



Skjåk kommune

Møtestad: Skjåk kommunehus	Møtedato 14. mars 2019	Frå kl 10.00	Til kl 14.00
--------------------------------------	----------------------------------	------------------------	------------------------

Medlemmane blir med dette kalla inn til møtet som nemnt ovanfor. Dette gjeld:

Knut Vindheim (leiar)
Tor Arne Rønningen (nestleiar)
Arild de Presno
Torø Elin Dagsgard
Arnfrid Austin

Forfall må meldast snarast mogleg til sekretær Morten Sørhage på. tlf. 469 11018.
E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

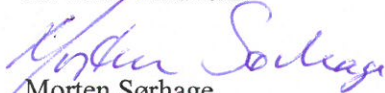
Varamedlemmane møter berre etter nærmare varsel. Dette gjeld:

Sigrun Kveen
Svein Skjåkødegård
Marit Wiegaard Brandsar
Ingvar Severin Kringlethaugen
Paul Ragnar Frøise

SAKLISTE

	Innkalling, sakliste. Protokoll frå siste møte.
02/2019	Bestilling forvaltningsrevisjon
11/2019	Innlandet Revisjon IKS - Engasjementsbrev Skjåk Energi KF
12/2019	Revisors erklæring om uavhengigheit – dagleg leiar
13/2019	Forvaltningsrevisorars erklæring om uavhengigheit
14/2019	Skatteetatens kontrollrapport 2018
15/2019	Skjåk kommune – årsrekneskap 2018
16/2019	Orienteringar frå administrasjonen
	Open post

Lom, 5. mars 2019
for Knut Vindheim


Morten Sørhage
Sekretær

Kopi: Skjåk kommune, rådmannen
Skjåk kommune, ordføraren
Innlandet Revisjon IKS
Presse



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
	23. januar 2019 14. mars 2019	Kontrollutvalget	02/2019

FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg:

Utskrift av §9A (psykososialt miljø) og kap. 5 (spesialundervisning) i opplæringslova

På bakgrunn av overordna analyse har kommunestyret vedteke plan for forvaltningsrevisjon med denne prioriteringa:

- 1- Økonomi – sentraladministrasjon
- 2- Skule og oppvekst
- 3- Næringsutvikling – forvaltning av næringsfond.

Den økonomiske rapporten (1) omhandlar sjølvkosthandsaming og vedlikehalds/investeringsplan. Denne er ferdigstilt og vart handsama i sak nr. 20/18 den 25. oktober 2018.

Området skule og oppvekst er etter dette prioritert emne. I sakshandsaminga og i overordna analyse kjem psykososialt miljø, «mobbing», fram som det største risikoområdet.

Kontrollutvalet presiserte i møte 14. juni at dei ville prioritere problemstillingar andsynes trivsel i skulen.

Andre fokusområde er spesialundervisning og målstyring/rapportering.

Avvik innan skulemiljøet gjev store konsekvensar for den einskilde. Frå kommunalt hald kan det føre til erstatningsoppgjer ved manglande oppfylging. I 2017 kom nye lovheimlar på området. Desse gjev større rettigheter til elev/foreldre. Rektor er pålagt større aktivitetskrav med tiltak ved oppfylging av evt. saker. Det nye lovkravet har vore ei utfordring å fylle, slik at Fylkesmannen har fokus på problemstillinga.

Spesialundervisning gjev individuelle rettar med tilpassing av læring til den einskilde.

Opplegget er ei samarbeid med den pedagogisk-psykologiske tenesta (PPT). Det er fokus på tidleg innsats. For den einskilde har tilhøvet store konsekvensar for utvikling og livskvalitet. Rammer for problemstillingar er om kommunen har utvikla rutinar som oppfyller lovkrava, både internt i skulen og andsynes PPT.

Målstyring kan vera gjennom tilstandsrapportering etter nasjonal målstyring/rapportering. Ei utfordring ved utforming av problemstillingar er avgrensing mot verdivurderingar. Verksemda i kontrollutvalet er avgrensa mot regelvurdering, dvs. lovverk og vedtak.

VURDERING

Etter vedtak kan kontrollutvalet vurdere prioriteringa av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Ettersom reglane om det psykososiale miljøet er såpass nye og det blir arbeidd mykje med tilhøvet frå sentralt hald, vil ikkje sekretær råd til at dette blir prioritert. Om KU fortsatt vil ha eit prosjekt på skule og oppvekst, vil sekretær i utgangspunktet foreslå at ein konsentrerer det om spesialundervisning. Fagområdet er regelstyrt, slik at det er lettare å finne hensiktsmessige problemstillingar og dermed revisjonskriteriar. Kontrollutvalet diskuterer i møtet rammene og kva spesifikke område dei vil prioritere i prosjektet, slik at sekretariatet kan formulere ei spesifikk bestilling.

Forslag til vedtak:

- 1) Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt i sektoren skule og oppvekst
- 2) Utvalsleiar og sekretær får fullmakt til å spesifisere konkrete problemstillingar
- 3) Utførande revisor er Innlandet Revisjon IKS

Handsaming:

Kontrollutvalet drøfta saka. Dei ynskjer å vurdere andre tema, som spesialundervisning. Sentrale problemstillingar er om brukarane får tenestene dei har krav på og samhandlinga med PPT.

Vedtak:

- 1) Bestillinga av ny forvaltningsrevisjon vert utsett
- 2) Sekretær set opp forslag til tema og formulerer formål med grunnlag for bestilling av forprosjekt om spesialundervisning/PPT

VURDERING

Grunnskule og barnehage er eit kommunalt ansvar, der fagleg tilsynsmynde er Fylkesmannen. Innan barnehagen skal kommunen, om naudsynt, leggje til rette for spesialpedagogisk hjelp. I grunnskulen skal kommunen etter opplæringslova leggje til rette for spesialundervisning. Sekretær legg til grunn at kontrollutvalet avgrensar prosjektet til undervisning.

Elev som ikkje har tilfredsstillande utbytte av det ordinære opplæringstilbodet, har rett til spesialundervisning. I vurderinga av dette skal ein ta utgangspunkt i eleven, kva som er realistisk.

Ei sakkunnig vurdering av særskilt behov skal gje grunnlag for vedtak om spesialundervisning.

Under vurderinga skal eleven og foreldra involverast og opplysast om innhaldet.

Kommunen skal ha ei pedagogisk-psykologisk teneste. (PPT). Skjåk er med i ei interkommunal ordning. Tenesta skal støtte kommunen i vurderings- og tilretteleggingsarbeidet med spesialundervisninga.

Eit sentralt formål med ein gjennomgang av tenesta, er om innbyggjarane får den tenesta lova krev. Gjennomgangen kartlegg om Skjåk kommune har system og prosedyrar i tråd med formelle krav, og kan gjere dei tiltaka som er naudsynte.

Kontrollutvalet må drøfte og evt. presisere formålet med gjennomgangen.

Forslag til vedtak:

- 1) Kontrollutvalet bestiller foranalyse/prosjektplan om spesialundervisning i Skjåk kommune
- 2) Utførande revisor er Innlandet Revisjon IKS



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
		Kontrollutvalget	11/19

Vedlegg:

Innlandet Revisjon – Engasjementsbrev

SKJÅK ENERGI KF – REVISORS ENGASJEMENTSBREV FOR 2018

I samband med oppdraget som revisor for Skjåk Energi KF, har Innlandet Revisjon IKS oversendt kopi av engasjementsbrevet. Brevet gjer greie for revisors rolle og ansvarsområde. I korte trekk:

- Revisjonens formål og innhald
- Rapportering
- Øvrige tenester
- Økonomiske tilhøve

Kontrollutvalet skal i samband med årsrekneskapen gå gjennom prosessen og gje uttale.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek engasjementsbrevet til orientering.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 29. januar 2019

J.nr./Referanse: 2019-092/BH

Til Styret i Skjåk Energi KF

Engasjementsbrev – Revisjon av årsregnskapet Skjåk Energi KF

1. Innledning

Innlandet Revisjon IKS er et interkommunalt selskap som reviderer regnskapene for 18 kommuner i Oppland fylke og Oppland fylkeskommune. For eierkommunene våre reviderer vi i tillegg til eierne, interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid, kommunale foretak, kirkelig fellesråd og menighetsråd, fjellstyrer samt stiftelser der kommunes revisor kan velges som stiftelsens revisor jf. lov om stiftelser av 15.06.2001 § 43,3. ledd.

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 alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer.

Revisor planlegger revisjonsoppdraget slik at revisjonsarbeidet utføres på en måleffektiv måte. Planen baseres på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger ut fra tidligere erfaringer med oppdraget og årets foreløpige vurderinger.

Vi vil nedenfor beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at styret får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Hjemmelsgrunnlaget

Revisjonen av kommunale foretak er hjemmelet i Lov om kommuner og fylkeskommuner m.v. av 25.09.1992, (kommuneloven) § 78 og forskrift om Revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.2004.

Revisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet jf. kommuneloven § 79. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

Vår revisjon vil bli utført med utgangspunkt i at ledelsen og styret erkjenner og forstår at de har ansvaret for

- (a) utarbeidelsen av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapsloven
- (b) at kravene i lov og god bokføringsskikk om dokumentasjon, bokføring, spesifisering og oppbevaring av regnskapsopplysninger er fulgt
- (c) at kravene i lov, forskrift og forvaltningspraksis om selskapets rapportering til skatte- og avgiftsmyndighetene er fulgt. Herunder også rettidig innsendelse av rapporteringen
- (d) slik intern kontroll som ledelsen og styret finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil
- (e) å gi oss
 - (i) tilgang til all den informasjonen ledelsen og styret er kjent med som er relevant for utarbeidelsen av regnskapet og tilhørende rapportering, for eksempel regnskapsmateriale, dokumentasjon og andre forhold
 - (ii) ytterligere informasjon som vi kan be ledelsen og styret om i forbindelse med revisjonen
 - (iii) ubegrenset tilgang til personer i selskapet som vi finner det nødvendig å innhente revisjonsbevis fra

Som ledd i vårt revisjonsarbeid vil vi be ledelsen og styret om en skriftlig bekreftelse at de erkjenner og forstår sitt ansvar.

Revisjon

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Steinar Christen Berg.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

Vår hovedoppgave som revisor for foretakets årsregnskap er å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Vi kontrollerer om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi vurderer om selskapet har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Styret skal avlegge årsregnskapet innen 15. februar i året etter regnskapsåret og årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Styret har ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for selskapets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Generelt vil en effektiv intern kontroll (selskapets egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil være avhengig av kvaliteten på og effektiviteten av selskapets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer i revisjonsberetningen på om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov, forskrift og bokføringssikk vil arbeidet være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører vårt arbeid slik at vi oppnår betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn. Vi etterlever de etiske kravene i standarden. Vi gir ikke uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Revisor skal attestere næringsoppgaven og kontrolloppstillingen for revisjonspliktige jf. Skatteforvaltningsforskriften. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og SA 3801 «Revisors kontroll av rapportering av grunnlag for skatter og avgifter». Vi skal planlegge og utføre vårt arbeid slik at vi oppnår betryggende sikkerhet for at;

- a) grunnlaget for foretakets opplysninger i kontrolloppstillingen om oppgavepliktige og avgiftspliktige beløp er i overensstemmelse med relevant lovgivning
- b) det er samsvar mellom regnskapets tall og de beløp som er innrapportert
- c) rapporterings- og bokføringsmessige forhold samt behandling av skattetreksmidler er i samsvar med relevant lovgivning.

Grunnlaget for attestasjonen vil bygge på vårt arbeid med revisjon av årsregnskapet og spesifikk valgte handlinger som avhenger av revisors skjønn.

3. Innsynsrett, taushetsplikt og personvern

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet. Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

For å gjennomføre oppdraget, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår *nettside irev.no*. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget.

4. Rapportering og dialog i revisjonsprosessen

Kontrollutvalgets har en påse oppgave for at foretaket har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil kontrollutvalget få tilsendt revisjonsstrategien og revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil bli orientert om det løpende revisjonsarbeidet etter behov.

Innlandet Revisjon IKS er underlagt offentleglova. Etter offentleglova § 5 annet ledd kan offentlig innsyn utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget.

Nummererte brev

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til styret.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til foretakets administrasjon.

Uttalelser fra selskapets ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi innhente en skriftlig uttalelse fra foretakets ledelse om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet og kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.

5. Andre tjenester

Innlandet Revisjon IKS har medarbeidere med betydelig kompetanse og er medlem av Norges Kommune Revisjon Forbund som vi kan trekke på kompetansen fra. Vi bistår derfor gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

6. Økonomiske betingelser

Innlandet Revisjon IKS leverer sine revisjonstjenester til selvkost og har ikke erverv som formål. Revisjonstjenestene faktureres på grunnlag av medgått tid og representantskapet fastsetter timesatser. For 2019 er timesatsen for revisjon av årsregnskapet kr 960.

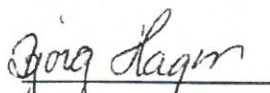
7. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med styrets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder. Vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller styret har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Vi ber om at dere underskriver og returnerer vedlagte kopi av brevet for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

Med hilsen

Innlandet Revisjon IKS


Bjørge Hagen
Daglig leder

Undertegnede bekrefter mottakelse og samtykker i vilkårene på vegne av Skjåk Energi KF.

Skjåk, 29 / 1 2019


Styrets leder

Kopi til: Kontrollutvalget i Skjåk kommune



ARKIV	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR
	Morten Sørhage	14. mars 2019	Kontrollutvalet	12/2019

Vedlegg:

Eigenvurdering dagleg revisor

**VURDERING AV UAVHENGIGHEIT FOR 2018 - DAGLEG LEIAR I INNLANDET
REVISJON IKS****Saksframstilling:**

Kontrollutvalet sine oppgåver med rekneskapsrevisjon er heimla i KommuneLOVEN § 77 nr. 4 og Kontrollutvalgsforskriften kapittel 4.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at rekneskapane blir reviderte på ein forsvarleg måte. Dette er knytt til fleire forhold:

- At revisjonen skjer i samsvar med lover, reglar og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen følgjer eventuelle avtalar som revisor og kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktiviteter knytte til oppfølging av revisjonen. Dette kan mellom anna omfatte revisor si uavhengigerklæring.

Sekretæren har vurdert revisor si erklæring om uavhengigheit for 2018 og har ingen merknader til denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengigheit til orientering.

Sørhage, Morten

Frå: Bjorg.Hagen@irev.no
Send: 6. februar 2019 11:31
Til: Sørhage, Morten
Emne: Uavhengighetserklæring
Vedlegg: 2019-129 Uavhengighetserklæring FR Dovre, Lesja, Skjåk, Lom og Vågå - Bjørg Hagen.pdf

Hei

Vi har ikke planlagt at jeg skal ha oppdragsansvar for noen av kommunene i vedlagt uavhengighetserklæring. Jeg har allikevel vurdert min uavhengighet på samme grunnlag som oppdragsansvarlig revisor. Jeg mener det er viktig at jeg som daglig leder årlig vurderer min uavhengighet og at kontrollutvalget er kjent med denne vurderingen. Uavhengighetserklæringen oversendes vedlagt.

Med hilsen

Bjørg Hagen
Daglig leder



Innlandet Revisjon IKS

Tlf: 61 28 90 90 / 913 22 881

E-post: Bjorg.Hagen@irev.no

Lillehammer, 06.02. 2019
J.nr./Referanse: 2019-129/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 for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør 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 uavhengighet

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

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.

Hovedkontor: Postadr.: PB 988 2626 Lillehammer Tlf 61289080 Faks 61289081 E-post: postmottak@irev.no	Avdeling Gjøvik: Studievegen 7 2815 Gjøvik Tlf. 61130350 Faks 61130360	Firma: Besøksadresse: Kirkeg. 76 2609 Lillehammer Org. nr. 987769386MVA Bank 16041146927
---	--	---

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.

Hovedreferanse:

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

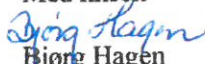
ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7

Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet i forhold til kommunene Gjøvik, Østre Toten, Vestre Toten, Jevnaker, Lunner, Gran, Søndre Land og Nordre Land:

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 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 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 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 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 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


Bjørn Hagen
Daglig leder



ARKIV	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR
	Morten Sørhage	14. mars 2019	Kontrollutvalet	13/2019

Vedlegg:

Eigenvurdering forvaltningsrevisorar

**VURDERING AV UAVHENGIGHEIT FOR 2018 - AKTUELLE
FORVALTNINGSREVISORAR I INNLANDET REVISJON IKS****Saksframstilling:**

Kontrollutvalet sine oppgåver med rekneskapsrevisjon er heimla i KommuneLOVEN § 77 nr. 4 og Kontrollutvalgsforskriften kapittel 4.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at rekneskapane blir reviderte på ein forsvarleg måte. Dette er knytt til fleire forhold:

- At revisjonen skjer i samsvar med lover, reglar og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav
- At revisjonen følger eventuelle avtalar som revisor og kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktiviteter knytte til oppfølging av revisjonen. Dette kan mellom anna omfatte revisor si uavhengigserklæring.

Sekretæren har vurdert revisor si erklæring om uavhengigheit for 2018 og har ingen merknader til denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisorane si erklæring om uavhengigheit til orientering.

Sørhage, Morten

Frå: Reidun.Grefsrud@irev.no
Send: 18. februar 2019 08:26
Til: Sørhage, Morten
Kopi: Guro.Selfors.Lund@irev.no; Kristian.Lein@irev.no
Emne: Uavhengighetserklæringer oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Nord-Gundbranddalen
Vedlegg: 2019-116 Uavghengighet OA-revisor Reidun Grefsrud Nord-Gudbrandsdalen..pdf;
2019-164 Uavghengighet OA-revisor Kristian Lein Nord-Gudbrandsdalen.pdf;
2019-174 Uavghengighet OA-revisor Guro Selfors Lund Nord-Gudbrandsdalen.pdf

Hei!

Vedlagt følger uavhengighetserklæringer for 2019 fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer (Kristian Lein, Guro Selfors Lund og Reidun Grefsrud) for Dovre, Lesja, Skjåk, Lom, Vågå og Sel.

Vi sender over uavhengighetserklæringer for de revisorene som vi antar vil ha oppdrag i en eller flere av kommunene i 2019.

Mvh

Reidun Grefsrud
Fagansvarlig forvaltningsrevisjon
Innlandet Revisjon IKS



Tlf 61289096 /95136962
Reidun.grefsrud@irev.no

Lillehammer, 4.2. 2019
J.nr./Referanse: 2019-116/rg

Til kontrollutvalget i:

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet – Reidun Grefsrud

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. 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 uavhengighet

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

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.

Hovedkontor:

Postadr.: PB 988

2626 Lillehammer

Tlf 61289080 Faks 61289081

E-post: postmottak@irev.no

Avdeling Gjøvik:

Studievegen 7

2815 Gjøvik

Tlf. 61130350 Faks 61130360

Firma:

Besøksadresse: Kirkeg. 76

2609 Lillehammer

Org. nr. 987769386MVA

Bank 16041146927

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.

Hovedreferanse:

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet i forhold til kommunene Dovre, Lesja, Skjåk, Lom, Vågå og Sel:

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 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 disse kommunene som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	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. 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>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor 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 disse kommunene som hører inn under kommunenes egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for 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

Reidun Grefsrud

Reidun Grefsrud

Fagansvarlig forvaltningsrevisjon/Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Lillehammer, 12.2. 2019
J.nr./Referanse: 2019-164/KL

Til kontrollutvalget i:

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet – Kristian Lein

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner 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 uavhengighet

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

- 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 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.

Hovedkontor:

Postadr.: PB 988

2626 Lillehammer

Tlf 61289080 Faks 61289081

E-post: postmottak@irev.no

Avdeling Gjøvik:

Studievegen 7

2815 Gjøvik

Tlf. 61130350 Faks 61130360

Firma:

Besøksadresse: Kirkeg. 76

2609 Lillehammer

Org. nr. 987769386MVA

Bank 16041146927

- 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 domstoloven.

Hovedreferanse:

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet i forhold til kommunene: Dovre, Lesja, Skjåk, Lom, Vågå, Sel

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	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. 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>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

Kristian Lein

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Lillehammer, 15.2. 2019
J.nr./Referanse: 2019-/174-GSL

Til kontrollutvalget i:

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet – Guro Selfors Lund

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør 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 uavhengighet

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

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.

Hovedkontor:
Postadr.: PB 988
2626 Lillehammer
Tlf 61289080 Faks 61289081
E-post: postmottak@irev.no

Avdeling Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61130350 Faks 61130360

Firma:
Besøksadresse: Kirkeg. 76
2609 Lillehammer
Org. nr. 987769386MVA
Bank 16041146927

- 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 domstoloven.

Hovedreferanse:

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet i forhold til kommunene: Dovre, Lesja, Skjåk, Lom, Vågå, Sel

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	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. 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>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 opptre 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



Guro Selfors Lund

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



KONTROLLUTVALET I SKJÅK MØTEBOK

	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR
	Morten Sørhage	14. mars 2019	Kontrollutvalet	14/2019

Vedlegg:

Kontrollrapport frå Skatteetaten for 2018 vedr. skatteoppkrevjarfunksjonen i Skjåk kommune
Årsrapport for 2018 frå Skatteoppkrevjaren i Ottadalen
Årsmelding frå Arbeidsgjevarkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen

KONTROLLRAPPORT 2018 OM SKATTEOPPKREVJARFUNKSJONEN I SKJÅK KOMMUNE

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 avgiftsinnkreving
- Arbeidsgjevarkontroll

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

Kontrollrapporten konkluderer med at skatteoppkrevjaren i det alt vesentlege har internkontroll i samband med gjeldande regelverk. Etter gjennomført kontroll har skattekontoret gjeve pålegg om oppfylgning av rutinar på desse områda :

- Manuelt endra bankkonti
- Betalingsavtaler

Skatteoppkrevjar har innretta seg etter pålegga.

Arbeidsgjevarkontrollen utgjer 5 % av arbeidsgjevarane i Skjåk kommune. Kravet frå Skattedirektoratet er 5 %. Arbeidsgjevarkontrollen er organisert under Skatteoppkrevjaren i Ottadalen. Verksemda dekkjer heile Nord-Gudbrandsdalen, der kontrollgraden i snitt er 5 %.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten om skatteoppkrevjarfunksjonen i Skjåk kommune for 2018 til orientering.



Vår dato
15. februar 2019

Din dato

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Org. nr:
974761076

Vår referanse
2019/5265085

Saksbehandler
Arild Bang Lønnkvist
John Arne Jenssen
Telefon
996 27 565
970 70 217
Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Skjåk kommune
post@skjaak.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Skjåk 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 16. mai 2018.

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 innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreverkontoret

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Skjåk, Lom, Vågå og Sel.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
3,0	3,0	3,9



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Skjåk kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 184 701 170 og utestående restanser² på kr 1 424 342. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Skjåk kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	97,50	99,93	99,46	95,62
Forskuddstrekk 2017	100,00	100,00	100,00	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,50	100,00	100,00	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	100,00	100,00	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	100,00	98,53	100,00	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	100,00	99,96	100,00	99,85

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

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

Resultater for den interkommunale kontrollordningen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
1 209	60	60	5,0	4,8	4,7

Kontrollordningen har deltatt i ulike kontrollsamarbeid med andre kontrolletater, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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 2018 gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap.

Skattekontoret har for 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 13. september 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 24. oktober 2018. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding på rapporten 14. november 2018.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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 kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Manuelt endrede bankkonti – mangelfull dokumentasjon

Skatteoppkreveren har innrettet seg etter pålegget ved at det er utarbeidet et eget skjema for innhenting av kontoopplysninger for upersonlige skattepliktige og samlet opplysninger vedr. endring av bankkonto i en egen perm.

Ut over gitte pålegg anser vi 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.

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

- Betalingsavtaler – herunder behandle/innvilge disse i samsvar med Retningslinje for lempning av skatte- og avgiftskrav av hensyn til det offentlige som kreditor, samt iverksette nødvendige interne kontrolltiltak for å ivareta saksbehandlingen av betalingsavtaler.

Skatteoppkreveren har innrettet seg etter pålegget ved at skatteoppkreverkontoret for ettertiden vil be om at mangelfulle søknader sendes inn på nytt, slik at skatteoppkreveren har et godt grunnlag for å behandle søknaden. Ved større beløp vil kontoret bruke egne behandlingsblad.

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkreveren 12. juni 2018. Tema for møtet var blant annet generelle forhold vedrørende ressursituasjonen, måloppnåelse og samarbeidet med Skatteetaten.



Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
seksjonssjef
Divisjon innkreving

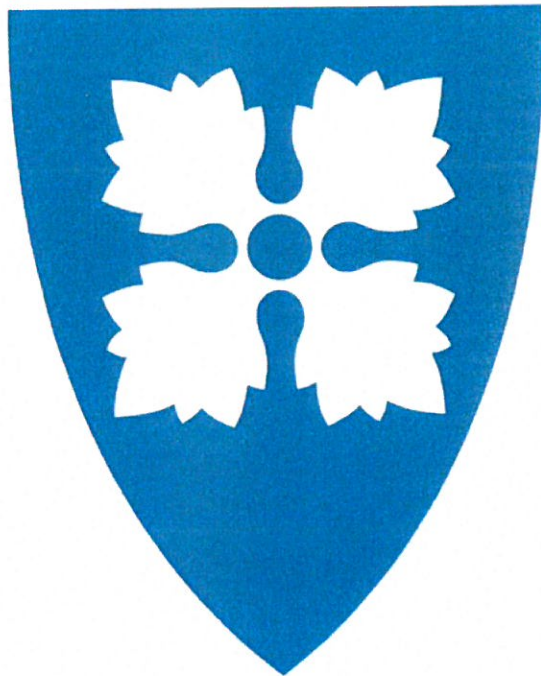
Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

For fremtidige henvendelser til Skatteetaten om oppfølgingen av skatteoppkreverne, kan disse rettes til oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet og SKOstyningAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

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



**Årsrapport for 2018
Skatteoppkreveren i Ottadalen
for
Skjåk 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	4
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	6
3.3 Særnamskompetanse	6
4. Arbeidsgiverkontroll	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	7
4.3 Resultater fra kontrollene	7
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	7
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	7
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	7

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

Skatteoppkrevjaren er organisert som eige tenesteområde og er eit samarbeid mellom kommunane Skjåk – Lom – Vågå og Sel. Kommunane er og samordna i skatteregnskapet (SOFIE).

Arbeidsgjevarkontrollen er organisert som eiga eining underlagt skatteoppkrevjaren i Ottadalen. I dette samarbeidet er og Lesja og Dovre med. Arbeidsgjevarkontrollen har pr. dato 2 stillingar.

Ressurser

For 2018 er det 3,0 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

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

Skatteoppkrevjaren har 1,5 stillingar med tillegg av trekkontrollør i 33,3% stilling i kvar av dei 4 kommunane. Skatteoppkrevjaren har 100% stilling og sakshandsamar 50%

Alle tilsette innafor skatteområdet deltek på dei kurs og møte ein treng for å halde seg oppdatert eller for å utvide sin kompetanse innafor fagfeltet.

1.2 Internkontroll

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

Rutinehandboka prøver ein å halde ajour gjennom året.

1.3 Skatteutvalg

Kontoret har i 2018 ikkje motteke søknader til skatteutvalet.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

Betalingsavtaler : bruke behandlingsblad ved innvilgelse/avslag av betalingsavtaler, foreta nødvendig vurderinger jmf skd melding 9/11

Manuelt innlagte bankkonti : Innhente opplysninger fra firma på eget skjema med underskrift av daglig leder/styreleder

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 2018 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 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår er kr. 184.701170

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret er kr. 59.711.725

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 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	784.469	17.078.582
For mye avsatt margin	784.462	
For lite avsatt margin		
Prosentssats	12	12

Kommentarer til marginavsetningen

Det er ikke vedteke endring av prosentssatsen for margin i løpet av 2018

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødige 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 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	32.853		30.251	0	-2.602	
Artistskatt	0		0	0		
Finansskatt	0					
Forsinkelsesrenter	550.364		571.472	0	-21.108	
Forskuddsskatt	0		0	0		
Forskuddsskatt person	258.116		108.060	0	+150.056	
Forskuddstrekk	16.919		0	0	+16.919	
Gebyr	0		0	0		
Innfordringsinntekter	0		10.434	0	-10.434	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0		0	0		
Kildeskatt	0		0	0		
Restskatt	0		38.112	0	-38.112	
Restskatt person	452.901		807.047	0	-354.146	
Tvangsmulkt	88.899		106.996		-18.097	
Sum restanse diverse krav	0		0	0		
Diverse krav	24.290		12.075	0	+12.215	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	1.424.342		1.684.447	0	-260.105	

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Ein ser ein auke i restansa på forskotsskatt person der mykje av auken ligg i forfall 15.11.2018. Generelt er utviklinga i restansane positive for 2018.

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"
2016	36.908	4.336
2015	21.496	21.360
2014	22.460	22.230
2013 – 19XX	750.713	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

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

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr. 595.604

Dette gjelder krav frå 2005 og 2007 på skattyter som er utvandret.

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2018.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Skatteoppkrevjarkontoret er godt nøgd med resultat pr. 31.12, der ein oppnådde resultatkrava frå Skatt øst på alle skatteartar.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

På bakgrunn av at ein har hatt vakanse i stilling ved skatteoppkrevjarkontoret frå 1 februar til 1 oktober så må ein seia seg godt nøgd med resultata ein har oppnådd gjennom året. Mykje av tida i perioden med vakanse gjekk med til å følgje opp avrekning kvar veke og ta unna forespørslar på e-post og tlf som kom dagleg.

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

Skatteoppkrevjaren hadde vakanse i 50% stilling frå 1 februar til 1 oktober 2018.

Skatteoppkrevjar var i denne perioda den einaste som arbeidde med skatteoppkrevjaroppgåver, dette medførte at ein ikkje fikk gjort den oppfølgjinga på restansane som var ynskjeleg. Ein har som mål og ha gjennomgått og utført innfordring på alle krav der det er mogleg på i løpet fyrste kvartal 2019.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen er nytta fullt ut i 2018, 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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 8 Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 8. Dette utgjør 5,0 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 5

4.3 Resultater fra kontrollene

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

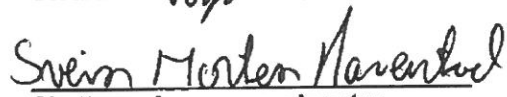
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

Sted/dato: Vågå 15.01.2019


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 09.01.2019 - 10:42

Utvvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
0513	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	17,163,283	17,128,142
Skyldig skattektreditorene	-88,401	-366,563
Skyldig andre	3,702	3,702
Innestående margin	-17,078,582	-16,765,279
Udisponert resultat	-2	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-21,501,979	-21,288,651
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-16,422
Naturressursskatt	-14,320,657	0
Personlige skatteyttere	-151,277,061	-150,214,474
Tvangsmulkt	-59,148	-45,802
Upersonlige skatteyttere	2,410,557	-24,634,836
Renter	-6,672	-15,149
Innfordring	53,790	3,248
Sum	-184,701,170	-196,212,086
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	21,501,979	21,288,651
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	47,602,467	49,127,733
Fordelt til Fylkeskommunen	12,214,284	11,718,621
Fordelt til Staten	57,111,740	56,312,033
Fordelt til kommunen	59,711,725	57,765,048
Videresending plassering mellom kommuner	-13,441,025	0
Sum	184,701,170	196,212,086
Sum totalt	0	0

Vågå 16.01.19

Svein Morten Haventun

SKATTEOPPBEVAREN I OTTADALEN



AKNG – Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen

**ÅRSMELDING FOR
ARBEIDSGIVERKONTROLLEN I NORD-
GUDBRANDSDALEN**

2018

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 og byggeplasskontroller)
- Informasjonsvirksomhet

2.0 ORGANISERING OG BEMANNING

2.1 Personale

AKNG har hatt følgende ansatte i 2018:

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

Det er benyttet 360 dagsverk i ren kontrollvirksomhet utenom informasjonsarbeid, veiledningstjeneste og kurs/opplæring.

2.2 Kurs og opplæring for de tilsatte

- Tatiana og Maj Kristin deltok på tre fagmøter i regi av Skatt øst på Hamar 06.02.2018, 26.04.2018 og 26.11.2018.
- Maj Kristin deltok på fagmøte i regi av Skatt Øst på Hamar den 26.09.2018.
- Tatiana og Maj Kristin deltok på den årlige Landskonferansen for arbeidsgiverkontroll 2018, avholdt på Gardermoen mai-2018- NKK

- Tatiana og Maj Kristin deltok på OKRF sitt oppdateringskurs på lønnsområdet på Lillehammer 14. desember. Kurset er godkjent som oppdateringskurs for regnskapsførere og revisorer. Kursholder: Info-tjenester.

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.
- Utplukk av kontrollobjekter basert på risikoanalyse.
- Arbeidsmarkeds kriminalitet inkl. personallistekontroller, utvidet personallistekontroller og A-ordningen (etterkontroll).
- Samspill med skatteoppkreverne og andre etater.

Fokusområdene for 2018 har vært:

I 2018 har vi hatt flere fastsatte fokusområder fra Skatt Øst som vi har jobbet opp mot:

- A-krim (bygg og anlegg, transport, servering)
- A- ordningen
- Nærstående
- Lokale prioriteringer/tips/konkurs

4.0 INFORMASJONSVIRKSOMHETEN

- Svar på henvendelser fra arbeidsgivere og regnskapsførere.
- 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 serveringsbransjer. Disse kontrollene har medført forslag til endring i flere tilfeller.

5.2. Personallistekontroller/Utvidet personallistekontroller

Det har i 2018 vært videreført arbeidet med personallistekontroller i mindre grad. Det er krav om føring av personallister innen serverings-, frisør- og skjønnhetspleie, og bilverkstedbransjen. Vi har hatt én PLK og én utvidet PL-kontroll innen servering i Lom kommune.

5.3. 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.

5.4. Konkurser

AKNG har arbeidet med 6 konkurser i 2018. Arbeidet har vært avgrenset til følgende områder:

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

Resultat av rapportering viser noe inntektsgrunnlag og egenretting. Det var mangel på bokføring og innberetning av lønnsytelser i tre tilfeller. Her ser vi stort behov for videreføring av kontroll på dette feltet og tettere samarbeid med bostyrere.

Det er likevel slik at resultatet i mange tilfeller ligger klart i et eller annet lønssystem 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.

5.5. 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 skattetrekkkonto og ulovlig lån.

5.7 Resultatet tabellarisk framstilt

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

• Oppdaterte tall 2018

Kommune- nr	Navn	Planlagde kontroller	Gjennomførte kontroller	I % av alle leverandører av A-melding	Avdekket Inntekt+ AGA- grunnlag, kr.
0511	DOVRE	10	10	5,1	2 775 495,-
0512	LESJA	9	8	4,3	-
0513	SKJÅK	8	8	5,0	38 682,-
0514	LOM	8	9	6,0	407 067,-
0515	VÅGÅ	9	7	3,8	341 092,-
0517	SEL	16	18	5,6	1 086 084,-
SUM AKNG		60	60	Gjns=5,0	4 648 420,-

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 60.

6. SAMMENDRAG

6.1 Generelt

Fagansvarlig er tilfreds med resultatet for 2018. 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.

Det er gjennomført 60 kontroller i 2018, som gir en kontrollprosent på 5,00%.

6.2 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontakten med andre kontrollaktører – dvs. Skatt Øst har fungert fint i 2018. Vi har en god dialog med saksbehandlere og rådgivere hos Skatt Øst, og de svarer raskt på våre henvendelser og bistår oss faglig. Det er også opprettet samarbeidsgrupper mellom SKE OG SKO på enkelte fokusområder, der SKO i Oppland har sin representant. Det er også et godt samarbeid mellom kontrollørene i Oppland, der vi blant annet har faglige møter 1-2 ganger pr. år, og også har tett dialog via e-post og telefon ved ulike utfordringer i arbeidet vårt.

Vi har ikke gjennomført kontroller i samarbeid med Arbeidstilsynet dette året, men vi holdte kontakt og forvekslet tips og informasjon. Noe som fører til en kontroll med

avdekking som blir avsluttet i løpet av januar 2019. Vi har også hatt en kontaktperson innenfor A-krim området i Politi.

6.4 Framtid

Vi håper å få et godt kontrollår i 2019, og få en god kontinuitet på arbeidet vårt.

Vågå, 11 januar 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'T. Hagen'.

Tatiana Hagen
Fagansvarlig AKNG



	SAKSBEHANDLAR	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR
	Morten Sørhage	14. mars 2019	Kontrollutvalet	15/2019

Vedlegg:

- Revisjonsmelding for kommunerekneskapen 2018 dagsett 1. mars 2019
- Kundebrev 1/2019 avslutning og behandling av årsregnskapet 2018
- Rekneskapen m/vedlegg og årsmelding 2018. (Eigen ekspedisjon frå Skjåk kommune.)
- Saksframlegg om disponering av overskot 2018

SKJÅK KOMMUNES ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2018**Saksframlegg:**

§ 7 i kontrollutvalsforskrifta fastset følgjande:

"Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgis 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 rekneskapen i samsvar med gjeldande reglar. Revisor meiner at den er i samsvar med lov, forskrift og kommunal rekneskapsskikk. Rekneskapen gjev i det vesentlege ei dekkjande framstilling av den finansielle stillinga til Skjåk kommune.

Etter gjennomgang av motteke materiale har sekretæren for kontrollutvalet ingen merknad til revisor sin konklusjon. Idet sekretæren syner til revisjonsmeldinga dagsett 1. mars 2019 vil ein rå kontrollutvalet til å gje slik

uttale:

Til kommunestyret i Skjåk kommune.

Uttale om årsrekneskapen til Skjåk kommune 2018 frå Skjåk kontrollutval

Kontrollutvalet har i møte den 4. april 2018 i sak 08/2018 handsama årsrekneskapen til Skjåk kommune for 2017.

Grunnlaget for handsaminga er den framlagde årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og årsmeldinga til rådmannen. I tillegg har revisor og rådmannen gjeve kontrollutvalet munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar.

Kontrollutvalet har merka seg at Skjåk kommune sin årsrekneskap for 2018 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 3 119 572 (2017: 2 359 642).

Netto driftsresultat er kr. 3 276 833 (2017 - 2 976 516). Med korrigering for premieavvik utgjør dette kr. 2 023 599 eller 0,9 % av driftsinntektene, mot 1,2 i 2017. Kommunestyret har vedteke ein handlingsregel som set 1,0 %.

Brutto lånegjeld utgjør kr. 266 078 871. Dette er 112,3 % av brutto driftsinntekter. Kommunestyret har vedteke ein handlingsregel på 113,5 %.

Frie disponerte midlar utgjør kr. 17 439 000, som er 7,36 % av brutto driftsinntekter. Handlingsregelen er vedteke til 8,33 %.

Kontrollutvalet merkar seg at dei økonomiske måltala stort sett er i samsvar med fastsette mål.

Årets rekneskapsmessige overskot på kr. 3 276 833 foreslår rådmannen disponert slik:

Formannskapet tilrår at kommunestyret disponerer overskotet i 2018 på 3.119.572,09 kroner slik;

1. 1.800.000 kroner blir avsett til ubunde investeringsfond, konto 2530101.
2. 220.772,09 kroner blir avsett til disposisjonsfond, konto 2561101.
3. 700.000 kroner blir avsett til likviditetsreserve, konto 2539999.
4. 398.800 kroner blir avsett til pensjon reserve, konto 2561280.

Kontrollutvalet har ikkje innvendingar mot forslaget.

Ut over det som er nemnt ovanfor, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet i rekneskapssaken og revisjonsmeldinga, har kontrollutvalet ikkje merknader til Skjåk kommune sin årsrekneskap for 2018. Den samla informasjonen syner ei god økonomisk styring.



Innlandet Revisjon IKS

Otta, 01.03.19

J.nr./Referanse: 2019-213 AH

Skjåk kommune
v/ordføreren

Skjåk kommunes årsregnskap for 2018 – uavhengig revisors beretning.

Vedlagt oversendes uavhengig revisors beretning vedrørende Skjåk kommunes årsregnskap for 2018.

Vennlig hilsen

Anne Hesthagen
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

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Skjåk kommunes årsregnskap som viser kr 172.533.648 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3.119.572. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet pr. 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 Skjåk kommune pr. 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. 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

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, 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

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

feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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 avdekke 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

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene 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.

Otta, 01. mars 2019



Anne Hesthagen
Oppdragsansvarlig revisor



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 22.01.2019
J.nr./Referanse: 2019-072 /BH

Til

Deltakerkommunen:
Ordføreren/fylkesordføreren
Rådmannen/fylkesrådmannen
Kontrollutvalget

Kundebrev nr. 1/2019 Avslutning og behandling av årsregnskapet 2018.

Avslutning av årsregnskapet

Vi minner om fristen 15. februar 2019 for rådmannens/fylkesrådmannens avleggelse av årsregnskapet jf. kommuneloven § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10.

Vi ber om at årsregnskapet oversendes revisor så snart det foreligger. Inneholder årsregnskapsdokumentet andre regnskaper bes dette omtalt i oversendingsbrevet. Årsregnskapet er offentlig fra det tidspunkt det er avlagt av rådmannen/fylkesrådmannen.

Revisjonen forventer at årsregnskapet er kontrollert og kvalitetssikret på en betryggende måte. Dokumentasjonen av kontroller og avstemminger skal oppbevares på en oversiktlig måte og stilles til disposisjon for revisor.

Årsberetningen skal utarbeides av rådmannen/fylkesrådmannen og avgis innen 31. mars 2019. Vi ber om at den oversendes revisor samtidig med at den sendes til det organ kommunestyret/fylkestinget har bestemt. Obligatoriske opplysninger som skal gis i årsberetningen framgår av kommunelovens § 48 nr. 5 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10.

Revisor og kommunen avtaler dato for oversendelse av årsregnskapet.

Behandling av årsregnskapet

Årsregnskap og årsberetning 2018 skal behandles i henhold til kommunelovens § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning, herunder vedtas av kommunestyret/fylkestinget selv senest 1. juli 2019.

Revisor skal avgi revisjonsberetning til kommunestyret/fylkestinget uten unødig opphold etter at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt, og senest 15. april 2019. Har revisor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomgå rådmannens/fylkesrådmannens årsregnskap og årsberetning vil revisor skrive ny revisjonsberetning når regnskapet og årsberetningen er ferdig revidert og trekke tilbake revisjonsberetningen avgitt 15. april 2019. Revisjonsberetningen er en del av saksdokumentasjonen

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 3
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

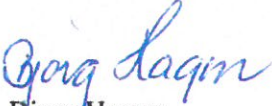
Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

ved behandlingen av årsregnskapet i formannskapet/fylkesutvalget, kontrollutvalget og kommunestyret/fylkesting.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget. Kontrollutvalgets uttalelse er en del av saksdokumentasjonen ved behandlingen av årsregnskapet i formannskapet/fylkesutvalget samt kommunestyret/fylkesting.

Revisor har møteplikt og vil være til stede i kontrollutvalget og kommunestyret/fylkestinget når årsregnskapet og årsberetningen behandles. Vi ber derfor om å bli informert om tidspunkter for behandling i kontrollutvalget og kommunestyret/fylkestinget. Revisor kan om ønskelig gi en orientering og svare på spørsmål knyttet til revisjonsberetningen. Kommunen kan om ønskelig avtale med revisor om tilstedeværelse og informasjon ved formannskapets/fylkesutvalgets behandling.

Med hilsen


Bjørn Hagen
Daglig leder

	Skjåk kommune	Arkivsak: 2018/820-1 Arkiv: 210 Saksbehandlar: O.G Aamodt Dato: 21.02.2019
---	----------------------	---

Saksframlegg

Utv.saksnr	Utval	Møtedato
	Formannskapet	
	Skjåk kommunestyre	

Disponering av overskot 2018

Saksdokument

Rekneskap og årsmelding 2018.

Saksutgreiing

Skjåk kommune fekk eit overskot 3.119.572,09 kroner i 2018.

Vurdering

Overskotet blir normalt ikkje avsett direkte til enkeltsaker, men til fond, slik at politikarar kan disponere midlane i eigne saker seinare.

Investeringar

Skjåk kommune har fleire store og mindre investeringar, der store investeringar ofte blir finansierte med bruk av lån. Det er da viktig at vi klarer å finansiere dei minste investeringane med eigne midlar og ikkje pådrar oss mange smålån eller samlelån. Ved utgangen av året står det berre 831.877,93 kroner på ubunde investeringsfond, som udisponert, etter at budsjettet bruk i 2019 er trekt i frå. Det vert foreslege å avsette 1.800.000 kroner til ubunde investeringsfond, slik at ein har noko midlar til mindre investeringar i 2020.

Disposisjonsfond

Skjåk kommune prøver til kvar tid å ha litt udisponerte midlar på disposisjonsfond, slik at politikarar har moglegheit for å kunne løyve av frie midlar til viktige mindre saker som oppstår i løpet av året. Ved utgangen av året står det 774.391,15 kroner på fondet og dette er i

utgangspunktet mykje midlar til enkeltsaker. Det vert likevel føreslege å avsette 220.772,09 kroner til disposisjonsfond.

Likviditetsreserve

Likviditetsreserven er 17.439.000 kroner. Dette utgjer 7,36% av omsetnaden. Handlingsregel som kommunestyret har vedteke er 8,33 %, tilsvarande ein månads drift, og dette utgjer 19.739.741 kroner. Det vert føreslege å avsette 700.000 kroner til likviditetsreserve. Likviditetsreserven blir da i tilfelle 7,65% av omsetnaden.

Pensjon reserve

I 2018 var det budsjettvedtak om å bruke 800.000 kroner ekstra frå pensjon reserve, konto 2561280, for å bidra til å dekke auka reguleringspremie og budsjettbalanse. Saldo er redusert frå 3.400.200 kroner til 2.600.200 kroner. Tilbake til 2014 var den 4.129.980 kroner. Det vert føreslege å tilbakeføre 398.800 kroner av disse midlane, slik at saldo blir 3.000.000 kroner.

Rådmannen si innstilling

Formannskapet tilrår at kommunestyret disponerer overskotet i 2018 på 3.119.572,09 kroner slik;

1. 1.800.000 kroner blir avsett til ubunde investeringsfond, konto 2530101.
2. 220.772,09 kroner blir avsett til disposisjonsfond, konto 2561101.
3. 700.000 kroner blir avsett til likviditetsreserve, konto 2539999.
4. 398.800 kroner blir avsett til pensjon reserve, konto 2561280.



Skjåk kommune

SAKSBEHANDLER	MØTEDATO	ORGAN	SAK NR.
Morten Sørhage	14. mars 2019	Kontrollutvalget	16/2019

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN

På vegne av kontrollutvalsleiar sende sekretær denne mailen 22. februar 2019:

For orientering i kontrollutvalet 14. mars 2019:

Kontrollutvalet ber om ein oversikt over utbetalingar og kostnader etter flomskadane hausten 2018. Ein ser for seg tilsvarende orientering som den som er gjeven til kommunestyret 21. februar 2019.

Økonomisjef oversende tallmateriale til kontrollutvalsmedlemmane same dag.
Administrasjonen vil orientere om saka i møtet.



1 SKJÅK KOMMUNE (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

05.03.2019

Bruker:

GAA

Klokken:

09:02

Program:

XKOST-A1

Versjon:

17

	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Regnskap 2018
Prosjekt: 850 FLOM			
1010 LØN I FASTE STILLINGAR	16.189	0	3.059
1013 LØN VAKTMEISTRAR	0	0	1.530
1016 KVELDS- OG NATTILLEGG	0	0	73
1019 ANDRE AVTALEFESTA TILLEGG	0	0	1.568
1020 SJUKEVIKARAR - KOMMUNALE	0	0	700
1026 KVELDS- OG NATTILLEGG VIKARAR	0	0	1.024
1027 LAURDAGS- OG SUNDAGSTILLEGG VIKARAR	0	0	114
1031 EKSTRAHJELP	0	0	27.854
1036 KVELDS- OG NATTILLEGG EKSTRAHJELP	0	0	3.640
1037 LAURDAG- OG SUNDAGSTILLEGG EKSTRAHJ	0	0	2.305
1040 OVERTID	18.191	0	84.709
1055 LØN PERSONLEGE ASSISTENTAR	0	0	7.036
1075 LØN REINHOLD	0	0	1.547
1090 PENSJONSINNSKOT KLP	2.168	0	11.319
1093 AVTALEFESTA PENSJON - KLP	289	0	93
1099 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	2.359	0	9.486
1115 KJØP AV MATVARER	0	0	843
1117 KOMMUNAL BEVERTNING	0	0	14.379
1129 YMSE VARER/MATERIELL/TENESTER	0	0	7.106
1130 PORTO	0	0	1.543
1140 ANNONSER/KUNNGJERING	0	0	9.020
1160 SKYSSGODTGJERSLE - O/PL	123	0	368
1168 FAST BILGODTGJERSLE	14	0	42
1179 ANDRE TRANSPORTUTGIFTER - UO/PL	0	0	377
1211 KJØP AV TRANSPORTMIDLAR	0	0	177.535
1230 VEDLIKEHALD AV BYGG	0	0	25.700
1231 VEDLIKEHALD AV ANLEGG	20.908	0	110.569
1233 VEDLIKEHALD AV VEGAR/GATER	0	0	803.602
1240 VEDLIKEHALD AV MASKINER/UTSTYR	0	0	172.205
1251 MATERIALAR TIL VEDLIKEHALD AV ANLEGG	0	0	17.198
1272 JURIDISK BISTAND	0	0	21.450
1359 REFUSJON TIL INTERKOMMUNALE EININGAR	0	0	24.666
1370 KJØP AV TENESTER/DRIFTSAVTALER	0	0	8.670
1389 KJØP AV TENEST FRÅ ANDRE	0	0	2.478.750
1429 MOMSKOMPENSASJON DRIFT	35.334	0	600.390
Sum utgifter	95.575	0	4.630.472
1729 MOMSKOMPENSASJON DRIFT	-35.334	0	-600.390
1959 BRUK AV NÆRINGSFOND	0	0	-3.000.000
Sum inntekter	-35.334	0	-3.600.390
Sum prosjekt: 850 FLOM	60.241	0	1.030.082
TOTALT	60.241	0	1.030.082

Sørhage, Morten

Frå: Aamodt, Odd Gudbrand
Send: 5. mars 2019 09:40
Til: Arild de Presno; Arnfrid Austin (arnfrid.austin@gmail.com); Dagsgard Torø Elin; Knut Vindheim; Sørhage, Morten; Tor Arne Rønningen
Kopi: Holen, Svein
Emne: SV: Kontrollutvalsmøte
Vedlegg: Prosjekt 850 Flaum V2.rtf

Kontrollutval

Vedlagt rekneskap i word

- Ellers er det inngått kontrakt på reoperasjon av gang og sykkelveg Aurmo, 771.000 kr pluss mulige avregningsposter. Manglar førebels finansiering.
- Det kan kome store kostnader til pålagt flaumsikring, der NVE er involvert.
- Kostnader og finansiering av ny Dyringsbru er usikker. Det er løyvd 350.000 kr til forprosjekt frå næringsfondet, som tilskot til Utbyggingsselskapet.
- Det er søkt om skjønnsmidlar

Rådmannen får eventuelt kome med tilleggsopplysningar, da eg ikkje har oversikt over korleis arbeidet er organisert, eller om det er fleire moment som det bør informerast om.

Kopi; rådmann

Med beste helsing

O.G. Aamodt
Økonomisjef
Tlf 612 17 000| Mob 94 85 93 34

www.skjaak.kommune.no



Ver merksam på at all dialog på e-post som er arkiverdig etter arkivlova vil bli registrert i vår offentlege postjournal.

From: Sørhage, Morten
Sent: 5. mars 2019 09:00
To: Aamodt, Odd Gudbrand
Subject: SV: Kontrollutvalsmøte

Word er greitt.