Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.05.2016	16/445	417– 5.3

SAK 16/16

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	23.05.2016

Vedlegg:

1. Bodø kemnerkontor 20.01.2016: Skatteregnskapet 2015 (inkludert 1840 Saltdal)
2. Skatteetaten 15. februar 2016: Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Saltdal, Beiarn, Gildeskål og Bø kommune
3. Helsetilsynet 09.05.2016: Rapport fra tilsyn med kommunens helse- og omsorgstjenester til personer med utviklingshemming over 18 år som bor i egen bolig i Saltdal kommune 2016
4. Notat: Kommunaldepartementets forslag til ny kommunelov 2016

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

Vedlegg 1 er årsrapport fra Bodø kemnerkontor vedrørende skatteoppkreving, inkludert arbeidet har gjort med skatteoppkreving for Saltdal kommune.

Vedlegg 2 er Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for bl.a Saltdal kommune.

Vedlegg 3: I samsvar med tidligere praksis, og med anbefaling i rapporten "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll", holdes kontroll utvalget orientert om rapporter fra statlige tilsyn som har "*interesse for kommunen og kontrollarbeidet*". Vedlagt er derfor rapportdokument fra Helsetilsynet etter tilsyn med kommunens helse- og omsorgstjenester til personer med utviklingshemming over 18 år i egen bolig. Ifølge rapporten er det av dekket ett avvik fra gjeldende lov ved dette tilsynet: *«Kommunen har ikke etablert et system som sikrer et forsvarlig individtilpasset tjenestetilbud til brukerne ved Bomiljø 2»*

Vedlegg 4 oppsummerer hovedtrekkene vedrørende kontroll og tilsyn i en utredning med forslag til ny kommunelov.

Inndyr 13. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

2015

Bodø kemnerkontor
Skatteregnskapet

Årsmelding 2015 for
1804 Bodø, 1838 Gildeskål, 1839 Beiarn,
1840 Saltdal & 1867 Bø i Vesterålen

Innhold

Kap. 1. Generelt om kemnerkontorets virksomhet

1.1	Kemnerkontoret	side	3
1.1.1	Ressurser	«	3
1.1.2	Organisering	«	3
1.1.3	Ressurser og kompetanse	side	4
1.2	Internkontroll	«	5
1.3	Vurdering av skatteinngangen	side	5
1.3.1	Total skatte- og avgiftsinngang i 2015	«	5
1.3.2	Kommunens andel av skatteinngangen i 2015	«	6
1.4	Skatteutvalg	side	7

Kap. 2. Skatteregnskapet

2.1	Avleggelse av regnskapet	side	8
2.2	Margin	«	8
2.2.1	Margin for inntektsåret 2014	«	8
2.2.2	Kommentarer til marginavsetningen	«	9

Kap. 3. Innfordring av krav

3.1	Restanseutviklingen	side	10
3.1.1	Totale restanser og berostilte krav pr. 31.12.15	«	10
3.1.2	Kommentarer om restansesituasjonen og utviklingen	side	11
3.1.3	Restanser eldre år	side	13
3.1.4	Kommentarer om restanseoppfølgingen på eldre år	«	13
3.2	Innfordringens effektivitet	side	14
3.2.1	Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.15	«	14
3.2.2	Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	«	14
3.2.3	Omtale av spesielle forhold	«	16
3.3	Særnamskompetanse	«	16

Kap. 4. Arbeidsgiverkontroll

4.1	Organisering av arbeidsgiverkontrollen	side	17
4.2	Planlagte og gjennomførte kontroller	«	17
4.3	Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	«	17
4.4	Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	«	17
4.5	Omtale av samarbeidet med andre kontrollaktører	«	17
4.6	Gjennomførte informasjonstiltak	«	17

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Kemnerkontoret

Årsrapporten er en oppsummering og vurdering av virksomheten til Bodø kemnerkontor i året som har vært. Bodø kemnerkontor er kemner for kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn Saltdal (2015) og Bø i Vesterålen.

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling

	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved SKO som kun benyttes til skatteoppkreverfunksjonen	**14,2**	**100 %**
Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk		
Skatteregnskap	1,5	**10 %**
Innfordring av skatt/arbeidsgiveravgift	4,8	**34 %**
Juridisk rådgiver	1,0	**7 %**
Kontrollvirksomhet	4,8	**34 %**
Informasjon og veiledning overfor skatte-/avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,4	**3 %**
Skattehjelp/søknadsbehandling/Gjeldsordningssaker	0,3	**2 %**
Administrasjon	1,4	**10 %**
	merk at %-andel fordelt skal være 100	

Bodø kemnerkontor ledes av Jens Balteskard, som har vært ansatt som kemner siden høsten 2013. Han leder arbeidet tilknyttet fellesinnkrevingen og arbeidsgiverkontroll i anslagsvis 70 % stilling. De resterende 30 % er tilknyttet kommunal virksomhet.
Bodø kemnerkontor har i 2015 vært ansvarlig for den kommunale skatteinnfordringen i Gildeskål, Beiarn, Bø i Vesterålen og Saltdal. Beiarn og Bø har vært samordnet med Bodø i SOFIE med virkning fra 01.01.14, mens Gildeskål og Saltdal kom inn fra 01.01.15. Fra 2016 har Saltdal kommune valgt å ikke fortsette samarbeidet med oss.

1.1.2 Organisering

Bodø kemnerkontor er organisert som egen enhet underlagt Økonomikontoret i sentraladministrasjonen ved Bodø kommune med kemneren som enhetsleder for 17 tilsatte i 2015. Videre har vi delt kontoret i 3 seksjoner, innfordring, kontroll / regnskap og inkassoseksjonen. Inkassoseksjonen har 4 tilsatte, og har kun kommunale krav som arbeidsfelt. 14 stillingshjemler har vært engasjert i fellesinnkrevingen, skatteregnskap og arbeidsgiverkontrollen. Forøvrig vises det til ressurskartleggingen når det gjelder fordeling av ressursene innenfor skatteområdet.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kemnerens vurdering av ressurssituasjonen og kompetanse ved kontorets hovedområder Innfordring, Arbeidsgiverkontroll og Skatteregnskap.

Innfordring: I tillegg til seksjonsleder og kemner har vi i 2015 benyttet 4 saksbehandlere i 100 % stilling tom desember. Dessuten har en saksbehandler vært knyttet til søknadsbehandling og gjeldsordningssaker, samt informasjon/besøk utad i forbindelse med dette. En person i seksjonen gikk av med pensjon vår 2015, og en sluttet pr 31.12.15.

Vi har pr. 01.01.16 Skatteoppkreverfunksjonen for to nabokommuner i tillegg til Bø kommune i Vesterålen. Samtidig bestemte kommunestyret i Saltdal at de ikke ville fortsette samarbeidet med oss. Samlet har derfor antall skatteytere i vårt område blitt noe redusert. Spørsmålet om statliggjøring av kemnerfunksjonen har i løpet av 2015 blitt fremmet to ganger for stortinget. Begge gangene ble forslaget stoppet, det kan derfor se ut som dette er lagt på is en periode fremover. Dersom utviklingen med overtagelse av skatteoppkreverfunksjonen for flere kommuner fortsetter, må innfordringsseksjonen på sikt tilføres mer ressurser

Det ble i desember 2014 tilsatt ny juridisk rådgiver ved kontoret. Denne stillingen er direkte underlagt kemneren og bistår alle seksjonene. Kontoret har høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser på dette fagområdet.

Arbeidsgiverkontroll: Seksjonen er direkte underlagt kemneren, og det er 5 hele stillingshjemler knyttet til dette fagområdet. Kontoret utfører også kontroller for Bø kommune. En person har vært sykemeldt fra juni 2015. Vi har i 2015 oppnådd resultatkravet både for egen kommune og Bø kommune.

Seksjonen har høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser pr. i dag. Vi ser imidlertid for oss at mange kommuner vil kunne være interessert i å kjøpe arbeidsgiverkontroller fra oss dersom kemneren fortsatt blir kommunal. Da vil det på sikt være behov for å tilføre ressurser til seksjonen.

Skatteregnskap: Vi har 1,5 stillingshjemler direkte knyttet til dette fagområdet som ledes både av fagansvarlig og kemner. Medarbeiderne har høy kompetanse og vi har per i dag tilstrekkelige ressurser på området. Dersom kemneren fortsatt blir kommunal, og utviklingen med overtagelse av skatteoppkreverfunksjonen til andre kommunen fortsetter, vil det også på dette området være behov for tilførsel av ressurser.

Administrative oppgaver: Dette er lederfunksjoner, men også oppgaver knyttet til ekspedisjon og arkivering.

1.2 Internkontroll

Det utarbeides virksomhetsplan for driften på alle fagfelt ved kontoret. I tillegg er det utarbeidet lokale rutinebeskrivelser i forhold til de enkelte arbeidsoppgavene. Dette arbeidet ble startet i 2009, og videreført i tillegg til utarbeidet nye de senere år.

Vi mener organisasjonens størrelse og sammensetning er tilpasset de oppgaver vi er satt til å løse. Dette fremkommer gjennom de rapporteringer som vi er pålagt når det gjelder innkreving og arbeidsgiverkontroll. I tillegg til at vi gjennom regnskapsavstemminger og daglig ajourhold har god kontroll med at differanser ikke oppstår, og de regnskapsresultater og informasjon om regnskapet som fremlegges er pålitelige.

For å styrke internkontrollen har vi som mål i virksomhetsplanen for 2016 å fortsette arbeidet med å utvikle og ajourholde rutiner.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1. Total skatte- og avgiftsinngang i 2015

Bodø kemnerkontor har for tidsrommet 1.1 -31.12.15 mottatt **totalt kr 6 738 197 083,-** som fordeler seg slik:

	BODØ	GILDESKÅL	BEIARN	SALTDAL	BØ
Kommune fordelt	1 244 567 022	42 627 368	25 978 382	97 414 357	45 773 780
Fylkeskommune fordelt	276 199 938	9 292 545	5 500 264	21 629 506	9 945 070
Stat fordelt	1 790 690 379	41 787 462	24 189 396	142 714 250	59 236 217
Folketrygd fordelt	1 252 690 086	40 418 675	18 648 148	98 886 855	49 301 878
Arbeidsgiveravgift fordelt	985 519 127	14 607 186	8 358 086	33 855 395	14 360 129
Krav som er ufordelt	-1	0	0	0	0
Plassering mellom kommuner	46 078	0	(-698)	(-698)	(-2 345)
Totalt fordelt	5 549 712 629	148 733 236	82 673 578	394 499 665	178 614 730
Avsatt margin (2015)	309 749 170	15 382 959	7 150 263	34 007 771	17 673 082
Totalt innbetalt	**5 859 461 799**	**164 116 195**	**89 823 841**	**428 507 436**	**196 287 812**

Innbetalt skatt og avgift for 2015 på **Bodø** er **kr 5 859 461 799**. Dette er **kr 353 455 676 mer** enn for 2014, som tilsvarer en økning på **6,4 %.** For **Gildeskål** er det innbetalt **kr 164 116 195**; en nedgang på **14,7 (28 324 166)** i forhold til 2014, mens det for **Beiarn** er innbetalt **kr 89 823 841** som er en nedgang på **1,5 % (kr 1 370 678)** i forhold til året før. På **Saltdal** ble det innbetalt **kr 428 507 436**; en økning på **12,4 % (47 396 728)** i forhold til 2014, mens det på **Bø** er innbetalt **kr 196 287 812** som i forhold til året før er en økning på **1,9 % (3 703 034).**

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i 2015

Skatteinngangen fordelt til **Bodø kommune** er på totalt **kr 1 244 567 022**. Dette er **kr 81 664 065 mer** enn i 2014, og tilsvarer en økning på **7 %.**

År	Totalt innfordret	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2011	4 816 805 181	1 001 560 275	- 51 625 985	997 000 000	4 560 275
2012	5 177 127 360	1 082 590 202	81 029 927	1 051 500 000	31 090 202
2013	5 410 287 054	1 143 574 809	60 984 607	1 130 000 000	13 574 809
2014	5 506 006 123	1 162 902 957	19 328 148	1 191 500 000	-28 597 042
2015	5 859 461 799	1 244 567 022	81 664 065	1 227 726 000	16 841 022

Budsjettert skatteinngang for 2015 var **1 227 726 000,-.** Reell skatteinngang ble da **kr 16 841 022,- mer** enn budsjettert.

Skatteinngangen fordelt til **Gildeskål kommune** er på totalt **kr 42 627 368**. Dette er **kr 3 569 350** ***mindre*** enn i 2014, og tilsvarer en nedgang på **7,7 %.**

År	Totalt innfordret	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2014	192 440 361	46 196 718	3 826 826		
2015	164 116 195	42 627 368	-3 569 350	41 008 000	1 619 368

Budsjettert skatteinngang for 2015 var **41 008 000,-.** Reell skatteinngang ble da **kr 1 619 368,- mer** enn budsjettert.

Skatteinngangen fordelt til **Beiarn kommune** er på totalt **kr 25 978 382**. Dette er **kr 1 255 917** ***mindre*** enn i 2014, og tilsvarer en nedgang på **4,6 %.**

År	Totalt innfordret	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2013	84 671 770	24 437 610	960 323		
2014	91 194 519	27 234 299	2 796 689	25 559 000	1 675 299
2015	89 823 841	25 978 382	-1 255 917	25 557 000	421 382

Budsjettert skatteinngang for 2015 var **25 557 000,-.** Reell skatteinngang ble da **kr 421 382,-** ***mer*** enn budsjettert.

Skatteinngangen fordelt til **Saltdal kommune** er på totalt **kr 97 414 357**. Dette er **kr 8 214 380 mer** enn i 2014, og tilsvarer en økning på **9,2 %.**

År	Totalt innfordret	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2014	381 110 708	89 199 977	222 750		
2015	428 507 436	97 414 357	8 214 380	92 538 000	4 876 357

Budsjettert skatteinngang for 2015 var **92 538 000,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 4 876 357,- mer** enn budsjettert.

Skatteinngangen fordelt til **Bø kommune** er på totalt **kr 45 773 780**. Dette er **kr 3 577 061 mer** enn i 2014, og tilsvarer en økning på **8,5 %.**

År	Totalt innfordret	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2013	188 624 652	42 806 434	1 729 453	38 725 000	4 081 434
2014	192 584 778	42 196 719	-609 715	43 381 000	-1 184 281
2015	196 287 812	45 773 780	3 577 061	42 357 000	3 416 700

Budsjettert skatteinngang for 2015 var **42 357 000,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 3 416 700,- mer** enn budsjettert.

1.4 Skatteutvalg

Det har i **2015** vært **3 saker** til behandling i skatteutvalget. 2 saker med avslag som vedtak og 1 fikk ettergitt kr 93 578.

I 2014 ble det behandlet 1 sak i skatteutvalget med avslag som resultat.

2. Skatteregnskapet

2.1. Avleggelse av regnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet
Bodø kemnerkontor bekrefter at skatteregnskapet i 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er **ikke mottatt** pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Årsregnskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

2.2. Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Beskrivelse	BODØ	GILDESKÅL	BEIARN
Innestående margin for inntektsår 2014 pr.31.10.2015	Kr 0	Kr – 2 802 448	Kr – 910 758
For mye avsatt margin for inntektsår 2014		Kr 2 802 448	Kr 910 756
For lite avsatt margin for inntektsår 2014	Kr – 11 713 138		

* tall hentet fra D.rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2015 periode 10

Prosentsats marginavsetning: **8 % (Bodø) 12 % (Gildeskål) 12 % (Beiarn)**

Beskrivelse	SALTDAL	BØ I VESTERÅLEN
Innestående margin for inntektsår 2014 pr.31.10.2015	Kr 0	Kr 0
For mye avsatt margin for inntektsår 2014		
For lite avsatt margin for inntektsår 2014	Kr – 867 883	Kr – 355 329

* tall hentet fra D.rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2015 periode 10

Prosentsats marginavsetning: **11 % (Saltdal) 12 % (Bø i Vesterålen)**

2.2.2 Kommentar om marginoppgjøret:

De siste årene viser at Bodø kommune har hatt et underskudd på marginoppgjøret. For 2012 og 2013 viser marginoppgjøret et underskudd på henholdsvis **kr 23 192 118** og **kr 48 256 107**, mens det for 2014 ble et **underskudd** på **kr 11 713 138**. For Gildeskål kommune har det vært overskudd de siste årene; 2012 med **kr 2 284 250**, 2013 med **kr 3 894 412**, mens det på 2014 ble et **overskudd** på **kr 2 802 442**. I Beiarn kommune viste marginoppgjøret et underskudd for 2012 på **kr 397 347,** mens de 2 siste årene 2013 og 2014 ble et **overskudd** på henholdsvis **kr 1 705 597** og **kr 910 756**.

I Saltdal kommune var det underskudd på marginoppgjøret med henholdsvis **kr 4 108 771** og **kr 6 143 116** for årene 2012 og 2013. På 2014 ble **underskuddet kr 867 883**. En gjorde her en endring på marginprosenten i kommunestyret februar 2015, hvor det ble vedtatt økning fra 9 % til 11 %. For Bø kommune har det vært underskudd siste årene, på 2012 og 2013 var det et underskudd på henholdsvis **kr 2 403 298** og **kr 4 570 360.** 2014 ble **underskuddet** på **kr 355 329.**

For 2016 er det vedtatt å fortsette med dagens marginavsetning i de 5 kommunene, men det vil bli gjort ei vurdering på dette når det forekommer avklaring på om hvorvidt kommunene er pålagt å endre prosentsatsen for marginavsetning som følge av underskudd.

*Innestående margin Bodø for 2015 pr 31.12.15 **kr 310 006 610,-** Prosentsats for 2015: **8 %**

*Innestående margin Gildeskål 2015 pr 31.12.15 **kr 15 393 246,-** Prosentsats for 2015: **12 %**

*Innestående margin Beiarn for 2015 pr 31.12.15 **kr 7 150 263,-** Prosentsats for 2015: **12 %**

*Innestående margin Saltdal for 2015 pr 31.12.15 **kr 34 065 740,-** Prosentsats for 2015: **11 %**

*Innestående margin Bø for 2015 pr 31.12.15 **kr 17 686 368,-** Prosentsats for 2015: **12 %**

3. Innfordring av krav

3.1. Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser (forfalte debetkrav) pr 31.12.2015 og 31.12.2014 for skatt og arbeidsgiveravgift

	Restanse pr.31.12.2015	Herav berostilt restanse	Restanse pr.31.12.2014	Herav berostilt restanse
Restskatt, person	*55 811 970*	*257 371*	*55 746 361*	*322 183*
For mye utbetalt	*930 946*		*782 899*	
Krav	*0*		*328 357*	
Utleggstrekk	*6 682*		*39 039*	
Trygdeavgift	*4 846*		*26 236*	
Sum Restskatt – person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter	**56 754 444**	**257 371**	**56 922 892**	**322 183**
Utskrevet Forskuddsskatt, person	*11 000 195*	*102 812*	*10 637 100*	*102 812*
Utleggstrekk	*384*		*384*	
Sum Utskrevet forskuddsskatt, person	**11 000 579**	**102 812**	**10 637 484**	**102 812**
Restskatt, upersonlig	*4 234 475*		*8 124 247*	
For mye utbetalt	*0*		*25 001*	
Sum Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter	**4 234 475**		**8 149 248**	
Utskrevet forskuddsskatt, Upersonlig	**1 175 251**		**1 491 444**	
Arbeidsgiveravgift	*1 954 933*		*2 662 315*	
Avstemt arbeidsgiveravgift debet	*134 477*		*129 657*	
Terminvis fastsatt arbeidsgiveravgift	*62 870*		*183 877*	
Tilleggsavgift	*11 331*		*78 741*	
Sum Arbeidsgiveravgift	**2 163 611**		**3 054 590**	
Forskuddstrekk	*4 030 365*		*5 422 635*	
Avstemt forskuddstrekk debet	*619 357*		*568 049*	
Fastsatt ansvar forskuddstrekk	*200 237*		*222 600*	
Fastsatt ansvar utleggstrekk	*80 700*		*80 700*	
Forskuddstrekk privat arbeidsgiver	*4 926*		*6 694*	
Forskuddstrekk oppgave veldedig	*19 242*		*7 250*	
Utleggstrekk	*0*		*2 564*	
Sum Forskuddstrekk	**4 954 827**		**6 310 492**	
Forsinkelsesrenter	**13 904 212**	**83 828**	**14 659 239**	**83 828**
Gebyr LTO	**24 339**		**26 108**	
Gebyr	*1 740 617*	*10 631*	*1 809 315*	*12 321*
Gebyr tvangssalg	*30 079*		*23 873*	
Utleggstrekk	*3 182*		*4 773*	
Sum Innfordringsinntekter	**1 773 878**	**10 631**	**1 837 961**	**12 321**
Innfordring for utenlandsk skattemyndighet	*542 025*		*773 466*	
Fastsatt summarisk fellesoppgjør	*453 993*		*562 269*	
Fordeling	*50 557*		*0*	
Sum Diverse krav	**1 046 575**		**1 335 735**	
	Sum: 97 032 191	**454 642**	**Sum: 104 425 192**	**521 144**

3.1.2 Kommentar om restansesituasjonen og utviklingen i restanser

	Restanse pr.31.12.2015	Restanse pr.31.12.2014	Endring -/+
Restskatt, person inkl. avsavns-/avregningsrenter	56 754 444	56 922 892	-168 448
Utskrevet forskuddsskatt, person	11 000 579	10 637 484	363 095
Restskatt, upersonlig inkl. avsavns-/avregningsrenter	4 234 475	8 149 248	-3 194 773
Utskrevet forskuddsskatt	1 175 251	1 491 444	-316 193
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	2 163 611	3 054 590	-890 979
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	4 954 827	6 310 492	-1 355 665
Artistskatt	-	-	-
Forsinkelsesrenter	13 904 212	14 659 239	-755 027
Gebyr LTO	24 339	26 108	- 1 769
Innfordringsinntekter	1 773 878	1 837 961	-64 083
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	453 993	562 269	-108 276
Kildeskatt	-	-	-
	Sum: 96 439 609	**Sum: 103 651 727**	-7 212 118

Total samlet restanse for de 5 kommunene pr. 31.12.15 er **kr 96 439 609** med spesifisert på hver kommune:

	Bodø	Gildeskål	Beiarn	Saltdal	Bø	Totalt
Restanse pr 31.12.15	82 864 086	1 641 051	1 786 945	7 566 112	2 581 415	96 439 609
Restanse pr 31.12.14	85 601 302	2 791 611	1 860 221	10 373 902	3 024 690	103 651 727
Endring i kr	-2 737 216	-1 150 560	-73 276	-2 807 790	-443 275	-7 212 118
Endring i %	**-3,2**	**-41,2**	**-3,9**	**-27,1**	**-14,7**	**-7,0**

Totalt som vi ser av tabellen har vi hatt en nedgang i samlet restanse på **ca. 7 %** (Kr 7 212 118) i forhold til 2014.

Størst nedgang hvis vi ser på skattartene i forhold til 2014 har vi hatt på restskatt upersonlig. Pr 31.12.14 hadde vi en restanse på **kr 8 149 248**, mens vi pr 31.12.15 har en restanse på **kr 4 234 475**. Tilsvarer en nedgang på ca. **39 % (kr 3 194 773)**. Total utliknet skatt for denne skattarten har det for 4 av 5 kommuner på inntektsåret 2014 i forhold til inntektsåret 2013 vært en økning på henholdsvis ca. 7,2 mill. for Bodø, ca. 3 mill. på Gildeskål, 0,3 mill. på Beiarn og Saltdal med ca. 10,8 mill., mens det på Bø var en reduksjon på totalt utliknet skatt fra 16.5 mill. til ca. 4,4 mill. på inntektsåret 2014. Noe som har bidratt til en lavere total restanse pr 31.12.15 i forhold til pr. 31.12.14.

Total restanse arbeidsgiveravgift utgjør 31.12.15 **kr 2 163 611**, en positiv endring på **kr 890 979 (29 %)** i forhold til 31.12.14. Restansen utgjorde da **kr 3 054 590.**

For forskuddstrekket utgjør restansen pr 31.12.15 **kr 4 954 827**, mens den pr. 31.12.14 var på **kr 6 310 492**. En positiv endring på ca. **21 % (kr 1 355 665)**.

På restskatt personlig pr 31.12.14 hadde vi en total restanse på **kr 56 922 892**, mens den pr 31.12.15 var på **kr 56 754 444**. En liten nedgang på **kr 168 448**.
Når det gjelder totalt utliknet skatt, har det for inntektsåret 2014 i forhold til 2013 vært en økning på ca. 137 mill. for Bodø, ca. 11 mill. på Saltdal og for Bø ca. 7 mill.. For Gildeskål og Beiarn har det vært en nedgang i total utliknet skatt i forhold til 2014 på henholdsvis ca. 5 mill. for begge to.

For kontorets tiltak på forbedring av restansesituasjonen, vises det til **punkt 3.2.2**

Berostilte krav :

På berostilte krav har vi pr. 31.12.15 en restanse på **kr 454 642** med kr 11 797 på Bodø, kr 442 845 på Beiarn og 0 på Gildeskål, Saltdal og Bø.
Pr. 31.12.14 hadde vi 0 på Gildeskål og Bø, mens det på Bodø var berostilt for kr 13 487, kr 493 888 på Beiarn og kr 13 769 på Saltdal; totalt **kr 521 144**.

Avskrivning :

I 2015 er det avskrevet totalt for de 5 kommunene **kr 15 467 121** fordelt på **30** personlige og **87** upersonlige, mens det i 2014 ble avskrevet i kommunene Bodø, Beiarn og Bø for **kr 9 895 096** fordelt på **64** personlige og **45** upersonlige.

Summarisk avskrivning :

I 2015 er det utført summarisk avskriving for de 5 kommunene på totalt **kr 303 443** fordelt på **25** personlige.

Gjeldsordning :

I **2015** ble følgende restanser **avskrevet** etter **avsluttet gjeldsordning:**

Bodø:	kr	9 057 478	17 saker
Gildeskål:	kr	451 798	3 saker
Beiarn:	kr.	0	0 saker
Saltdal:	kr	111 109	2 saker
Bø:	kr	0	0 saker

Aktive gjeldsordningssaker pr. 31.12.2015:

Bodø:	75 saker	kr	18 655 071
Gildeskål:	1 sak	kr	17 118
Beiarn:	0 saker	kr	0
Saltdal:	6 saker	kr	241 038
Bø:	5 saker	kr	173 898

Ettergivelse :

Det er i 2015 for de 5 kommunene ettergitt krav for totalt **kr 3 101 801** fordelt på **8** personlige, mens det i 2014 for kommunene Bodø, Beiarn og Bø ble ettergitt krav for **kr 957 895** fordelt på **20** personlige.

Nedsettelse av pensjonspoeng medførte en restansenedgang for de 5 kommunene på **kr 451 080** fordelt på **18** personlige, mens det i 2014 for kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn og Bø ble nedsatt for **kr 991 424** fordelt på **48** personlige.

3.1.3 Restanser eldre år pr. 31.12.2015

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	7 953 351	5 188 871
2012	5 513 209	3 922 184
2011	3 740 125	2 625 845
2010 - 2006	19 496 346	
2005 - 2000	11 489 310	
1999 - 1982	17 810 727	
Totalt 1982 – 2010	**48 796 383**	----------

3.1.4 Kommentar om restanseoppfølgingen på eldre år

I løpet av 2015 har restansen for de 5 kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn, Saltdal og Bø på eldre restskatter (personlig) fra 2011 til 2013 redusert med ca. **44 %** (**kr 9 126 521**) i forhold til 2014.

Videre kommentar om oppfølging av eldre restanser vises til **punkt 3.2.2**

Foreldelse av krav

For å unngå at krav foreldes, tar hver saksbehandler en gang pr.kvartal ut og gjennomgår D.rapporten "Restanseliste – forelda krav" over krav som foreldes i kvartalet etter neste kvartal.

* Antall krav som var foreldet pr. 31.12.15: **17** (pr. 31.12.14: **22**)

* Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12.15: **kr 166 305** (pr 31.12.14: **kr 83 439**)

Økning fra 2014, men det skyldes at det i 2015 var en aktør som hadde et krav på kr 65 793.

Kravene som foreldes, er i all hovedsak krav mot utlendinger som er flyttet fra Norge.

3.2. *Innfordringens effektivitet*

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.15.

Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart	Resultat pr. 31.12.15	Resultatkrav (Skatt Nord)
Forskuddsskatt person (2014)	99,4 %	99,0 %
Forskuddsskatt Upersonlige (2014)	99,8 %	99,9 %
Forskuddstrekk (2014)	99,9 %	100 %
Arbeidsgiveravgift (2014)	99,9 %	99,9 %
Restskatt Upersonlige (2013)	98,1 %	99,0 %
Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2013)	71,9 %	70,0 %
Totalt innbetalt restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2013)	96,3 %	96,3 %

Innbetalt skatt/avgift:
Resultatkravene er her innfridd på 4 av 7 styringsparameter for skatter og avgifter. Kravene er ikke innfridd på «Forskuddsskatt Upersonlige», «Restskatt Upersonlige» og «Forskuddstrekk (2014)». Totalt sett gode resultater i oppfølging og innfordring på alle 6 skattartene, noe som kommer av en god solid innsats av kontorets medarbeidere.

Innfordret restskatt:
Resultat pr 31.12.15 i innbetalt restskatt 2013 var 96,3 % som er i forhold til resultatkravet satt av Skatt Nord. Når det gjelder innfordret restskatt oppnådde vi her et resultat på 71,9 %. Et resultat som er **1,9 %** over kravet fra Skatt Nord.

3.2.2 Vurdering av i hvilken grad, og hvordan innfordringsaktiviteten har påvirket innfordringsresultatet

Utleggsforretninger
Det er i løpet av 2015 avholdt 498 utleggsforretninger.

* 330 stk av utleggsforretningene ble gjennomført med "intet til utlegg". Fordelt på 281 debitorer.
* 168 stk av utleggsforretningene ble gjennomført med "utlegg". Fordelt på 146 debitorer.

I 2014 ble det avholdt 398 utleggsforretninger. 227 av utleggsforretningene ble avholdt med intet til utlegg, mens 171 ble gjennomført med utlegg.

Tvangsdekning
Det ble i 2015 registrert 107 tvangsdekninger fordelt på 87 debitorer. Mens det ble begjært 35 tvangsdekninger fordelt på 31 debitorer.
I 2014 ble det registrert 111 tvangsdekninger, hvorav det ble begjært 22.

Utleggstrekk
I 2015 ble det lagt ned 966 utleggstrekk fordelt på 830 debitorer, mens det i 2014 ble lagt ned 638 utleggstrekk fordelt på 538 debitorer.

Betalingsavtaler
I 2015 er det innvilget 39 betalingsavtaler fordelt på 31 debitorer, mens vi i 2014 innvilget 23 betalingsavtaler fordelt på 20 debitorer.

Bistandsanmodning
I 2015 har vi behandlet 11 bistandsbegjæringer fra andre kommuner, fordelt på 11 debitorer.
I 2014 ble det behandlet 13 bistandsbegjæringer fordelt på 13 debitorer.

Konkurs
I 2015 er det sendt 33 konkursbegjæringer på 31 aktører. Det er også sendt 58 fordringsanmeldelser på 56 aktører.
I 2014 ble det sendt 3 konkursvarsler, og 21 konkursbegjæringer. Det ble sendt 43 fordringsanmeldelser fordelt på 40 aktører i 2014.

Motregning
For Bodø har vi ved avregning 2014 mottatt fra andre kommuner kr 746 709 i til gode skatt fordelt på 51 personlige, mens det internt ble motregnet for kr 1 609 761 fordelt på 232 personlige, og kr 359 674 fordelt på 52 upersonlige. For de andre har vi kun tall for sommerutlegget; Gildeskål ble det mottatt fra andre kommuner kr 4 868 fordelt på 2 personlige, og internt ble 2 motregnet for totalt kr 15 121. For Beiarn mottok vi fra andre kommuner kr 5 828 fordelt på 2 personlige, og internt ble 1 person motregnet for kr 195, mens vi for Saltdal mottok fordelt på 4 personlige kr 197 502 fra andre kommuner, og motregnet internt for kr 131 760 fordelt på 19 personlige. På Bø mottok vi fra andre kommuner kr 73 372 fordelt på 5 personlige, mens vi internt motregnet for kr 28 520 fordelt på 9 personlige.

Kommentar

Tallene ovenfor viser en god aktivitet. Og når vi ser på dette opp mot restansesituasjonen er vi fornøyd med utviklingen.

Innfordringsarbeidet som gjøres, gjør at de gode resultatene oppnås. Vi holder en god intensitet på innfordringen, dette gjøres ved at vi søker å få avholdt utleggsforretning på nye krav så snart som mulig etter at aktiviteten kommer på arbeidslisten i SOFIE.

Dette må vi fortsette med, og oppfølgingen av etter utleggsforretning er viktig for å få skattyter på banen. Prosessene rundt utleggsforretning og utleggstrekk er de siste årene blitt mye bedre. Eksempler på dette er; utlegg som skal tinglyses i løsøreregisteret trenger vi ikke lenger å sende inn det fysiske dokumentet, ved utleggstrekk har vi oversikt i SOFIE over trekk som allerede er nedlagt og prioriteten til disse. Dette er med på å gjøre at vi får en bedre kvalitet på arbeidet, og i tillegg tidsbesparende. Målet er at en kan bruke mer tid på de tyngre sakene.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Vi har i 2015 på inntektsåret 2014 hatt 857 endringssaker på **personlige** skattytere fordelt med 711 endringssaker på Bodø, 27 saker på Gildeskål, 20 saker på Beiarn, 50 saker på Saltdal og 49 endringssaker på Bø. For Bodø har det vært en nedgang på 31 saker i forhold til året før hvor vi hadde 742 endringssaker i forbindelse med avregningen 2013. For Beiarn og Bø er det liten endring i forhold til året før, mens vi ikke hadde ansvaret for Gildeskål og Saltdal i 2014. Det er i tillegg utført manuelt totalt 28 endringssaker i 2015 vedrørende avregning 2014, hvor årsaken går mer på det normale som nedskriving etter § 9-12, godskriving av skattetrekk/tilleggsforskudd/forskuddsskatt, og som følge av overføring mellom kommunene. For de maskinelle endringssaker er det ingen hovedårsak som har peket seg ut.

På **upersonlige** har det for 2015 vært 58 endringssaker på avregning 2014 mot 82 endringssaker året før (2014) på avregning 2013. Manuelt ble det for inntektsåret 2014 utført 1 endringssak på Bodø som følge av ikke blidt godskrevet forhåndsskatt ved avregning.

3.3. Særnamskompetanse

Bodø kemnerkontor bruker fordelen med å ha særnamskompetansen i stor grad. Dette er noe som bidrar til reduksjon av restansene og til en mer effektiv innfordring.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1. Organisering av arbeidsgiverkontrollen

I forbindelse med at vi har overtatt skatteoppkreverfunksjonen for Beiarn og Gildeskål, er vi på kontroll nå med i Salten interkommunale regnskapskontrollørordning, SIRK. I tillegg utfører vi kontroller til Bø kommune. Arbeidsgiverkontrollen gjennomføres med 5 årsverk. Rapportering under gjelder samlet for alle kommunene (Bodø, Beiarn, Gildeskål, Bø).

4.2. Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2015: **103**
Som utgjør: **5%** av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: **100**
Som utgjør: **4,9 %** av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: **94**

4.3. Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Av de 100 kontrollene som er gjennomført er 22 registrert med resultat, mens avdekket beløp er kr 12 989 172-. Dette er kun basert på grunnlag arbeidsgiveravgift. Resultatet er definert etter veiledning gitt av Skattedirektoratet.

4.4. Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Vi har i alt gjennomført 48 formalkontroller, 38 avdekkingskontroller og 14 oppfølgingskontroller hos kommunenes 2047 arbeidsgivere, noe som tilsvarer 4,9 %. Til sammen utgjør dette for 2015; 100 kontroller.

Vi er med dette litt i underkant av fastsatt krav på 5 % av antall leverandører av LTO i kommunen i 2015. Årsaken til dette er at SIRK ikke helt nådde resultatkravet i Beiarn og Gildeskål.

4.5. Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har deltatt på 4 møter i forbindelse med ny oppstartede bedrifter sammen med Skatt Nord.

4.6. Gjennomførte informasjonstiltak

Det vil også være slik at en del av tiden som er registrert som både regnskap, kontroll og innfordring er medgått til informasjon, både ved kundebesøk og spesielt per telefon. Medgått tid for denne type henvendelser har vi ikke registrert tid på.

Sted/dato:
Bodø 20/1-16 Tom Baltzersen
Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015. Signert av kemneren.

Skatteetaten

Saksbehandler
Solveig Øvervatn

Telefon
48018045

Deres dato

Deres referanse

Vår dato
15. februar 2016

Vår referanse
2015/194598

2

Kommunestyret i Bodø kommune, postmottak@bodo.kommune.no
Kommunestyret i Saltdal kommune, postmottak@saltdal.kommune.no
Kommunestyret i Beiarn kommune, post@beiarn.kommune.no
Kommunestyret i Gildeskål kommune, postmottak@gildeskal.kommune.no
Kommunestyret i Bø kommune, post@boe.kommune.no

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkrever-funksjonen for Bodø, Saltdal, Beiarn, Gildeskål og Bø 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
14,2*	14,70**

*Årsverk for å ivareta skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Beiarn, Bø og Gildeskål og Saltdal i 2015.
**Årsverk for å ivareta skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Bø og Beiarn i 2014.

2.2 Organisering

Bodø kemnerkontor har i 2015 ivaretatt skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Saltdal.

På arbeidsgiverkontrollområdet utfører Bodø kontroller for Bodø og Bø. Kommunene Gildeskål, Beiarn og Saltdal er med i den interkommunale kontrollordningen Salten Interkommunale Regnskapskontroll (SIRK), sammen med kommunene Fauske, Sørfold og Røst.

Fra 1. januar 2016 skal Bodø kemnerkontor ikke ivareta skatteoppkreverfunksjonen Saltdal kommune.

(I 2014 hadde Bodø kemnerkontor skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Beiarn og Bø).

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Bodø kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang[1] til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 5 549 712 629 og utestående restanser[2] på kr 83 406 111, herav berostilte krav på kr 11 797. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 19. januar 2016.

Skatteregnskapet for Saltdal kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang[1] til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 394 499 665 og utestående restanser[2] på kr 7 566 112, herav ingen berostilte krav. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 19. januar 2016.

Skatteregnskapet for Beiarn kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang[1] til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 82 673 578 og utestående restanser[2] på kr 1 786 945, herav berostilte krav på kr 442 845. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 19. januar 2016.

Skatteregnskapet for Gildeskål kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang[1] til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 148 733 236 og utestående restanser[2] på kr 1 641 051, herav ingen berostilte. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 19. januar 2016.

Skatteregnskapet for Bø kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang[1] til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 178 614 730 og utestående restanser[2] på kr 2 631 972, herav ingen berostilte krav. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 19. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 for Bodø kemnerkontor (kommunene Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Saltdal).

---

[1] Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

[2] Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

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	141,36	96,35	96,30	96,30	94,65
Arbeidsgiveravgift 2014	1026,93	99,92	99,90	99,87	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	193,37	99,42	99,00	99,69	99,32
Forskuddstrekk 2014	3679,99	99,97	100	99,99	99,98
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	222,58	99,84	99,90	99,87	99,81
Restskatt upersonlige skattytere 2013	107,07	98,13	99,00	98,35	98,64

*Resultat forrige år gjelder for kommunene Bodø, Beiarn og Bø

Særskilte merknader til innkrevingsresultatene: Skattekontoret vektlegger samlet resultatoppnåelse i sin styringsdialog med kemneren. Skattekontoret er tilfreds med kemnerkontorets stabilt gode resultater på innkrevingsområdet.

Kommunevise resultater:

Bodø

	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	118,10	96,14	96,30	96,16	94,65
Arbeidsgiveravgift 2014	957,66	99,92	99,90	99,87	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	157,26	99,39	99,00	99,74	99,32
Forskuddstrekk 2014	3345,15	99,97	100	99,99	99,98
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	187,82	99,88	99,90	99,86	99,81
Restskatt upersonlige skattytere 2013	85,66	97,79	99,00	98,30	98,64

Beiarn

	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	5,21	99,29	96,30	98,34	94,65
Arbeidsgiveravgift 2014	7,63	99,93	99,90	99,83	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	5,74	98,93	99,00	97,55	99,32
Forskuddstrekk 2014	33,73	99,89	100	99,79	99,98
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	8,94	98,91	99,90	100	99,81
Restskatt upersonlige skattytere 2013	0,88	100	99,00	100	98,64

Bø

	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	3,30	97,73	96,30	98,47	94,65
Arbeidsgiveravgift 2014	13,73	99,58	99,90	99,98	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	9,65	100	99,00	100	99,32
Forskuddstrekk 2014	75,40	99,66	100	100	99,98
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	3,53	100	99,90	100	99,81
Restskatt upersonlige skattytere 2013	10,75	99,92	99,00	100	98,64

Gildeskål

	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	8,69	99,42	96,30	95,94	94,65
Arbeidsgiveravgift 2014	14,09	100	99,90	99,95	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	7,88	100	99,00	99,38	99,32
Forskuddstrekk 2014	68,19	100	100	99,62	99,98
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	6,06	99,85	99,90	100	99,81
Restskatt upersonlige skattytere 2013	1,47	100	99,00	100	98,64

Saltdal

	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	6,06	93,00	96,30	90,47	94,65
Arbeidsgiveravgift 2014	33,82	99,94	99,90	99,71	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	12,84	99,11	99,00	96,59	99,32
Forskuddstrekk 2014	157,51	99,97	100	99,85	99,98
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	16,23	99,97	99,90	100	99,81
Restskatt upersonlige skattytere 2013	8,31	98,87	99,00	98,64	98,64

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skattekontoret vurderer resultatene på arbeidsgiverkontrollområdet delt. Ett samlet resultat for Bodø og Bø, og ett resultat for Gildeskål, Beiarn og Saltdal sammen med kommunene Fauske, Sørfold og Røst som er med i SIRK jf. pkt. 2.2 over.

Resultater for kommunene Bodø og Bø 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 %)
1874	94	94	5,0	5,1	*	3,3

*Ikke vurdert samlet for Bodø og Bø i 2013

Resultater for den interkommunale kontrollordningen SIRK 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 %)
816	41	38	4,7	5,2	6,8	3,3

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 15.-16. april 2015.

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

5. Resultat av utført kontroll

- ***Intern kontroll***

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

- ***Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap***

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

- ***Skatte- og avgiftsinnkreving***

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

- ***Arbeidsgiverkontroll***

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

Gildeskål, Beiarn og Saltdal:
Den interkommunale kontrollordningen SIRK har i 2015 gjennomført 38 stedlige kontroller. Dette gir et resultat på 4,7 %. Kravet var på 5 %. Skattekontoret finner at arbeidsgiverkontrollen ikke utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 gitt anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 4. mai 2015.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen

Gøril Heitmann
Avdelingsdirektør Innkreving
Skatt nord

Marita Ryeng

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Bodø kommune
- Kontrollutvalget for Saltdal
- Kontrollutvalget for Beiarn
- Kontrollutvalget for Gildeskål
- Kontrollutvalget for Bø
- Skatteoppkreveren for Bodø kommune
- Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

3

HELSETILSYNET
tilsyn med barnevern, sosial- og helsetjenestene

Rapport fra tilsyn med kommunens helse- og omsorgstjenester til personer med utviklingshemming over 18 år som bor i egen bolig i Saltdal kommune 2016

Virksomhetens adresse: Kirkegt. 23 8250 Rognan
Tidsrom for tilsynet: 2.2.16 – 4.5.16

09.05.2016
Fylkesmannen i Nordland

Sammendrag

1. Innledning

2. Beskrivelse av virksomheten - spesielle forhold

3. Gjennomføring

4. Hva tilsynet omfattet

5. Funn

6. Regelverk

7. Dokumentunderlag

8. Deltakere ved tilsynet

Sammendrag

Det er gjennomført tilsynsbesøk ved Saltnes bomiljø og Hesteskoen bomiljø 18.- 20. april. Tilsynet har undersøkt om kommunen sikrer at mennesker over 18 år med utviklingshemming, og som bor i egen eid eller leid bolig, får forsvarlige helse- og omsorgstjenester. Tilsynet er rettet mot kommunens gjennomføring av helse- og omsorgstjenester som kommunen selv yter.

Tilsynet har undersøkt om kommunen legger til rette for personlig assistanse i form av:

- tilsyn og bistand til å ivareta egenomsorg
- bistand til aktivisering
- opplæring i dagliglivets gjøremål og personlig stell og egenomsorg

Tilsynet har undersøkt om kommunen legger til rette for:

- helsetjenester i hjemmet
- tilgang til medisinsk undersøkelse og utredning og behandling
- samt om kommunen legger til rette for at brukerne får medvirke

Det ble avdekket ett avvik på de områdene som ble undersøkt.

Avvik 1:

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

Kommunen har ikke etablert et system som sikrer et forsvarlig individtilpasset tjenestetilbud til brukerne ved Bomiljø 2.

Dato: 4.5.2016

Benthe Westgaard
revisjonsleder

Berit Kjølmoen
revisor

Julie Embrå
revisor

1. Innledning

Rapporten er utarbeidet etter systemrevisjon ved Saltdal kommune i perioden 2.2.16 – 4.5.16. Revisjonen inngår som en del av Fylkesmannens planlagte tilsynsvirksomhet i inneværende år, og er en del av et landsomfattende tilsyn, gjennomført etter oppdrag fra Statens helsetilsyn.

Fylkesmannen er gitt myndighet til å føre tilsyn med helse- og omsorgstjenester etter lov om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten § 2, jf helse- og omsorgstjenesteloven § 12-3.

Formålet med systemrevisjonen er å vurdere om virksomheten ivaretar ulike krav i lovgivningen gjennom sin internkontroll. Revisjonen omfattet undersøkelse om:

- hvilke tiltak virksomheten har for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelse av lovgivningen innenfor de tema tilsynet omfatter
- tiltakene følges opp i praksis og om nødvendig korrigeres
- tiltakene er tilstrekkelige for å sikre at lovgivningen overholdes

En systemrevisjon gjennomføres ved granskning av dokumenter, ved intervjuer og andre undersøkelser.

Rapporten omhandler avvik som er avdekket under revisjonen og gir derfor ingen fullstendig tilstandsvurdering av virksomhetens arbeid innenfor de områder tilsynet omfattet.

- **Avvik** er mangel på oppfyllelse av krav gitt i eller i medhold av lov eller forskrift

2. Beskrivelse av virksomheten - spesielle forhold

Saltdal kommune har pr.1.1.16 i alt 4700 innbyggere.

Fram til 1992 var Vensmoen sentralinstitusjon for psykisk utviklingshemmede. I dag er kommunen vertskommune for 25 brukere fra andre kommuner.

Kommunen er organisert i Helse og omsorg, Oppvekst og kultur og Tekniske tjenester, disse ledes av hver sin kommunalleder med rådmann som øverste administrative leder.

Helse og omsorg er organisert i tre enheter Omsorg, Helse og Nav som ledes av hver sin virksomhetsleder. Omsorg er organisert i sju avdelinger med hver sin avdelingsleder, herunder Bomiljø med fem ulike enheter hvor tjenester til utviklingshemmede er organisert.

Tilsynet er avgrenset til Saltnes bomiljø (Bomiljø 1) og Hesteskoen bomiljø (Bomiljø 2).

Saltnes bomiljø består av 7 leiligheter. I 5 av leilighetene bor det personer med psykisk utviklingshemming som har behov for tett oppfølging av miljøtjenesten. Saltnes Bomiljø gir i tillegg miljøtjenester til 12 brukere som bor i egne leiligheter utenfor bofellesskapet, de fleste bor i området Saltnes.

Bofellesskapet har et stort fellesareal som består av stue/kjøkken som kan benyttes fritt av alle som er

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

tilknyttet boligen og ellers i Saltnes Bomiljø.

Hesteskoen bomiljø har ansvar for 9 brukere, disse bor i egen leilighet som er samlokalisert i to selvstendige boliger. Av disse 9 er ikke alle diagnostisert med psykisk utviklingshemming.

3. Gjennomføring

Systemrevisjonen omfattet følgende aktiviteter:

Revisjonsvarsel ble utsendt 2.2.16.
Oversikt over dokumenter virksomheten har oversendt i forbindelse med tilsynet er gitt i kapitlet Dokumentunderlag.

Formøte ble avholdt 17.2.16.

Åpningsmøte ble avholdt 19.4.16.

Intervjuer
11 personer ble intervjuet. I tillegg er det gjennomført samtaler med fire brukere, henholdsvis tre fra Saltnes og en beboer tilhørende Hesteskoen. I ett av disse intervjuene var pårørende og primærkontakt til stede under hele samtalen.
Oversikt over dokumentasjon som ble gjennomgått under revisjonsbesøket er gitt i kapitlet Dokumentunderlag.

Sluttmøte ble avholdt 20.4.16.

4. Hva tilsynet omfattet

Tilsynet har undersøkt om kommunen sikrer at mennesker over 18 år med utviklingshemming, og som bor i egen eid eller leid bolig, får forsvarlige helse- og omsorgstjenester. Tilsynet er rettet mot kommunens gjennomføring av helse- og omsorgstjenester som kommunen selv yter.

Tilsynet har undersøkt om kommunen legger til rette for at mennesker med utviklingshemming får personlig assistanse i form av:

- tilsyn og bistand til å ivareta egenomsorg
- bistand til aktivisering
- opplæring i dagliglivets gjøremål og personlig stell og egenomsorg

Tilsynet har undersøkt om kommunen legger til rette for at mennesker med utviklingshemming får:

- helsetjenester i hjemmet
- tilgang til medisinsk undersøkelse og utredning og behandling
- samt om kommunen legger til rette for at brukerne får medvirke og om kommunen legger til rette for samhandling internt og samarbeid med fastlege og spesialisthelsetjenesten.

5. Funn

Avvik 1:

Kommunen har ikke etablert et system som sikrer et forsvarlig individtilpasset tjenestetilbud til brukerne ved Bomiljø 2.

Avvik fra følgende myndighetskrav:
Helse – og omsorgstjenesteloven §3-1, § 3-2, jf. § 4-1, samt § 5-10.
Pasient – og brukerrettighetsloven § 3-1 til 3-3, jf. § 3-5
Forskrift om kvalitet om pleie og omsorg
Internkontrollforskriften § 4

Avviket bygger på følgende:

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

- Det er utarbeidet en prosedyre for primærkontakter hvor det fremgår at *primærkontakter i samarbeid med sykepleier/vernepleier skal sørge for at det er utarbeidet tiltaksplan og at denne er oppdatert til enhver tid. Planen skal vise brukerens behov, ressurser, mål, tiltak og evaluering.* Denne prosedyre er ikke implementert i virksomheten
- Det er ikke utarbeidet mål for den enkelte bruker hvor det fremgår hvilke tiltak som skal iverksettes for å øke funksjonsnivå. Det er ikke utarbeidet individuelle tiltaksplaner
- For flere av beboerne er det utarbeidet individuelle planer, men disse er ikke oppdatert på flere år
- Det er ikke etablert systematisk gjennomgang/evaluering av tjenestetilbudet
- Tildelte vedtakstimer er ikke utarbeidet med bakgrunn i oppdatert funksjonskartlegging for den enkelte bruker. Vedtakene er i liten grad individtilpasset og beskriver i mindre grad reelt innhold i tjenestetilbudet
- Det er ikke etablert noe system for risikovurderinger. Ved intervju fremkommer det at det ikke er etablert rutiner for å vurdere at feil og uheldige hendelser kan oppstår, videre er det ikke etablert praksis for å vurdere at tilsynsbehovet er ivaretatt til enhver tid
- Ledelsen har ikke etablert noe system for å påse at rutiner og prosedyrer fungerer som planlagt

Kommentar:

Den faglige tilnærmingen i tjenesteytingen til mennesker med utviklingshemming er målrettet miljøarbeid. Målrettet miljøarbeid kan defineres som «*...en systematisk tilrettelegging av fysiske, psykiske og sosiale faktorer for å oppnå bedret livskvalitet og personlig vekst og utvikling hos den enkelte tjenestemottaker*» (FO, 2008). Det finnes ulike modeller for utførelse av målrettet miljøarbeid, men fasene i arbeidet er de samme. Målrettet miljøarbeid kan beskrives som en prosess som igangsettes ved ønske om endring. Ett mål kan være å lære å pusse tenner selv, eller med mindre hjelp enn tidligere. Et annet mål kan være å opprettholde kommunikasjonsferdigheter. Etter kartlegging avklares hovedmål og delmål og tiltak sammen med bruker eller brukerens representant, og det utarbeides tiltaksbeskrivelser og plan for evaluering. Brukermedvirkning er helt sentral i hele arbeidsprosessen.

Det er avgjørende at de ansatte følger ukeplaner, dagsplaner, tjenestebeskrivelser og benytter de metodene som er besluttet i tjenesteytingen, med mindre brukeren selv motsetter seg disse planene. De ansatte har samtidig et ansvar for å melde fra dersom planene ikke fungerer etter hensikten, og det er behov for endringer i hvordan tjenestene ytes.

Kommunen skal legge til rette for å evaluere tjenestetilbudet til brukerne. Tjenestene er sårbare fordi det kan være forskjellig personale, med ulik kompetanse og ulik stillingsprosent i turnus, som gir tjenester til brukere, ofte alene. Det er derfor viktig at virksomheten legger til rette for at de ansatte får gitt tilbakemeldinger om mål for tjenestetilbudet er nådd eller om det er behov for endringer.

Kommunen må kontrollere at personlig assistanse skjer som forutsatt. Kommunens ledelse skal følge med på om tjenestene gjennomføres som planlagt.

Tilsynsmyndigheten har for øvrig merket seg:

- Gjennom intervju fremkommer det at kommunen har ett stabilt og kompetent personale, det er mange faste vikarer. Det er lite bruk av ufaglærte
- Brukerne har godt tilrettelagte aktiviter gjennom jobbtilbud og mangfold i fritidstilbud
  - Knaggen arbeid og aktivitetssenter
  - Vev-Al Plast – tilrettelagte arbeidsplasser
  - Støttekontakter/Turkompis – fokus på friluftsliv
  - Camilla Band
  - Torsdagsklubb
  - Svømming, Boccia, Kulturkveld
  - Polarleker m.m
- Hver bruker har oppnevnt en primærkontakt/sekundærkontakt
- Utarbeidet informasjon til nyansatt/vikarer
- Kravene til legemiddelhåndtering er organisert i samsvar med «legemiddelforskriften».

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

Virksomheten har skriftlige prosedyrer for legemiddelhåndtering, men disse var ikke oppdatert etter ny forskrift /trådte i kraft 1.januar 2015)

- Gjennom intervju fremkom det at samarbeid med fastlegene fungerer i all hovedsak gjennom e-melding. Det ble påpekt at det var lett å komme i kontakt med fastlgene. I de tilfeller det var behov for regelmessig oppfølging fra helsetjenesten var det inngått faste avtaler om oppfølging
- Brukerne fikk bistand av kompetent personell ved legekonsultasjoner når dette var nødvendig
- Alle brukerne ble regelmessig fulgt opp av tannhelsetjenesten
- Det ble påpekt at alle var fornøyd med samarbeidet de hadde med fastleger og spesialisthelsetjeneste. Virksomheten fikk Oppfølging fra Habiliteringstjenesten / Psykiatrisk Innsatsteam (PIT) der dette er avtalt
- Mange brukere har støttekontakt
- Rutiner for innhenting av politiattest er etablert

6. Regelverk

- Lov om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgsloven)
- Lov om helsepersonell m.v
- Lov om pasient- og brukerrettigheter
- Forskrift om pasientjournal
- Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenester (kvalitetsforskriften)
- Forskrift om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten (internkontrollforskriften)

7. Dokumentunderlag

Virksomhetens egen dokumentasjon knyttet til den daglige drift og andre forhold av betydning som ble oversendt under forberedelsen av revisjonen:

- Oversendelsesbrev som beskriver noe om status i tjenesten
- Stillingsbeskrivelser
- Delegasjonsreglement 2012-2016
- Organisasjonskart
- Tjenesteavtaler mellom Nordlandssykehuset og Saltdal kommune
- Informasjon om politiattest
- Prosedyrer for avviksmeldinger
- Retningslinjer for primærkontakt
- Prosedyrer og mal for individuell plan
- Dokumentasjon fra Saltnes bomiljø
  - Informasjon til nyansatte om Saltnes Bomiljø
  - Beskrivelse av miljøtjenesten i Bomiljø 1
  - Årsrapport 2015 Saltnes Bomiljø
  - Oversikt ansatte
  - Turnusoversikt
  - Ukeplaner
  - Vedtakstimer for hver bruker
  - Utfylt skjema for kartlegging av legemiddelhåndtering
  - Journalopplysninger til 7 brukere inkl Iplos-opplysninger, hjelpemetode og vedtak
  - Div kontroll skjema for bl. skademelding, samtykkeerklæring, legemiddelhåndtering
- Dokumentasjon fra Hesteskoen bomiljø
  - oversikt ansatte
  - turnusoversikt
  - Bemanningsplan
  - Generell info, rutiner og hjelpemetoder for alle nytilsatte og vikarer
  - Vedtakstimer for hver bruker
  - Journalopplysninger til 3 brukere inkl Iplos-opplysninger, hjelpemetode og vedtak

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

Dokumentasjon som ble gjennomgått under revisjonsbesøket:

- Elektronisk journal til 10 brukere
- Permer for hver bruker som inneholdt diverse dokumentasjon som vedtak, individuelle planer, hjelpemetoder økonomiske avtaler
- Dagplaner
- Ukeplaner
- Aktivitetsplaner
- Oppdaterte stillingsbeskrivelser
- Virksomhetsplan/kompetanseplan for Saltnes bomiljø

Korrespondanse mellom virksomheten og Fylkesmannen:

- Brev av 2.2.16 fra Fylkesmannen i Nordland til Saltdal kommune med varsel om tilsyn
- Brev av 4.3.16 fra Saltdal kommune med oversendelse av dokumenter
- Brev av 11.3.16 fra Fylkesmannen i Nordland med program for tilsynet. Brevet ble også sendt på e-post samme dato til kontaktperson
- Brev av 11.3.16 til fire brukere med spørsmål om å bidra til opplysninger om tjenestetilbudet
- Div mail korrespondanse mellom virksomhetsleder og Fylkesmannen

8. Deltakere ved tilsynet

I tabellen under er det gitt en oversikt over deltakerne på åpningsmøte og sluttmøte, og over hvilke personer som ble intervjuet.

Navn	Funksjon / stilling	Åpningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Stina Beate Indregård	Avdelingsleder	X	X	X
Roger Johansen	Hjelpepleier	X	X	X
Janne Moland	Miljøarbeider	X	X	X
Bjørg Klingen	Hjelpepleier	X	X	X
Niklas Hasselbergsen	Vernepleier		X	X
Unni Knoph	Hjelpepleier		X	
Anne Lise Olsen	Hjelpepleier		X	X
Nina Brandt	Avdelingsleder	X	X	X
Cecilie Vasset	Virksomhetsleder	X	X	X
Ronny Seljeseth	Fung. rådmann		X	
Marit Nybakk	Kst. kommunalleder		X	X
Ingrid Hjulstad	Vernepleier			X

Fra tilsynsmyndighetene deltok:
Julie Embrå, rådgiver/jurist
Berit Kjølmoen, seniorrådgiver
Benthe Westgaard, seniorrådgiver

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
08.04.2016	16/272	214

4

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
13.05.2016	16/446	417– 5.3

SAK 17/16

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.05.2016

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 13. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget