



KONTROLLUTVALGET I SEL SAKLISTE – INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet	26. april 2018	1000	Sel rådhus - Sjoa

Medlemmene blir med dette innkalt.

- Maj-Britt Svastuen (Leiar)
- Arne Jørgen Rønningen (Nestleiar)
- Kari Skjåk
- Ola Stormyrenge
- Bjørn Vadet

Viktig - Forfall må varsles snarest til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018.

E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

Varamedlemmer møter bare etter nærmere varsel. Dette gjelder:

- Hans Ulmo
- Morten Havn
- Roy Frode Bjørnevolden
- Jostein Ruud
- Bjørn Egil Ulsletten
- Ester Midtli
- Inger Løvli

Sakliste:

Sak:	Tekst:
	Møteinnkalling, sakliste. Protokoll fra siste møte.
05/18	Årsrekneskap 2017 – Sel kommune
06/18	Revisjonshonorar 2017
07/18	Skatteetaten – kontrollrapport 2017
08/18	Vurdering av revisors uavhengighet
	Open post

Lom, 19. april 2018
for Maj-Britt Svastuen


Morten Sørhage
(sekretær)

Kopi er sendt til:

Ordføreren og rådmann i Sel kommune, Innlandet Revisjon IKS, Presse



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 26. april 2018	Saksnr: 05/2018
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

SEL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING 2017

Vedlegg:

- Regnskap for 2017 – med noter
- Nummerert brev nr. 2/2018
- Revisors beretning og oppsummering
- Årsberetning for 2017
- Rådmannens saksutredning

Saksframlegg:

§ 7 i kontrollutvalgsforskriften fastsetter følgende:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Kommunerevisor har gått gjennom regnskapet i samsvar med gjeldende regler, og konkluderer av dette at regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Etter gjennomgang av mottatt materiale har sekretæren for kontrollutvalget ingen merknad til revisor sin konklusjon. Idet sekretæren viser til revisjonsmeldingen datert 15. april 2018 vil en rå kontrollutvalget til å gi slik

uttale:

Til Sel kommunestyre

Sel kommunes driftsregnskap for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på vel kr. 9,4 millioner mot kr. 14,6 i 2016.

Driftsinntektene har økt fra 2016 til 2017 med kr. 6,1 til kr. 597,3 millioner, mens driftsutgiftene har økt med kr. 16,7 millioner til kr. 592,4 millioner.

Korrigert netto driftsresultat er kr. 5,6 millioner, som utgjør 0,93 % av driftsinntektene. I økonomisk handlingsregel har Sel kommune vedtatt at dette måltallet over tid skal være 1,75 %.

Disposisjonsfond utgjør kr. 68,3 millioner, som er 11,4 % av driftsinntektene. Tallet for 2016 viser 10,0 %. Den økonomiske handlingsregel er satt til et måltall på 10 % over tid.

Netto lånegjeld utgjør kr. 372,1 millioner, som er 62 % av driftsinntektene. Tallet for 2016 viser 57 %. Den økonomiske handlingsregel er satt til at netto lånegjeld over tid ikke skal overstige 70 %.

Arbeidskapitalens driftsdel er positiv med kr. 47,6 millioner. Dette er ei forbedring med kr. 5,2 millioner. Beregnede likviditetsgrader er for Sel kommunes del over anbefalt grense.

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner årsregnskapet og økonomisk årsberetning for 2017.
2. Årets regnskapsmessige mindreforbruk med kr. 9,4 mill. i driftsregnskapet disponeres slik:

Avsetning til felles disposisjonsfond eiendomsskatt verker og bruk	Kr.	2.790.000
Avsetning til felles disposisjonsfond eiendomsskatt verker og bruk	Kr.	332.000
Avsetning til disposisjonsfond - flyktninger	Kr.	3.100.000
Avsetning til disposisjonsfond - pensjon	Kr.	2.000.000
Avsetning til felles disposisjonsfond	Kr.	1.215.000
Sum	Kr.	9.437.000

3. Rådmannen får fullmakt til å gjennomføre nødvendige budsjettendringer.

Kontrollutvalget merker seg at administrasjonen viser god styring over den økonomiske forvaltningen. Med unntak av korrigert netto driftsresultat innfrir regnskapets måltall Sel kommunes økonomiske handlingsregler. Ut over det som er nevnt ellers, har ikke kontrollutvalget merknader til Sel kommunes årsregnskap for 2017.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 13.04.18

J.nr./Referanse: 2018-464-SCB-0517

Kontrollutvalget i Sel kommune

Nummerert brev nr. 2/2018 – Årsregnskapet 2017

Det vises til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.9.1992 § 78 samt forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, 2. ledd, pkt. 4 hvor det framkommer at revisor skriftlig skal påpeke forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk internkontroll.

Årsoppgjørrevisjonen for 2017 har avdekket 2 forhold som vi mener det er nødvendig å ta opp i nummerert brev til kontrollutvalget.

Investeringsregnskapet og investeringsbudsjettet

Etter revisjonsforskriften § 3 skal revisor vurdere og rapportere vesentlige budsjettavvik i revisjonsberetningen. Kommunen skal etter kommuneloven §§ 47 nr. 2 og 3, og budsjettforskriften §§ 10 og 11, foreta nødvendige budsjettjusteringer.

Kommuneregnskapet er et bevilgningsorientert regnskap. Den sentrale rollen som budsjettet har kommer til uttrykk både i kommunelovens kap. 8 og tilhørende forskrifter.

Vi viser til veilederen for «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet» utarbeidet av Kommunal- og regionaldepartementet i 2011 der det i sammendraget går fram at:

- 1. Investeringsbudsjettet er ettårig, altså årsavhengig*
- 2. Årsbudsjettet er bindende for underordnede organer, og årlige bevilgninger er nødvendig for å kunne pådra utgifter i budsjettåret.*
- 3. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille krav til balanse og realisme.*
- 4. Alle midler er frie og anses som felles finansiering av investeringsporteføljen, unntatt øremerket finansiering fra andre*
- 5. Begrepet udekket/udisponert gjelder differansen mellom samlet tilgang og samlet bruk av midler i året for investeringsregnskapet, og ikke avvik på de enkelte investeringsrammene eller avvik på enkeltprosjektnivå.*

Som nevnt ovenfor er investeringsbudsjettet ettårig og bindende i forhold til de rammene kommunestyret har fastsatt i sine vedtak. I regnskapsskjema 2A - investering pr. 31.12.2017 for Sel kommune er det i regulert budsjett oppført et finansieringsbehov på kr 164 847 846 mens regnskapet viser kr 97 939 578. Det vil si et budsjettavvik på kr 66 908 268 som utgjør 40,6 % av budsjettert investeringsramme.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahlgate 3A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Kommunen er kjent med vår vurdering av budsjettavviket jfr. vår e-post av 12.12.17. Kommunen har omtale av investeringsregnskapet og kommentarer til budsjettavvikene i årsberetningen, i tillegg henvises det til note 16 investeringsprosjekter. Vi vil i revisors beretning under «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» avgi forbehold om budsjett:

Grunnlag for konklusjon med forbehold om budsjett

«Investeringsregnskapet viser vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap samlet kr 66,9 millioner kroner. Kommunen har gjennomført 59,4 % av budsjettert investeringsramme.

Konklusjon med forbehold om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forbehold som er beskrevet i avsnittet Grunnlag for konklusjon med forbehold om budsjett, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett».

Vi anbefaler at kommunen løpende følger med i utviklingen av investeringsprosjekter og foretar nødvendige budsjettjusteringer i løpet av året for å sikre realistisk årsbudsjett.

Manglende skattetreksmidler

Vår gjennomgåelse av skyldig skattetrekk pr. 31. desember 2017 avdekket at det ikke var avsatt tilstrekkelig skattetreksmidler på egen skattetrekskonto. Pr. 31.12.17 var skyldig skattetrekk kr 12 391 672, avsatt skattetreksmidler kr 8 453 102, og for lite avsatt skattetreksmidler kr 3 938 570. For ytterligere informasjon henvises det til note 19. I henhold til skattebetalingsloven § 5-12 skal det til enhver tid stå nok midler på en særskilt skattetrekskonto til å dekke skyldig skattetrekk eller stilles en garanti for trekkansvaret. Dette gjelder selv om kommunen har tilstrekkelig likviditet til å betale skattetrekk for sine ansatte.

Kommunen må sikre at det etter hver lønnsutbetaling er tilstrekkelig skattetreksmidler på særskilt bankkonto.

Vennlig hilsen

Steinar C. Berg

Steinar Christen Berg

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi til: Rådmann
 Økonomisjef



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 15.04.18

J.nr./Referanse: 2018-473-SCB-0517

Sel kommune
v/ordfører

Sel kommunes årsregnskap for 2017 – uavhengig revisors beretning.

Vedlagt oversendes uavhengig revisors beretning vedrørende Sel kommunes årsregnskap for 2017.

Vennlig hilsen

Steinar C. Berg
Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi til: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Økonomisjef

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927



Innlandet Revisjon IKS

Til kommunestyret i Sel kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Økonomisjef

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sel kommunes årsregnskap som viser kr 378 265 354 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 9 437 081. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sel kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Rådmann er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning utover lovpålagt informasjon, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil dekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Grunnlag for konklusjon med forbehold om budsjett

Investeringsregnskapet viser vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap samlet kr 66,9 millioner kroner. Kommunen har gjennomført 59,4 % av budsjettert investeringsramme.

Konklusjon med forbehold om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forbehold som er beskrevet i avsnittet *Grunnlag for konklusjon med forbehold om budsjett*, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Lillehammer 15.04.18
Innlandet Revisjon IKS

Steinar C. Berg

Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor



SAKSUTREDNING

Dato: 17.04.2018

Arkivsak: 2016/1084-51

Saksbehandler:
Elin Teigmoen
90737367

Utv.saksnr.	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

Årsregnskap og pliktig årsberetning 2017

Vedlegg:

- 1 Årsregnskap 2017
- 2 Noter til regnskapet
- 3 Årsberetning 2017

Saksutredning

I følge forskrift om årsregnskap og årsberetning fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 15.12.2000, skal årsregnskapet være avsluttet senest 15. februar, og det skal vedtas av kommunestyret senest 1. juli. Kravet til innhold i årsberetningen går fram av kommunelovens § 48 nr. 5. Vedlagt saken følger økonomisk årsberetning med økonomiske hovedtall, som utgjør den lovpålagte delen av årsrapporten.

Regnskapet for 2017 ble avsluttet og KOSTRA-rapportert innen fristen 15. februar 2018, med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.9,4 mill., og investeringsregnskapet ble avlagt i balanse.

Årets driftsresultat fremkommer i hovedsak som følge av stor tilbakeføring av overskudd fra KLP og mindre reguleringspremie pensjon som følge av lavt trygde- og lønnsoppgjør. Merinntekter i form av netto inntekstutjevning/skatt på inntekt, integreringstilskudd og lavt rentenivå bidro også med innsparinger. Merutgifter til driftsnivå ble kr. 8,3 mill. Kommentarer og spesifikasjoner til regnskapet går fram av vedleggene og den økonomiske årsberetningen for 2017.

Handlingsregel 1

Regnskapet viser et korrigert netto driftsresultat med 5,6 mill. kroner og utgjør 0,93 % av sum driftsinntekter. I økonomisk handlingsregel for Sel, er det vedtatt at dette måltallet over tid skal være 1,75%.

Handlingsregel 2

Disposisjonsfond utgjør 68,3 mill. kroner og er 11,4 % av driftsinntektene. I økonomisk handlingsregel for Sel, er det vedtatt at dette måltallet over tid skal være 10 %. Av disposisjonsfond utgjør pensjonsfondet 20,9 mill., som skal dekke fremtidig pensjonskostnad. Akkumulert premieavvik, inklusive arbeidsgiveravgift, kommer til utgift de neste årene med 26,7 mill.

Handlingsregel 3

Netto lånegjeld utgjør 372,1 mill. kroner og er 62% av driftsinntektene. I økonomisk handlingsregel for Sel, er det vedtatt at dette måltallet over tid ikke skal overstige 70 %. Utrekning av dette nøkkeltallet er endret fra tidligere år ved at Utlån til Eidefoss AS er trukket ut. Dette er gjort for og lettere å sammenstille mot nasjonale tall.

Premieavvik pensjon

Premieavvik pensjoner ble positivt med 3,7 mill. Positivt avvik betyr at pensjonskostnaden er vurdert til å være lavere enn det som faktisk er innbetalt i premie, og utgiften blir dermed redusert. I tillegg til årets avvik, er det utgiftsført 5 mill. som er en tilbakeføring av tidligere akkumulert premieavvik. Utover dette er det foretatt en avstemming mot aktuarens beregninger, som utgjør redusert utgiftsføring med en mill. Inntektene minus utgiftene er betegnet som netto premieavvik og utgjør 0,3 mill., som er finansiert ved bruk av pensjonsfond og påvirker ikke årsresultatet.

Investeringer

Investeringsregnskapet skal finansieres samlet, dersom budsjettet dekker behovet. Regnskapet ble lagt frem i balanse, som betyr at alle prosjekt er finansiert av tilgjengelige midler. Av totalt 35 prosjekt, er det seks prosjekt som pr. 31.12.17 har vesentlig budsjettavvik. Fem av prosjektene har mindreforbruk og ett har merforbruk, og rådmannen redegjør for disse avvikene i årsberetningen. Det er mye aktivitet knyttet til investeringsprosjektene fra rapporteringstidspunktet pr.2. tertial til desember. Dette kan føre til manglende rapportering, og rådmannen har derfor besluttet at det årlig skal rapporteres til kommunestyret i desembermøtet.

Vurdering

Regnskapsresultatet for 2017 viser et mindreforbruk som i hovedsak skyldes engangsinntekter i form av redusert pensjonspremie, økt skatteinntekt, redusert rentenivå på innlån og økt integreringstilskudd.

Rådmannen er svært lite tilfreds med at driftsnivå på virksomhetene viser kr. 8,3 mill. i merforbruk. Det ble i forbindelse med rapportering til kommunestyret pr. 2. tertial i sak 66/17 lagt frem en prognose for driftsnivå med kr. 9,1 mill. i merforbruk. Prognosene som ble framskrevet for det totale regnskapet, hvor det blir tar høyde for alle postene utenfor driftsområdene, viste at regnskapsresultatet samlet sett kunne gå i balanse.

Det ble i etterkant av rapporteringen pr. 2. tertial satt i gang flere tiltak for å dempe den anslåtte prognosen gjennom redusert innleie/vikar, overtidsstopp, mindre annonsering, bruk av digitale løsninger for utsending av post, stillingsstopp for enkelte stillinger og redusere alt innkjøp til et absolutt minimum.

For rammeområdene 1-3 ble resultatet kr. 4,9 mill. i merforbruk mot rapportert prognose på kr. 9,1 mill. Dette viser at flere av tiltakene har virket og gitt ønsket effekt. For rammeområde 4, ble resultatet kr. 3,4 mill. i merforbruk. Dette var ikke rapportert som en mulig prognose pr. 2. tertial. Dette skyldes i hovedsak utgifter til vintervedlikehold, vei og gatelys og etterkalkyler av selvkostområdene, som blir avregnet etter nyttår. Det blir vist til årsberetningen s.6 for nærmere redegjørelse. Rådmannen understreker at det her må gjennomføres kvalitetssikring av selvkostområdene på et tidligere tidspunkt, slik at evt. avvik mellom prognoser og etterkalkylen blir avdekket på et tidligere tidspunkt. Dette arbeidet er allerede igangsatt for 2018. I tillegg til dette, har rådmannen innført administrativ månedlig rapportering for alle virksomhetene. Videre blir det rapportert månedlig til formannskapet på særskilte områder.

Disponering av regnskapsresultatet vil i sin helhet bli foreslått avsatt til fem ulike disposisjonsfond:

1. Kommunestyret vedtok i sak 60/16 prinsipp rundt forvaltning av kraftinntekter. Det ble vedtatt mål om å holde eiendomsskatt fra kraftutbygging utenfor finansiering av ordinært driftsnivå. I 2017 ble eiendomsskatt fra Rosten inntektsført med kr. 2,8 mill., og blir foreslått avsatt til disposisjonsfond «Eiendomsskatt verker og bruk».
2. Inntekter i forbindelse med netto kjøp/salg av konsesjonskraft er ikke som tidligere år avsatt til Konsesjonskraftfondet. Årsaken til dette er at konsesjonskraft ikke er å anse som bundne midler og kan derfor ikke avsettes til et bundet fond. Rådmannen vil fremme egen sak rundt videre håndtering av dette fra 2018. For å følge opp kommunestyrets tidligere vedtak jfr. sak 60/16, foreslår rådmannen at netto inntekt med kr. 332.000 for 2017 avsettes til disposisjonsfond for kraftinntekter «Eiendomsskatt verker og bruk».
3. For å sikre fremtidige utgifter tilknyttet integrering av flyktninger, har kommunestyret tidligere vedtatt avsetning av midler til flyktningefond. I tillegg til avsetning i ordinært budsjett for 2015, har deler av mindreforbruk fra 2014-2016 blitt avsatt til «Felles disposisjonsfond – flyktninger» med totalt kr. 5,2 mill. Fondet har finansiert prosjekt NAV med kr. 0,2 mill. i 2016

- og tilleggsbevilgning til voksenopplæring med kr. 1,4 mill. i 2017. Saldo på fondet var pr. 31.12.17 var kr. 3,6 mill. Merinntekt fra integreringstilskudd i 2017 utgjorde kr. 3,1 mill., og rådmannen vil fremme forslag om å avsette dette i si helhet til flyktningefondet.
4. Akkumulert premieavvik på pensjoner utgjør 26,7 mill. inklusive arbeidsgiveravgift og skal utgiftsføres de neste årene. For å sikre at dette ikke går på bekostning av driftsaktiviteten, vil rådmannen fremme forslag om å avsette 2 mill. kroner til disposisjonsfond «Pensjon», som utgjør 20,9 mill.
 5. Det blir foreslått å disponere de resterende midlene til «Felles disposisjonsfond» med kr. 2,3 mill.

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner årsregnskapet og økonomisk årsberetning for 2017.
2. Årets regnskapsmessige mindreforbruk med kr. 9,4 mill. i driftsregnskapet disponeres slik:

Avsetning til felles disposisjonsfond Eiendomsskatt verker og bruk	Kr.	2.790.000
Avsetning til felles disposisjonsfond Eiendomsskatt verker og bruk	Kr.	332.000
Avsetning til disposisjonsfond - flyktninger	Kr.	3.100.000
Avsetning til disposisjonsfond - pensjon	Kr.	2.000.000
Avsetning til felles disposisjonsfond	Kr.	1.215.000
Sum	Kr.	9.437.000

3. Rådmannen får fullmakt til å gjennomføre nødvendige budsjettendringer.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 26. april 2018	Saksnr: 06/2018
		Saksbehandler: Morten Sørhage

SPESIFIKASJON AV REVISJONSHONORARET 2017

Vedlegg:

- Revisjonshonorar 2017 – note i rekneskapen

Saksframstilling:

Etter rekneskapsstandard nr. 6 er kommunane pliktige til å spesifisere ein del rekneskapspostar i noter.

Noten for revisjonshonorar skal vise kor mykje som er ordinært revisjonshonorar, kor mykje som utgjer forvaltningsrevisjon og kor mykje som har gått til tilleggsytelsar/bistand.

Revisjonshonoraret for 2017 er til saman kr. 874.000 som fordeler seg slik:

Ordinært revisjonsarbeid	Kr. 419 520
Forvaltningsrevisjon	Kr. 174 800
Tilleggsytelser/bistand	Kr. 279 680

Revisor har spesifisert oppgåvene under dei tre kategoriane.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek spesifikasjonen om revisjonshonoraret for Sel kommune for 2017 til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 1. februar 2018

J.nr./Referanse: 2018/111 BH

Til

Sel kommune

Rekneskapsansvarleg/økonomisjef

postmottak@sel.kommune.no

REVISJONSHONORAR 2017 – GRUNNLAG FOR NOTE I REGNSKAPET

Det skal settes opp note for revisjonshonorar der honoraret splittes i regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og tilleggstjenester, jf. kommunal regnskapsstandard nr. 6.

Regnskapsrevisjon omfatter revisjon av årsregnskapet 2016 samt planlegging og interimrevisjon av årsregnskapet 2017.

Forvaltningsrevisjon omfatter arbeid med foranalyse og forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Tilleggstjenester omfatter attestasjoner, veiledning og bistand samt deltaking i møter.

Honoraret som er innbetalt til Nord-Gudbrandsdal kommunerevisjon for 2017, kr 874 000 fordeles:

- Revisjon av årsregnskapet kr 419 520
- Forvaltningsrevisjon kr 174 800
- Tilleggstjenester og bistand kr 279 680

Med hilsen

Björg Hagen
Daglig leder

Kopi til:

Kontrollutvalget

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 26. april 2018	Saksnr: 07/2018
		Saksbehandler: Morten Sørhage

KONTROLLRAPPORT 2017 VEDR. SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN FOR SEL KOMMUNE

Vedlegg:

Kontrollrapport fra Skatteetaten for 2017 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Sel kommune
 Årsrapport 2017 fra Skatteoppkreveren i Ottadalen
 Årsmelding fra Arbeidsgjevarkontrollen i Nord-Gudbrandsdal

Saksframstilling:

Skatteoppkrevjarfunksjonen er eit samarbeid mellom dei fire Ottadalskommunane. Funksjonen er lagt til Vågå kommune og er regulert etter kommunelova § 28-1b som eit administrativt vertskommunesamarbeid, der administrasjonssjefane (eller den dei delegerer) utgjer eit samarbeidsutval.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare om skatteoppkrevjarfunksjonen i kommunen vert utøvd tilfredsstillande etter gjeldande regelverk på områda:

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

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjonen av skatteoppkrevjarfunksjonen i kommunane medan Skatteetaten utfører kontrollen.

Kontrollrapporten konkluderer med at skatteoppkrevjaren i det alt vesentlege har handla i samband med gjeldande regelverk. Arbeidsgjevarkontrollen utgjer 5,2 % av arbeidsgjevarane i Sel kommune. Dette er i samsvar med kravet frå Skattedirektoratet, som er på 5 %. Arbeidsgjevarkontrollen er organisert under Skatteoppkrevjaren i Ottadalen. Verksemda dekkjer heile Nord-Gudbrandsdalen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten om skatteoppkrevjarfunksjonen i Sel kommune for 2017 til orientering.



Skatteetaten

Vår dato
15. februar 2018

Din dato

Saksbehandler
Arild Bang Lønnkvist
Rolf Øverjordet

800 80 000
skattost@skatteetaten.no
-- --

Din referanse

Telefon
996 27 565
61 05 37 88

Org. nr:
991733043

Vår referanse
2017/203121

Postadresse
Postboks 9200, Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Sel kommune
postmottak@sel.kommune.no

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Sel kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Skjåk, Lom, Vågå og Sel.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
3,0	3,9	4,1

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000

Org. nr: 991733043

skattost@skatteetaten.no

Sentralbord
800 80 000

Telefaks
22 17 01 21



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Sel kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 436 837 388 og utestående restanser² på kr 13 718 648. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Sel kommune:

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	93,50	93,27	87,51	95,48
Forskuddstrekk 2016	100,00	99,93	99,89	99,97
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,90	98,65	99,02	99,25
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,90	99,94	99,14	99,97
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,00	99,30	97,74	98,37
Arbeidsgiveravgift 2016	99,90	99,88	99,86	99,87

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Sel kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen for Nord-Gudbrandsdal.

Resultater for den interkommunale kontrollordningen per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
1 196	60	58	4,8	5,3	4,6

I tillegg til forannevnte kontroller har kontrollordningen gjennomført tre personallistekontroller.

Kontrollordningen har deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med Skatteetaten og andre kontrolltater, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Rapport er sendt skatteoppkreveren 15. juni 2017 og 26. september 2017.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Det er ikke gjennomført stedlig kontroll i 2017.

Skatteoppkreverens overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

På grunnlag av kontroller som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Avstemming av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift. Skatteoppkrever har innrettet seg etter pålegget og kjører nå avstemmings-batch jevnlig og foretar avstemming av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift hver termin iht. utarbeidet rutinebeskrivelse.

Regnskapet gir likevel et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Ut over gitte pålegg anser vi likevel at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

Skattekontoret har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkrever 3. oktober 2017. Tema for møtet var blant annet generelle forhold vedrørende ressursituasjonen, måloppnåelse og samarbeidet med Skatteetaten.

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
avdelingsdirektør
Skatt øst

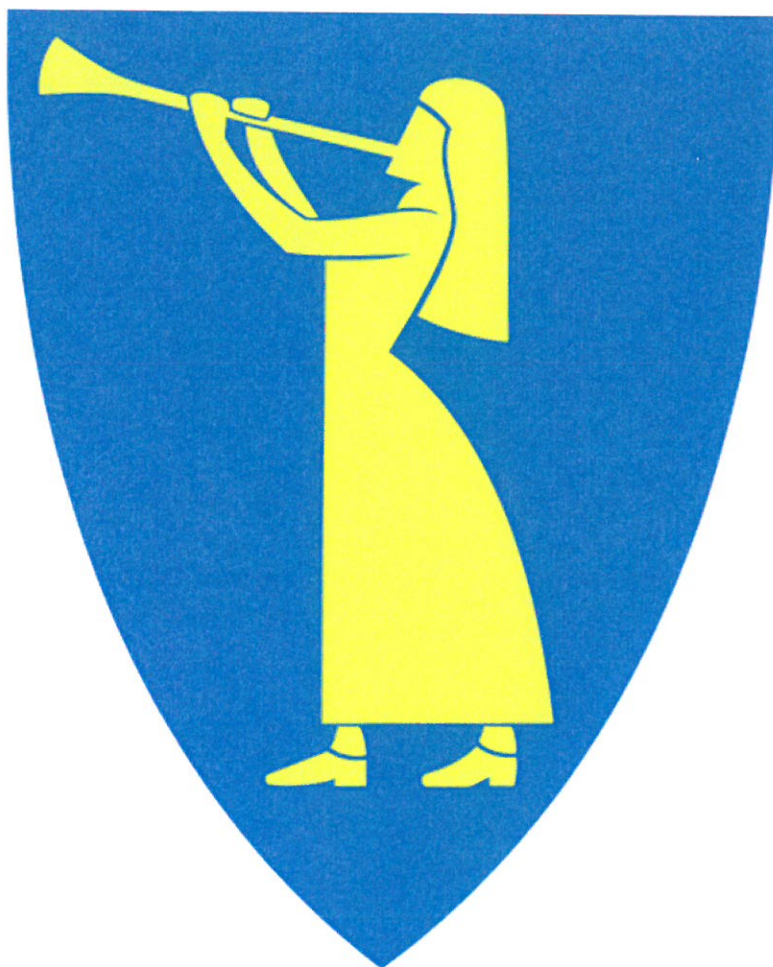
Bente Midthjell
underdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Sel kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Sel kommune
- Skatteoppkreveren for Sel kommune
- Riksrevisjonen

Mottako	13/2-18
J.nr.	39/18
Arkiv	Sel 114
Saksbeh	KG



Årsrapport for 2017 Skatteoppkreveren i Ottadalen for Sel kommune

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	3
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	6
3.3 Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	8

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 ivarettatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Skatteoppkrevjaren er organisert som eige tenestområde og er eit samarbeid mellom kommunane Sel – Vågå – Lom og Skjåk, der Vågå er vertskommune.

Arbeidsgjevarkontrollen er organisert som eiga eining underlagt skatteoppkrevjaren i Ottadalen. I samarbeidet innafor arbeidsgjevarkontrollen er og Lesja og Dovre med. Arbeidsgjevarkontrollen har pr. dato 2 ansatte i 100 % stillingar

Ressurser

For 2017 er det 3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkrevjarfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,3	10,0%
Innfordring	1,2	40,0%
Arbeidsgiverkontroll	1,3	43,3%
Administrative oppgaver	0,2	6,7%
SUM	3,0	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteoppkrevjarkontoret har til saman 1,5 stillingar med tillegg av trekkontrollør med 33,3% stilling i kvar av dei 4 kommunane.

Skatteoppkrevjar har 100% stilling og saksbehandlar 50% stilling.

Alle innafor skatteområdet deltek på kurs og møter gjennom året for å halde seg oppdatert eller utvide sin kompetanse innanfor arbeidsområdet.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkrevjar og saksbehandler fordeler oppgåver og kontrollerer kvarandre i dei arbeidsoppgåvene dette er pålagt.

Rutinehandbok prøver ein å halde ajour gjennom året.

1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkrevjaren har ikkje hatt nokon saker til skatteutvalet i 2017.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2017.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

Foreta avstemming av arbeidsgjevaravgift og forskotstrekk ved kjøring av batch etter innlevering av A-melding.

Dette er utført hausten 2017 for tidlegare terminar (år) og vert gjort ved kvar termin.

Skatteoppkrevjaren avstemte ved hjelp av oppgaver levert i skatterekneskapen før pålegg om kjøring av batch.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 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 er kr. 436.837.388

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret er kr. 115.630.705

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 skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	1.084.331	38.616.586
For mye avsatt margin	1.084.331	
For lite avsatt margin		
Procentsats	11	11

Kommentarer til marginavsetningen

Det er ikke vedteke endring av prosentsatsen for margin i løpet av 2017

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 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	13.518.551	0	13.717.213	0	-198.662	0
Arbeidsgiveravgift	211.092	0	259.064	0	-47.972	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	1.385.495	0	1.559.640	0	-174.145	0
Forskuddsskatt	5.500	0	63.676	0	-58.176	0
Forskuddsskatt person	3.051.644	0	2.476.393	0	+575.251	0
Forskuddstrekk	406.851	0	660.253	0	-253.402	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	82.548	0	107.240	0	-24.692	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	277.223	0	553.375	0	-276.152	0
Restskatt person	7.530.081	0	8.037.572	0	-507.491	0
Tvangsmulkt	568.117	0	0	0	+568.117	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	1.435	0	-1.435	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	13.518.551	0	13.718.648	0	-200.097	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Ein ser ein stor auke i forskuddsskatt person, ved gjennomgang av restanseliste ser ein at dei fleste er gjengangarar der ein kvart år må setja i verk tyngre innfordring. Ein har på fleire av desse etter at ein har teke utleggsforretning varsla konkurs eller tvangssal av fast eigedom. Nokre av dei som er på lista er tidlegare slege konkurs av skatteoppkrevjaren eller Skatt øst på grunn av skuldig merverdiavgift.

Desse skattytarane er vanskelege å få kontakt med og er ofte skjønnslikna, og utskriven forskotsskatt er ofte feil gjennom fleire år.

Ein ny art som kom inn i 2017 var tvangsmulkt, dette er krav som skatteetaten legg inn og som skatteoppkrevjar skal krevja inn. Dette gjeld grunnlagsdata, skattemelding, a-opplysningsloven og aksjonærmelding. Det er kome melding på at desse krava skal sjåast i samanheng med andre skatteartar ved innfordring og ikkje innfordrast der det kun er tvangsmulkt, dette gjer at ein har liten moglegheit til å krevje inn desse krav.

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	986.423	734.134
2014	1.882.567	1.545.372
2013	616.875	404.481
2012 – 19XX	5.180.196	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Restansar for eldre år vert fylgd opp på same måten som nyare restansar.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 4

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: kr. 5.166

Her ligg med unntak av eit krav restansen i krav på utenlandske skatteytarar med små restansar.

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Skatteoppkrevjaren er godt nøgd med resultatet pr. 31.12.2017, der ein oppnådde målkrava frå Skatt øst på dei fleste område.

Ein ligg 0,2% under krav på restskatt personlige med krav på 93,5% innbetalt. Forskuddstrekk ligg 0,1% under krav og her er krava i firma som er konkurs. Forskotsskatt person ligg 0,2% under kravet på 98,9% (Sjå kommentar pkt 3.1)

I dei andre skatteartane vi er målt på nådde ein kravet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Ein prøver å starte innfordring så tidleg som mogleg etter at kravet har forfalt til betaling. Dette gjelder særlig utleggstrekk der innbetaling ofte skjer over litt lengre tid.

Det at ein startar tidleg med innfordringa gjer at ein vil få gode resultat tidlegare i måleperioden.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Ein går kvar veke gjennom arbeidslista i SOFIE, der ein ser på skatteytarar med restanse og vurderer kva tiltak ein skal velja for å få inn restansen. Ein gong i månaden kjører ein ut restanseliste og går gjennom alle krav.

Omtale av spesielle forhold

Skatteoppkrevjarkontoret hadde vakanse i ei 100% stilling innfordring til og med april 2017, dette medførte at ein ikkje fikk gjort den oppfølginga av restansane som var ynskjeleg fyrste halvår i 2017 utan at dette hadde fylgjer for samla innfordring gjennom året.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen er nytta fullt ut i 2017, der ein har teke utlegg i fast eigedom og kjøretøy. Der ein ikkje finn noko av verdi å ta pant i teke ein ein intet til utlegg og sender varsel om konkurs ved manglande betaling.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Interkommunal samarbeidsordning der alle 6 kommunar i Nord-Gudbrandsdalen er med. Arbeidsgjevarkontrollen er underlagt skatteoppkrevjaren i Ottadalen med Vågå kommune som kontorkommune.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 17. Dette utgjør 5,2 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 17. Dette utgjør 5,2 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 19

4.3 Resultater fra kontrollene

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

Sted/dato: *Vågå 17.01.18*

Sverre Morten Harestad
 Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '0517', År : '2017', Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	38 842 549	38 407 397
Skyldig skattekreditorene	-184 543	-341 727
Skyldig andre	-41 425	-16 374
Innestående margin	-38 616 579	-38 049 295
Udisponert resultat	-2	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-47 266 029	-44 562 909
Finansskatt lønn	0	
Kildeskatt mv - 100% stat	-3 300	-5 791
Personlige skatteyttere	-378 094 193	-373 221 082
Tvangsmulkt	-180 085	-4 509
Upersonlige skatteyttere	-9 588 566	-11 184 284
Renter	-1 756 013	-356 205
Innfordring	50 798	22 947
Sum	-436 837 388	-429 311 833
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	47 266 029	44 562 910
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	125 262 651	118 859 546
Fordelt til Fylkeskommunen	24 782 453	24 417 477
Fordelt til kommunen	115 630 705	113 135 621
Fordelt til Staten	123 895 550	128 322 984
Krav som er ufordelt	-0	-1
Videresending plassering mellom kommuner	0	13 295
Sum	436 837 388	429 311 833
Sum totalt	0	0

Vågå 17.01.2018
Svein Morten Hauert
SKATTE- OG FOLKETRYGDEN

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 øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

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

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



AKNG – Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen

ÅRSMELDING FOR ARBEIDSGIVERKONTROLLEN I NORD- GUDBRANDSDALEN

2017

1.0 INNLEDNING

AKNG sitt ansvarsområde er kontroll av og informasjon på lønnsområdet til arbeidsgivere i kommunene Skjåk, Lom, Vågå, Sel, Dovre og Lesja. Våre oppgaver er i hovedsak regulert i følgende lover med forskrifter:

- *Skattebetalingsloven – Lov 2005-06-17-67*
- *Bokføringsloven - Lov 2004-11-19-73*
- *Skatteloven - Lov 1999-03-26-14*
- *Lov om skatteforvaltning (skatteforvaltningsloven) - LOV-2016-05-27-14*
- *Konkursloven - Lov 1984-06-08-58*
- *Aksjeloven - Lov 1997-06-13-44*
- *Allmennaksjeloven – Lov 1997-06-13-45*

. Nærmere spesifisert er hovedoppgavene for AKNG

- Stedlige kontroller
- Kontorkontroller
- Plasskontroller (inkl. personallistekontroller)
- Informasjonsvirksomhet

2.0 ORGANISERING OG BEMANNING

2.1 Personale

AKNG har hatt følgende ansatte i 2016:

Navn	Stilling	Merknad
Tatiana Hagen	Fagansvarlig, 100%	Hele året
Maj Kristin Bjørkheim	R.kontrollør, 100 %	Fom 01.05.2017

Det er benyttet 319 dagsverk i ren kontrollvirksomhet utenom informasjonsarbeid, veiledningstjeneste og kurs/opplæring.

2.2 Kurs og opplæring for de tilsatte

- Tatiana deltok på kurs i KOSS i Oslo den 24.04.2017- Skatteetaten
- Tatiana deltok på ID-kurs i Oslo den 08.05..2017- Skatteetaten
- Tatiana og Maj Kristin deltok på to fagmøter i regi av Skatt øst i Oslo våren 2017 og på Øyer høst-2017.

- Maj Kristin deltok på 3- dagers kurs i KOSS for nybegynnere i Oslo våren 2017- Skatt Øst
- Tatiana og Maj Kristin deltok på den årlige Landskonferansen for arbeidsgiverkontroll 2017, avholdt på Gardermoen mai-2017- NKK
- Tatiana og Maj Kristin deltok på OKRF sitt oppdateringskurs på lønnsområdet på Lillehammer 5. desember. Kurset er godkjent som oppdateringskurs for regnskapsførere og revisorer. Kursholder: Info-tjenester.
- Tatiana er kontaktperson for Oppland i Riksprosjekt Nærstående.

3.0 MÅL OG PLANARBEID

3.1 Overordna mål

Hovedmålet for kontrollvirksomheten er økt etterlevelse av regelverket som skal føre til rettidig og korrekt innbetaling av skatter og avgifter. Kontrollarbeidet skal være forebyggende og avdekke skatte- og avgiftsunndragelser. Kontrollarbeidet skal utføres på en effektivt og målretta måte.

3.2 Planarbeidet

Kontrollplanen for AKNG skal ifølge skatteoppkreverinstruksen inngå i Felles innsatsplan for Skatt Øst.

Det ble lagt fram 5 områder som skulle ha særlig oppmerksomhet:

- Forebyggende veiledning for å sikre etterlevelsen
- Styrking av den løpende kontrollvirksomheten
- Arbeidsmarkeds kriminalitet
- A-ordningen (etterkontroll)
- Samspill med skatteoppkreverne og andre etater

Fokusområdene for 2017 har vært:

I 2017 har vi hatt flere fastsatte fokusområder fra Skatt Øst som vi har jobbet opp mot:

- A-krim (bygg og anlegg, transport, renhold)
- Personallistekontroller og utvidet personallistekontroller
- A- ordningen
- Nærstående
- Lokale prioriteringer/tips/konkurs

4.0 INFORMASJONSVIRKSOMHETEN

- Svar på henvendelser fra arbeidsgivere og regnskapsførere
- Oppdatering av kommunenes hjemmesider

- Sender ut info.skriv til nyoppstartede virksomheter, dette sendes ut 3-4 ganger pr. år.

5.0 RESULTATET AV DEN ORDINÆRE KONTROLL-VIRKSOMHETEN

5.1. A-krim

Kontrollene ble utført i form av ordinære kontroller i bygg og anlegg-, transport- og renhold-bransjer. Disse kontrollene har medført forslag til endring av aga-soner i 2 tilfeller.

5.2. Personallistekontroller

Det har i 2017 vært videreført arbeidet med personallistekontroller. Det er krav om føring av personallister innen serverings-, frisør- og skjønnhetspleie, og bilverkstedbransjen. Vi har hatt både PLK og utvidet PL-kontroller innen servering, og vi har hatt kontroller i Dovre, Sel, og Lom i samarbeid med Arbeidstilsynet.

5.3. A-ordningen

AKNG har gjennomført 5 kontroller etter utplukket fra Skatt Øst. Det ble ikke avdekket betydelige feil eller mangler. Ingen av disse kontrollene medførte til tvangsmulkt eller andre sanksjoner.

5.4. Nærstående

Dette har vært et viktig fokusområde fra Skatt Øst, og vi har hatt flere kontroller med dette temaet som fokusområde. Det er her vi ser at det kan bli større avdekninger i vårt distrikt, samtidig som våre erfaringer at flere ønsker å gjennomføre egenretting på avdekket beløp, for å slippe å få saken behandlet hos Skattekontoret. Dette er også ønskelig fra sentrale hold, at flest mulig benytter seg av egenrettingsmulighetene.

5.5. Konkurer

AKNG har arbeidet med 7 konkurser i 2017. Arbeidet har vært avgrenset til følgende områder:

- Rapportering for lønnsutbetalinger fram til konkursåpningen.
- Straffbare forhold på skattebetalingsområdet.
- Udokumenterte uttak.

Resultat av rapportering viser noe aga- grunnlag, inntektsgrunnlag og egenretting. Det er likevel slik at resultatet i mange tilfeller ligger klart i et eller annet lønnssystem i virksomhetene, og fagansvarlig mener at det for framtiden i større grad må fokuseres på dialog mellom kontrolløren og ansvarlige personer/regnskapsfører/bostyrer etc. for

å få disse til å sende inn A-meldinger i stedet for å foreta kontroller. Dette framgår også av rutinene fra Skatt øst.

5.6. Kontroller på grunnlag av revisjonsmerknader

Kontrollene har medført forslag til endring i flere tilfeller. De aktuelle tema vi har gått inn i er merknader om mangler ved skattetrekkskonto og ulovlig lån.

5.7 Resultatet tabellarisk framstilt

Landskravet fra Skattedirektoratet er at 5 % av alle arbeidsgivere i kommunene skal kontrolleres. Resultat for AKNG:

• Oppklarte tilf 2017

Kommune- nr	Navn	Planlagde kontroller	Gjennomførte kontroller	I % av alle leverandører av A-melding	Avdekket AGA- grunnlag, kr.
0511	DOVRE	10	10	5,2	120 370
0512	LESJA	9	9	4,9	593 517
0513	SKJÅK	8	5	3,3	
0514	LOM	7	7	4,7	59112
0515	VÅGÅ	9	10	5,3	13176
0517	SEL	17	17	5,2	1 699 757
SUM AKNG		60	58	Gj.sn=4,85	2 485 932

Samtidig har vi 4 kontroller i avslutningsfase som blir ferdigstilt i begynnelsen av januar 2018.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 62.

6. SAMMENDRAG

6.1 Generelt

Fagansvarlig er tilfreds med resultatet for 2017. Det har vært noen utfordringer med å oppnå ønsket fordeling på kontroller, med tanke på fokusområder fra Skatt Øst sin side.

Det har også i enkelte kommuner vært noe mindre kontrollaktivitet, dette er på grunn av at det ikke har vært noe utplukk med sannsynlighet for avdekning i enkelte områder.

AKNG har vakanse i 4 måneder 2017 og en del av dagsverk har gått også på opplæring av ny kontrollør.

Det er gjennomført 58 kontroller i 2017, som gir en kontrollprosent på 4,85%.

6.2 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontakten med andre kontrollaktører – dvs. Skatt Øst har fungert fint i 2017. Vi har en god dialog meg saksbehandlere og rådgivere hos Skatt Øst, og de svarer raskt på våre henvendelser. Det er også opprettet samarbeidsgrupper mellom SKE OG SKO på enkelte fokusområder, der faglig leder har vært representert i én av disse gruppene-nærstående.

Det er også et godt samarbeid mellom kontrollørene i Oppland, der vi blant annet har faglige møter 2-3 ganger pr. år, og også har tett dialog via e-post og telefon ved ulike utfordringer i arbeidet vårt.

Vi har gjennomført flere kontroller i samarbeid med Arbeidstilsynet og har en kontaktperson innenfor A-krim området i Politi.

6.4 Framtid

Vi håper å få et godt kontrollår i 2018, og få en god kontinuitet på arbeidet vårt.

Vågå, 12 januar 2018



Tatiana Hagen
Fagansvarlig AKNG



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalet	Møtedato: 26. april 2018	Saksnr: 08/2018
	Saksbehandlar: Morten Sørhage	

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHEIT FOR 2018

Saksdokument:

- Revisors vurdering av uavhengigheit for 2018

Saksframstilling:

Kontrollutvalet har oppgaver med regnskapsrevisjon etter KommuneLOVEN § 77 nr. 4 og Kontrollutvalgsforskriften kapittel 4.

Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at regnskapene blir reviderte på ein forsvarleg måte. Dette er knytta til fleire tilhøve:

- At revisjonen skjer i samsvar med lov, reglar og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen fylgjer eventuelle avtaler som revisor og Kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet fyller ansvaret for å sjå til at revisjonen blir utført på en forsvarleg måte ved bl.a. å vurdere opplysningar og dokumentasjon frå revisjonen. Dette kan blant anna omfatte revisor sin uavhengighetserklæring.

Sekretæren har vurdert revisors eigenvurdering om uavhengigheit for 2018 og har ingen merknader til denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisors eigenvurdering om uavhengigheit til orientering.

Lillehammer, 20.02.2018

J.nr./Referanse: 2018-266/BH

Til kontrollutvalget i:

- Dovre kommune
- Lesja kommune
- Skjåk kommune
- Lom kommune
- Vågå kommune
- Sel kommune

Vurdering av daglig leder og oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – Bjørg Hagen

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge 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.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet¹

Følgende fremgår 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

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

¹ Referanser: Kommuneloven § 79, Revisjonsforskriften kap. 6, ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61289080

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61289080

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3A
2670 Otta
Tlf. 61289080

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 16041146927

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke 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 er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, 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.

Daglig leder og oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet i forhold til kommunene Dovre, Lesja, Skjåk, Lom, Vågå og Sel kommune.

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Innlandet Revisjon IKS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som fylkeskommunen eller disse kommunene deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til fylkeskommunen eller disse kommunene som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres, foretas 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 bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor fylkeskommunen eller disse kommunene som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor fylkeskommunen eller disse kommunene som hører inn under kommunenes egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for fylkeskommunen eller kommunene.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen



Bjørge Hagen

Daglig leder og oppdragsansvarlig revisor