



Utvalg: Kontrollutvalet
Møtestad: Formannskapssalen, Bømlo rådhus
Dato: 11.04.2019
Tidspunkt: 10:00

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidleg som råd er ved **å ringa** til Helge Inge Johansen tlf. 402 03 664 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Til varamedlemar er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.
Dersom det vert aktuelt at varamedlemar må møta, vil det bli gjeve nærmare beskjed.

Det er planlagt at Helge Inge Johansen møter frå sekretariatet, på dette møtet.

Sonja Hellen Sele
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Rådmann

Saksliste

Utvalgs- saksnr	Innhold	Lukket	Arkiv- saksnr
PS 10/19	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 11/19	Godkjenning av møteprotokoll frå forrige møte		
PS 12/19	Orientering frå rådmannen - byggesøknad Brandasund-bakgrunn for avslag		2017/9
PS 13/19	Orientering frå rådmannen - vei til Gåsland gravplass		2017/9
PS 14/19	Orientering frå rådmannen - psykisk utviklingshemma i kommunen		2017/9
PS 15/19	Bestilling av nytt prosjekt etter plan for forvaltningsrevisjon		2015/68
PS 16/19	Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkrevjarfunksjonen i Bømlo kommune		2015/76
PS 17/19	Gjennomgang av møteprotokollar		2015/73
PS 18/19	Referatsaker		
RS 2/19	Melding om vedtak i KUV Fitjar kommune vedr. ny gjennomgang/samarbeidsprosjekt om barnevernstenesta		2015/81
RS 3/19	Melding om vedtak i KUV Stord kommune vedr. ny gjennomgang/samarbeidsprosjekt om barnevernstenesta		2015/81
RS 4/19	Innkalling til FKTs årsmøte 4. juni 2019 i Kristiansand		2019/13
RS 5/19	Forum for kontroll og tilsyn - Medlemsinformasjon april 2019		2019/13
PS 19/19	Eventuelt		

PS 10/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

PS 11/19 Godkjenning av møteprotokoll frå forrige møte



Bømlo kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 219
Arkivnr: 2017/9-10
Sakshandsamar: Helge Inge Johansen

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Bømlo kommune	12/19	11.04.2019

Orientering frå rådmannen - byggesøknad Brandasund-bakgrunn for avslag

1.Bakgrunn for saka:

I kontrollutvalsmøte den 07.02.2019 under sak PS 6/19 Gjennomgang av møteprotokollar, vart mellom anna dette protokollert:

«Byggesøknad Brandasund. Bakgrunn for avslag på byggesøknad. Det vert vist til vedtak i utval for areal og samferdsel PS 16/2019, møte 30.01.2019

Vedtak:

Kontrollutvalet ber om at rådmannen kjem til neste møte og orienterer gjeldande byggesøknad Selsøy.»

2.Drøfting:

Sekretariatet har i epost til rådmann vist til protokoll frå møtet i kontrollutvalet, og minna om at dette er ei sak til dette møte.

3.Konklusjon:

På bakgrunn av det som kjem fram under orienteringa frå rådmann, vert det tilrådd at kontrollutvalet drøftar seg fram til eit vedtak. Denne saka er lagt fram utan forslag til vedtak.

Forslag til vedtak

Lagt fram utan forslag til vedtak

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Mobil - E-postadresse: helge.inge.johansen@hfk.no eller kontrollutvalet@hfk.no

Bankironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.



Bømlo kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 219
Arkivnr: 2017/9-11
Sakshandsamar: Helge Inge Johansen

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Bømlo kommune	13/19	11.04.2019

Orientering frå rådmannen - vei til Gåsland gravplass

1.Bakgrunn for saka:

I kontrollutvalsmøte den 07.02.2019 under sak PS 6/19 Gjennomgang av møteprotokollar, vart mellom anna dette protokollert:

«Vei til Gåsland Gravplass. Bakgrunn for kvifor denne ikkje er kommunal lenger.»

Vedtak:

Kontrollutvalet ber om at rådmannen kjem til neste møte og orienterer gjeldande vei til Gåsland gravplass.»

2.Drøfting:

Sekretariatet har i epost til rådmann vist til protokoll frå møtet i kontrollutvalet, og minna om at dette er ei sak til dette møte.

3.Konklusjon:

På bakgrunn av det som kjem fram under orienteringa frå rådmann, vert det tilrådd at kontrollutvalet drøftar seg fram til eit vedtak. Denne saka er lagt fram utan forslag til vedtak.

Forslag til vedtak

Lagt fram utan forslag til vedtak

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Mobil - E-postadresse: helge.inge.johansen@hfk.no eller kontrollutvalet@hfk.no

Bankironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.



Bømlo kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 219
Arkivnr: 2017/9-12
Sakshandsamar: Helge Inge Johansen

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Bømlo kommune	14/19	11.04.2019

Orientering frå rådmannen - psykisk utviklingshemma i kommunen

1.Bakgrunn for saka:

I kontrollutvalsmøte den 07.02.2019 under sak PS 9/19 Eventuelt, vart mellom anna dette protokollert:

«Kontrollutvalet ønskjer ein orientering frå rådmannen om antal psykisk utviklingshemma i kommunen og korleis disse er registrert og om kommunen mottok tilskudd frå staten, og kva slags tilbod/tilrettelegging dei har fått frå kommunen. Kontrollutvalet ønskjer og ei orientering om det er oppretta verge for dei.»

2.Drøfting:

Sekretariatet har i epost til rådmann vist til protokoll frå møtet i kontrollutvalet, og minna om at dette er ei sak til dette møte.

3.Konklusjon:

På bakgrunn av det som kjem fram under orienteringa frå rådmann, vert det tilrådd at kontrollutvalet drøftar seg fram til eit vedtak. Denne saka er lagt fram utan forslag til vedtak.

Forslag til vedtak

Lagt fram utan forslag til vedtak

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.



Bømlo kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 217
Arkivnr: 2015/68-32
Sakshandsamar: Helge Inge Johansen

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Bømlo kommune	15/19	11.04.2019

Bestilling av nytt prosjekt etter plan for forvaltningsrevisjon

1. Bakgrunn for saka:

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020, vart godkjent av kommunestyret den 05.12.2016.

Kommunestyret gjorde samrøystes slikt **vedtak til plan for forvaltningsrevisjon**, i sak PS 112/2016 :

1. Framlegg til plan for forvaltningsrevisjon vert vedteken slik den ligg føre.

Desse prosjekta vert prioriterte:

- 1) Forvaltningsrevisjon av tiltak mot mobbing og av leseopplæring i skulen.
 - 2) Forvaltningsrevisjon av bustting og integrering av flyktingar
 - 3) Forvaltningsrevisjon av tenestekontoret og ivaretaking av heilskaplege og koordinerte tenester
 - 4) Forvaltningsrevisjon av det kommunale tenestetilbodet i NAV
 - 5) Forvaltningsrevisjon av internkontroll
 - 6) Forvaltningsrevisjon av kontraktsoppfølging
 - 7) Forvaltningsrevisjon av barnevern
2. Planen erstattar tilsvarende plan for perioden 2012 – 2016.
 3. Planen gjeld for resten av valperioden, 2016 – 2019, og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2020.
 4. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet med å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innfor dei utvalde områda i planen.
 5. Planen skal reviderast og evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne revisjonen og evalueringa.
 6. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til kommunestyret minst ein gong kvart år. Viktige revisjonsrapportar skal leggjast fram for kommunestyret etter kvart

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Mobil - E-postadresse: helge.inge.johansen@hfk.no eller kontrollutvalet@hfk.no

Bankgironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

2.Drøfting:

Kontrollutvalet bestilte i 2017 prosjektet som ligg som nr 1 i prioriteringa i plan for forvaltningsrevisjon «Forvaltningsrevisjon av tiltak mot mobbing og leseopplæring i skulen». Revisjonsrapporten vart lagt fram til handsaming for kontrollutvalet, i første møte 2018. I 2018 bestilte kontrollutvalet prosjekt nr 2 på lista, «Forvaltningsrevisjon innan busetting og integrering av flyktingar», revisjonsrapport vart handsama i kontrollutvalet sitt møte 07.02.2019. I plan for forvaltningsrevisjon er prosjekt nr. 3 til 6 på prioritert liste omtalt slik:

Nr. 3: Forvaltningsrevisjon av tenestekontoret og ivaretaking av heilskaplege og koordinerte tenester.

For dette prosjektet er desse tema teke med:

- System, rutinar
- Organisering
- Regeletterleving
- Samhandling mellom relevante einingar
- Brukarmedverknad

Nr. 4: Forvaltningsrevisjon av det kommunale tenestetilbodet i NAV.

For dette prosjektet er desse tema teke med:

- System og rutinar
- Regeletterleving
- Tidsbruk

Nr. 5: Forvaltningsrevisjon av internkontroll.

For dette prosjektet er dette tema teke med:

- Bruk og kjennskap til elektronisk system og rutinar

Nr. 6: Forvaltningsrevisjon kontraktsoppfølging.

For dette prosjektet er desse tema teke med:

- System for å evaluere kontraktar
- System for å sikre at anskaffingsprosessar vert sett i gong i tide

Det er tid igjen for å bestilla nytt prosjekt. Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalet diskuterer dei aktuelle prosjekta i plan for forvaltningsrevisjon.

3.Konklusjon:

Det vert tilrådd at kontrollutvalet drøftar seg fram til kva prosjekt dei vil skal gjennomførast no. Det vert invitert til drøfting knytt til formulering av føremål, problemstillingar, definering og avgrensing av prosjekt. Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor frå Deloitte, som eventuelt skal utføre forvaltningsrevisjonen, deltek aktivt i dette arbeidet.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det blir utført.....innan.....
2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og tidspunkt for levering av revisjonsrapport.
3. Forslag til prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 26.04.2019
4. Prosjektplanen skal godkjennast av kontrollutvalet i neste møte

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

1 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020

Bømlo kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020



September 2016

Innhold

1	Innleiing	5
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	5
1.2	Plan for forvaltningsrevisjon	5
1.3	Risiko- og vesentleganalyse	6
2	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020	7
2.1	Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	7
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	8
3	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	9
3.1	Framgangsmåte	9
3.2	Gjennomføring og rapportering	9

1 Innleiing

1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Ifølgje kommunelova § 77 skal kontrollutvalet sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.¹ Det er revisor som utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalet.

Forskrift om revisjon § 7 om forvaltningsrevisjonen sitt innhald:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

1.2 Plan for forvaltningsrevisjon

Kva forvaltningsrevisjonsprosjekt kommunen ønskjer å gjennomføre skal gå fram av ein plan for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon er heimla i forskrift om kontrollutval. I forskrifta står det:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.²

¹ Kommuneloven § 77. Kontrollutvalet

² Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 10

1.3 Risiko- og vesentleganalyse

Føremålet med den overordna risiko- og vesentleganalysen har vore å framskaffe relevant informasjon om kommunen si verksemd, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område kor det kan vere aktuelt å gjere forvaltningsrevisjon og å utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon.

Den overordna analysen skal avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga, sett i høve til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til kor sannsynleg det er og konsekvensane av at det kan førekomme avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett for verksemda. Risiko blir vurdert innanfor alle av kommunen sine tenesteområde. På bakgrunn av risikoanalysen er det utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet har vurdert dei ulike områda opp mot kvarandre for å avgjere kva områder dei meiner det er mest vesentleg å undersøke.³

Data som ligg til grunn for risiko- og vesentleganalyse, og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativt leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse.
- Prosessmøte i kontrollutvalet.
- Spørjeundersøking til administrative leiarar i kommunen.
- Spørjeundersøking til kommunestyrerepresentantane i kommunen.
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen.

Informasjon som har blitt samla inn gjennom desse aktivitetane har gitt ei god oversikt over risikoområda innanfor dei ulike sektorane i kommunen. Analysen er samla i eit analysegrunnlag som ligg til grunn for utveljing og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.



³ For en nærare presentasjon av overordna analyse, sjå "Kontrollutvalgsboken" (KRD, 2011) kapittel 6 (tilgjengeleg på http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129)

2 Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020

Under er forvaltningsrevisjonsprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjekta er delt i to grupper: ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, samt ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og vesentlegheit. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til prosjekta.

Under kvart prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med den analysen som har blitt gjennomført. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med den einskilde bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt	Tema
1 Forvaltningsrevisjon av tiltak mot mobbing og av leseopplæring i skulen	<ul style="list-style-type: none">• Førebyggjande arbeid• Kompetanse• Internkontroll• Rutinar for brukarmedverknad• Rutinar for enkeltvedtak• Rett verktøy• Kompetanse• System og rutinar
2 Forvaltningsrevisjon av bustting og integrering av flyktingar	<ul style="list-style-type: none">• Busetjing• Opplæring i norsk og samfunnskunnskap• Introduksjonsprogrammet• Yrkesretta tiltak• Internkontroll
3 Forvaltningsrevisjon av tenestekontoret og ivaretaking av heilskapelege og koordinerte tenester	<ul style="list-style-type: none">• System, rutinar• Organisering• Regeletterleving• Samhandling mellom relevante einingar• Brukarmedverknad
4 Forvaltningsrevisjon av det kommunale tenestetilbodet i NAV	<ul style="list-style-type: none">• System og rutinar• Regeletterleving• Tidsbruk
5 Forvaltningsrevisjon av internkontroll	<ul style="list-style-type: none">• Bruk og kjennskap til elektronisk system og rutinar

6	Forvaltningsrevisjon kontraktsoppfølging	av	<ul style="list-style-type: none"> • System for å evaluere kontraktar • System for å sikre at anskaffingsprosessar vert sett i gong i tide
7	Forvaltningsrevisjon av barnevern		<ul style="list-style-type: none"> • Kostnader • Organisering • Tenester

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt	
1	Forvaltningsrevisjon av arbeidet med sjukefråvær og inkluderande arbeidsliv
2	Forvaltningsrevisjon av legedekninga
3	Forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelsetenesta
4	Forvaltningsrevisjon av habiliteringstenesta
5	Forvaltningsrevisjon av bruk av tvang overfor psykisk utviklingshemma
6	Forvaltningsrevisjon av vedlikehald og inneklima i kommunale bygg
7	Forvaltningsrevisjon av kommunen si oppfølging av barnehagar
8	Forvaltningsrevisjon av vegvedlikehald
9	Forvaltningsrevisjon av system for registrering av styringsdata
10	Forvaltningsrevisjon av handsaming av søknader om tiltak i strandsona

Dersom kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre område bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalet finn det føremålstenleg kan plan for forvaltningsrevisjon rullerast i løpet av perioden.

3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1 Framgangsmåte

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta er avhengig av endelege problemformuleringar i dei einskilde prosjekta. Generelt blir det brukt ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkelig breidd i datamaterialet til å kunne utføre ein heilskapleg analyse og vurdering. Ei slik metodetriangulering medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykka forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalet saman med revisjonen avgrensar og definerer prosjekta ved hjelp av å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium⁴ ein forventar at revisor skal leggje til grunn. Dette kan gjerast ved bestilling av dei einskilde prosjekta. Før ein forvaltningsrevisjon startast opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

3.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte ein forvaltningsrevisjon med å sende eit oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til rådmannen. Rapporten vil også bli sendt til høyring til rådmannen før den blir lagt fram for kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt kommunestyret saman med rapporten. Det er kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunestyret sitt vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgt opp.

⁴ Normer og standardar som forvaltninga blir vurdert opp mot (vedtak, regelverk, mål)

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

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

© 2016 Deloitte AS



Bømlo kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 232
Arkivnr: 2015/76-16
Sakshandsamar: Helge Inge Johansen

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Bømlo kommune	16/19	11.04.2019

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkrevjarfunksjonen i Bømlo kommune

Bakgrunn

Viser til utdrag fra brev av 21.02.2005, fra Skattedirektoratet:

"Kommunenes behandling av skatteregnskapene etter at kontroll og revisjon er overtatt av staten. Staten er nå gitt det totale ansvaret for kontroll og revisjon med skatteoppkreverfunksjonen. Riksrevisjonen har ansvaret for den formelle revisjonen av skatteregnskapet, mens oppfølgingen av den interne kontroll hos skatteoppkrever, utføres av regionale kontrollenheter lokalisert ved fem skattefogdkontor. Det er i denne forbindelse stilt spørsmål vedrørende kommunens behandling av skatteregnskapet.

Kommunestyret/kontrollutvalget skal etter det som er sagt over ikke lenger behandle selve skatteregnskapet, men får ved kontrollrapporten en tilbakemelding på om skatteoppkreverfunksjonen blir utført på en tilfredsstillende måte. Rapporten inneholder også eventuelle forslag til tiltak og forbedringspunkter. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyret/kontrollutvalget, men forutsetter at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkter. Skattedirektoratet anser det likevel som naturlig at skatteoppkrever oversender skatteregnskapet og kopi av sin halvårlege redegjørelse til kommunestyret/kontrollutvalget."

Skattedirektoratet har videre i brev dagsett 2.5.07 svart dette på førespurnad fra Kontrollutvalgssekretariat Nordmøre når det gjeld kontrollutvalet sin innsynsrett og tilsynsrolle knytt til skatteoppkrevjarfunksjonen:

"Ut i fra en vurdering av de aktuelle hjemler mener Skattedirektoratet at kontrollutvalget kan kreve å få seg forelagt nøkkeltall som vist i vedlagte skjema fra skatteregnskapet. Til tross for at kontrollutvalget ikke har instruksjonsmyndighet over skatteoppkreverne bør kontrollutvalget ha adgang til å bemerke forhold vedrørende samlede restanser og arbeidsgiverkontroll så lenge dette er et ledd i utvalgets arbeid med kontroll av revisjon og den økonomiske forvaltning i kommunen og fylkeskommunen."

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Mobil - E-postadresse: helge.inge.johansen@hfk.no eller kontrollutvalet@hfk.no

Bankgironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

Kommunal- og regionaldepartementet har i brev dagsett 1.6.07 til Kontrollutvalgssekretariat Nordmøre kommentert skattedirektoratet sin uttale på denne måten:

”Departementet har gått gjennom Skattedirektoratets vurdering av spørsmålene. Vi slutter oss til Skattedirektoratets vurdering og avklaring av de konkrete spørsmålene som er reist 1.6.07 til Kontrollutvalgssekretariat Nordmøre.

Kontrollrapporten frå Skatteetaten gjer, etter det som går fram av brevet frå skattedirektoratet nemnt ovanfor, tilbakemelding til kommunen på korleis skatteoppkrevjarfunksjonen i kommunen fungerer. Rapporten kan difor betraktas som ein ”gratis” forvaltningsrevisjon og såleis hjelpe kontrollutvalet med å ”...føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret”, jf Forskrift om Kontrollutvalg § 4. Det vil difor vera naturleg at kontrollutvalet gjev ein uttale til kontrollrapporten frå Skatteetaten.

Drøfting

Det vart gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen den 22 og 23.08.2018. Skattekontoret har gjennomført kontorkontroll innafør følgjande hovudområder:

- Skatteoppkrevjaren sin overordna intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapan
- Skatte og avgiftsinnkrevjing
- Arbeidsgjevarkontroll

Skattekontoret har avgrensa kontrollen til å gjelde utvalde områder innanfor dei einskilde hovudområda. Det vart ikkje avdekkja tilhøve som tilseier at det vert gjeve pålegg eller tilrådingar ved kontorkontrollen.

Skattekontoret kan etter instruksjonen gje tilrådingar om tilhøve ved skatteoppkrevjarkontoret som gjeld andre funn ved skatteoppkrevjarkontoret. Skatteetaten har gjeve tilbakemeldingar på dette i avslutningssamtalen med skatteoppkrevjarkontoret. I brev av 03.09.2018 frå Skatteetaten til Skatteoppkrevjaren i Bømlo kommune har ein påpeika desse forholda:

- Internkontrollen
- Rutineskildringar
- Betalingsavtaler

Skattekontoret har gått gjennom innkrevjingsresultata pr. 31. desember 2018. Bømlo kommune kan vise til godt resultat i innkrevjing for innbetaling av skatt og arbeidsgjevaravgift. I det alt vesentlege viser også skatterekneskapan høg måloppnåing. Arbeidsgjevarkontrollen vert ikkje utført i eit tilstrekkelig omfang då det er utført 4,3 % kontrollar som er litt under minstekravet på 5,0 % av tal arbeidsgjevarar i kommunen. Dette er ein vesentleg betring frå 2017, då talet på utførte arbeidsgjevarkontrollar var 1,7 %. Kravet til avdekking med 65 % er heller ikkje nådd, der resultatet vart 60 %. Skattekontoret er klar over at dette er vanskeleg hjå mindre skatteoppkrevjarkontor som Bømlo. Kravet vart i tillegg auka frå 2017 til 2018 frå 50% til 65%.

Personellsituasjonen ved skatteoppkrevjarkontoret har også i 2018 vore utfordrande. Og i 2019 vil det og bli ytterlegare forverra grunna at skatteoppkrevjaren skal ut i fødselspermisjon.

I brevet frå Skatteetaten 05.02.2018 kjem det fram at skatteetaten i det alt vesentlege er nøgd, og at det i alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

Konklusjon

Kontrollutvalet registrerar at Skatteetaten konkluderer med at Bømlo kommune har ein skatteoppkrevjarfunksjon som i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rett uttrykk for skatteinngangen. Utvalet merkar seg elles at arbeidsgjevarkontrollen i 2018 ikkje vert utført i eit tilstrekkelig omfang då det er utført 4,3% kontroller som er noko under minstekravet på 5,0% av tal arbeidsgjevarar, men og at dette er ein vesentleg betring frå 2017 då arbeidsgjevarkontrollen var 1,7%.

Forslag til uttale

1. Kontrollutvalet merkar seg at Skatteetaten konkluderer med at Bømlo kommune har ein skatteoppkrevjarfunksjon som i det alt vesentlege vert utført på ein tilfredstillande måte, men utvalet merkar seg og at arbeidsgjevarkontrollen er noko lågare enn minstekravet, sjølv om det er ein vesentlig betring frå tidlegare år.
2. Årsrapport frå kemneren i Bømlo kommune og kontrollrapport frå Skatteetaten vert teken til orientering. Uttalen frå kontrollutvalet vert send kommunestyret til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Kontrollrapport 2018 - skatteoppkrevjar i Bømlo kommune
- 2 Rapport frå stadleg kontroll 2018 - skatteoppkrevjar i Bømlo kommune
- 3 Årsrapport og årsrekneskap 2018 for skatteoppkrevjar i Bømlo kommune



Datoen vår
05.02.2019

Datoen din/dykkar

Sakshandsamar
Liv Farestveit

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen din/dykkar

Telefon
55578425

Org.nr
974761076

Referansen vår
2019/5260711

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Bømlo kommune

5340 Bremnes

Kontrollrapport 2018 vedkommende skatteoppkrevjaren for Bømlo kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Det betyr at skattekontoret:

- pliktar å gje rettleiing og bistand i faglege spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å leggje til rette for best mogeleg resultat
- utfører kontroll av skatteoppkrevjaren

Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2016.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapportering og avlegging av årsrapporten og årsrekneskapen samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfylgging av restansane samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen samsvarar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017	Tal årsverk 2016
1,9	2,0	2,0



Det har vore utfordringar i 2018 med ressursar, og i 2019 vil det igjen bli endringar i ressursar når skatteoppkrevjar skal ut i fødselspermisjon.

3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har motteke rekneskapen innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Bømlo kommune viser per 31. desember 2018 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidareending plassering mellom kommunar på kr 1 420 634 639 og uteståande restansar² på kr 18 319 099, av dette krav stilla på vent kr 87 621.

Innkrevjingsresultat

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2018 for Bømlo kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2016	94,3	97,5	96,7	96,7
Forskotstrekk 2017	99,9	100,0	99,9	100,0
Forskotsskatt personlege skattytarar 2017	99,0	99,8	100,0	99,6
Forskotsskatt upersonlege skattytarar 2017	99,8	100,0	100,0	99,2
Restskatt upersonlege skattytarar 2016	99,0	99,4	98,6	97,3
Arbeidsgjevaravgift 2017	99,8	100,0	99,8	99,9

Oversikta av innfordringsresultat viser for alle skattearter god innføring. For 2018 ligg alle resultat over krava.

Resultat for arbeidsgjevarkontrollen

Skatteoppkrevjaren for Bømlo kommune er med i Hordaland Kommunale Rekneskapskontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2018 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal Arbeidsgjevarar i kommunen/ kontrollordninga	Minstekrav tal kontrollar (5 % av arbeidsgjevarane)	Tal utførte kontrollar i 2018	Utførte kontrollar 2018 (i %)	Utførte kontrollar 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
416	21	18	4,3 %	1,7 %	4,6%

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



Skatteoppkrevjaren i Bømlo nådde ikkje kravet om 5% eller 21 arbeidsgjevarkontrollar i 2018. Men resultatet er betydeleg betre i forhold til dei siste åra. Fortsatt har kontoret utfordringar med ressursar. Kravet til avdekking med 65% er heller ikkje nådd, noko som ofte er vanskeleg hos mindre skatteoppkrevjarkontor. Kravet vart i tillegg auka frå 2017 til 2018 frå 50% til 65%. Skatteoppkrevjarkontoret hadde i 2018 ei avdekking på 60%.

4. Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane i regionen vert utført i samsvar med ei årleg plan, der behovet for kontroll av områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Samtlege områder vil derfor nødvendigvis ikkje verte kontrollert kvart år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap og arbeidsgjevarkontroll.

Skattekontoret har i 2018 òg gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap og innkrevjing 22. – 23. august 2018. Rapport er send skatteoppkrevjaren 3. september 2018.

Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av årsrekneskapen i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvis uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkrevjing

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk.

Arbeidsgjevarkontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk.

Med helsing

Jan Kåre Strøm
Skatteetaten

Oddmund Midtbø



For ettertida kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkrevjarene rettast til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skattereknskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Bømlo kommune
Kontrollutvalet for Bømlo kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Bømlo kommune
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.



Skatteetaten

Datoen vår
3.9.2018

Datoen din

Sakshandsamar
Liv Farestveit

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen din

Telefon
55578425

Org.nr
991733108

Referansen vår
2018/83995

Postadresse
Postboks 8103
4068 Stavanger

Skatteoppkrevjaren i Bømlo kommune
Kommunehuset
5430 BREMNES

Rapport frå stadleg kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen for Bømlo kommune 2018

Vi viser til kontrollbesøket vårt 22. – 23. august 2018 utført av Liv Farestveit frå Skatt Vest. Til stades frå skatteoppkrevjarkontoret var Manuela Belic. Kontoret var varsla om kontrollbesøket i e-postane våre av 14. juni og 20. august 2018.

Kontrollen vår byggjer på *Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene*, fastsett av Skattedirektoratet 16. mai 2018. Instruksen gjeld skattekontora sin kontroll av skatteoppkrevjarkontora sine oppgåver knytt til føring av skatterekneskapen, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll etter lov av 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (Skattebetalingsloven).

Føremålet med instruksen er å medverke til at skattekontoret gjennomfører kontrollaktivitet som avklarar om skatteoppkrevjaren sin faglege utføring av oppgåvene ved skatteoppkrevjarkontoret følgjer lover og regelverk, og eventuelt gjev pålegg om retting av tilhøve eller endring av praksis.

1 Omfang og føremål med kontrollen

Kontrollen har omfatta følgjande hovudområder:

- skatterekneskapen
- innkrevjingsarbeidet

Skattekontoret har avgrensa kontrollen til å gjelde utvalde områder innanfor det einsskilde hovudområdet.

2 Oppfølging av pålegg frå tidlegare kontrollar

Skattekontoret har ingen pålegg til oppfølging frå tidlegare kontrollar.



3 Pålegg som følge av denne stadlege kontrollen

Pålegg vert gjeve når kontrollen avdekkjer brot på lover, føresegner, instruksar og regelverk elles. Pålegga er anten krav om at eksisterande tilhøve skal rettast, eller om at kontoret sin praksis må endrast.

Det er ved denne kontrollen ikkje avdekkja tilhøve som tilseier at det vert gjeve pålegg.

4 Tilbakemeldinger i avslutningssamtalen

Skattekontoret ga i avslutningssamtalen tilbakemeldingar om einskilde tilhøve ved skatteoppkrevjarkontoret, og desse vart avklara under samtalen.

Internkontrollen:

Skatteoppkrevjar må ta ut rapportar på dei ulike områda for å kontrollere vedlegga i ettertid. Denne kontrollen må gjerast løpande i tråd med nedskrivne rutinar (ta rapportar ut kvart kvartal) og ikkje lenge etter at registreringa var gjort. Ved kontrollen vår fann vi at f.eks manuelt etablerte krav som var registrerte dei tre siste kvartala i 2017 ikkje vart kontrollert før i april 2018. Skatteoppkrevjar var klar over dette og forklarte at utfordringane med sykmelding og endra bemanning gjorde at skatteoppkrevjar ikkje var heilt ajour med internkontrollen ved kontoret. Skatteoppkrevjar reknar med at ajourhald blir betre framover.

Rutineskildringar:

Skatteoppkrevjar må halde fram med dette arbeidet; det vil seie oppdatere og forbetre rutineskildringane på dei ulike områda. Det vart avtalt at skatteoppkrevjar sender desse fortløpande inn til skattekontoret ved kontrollgruppa.

Betalingsavtalar:

Vilkåra for betalingsavtale går fram av SKD-melding 9/11, 8. juli 2008, pkt 3.1.1 til 3.1.4. Under kontrollen fann vi søknad og økonomisk dokumentasjon i alle saker, men fann at skatteoppkrevjar si drøfting av vilkåra for betalingsavtale kan gjerast meir synleg. Dei aktuelle avtalane som ble kontrollert i år, vart sakshandsama av tidlegare skatteoppkrevjar Synnøve Totland og Jorunn Wilhelmsen. Skatteoppkrevjar er klar over at dette ble gitt som ein merknad etter kontrollen i fjor og har i sakshandsaminga si skriftleggjort vurderinga av vilkår for betalingsavtale. Dette må for framtida gjerast i alle betalingsavtalar ved kontoret.

5 Skatteoppkrevjarkontoret si tilbakemelding på rapporten

Dersom noko er uklart eller misforstått frå vår side, eller det er andre spørsmål til rapporten, kan De venda Dykk til underteikna.



Vi takkar for god hjelp i samband med vårt kontrollbesøk og håpar at det gode samarbeidet held fram.

Med helsing

Jan Kåre Strøm
underdirektør
Avdeling Innkreving
Skatt vest

Liv Farestveit
kontrollør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.

Organisering Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll Margin Skatteregnskap
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkrevjaren i
Bømlo kommune**

1. Generelt om Skatteoppkrevjarens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkrevjarkontoret – organisering, ressursar og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutval	5
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen	5
2. Skatterekneskapet	5
2.1 Avlegging av skatterekneskapet	5
2.2 Vurdering av skatteinngangen	5
2.3 Margin	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklinga	6
3.2 Innfordringas effektivitet	8
3.3 Særnamskompetanse	9
4. Arbeidsgjevarkontroll	9
4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen	9
4.2 Planlagde og gjennomførde kontrollar	9
4.3 Resultat frå kontrollane	9
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar	9
4.6 Gjennomførde informasjons- og veiledningstiltak	10

1. Generelt om skatteoppkrevjarens verksemd

Skatteoppkrevjaren skal i henhold til Skatteoppkrevjarinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide ein årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkrevjaren også utarbeide eit årsregnskap som vedleggas årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle korleis oppgåvene skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll er ivaretatt ved skatteoppkrevjarkontoret.

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret – organisering, ressursar og kompetanse

Organisering

Skatteoppkrevjaren i Bømlo har ved årsskifte 2018/2019 2 stillingar på 100%. Skatteoppkrevjar er inntil vidare sjukemeldt i 20% og skal gå ut i fødselspermisjon 16.04.2019. Det er utlyst 100% stilling som vikar på skatteoppkrevjarkontor. I 2018 hadde SKO lønna permisjon i 20% frå januar til midten av september og jobba i 100% til 10.12.2018.

Rekneskapskontrollør/Sakshandsamar blei fast tilsett frå 01.08.2018 og jobbar frå januar 2019 med oppgåver innan skatteoppkrevjarfunksjonen 100%. I 2018 var vedkommande tilsett som vikar i 40% stilling frå 01.01.2018 – 31.07.2018. Frå august til oktober 2018 brukte Rekneskapskontrollør/Sakshandsamar ca. 50% av stillinga på skatteområdet. 50% var kommunale oppgåver. Omtrent frå november 2018 brukte Rekneskapskontrollør/Sakshandsamar ca 80% av sin stilling innan skatteoppkrevjarfunksjonen.

Tidlegare Rekneskapskontrollør/Sakshandsamar jobba i januar 2018 ca. 80%, frå februar til mai 90% og frå byrjinga av juni til slutten av juni 50% på grunn av sjukdom.

Det viste seg at året 2018 og var preget av utfordringar med omsyn til ressursar.

I tillegg til SKO og Rekneskapskontrollør/Sakshandsamar har ein tilsett frå økonomiavdelinga utanfor skatteavdeling tilgang til skattesystemet og banken og kan attestere/anvise og godkjenne betalingsoppdrag i skattesystem og banken dersom det trengs i situasjonar med fråvær/sjukdom/ferie. Økonomisjef og tidlegare Rekneskapskontrollør som no er tilsett som Konsulent rekneskap har også tilgang til skattesystemet, men er for tida ikkje satt som aktiv i Sofie. Vedkommande kommer tilbake frå foreldrepermisjon frå mars 2019 og skal sannsynlegvis overta oppgåver innan skatteoppkrevjarfunksjonen i ca. 20%.

Skatteoppkrevjar i Bømlo kjøper også tenester innan arbeidsgjevarkontroll frå Hordaland Kommunale Regnskapskontroll i Bergen.

Ressursar

For 2018 er det 1,9 årsverk ved skatteoppkrevjarkontoret som nyttas til skatteoppkrevjarfunksjonen. På grunn av utfordringar i 2018 med ressursar som er skildra under organisering konkluderte Skatteoppkrevjaren i Bømlo med at det blei brukt 1,9 årsverk for oppgåver innan skatteoppkrevjarfunksjonen. Ressursar som HKR brukte for gjennomføring av arbeidsgjevarkontroller på vegne av skatteoppkrevjaren i Bømlo er inkludert.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkrevjarkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	26,3%
Innfordring	0,7	36,8%
Arbeidsgjevarkontroll	0,6	31,6%
Administrative oppgaver	0,1	5,3%
SUM	1,9	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

I 2018 hadde vi på skatteoppkrevjarkontoret fokus på deltaking på kurs angående arbeidsgjevarkontroll for å legge til rette for at våre rekneskapskontrollører kan gjennomføre egne arbeidsgjevarkontrollar. På det område har rekneskapskontrolløren bygget seg opp kompetanse til å gjennomføre skattetrekkkontroll, utvida arbeidsgjevarkontroll og personallistekontroll. Rekneskapskontrollør deltok i tillegg på SKO-Konferansen, Fagdagar og Kontroll-konferansen.

Skatteoppkrevjaren deltok på SKO-konferansen og fagdagar på foredrag hovudsakeleg innan innfordring. Med omsyn til at vi er et lite skatteoppkrevjarkontor og må dekke alle oppgaver innan skatteoppkrevjarfunksjonen er det viktig for oss med opplæring og kurs også framover. Ikkje minst sidan det også blir endring i personell i 2019 på grunn av fødselspermisjon til Skatteoppkrevjaren.

Skatteregnskap

Innan skatteregnskap har Skatteoppkrevjar og Rekneskapskontrollør god kompetanse. Ved behov kontaktast Sofie Brukarstøtte.

Innfordring

På innfordringsområdet har Skatteoppkrevjar god kompetanse. I kompliserte og omfattande saker søker SKO hjelp hos nabokommunane, Skatteetaten og Sofie Brukarstøtte. På SKO-konferansen og Fagdagar i 2018 har SKO fått med seg tips om for eksempel vurdering av objekt som kan tas utlegg i. For 2019 påreknast ein god del opplæring og kursing med omsyn til fødselspermisjonen til SKO. Rekneskapskontrollør har grunnleggande kunnskap i innfordring.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkrevjar har helde på med formulering og oppdatering av rutinebeskrivingar i 2018 og skal fortsette med det også i byrjinga av 2019. Rutinebeskrivingar for overføring herrelause poster er på plass. På grunn av utfordringar med ressursar i 2019 er rutinebeskrivingar for arbeidsgjevarkontroll og spesielt Utplukk av arbeidsgjevarkontrollobjekt ikkje ferdigstilt til no. Skatteoppkrevjaren held på med dette og håpar at den skal være på plass i slutten av mars 2019. Det manglar framleis rutine for tvangsdekning.

Skatteoppkrevjaren har ein rutinebeskriving for internkontroll som vi dessverre ikkje har følgd som den skulle, verken i 2017 eller 2018, grunna utfordringar med ressursar. Skatteoppkrevjaren held på med Intern kontroll no. Den skal være gjennomgått innan 31.01.2019. For framtida vil internkontroll bli utført kvart kvartal i samhøve med rutine.

1.3 Skatteutval

I 2018 ble det ikkje sendt nokon søknad til skatteutval.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen i 2018, jf. rapport datert 03.09.2018.

Skatteoppkrevjarkontoret er ikkje gjeve pålegg som følge av kontroll.

2. Skatterekneskapet

Skatteoppkrevjarens arbeid med skatterekneskapet omfattar reknenskapsføring, rekneskapsavlegging, behandling av inn- og utbetalningar, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorane.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkrevjaren stadfester at skatterekneskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningsliner, jf. Instruks for skatteoppkrevjarar av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsrekneskapet viser skatteinngangen for rekneskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til førre rekneskapsår

Total skatteinngang for 2018 er 1 420 634 639 mot 1 410 271 882 for 2017, ein auke på 10 362 757 som utgjer 0,73% frå 2017.

Kommunens andel av skatteinngangen i rekneskapsåret

Fordelinga til kommunen i 2018 er 295 856 963 mot 315 437 803 i 2017, ein nedgang på 19 580 840 som utgjer -6,21% i forhold til 2017.

Sjølv om tala for landet viser god skattevekst i 2018 har skatteinngangen i Bømlo vært sviktande. Berre restskatt, person viser ein nedgang på ca. 3,5 mill. i forhold til 2017. I tillegg kjem Forskotsskatt person med ein nedgang på omtrent 4 mill. Overskytande Forskott har auka med meir enn 2,5 mill. samanlikna med 2017.

Arbeidsgivaravgift har i motsetning auka betydeleg i 2018 med ca. 8 %. Forskotstrekk viser ein litt høgare skatteinngang i forhold til 2017.

Korrigeringsprosent i november 2018 fra 32,12 til 30,85 med omsyn til personlege skattyttarar for 2017 påvirka skatteinngangen monaleg. Reduksjonen utgjer ca. 12,3 mill.

2.3 Margin

Ved kvart periodisk oppgjer i inntektsåret og dei seks første månadane i året etter inntektsåret skal skatteoppkrevjar holde tilbake ein bestemt prosent av innbetalt forskotstrekk og forskotsskatt som margin. Marginen skal brukas til oppgjer med skattytarar som får til gode skatt ved avrekning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsåra 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	1 761 372	89 344 369
For mye avsett margin	1 761 365	
For lite avsett margin		
Prosentssats	10%	10%

Kommentarar til marginavsetninga

I 2017 var det avsett litt for mykje margin. Inga endring av prosentssats marginavsetning er vurdert. Prosentssats 10%. Gyldig frå: alle år.

3. Innfordring av krav

I samhøve med skatteoppkrevjarinstruksen § 4-3 skal innfordring settast i verk utan unødig opphald etter forfall, og gjennomførast etter ei heilskapleg vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal Skatteoppkrevjaren leggje avgjerande vekt på tiltak som enkeltvis eller samla bidrar til at oppgjer kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldnar blir utvist den omsynsfullheit og varsemnd som forholda tillêter.

3.1 Restanseutviklinga

Totale restansar og berostilte krav

Tabellen viser totale restansar og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring frå i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Av dette berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Av dette berostilt restanse 31.12.2017	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Auke (+)	Reduksjon (-) Auke (+)
Sum restanse pr. skatteart	18 319 099	87 621	19 016 975	87 621	-697 876	0
Arbeidsgivaravgift	1 525 523		1 473 110	0	52 413	
Artistskatt	0		0	0	0	
Finansskatt	0		0	0	0	
Forseinkingsrenter	2 161 560	1 135	1 630 702	1 135	530 858	0
Forskotsskatt	0		0	0	0	
Forskotsskatt person	3 045 066		3 856 619	0	-811 553	
Forskotstrekk	1 666 820		1 930 179	0	-263 359	
Gebyr	0		0	0	0	
Innfordringsinntekter	275 919		239 442	0	36 477	
Inntekt av summarisk fellesoppgjer	0		0	0	0	
Kildeskatt	0		0	0	0	

Restskatt	225 362		158 533	0	66 829	
Restskatt person	8 950 625	86 486	9 363 091	86 486	-412 466	0
Tvangsmulkt	468 224		365 299	0	102 925	
Sum restanse diverse krav	0		0	0	0	
Diverse krav	0		0	0	0	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	18 319 099	87 621	19 016 975	87 621	-697 876	0

Kommentarar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Samla restanse på 18 319 099 er med 697 876 noko mindre enn restansen i 2017. Forskottsskatt og forskottstrekk viser ein reduksjon i høve til 2017. Det same gjeld for restskatt, person medan alle andre skattearter framvisar ein auke. Berostilte krav har ikkje endra seg i høve til 2017 og utgjør 87 621.

Finansskatten som er ein ny skatteart frå 2017 viser ingen restansar.

Avskrivningar og ettergjevingar i 2018

Avskrivningar gjeld 1 avslutta gjeldsordning som utgjør 40 576. Total restanse hadde vært 18 359 675. Reduksjonen er på 0,22%.

Restansar eldre år

Tabellen viser totale restansar eldre år og restansane på restskatt person for dei same åra.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Av dette skatteart "Restskatt – person"
2016	1 857 250	951 895
2015	1 298 424	11 359
2014	1 805 170	1 660 671
2013 – 19XX	9 119 870	-----

Kommentarar til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

Antall krav som var forelda pr. 31.12.2018: 2

Samla beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2018: 1 184

Skatteoppkrevjar har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

Eldre krav er vanskeleg å krevje inn. Restansane gjeld få skattytarar der innfordring har vært vanskeleg. Det kjem i tillegg skattytarar som korkje har vilje eller evne til å gjer opp. Ein del eldre krav har oppstått grunna skjønning. Berostilte krav gjeld hovudsakelig skattytarar med ukjend adresse i utland der adressesøk ikkje har gitt resultat. Det var planlagt å søkje om summarisk avskrivning for fleire av desse krava i 2018 sidan desse vert sett på som ufåande. Denne oppgåva vart grunna utfordringar med ressursar nedprioritert. Det same gjeld for kravet på 200 som var forelda 31.12.2017. Summarisk avskrivning og avskrivning av forelda krav prioriterast no i byrjinga av 2019. Skatteoppkrevjaren reknar med at dette kan gjennomførast til slutten av 1. kvartal 2019.

3.2 Innfordringas effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Skatte-avgiftsart	Krav	Resultat	Diff
Restskatt pers. sy 2016	94,30 %	97,50 %	3,20 %
Forskotstrekk 2017	99,90 %	100,00 %	0,10 %
Forskotsskatt pers.sy 2017	99,00 %	99,8 %	0,80 %
Forskotsskatt upers.sy 2017	99,80 %	100 %	0,20 %
Restskatt upers.sy 2017	99,00 %	99,40 %	0,40 %
Arbeidsgjevaravgift 2017	99,80 %	100,00 %	0,20 %

Oversikta av innfordringsresultat viser for alle skattearter god innfordring. For 2018 ligg alle resultat over kravet.

Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat

Utførte aktivitetar	2018	2017
Betalingsavtale	0	7
BIA til utland	0	1
Gjeldsordning	1	2
Telefoninkasso	169	235
Utleggstrekk	57	60
Utleggforretning	67	45
Konkurs - egne	0	0
Tvangsdekning reg.	27	8
Tvangsdekning avslutta	23	3

Vår innfordring viser gode resultat. Det er mål å holde dette nivået. Vi fokuserer på å komme raskt i gang med innfordring og nyttar effektive innfordringstiltak.

Skatteoppkrevjarens eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innfordringa

I 2018 har vi gjennomført telefoninkasso med prioritet på forskotstrekk og arbeidsgjevaravgift. På grunn av utfordringar med ressursar er talet av behandla telefoninkasso betydeleg mindre enn i 2017 med omsyn til andre krav.

I 2019 fortsett vi aktivt med telefoninkasso med fokus på forskotstrekk og arbeidsgivaravgift kort etter forfall. Det har vist seg å være ganske effektivt. I den samanheng gjer vi arbeidsgjevarar merksam på reglene som gjeld skattetrekk.

Omtale av spesielle forhold

Skatteoppkrevjaren begjærte ingen egne konkursar i 2018. Skatt Vest fekk fullmakt til å opptre som prosessfullmektig i 10 konkurssaker. I 9 av desse konkurssaker vart kravet innbetalt. I ein sak vart det opna konkurs. I tillegg vart 2 selskap begjærs konkurs av andre kreditorar og eit er under tvangsavvikling. 3 selskap har meldt oppbud.

Av 27 registrerte tvangsdekninger ble 23 avsluttet fordi kravet ble innbetalt.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjaren har særnamskompetanse og nytta denne ved alle gjennomførte utleggsforretningar i 2018.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Skatteoppkrevjaren i Bømlo er med i Hordaland Kommunale Regnskapskontroll (HKR). I 2018 hadde HKR ansvaret for gjennomføring av 12 arbeidsgjevarkontroller. Våre rekneskapskontrollørar har gjennomført 6 arbeidsgjevarkontroller og ein Personallistekontroll. Til saman vart det dermed gjennomført 18 arbeidsgjevarkontroller. Utplukk vart gjort hos skatteoppkrevjaren i Bømlo.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar

Talet på planlagde kontrollar for 2018 var 21. Dette utgjer 5% av totalt tal på opplysningspliktige i kommunen.

Talet på gjennomførte kontrollar i 2018 var 18. Dette utgjer 4,3% av totalt talet på opplysningspliktige i kommunen.

Talet på gjennomførte kontrollar i 2017 var 7.

4.3 Resultat frå kontrollane

5 av dei gjennomførde arbeidsgjevarkontrollane var avdekkingskontrollar der 3 av dei førde til avdekking. Andel avdekkingskontrollar er med dette 60%. Vi rakk ikkje kravet på 65%. Det vart gitt endringsforslag i inntektsgrunnlag og arbeidsgjevaravgift på kr. 537 147. I tillegg vart 14 782 grunnlag arbeidsgjevaravgift eigenretta.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Skatteoppkrevjaren i Bømlo nådde ikkje kravet om 5 % eller 21 arbeidsgjevarkontroller i 2018. Men resultatet er betydeleg betre i forhold til dei siste åra. Grunna utfordringar med ressursar er målet på arbeidsgjevarkontroll i 2018 ikkje nådd. Kravet til avdekking med 65% er heller ikkje nådd. Det er vanlegvis vanskeleg å gjennomføre arbeidsgjevarkontroller med nok avdekking hos dei mindre skatteoppkrevjarkontorene. Kravet vart i tillegg auka frå 2017 til 2018 frå 50% til 65%.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

Kontrollplan er sendt Skatt Vest med melding om våre utplukk for kontroll.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

I 2019 vart det sendt ut informasjon/veiledning til nye opplysningspliktige om deira plikter. Det vart ikkje gjennomført informasjonstiltak retta mot rekneskapsførarar/revisorar.

Sted/dato: Bremnes, 22.01.19

Mamma Bøli
Skatteoppkrevjarens signatur

Vedlegg: Årsrekneskapen for 2018
 Vedlegg til årsrekneskapen

Årsrekneskap for Bømlo kommune for rekneskapsåret 2018

Avlagd etter kontantprinsippet

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	93 179 724	95 701 029
Skyldig skattekreditorene	-3 744 819	-8 441 836
Skyldig andre	-90 532	-74 758
Innestående margin	-89 344 369	-87 184 430
Udisponert resultat	-4	-5
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-297 184 982	-274 840 881
Finansskatt lønn	-35 820	-19 347
Kildeskatt mv - 100% stat	-40 648	-273 654
Personlige skatteyttere	-988 159 696	-980 924 066
Tvangsmulkt	-390 981	-234 747
Upersonlige skatteyttere	-134 507 947	-152 848 645
Renter	-350 240	-1 153 388
Innfordring	35 675	22 846
Sum	-1 420 634 639	-1 410 271 882
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	297 184 983	274 840 881
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	310 422 855	270 082 296
Fordelt til Fylkeskommunen	62 331 276	65 591 325
Fordelt til Staten	454 862 507	484 261 890
Fordelt til kommunen	295 856 966	315 437 806
Krav som er ufordelt	-1	0
Videresending plassering mellom kommuner	-23 947	57 684
Sum	1 420 634 639	1 410 271 882
Sum totalt	0	

Skatteoppkrevjaren i Bømlo, 22.01.2019

Manuela Belic

Manuela Belic
skatteoppkrevjar

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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 pga 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 øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt 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 øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Bømlo kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 033
Arkivnr: 2015/73-18
Sakshandsamar: Helge Inge Johansen

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Bømlo kommune	17/19	11.04.2019

Gjennomgang av møteprotokollar

I denne saka er tanken at kontrollutvalet skal gjera ei vurdering av saker i møteprotokollar frå andre politiske utval i Bømlo kommune. Møteprotokollane kan lastas ned frå heimesida til kommunen. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfte ulike problemstillingar som ein finn av særlig interesse i protokollane.

Kontrollutvalet har gjort vedtak om særskilt ansvar for gjennomgang av møteprotokollane, sist i PS 09/18 i møte 15.02.2018. Gjennomgang av framtidige møteprotokollar for resten av valperioden vart fordelt slik:

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Kommunestyret	Sonja Hellen Sele
Formannskapet	Lene Borgen Waage
Utval for oppvekst, kultur og idrett	Øyvind Schumann Larssen
Utval for helse og omsorg	Oddvar Pedersen
Utval for areal og samferdsel	Martin Lønning

Følgjande møteprotokollar er aktuelle å gjennomgå i dette møtet:

Politisk organ:	Dato:
Kommunestyret	18.02.2019 og 01.04.2019
Formannskapet	05.03.2019
Utval for oppvekst, kultur og idrett	05.03.2019
Utval for helse og omsorg	07.03.2019
Utval for areal og samferdsel	17.10.2018, 21.11.2018, 30.01.2019 og 06.03.2019

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Mobil - E-postadresse: helge.inge.johansen@hfk.no eller kontrollutvalet@hfk.no

Bankgironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

PS 18/19 Referatsaker

Fra: Kari Marie Nygard (kari.nygard@hfk.no)

Sendt: 25.02.2019 10:11:11

Til: Helge Inge Johansen

Kopi: Hogne Haktorson

Emne: Melding om vedtak i KUV Fitjar kommune vedr. ny gjennomgang/samarbeidsprosjekt om barnevernstenesta

Vedlegg:

MELDING TIL KONTROLLUTVALET I BØMLO KOMMUNE

Kontrollutvalet i Fitjar kommune tok opp henvending frå kontrollutvalet i Bømlo kommune i møte 21.02.19. Følgjande er ført i møteprotokollen under PS 9/19 – Eventuelt.

- Henvending vedr. ny gjennomgang / samarbeidsprosjekt om barnevernstenesta.
Sekretariatet informerte om at det er kome henvending frå kontrollutvalet i Bømlo kommune vedr. Sunnhordland Interkommunale Barnevernsteneste. Kontrollutvalet i Bømlo kommune har gjort slikt vedtak 07.02.19 i sak PS 9/19 Eventuelt:
«Sekretariatet får i oppgåve å undersøke nærare med dei to andre kontrollutvala i Fitjar og Stord kommune om det er ønskje om ein ny gjennomgang/samarbeidsprosjekt.»

Det blei og informert om at det er tilrådd tilbakemelding frå kontrollutvalet i Stord kommune om at dei i denne valperioden har hatt forvaltningsrevisjon av barnevernstenesta i kommunen / Sunnhordland Interkommunale Barnevernsteneste (SIB). Oppfølging etter denne rapporten vart ferdigstilt hausten 2018. Såleis synest kontrollutvalet i Stord kommune at det er for tidleg å ha ein ny gjennomgang no, opp mot andre prioriterte prosjekt.

Ny gjennomgang kan vurderast ved utarbeiding av neste plan for forvaltningsrevisjon, for perioden 2020 – 2024. Kontrollutvalet i Fitjar kommune har fått orientering om barnevernstenesta i kommunen i denne valperioden, og informasjon om at det er gjennomført forvaltningsrevisjon innan tenesta i Stord kommune.

Kontrollutvalet konkluderte med at det ikkje er aktuelt å delta i eit slik samarbeidsprosjekt på nåverande tidspunkt. Ny gjennomgang bør vurderast ved utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon for neste valperiode (2020 – 2024).

Vedtak:

- Kontrollutvalet i Fitjar kommune ønskjer ikkje å delta i samarbeidsprosjekt om gjennomgang av barnevernstenesta på nåverande tidspunkt. Ny gjennomgang bør vurderast ved utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon for neste valperiode (2020 – 2024).

Med helsing

Kari Nygard

Seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet



Tlf.: 916 64 183

Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.

Fra: Hogne Haktorson (Hogne.Haktorson@hfk.no)

Sendt: 28.02.2019 15:46:18

Til: Helge Inge Johansen

Kopi: Kari Marie Nygard; Fredrik Litleskare; Fredrik Litleskare; Fredrik.Litleskare@applyleirvik.no

Emne: Melding om vedtak i KUV Stord kommune vedr. ny gjennomgang/samarbeidsprosjekt om barnevernstenesta

Vedlegg:

MELDING TIL KONTROLLUTVALET I BØMLO KOMMUNE

Kontrollutvalet i Stord kommune tok opp henvending frå kontrollutvalet i Bømlo kommune i møte 25.02.19. Følgjande vedtak vart gjort under PS 11/19 – Eventuelt.

A Barnevern – samarbeidsprosjekt mellom Fitjar, Stord og Bømlo kommunar.

- Kontrollutvalet i Stord kommune har denne valperioden hatt forvaltningsrevisjon av barnevernstenesta i kommunen / Sunnhordland Interkommunale Barnevern (SIB). Oppfølging etter denne rapporten vart ferdigstilt hausten 2018. Såleis synest kontrollutvalet i Stord kommune at det er for tidleg å ha ein ny gjennomgang no, opp mot andre prioriterte prosjekt.
- Ny gjennomgang kan vurderast ved utarbeiding av neste plan for forvaltningsrevisjon, for perioden 2020 – 2024.
- Kontrollutvalet i Stord kommune stiller offentleg materiell frå forvaltningsrevisjon, handlingsplan og oppfølging til disposisjon, om dei to andre utvala ønskjer å motta materiell frå dette arbeidet.

Med helsing

Hogne Haktorson

Kontrollsjef

Sekretariat for kontrollutvalet



Mob: 911 05 982

www.hordaland.no

Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt@fkt.no)

Sendt: 19.03.2019 15:32:22

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: Innkalling til FKTs årsmøte 4. juni 2019 i Kristiansand

Vedlegg: Vedtekter.pdf;FKT_brosjyre2018_v1_B.pdf

Til FKTs medlemmer

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) avholder sitt **årsmøte 4. juni 2019** på Clarion Hotel Ernst i Kristiansand. I henhold til vedtektene pkt. 5, skal innkalling sendes ut innen 10 uker før årsmøtet.

Vedlagt følger FKTs vedtekter og informasjonsbrosjyre til orientering. Vi viser også til våre [nettsider](#) hvor den samme informasjonen er tilgjengelig.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, innen 23. april 2019. Styret sender ut saksliste og sakspapirer senest 2 uker før årsmøtet, innen 21. mai 2019.

Vi minner samtidig om at påmeldingsfristen til **Fagkonferansen 2019** er 9. april. [Program og påmeldingskjema](#)

Vi oppfordrer dere til å sende denne innkallingen videre til de øvrige medlemmene i utvalget og ansatte i sekretariatet.

Vel møtt til Kristiansand i juni!

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

*) Hvis framtidig medlemsinformasjon fra FKT ønskes sendt til en annen e-postadresse enn mottakeren av denne e-posten, ber vi om at det gis beskjed om dette. På forhånd takk!

VEDTEKTER

1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi hørings svar.

4. KONTINGENT.

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
41471166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Besluttes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.

Styret 2018-2019

Leder	Benedikte Muruvik Vonen (2018-2020) Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat
Nestleder	Dag Robertsen (2018-20) Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune
Styremedlem	Marit Gilleberg (2018-2020) Leder kontrollutvalget, Tolga kommune
Styremedlem	Ivar Mork (2018-20) Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune
Styremedlem	Einar Ulla (2017-19) Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Styremedlem	Roald Breistein (2017-19) Seniorrådgjevar, Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, benedikte.vonen@temark.no Telefon: 905 89 043

www.fkt.no



www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat.

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid – kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieill til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt@fkt.no)

Sendt: 03.04.2019 10:46:10

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: Forum for kontroll og tilsyn - Medlemsinformasjon april 2019

Vedlegg: FKT_prot_190325.pdf

Kjære medlemmer,

Styret hadde møte 25. mars 2019. Protokollen er lagt ut på [medlemssiden](#) (krever pålogging) , se også vedlagt.

Det viktigste som skjer denne våren er:

Konferanser og årsmøte:

- **Sekretariatskonferansen 2019 i Lillestrøm 26. -27. mars** hadde rekordoppslutning 40 påmeldte 😊
Presentasjonene er nå tilgjengelige på våre nettsider:
<http://cms.osberget.no/fkt/konferanser/sekretariatskonferansen-2019>

- **Fagkonferanse i Kristiansand 4.-5. juni.** Husk å melde deg på hvis du ikke har gjort det allerede.
Påmeldingsfristen er 9. april. Si i fra hvis du har behov for lengre frist.
<http://cms.osberget.no/fkt/konferanser/fagkonferanse-og-aarsmoete-2019>

Årsmøtet 2019 avvikles i forbindelse med fagkonferansen. Innkalling er sendt til alle medlemmene.
Sakspapirer sendes ut og publiseres på nett senest 21. mai 2019.

<http://cms.osberget.no/fkt/om-fkt/aarsmoete-2019>

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen *23. april 2019*.

Høring:

- **Forslag til ny forskrift for kontrollutvalg og revisjon:** FKT har fått inn flere høringsuttalelser fra medlemmene. Disse ble behandlet i styremøtet 25. april. FKT vil behandle endelig hørings svar til departementet i styremøtet 29. april. Det er fortsatt anledning til å avgi høringsuttalelse direkte til departementet for de som ønsker det. Fremgangsmåten er beskrevet på departementets hjemmeside.
<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Vedtak/Beslutninger/Lovvedtak/2017-2018/vedtak-201718-081/> Høringsfristen til departementet er **2. mai**.

Forberedelser - opplæring av nye kontrollutvalg:

Forum for Kontroll og Tilsyn har en arbeidsgruppe i gang som skal lage et opplegg for opplæring av kontrollutvalg etter valget til høsten.

FKT er i dialog med flere lokale sekretariat rundt om i landet om samarbeid om dette opplegget som innebærer flere temabølker rettet mot utvalgene og et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen». Dette blir kjempespennende!

For øvrig er FKT i dialog med KS om opplegget for folkevalgtopplæringen for kommunestyrene. Det er viktig at kontrollutvalgets rolle gis god plass i den generelle folkevalgtopplæringen for kommunestyrene. Her må vi utfylle hverandre på best mulig måte. Det er viktig at politikerne får god innføring i hvordan egenkontrollen i kommunen skal fungere.

Arbeid med veiledere:

- **Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor:** Denne har vært til høring i organisasjonen og hos eksterne,

bla NKRF. Vi har fått inn mange gode innspill som arbeidsgruppen vil vurdere. Veilederen blir presentert på fagkonferansen i Kristiansand.

- **Internt kvalitetssystem i sekretariatene:** Dette var et av temaene sekretariatskonferansen i mars og arbeidsgruppen fikk mange nyttige tips. Målet er å presentere en ferdig veileder på sekretariatskonferansen i 2020.
- **Samordning av kommunal egenkontroll og statlig tilsyn:** FKT skal, på oppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, lede arbeidet med å utvikle en helt ny veileder for samordning av kommunal egenkontroll og statlig tilsyn. Veilederen vil bli en del av departementets implementeringspakke knyttet til ny kommunelov. Du kan lese mer om prosjektet her: <http://cms.osberget.no/fkt/fagtema/kontrollutvalg/fkt-prosjektplan-veileder-samordning-av-kommunal-egenkontroll-og-tilsyn>

Nye medlemmer:

Vi har fått to nye medlemmer: Kontrollutvalget i Meråker og K-sekretariatet IKS. Velkommen til FKT!

Bruk hjemmesiden vår!!! www.fkt.no Her kan du nå blant annet lese professor Jan F Bernts svar til FKT angående publisering av henvendelser til kontrollutvalget

Følg oss på [twitter](#) og [facebook](#) - her deler vi nyheter fortløpende.



Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:fkt@fkt.no | Tlf.:41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat



MØTEPROTOKOLL

Møte:	Styremøte
Tid:	25. mars 2019 kl. 10.30 - 15.45
Sted:	Scandic, Lillestrøm
Deltakere fra styret:	Benedikte Muruvik Vonen, Dag Robertsen, Einar Ulla, Ivar Mork, Roald Breistein og Marit Gilleberg
Andre som møtte:	Anne-Karin Femanger Pettersen
Forfall:	ingen
Møteleder:	Benedikte Muruvik Vonen

Saksliste:

Saknr.	Saker:
SS 21/19	Godkjenning av innkalling og saksliste
SS 22/19	Godkjenning av protokoll fra styremøtet 29. januar 2019
SS 23/19	Høring – forskrift om kontrollutvalg og revisjon
SS 24/19	Høringsinnspill - Veileder kontrollutvalgets påse-ansvar
SS 25/19	Styrets årsmelding 2018
SS 26/19	Handlingsplanen 2019 –2020
SS 27/19	Status arbeidsgruppe - Internt kvalitetssystem i sekretariatene
SS 28/19	Status arbeidsgruppe – Opplæring av nye kontrollutvalg
SS 29/19	Status prosjekt - Veileder for samordning av egenkontroll og tilsyn
SS 30/19	Årsmøtet 2019 – diverse saksforberedelse
SS 31/19	Status medlemsverving
SS 32/19	Status planlegging - Fagkonferansen i Kristiansand
SS 33/19	Status planlegging - Arendalsuka
SS 34/19	Status planlegging - Fagkonferansen 2021, tid og sted/hotell
SS 35/19	Status planlegging - Fagkonferansen 2022, tid og sted/hotell
SS 36/19	Evaluering av styrets arbeid
SS 37/19	Referatsaker:
RS 7/19	<i>Kontrakt - kontorleie</i>
RS 8/19	<i>«Bernt svarer» - Spørsmål fra FKT om offentliggjøring</i>
RS 9/19	<i>Felles henvendelse fra FKT og NKRF til KMD ang kontrollutvalgsboken</i>
RS 10/19	<i>TI-Norges Arrangementer våren 2019</i>
RS 11/19	<i>Samling – nasjonal tilsynskalender</i>
SS 38/19	Eventuelt

SS 21/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til sakslisten

Vedtak:

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SS 22/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTET 29. januar 2019

Behandling i møte:

Ingen merknader til protokollen fra styremøtet 29.januar 2019

Vedtak:

Protokollen fra styremøtet 29. januar 2019 ble godkjent.

SS 23/19 HØRING – FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON

Behandling i møte:

Styret diskuterte høringsinnspillene og ble enige om hva som bør med i det endelige høringssvaret til departementet.

Vedtak:

Styret ber generalsekretæren om å innarbeide styrets kommentarer til høringsnotatet og høringsinnspillene, i FKTs høringssvar til departementet. Styret behandler endelig høringssvar fra FKT i møtet 29. april.

SS 24 /19 HØRINGSINNSPILL – VEILEDER KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR OVERFOR REVISOR

Behandling i møte:

Styret diskuterte høringsinnspillene og hva som bør justeres i veilederen. Styret ønsker at arbeidsgruppen behandler innspillene fra medlemmene og styret. Det var videre enighet om at oppdatert versjon av veilederen behandles i neste møte.

Vedtak:

Styret ber arbeidsgruppen om å gjøre justeringer i veilederen som avtalt i møtet og vurdere høringsinnspillene. Ny versjon av veilederen behandles i styremøtet 29. april.

SS 25 /19 STYRETS ÅRSMELDING 2018

Behandling i møte:

Anne-Karin gjennomgikk utkastet og styret kom med innspill til endringer

Vedtak:

Styret har behandlet årsmeldingen for 2018. Styrets vedtok følgende innstilling til årsmøtet:

- Årsmøte 2019 godkjenner styrets årsmelding for 2018.

SS 26/19 HANDLINGSPLANEN 2019-2020

Behandling i møte:

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte

SS 27/19 STATUS ARBEIDSGRUPPE – INTERNT KVALITETSSYSTEM SEKRETARIATENE

Behandling i møte:

Styret ble informert om framdrift og at arbeidsgruppen har hatt to møter i 2019

Vedtak:

Styret tar informasjon om status til orientering

SS 28/19 STATUS ARBEIDSGRUPPE – OPPLÆRING AV NYE KONTROLLUTVALG

Behandling i møte:

Marit orienterte om status. Styret ga nyttige innspill.

Styret hadde også et møte med Dag Henrik Sandbakken fra KS. Sandbakken orientere om KS sitt arbeide med neste periodes folkevalgtprogram. Arbeidsgruppen orienterer om sitt arbeid. FKT ga uttrykk for hvor viktig det er at kontrollutvalgets rolle må gis god plass i den generelle folkevalgtopplæringen for kommunestyrene. Sandbakken var enig i det. Vi diskuterte hvordan vi på en best mulig måte kan utfylle hverandre.

Vedtak:

Styret tar informasjon om status til orientering og ber generalsekretæren om å følge opp kontakten med KS.

SS 29/19 STATUS PROSJEKT – VEILEDER FOR SAMORDNING AV EGENKONTROLL OG TILSYN

Behandling i møte:

Anne-Karin orienterte om framdrift. prosjektgruppen hadde sitt første møte 21. mars. Styringsgruppen skal ha sitt første møte 29. mars.

Vedtak:

Styret tar informasjon om prosjektstatus til orientering.

SS 30/19 ÅRSMØTET 2019 – DIVERSE SAKSFORBEREDELSE

Behandling i møte:

Styret fastsatte sakslisten for årsmøtet 2019

Vedtak:

Styret fastsetter følgende saksliste for årsmøte 2019:

- ÅS 1/18 Registrering av årsmøtedelegater
- ÅS 2/18 Konstituering av årsmøte 2019
- ÅS 3/18 Godkjenning av innkalling og saksliste
- ÅS 4/18 Styrets årsmelding 2018
- ÅS 5/18 Årsregnskap og revisjonsberetning 2018
- ÅS 6/18 Fastsetting av kontingent
- ÅS 7/18 Handlingsplan 2019/2020
- ÅS 8/18 Årsbudsjett 2020
- ÅS 9/18 Innkomne forslag/vedtektsendringer
- ÅS 10/18 Valg av styre
- ÅS 11/18 Valg av valgkomite
- ÅS 12/18 Valg av revisor

SS 31/19 STATUS MEDLEMSVERVING

Behandling i møte:

Anne-Karin gjennomgikk status og styret kom med innspill.

Vedtak:

Styret tar informasjon om status for medlemsverving til orientering og ber generalsekretæren om å legge til grunn styrets innspill om kontingentsatser i fm budsjett for 2020.

SS 32/19 STATUS PLANLEGGING - AV FAGKONFERANSEN 2019 I KRISTIANSAND

Behandling i møte:

Styret diskuterte saken og kom med innspill

Vedtak:

Styret tar arbeidsfordelingen i forbindelse med fagkonferansen til etterretning, som avtalt i møtet

SS 33/19 STATUS PLANLEGGING - ARENDA SUKA

Behandling i møte:

Anne-Karin orienterte om dialogen med KS om evt. samarbeid.

Vedtak:

Styret tar saken til orientering.

SS 34/19 STATUS PLANLEGGING - FAGKONFERANSEN 2021, TID STED/HOTELL

Behandling i møte:

Styret diskuterte aktuelle byer og steder og ble enige om at vi ber om hotelltilbud i flere byer: Ålesund, Bergen, Stavanger, samt Kjelfergen

Vedtak:

Generalsekretæren jobber videre med innspillene fra styret

SS 35/19 STATUS PLANLEGGING - FAGKONFERANSEN 2022, TID STED/HOTELL

Behandling i møte:

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport har ikke ledig kapasitet i siste halvdel av mai og første halvdel av juni 2022. Styret diskuterte om det kan være aktuelt å ha fagkonferansen i dagene før 12 mai, eller i dagene etter 12. juni. Styret ble enige om at vi ber om andre tilbud i området rundt Gardermoen

Vedtak:

Generalsekretæren jobber videre med innspillene fra styret

SS 36/19 EVALUERING AV STYRETS ARBEID

Behandling i møte:

Saken var utsatt fra forrige møte.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte. Styreleder sender ut evalueringsskjema.

SS 37/19 REFERATSAKER

Behandling i møte:

Følgende referatsaker ble tatt til orientering

RS 7/19 Kontrakt - kontorleie

RS 8/19 «Bernt svarer» - Spørsmål fra FKT om offentliggjøring

RS 9/19 Felles henvendelse fra FKT og NKRF til KMD ang kontrollutvalgsboken

RS 10/19 TI-Norges Arrangementer våren 2019

RS 11/19 Samling – nasjonal tilsynskalender

SS 38/19 EVENTUELT

25. mars 2019

Benedikte Muruvik Vonen
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær

PS 19/19 Eventuelt