



Surna, 05.02.2020

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/20
TID: 12.02.2020, kl 1000
STED: Møterom Familiens Hus

SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|--|
| PS 01/20 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 03.12.2019 |
| PS 02/19 | REFERAT OG ORIENTERINGAR |
| PS 03/20 | RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS |
| PS 04/20 | PLAN FOR FORVALTNINGREVISJON – DRØFTING AV RISIKO OG VESENTLIGHET. |
| PS 05/20 | KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2019 |
| PS 06/20 | OPPFØLGINGSLISTA |
| PS 07/20 | EVENTUELT |

Eventuelle forfall meldast på tlf. 71 57 40 75, evt. mob 924 38 232.

e-post: harald.svendsen@kristiansund.kommune.no

Innkallinga går som melding til varamedlemmer som vert innkalla etter behov.

Ole Magne Nordvik
leiar (s)

Harald Svendsen
sekretær

Kopi:
Ordførar
Rådmann
Økonomisjef



Distriktsrevisjon Nordmøre IKS

Saksframlegg

Utalssaksnr	Utal	Møtedato
PS 01/20	Kontrollutvalet	12.02.2020

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 03.12.2019

Sekretæren si tilråding

Protokollen frå møtet 03.12.2019 vert godkjend.

Bakgrunn for saka

Protokollen frå førre møte er tidligare utsendt.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALET I SURNADAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 06/19
Møtedato: 03.12.2019
Tid: Kl. 10.00
Møtestad: Surnadal rådhus, møterom Familiens hus.
Sak nr: 36/19 – 41/19

Møteleiar: Ola Magne Nordvik, leiar

Møtande medlemmer: Sondre Ormset
Mali Hildrun Gravvold
Ann-Elin Stenberg

Møtende varamedl.: Henrik Blekken

Meldt forfall: Odd Arild Sande

Frå revisjonen: Tore Kvisvik

Frå sekretariatet: Knut Evandt

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Det kom ingen merknader til innkallinga.
Innkalling og sakliste vart godkjend.

TIL HANDSAMING:

SAKLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 36/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 04.09.2019
PS 37/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 38/19	KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN
PS 39/19	BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN
PS 40/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 41/19	EVENTUELT

PS 36/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 04.09.2019
----------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Protokollen frå møtet 4. september tas til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming:

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretæren si tilråding.

PS 37/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
----------	--------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming:

Referatsaker:

- RS 12/2019 Erklæring om uavhengighet oppdragsansvarlig Surnadal kommune
- RS 13/2019 Forslag til mandat for interimsstyret i ReMidt IKS
- RS 14/2019 Protokoll – representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS
- RS 15/2019 Møteprotokoll – stiftelsesmøte i Møre og Romsdal Revisjon SA
- RS 16/2019 Stiftelsesdokument for Møre og Romsdal Revisjon SA

Orienteringssaker:

Det var ingen orienteringssaker på dette møtet.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretæren si tilråding.

PS 38/19	KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN
----------	----------------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Kommunikasjons- og revisjonsplana tas til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming:

Revisor Tore Kvisvik la fram kommunikasjons- og revisjonsplana og svarte på spørsmål frå utvalet.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretæren si tilråding.

PS 39/19	BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN
----------	---------------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2020:

1. For revisjonsarbeid budsjetterast det med ei ramme på kr. 980.000,-, fordelt med kr. 550.000,- til rekneskapsrevisjon, kr. 250.000,- til forvaltningsrevisjon og kr.180.000 til sekretariattjenester.
2. Budsjettforslaget tek ikkje høgde for kjøp av revisjonstenester som følgje av ekstraordinære hendingar.

Kontrollutvalet si handsaming:

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretæren si tilråding.

PS 40/19	OPPFØLGINGSLISTA
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak: (samrøystes)

Endringar på lista:

Alle gjennomførte saker tas ut av lista.

Nye saker:

Beredskap ved flaum og andre ulykkes- eller katastrofesituasjonar.

Sal av konsesjonskraft.

PS 35/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Det var ingen saker under eventuelt.

Ole Magne Nordvik
leiar

Sondre Ormset

Mali Hildrun Gravvold

Ann-Elin Stenberg

Henrik Blekken

Knut Evandt
Sekretær



Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 02/20	Kontrollutvalet	12.02.2020

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Referatsaker:

01/2020 Årsrapport – skatteoppkreveren i Surnadal

Orienteringssaker:

OS 01/2020 Orientering om NKRF sin kontrollutvalgskonferanse

OS 02/2019 Event. orienteringer fra kommunedirektøren

Harald Svendsen
Sekretær

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinnngang
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2019

**Skatteoppkreveren i
Surnadal kommune**



1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen.....	4
2.3 Margin.....	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen	6
3.2 Innfordringens effektivitet	8
4. Arbeidsgiverkontroll	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	9
4.3 Resultater fra kontrollene	9
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører.....	9
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Tove Holsæter Bolme

Skatteoppkrever - Leder det daglige arbeidet og tar de fleste avgjørelsene i skattesaker. Daglig føring av skatteregnskapet, kontroll og registrering av oppgaver fra arbeidsgivere, arbeidsgiverkontroll.

Jenny Stensby

Konsulent - Sporadisk føring av skatteregnskapet, kontroll og registrering av oppgaver fra arbeidsgivere, arbeidsgiverkontroll. Skatteoppkrevers stedfortreder.

Tove Drøpping

Konsulent – Anvisning og utbetaling.

Samarbeid

Det er inngått samarbeid med Nordmøre Kemnerkontor der de bidrar ved ferieavvikling, samt gjennomføring av valgte arbeidsgiverkontroller som bestilles ved nytt år.

Ressurser

For 2019 er det 1,3 årsverk som har vært benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,1	8 %
Innfordring	0,5	38 %
Arbeidsgiverkontroll	0,6	42 %
Administrative oppgaver	0,2	12 %
SUM	1,3	100 %

Årsverk under Arbeidsgiverkontroll, 0,6 årsverk, er inkludert kjøpte arbeidsgiverkontroller, 5 kontroller, tilsvarende 0,22 årsverk

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteregnskap

Kontoret har tilstrekkelig med ressurser og kompetanse på dette området.

Innfordring

Kontoret har tilstrekkelig kompetanse på området.

Arbeidsgiverkontrollen

Kontoret har manglende ressurser til å få fullført kontroller på egen hånd. Dette både pga at antall kontrollobjekter har økt, samt at ressurser ved kontoret som tidligere har bidratt til arbeidsgiverkontrollen har blitt overført til nye oppgaver. Det er derfor nødvendig å kjøpe noen kontroller, og det er for året 2019 kjøpt 5 kontroller av Nordmøre Kemnerkontor, Kristiansund.

1.2 Internkontroll

Kontoret har organisert internkontroll ved kontoret i samsvar med gjeldende instruks og retningslinjer. I tillegg til generell rutinebeskrivelser fra Sofie, er det utarbeidet egne rutinebeskrivelser ved kontoret.

Ved arbeidsgiverkontroll blir rapportene kvalitetssikret og signert av to personer.

Rutinebeskrivelsen for skatteoppkreverfunksjonen ble sist revidert 30.04.2019.

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	2019	2018	Endringer	Endringer i %
Arbeidsgiveravgift	97 983 789	93 281 563	4 702 226	4,80 %
Finansskatt lønn	1 635 160	2 602 872	-967 712	-59,18 %
Kildeskatt mv - 100 % stat	1 224	732	492	40,20 %
Naturressursskatt	8 329 542	8 508 084	-178 542	-2,14 %
Personlige skatteyttere	465 544 468	464 433 011	1 111 457	0,24 %
Tvangsmulkt	571 062	193 098	377 964	66,19 %
Upersonlige skatteyttere	163 217 677	106 579 802	56 637 875	34,70 %
Renter	395 298	370 502	24 796	6,27 %
Innfordring	-273 244	-13 454	-259 790	95,08 %
SUM	737 404 976	675 956 210	61 448 766	8,33 %

Skatteregnskapet viser en økning av skatter og avgifter på kr 61,44 mill. tilsvarende 8,33 %. Sammenlignet med fjoråret som da viste en økning på skatter og avgifter på 10,45 % er dette fortsatt en god utvikling.

Økningen for personlige skatteyttere er på 1,11 mill. (tilsvarende 0,24 %). Grunnen til at endringen ikke er større i forhold til fjoråret er at det da var en økning på over det dobbelte av gjennomsnittlig lønnsvekst. Årsaken til dette var skattelegging ved salg av et selskap som igjen utløste skatt hos de tidligere eierne. Den gjennomsnittlige lønnsveksten for 2019 anslås til å være i overkant av 3,0 %.

For upersonlige skatteyttere er det en økning på kr 56,64 mill. (tilsvarende 34,70%). Her er det store svingninger fra år til år. Dette har sammenheng med at hovedkontoret til butikk-senter-kjeden Amfi har vært i Surnadal. Denne kjeden er nå blitt erstattet med en ny senter-kjede; Alti.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	2019	2018	Endringer	Endringer i %
Selskapsskatt	-173 870	36 310	-210 180	120,88 %
Naturressursskatt	7 048 459	7 199 541	-151 082	-2,14 %
Sum upersonlige skatteyttere	6 874 589	7 235 851	-361 262	-5,26 %
Forskuddstrekk	139 801 842	141 060 144	-1 258 302	-0,90 %
Forskuddsskatt	15 185 244	13 164 850	2 020 394	13,30 %
Restskatt	4 431 013	9 677 569	-5 246 556	-118,41 %
Overskytende forskudd	-14 867 815	-14 022 579	-845 236	5,69 %
Sum personlige skatteyttere	144 550 284	149 879 984	-5 329 700	-3,69 %
Renter og gebyr	-7 518	7 125	-14 643	
SUM	151 417 355	157 122 960	-5 705 605	-3,77 %

Denne tabellen viser en liten reduksjon for de upersonlige skatteytterne ift. fjoråret. For personlige skatteyttere er det også en reduksjon ift. fjoråret, og det kan forklares av salget av bedriften som omtalt over.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skatteyttere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	9 534 386	51 891 621
For mye avsatt margin	9 534 374	
For lite avsatt margin		
Prosentssats	12 %	12 %

Kommentarer til marginavsetningen

Det ble avsatt for mye margin for inntektsåret 2018.

Fra 2013 ble marginavsetningen satt fra 10 % til 12 % da den i flere år hadde vært for lav. Det er ingen grunn til å endre dette for kommende periode.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	10 864 788	206	13 772 466	214 496	-2 907 678	-214 290
Arbeidsgiveravgift	158 236	-	452 211	-	-293 975	-
Artistsskatt	-	-	-	-	-	-
Finansskatt	-	-	-	-	-	-
Forsinkelsesrenter	581 096	-	477 669	5 336	103 427	-5 336
Forskuddsskatt	205 121	-	-	-	205 121	-
Forskuddsskatt person	739 498	-	897 821	182 147	-158 323	-182 147
Forskuddstrekk	1 197 512	-	1 159 688	-	37 824	-
Gebyr	-	-	-	-	-	-
Innfordringsinntekter	128 533	-	119 920	4 647	8 613	-4 647
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	-	-	-	-	-	-
Kildeskatt	-	-	-	-	-	-
Restskatt	4 809 588	-	5 078 058	-	-268 470	-
Restskatt person	2 777 008	206	5 191 219	22 366	-2 414 211	-22 160
Tvangsmulkt	268 196	-	395 880	-	-127 684	-
Sum restanse diverse krav	-	-	-	-	-	-
Diverse krav	-	-	-	-	-	-
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	10 864 788	206	13 772 466	214 496	-2 907 678	-214 290

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restanse forfalte krav er kr 10 864 788, av dette er berostilte krav kr 206.

Forfalte restanser er redusert med kr 2 907 678,-. Hovedårsaken til dette er en vesentlig reduksjon i restskatt person SY. Berostilte krav har hatt en nedgang på kr 214 290,-. Grunnen til dette er at en skatteyter har fått ettergitt skattekrav, samt at tidligere berostilte krav er innlemmet i pågående utleggstrekk.

Det er avskrevet krav med kr 1 291 111,- i 2019, på totalt 6 aktører.

Av dette er 4 aktører blitt avskrevet med totalt kr 906 243,- pga bortfalt ansvarssubjekt etter konkurs og dertil slettet i foretaksregisteret.

1 aktør har fått et krav avskrevet med kr 1 690,- pga foreldelse.

1 aktør har fått sitt krav lempet av hensyn til skyldner med kr 383 178,-.

4 personer har fått nedsatt pensjonsgivende inntekt i 2019.

Det er registrert 2 krav i konkursbo, som ikke er avsluttet, med en restanse på kr 63 530,-.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sktbl. § 15-1	1	383 178
Vilkår innfordring Sktbl. § 15-2	0	-
SUM	1	383 178

Betalingsavtaler	Antall debitorer
Skattekontoret innvilget	0
Skatteoppkrever innvilget	0

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt - person"
2017	667 374	283 056
2016	2 085 619	401 040
2015	2 340 501	4 359
2014 - 19XX	3 266 632	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Innfordringen av eldre restanser blir fortløpende fulgt opp slik som nye restanser. Det blir forsøkt med utleggstrekk, utleggspant og motregning. Alle krav er så langt det lar seg gjøre sikret med pant.

Av restanser eldre år er det skattekrav som er til behandling i rettssystemet på kr 4 613 220,- samt skattekrav for manglende innbetaling av forskuddstrekk, kr 939 068,- som det er sendt inn forlikssklage på.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: kr 596,-

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019.

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat pr. 31.12.19	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	99,13 %	97,00 %	2,13 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,99 %	99,80 %	0,19 %
Forskuddstrekk 2018	100,00 %	99,90 %	0,10 %
Forskuddsskatt person 2018	99,98 %	99,60 %	0,38 %
Restskatt 2017	99,63 %	99,40 %	0,23 %
Forskuddsskatt 2018	99,88 %	99,90 %	-0,02 %

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Som tabellen viser har vi et veldig godt innfordringsresultat for personlige skatteyttere. De som fortsatt står med ubetalt restskatt for 2017 er forsøkt sikret igjennom utleggsforretning eller utleggstrekk. Her er det bl.a. 3 skatteyttere som antas bosatt i utlandet og der vi har foretatt utleggsforretning med intet til utlegg. Disse følges opp ved nye opplysninger.

Avviket på forskuddsskatt 2018 kommer fra en aktør, som er i et konsern, der mor er under klagebehandling. Resultat av klagebehandling av mor vil ha innvirkning på datterselskap. Vi har 2. prioritets pant i eiendommene, og avklaring forventes i løpet av 2020.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Det har vært arbeidet med innfordringen hele året, og man har prøvd å følge de strategiene som direktoratet har lagt opp til. Dette ser ut til å gi et godt resultat. Ellers har den generelle situasjonen i det lokale næringslivet vært god i 2019.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi følger de strategiene man har, og følger opp arbeidslista fortløpende. Det nedlegges uteleggstrekk og utleggsforretninger så raskt det lar seg gjøre.

Omtale av spesielle forhold

Som tidligere år er det noen få skatteyttere som utgjør store skatterestanser. Her er det bl.a. en klagesak som skal opp i Høyesterett våren 2020, samt at vi har et fremmet sivil erstatningskrav på manglende betaling av forskuddstrekk som skal behandles hos forliksrådet i første omgang.

I løpet av 2019 har vi hatt 4 konkurser.

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 0,-

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 0,-

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Kontrollene er delvis utført av vår egen regnskapskontrollør. Kommunen er **ikke** med i interkommunal arbeidsgiverkontroll, men har avtale med Nordmøre Kemnerkontor i Kristiansund om kjøp av tjenester. Det er i 2019 kjøpt 5 kontroller av Nordmøre kemnerkontor.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 14. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 14. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 14.

4.3 Resultater fra kontrollene

Av de 14 kontrollene fullført i 2019 var 8 avdekkingskontroller der det ble avdekket beløp ved 5 av kontrollene. Dette har ført til økt inntektsgrunnlag med kr 168 499 og økt grunnlag for arbeidsgiveravgift med kr 168 499.

6 kontroller var såkalte formalkontroller der kontrollen i hovedsak begrenser seg til skattetrekk. Her ble det avdekking ved 4. Her ble det foretatt egenretting.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

5 av 14 kontroller er utført av kontrollør fra Nordmøre kemnerkontor i Kristiansund og 9 av kontrollene er utført av egen kontrollør.

Uttak av kontrollobjekt ble i år gjort på generelt grunnlag, samt etter oversikter mottatt fra skatteetaten.

Tallet på kontroller i årene før 2018 vært for lave. Vi har derfor de to siste årene kjøpt kontroller fra Nordmøre Kemnerkontor. For 2019 fikk vi lovnad på 5 kontroller, dette ble gjennomført som avtalt.

Det er allerede avtalt kjøp av 2 avdekkingskontroller i 2020.

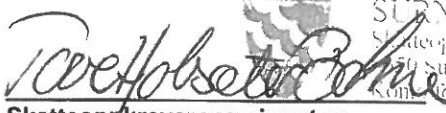
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkreveren har ikke deltatt på fellesaksjoner med andre etater.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er ikke gjennomført noen spesielle informasjonstiltak i 2019, men skatteoppkreveren har løpende kontakt med regnskapskontor og de største arbeidsgiverne for informasjon og diskusjon omkring faglige spørsmål.

Surnadal / 22.01.2020:

  **SURNADAL KOMMUNE**
Skatteoppkreveren
50 Surnadal
Kontor skatt 6345 07 15664
Skatteoppkreverens signatur
Tove Holsæter Bolme

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet for 2019

Årsregnskap for 1566 Surnadal kommune for regnskapsåret 2019.
 Avlagt etter kontantprinsippet.

	2019	2018
Likvider	54 714 993	53 827 192
Skyldig skattekreditorene	-2 814 569	-4 488 916
Skyldig andre	-8 798	-5 939
Innestående margin	-51 891 621	-49 332 333
Udisponert resultat	-5	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-97 983 789	-93 281 563
Finansskatt lønn	-1 635 160	-2 602 872
Kildeskatt mv - 100% stat	-1 224	-732
Naturressursskatt	-8 329 542	-8 508 084
Personlige skatteyttere	-465 544 468	-464 433 011
Tvangsmulkt	-571 062	-193 098
Upersonlige skatteyttere	-163 217 677	-106 579 803
Renter	-395 298	-370 502
Innfordring	273 244	13 454
Sum	-737 404 976	-675 956 211
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	97 983 788	93 281 563
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	141 675 434	138 404 711
Fordelt til Fylkeskommunen	32 115 966	32 002 259
Fordelt til Staten	321 889 845	262 990 116
Fordelt til kommunen	151 417 363	157 122 961
Krav som er ufordelt	1	1
Videresending plassering mellom kommuner	-7 677 421	-7 845 401
Sum - fordelt skattekreditorene	737 404 976	675 956 210

22/11-20 *Tore V. Berne*
 **SURNADAL KOMMUNE**
 Dato: / Signatur: *Tore V. Berne*
 6650 Surnadal
 Konto for skatt 6345 07 15664

Vedlegg til årsregnskapet for 2019

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

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

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene på grunn av mangelfull informasjon fra den som innbetaler.
- **Innestående margin**
Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrundning i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrullet marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restsatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrundning i skatteregnskapssystemet.
- **Videresending plassering mellom kommuner**
Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Saksframlegg

Utalssaksnr	Utal	Møtedato
PS 03/20	Kontrollutvalet	12.02.2020

RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

En representant fra Møre og Romsdal Revisjon IKS vil orientere om revisjon i revisjonsåret.



Saksframlegg

Utalssaksnr	Utal	Møtedato
PS 04/20	Kontrollutvalet	12.02.2020

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 – 2023 - DRØFTING AV RISIKO OG VESENTLIGHET.

Drøfting av risiko og vesentlighet som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon v/MRR IKS



Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 05/20	Kontrollutvalet	12.02.2020

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING FOR 2019

Sekretæren si tilråding

Kontrollutvalet si årsmelding for 2019 dagsett januar 2019 vert teken til vitande.

Bakgrunn for saka

HJEMMEL

I henhold til lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml) § 76 er det kommunestyret som har det øvste ansvar for tilsyn med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalet førestår det løpande tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret.

Det er såleis av betydning at kommunestyret vert orientert om kontrollutvalget sitt virke gjennom året.

Det følgjer av koml § 77 nr 6

”Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.”

I tillegg til fråsegn til årsrekneskapen, særrekneskap samt oversending av avslutta forvaltningsrevisjonsprosjekt, finn ein det formålstenleg å gi ei oppsummering av kontrollutvalget si verksemd i løpet av året gjennom ei årsmelding.

VURDERING

Vedlagt følgjer sekretariatet sitt utkast til kontrollutvalet si årsmelding for 2019.

AVSLUTNING

Saka vert lagt fram for kontrollutvalet til handsaming.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALET I SURNADAL KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2019

1. INNLEIING

Etter lov 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 er Surnadal kommune pålagt å ha eit kontrollutval. Utvalet er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret førestå det løpande tilsynet med kommunens forvaltning.

Utvalet si uavhengige stilling i forhold til andre folkevalde organ og administrasjonen er ivaretatt gjennom strenge krav til kven som er valbare. Det følgjer av koml § 77 nr 2:

”Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.”

Funksjonen som kontrollorgan føreset ei uavhengig stilling i forhold til den som vert kontrollert, dvs forvaltninga.

Utvalet rapporterer og gir tilråding direkte til kommunestyret i saker som vedkjem denne oppgåva.

2. UTVALET SI SAMANSETJING

Kontrollutvalet i Surnadal kommune har for perioden 2015 – 2019 følgjande samansetnad:

Leiar	Marit Granhus Langli *
Nestleiar	Bergsvein Bröske
Medlem	Guro Aarnes
Medlem	Lars E. Polden
Medlem	Jon Bruset *

* medlem av kommunestyret

I perioden 2019 – 2013 har utvalet slik samansetnad:

Leiar	Ola Magne Nordvik
Nestleiar	Sondre Ormset
Medlem	Mali Hildrun Gravvold Settem
Medlem	Odd Arild Sande
Medlem	Ann-Elin Stenberg

I tillegg har ordførar og oppdragsansvarleg revisor møte- og talerett i utvalets møter.

3. SEKRETARIAT

Det følger av koml § 77 nr 10:

”Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.”

Det vart i 2005 inngått **Samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene** (kommunane Aure, Averøy, Frei, Halså, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll og Tustna) med endringar vedtatt 12.01.06.

Etter avtalen skal Kristiansund kommune vere vertskommune for sekretariatet. Det følger av avtalens punkt 5.1:

”Kristiansund kommune er vertskommune og har arbeidsgiveransvaret angående sekretærfunksjonen. Kristiansund kommune tilsetter sekretær for kontrollutvalgene i de deltakende kommuner i til sammen 150 % stillingsressurs.”

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget blitt ivaretatt av Harald S. Svendsen.

Det følger vidare av avtalens punkt 5.1:

”Kristiansund kommune stiller med kontorlokaler med tilhørende utstyr for sekretæren.”

Kontorsted for sekretariatet er i Kaibakken 1, 3. etg.’

4. OPPGÅVER FOR UTVALET

4.1 Innleiing

Med heimel i kommunelova § 77 har Kommunaldepartementet fastsett Forskrift 15.juni 2004 nr 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) kor kontrollutvalets oppgåver er konkretisert.

Det går fram av forskriftas § 4:

”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.”

I departementets merknader til denne paragrafen vert det vidare bemerkta:

”Kontrollutvalget fører etter første ledd kontroll og tilsyn med hele kommunens/fylkeskommunens virksomhet, men har prinsipielt ikke et tilsynsansvar overfor kommunestyret/fylkestinget selv, ettersom kontrollutvalget er underordnet kommunestyret/fylkestinget. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens/fylkeskommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn. Kontrollutvalget har anledning til å føre kontroll og tilsyn med alle deler av den kommunale/fylkeskommunale virksomheten, herunder kommunale og fylkeskommunale foretak etter kommuneloven kap 11.”

4.2 Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalets oppgåver ved rekneskapsrevisjon kjem fram i forskriftas kap 4, herunder

- **Fråsegn til årsrekneskapen (§ 7), samt**
- **Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)**

4.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalets oppgåver ved forvaltningsrevisjon kjem fram i forskriftas kap 5, herunder

- Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)
- Rapportar om forvaltningsrevisjon (§ 11), samt
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportar (§ 12)

4.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalets oppgaver ved selskapskontroll kjem fram i forskriftas kap 6, herunder

- Selskapskontrollens innhald (§ 14), samt
- Rapportering om selskapskontrollen (§ 15)

4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalet

Kontrollutvalets særlige oppgaver kjem fram i forskriftas kap 7, herunder

- Val av revisjonsordning og val av revisor (§ 16)
- Saker om tilsetting, suspensjon, oppseiing og avskjed (§ 17), samt
- Budsjetthandsaming (§ 18)

4.6 Sakshandsaming og sekretariat

Bestemningar om sakshandsaming og sekretariat kjem fram i forskriftas kap 8

Det følgjer av § 20 andre ledd

”Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.”

Samarbeidsforumet for kontrollutvala i kommunerevisjonsdistriktet vedtok, i medhald av Samarbeidsavtalen punkt 5.3, i møte 12.10.06 sak 15/06 **Retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet** for å avklare og konkretisere sekretariatets oppgaver. Retningslinjene vart godkjend av Surnadal kommunestyre 09.11.06 i sak 100/06.

5 VERKSEMD I 2019

Kontrollutvalet har hatt 6 ordinære møter og handsama i alt 41 protokollerte saker. Av desse er 6 saker oversend kommunestyret enten som ordinær sak eller referatsak.

Møta vert hovudsaklig haldne på kommunehuset.

5.1 Tilsyn med revisjonen

- Utvalet får rapportering av det løypande revisjonesarbeidet 3 gongar i året.

Vidare er revisjonsmeldingar og revisjonsrapporter vore lagt fram for utvalet.

5.2 Fråsegn til rekneskapa

Utvalet har handsama og vurdert den avlagte kommunerekneskapen for 2018 og gitt si fråsegn til denne.

Samstundes har utvalet fått seg lagt føre kommunen sine økonomirapportar og den årlege skatterekneskapen.

Kontrollutvalet har i ikkje 2019 handsama og gitt fråsegn til sluttrekneskap.

5.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalet har i 2019 handsama 1 forvaltningsrevisjonsrapport:

5.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalet har i ikkje handsama ein selskapskontrollrapporta i 2019, men har vært med i prosessen med å utarbeide ei eigarskapsmelding til Surnadal kommunestyre. Eigarskapsmelding vart lagt fram til endeleg handsaming i kommunestyret 14/12-2017.

Kontrollutvalet har i perioden gjennomført eigarskapskontroll og selskapskontroll ved hjelp av virksomhetsbesøk og orienteringar både frå kommunens administrasjon og frå aktuelle selskap.

5.5 Oppfølging av politiske vedtak

Surnadal kommunestyre vedtok i møte 09.11.06 i sak 99/06 at administrasjonen utarbeider og legg fram ei årleg oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er sett i verk. Denne skal leggjast fram for kontrollutvalet innan utgangen av mars månad.

Kontrollutvalet har fått tilsendt ein slik oversikt til handsaming i 2019.

5.6 Oppfølging av kontrollutvalet sine saker

Alle saker fra kontrollutvalget er fulgt opp.

5.7 Spesielle undersøkingsoppgåver

Kontrollutvalet hadde i 2019 ikkje saker som refererte seg til uregelmessigheiter og/eller mislegheiter.

SUSU-saken er og vært opp til handsaming i utvalet.

5.8 Sentrale kommunale styringsverktøy

Surnadal kommune har følgjande sentrale styringsverktøy:

- Økonomireglement
- Delegasjonsreglement

Reglementa dekkjer m.a. områda budsjettdelegasjon, attestasjon og anvisning.

Alle vesentlege rutinar bør vere skriftlig dokumentert med omsyn til korleis dei fungerer, og kva for slags intern kontroll som ligg inne i systema.

5.9 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalet har i 2019 videreført ordninga med virksomhetsbesøk.

I 2019 har utvalet vært på besøk følgende steder:

- Mo Oppvekstsenter
- Kommunal Teknikk.
- Bøfjorden og Bæverfjord Oppvekstsenter

5.10 Diverse

Kontrollutvalets overordna oppgåve er å vere med å skape tillit til kommunal forvaltning. I kor stor grad utvalet har lukkast, bør vurderast av andre. Utvalet har gjennom året påpekt overfor administrasjonen og politikarane forhold som bør verte bedra for at kommunen skal framstå som ein god tenesteytar og forvaltar av fellesskapet sine verdier og lovverk.

Kontrollutvalet handsamar som fast sak i møta ei såkalla ”**oppfølgingsliste**” der medlemmene kan ta opp aktuelle problemstillingar for å få desse nærare klargjort i seinare møte.

Oppsummering av oppfølgingslista for 2019:

- Oppfølging av politiske vedtak
- Lærarnettverk Nordmøre
- Orkide og regionrådssamarbeid
- Kraftanlegg - eiendomsskatt
- Kraftanlegg – revisjons av konsesjonsvilkår

Kontrollutvalet har på førespurnad og i nødvendig utstrekning fått orienteringar frå administrasjonen og distriktsrevisjonen i saker som har vore til handsaming i møte.

Rådmannen og leinga i kommunen har både under virksomhetsbesøk og elles vært særskild imøtekommande og lydhøre. Dei har møtt kontrollutvalet på ein hyggelig og open måte.

Samarbeid med revisjonen og vore godt. Revisjonen har vore til stades på alle møta i utvalet og har gitt gode orienteringar og svara på dei spørsmåla som utvalet har stilt.

6. SAMANDRAG

Kontrollutvalet legg vekt på å vere ein nyttig medspelar i å forbetre kommunens eksterne tenesteproduksjon og myndeutøvinga så vel som dei interne forvaltningsfunksjonar, ved å leggje opp til ei konstruktiv – ikkje nødvendigvis berre kritisk – tilnærming ut frå kva som er realistisk å oppnå. Kommunen er avhengig av tillit til desse prosessane hos brukarane, og ein aktiv og truverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medverke til å byggje opp om denne tilliten.

Som kommunestyret sitt hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalet sitt virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, m.a. for å få gjennomslagskraft for forbettringsforslag og anbefalingar og dermed kunne medverke i arbeidet for at kommunestyrets målsettingar vert realiserte.

Utvalet sitt arbeid i denne perioden

Utvalet har i denne perioden lagt vekt på å få mange og grundige orienteringar frå administrasjonen og på virksomhetsbesøk både i kommunen sine einingar, men også hos selskap kommunen har interesser i.

Orienteringar og virksomhetsbesøk er, etter utvalet si meining, heilt sentrale verktøy i utvalet sitt kontroll og tilsynsarbeid.

Surnadal , januar 2020

Kontrollutvalet i Surnadal kommune

Ola Magne Nordvik
leiar

Sondre Ormset
nestleiar

Mali H. G. Settem

Odd Arild Sande

Ann-Elin Stenberg



Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 06/20	Kontrollutvalet	12.02.2020

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretæren si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr des 2019

Saker som kontrollutvalet ønskjer nærare utgreiing om eller undersøkt, kan takast opp i møtet for evt. oppføring i lista.

Harald Svendsen
Sekretær

SAKSOPPFØLGING

Saker som er tekne opp	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Oppfølging av politiske vedtak	12.03.14	Adm	– årlig orientering	
Beredskap ved flaum og andre ulykkes- eller katastrofesituasjonar	03.12.19	Adm		
Sal av konsesjonskraft.	03.12.19	Adm		



Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 07/20	Kontrollutvalet	12.02.2020

EVENTUELT

Bakgrunn for saka

Saker som kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan dette gjerast her

Harald Svendsen
Sekretær