
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I HOLTÅLEN

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommuneloven § 31.

MØTEDATO: Mandag 29. mai 2017
KL.: 13:00
STED: Møterom 2. etg., Holtålen kommunehus

1. vara får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

Saksliste

SAK NR.	INNHold
17/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 30.03.17
19/2017	Årsregnskap 2016 Holtålen kommune - uttalelse
20/2017	Notat i fra Revisjon Fjell – midler utenom kommuneregnskapet
21/2017	Oppfølgingssak 13/17
22/2017	Orienteringssaker
23/2017	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For
Dag Knudsen
Leder i Kontrollutvalget i Holtålen

Torsdag 18. mai 2017
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 e-post: tb@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	29.05.17	17/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 17/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
29.05.17

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 29.05.17

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 29.05.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	29.05.17	18/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 18/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
29.05.17

Møteprotokoll fra møte 30.03.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 30.03.17 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 31.03.17. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 30.03.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Holtålen kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Møterom 2. etg., Kommunehuset
Møtedato: Torsdag 30. mars 2017
Tid: Kl. 13:00
Saknr. 09-16

Til stede på møtet:

Medlemmer:
Dag Knudsen
Berit Grønli
Hans Grøt
Ole Anders Holden

Forfall:
Anna Oftedal

Varamedlem:
Morten Ingebrigtsvoll

vedlegg

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:
Fra administrasjonen:

Torill Bakken
Merete Lykken
Rådmann Marius Jermstad (sak 9-12/17)
Skolefaglig ansvarlig Aagoth Johanne Moe
Rektor Ann Iren Heksem (sak 9-11/17)

Møtet ble avsluttet kl. 15:15.

Torsdag 30. mars 2017

Torill Bakken

T. Bakken, møtesekretær

Neste ordinære møte: torsdag 11. mai 2017 kl. 13:00

09/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 30.03.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 30.03.17 godkjennes.

10/2017 Godkjenning av protokoll fra møte 09.02.16

vedlegg

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 09.02.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 09.02.17 godkjennes.

11/2017 Orientering i fra administrasjonen; Fylkesmannens tilsyn ved Hov skole

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens gjennomgang av fylkesmannens rapport om tilsyn ved Hov skole av 07.12.17, tas til orientering.

Behandling:

Skolefaglig ansvarlig og rektor ved Hov skole var til stede under behandlingen og gikk kort igjennom rapportens funn av avvik og hvordan kommunen har jobbet for å lukke avvikene.

Utvalget fikk utdelt en skriftlig redegjørelse for hvordan lovbrudd er rettet vedrørende tilsynsrapporten.

Redegjørelsen ble gjennomgått av skolefaglig ansvarlig og rektor. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Redegjørelsen sendes ut elektronisk til kontrollutvalget og arkiveres med møtepapirene.

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrasjonens gjennomgang av fylkesmannens rapport om tilsyn ved Hov skole av 07.12.16, tas til orientering.

Administrasjonens gjennomgang av hvordan lovbrudd er rettet vedrørende tilsynsrapporten tas til orientering.

12/2017 *Orientering i fra administrasjonen; Status investeringer og byggeprosjekter i Ålen Sentrum*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens gjennomgang av status for investeringer og byggeprosjekter i Ålen sentrum, tas til orientering.

Behandling:

Rådmann var til stede under behandlingen.

Han redegjorde for utbyggingsprosjektet i sentrum, vedtak som er fattet i kommunestyret i den forbindelse og den økonomiske situasjonen for prosjektet. Det ligger ikke an til noen budsjettoverskridelser så langt. Ferdigstilling er planlagt til 8. juni 2017.

Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Rådmannen ga en kort orientering om byggingen på Lidarende. Det er ikke kommunen som bygger, og det er heller ikke kommunale tomter.

vedlegg

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrasjonens gjennomgang av status for investeringer og byggeprosjekter i Ålen sentrum, tas til orientering.

13/2017 *Notat i fra Revisjon Fjell ang. behandling av mva*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Notat i fra revisjonen om kommunens behandling av merverdiavgift tas til orientering.

Behandling:

Revisor var til stede under behandlingen og orienterte om bakgrunnen for brevet.

Feilene er rettet men revisor har ikke registrert tilbakemelding i fra rådmannen om hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å sikre at kommunens behandling av merverdiavgift blir tilfredsstillende.

Kontrollutvalgets vedtak:

Notat i fra revisjonen om kommunens behandling av merverdiavgift tas til orientering.

Kontrollutvalget ber om at rådmannen innen 1. mai 2017 besvarer revisors henvendelse, og redegjøre for hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å sikre en tilfredsstillende kvalitet på arbeidet med merverdiavgift.

14/2017 *Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjon 2017*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «Energi og klima 2010 – 2020 for Holtålen kommune»" slik den foreligger.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken og revisor svarte på spørsmål i fra utvalget.

Forslag til tillegg i problemstillinger ble framsatt i møtet.

«Har kommunen laget tiltaksplan for å imøtekomme alle målene som er satt for kommuneplanens samfunnsdel?»

Kontrollutvalgets vedtak:

Utvalget ber revisor utvide problemstillingene:

- Har kommunen laget tiltaksplan for å imøtekomme alle målene som er satt for kommuneplanens samfunnsdel?

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «Energi og klima 2010 – 2020 for Holtålen kommune»" slik den foreligger med endring framsatt i møtet.

vedlegg

15/2017 *Orienteringssaker*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den framlagte saken tas til orientering.

Behandling:

To av utvalgets medlemmer vurderer deltakelse.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den framlagte saken tas til orientering.

16/2017 *Eventuelt*

Utvalget fikk utdelt Ipader.

Fra og med neste møte sendes møtedokumentene til kontrollutvalget ut kun elektronisk.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	29.05.17	19/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 19/17
Utvalg: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
29.05.17

Årsregnskap og årsberetning 2016 Holtålen kommune

Administrasjonen er innkalt til møtet for å orientere om regnskap og årsberetning og svare på spørsmål.

Saksdokumenter

1. Regnskap for Holtålen kommune 2016 (eget vedlegg)
2. Årsberetning for Holtålen kommune 2016 (eget vedlegg)
3. Revisjonsberetning for 2016, datert 18. april 2016 (vedlagt)
4. Revisjonsberetning for 2016, datert 12. mai 2016 (vedlagt)
5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 (vedlagt)

Saksframlegg:

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 samt forskrift om revisjon § 5 skal:

- *Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar.*
- *Årsberetning skal være avgitt innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret/fylkestinget senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgis uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god revisjonsskikk. Videre skal kontrollutvalget avgis uttalelse om årsregnskapet som beskrevet i avsnittet ovenfor.

Normalberetning avgis når revisor har utført revisjonen i henhold til god kommunal revisjonsskikk uten å ha avdekket vesentlige feil eller mangler i det fremlagte årsregnskapet og revisor ikke finner grunn til å presisere spesielle forhold.

MØTEBOK

Det vil være følgende 4 avvik fra normalberetning (med stigende "alvorlighetsgrad"):

- Beretning med presisering
- Beretning med forbehold
- Beretning med negativ uttalelse om årsoppgjøret
- Beretning som konkluderer med at revisor ikke kan uttale seg om regnskapet

Revisjonsberetningen:

I forskrift om revisjon framgår det at revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april. Revisjonsberetning skal også avgis der årsregnskapet ikke foreligger eller er ufullstendig.

Fullstendig årsregnskap og årsberetning er avgitt av rådmannen 11.05.17

I revisjonsberetningen skal revisor skal uttale seg om årsregnskapet og om øvrige forhold. Under øvrige forhold uttaler revisor seg om budsjett, årsberetningen og til slutt registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold.

Saksvurdering:

Regnskapet viser kr 119.776.763 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5.400.142. Til sammenligning viste regnskapet for 2015 kr 124.359.540 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.114.230.

Sekretariatet mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2016.

Dersom gjennomgangen i møtet ikke frembringer nye opplysninger kan det gis en uttalelse på bakgrunn av utkastet, med eventuelle endringer foretatt i møtet.

Sekretariatet har følgende forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 29.mai 2017 behandlet Holtålen kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 12.mai 2016. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om regnskapet under behandlingen i kontrollutvalget.

Holtålen kommunes regnskap for 2016 viser kr 119.776.763 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5.400.142.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskap og årsregnskap for 2016 er avgitt betydelig for sent.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2016.

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2016 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

**Til
Kommunestyret i Holtålen kommune**

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Rådmannen har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Holtålen kommune for regnskapsåret 2016 innen de fristene som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Årsregnskap og årsberetning er mottatt til revisjon 18. april 2017 og vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. forskrift om revisjon § 5.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Ålen 18. april 2017



Svein Magné Evavold
revisjonssjef

**Til
Kommunestyret i Holtålen kommune**

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Holtålen kommunes årsregnskap som viser kr 119.776.763 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5.400.142. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Holtålen kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

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

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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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.

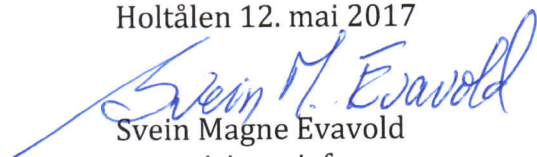
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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.

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 18.04.2017, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap og årsberetning er avgitt av rådmannen 11.05.2017.

Holtålen 12. mai 2017



Svein Magne Evavold
revisjonssjef

Merete Lykken
revisor (sign.)

Til Kommunestyret i Holtålen kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Holtålen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016

Kontrollutvalget har i møte 29.mai 2017 behandlet Holtålen kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 12.mai 2016. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om regnskapet under behandlingen i kontrollutvalget.

Holtålen kommunes regnskap for 2016 viser kr 119.776.763 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5.400.142.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskap og årsberetning for 2016 er avgitt betydelig for sent.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2016.

Ålen 29. mai 2016

Dag Knudsen
Leder i kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	29.05.17	20/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 20/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 29.05.17

Notat fra revisor – midler utenom kommuneregnskapet

Saksdokumenter:

- Notat fra revisor av 03.02.17 (vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal etter Kontrollutvalgsforskriften § 8 påse at revisjonens merknader blir fulgt opp.

Revisor har oversendt et notat til kontrollutvalget i Holtålen kommune angående regnskapsrevisjon for 2016 hvor de fant at inntekter fra fritidsklubben ble oppbevart utenom kommuneregnskapet og dermed ikke var bokført.

På bakgrunn av sine funn ber revisor kontrollutvalget tar stilling til om regnskapet (-ene) for 2016 og tidligere år skal kontrolleres nærmere.

Revisor er til stede under behandlingen og kan supplere med muntlig informasjon samt gi en status i saken.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors notat av 03.02.17 til etterretning og ber om at fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016 kontrolleres nærmere.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

NOTAT 01-17

Til: kontrollutvalget i Holtålen	Dato: 03.02.17
Fra: Revisjon Fjell v/ Merete Lykken	Sak: Midler utenom kommuneregnskapet

Midler utenom kommuneregnskapet

I forbindelse med regnskapsrevisjon for 2016 fant vi at inntekter fra fritidsklubben ble oppbevart utenom kommuneregnskapet og dermed ikke var bokført. Utgifter til kioskvarer ser i hovedsak ut til å være utgiftsført. Men vi kan ikke være sikre på at alle utgifter er med.

Forholdet ble tatt opp med enhetsleder næring og kultur, Olve Morken, som igjen har tatt dette opp med leder for fritidsklubben. Det ble bestemt at det leveres inntektsbilag på kr 25 000 som innbetales og inntektsføres i kommuneregnskapet for 2016. Fra 2017 innføres det nye rutiner at inntekten fra fritidsklubben inntektsføres i regnskapet.

Utover dette har vi ikke foretatt egen revisjon av regnskapet for fritidsklubben for 2016 eller tidligere år.

Ved å informere kontrollutvalget ønsker vi at utvalget tar stilling til om regnskapet (-ene) for 2016 og tidligere år skal kontrolleres nærmere.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	29.05.17	21/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 21/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
29.05.17

Oppfølging av sak 13/17 - Notat i fra revisjonen

Saksdokumenter:

- Sak 13/17 – ikke vedlagt
- Svar i fra kommunen av 05.05.17

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal etter Kontrollutvalgsforskriften § 8 påse at revisjonens merknader blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte notat i fra revisjonen til rådmannen i Holtålen kommune i forbindelse med signering av kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift for 6. termin 2016. I notatet skriver revisjonen at omfanget av feil er uakseptabelt høyt, både når det gjelder antall transaksjoner og beløp.

Revisor ber videre om innskjerping og opplæring i alle ledd som behandler regnskapstransaksjoner og de ber om at rådmannen orienterer om hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å sikre en tilfredsstillende kvalitet på arbeidet. Revisor hadde ikke mottatt tilbakemelding i fra rådmannen da utvalget behandlet saken.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Notat i fra revisjonen om kommunens behandling av merverdiavgift tas til orientering. Kontrollutvalget ber om at rådmannen innen 1. mai 2017 besvarer revisors henvendelse, og redegjøre for hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å sikre en tilfredsstillende kvalitet på arbeidet med merverdiavgift.»

Sekretariatet har mottatt en kort tilbakemelding i fra rådmannen om hvilke tiltak som skal sikre riktig behandling av regnskapstransaksjoner.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Tilbakemelding i fra rådmannen angående iverksatte tiltak på bakgrunn av notat i fra revisjonen tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



HOLTÅLEN KOMMUNE

– mulighetenes kommune

vedlegg

Vår dato
05.05.2017

Vår referanse
17/246-4 221

Vår saksbehandler:
Rådmann Marius Jermstad, tlf. 72417608

Deres dato

Deres referanse

Kontrollutvalg Fjell IKS

2550 OS I ØSTERDALEN

Journalnr.:

Mottatt:

Mottatt:

Journalnr.:

9/5-17

2017-050

Svar - melding om vedtak Kontr.utv.sak 13/17

Det vises til oversendesle av vedtak i overnevnte sak.

Følgende tiltak er/vil bli iverksatt:

- Oppfølging av økonomisjefen av de mest «utsatte» enhetene (gjennomført)
- Intern kursing av enhetene i momskoder og kostrafunksjoner
- Økonomisjef legges inn som attesterer for de meste utsatte enhetene (gjennomført)

Dette til orientering

Med hilsen
HOLTÅLEN KOMMUNE

Marius Jermstad
Rådmann

Kopi til:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	29.05.17	22/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 22/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 29.05.17

Orienteringssaker 4-6/17

Sekretariatet orienterer om følgende:

➤ Orienteringssak 4/17 – Gaula Natursenter AS:

I forbindelse med vurdering av selskapskontroll i 2017 ba utvalget sekretariatet om å ta kontakt med sekretariatet til Melhus og Midtre-Gauldal for eventuell kontroll i Gaula Natursenter AS. Ingen av disse to kommunene har prioritert selskapskontroll i selskapet i 2017-2018. I følge deres analyse ligger selskapet med lav risiko og middels vesentlighet.

➤ Orienteringssak 5/17 – Kontrollrapport skatt 2016:

Kontrollrapport skatt 2016 vedlegges. Rapporten er oversendt kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. Resultat av utført kontroll viser at det ikke er utført tilstrekkelig omfang arbeidsgiverkontroller.

➤ Orienteringssak 6/17 – nye medlemmer kontrollutvalget:

Kommunestyret behandlet i møte 4. mai to søknader om fritak fra verv i kontrollutvalget. Begge søknader ble innvilget og nye medlemmer valgt. Melding om vedtak følger som vedlegg.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Returadresse:
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler
vedlegg
Ovidaug, Ulvåne, Elvnes

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
95920971

Org.nr
991733116

Vår referanse
2017/24119

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde

Kommunestyret i Holtålen kommune
Bakkavegen 1
7380 Ålen

HOLTÅLEN KOMMUNE	
Års/saknr. 17/278	Dok.nr. 1
16 FEB 2017	
Arkivkode 212	
Journalnr. 862/17	
Gradering	
Kassasjonsår	Saksbeh. MJ

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Holtålen kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
0,5	0,5	0,6



2.2 Organisering

Skatteoppkreverfunksjonen for Holtålen kommune inngår i en felles skatteoppkreverfunksjon sammen med Os, Tolga og Røros kommune, lokalisert på Røros.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Holtålen kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 154 403 290 og utestående restanser² på kr 2 399 571, herav berostilte krav på kr 102 524. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Holtålen kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	3,9	98,98 %	96,00 %	91,87 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	12,2	100,00 %	99,90 %	99,80 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	7,2	99,73 %	99,50 %	99,70 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	44,7	100,00 %	100,00 %	99,86 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	6,0	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	3,2	99,99 %	99,40 %	100,00 %	99,42 %

Resultatkravet er nådd for alle skattearter.

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Holtålen kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Regnskapskontrollen i Fjellregionen.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
131	7	5	3,8 %	4,7 %	5,7 %	4,2 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 5. og 6. september 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

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

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinntekten i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- **Arbeidsgiverkontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 3,8 % kontroller mot et krav på 5 %.



6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 19. september 2016.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen

Stein-Ove Hjortland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge

Ida Moen
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Holtålen kommune
- Skatteoppkreveren for Holtålen kommune
- Riksrevisjonen



Vår dato
08.05.2017

Vår referanse
17/417-6 033

Vår saksbehandler:
Konsulent Berit Anita Bremnes, tlf. 72417600

Deres dato

Deres referanse

Til
Hans Grøt
Lønaberget 26

7383 HALTDALEN


MELDING OM VEDTAK

Valg av nytt medlem til kontrollutvalget

Kommunestyret behandlet i møte **04.05.2017** sak **13/17**. Følgende vedtak ble fattet:

1. Holtålen kommunestyre godkjenner søknaden fra Hans Grøt, og fritar han fra vervet i Kontrollutvalget.
2. Som nytt medlem til kontrollutvalget velges Åge Bergan
3. Som ny nestleder velges Berit Grønli

Med hilsen
HOLTÅLEN KOMMUNE


Berit Anita Bremnes
Konsulent

Kopi til:
Torill Bakken
Åge Bergan
Berit Grønli



Vår dato
08.05.2017

Vår referanse
17/363-6

Vår saksbehandler:
Konsulent Berit Anita Bremnes, tlf. 72417600

Deres dato

Deres referanse

Til
Anna Oftedal
Aunvegen 906

7383 HALTDALEN


MELDING OM VEDTAK

Valg av nytt medlem til kontrollutvalget

Kommunestyret behandlet i møte **04.05.2017** sak **14/17**. Følgende vedtak ble fattet:

- 1 Holtålen kommunestyre godkjenner søknaden fra Anna Oftedal, og fritar henne fra vervet i Kontrollutvalget.
2. Som nytt medlem velges Petter Almås.
Petter Almås fritas som varamedlem i formannskap, administrasjonsutvalg, næringsfondsstyre, driftsutvalg, trafikksikkerhetsutvalg.
Anna Oftedal inntreer som varamedlem i utvalgene hvor Petter Almås fratrer.

Med hilsen
HOLTÅLEN KOMMUNE


Berit Anita Bremnes
Konsulent

Kopi til:
Petter Almås
Torill Bakken

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	29.05.17	23/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 23/17 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato:
29.05.17

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak: