnskap vil kunne gi kommunestyret et bredere grunnlag for styring og kontroll, enten det gjelder beslutninger som har betydning for den samlede økonomiske utviklingen, eller hvordan kommunens samlede midler prioriteres i et helhetlig eller langsiktig perspektiv.

Forslaget gjelder kun konsolidering av regnskap. Kommune og kommunale foretak må fortsatt utarbeide egne årsberetninger.

Utvalget foreslår å lovfeste at det også skal redegjøres for vesentlige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet (i dag følger dette av forskrift). Avvik i denne sammenheng inkluderer *beløpsmessig avvik fra årsbudsjettets talldel* og *brudd med premissene for bruken av kommunestyrets*

bevilgninger. Lovforslaget slår også fast regnskapsrevisors ansvar for å vurdere årsberetningens opplysninger om budsjettavvik.

Utvalget foreslår å oppheve plikten til å redegjøre i årsberetningen for tiltak for å sikre en betryggende kontroll (rådmannens internkontroll). Dette foreslås erstattet med et krav om årlig rapportering til kommunestyret om internkontrollen. Dette vil etter utvalgets vurdering *«kunne bidra til å bygge opp under tilliten til den kommunale forvaltningen og til at kommunene bruker erfaringene og læringen fra internkontrollen i kommunens videre arbeid.»*

Videre foreslår utvalget at det innføres et nytt begrep «kommunalt oppgavefellesskap». Dette til erstatning for dagens interkommunalt samarbeid som etter gjeldende kommunelov § 27 (f.eks Salten kontrollutvalgservice, Salten Regionråd). Utvalget foreslår å presisere at et samarbeid som er eget rettssubjekt, skal utarbeide *egen økonomiplan, eget årsbudsjett, eget årsregnskap og egen årsberetning.* For Salten kontrollutvalgservice sitt vedkommende er dette allerede ivaretatt, med unntak av årsregnskap som er en del av vertskommunens regnskap.

Kontrollutvalg

Det foreslås blant annet at kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer. Utvalget argumenterer for at dette er nødvendig ut fra legitimitetshensyn:

> *Et bredt sammensatt, aktivt og kompetent utvalg vil ha stor legitimitet både i kommunestyret og blant innbyggerne i kommunen. Utvalget mener dette er faktorer som er viktigere enn at det i enkelte kommuner kan bli noe vanskeligere å finne kandidater til utvalget.*

Utredningen drøfter i liten grad de økonomiske konsekvensene for kommunen ved å sette krav om fem medlemmer i stedet for tre. Beiarn, Gildeskål, Hamarøy og Meløy har kontrollutvalg med tre medlemmer. Bodø, Fauske, Saltdal, Steigen og Sørfold har utvalg med fem medlemmer hver.

Utvalget drøfter, men foreslår ikke en lovfesting av hvem / hvilken gruppering som bør ha ledervervet i kontrollutvalget.

Det foreslås endrede valgbarhetsbestemmelse til kontrollutvalget. Personer som sitter i ledende stillinger, eller er medlem/varamedlem til styret eller bedriftsforsamling i selskap som kommunen har eierinteresser i, vil etter forslaget ikke bli valgbare. Personer med tilsvarende posisjon i regionråd eller et kommunalt oppgavefellesskap, vil etter forslaget heller ikke bli valgbare til kontrollutvalget. Flere kontrollutvalg i Salten vil kunne bli berørt dersom endringen iverksettes i inneværende valgperiode.

Det foreslås også at kontrollutvalget skal gis rett til å bestille undersøkelser i selskap/andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommune. Undersøkelsesretten er begrenset til opplysninger som er nødvendig for å kunne kontrollere at virksomheten oppfyller kontraktsforpliktelsene.

Når det gjelder administrasjonssjefens uttalerett i kontrollutvalgets saker til kommunestyret er det foreslått presisert at dette kun gjelder kontrollsaker.

Kontrollutvalgssekretariat

Under eierskapskontroll ikke lenger skal kunne utføres av kontrollutvalgssekretariatet, men må utføres av revisor.

Utvalget mener det ikke bør fastsettes nærmere lovregler for gjennomføring av høringer i regi av kontrollutvalget. Det bør fortsatt være opp til den enkelte kommune å fastsette lokale reglementer for gjennomføring av slike høringer.

Revisjon
I merknadene til forslaget om forvaltningsrevisjon er formuleringen om årlig forvaltningsrevisjon tatt ut, uten at det dermed er et ønske om mindre forvaltningsrevisjon.

I utredningen legges det til grunn at *«kontrollen med økonomiforvaltningen i kommunesektoren har blitt redusert etter 2004. Etter utvalgets vurdering er dette en svekkelse av en sentral side ved egenkontrollen som ikke er ønskelig.»* Innholdet i lovbestemt regnskapsrevisjon er foreslås utvidet ved at «*forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen*» innføres som en obligatorisk del, og at revisor skal avgi en egen uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen.

I revisjonsberetningen skal revisor etter utvalgets mening uttale seg om vesentlige budsjettavvik. (Vesentlige avvik fra budsjettets talldel, men også Vesentlige forhold som ikke har budsjetthjemmel og om vesentlige mangler i gjennomføringen av vedtak)

Andre forhold
Dagens kommunelov gir fylkesmannen en samordningsrolle for statlig tilsyn rettet mot kommunen, men utvalget mener samordningen ikke gjøres godt nok. De foreslår derfor sterkere krav til samordning:

> *Samordningen styrkes ved at fylkesmannen får plikt til å vurdere omfanget av det samlede statlige tilsynet med den enkelte kommune. Alle tilsynsetater skal ha plikt til å ta hensyn til kommunens egen interne kontrollvirksomhet og det samlede statlige tilsynet med den enkelte kommunen. Det spesifiseres at tilsynsetaten skal kjenne til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter fra kommunen.(...) Fylkesmannen skal også ha plikt til å drøfte prioritering og gjennomføring av tilsyn og tilsynsplaner med kommuner.*

Inndyr 8. april 2016

Lars Hansen
Sekretariatdleder

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
02.05.2016	16/387	416– 5.3

SAK 15/16

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
10.05.2016

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 2. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget