



Medlemmene i kontrollutvalget i Ibestad kommune  
Ordføreren  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

**Deres ref.:**

Vår ref.: 436.5.1/2/18/TK

**Saksbeh.:** Tage Karlsen

**E-postadr.:** tage.karlsen@k-sekretariatet.no

**Telefon:**

77 02 61 66

48 03 83 83

**Dato:**

24.1.2018

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

I henhold til møteplan innkalles herved til møte i kontrollutvalget.

**Møtested:** Rådhuset, kommunestyresalen

**Møtedato:** 31.1.2018

**Tid:** Kl. 9.00

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet IKS snarest mulig.

Steinar Forsaa har meldt forfall. Charles Lindvall innkalles som vara.

*Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.*

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Kopi: - varamedlemmer (NB: varamedlemmer møter kun etter personlig innkalling)  
- rådmannen



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Ibestad kommune  
**Møtedato:** 31.1.2018  
**Tid:** kl. 9.00  
**Møtested:** Rådhuset, kommunestyresalen

### Saknr Tittel

|      |  |       |
|------|--|-------|
| 1/18 | Orienteringer  | s. 1  |
| 2/18 | Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering  | s. 11 |
| 3/18 | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering  | s. 16 |
| 4/18 | Kontrollutvalgets årsrapport for 2017  | s. 21 |
| 5/18 | Rutiner for oppfølging av politiske vedtak   | s. 28 |
| 6/18 | Kommunens innkjøpsordning  | s. 30 |
| 7/18 | Skatteoppkreverens årsrapport for 2017   | s. 32 |
| 8/18 | Kommunestyrets vedtak i sak 8/17 pkt. 6 – bestilling til kontrollutvalget ad Breivoll industriområde | s. 45 |
| 9/18 | Eventuelt  |       |



|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Ibestad<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>1/2018 | <b>Møtedato:</b><br>31.1.2018 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## ORIENTERINGER

### Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

### Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.11.2017
2. Informasjon om representantskapsmøte KomRev NORD IKS
3. Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret i KomRev NORD IKS

### Vedlegg til saken:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.11.2017
2. Brev av 23.1.2018 fra KomRev NORD
3. Brev av 23.1.2018 fra KomRev NORD

### Saksutredning

Det vises til vedlegget.

Harstad, 23.1.2018

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



# IBESTAD KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Rådhuset, møterommet 1. etasje  
Møtedato: 29.11.2017

Varighet: 9.00 – 10.25

**Møteleder:** Mona Kristiansen

---

**Sekretær:** Tage Karlsen

#### **Faste medlemmer**

1. Mona Kristiansen, leder
2. Steinar Forsaa
3. William Arntzen

#### **Varamedlemmer**

1. Anne Kristine Jansen Ekman
2. Charles Lindvall
3. Karoline Steffenrem

#### **Fra utvalget møtte:**

Mona Kristiansen  
Steinar Forsaa  
William Arntzen

#### **Meldt forfall:**

#### **Fra den politiske ledelse møtte:**



**Fra administrasjonen møte:****Fra KomRev NORD IKS møte:**

Oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr  
Revisor Dianne Bendiksen

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Tage Karlsen

**Øvrige:****Merknader til innkalling og sakliste:****Behandlede saker:**

| Saknr. | Tittel   |
|--------|--|
| 19/17  | Orienteringer  |
| 20/17  | Revisor rapporterer – revisjonsstrategi 2017 – Ibestad kommune   |
| 21/17  | Overordnet projektskisse – forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Arbeidsmiljø og sykefravær innen helse- og omsorgssektoren</i> |
| 22/17  | Kommunestyrets vedtak i sak 8/17 pkt. 6 – bestilling til kontrollutvalget  |
| 23/17  | Kontrollutvalgets årsplan for 2018 med møteplan  |
| 24/17  | Eventuelt  |

**Sak 19/17****ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

1. NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2018
2. Forbundsbasert kvalitetskontroll – KomRev NORD - 2016

**Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

*(møteprotokoll oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 23.1.2018)*

**Sak 20/17****RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2017 –  
IBESTAD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig revisor redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 21/17****OVERORDNET PROSJEKTSKISSE –  
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ARBEIDSMILJØ OG  
SYKEFRAVÆR INNEN HELSE- OG OMSORGSSEKTOREN****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

*«Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs tilbakemelding i notat av 30.10.2017 vedrørende forventet ressursbruk og avgrenser prosjektet til å omfatte Ibestad sykehjem. Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDs forslag til overordnet prosjektskisse.»*

Forslaget ble enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs tilbakemelding i notat av 30.10.2017 vedrørende forventet ressursbruk og avgrenser prosjektet til å omfatte Ibestad sykehjem. Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDs forslag til overordnet prosjektskisse.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 30.11.2017)*

**Sak 22/17****KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 8/17 PKT. 6 – BESTILLING TIL KONTROLLUTVALGET****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget orienterer kommunestyret om at kommunestyrets vedtak i sak 8/17 ikke er oversendt til kontrollutvalgets sekretariat. Kontrollutvalget har dermed ikke vært kjent med vedtaket og har ikke fulgt dette opp innen rimelig tid. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen har rutiner for oppfølging av politiske vedtak som sikrer at adressaten for vedtak får underretning innen rimelig tid.
2. Kontrollutvalget påpeker at kommunelovens § 77 nr. 6, 1. setning pålegger kontrollutvalget å rapportere til kommunestyret.
3. Sekretariatet iverksetter undersøkelse rettet mot de økonomiske sider ved prosjektet Breivoll industriområde og rapporterer om status for undersøkelsen i kontrollutvalgets første møte i 2018.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget orienterer kommunestyret om at kommunestyrets vedtak i sak 8/17 ikke er oversendt til kontrollutvalgets sekretariat. Kontrollutvalget har dermed ikke vært kjent med vedtaket og har ikke fulgt dette opp innen rimelig tid. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen har rutiner for oppfølging av politiske vedtak som sikrer at adressaten for vedtak får underretning innen rimelig tid.
2. Kontrollutvalget påpeker at kommunelovens § 77 nr. 6, 1. setning pålegger kontrollutvalget å rapportere til kommunestyret.
3. Sekretariatet iverksetter undersøkelse rettet mot de økonomiske sider ved prosjektet Breivoll industriområde og rapporterer om status for undersøkelsen i kontrollutvalgets første møte i 2018.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen i henhold til komml. § 77 nr. 6 30.11.2017)*

**Sak 23/17****KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2018****Innstilling:**

Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

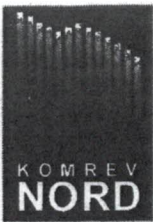
Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

**Sak 24/17**  
**EVENTUELT**

Kontrollutvalget registrerer at sekretariatet ikke har mottatt underretning om kommunestyrets bestilling til kontrollutvalget i sak 30/17. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen har rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak som angår kontrollutvalget umiddelbart formidles til utvalgets sekretariat, og at disse følges.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 30.11.2017)*





Medlemmer av representantskapet

## INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

**Mandag 16. april 2018 kl. 11.00**  
Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 4 uker før møtet avholdes.

### Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: [post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

Tromsø, 23. januar 2018

Leder representantskapet

*Frid Einarsdotter Fossbakk*  
Frid Einarsdotter Fossbakk

Kopi:  
Deltakerkommunene v/ordførere  
Kontrollutvalgene ved sekretariatene





## Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøte

**Mandag 16. april 2018 kl. 11.00.**

**Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø**

For \_\_\_\_\_ kommune

\_\_\_\_\_  
Dato:

\_\_\_\_\_  
Underskrift

\_\_\_\_\_  
E-post (bruk blokkbokstaver)

\_\_\_\_\_  
Telefonnummer (mobil)

Eierkommuner i KomRev NORD IKS v/ordføreren  
Representantskapets medlemmer

Deres ref:                      Vår ref:                      Saksbehandler:                      Telefon:                      Dato:

100/18-LAH                      lah@komrevnord.no                      77 60 05 07                      23.1.2018

## VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I gjeldende selskapsavtale – sist revidert pr 1.7.2015, § 9 om valg av styre, er det bestemt følgende:

Styret i selskapet består av 6 medlemmer med varamedlemmer. 5 styremedlemmer og 3 varamedlemmer i rekkefølge velges av representantskapet. Ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer, velges av og blant de ansatte, jf. lov om interkommunale selskaper § 10 åttende ledd.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2017 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad, 2016-2018  
Nestleder Karin I. Johnsen, Sørreisa, 2017-2019  
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen, Sortland, 2016-2018  
Styremedlem Sølvi Jensen, Lyngen, 2016-2018  
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø, 2017-2019

Varamedlemmer til styret for perioden 2017-2018:

1. Paul Rosenmeyer, Narvik
2. Håvard Kyvik Gulliksen, Lenvik
3. Beth Jensen, Lødingen

### Følgende er på valg i 2018:

#### *Styremedlemmer:*

Styreleder Ivar Råstad, Harstad  
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen, Sortland  
Styremedlem Sølvi Jensen, Lyngen

#### *Varamedlemmer til styret:*

Paul Rosenmeyer, Narvik  
Håvard Kyvik Gulliksen, Lenvik  
Beth Jensen, Lødingen

I Lov om interkommunale selskaper § 10 er det bestemt at styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til fire år.

Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvoltering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger. Dette betyr at det må velges minst to fra hvert kjønn til henholdsvis medlemmer og varamedlemmer til styret.

Representantskapets møte i 2007 drøftet prinsipper for valg av styre i KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

” Representantskapet legger til grunn at ordførere/varaordførere ikke skal velges til styreverv i selskapet.

Ved sammensetning av styret skal det tas geografiske hensyn”.

Valgkomiteens medlemmer er:

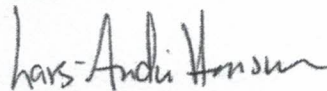
Frid E. Fossbakk, representantskapets leder  
Halvar Hansen, representantskapets nestleder  
Louis Edvardsen, valgt av representantskapet

Vi anmoder om at den enkelte kommune/region kommer med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret. Forslagene bør ha en representant fra hvert kjønn slik at komiteen kan gi et samlet forslag som ligger innenfor selskapslovgivningens rammer. Forslag kan mottas fra kommunens politiske ledelse, valgmennd, formannskap og eller kommunestyret dersom tiden tillater det.

Representantskapsmøtet avholdes i Tromsø mandag den 16. april 2018, kl. 11.00.

Forslag sendes innen **9. mars 2018** til KomRev NORD IKS, Sjøgata 3, 9405 Harstad eller på e-post til [post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no).

Mvh



Lars-André Hanssen  
Administrerende direktør

Kopi:  
Kontrollutvalgene ved sekretariatene





|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Ibestad<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>2/2018 | <b>Møtedato:</b><br>31.1.2018 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – IBESTAD KOMMUNE

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

### Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 17.10.2017 fra oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr

### Saksutredning:

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 79. Bestemmelsen uttrykker det slik at hverken revisor eller revisors nærstående kan ha *"en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet"*.

Begrepet "nærstående" er i henhold til legaldefinisjonen i paragrafens annet ledd ektefelle, samboer og nærmeste slektninger på egen og ektefelle/ samboers side.

Uavhengighetskravet innebærer også at det heller ikke må foreligge *"særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene"*.

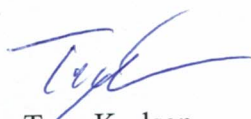
Kravene til uavhengighet er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens § 13.

Revisjonsforskriftens § 15, 1. ledd pålegger revisor å fremlegge en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne plikten er begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Egenvurderingen vil være et sentralt vurderingsgrunnlag for kontrollutvalget når det skal kontrollere at lovens krav til revisor er oppfylt.  
Det må forutsettes at revisor ved avgivelse av egenvurderingen er kjent med den betydning erklæringen vil ha som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av saken.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 23.1.2018



Tage Karlsen  
rådgiver



Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:  
40/DG Doris Gressmyr 77 60 05 28 17.10.2017  
dg@komrevnord.no

## Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Ibestad kommune

### Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

### Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

*“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.*”

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

#### Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet

|   |   |
|---|---|
| Pkt. 1:<br>Ansettelsesforhold   | Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev<br>NORD IKS.   |
| Pkt. 2:<br>Medlem i styrende organer  | Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Ibestad kommune deltar i.   |
| Pkt. 3:<br>Funksjoner i annen virksomhet  | Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.  |
| Pkt. 4:<br>Nærstående   | Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Ibestad kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.  |
| Pkt. 5:<br>Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | <p>Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med § 14 i forskriften, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Ibestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |



|   |  |
|---|--|
| Pkt. 6:<br>Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Ibestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Pkt. 7:<br>Fullmektig   | Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Ibestad kommune.   |
| Pkt. 8:<br>Andre særegne forhold  | Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.       |

Tromsø, 17.10.2017

*Doris Gressmyr*

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
KomRev NORD IKS



|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Ibestad<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>3/2018 | <b>Møtedato:</b><br>31.1.2018 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – IBESTAD KOMMUNE

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningskapsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

### Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 3.1.2018 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

### Saksutredning:

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 79. Bestemmelsen uttrykker det slik at hverken revisor eller revisors nærstående kan ha *"en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet"*.

Begrepet "nærstående" er i henhold til legaldefinisjonen i paragrafens annet ledd ektefelle, samboer og nærmeste slektninger på egen og ektefelle/ samboers side.

Uavhengighetskravet innebærer også at det heller ikke må foreligge *"særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene"*.

Kravene til uavhengighet er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens § 13.

Revisjonsforskriftens § 15, 1. ledd pålegger revisor å fremlegge en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne plikten er begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Egenvurderingen vil være et sentralt vurderingsgrunnlag for kontrollutvalget når det skal kontrollere at lovens krav til revisor er oppfylt.  
Det må forutsettes at revisor ved avgivelse av egenvurderingen er kjent med den betydning erklæringen vil ha som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av saken.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 23.1.2018



Tage Karlsen  
rådgiver



Kontrollutvalget i Ibestad kommune  
v/K-Sekretariatet IKS  
Postboks 6600  
9296 TROMSØ

Deres ref:

Vår ref:

/ktv

Saksbehandler:

Knut Teppan Vik

ktv@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 25

98 81 91 14

Dato:

3.1.2018

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Ibestad kommune

### Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

### Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

*“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”*

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”



Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

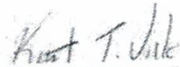
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

#### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

|   |   |
|---|---|
| Pkt 1:<br>Ansettelsesforhold  | Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev<br>NORD IKS.   |
| Pkt 2:<br>Medlem i styrende<br>organer  | Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som<br>Ibestad kommune deltar i.  |
| Pkt 3:<br>Funksjoner i annen<br>virksomhet  | Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen<br>virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til<br>rollen som revisor.  |
| Pkt 4:<br>Nærstående  | Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Ibestad kommune<br>som har betydning for uavhengighet og objektivitet.   |
| Pkt 5:<br>Rådgivnings- eller<br>andre tjenester som er<br>egnet til å påvirke<br>revisors habilitet | Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens<br>eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom<br>vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt<br>med bestemmelsen i forskriften § 14, utfører vi ikke tjenesten. Revisor<br>vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.<br><br>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som<br>veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også<br>slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp<br>revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.<br><br>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Ibestad<br>kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen. |

|  |  |
|--|--|
| Pkt 6:<br>Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Ibestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Pkt 7:<br>Fullmektig   | Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Ibestad kommune.  |
| Pkt 8:<br>Andre særegne forhold  | Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.       |

Tromsø, 3. januar 2018

  
Knut Teppan Vik  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Ibestad<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>4/2018 | <b>Møtedato:</b><br>31.1.2018 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2017

### Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2017.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 tas til orientering.*

### Vedlegg til saken:

Utkast til årsrapport for 2017

### Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 77 nr. 6 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Harstad, 23.1.2018

Tage Karlsen  
seniorrådgiver





# **IBESTAD KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET**

## **ÅRSRAPPORT FOR 2017**



## 1. INNLEDNING

Fra 1. juli 2004 trådte i kraft endringer i kommuneloven (Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.9.92 nr 107) vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon. Fra samme tidspunkt trådte i kraft ny forskrift om kontrollutvalg. I forskriften er det gitt regler for valg og sammensetning av utvalget, om utvalget sitt ansvar og oppgaver, om saksbehandling og sekretariat.

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

### 2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 76.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 77 nr. 1. Dette er gjentatt i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* (av 15.6.04) § 2.

### 2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. For at utvalgsmedlemmene skal få en uavhengig status i forhold til forvaltningen (underordnede politiske organer og administrasjonen), er det gitt strenge valgbarhetsregler som innebærer at valgte representanter i utøvende politiske organer (organer med beslutningsmyndighet) eller ansatte i kommunen ikke kan bekle vervet som kontrollutvalgsmedlem. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter, som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha dette vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Kontrollutvalget hadde i 2017 følgende sammensetning:

**Faste medlemmer**

1. Mona Kristiansen, leder
2. Steinar Forsaa
3. William Arntzen

**Varamedlemmer**

1. Anne Kristine Jansen Ekman
2. Charles Lindvall
3. Karoline Steffenrem

**3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET**

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt til utvalgets medlemmer og ordføreren.

Møtene er holdt for åpne dører, og har vært avholdt på tidspunkt som er vedtatt av utvalget.

Innkalling til møtene har vært sendt til medlemmene, ordføreren, oppdragsansvarlig revisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, med kopi til rådmannen. Innkallingene har inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

Revisjon har vært utført av KomRev NORD IKS.

Sekretariat for kontrollutvalget har vært K-Sekretariatet IKS.

**4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2017****4.1 Oppgaver**

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av kontrollutvalgskonferensens kap. 3, 4, 5, 6 og 7.

**4.2 Aktiviteter gjennom året**

Kontrollutvalget har i 2017 hatt fire møter. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 24 saker.

**4.3 Forhold som er behandlet i 2017**

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes:



## **REGNSKAP OG REGNSKAPSREVISJON**

### ✓ **Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2016 – Ibestad kommune**

*Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens og de kommunale foretakenes årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.*

### ✓ **Ibestad kommunes regnskap for 2016**

*Kontrollutvalget avgav uttalelse til regnskapet.*

### ✓ **Revisjonsbrev nr. 6 – regnskap Ibestad kommune 2015**

*Revisjonsbrevet omhandler følgende forhold:*

*Revisors forbehold om at deler av variabel lønn for desember ikke er utgiftsført pr. 31.12.2015. Regnskapsmessig mindreforbruk er derfor kr 668.219,- for høyt, og kortsiktig gjeld tilsvarende for lavt. I henhold til regnskapsforskriften skal alle kjente utgifter i året tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes*

*Under Uttalelser om øvrige forhold i avsnittet Konklusjon med forbehold om budsjett opplyser revisor at det er betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på bruttorammene sentraladministrasjon/fellesutgifter og oppvekst/kultur med hhv. kr 2.564.000 og kr 6.341.000 . Videre er det i investeringsregnskapet (jf. regnskapsskjema 2B) – ansvar bredbåndsutbygging – investert for kr 3.405.000 mer enn regulert budsjett.*

*I rådmannens svar fremkommer at administrasjonen vil besørge periodisering av variabel lønn for desember inntatt i angjeldende års regnskap med virkning fra og med regnskapsåret 2016. Dette er i samsvar med revisors anvisning. Rådmannen uttrykker uenighet med revisor for så vidt gjelder periodisering av resultateffekten av denne endringen i regnskapsførselen. Dette er ytterligere kommentert av revisor i e-post av 7.2.2017.*

*Rådmannen har i svarbrevet redegjort for vesentlige budsjettavvik i regnskapsskjema.*

*Revisor redegjør i e-post av 7.2.2017 for sin vurdering av rådmannens svar. For så vidt gjelder periodisering av lønn anses det som avklart at periodiseringen fra og med regnskapsåret 2016 foretas på korrekt måte.*

*For så vidt gjelder budsjettavviket inneholder ikke rådmannens brev noen redegjørelse for tiltak for å unngå samme problemstilling for senere år. Revisor legger imidlertid til grunn at rådmannen nå er kjent med reglene for redegjørelse for vesentlig budsjettavvik.*

*Revisor er tilfreds med rådmannens svar, og saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.*

### ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2016 – Ibestad kommune**

*Revisors rapportering om revisjonsstrategien er sentral for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påseeransvar med revisjonen. Strategien baseres på revisors analyse av risiko og vesentlighet ut fra revisors kjennskap til kommunen. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.*

## FORVALTNINGSREVISJON

### ✓ **Overordnet analyse – plan for forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget har behandlet overordnet analyse for ny plan for forvaltningsrevisjon, utarbeidet av K-Sekretariatet. Med utgangspunkt i innspill som ble gitt i møtet ble det besluttet å be oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor om å møte i kontrollutvalgets første møte i 2017 for å bistå med nødvendige avklaringer vedrørende mulig prosjekt om oppvekstvilkår og vedtak om tidlig innsats.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor redegjorde for forvaltningsrevisjon og mulige innretninger av forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende oppvekstforhold.

Det ble fattet følgende vedtak:

#### **1. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å vedta følgende plan for forvaltningsrevisjon:**

1. **Helse og omsorg – arbeidsmiljø og sykefravær**
2. **Barnevern – tidlig innsats, forebyggendearbeid, saksbehandling**
3. **Grunnskoleopplæring - psykososialt miljø**

#### **2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.**

Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

### ✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt helse og omsorg – arbeidsmiljø og sykefravær**

Prosjektet er bestilt i henhold til den vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Overordnet prosjektskisse er utarbeidet av KomRev NORD i samsvar med bestillingen og er vedtatt av kontrollutvalget.

## ANDRE SAKER

### ✓ **Saksbehandling - startlån**

Kontrollutvalget vurderte innvilgete startlån. Undersøkelsen viste at det var uoverensstemmelse mellom kommunens retningslinjer for startlån og forskrift om startlån fra Husbanken.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget viser til at pkt. 4.3 i retningslinjer for startlån i Ibestad kommune ikke er i samsvar med § 4 i forskrift om startlån fra Husbanken. Kontrollutvalget ber rådmannen om å foreta en generell gjennomgang av kommunens retningslinjer med sikte på å sikre at de ikke avviker fra forskriften.»



- ✓ **Kommunestyrets vedtak i sak 8/17 pkt. 6 – bestilling til kontrollutvalget**  
*Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 21.4.2017 i sak 8/17 (pkt. 6):*

**«Kommunestyret ber kontrollutvalget se på saken og fremlegge rapport til formannskapet.»**

*Sekretariatet mottok ikke underretning om vedtaket, og var ikke kjent med dette før kontrollutvalgsleder meddelte dette pr. telefon 13.11.2017. Sekretariatet undersøkte deretter vedtaket, og har innhentet saksdokumenter og møteprotokoller for den politiske behandlingen av saken.*

*Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:*

- 1. Kontrollutvalget orienterer kommunestyret om at kommunestyrets vedtak i sak 8/17 ikke er oversendt til kontrollutvalgets sekretariat. Kontrollutvalget har dermed ikke vært kjent med vedtaket og har ikke fulgt dette opp innen rimelig tid. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen har rutiner for oppfølging av politiske vedtak som sikrer at adressaten for vedtak får underretning innen rimelig tid.**
- 2. Kontrollutvalget påpeker at kommunelovens § 77 nr. 6, 1. setning pålegger kontrollutvalget å rapportere til kommunestyret.**
- 3. Sekretariatet iverksetter undersøkelse rettet mot de økonomiske sider ved prosjektet Breivoll industriområde og rapporterer om status for undersøkelsen i kontrollutvalgets første møte i 2018.**

Oversikten er ikke uttømmende.

\*\*\*\*\*

Årsrapporten for 2017 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 31.1.2018 (sak 4/18).



|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Ibestad<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>5/2018 | <b>Møtedato:</b><br>31.1.2018 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## RUTINER FOR OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig redegjørelse for gjeldende system for administrasjonens oppfølging av politiske vedtak og tilbakerapportering til politisk nivå. Eventuelle skriftlige rutiner bes fremlagt.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

### Saksutredning

Kontrollutvalget mottok i sak 14/16 muntlig orientering fra rådmannen om oppfølging av politiske vedtak. Kontrollutvalget vurderte redegjørelsen som tilfredsstillende og tok den orientering.

I 2017 skjedde det ved to anledninger (kommunestyrets sak 8/17 og 30/17) at rådmannen ikke fulgte opp kommunestyrets vedtak som innebar bestillinger til kontrollutvalget ved å oversende disse til kontrollutvalget.

Med bakgrunn i dette har kontrollutvalget satt sak vedrørende oppfølging av politiske vedtak på dagsorden igjen.

Sekretariatet vurderer at det kontrollutvalget bør be om en skriftlig redegjørelse for hvilket system som finnes for å sikre oppfølging av politiske vedtak, samt om at disse dokumenteres. Rutiner for tilbakerapportering av oppfølgingen til politisk nivå bør også dokumenteres.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 24.1.2018



Tage Karlsen  
seniorrådgiver





|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Ibestad<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>6/2018 | <b>Møtedato:</b><br>31.1.2018 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## KOMMUNENS INNKJØPSORDNING

### Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om å få fremlagt kommunens systemer/retningslinjer for anskaffelser.
2. Rådmannen bes om en skriftlig redegjørelse for gjennomføring av anskaffelser, kompetanse m.m. i henhold til saksutredningen nedenfor.
3. Frist for svar settes til 1.3.2018.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

### Saksutredning:

Kommunestyret har i sak 30/17 Budsjettregulering nr. 4/17 – investering bedt kontrollutvalget om å «vurdere kommunens prosedyrer og kompetanse i forhold til MVA-håndtering ved innkjøp og investeringer». Kommunestyrets bestilling er ikke formidlet til kontrollutvalget av rådmannen.

Saken var diskutert i kontrollutvalget i møtet 29.11.2017 under sak 24/17 (Eventuelt). Det var enighet om at kommunestyrets bestilling hensiktsmessig kunne ivaretas i forbindelse med en undersøkelse rettet mot kommunens innkjøpsordning i sin helhet.

Etterlevelse av bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser er en viktig del av rådmannens internkontrollsystem. Dette har særlig aktualitet nå etter at det er kommet nye regler på dette området, som avløser regler som har vært gjeldende i nokså mange år. Med bakgrunn i dette er det behov for å undersøke hvordan anskaffelser gjennomføres i Ibestad kommune.

Etter sekretariatets vurdering bør kontrollutvalgets undersøkelse foregå ved at kontrollutvalget innhenter de systemer/retningslinjer kommunen har for anskaffelser.

I tillegg bør de innhentes en skriftlig redegjørelse for den praktiske gjennomføringen av anskaffelser, herunder hvordan anskaffelser organiseres, om kommunen har tilstrekkelig oppdatert kompetanse, herunder kompetanse om avgiftsforhold ved anskaffelser, om kommunen er tilknyttet noe innkjøpssamarbeid, ressursituasjonen for anskaffelsesdelen av kommunens virksomhet.

Problemstillingen knyttet til MVA ved investeringer tas opp som egen sak i kontrollutvalgets møte 14.3.2017.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 24.1.2018



Tage Karlsen  
seniorrådgiver



|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Ibestad<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>7/2018 | <b>Møtedato:</b><br>31.1.2018 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## SKATTEOPPKREVERENS ÅRSRAPPORT FOR 2017

### Innstilling til vedtak:

Skatteoppkreverens årsrapport tas til orientering.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

Årsrapport for 2017 – Skatteoppkreveren i Ibestad kommune

### Saksutredning:

Skatteoppkreverfunksjonen for Ibestad kommune ivaretas av skatteoppkreveren i Sortland med virkning fra 1.11.2017. Arbeidsgiverkontroller for 2017 inngår ikke i avtalen.

Det vises til rapporten.

Sekretariat vil spesielt påpeke følgende forhold som er omtalt:

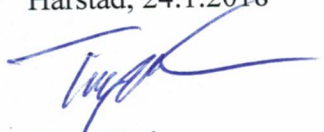
Det fremkommer av den tabellariske oversikten over innfordringens effektivitet i rapportens pkt. 3.2 at det ikke har vært drevet aktiv innfordring av restskatt person i 2017 før skatteoppkreveren i Sortland overtok ansvaret fra 1.11.17.

Det fremkommer av pkt. 4 at det ikke har vært gjennomført arbeidsgiverkontroller i 2017. Dette innebærer i så fall at kravet om kontroll hos 5 % av opplysningspliktive ikke er overholdt.

Kontrollutvalget vil få seg forelagt skatteetatens kontrollrapport for skatteoppkrevervirksomheten når denne foreligger.



Harstad, 24.1.2018



Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Organisering      Skatteoppkrever      Margin      Skatteinnfang  
Arbeidsgiverkontroll      Skatteregnskap  
Innfordring

# Årsrapport

Årsrapport for 2017

**Skatteoppkreveren i  
Ibestad kommune**

|   |          |
|---|----------|
| <b>1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet .....</b>                     | <b>3</b> |
| 1.1 ....Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse ..... | 3        |
| 1.2 Internkontroll .....  | 4        |
| 1.3 Skatteutvalg .....  | 4        |
| 1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen .....               | 4        |
| <b>2. Skatteregnskapet.....</b>   | <b>4</b> |
| 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....                                       | 4        |
| 2.2 Vurdering av skatteinntekten.....   | 4        |
| 2.3 Margin .....  | 5        |
| <b>3. Innfordring av krav .....</b>   | <b>6</b> |
| 3.1 Restanseutviklingen.....  | 6        |
| 3.2 Innfordringens effektivitet.....  | 8        |
| 3.3 Særnamskompetanse.....  | 8        |
| <b>4. Arbeidsgiverkontroll.....</b>   | <b>9</b> |
| 4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen .....                              | 9        |
| 4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....                                 | 9        |
| 4.3 Resultater fra kontrollene.....   | 9        |
| 4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten.....                                     | 9        |
| 4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører .....                                 | 9        |
| 4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak.....                      | 9        |



## 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

### 1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

#### Organisering

Skatteoppkreverfunksjonen i Ibestad ble overtatt av Skatteoppkreveren i Sortland med virkning fra 1. november 2017. Arbeidsgiverkontroller for 2017 inngår ikke i avtalen. Skatteoppkreveren i Sortland har ikke detaljert kunnskap om organiseringen av funksjonen da den ble ivaretatt av Ibestad kommune.

I Sortland kommune er skatteseksjonen samlokalisert med kommunenes økonomiavdeling.

Sortland er også skatteoppkrever for Lødingen.

For å effektivisere arbeidet etter overtakelsen er alle "skatteoppkreverne" samordnet i Sofie.

Sortland selger tjenester til Skatteoppkreveren Andøy på områdene regnskap og innfordring.

#### Ressurser

For 2017 er det 3,85 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område:

|                         | Årsverk     | %andel fordelt |
|-------------------------|-------------|----------------|
| Skatteregnskap          | 1,00        | 26,0 %         |
| Innfordring             | 1,30        | 33,8 %         |
| Arbeidsgiverkontroll    | 1,35        | 35,0 %         |
| Administrative oppgaver | 0,20        | 5,2 %          |
| <b>SUM</b>              | <b>3,85</b> | <b>100 %</b>   |

#### Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

##### Skatteregnskapet

Skatteoppkreveren har på dette området en konsulentstilling som dekker de samordnede kommunene. I tillegg blir det utført tjenester på dette området for skatteoppkreveren i Andøy. Medarbeideren har meget høy kompetanse på området, og vi har i pr. i dag tilstrekkelige ressurser på området.

##### Innfordring

I tillegg til skatteoppkreveren arbeider en konsulent med innfordring. Innfordringen vedrører både personlige og upersonlige i Sortland og Lødingen kommuner, fra november 2017 er også innfordring for Ibestad en del av arbeidsoppgavene. I tillegg bidras det med en del av den tyngre innfordringen for skatteoppkreveren i Andøy kommune.

Medarbeiderne som er involvert i innfordring har høy innfordringskompetanse, da alle har eksamen fra «innfordringskurset» i regi av Universitet i Agder.

#### Arbeidsgiverkontroll

Området for arbeidsgiverkontroll er unntaket hvor vi ikke har hatt nok ressurser i 2017. Skatteoppkreveren fikk tilsatt kontrollør i fast stilling fra midten av februar 2017.

### 1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren har i 2017 hatt en stor gjennomgang av interne rutiner, både for å fange opp reguleringer og tilstrebe arbeidsdeling i oppgavene som utføres.

Endrede og nye rutiner for Sortland og Lødingen ble oversendt Skatt Nord i september 2017. Det er naturlig at disse også gjelder for lbestad.

### 1.3 Skatteutvalg

Det er ikke mottatt søknader til behandling for videresending til skatteutvalget i 2017.

### 1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 08.06.2017.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

*'Vi pålegger skatteoppkrever å gjennomgå restanseliste detaljer per forfall, og iverksette tiltak på de forskjellige restanser hvor det ikke er gjennomført neste skritt i innfordringen.'*  
Skatteoppkreveren i Sortland har gjennomgått restanselisten, og har iverksatt de tiltak som kreves, det være seg utleggstrekk, utleggsforretninger eller avskrivninger.

*'Vi pålegger skatteoppkreveren snarest mulig ferdigstille arbeidet med å ajourføre rutinene og å oversende kopi av disse til skattekontoret'*  
Rutiner for Sortland og Lødingen er gjennomgått og sendt inn i 2017. Rutinene vil også gjelde for lbestad.

*Vi pålegger igjen skatteoppkreveren å ajourholde restanseliste – forelda krav.*  
Dette er utført. Restanseliste – forelda krav pr 31.12.2017 er null.

## 2. Skatteregnskapet

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

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

### 2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017.



## Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Tabellen viser skatteinngang og fordeling:

|   | 2017               | Andel av SUM - 2017 | 2016               | Andel av SUM - 2016 | Endring 2016 - 2017 kr. | Endring 2016 - 2017 % |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| Arbeidsgiveravgift                            | 10 518 126         | 5,5 %               | 9 820 818          | 7,2 %               | 697 308                 | 7,1 %                 |
| Finansskatt lønn                              | 0                  | 0,0 %               |                    | 0,0 %               | 0                       |                       |
| Kildeskatt mv - 100% stat                     | 0                  | 0,0 %               | 0                  | 0,0 %               | 0                       |                       |
| Personlige skatteyttere                       | 106 365 786        | 56,0 %              | 97 992 937         | 71,6 %              | 8 372 850               | 8,5 %                 |
| Tvangsmulkt                                   | 164 420            | 0,1 %               |                    | 0,0 %               | 164 420                 |                       |
| Upersonlige skatteyttere                      | 72 088 701         | 38,0 %              | 28 656 317         | 20,9 %              | 43 432 384              | 151,6 %               |
| Renter  | 741 813            | 0,4 %               | 318 304            | 0,2 %               | 423 509                 | 133,1 %               |
| Innfordring                                   | 4 285              | 0,0 %               | 5 980              | 0,0 %               | -1 695                  | -28,3 %               |
| <b>SUM</b>                                    | <b>189 883 132</b> | <b>100 %</b>        | <b>136 794 356</b> | <b>100 %</b>        | <b>53 088 776</b>       |                       |
| Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift | 10 518 126         | 5,5 %               | 9 820 818          | 7,2 %               | 697 308                 | 7,1 %                 |
| Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift      | 32 135 440         | 16,9 %              | 30 273 825         | 22,1 %              | 1 861 615               | 6,1 %                 |
| Fordelt til Fylkeskommunen                    | 6 998 547          | 3,7 %               | 6 562 586          | 4,8 %               | 435 961                 | 6,6 %                 |
| Fordelt til kommunen                          | 34 561 860         | 18,2 %              | 31 656 186         | 23,1 %              | 2 905 674               | 9,2 %                 |
| Fordelt til Staten                            | 105 667 940        | 55,6 %              | 58 480 941         | 42,8 %              | 47 186 999              | 80,7 %                |
| Krav som er ufordelt                          | 0                  | 0,0 %               | 0                  | 0,0 %               | 0                       |                       |
| Videresending plassering mellom kommuner      | 1 219              | 0,0 %               |                    | 0,0 %               | 1 219                   |                       |
| <b>SUM</b>                                    | <b>189 883 132</b> | <b>100 %</b>        | <b>136 794 356</b> | <b>100,0 %</b>      | <b>53 088 776</b>       | <b>38,8 %</b>         |

Total skatteinngang har økt med 53 088' fra 2016 til 2017. Det er en vridning i restskatt fra personlige skatteyttere til upersonlige skatteyttere i 2017. Økning upersonlige skatteyttere er på kr 43 432', og skyldes hovedsakelig høy restskatt på 2 selskaper i fiskerinæringen. All selskapskatt og arbeidsgiveravgift fordeles til staten.

Restskatt person har økt med kr 8 372'.

### Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunenes andel av innbetalte skatter er en prosentandel av innbetalt forskuddsskatt, forskuddstrekk og restskatt fra personlige skatteyttere

Andelen av total skatteinngang i 2017 er på kr 34 562', og har i sum gått opp med kr 2 906'. Imidlertid har andel gått ned fra 23,1 % til 18,2 %. Dette skyldes at sammensetningen av skattartene er endret. Andel upersonlige skatteyttere har økt, og andel personlig skatteyttere har gått ned.

### 2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017:

|                        | per 31.10.2017<br>(inntektsåret 2016) | per 31.12.2017<br>(inntektsåret 2017) |
|------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Innestående margin     | 4 249 693                             | 12 930 687                            |
| For mye avsatt margin  | 4 249 693                             | -----                                 |
| For lite avsatt margin |                                       | -----                                 |
| Prosentats             | 14 %                                  | 14 %                                  |



### Kommentarer til marginavsetningen

Det har de siste årene vært avsatt for mye til margin. For mye avsatt til margin blir hvert år tilbakeført til skattekreditorene etter at hovedavregningen er gjennomført påfølgende år i oktober.

Gjeldene marginprosent marginavsetning: 14 %. Gyldig fra 01.01.2007.

Det er for 2018 ikke gjort noe politisk vedtak om endring av marginprosenten.

## 3. Innfordring av krav

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

### 3.1 Restanseutviklingen

#### Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav:

| Skatteart  | Restanse   | Herav berostilt restanse | Restanse   | Herav berostilt restanse | Endring i restanse          | Endring i berostilt restanse |
|--|------------|--------------------------|------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|
|  | 31.12.2017 | 31.12.2017               | 31.12.2016 | 31.12.2016               | Reduksjon (-)<br>Økning (+) | Reduksjon (-)<br>Økning (+)  |
| <b>Sum restanse pr. skatteart</b>                    | 1 832 904  | 0                        | 3 476 948  | 0                        | -1 644 045                  | 0                            |
| Arbeidsgiveravgift                                   | 30 600     | 0                        | 83 400     | 0                        | -52 800                     | 0                            |
| Artistskatt  | 0          | 0                        | 0          | 0                        | 0                           | 0                            |
| Finnansskatt lønn                                    | 0          | 0                        | 0          | 0                        | 0                           | 0                            |
| Forsinkelsesrenter                                   | 132 932    | 0                        | 534 108    | 0                        | -401 176                    | 0                            |
| Forskuddsskatt                                       | 0          | 0                        | 0          | 0                        | 0                           | 0                            |
| Forskuddsskatt person                                | 234 603    | 0                        | 252 070    | 0                        | -17 467                     | 0                            |
| Forskuddstrekk                                       | 134 163    | 0                        | 369 211    | 0                        | -235 048                    | 0                            |
| Gebyr  | 0          | 0                        | 0          | 0                        | 0                           | 0                            |
| Innfordringsinntekter                                | 27 238     | 0                        | 39 245     | 0                        | -12 007                     | 0                            |
| Inntekt av summarisk fellesoppgjør                   | 0          | 0                        | 0          | 0                        | 0                           | 0                            |
| Kildeskatt   | 0          | 0                        | 0          | 0                        | 0                           | 0                            |
| Restskatt  | 400        | 0                        | 262 340    | 0                        | -261 940                    | 0                            |
| Restskatt person                                     | 1 260 331  | 0                        | 1 936 574  | 0                        | -676 243                    | 0                            |
| Tvangsmulkt  | 12 637     | 0                        | 0          | 0                        | 12 637                      | 0                            |
| <b>Sum restanse diverse krav</b>                     | 0          | 0                        | 1          | 0                        | -1                          | 0                            |
| Diverse krav   | 0          | 0                        | 1          | 0                        | -1                          | 0                            |
| <b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b> | 1 832 904  | 0                        | 3 476 949  | 0                        | -1 644 045                  | 0                            |

### Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Total restanse er gått ned med kr 1 644 045.

Som omtalt i fjorårets rapport er det foretatt endringsavregning på en skattyter og det er mottatt innbetaling fra en skattyter som hadde gjeldsordning. Dette har redusert restskatt person og forsinkelsesrenter med ca. kr 765 000.

Noe av reduksjonen skyldes avskrivninger, det er i 2017 er det gjennomført avskrivninger for 8 skattytere med til sammen kr 355 264. Herav utgjør restskatt selskap ca. kr 226 000, og forsinkelsesrenter ca. kr 98 000.

Resterende er i all hovedsak innfordret i vanlige innfordringsløp.

### Restanser eldre år

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

| Inntektsår  | Sum restanse (debet) | Herav skatteart "Restskatt - person" |
|-------------|----------------------|--------------------------------------|
| 2015        | 248 812              | 237 152                              |
| 2014        | 224 118              | 215 588                              |
| 2013        | 33 602               | 32 011                               |
| 2012 – 2000 | 412 768              | -----                                |

Ca. halvparten, kr 919 300, av total restanse gjelder restanser eldre år. I all vesentlighet gjelder restansene skattarten 'Restskatt person'.

### Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 0  
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 0

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017.



### 3.2 Innfordringens effektivitet

Tabellen viser oppnådd resultat mot resultatkrav på innfordring pr. skatte-/avgiftsart:

| Kommunenr:   | 1917                    |                         |            | Ibestad  |
|--|-------------------------|-------------------------|------------|--|
| Styringsparameter Skatte-/avgiftsart.  | Resultat pr. 31.12.2017 | Resultatkrav 31.12.2017 | Differanse | Sannsynligheten for å oppnå kravet pr. 31.12.2017. Det er KUN der måloppnåelse (differanse) fremkommer, som gul som skal kommenteres |
| Restskatt person (2015)  | 93,78                   | 94,70                   | -0,92      | Gul < -1 % (diff. i forhold til krav)  |
| Forskuddsskatt person (2016)   | 98,69                   | 98,80                   | -0,11      | Gul: Resultat < 97,8 %   |
| Forskuddstrekk (2016)  | 100,00                  | 99,90                   | 0,10       | Gul: Resultat < 99,88 %  |
| Arbeidsgiveravgift (2016)  | 100,00                  | 99,90                   | 0,10       | Gul: Resultat < 99,60 %  |
| Restskatt (2015) Upersonlige   | 98,14                   | 99,00                   | -0,86      | Gul: Resultat < 98,0 %   |
| Forskuddsskatt (2016) Upersonlige  | 100,00                  | 99,90                   | 0,10       | Gul: Resultat < 99,70 %  |
| 6.2 b) Innfordret Restskatt Person, av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2015) | 60,69                   | 71,00                   | -10,31     | Sortland overtok ansvaret for 1917 fra 1. november 2017. Det har ikke vært drevet noe aktiv innfordring der tidligere i år.          |

#### Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Resultatkravene er i all hovedsak nådd. Unntak er '6.2 b) Innfordret Restskatt person, av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2015)', her ligger resultatet 10,31 prosentpoeng under kravet. Dette er likevel en forbedring i forhold til 2016, hvor differansen var -27,49.

#### Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Skatteoppkreveren i Sortland overtok skatteoppkreverfunksjonen for Ibestad 1. november 2017. Det er ikke kjent i hvor stor grad det har vært drevet innfordring i løpet av året, men rapporter viser at det har vært startet utleggstrekk og holdt utleggsforretninger. Måloppnåelsen er vesentlig bedre pr. 31.12.17 enn den var pr. 31.12.2016.

#### Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Skatteoppkreveren følger det maskinelle løpet som er lagt opp til i Sofie når det gjelder varsler. Videre benyttes telefonen aktivt. Det kjøres en konsekvent linje for innfordring ved å sende ut § 7-10 varsel på restanser av en viss størrelse.

#### Omtale av spesielle forhold

For en del eiendommer i Ibestad er det fra og med 2016 ilagt formuesskatt. Utlendinger som eier disse eiendommene kan være vanskelig å spore opp, og vi får også tilbakemelding om at formuesverdien er satt vesentlig høyere enn kjøpesum/markedsverdi.

### 3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen har betydning for effektiviteten og forenkler innfordringsarbeidet hos skatteoppkrever og kommune.



## 4. Arbeidsgiverkontroll

### 4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Tjenesten har tidligere vært kjøpt hos Sør-Varanger kommune.

### 4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 4. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Det har ikke vært gjennomført kontroller i 2017.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 3.

### 4.3 Resultater fra kontrollene

Ingen kontroller utført i 2017.

### 4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Utførelse av arbeidsgiverkontroll er ikke en del av avtalen mellom Sortland og Ibestad.

I 2018 skal Ibestad ha 3 kontroller, og ifølge kontakt med Skatt nord vil kontrollgruppa på Leknes kunne ta 2 kontroller for Ibestad. Sortland vil kunne være mellomledd for dette.

### 4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkreveren i Sortland har i 2017 deltatt på flere møter med de andre skatteoppkreverne i Vesterålen, arbeidstilsynet, politiet, mattilsynet og fiskeridirektoratet. Nav har også vært invitert, men har ikke møtt. Deltakerne på møtene er blitt enige om å danne en A-krimguppe i Vesterålen hvor vi kan delta i felles aksjoner og på den måten dra veksler på hverandres kompetanse og erfaringer. Ibestad har ikke vært en del av dette, utfordringer med annen region og annet fylke.

### 4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Hver måned har skatteoppkreveren en gjennomgang av nyetablerte virksomheter i kommunene. Vi sender i den forbindelse ut informasjonsskriv hvor vi samtidig ber om tilbakemelding på om de blant annet har ansatte. I 2017 har 52 virksomheter fått tilsendt informasjon fra oss (Sortland, Lødingen og Ibestad).

Sted/dato: Sortland 19. januar 2018

Bry Vollan  
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017  
Vedlegg til årsregnskapet

Årsrapport år/dato: 2018 19.01

Skatteoppkreveren i Ibestad, Lødingen og Sortland

## ÅR 2017

## Årsregnskap - kommune 1917 - sammendrag

|                   |   | 2017                | 2016                |
|-------------------|---|---------------------|---------------------|
|                   | Likvider                                      | 13 421 428          | 12 650 441          |
|                   | Skyldig skattekreditorene                     | -489 650            | -275 433            |
|                   | Skyldig andre                                 | -1 091              | -4 041              |
|                   | Innestående margin                            | -12 930 687         | -12 370 967         |
|                   | Udisponert resultat                           | 0                   | 0                   |
| <b>Sum</b>        |   | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
|                   | Arbeidsgiveravgift                            | -10 518 126         | -9 820 818          |
|                   | Finansskatt lønn                              | 0                   |                     |
|                   | Kildeskatt mv - 100% stat                     | 0                   | 0                   |
|                   | Personlige skatteyttere                       | -106 365 786        | -97 992 937         |
|                   | Tvangsmulkt                                   | -164 420            |                     |
|                   | Upersonlige skatteyttere                      | -72 088 701         | -28 656 317         |
|                   | Renter  | -741 813            | -318 304            |
|                   | Innfordring                                   | -4 285              | -5 980              |
| <b>Sum</b>        |   | <b>-189 883 132</b> | <b>-136 794 356</b> |
|                   | Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift | 10 518 126          | 9 820 818           |
|                   | Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift      | 32 135 440          | 30 273 825          |
|                   | Fordelt til Fylkeskommunen                    | 6 998 547           | 6 562 586           |
|                   | Fordelt til kommunen                          | 34 561 860          | 31 656 186          |
|                   | Fordelt til Staten                            | 105 667 940         | 58 480 941          |
|                   | Krav som er ufordelt                          | 0                   | 0                   |
|                   | Videresending plassering mellom kommuner      | 1 219               |                     |
| <b>Sum</b>        |   | <b>189 883 132</b>  | <b>136 794 356</b>  |
| <b>Sum totalt</b> |   | <b>0</b>            | <b>0</b>            |

Sortland 19.01. 2018 .

*Evy Vøllan*  
 Evy Vøllan  
 skatteoppkrever



## Vedlegg til årsregnskapet for 2017

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 øreavrundning 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 øreavrundning i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.





|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Ibestad<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>8/2018 | <b>Møtedato:</b><br>31.1.2018 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 8/17 PKT. 6 – BESTILLING TIL KONTROLLUTVALGET AD BREIVOLL INDUSTRIOMRÅDE

### Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar sekretariatets foreløpige rapportering om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 8/17 pkt. 6 til orientering.
2. Sekretariatet avgir endelig rapportering i kontrollutvalgets møte 14.3. eller, hvis dette ikke lar seg gjøre, ny statusrapportering.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

### Saksutredning

Kommunestyret fattet vedtak i sak 8/17, *Anmodning om økt økonomisk ramme for utvikling, Breivoll industriområde*, i møte 21.4.2017. Vedtakets pkt. 6 gjengis:  
«Kommunestyret ber kontrollutvalget se på saken og fremlegge rapport til formannskapet.»

Vedtaket ble ikke videreformidlet til kontrollutvalget v/sekretariatet av rådmannen, og ble ikke kjent for utvalget før i november 2017.

Sekretariatet rettet en henvendelse til ordføreren for å forsøke å avklare hvilke sider ved saken kommunestyret ønsket undersøkt. Det gjengis fra saksframlegget til kontrollutvalgets sak 22/17, som var kontrollutvalgets første befatning med saken:

«Kommunestyrets vedtak er ikke selvforklarende. Sekretariatet har vært i kontakt med ordføreren pr. e-post for å avklare undersøkelsestemaet. Av ordførerens svar fremkommer at

*det formodes å være de økonomiske forhold ved prosjektet som ønskes undersøkt, herunder kostnadskontroll og bruk av tilskuddsordninger.»*

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 29.11.2017:

1. Kontrollutvalget orienterer kommunestyret om at kommunestyrets vedtak i sak 8/17 ikke er oversendt til kontrollutvalgets sekretariat. Kontrollutvalget har dermed ikke vært kjent med vedtaket og har ikke fulgt dette opp innen rimelig tid. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen har rutiner for oppfølging av politiske vedtak som sikrer at adressaten for vedtak får underretning innen rimelig tid.
2. Kontrollutvalget påpeker at kommunelovens § 77 nr. 6, 1. setning pålegger kontrollutvalget å rapportere til kommunestyret.
3. Sekretariatet iverksetter undersøkelse rettet mot de økonomiske sider ved prosjektet Breivoll industriområde og rapporterer om status for undersøkelsen i kontrollutvalgets første møte i 2018.

Sekretariatet har bedt administrasjonen om å få tilsendt samtlige kommunestyre- og formannskapsvedtak i saken med tilhørende saksutredninger. I forbindelse med gjennomgangen av saken viser det seg at sekretariatet bare har mottatt dokumenter for årene 2014 og 2017. Administrasjonen er bedt om å fremskaffe dokumentene for 2015 og 2016.

Den første politiske behandlingen av saken som sekretariatet har fått tilsendt er kommunestyresak 45/14, møtedato 24.11.2014, (formannskapssak 96/14). Vedtaket i saken består av 11 punkter. Punkt 8, 9 og 11 antas å være de som først og fremst har relevans i forhold til det oppdrag som er tildelt kontrollutvalget:

8. *Rådmannen får i oppdrag å utvide området utover dagens reguleringsplan. I oppdraget ligger også forhandling.*
9. *Rådmannen får i oppdrag å engasjere en konsulent innen arealutvikling for å utvikle en plan med forslag om fremtidig utnyttelse av området. Inntil planen foreligger er det formannskapet som skal kunne tildele nye festetomter.*
11. *Det forventes en sak til formannskapet senest juni 2015.*

I administrasjonens saksutredning opplyses at kommunestyret i møte 16.6.2014 vedtok å investere kr. 3 000 000,- i utvikling av næringsarealer i kommunen. Det opplyses ikke at dette vedtaket gjelder spesielt for Breivoll industriområde. Sekretariatet har heller ikke mottatt denne saken sammen med de øvrige dokumenter som er mottatt fra administrasjonen. Rådmannens konklusjon underbygger sekretariatets forståelse:

*«Rådmannen mener at Breivoll industriområde er strategisk svært viktig for kommunens næringsutvikling i årene fremover. Om noen av de planene som er under utvikling nå blir realisert og komme til utførelse, er Breivoll kanskje det viktigste industriområdet som finnes i kommunen i dag. Det må derfor vurderes nøye hvilke aktører og hvilken næring som skal komme inn i området i framtiden.»*

Sekretariatet har, som nevnt ovenfor, ikke hele historikken klar nå, og tar sikte på å fremlegge en mer komplett gjennomgang av saken i kontrollutvalgets møte 14.3.18.

Sekretariatet vurderer ut ifra de foreliggende dokumentene at følgende problemstillinger er aktuelle for det videre arbeidet med saken:



- Årsakene til kostnadsutviklingen: Er grunnlagsarbeidet godt nok? Er anskaffelsesprosessen god m.h.t. kravspesifikasjon/ ytelsesbeskrivelse/ valgt kontraktsform? Tilleggsarbeid i henhold til inngått kontrakt med BL Entreprenør synes å utgjøre ca. kr. 2,6 mill. kr. i henhold til entreprenørens brev av 30.3.2017 til Ibestad kommune.
- Er rapporteringen til politisk nivå tilstrekkelig m.h.t. frekvens og innhold?
- Er delegasjon/fullmaktsforhold klare?
- Har kommunen hatt tilstrekkelig kompetanse m.h.t. prosjektering og gjennomføring?

Sekretariatet presiserer at disse problemstillingene er oppstilt ut fra en foreløpig vurdering av saken ut fra det begrensede dokumentmaterialet som sekretariatet har gått gjennom.

Harstad, 24.1.2018



Tage Karlsen  
seniorrådgiver