

GISKE KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

17.04.2012

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I GISKE KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

tirsdag 24.04.2012 kl. 13.00
på Giske rådhus

SAKLISTE:

- Sak 08/12 - Godkjenning av møtebok frå møte 21.02.2012
- ” 09/12 - Oppfølging av sak 07/12, orientering om vilkår ved omgjerung av sjukeheim til bukollektiv
- ” 10/12 - Oppfølging av sak 02/12 orientering om konsekvensar av Samhandlingsreforma fortrinnsvis inn i mot mottak av utskrivingsklare pasientar
- ” 11/12 - Orientering om avtalen mellom Øysenteret apotek og Giske kommune vedk. kjøp av medisinar
- ” 12/12 - Orientering om prosedyrer og regelverk ved fastsetting av gatenamn i Giske kommune.
- ” 13/12 - Kontrollrapport 2011 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Giske kommune
Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post kontrollutval@kontrollutval.no

Dag Oksnes
leiar
(sign.)

KONTROLLUTVALET I GISKE KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 21.02.2012 kl. 13.00

Møtestad: Giske rådhus

Møtet vart leia av Dag Oksnes

Elles til stades: Anne Lise Hessen Følsvik, Arnfinn Rune Giske, Harald Hole
og Ruth Roald

= 5 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.
Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen
Frå Giske kommune møtte økonomisjef Sigmund Strand i sak 04/12

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.

SAK 01/12

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 1. DESEMBER 2011

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 1. desember 2011 blir godkjent.

SAK 02/12

OPPGÅVER FOR KONTROLLUTVALET, OVERSIKT OVER SAKSTYPAR, ÅRSJUL

Saksutgreiing datert 13.02.2011 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil sjå nærare på desse problemstillingane:

- Vidare oppfølging av politiske vedtak i kommunestyre og komite for tekniske saker.
- Vurdere ei utvida oppfølging av vedtaka frå 2010 i kommunestyret

- Bli orientert om konsekvensar av Samhandlingsreforma fortrinnsvis inn i mot mottak av utskrivingsklare pasientar i neste møte
- Bruk av budsjett og budsjettering innan ansvarsområdet for komite for tekniske saker.
- Orientering om status for revisjonsarbeidet
- Vurdering av delegeringsreglement
- Målsetting om 6 møte i kontrollutvalet
- Eventuell orientering om kontrollutval i kommunestyret
- Vurdere andre forhold nemnt i saksutgreiinga seinare i året.

SAK 03/12

REFUSJON TIL PRIVATE BARNEHAGAR – KONTROLL M.V.

Orientering gitt av dagleg leiar i kommunerevisjonen, Kjetil Bjørnsen.

Det vart opplyst at refusjonskrav og utbetaling var i samsvar med vedtak.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

SAK 04/12

DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN I GISKE KOMMUNE

Orientering gitt av økonomisjef Sigmund Strand.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet konstaterer at det har blitt nødvendig med ei inntektsføring på 28 millionar kroner for å få kommunerekneskapen for 2011 i balanse.
2. Kontrollutvalet vil heretter ha seg førelagt ei økonomisk rapportering i kvart møte.

SAK 05/12

DRØFTING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksutgreiing datert 13.02 2012 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil kome tilbake til saka når overordna analyse ligg føre.

SAK 06/12

OPPGÅVEDELING I KONTROLLUTVALET

(saka kom opp under eventuelt)

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Dag Oksnes følgjer opp vedtak i formannskapet, Anne Lise Hessen Følsvik følgjer opp vedtak innan helse, sosial og omsorg, Arnfinn Rune Giske følgjer opp vedtak i komite for miljø og kultur, Harald Hole følgjer opp vedtak i komite for tekniske saker og Ruth Roald følgjer opp vedtak i komite for oppvekst.

SAK 07/12

VILKÅR VED OMGJERING AV SJUKEHEIM TIL BUKOLLEKTIV

(saka kom opp under eventuelt)

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Rådmannen/Kommunalsjefen blir i neste møte bedt om å gjere greie for om det ved omorganiseringa er teke forsvarleg omsyn til pasientane ved sjukeheimen sine rettar ved overføringa.

Møtet slutt kl. 15.55

Dag Oksnes
Leiar
(sign.)

Anne Lise Hessen Følsvik
nestleiar
(sign.)

Arnfinn Rune Giske
medlem
(sign.)

Harald Hole
medlem
(sign.)

Ruth Roald
medlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 17.04.2012

**SAK 09/12
OPPFØLGING AV SAK 07/12, ORIENTERING OM VILKÅR VED OMGJERING AV
SJUKEHEIM TIL BUKOLLEKTIV**

Det blir lagt opp til ei orientering i møtet.

Harald Rogne
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 17.04.2012

**SAK 10/12
OPPFØLGING AV SAK 02/12 ORIENTERING OM KONSEKVENSSAR AV
SAMHANDLINGSREFORMA FORTINNSVIS INN MOT MOTTA AV
UTSKRIVINGSKLARE PASIENTAR**

Det blir lagt opp til ei orientering i møtet.

Harald Rogne
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 17.04.2012

**SAK 11/12
ORIENTERING OM AVTALEN MELLOM ØYSENERET APOTEK OG GISKE
KOMMUNE VEDKOMANDE KJØP AV MEDISINAR**

Det blir lagt opp til ei orientering i møtet.

Harald Rogne
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 17.04.2012

**SAK 12/12
ORIENTERING OM PROSEDYRAR OG REGELVERK VED FASTSETTING AV
GATENAMN I GISKE KOMMUNE**

Det blir lagt opp til ei orientering i møtet.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet

Dato: 17.04.2012

SAK 13/12
KONTROLLRAPPORT 2011 VEDKOMANE SKATTEOPPKREVJARFUNKSJONEN
I GISKE KOMMUNE

Som vedlegg følger:

- Kontrollrapport 2011 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Giske kommune

Staten har i fleire år hatt det totale ansvaret for kontroll og revisjon med skatteoppkrevjarfunksjonen. Riksrevisjonen har ansvaret for den formelle revisjonen av skatterekneskapen, mens oppfølginga av den interne kontroll hos skatteoppkrevjar, blir utført av skatteetaten.

Dei kommunevise skatterekneskapa blir avgjeve ovanfor Skattedirektoratet v/skatteetaten. Skatterekneskapen blir sett på som ein delrekneskap til Skatteetaten sin samla rekneskap. Den formelle revisjon er tillagt Riksrevisjonen, og vert utført som ein del av Riksrevisjonen sin kontroll av Skatteetaten si samla verksemd.

Riksrevisjonen sine konklusjonar etter den årlege revisjonen av skatterekneskapa vil bli kommunisert til Skattedirektoratet i avsluttande revisjonsbrev. Vesentlege og prinsipielle forhold vil i samsvar med gjeldande lover og reglar bli rapportert til Stortinget. Stortinget foretar desisjon (godkjenning) av Skatteetaten sitt samla rekneskap. Skattedirektoratet ser det difor ikkje lenger som naturleg at kommunestyret skal foreta ein formell desisjon av kommunen sitt skatterekneskap.

Etter ”*Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne*” skal skatteetaten innan den 15. februar året etter rekneskapsåret utarbeide ein kontrollrapport for skatteoppkrevjarfunksjonen i den enkelte kommune. Denne omfattar også rekneskapskontrollen som blir utført av skatteetaten. Rapporten blir sendt til kommunestyret i den enkelte kommune med kopi til Skattedirektoratet, Riksrevisjonen, skatteoppkrevjar og kommunen sitt kontrollutval.

Kommunestyret/kontrollutvalet skal etter det som er nemnt ovanfor ikkje lenger behandle sjølve skatterekneskapen, men får gjennom kontrollrapporten ei tilbakemelding på om skatteoppkrevjarfunksjonen blir utført på ein tilfredsstillande måte. Rapporten inneheld også eventuelle forslag til tiltak og forbetningspunkt. Skattedirektoratet set ingen formelle krav til

formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyret/kontrollutvalet, men føreset at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkt.

Skatteetaten vil normalt ikkje møte ved ei eventuell behandling av kontrollrapport/skatterekneskap som kommunestyresak.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

1. Kontrollutvalet ber om å bli gjort kjent med pålegg frå skattekontoret gitt i brev av 04.01.2012.
2. Kontrollutvalet tek kontrollrapport vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Giske kommune datert 13.02.2012 frå Skatteetaten til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar



Skatteetaten

Saksbehandler
Ragnar Høyland

Deres dato

Vår dato
13.02.2012

Telefon
73 86 57 35

Deres referanse

Vår referanse
2011/135193

Kommunestyret i Giske kommune
Rådhuset
6050 VALDERØYA

Kontrollrapport 2011 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Giske kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingsloven § 2-8, som vert utfylt av "Instruks for skatteoppkrevjarar", fastsett av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt over skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen verkar tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkrevjing
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.



2. Skatteoppkrevjarfunksjonen si måloppnåing

2.1 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 30.06.2011 for skatteoppkrevjarkontoret i Giske kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK:	Innbetalt av sum krav (i %):	Resultat- krav (i %):	Innbetalt av sum krav (i %) førre år:	Innbetalt av sum krav (i %) regionen:
Restskatt personlege skattytarar 2009:	11,2	94,32 %	92,00 %	92,10 %	92,36 %
Arbeidsgjevaravgift 2010:	72,8	99,84 %	99,80 %	99,20 %	99,74 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2010:	26,3	98,24 %	98,20 %	99,08 %	98,22 %
Forskotttrekk 2010:	200,3	99,99 %	99,90 %	99,51 %	99,94 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2009:	25,6	99,49 %		99,96 %	99,93 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2009:	10,9	96,76 %		96,30 %	98,95 %

2.2 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Giske kommune er tilslutta Nordre Sunnmøre kemnerkontor som utfører skatteoppkrevjarfunksjonen for 6 kommuner, herunder den stadlege arbeidsgjevarkontrollen.

Resultatet for kemnerkontoret per 31.12.2011 viser følgjande:

Tal arbeids- gjevarar:	Minste krav 5%:	Tal utførte kontrollar 2011:	Utført kontroll 2011 (i %):	Utført kontroll 2010 (i %):	Utført kontroll 2009 (i %):	Utført kontroll 2011 region (i %):
2574	129	116	4,5 %	5,2 %	4,7 %	4,3 %

Tala for 2010 og 2009 gjeld berre Giske kommune.

2.3 Bemanning

Tal på årsverk (total) frå skatteoppkrevjar sin årsrapport for dei tre siste åra:

Tal årsverk 2011	Tal årsverk 2010	Tal årsverk 2009
16,90	16,86	15,70

Tala gjeld Nordre Sunnmøre kemnerkontor.

3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2011 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll. Siste stadlege kontroll vart halden 14. og 15.12.2011.

Skattekontoret har i 2011 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap og arbeidsgjevarkontroll.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på pålegg som er gjevne.

Rekneskapen for Giske kommune viser per 31. desember 2011 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 595 867 720 og uteståande restansar² på kr 12 935 676. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 18.01.2012.

4. Resultat av utført kontroll

Basert på utført kontroll meiner skattekontoret følgjande:

- **Intern kontroll**

Skattekontoret sine kontrollhandlingar har ikkje avdekka vesentleg veikskap i skatteoppkrevjar sin overordna intern kontroll.

- **Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskap**

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

- **Skatte- og avgiftsinnkrevjinga**

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



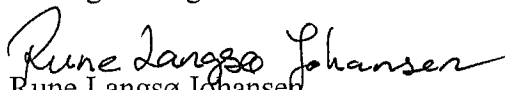
- **Arbeidsgjevarkontrollen**

Skatteoppkrevjarfunksjonen for Giske kommune er tilslutta Nordre Sunnmøre kemnerkontor. Basert på dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og retningsliner. Kemnerkontoret har i 2011 gjennomført 116 stadlege kontrollar. Dette gjev ein frekvens på 4,5 %. Kravet var på 5 %. Skattekontoret finn at arbeidsgjevarkontrollen ikkje vert utført i tilstrekkeleg omfang.

5. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2011 gjeve pålegg som skatteoppkrevjar er gjort kjend med i brev av 04.01.2012.

Venleg helsing


Rune Langsø Johansen
avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge


Stein-Ove Hjortland

Kopi til:

- Kontrollutvalet i Giske kommune
- Skatteoppkrevjaren for Giske kommune
- Riksrevisjonen