
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RENNEBU

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

MØTEDATO: Onsdag, 2. mai 2018
KL.: 11:00
STED: Møterom 2. etg., Mjuken Rennebu kommunehus

Saksliste

SAK NR.	INNHold
08/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
09/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 31.01.18
10/2018	Årsregnskap 2017 Rennebu kommune
11/2018	Kontrollrapport 2017 Skatteetaten
12/2018	Nummerert brev nr. 10 – fra revisjon
13/2018	Rapport forvaltningsrevisjon –utsettelse, svar fra rådmann
14/2018	Virksomhetsbesøk - planlegging
15/2018	Orienteringssaker
16/2018	Eventuelt

Ny rådmann i Rennebu kommune, Per Øivind Sundell, er invitert til å delta i møtet med kontrollutvalget og har i mail 20.03.18 bekreftet at han vil møte.
Her vil kontrollutvalget få mulighet til å gjøre seg kjent med den nye rådmannen samt presentere utvalget.

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
Tora Husan
Leder i Kontrollutvalget i Rennebu

Torsdag, 19. april 2018
Kontrollutvalg Fjell IKS

Norvald Veland

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Norvald Veland 450 11 047 e-post: nv@kontrollutvalgfjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

NV

02.05.18

08/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

Saksliste til møte 02.05.18

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 02.05.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	02.05.18	09/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 09/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 02.05.18	

Møteprotokoll fra møte 31.01.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 31.01.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 02.02.18. Medlemmene har i mail bekreftet at protokollen godkjennes med noen mindre endringer. Den 05.02.18 ble godkjent protokoll sendt postmottak for utlegg på kommunens hjemmeside.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 31.01.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rennebu kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Møterom Mjuken, Rennebu kommunehus
Møtedato: Onsdag, 31. januar 2018
Tid: Kl. 11:00
Saknr. 1-7

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Tora Husan
Olav Aasmyr
John-Erik Sandaker

Forfall:

Varamedlem:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Norvald Veland
Fra Revisjon Fjell IKS:	Merete Lykken
Fra politisk ledelse:	Ordfører Ola Øie (sak 03/18)

Annet:

Møtet ble avsluttet kl. 13.30

Onsdag, 31. januar 2018

Norvald Veland
møtesekretær

Neste ordinære møte: onsdag 11. april 2018 kl. 11:00 i Rennebu kommunehus

01/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 31.01.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 31.01.18 godkjennes

02/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedlagt møteprotokoll fra møte 29.11.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas. Protokoll har tidligere vært utsendt pr. e-mail og alle har bekreftet at protokoll godkjennes. Protokoll er deretter blitt lagt ut på kommunens hjemmeside.

Kontrollutvalgets vedtak:

Vedlagte møteprotokoll fra møte 29.11.18 godkjennes.

03/2018 Årsmelding 2017 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet gjennomgikk utkast til årsmelding. Utvalget orienterte ordfører om arbeidet som gjøres i kontrollutvalget og dets oppgaver. Ordfører og utvalget diskuterte og hadde dialog om utfordringer Rennebu kommune står ovenfor fremover.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret sammen med at kontrollutvalget presenterer hva som gjøres i utvalget og dets oppgaver.

04/2018 Vurdering av selskapskontroll 2018

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Diskuterte gjennom og vurderte hvilke selskap som kan være aktuelle

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget besluttet å ikke gjennomføre selskapskontroll i 2018.

05/2018 Vurdering av revisors uavhengighet

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 19.12.17.

Behandling:

Utvalget gjennomgikk revisors uavhengighetserklæring.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjente oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring, datert 19.12.17 i brev fra Revisjon Fjell IKS

06/2018 Orienteringssaker

Orienteringssaker

- Melding om politisk vedtak kommunestyret sak 66/17– forvaltningsrevisjon «oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplan for Rennebu kommune (utsatt)
- Melding om politisk vedtak kommunestyret sak 65/17 – selskapskontroll Nasjonalparken Næringshage AS - kontrollutvalgets innstilling til vedtak ble vedtatt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssaker tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Orienteringssaker samt brev av 26.01.18 fra Rennebu om politisk vedtak forvaltningsrevisjon – Oppfølging og etterlevelse av energi og klimaplan for Rennebu kommune tas til orientering.

07/2018 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:

Kontrollutvalget ønsker at rapporter og tilsyn som utføres av andre instanser skal oversendes kontrollutvalget til orientering. Henvendelse til administrasjon gjøres av sekretariatet, eventuelt fremmes som sak til kommunestyret.

Kontrollutvalget ønsker i neste møte å få innspill om virksomhetsbesøk knyttet til barnehagedriften i kommunen.

Tolga kommune har fått gjort en forvaltningsrapport knyttet til ansvar til samarbeid og vertskommune. Rapporten ønsker kontrollutvalget å få nærmere orientering om.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	02.05.18	10/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 10/18	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		Møtedato: 02.05.18	

Årsregnskapet 2017 Rennebu kommune

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet.

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2017 for Rennebu kommune (utsendt direkte fra kommunen)
- Administrasjonssjefens årsberetning for 2017 (utsendt direkte fra kommunen)
- Revisjonsberetning datert 17. april 2018 (vedlagt)
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse (vedlagt)

Saksopplysninger:

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

- årsregnskapet være avlagt innen 15. februar.
- årsberetning være avgitt innen 31. mars.
- revisjonsberetning avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret/fylkestinget senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok 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 avgi 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.

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

MØTEBOK

Årsregnskapet for 2017:

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.

Revisjonsberetningen for 2017:

Det ble avgitt revisjonsberetning den 17.04.18 i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner, § 5.

Revisjon Fjell IKS har gjennomført årsrevisjon for Rennebu kommune i samsvar med kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Rennebu kommunes årsregnskap for 2017 viser kr. 178.532.149 til fordeling drift, tilsvarende i 2016 kr. 176.273.907, og et regnskapsmessig mindreforbruk i 2017 på kr. 1.281.782, tilsvarende mindreforbruk i 2016 kr. 823.981.

Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold om budsjett som følger:

Årsbudsjett er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Bevilgningene i investeringsbudsjettet gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordel i budsjettskjema 2B.

Regnskapsskjema 2B viser vesentlig merforbruk i forhold til regulert budsjett.

8 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr. 100.000 og utgjør samlet merforbruk på kr. 6.255.667. 5 av disse prosjektene har et regulert budsjett på kr. 0.

Vi viser til redegjørelse på sidene 4 – 8 i administrasjonssjefens årsberetning.

Sekretariatet mener det ikke har fremkommet andre forhold utover forbehold om budsjett som må omtales spesielt i uttalelsen fra kontrollutvalget. Sekretariatet mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2017.

Sekretariatet mener utvalget kan tilrå at regnskapet godkjennes. Dersom gjennomgangen i møtet ikke frembringer nye opplysninger kan det gis uttalelse på bakgrunn av utkastet, med eventuelle endringer foretatt i møtet.

Sekretariatet har følgende forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2018 behandlet Rennebu kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 17. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Rennebu kommunes regnskap for 2017 viser kr 178.532.149 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.281.782.

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

MØTEBOK

Kontrollutvalget har videre merket seg at revisjonsberetningen for 2017 er avgitt med et forbehold om budsjett:

Årsbudsjett er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Bevilgningene i investeringsbudsjettet gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordelt i budsjettskjema 2B.

Regnskapsskjema 2B viser vesentlig merforbruk i forhold til regulert budsjett. 8 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr. 100.000 og utgjør samlet merforbruk på kr. 6.255.667. 5 av disse prosjektene har et regulert budsjett på kr. 0. Vi viser til redegjørelse på sidene 4 – 8 i administrasjonssjefens årsberetning

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Rennebu kommunens årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2017.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Rennebu kommunes årsregnskap for 2017 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyrets vedtak:

**Til
Kommunestyret i Rennebu kommune**

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Rennebu kommunes årsregnskap som viser kr 178 532 149 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 281 782. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, 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.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen 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. Administrasjonssjefen 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen 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 administrasjonssjefen 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 med forbehold om budsjett

Årsbudsjettet er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Bevilgningene i investeringsbudsjettet gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordelt i budsjettskjema 2B.

Regnskapsskjema 2B viser vesentlig merforbruk i forhold til regulert budsjett. 8 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr 100.000 og utgjør et samlet merforbruk på kr 6 255 667. 5 av disse prosjektene har et regulert budsjett på kr 0. Vi viser til redegjørelsen på sidene 4 – 8 i administrasjonssjefens årsberetning.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, 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.

Rennebu, 17. april 2018

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef
(sign)


Merete Lykken
Revisor

Til Kommunestyret i Rennebu kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Rennebu kommunes årsregnskap for 2017

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2018 behandlet Rennebu kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 17. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Rennebu kommunes regnskap for 2017 viser kr 178.532.149 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.281.782.

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

Kontrollutvalget har videre merket seg at revisjonsberetningen for 2017 er avgitt med et forbehold om budsjett:

Årsbudsjett er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Bevilgningene i investeringsbudsjettet gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordelt i budsjettskjema 2B.

Regnskapsskjema 2B viser vesentlig merforbruk i forhold til regulert budsjett.

8 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr. 100.000 og utgjør samlet merforbruk på kr. 6.255.667. 5 av disse prosjektene har et regulert budsjett på kr. 0.

Vi viser til redegjørelse på sidene 4 – 8 i administrasjonssjefens årsberetning

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Rennebu kommunens årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2017.

Rennebu, 2. mai 2018

Tora Husan
leder

Kopi: Formannskapet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	02.05.18	11/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
11/18	Kontrollutvalget		02.05.18	

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- Årsrapport fra skatteoppkrever
- Rapport fra skatteetaten av 15.02.18

Saksframlegg:

I medhold av endringer i lov av 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. overtok Skatteetaten i sin helhet oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen fra 1.juli 2004. Riksrevisjonen er tildelt ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Frem til 1. juli 2004 ble denne oppgaven utført av kommunerevisjonen.

Kommunestyret og kontrollutvalget skal ikke lenger behandle selve skatteregnskapet, men får via kontrollrapporten en tilbakemelding på om skatteoppkreverfunksjonen blir utført på en tilfredsstillende måte. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyre/kontrollutvalget, men forutsetter at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkter.

Resultat av utført kontroll:

Skatteetaten har kontrollert at Skatteoppkreverfunksjonen i Rennebu utføres tilfredsstillende i henhold til gjeldene regelverk. Følgende områder er kontrollert:

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

Resultat av utført kontroll:

Skatteetaten bemerker at arbeidsgiverkontroll har gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller.

Skatteetaten sier videre om skatte- og avgiftsinnkreving:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 for Rennebu kommune tas til etterretning.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Årsrapport for 2017

Skatteoppkreveren i Rennebu

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	3
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	6
3.3 Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll	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

Skatteoppkreverkontoret er besatt med 2 personer. Disse har vært fordelt på skatteoppkrever (20%) og sekretær (40%). Skatteoppkrever har personalansvar, rapportering og tyngre innfordring, mens sekretær følger opp regnskap, innfordring og avlaster med rapportering ved behov. Antall årsverk har i 2017 vært 0,6.

Ressurser

For 2017 er det 0,6 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,1	15,0%
Innfordring	0,4	70,0%
Arbeidsgiverkontroll	0,0	0,0%
Administrative oppgaver	0,1	15,0%
SUM	0,6	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

I 2013 ble antall årsverk blitt redusert fra 0,8 til 0,6. Med innsparingstiltak og omorganisering som rådmannen har signalisert for administrasjonen, er det lite sannsynlig at ressurser avsatt til skatteoppkrevingen vil gå noe vesentlig opp. Den reelle situasjonen er imidlertid at det benyttes mer enn avsatte ressurser for å kunne delta på kurs, møter og holde innfordringen på et stabilt nivå. Kontoret kunne med fordel hatt større ressurser slik at vi hadde kunnet benytte tid til planlegging og overordnede oppgaver. I etterkant av kontrollbesøk i 2015, gjorde vi tiltak i forhold til arbeidssituasjonen for å bedre på effektiviteten. I perioder er dette vanskelig, men vi prøver å følge oppsatt plan.

Kontoret har over mange år hatt stabil arbeidskraft. Vi deltar på de opplæringstiltak som tilbys, og vi anser derfor kompetansen på hvert hovedområde for å være stadig økende og ut fra situasjonen tilfredsstillende.

1.2 Internkontroll

Kontoret har i 2017 sendt inn rutinebeskrivelser. Disse fungerer også som internkontroll. Rutinebeskrivelsene revideres en gang pr år så fremt ikke det skjer endringer som krever hyppigere revidering.

1.3 Skatteutvalg

Fra 2009 ble skatteutvalget omorganisert, slik at det nå er felles skatteutvalg for Midt-Norge. Skatteutvalget behandler søknader om ettergivelse/nedsettelse av skattebeløp av hensyn til skyldner med hjemmel i skbl. §15-1, og av hensyn til det offentlige som kreditor med hjemmel i skbl. §15-2.

Skatteutvalget har siste år behandlet 0 skattesaker, og totalt ble kr 0,- ettergitt.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 15.01.2018.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

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

2.2 Vurdering av skatteinntangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntangen for regnskapsåret 2017.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Total skatte- og avgiftsinngang har i 2017 en økning på kr 7.700.000,- i forhold til 2016. Økninger er i hovedsak på upersonlige skatteyttere. Prosentvis er det også en stor økning på tvangsmulkt.

Kommunens andel av skatteinntangen i regnskapsåret

Overførte penger til kommunen viser en økning på kr 950 000,- i skatteinntangen for 2017.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	-1 313 442,-	-16 963
For mye avsatt margin	1 313 435,-	
For lite avsatt margin		
Prosentsats	11%	

Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.10.2016 kr 18 553 226,-.

Gjeldende prosentsats: 11%

Skatteoppkreveren har etter gjentatte påtrykk fra Skatt Midt-Norge fått gjennomslag for økning av marginprosent. Fra 01.05.16 ble marginprosenten økt fra 10% til 11%. Ut fra at resultatet nå viser for mye avsatt margin for inntektsåret 2016 kan det se ut som om dette kanskje var feil.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

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

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	6 065 163	319 231	6 000 004	319 231	+65 159	-0
Arbeidsgiveravgift	33 142	0	36 094	0	-2 952	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	1 271 931	0	1 445 726	0	-173 795	-0
Forskuddsskatt	603 974	0	603 974	0	0	0
Forskuddsskatt person	760 111	0	999 651	0	-239 540	-0
Forskuddstrekk	102 590	0	22 681	0	+79 909	0
Gebyr	680	0	680	0	0	0
Innfordringsinntekter	99 464	530	115 389	530	-15 925	-0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	781 448	0	781 448	0	-0	0
Restskatt person	2 201 749	318 701	1 994 361	318 701	+207 388	-0
Tvangsmulkt	210 074	0	0	0	+210 074	0
Sum restanse diverse krav	0	0	1 680	0	-1 680	0
Diverse krav	0	0	1 680	0	-1 680	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	6 065 163	319 231	6 001 684	319 231	+63 479	-0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansesituasjonen har en økning fra 2016 til 2017. Dersom man tar bort den nye restansen på tvangsmulkt er restansesituasjonen nedadgående. Allikevel er det verd å merke seg økning i forskuddstrekk. Kontoret har imidlertid oversikt over situasjonen.

Det er behandlet 0 lempingssak rimelighet, og restanse på kr 0,- er lempet i 2017.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	280 850	63 706
2014	119 972	114 109
2013	11 491	0
2012 – 19XX	3 553 360	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 1 stk

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: kr 100,-

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Vi jobber så godt vi kan, men situasjonen gjenspeiler nok at vi har liten tid å avsette på de store sakene. Forøvrig gir DTI oss et bra fokus på restskatt person.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Siste år har det vært foretatt følgende rettslige innfordringstiltak:

Antall nedlagte utleggstrekk:	38 stk
Antall avholdte utleggsforretninger:	14 stk
Antall begjærte tvangsdekninger:	0 stk
Antall inngåtte betalingsavtaler	1 stk

Det er ikke begjært eller innlevert noen anmeldelser i 2017.

I tillegg til rettslige innfordringstiltak benyttes også motregningskrav i beløp skattyterne skal ha utbetalt fra stat og kommune.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Omtale av spesielle forhold

Vi prøver å være tidligere ute på alle områder, både med utleggstrekk, utleggsforretninger og tvangssalgsbegjæringer. I perioder med mye arbeid ser vi imidlertid at det til tider glipper. Vår utfordring blir å være mer à jour med tiltak til enhver tid. I 2016 sluttet vi med multitasking, og er av den formening at dette har gitt en effektivitetsgevinst.

3.3 Særnamskompetanse

Kommunekassereren i Rennebu fikk særnamsfunksjon i 2007. I forhold til å benytte den ordinære namsmannen, mener vi at behandlingstiden på utleggsforretninger har gått ned i tillegg til at vår kjennskap til skattyterne gir et bedre resultat i forhold til utleggsobjekt

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Rennebu kjøper tjenester fra Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag. De utfører kontroller etter utplukk fra skatteoppkreveren.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 7. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 7. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 6

4.3 Resultater fra kontrollene

Det har på de avholdte kontrollene totalt blitt avdekket kr 286 469,- i grunnlag arbeidsgiveravgift og kr 286 469,- i inntektsgrunnlag på skattytere. Antall kontroller med avdekket resultat: 3 stk

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det har vært planlagt 7 kontroller i 2017 i henhold til resultatkrav. Av dette ble 7 kontroller avholdt.

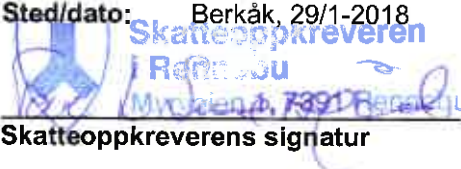
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontoret har ikke deltatt i fellesaksjoner i 2017. Vi har heller ikke vært i kontakt med Kontrollstøtte i objektsutvelgelsen.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Ettersom vi kjøper tjenester fra Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag har vi ikke gjennomført noen informasjonstiltak på arbeidsgiverkontrollområdet i 2017. I forbindelse med telefonkontakt og besøk på kontoret blir det informert om de regler som henvendelsen gjelder. De fleste bedriftene er tilknyttet det lokale regnskapskontoret, og vi føler disse har god oversikt over lover og regelverk.

Sted/dato: Berkåk, 29/1-2018


Skatteoppkreveren
i Rennebu
MVA-nr. 739184040

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet



Vår dato
15.02.2018

Din dato

Saksbehandler
Lisa Reinkind

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
92660521

Org.nr
991733116

Vår referanse
2018/118925

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde

Kommunestyret i Rennebu kommune
Myrveien 1
7391 RENNEBU

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Rennebu kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

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

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

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

Formålet med kontrollen er å avklare:

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

2. Om skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
0,6	0,6	0,6

Antall årsverk inneholder ikke ressurser brukt til arbeidsgiverkontrollen.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Rennebu kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 204 715 063 og utestående restanser² på kr 6 065 163, herav berostilte krav på kr 319 231.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Rennebu kommune.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	98,00 %	97,74 %	96,72 %	96,46 %
Forskuddstrekk 2016	99,90 %	100,00 %	99,97 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	99,50 %	99,59 %	99,63 %	99,50 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,40 %	100,00 %	100,00 %	99,38 %
Arbeidsgiveravgift 2016	99,80 %	100,00 %	99,95 %	99,84 %

Skatteoppkreveren for Rennebu kommune har gode innfordringsresultater, og har i det alt vesentlige nådd kravene som er satt av skattekontoret.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag.

Resultater for kommunen per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
132	7	7	5,3 %	6,3 %	4,6 %

Kontrollordningen har gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap. Rapport er sendt skatteoppkreveren 13. juli 2017, med svarfrist 15. august 2017. Skatteoppkrever har ikke gitt noen tilbakemelding på rapporten.

Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 19. desember 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 15. januar 2018, med svarfrist 25. januar 2018. Skatteoppkrever har ikke gitt noen tilbakemelding på rapporten.

Skatteoppkrevers 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.

Som et resultat av kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg: Skatteoppkrever ble pålagt å utføre periodisk avvikskontroll av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk. Skatteoppkrever har kun delvis fulgt opp dette.

Utover gitte pålegg anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, 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

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

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

Skattekontoret hadde 7. februar 2017 styringsdialogmøte i Trondheim der skatteoppkreveren for Rennebu ikke deltok. Det er avholdt oppfølgingsmøte vedrørende arbeidsgiverkontrollen 7. juni 2017 hvor den interkommunale kontrollordningen Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag deltok.

Med hilsen

Ida Moen
fung. avdelingsdirektør
avdeling for innkreving
Skatt Midt-Norge

Lisa Reinkind

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kopi til: Kontrollutvalget for Rennebu kommune
 Rådmann/administrasjonssjef Rennebu kommune
 Skatteoppkreveren for Rennebu kommune
 Riksrevisjonen

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	02.05.18	12/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 12/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 02.05.18	

Nummerert brev nr. 10

Saksdokumenter:

- Nummerert brev nr 10 av 03.04.18

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal etter kontrollutvalgsforskriften § 8 påse at revisjonens merknader blir fulgt opp. Dette er spesielt merknader som er gitt i nummererte brev, jf forskrift om revisjon § 4, 2.ledd.

Revisjonen har oversendt nummererte brev nr. 10 til kontrollutvalget.

Oversendelsesbrevet er ikke unntatt offentlighet. Innholdet i det nummererte brevet inneholder ikke taushetsbelagte opplysninger, og skal ved behandling ikke unntas offentligheten.

Saksvurdering:

Revisor har i forbindelse med revisjon av årsregnskapet 2017 registrert forhold som etter deres oppfatning ikke er tilfredsstillende ivaretatt. Nummerert brev nr. 10 påpeker mangler budsjettavvik utlån, bruk av startlån, prosjekter med overskridelser, store mindreforbruk i 2017 samt også skille mellom drift og investering.

Reglene for budsjettering og regnskapsføring av investeringer er gitt i kommuneloven, budsjettforskriften og regnskapsforskriften. Kommunestyret, og andre besluttede organer, får omfattende økonomisk informasjon fra økonomiplaner, budsjetter, regnskaper og løpende rapporter. Formålet med årsbudsjett er å gi bevilgninger og vedtak finansiering. Rammen for budsjettering er beskrevet i regelverket.

Revisor påpeker at de omtalte forhold viser at det er et sterkt behov for tydeligere oppfølging av framdriften i investeringsregnskapet i løpet av året, noe som bør resultere i sak til kommunestyret for endringer av investeringsbudsjettet. Kontrollen viser også at der er behov for kunnskap om hvilke utgifter som hører hjemme i drift og hvilke utgifter som klassifiseres som investering.

Revisor har bedt om tilbakemelding innen 23.04.18.

Revisor vil under behandling av saken gi utfyllende informasjon til kontrollutvalget og svar fra rådmannen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Nummerert brev nr. 10 tas til etterretning. Revisor følger opp saken.

Behandling:

MØTEBOK

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Rennebu kommune
Kopi: Rådmannen i Rennebu

Deres ref:

Vår ref. RE2018022ml

Dato: 03.04.2018

Nummert brev nr 10

I forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2017 har vi registrert forhold som etter vår oppfatning ikke er tilfredsstillende ivaretatt.

Reglene for budsjettering og regnskapsføring av investeringer er gitt i kommuneloven, budsjettforskriften og regnskapsforskriften. Kommunestyret, og andre besluttsende organer, får omfattende økonomisk informasjon fra økonomiplaner, budsjetter, regnskaper og løpende rapporter. Formålet med årsbudsjett er å gi bevilgninger og vedta finansiering. Rammene for budsjettering av investeringsregnskapet er beskrevet i regelverket.

Budsjettavvik utlån og bruk av lån startlån

I løpet av 2017 er det gitt kr 4 564 703 i startlån uten at det er registrert budsjett på utlån og bruk av startlån. Det foreligger vedtak av kommunestyret opptak av startlån til sammen kr 5 000 000. I forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner § 5 står det skrevet at investeringsbudsjettet skal omfatte bruk av lån, rammer for utlån og øvrige finanstransaksjoner knyttet til utlån. Etter vår oppfatning ville det vært korrekt å legge inn bevilgningen i budsjettet for utlån og bruk av lån i 2017.

Prosjekter med overskridelser i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet for 2017 viser følgende prosjekter med vesentlig avvik mellom medgått regnskap og budsjett:

Konto	Prosjekt	R2017 m/mva	B2017	Avvik R>B	Notat
1450.02002	IKT	Kr 737 168	Kr 600 000	Kr 137 169	
3840.02102	Hj.sykepleien – kjøp av bil	Kr 300 950	0	Kr 300 950	*1
6160.02000	Kjøp av driftsmidler	Kr 185 000	0	Kr 185 000	*1
6260.02320	Rehabilitering Birkabygget som fordeler seg slik:	Kr 801 657	0	Kr 801 657	Uten bevilgning
	F213 Voksenopplæring	Kr 29 595			
	F222 skolelokaler	Kr 5815			
	F325 tilrettelegging for næringslivet	Kr 191 447			
	F370 Bibliotek	Kr 482 578			
	Art 429 momskompensasjon	Kr 92 225			Samlet for bygget

6260.02322	Re skole-nye lokaler	Kr 1 013 628	0	Kr 1 013 628	Uten bevilgning
6380.02324	Park.plass sentrum	Kr 423 396	0	Kr 423 396	Uten bevilgning
7900.02314	Trondskogen boligfelt	kr 2 850 896	Kr 1 950 000	Kr 900 896	
7900.02315	Rehab Rennebuhallen	kr 8 467 970	Kr 5 975 000	Kr 2 492 971	
7900.02325	Bioenergianlegg	Kr 75 197	0		Uten bevilgning

Kommentarer til tabellen:

*1: kjøpet var bokført som driftsutgift i driftsregnskapet – Utgiften er flyttet til investeringsregnskapet, noe som er i samsvar med *GKRS nr 4 skille mellom drift og investering*.

*2: Når det gjelder rehabilitering Birkabygget vises til K 3/17 der det står at det gjøres mindre tilpasninger, som vi ser ikke er fulgt opp med bevilgning. Vi har ikke vurdert om utgiftene er korrekt vurdert etter *GKRS nr 4 skille mellom drift og investering*.

Prosjekter med store mindreforbruk i 2017

Konto	Prosjekt	R2017 Inkludert mva	B2017	Avvik R>B	Notat
02800.6210	Kjøp av næringsbygg	Kr 0	Kr 5 000 000	Kr -5 000 000	Kommunestyresak 3/2017 Sandetomta.
02308.7900	Helsesenteret	Kr 2 731 225	Kr 7 000 000	Kr -4 268 774	
02352.7900	Boliger løkkjveien	Kr 23 747 794	Kr 27 652 000	Kr -3 904 206	

Kommentar: Det burde vært gjennomført budsjettreguleringer innen 31.12.

Skille mellom drift og investering

I investeringsregnskapet Prosjekt 1500 flyktningetjenesten er det medgått kr 81 779,94 uten at det foreligger bevilgning. Utgiften er også under kr 100 000. Hvordan man skal skille mellom drift- og investeringsutgifter er drøftet og forklart i *GKRS nr 4 Skille mellom drift og investering (God kommunal regnskapsskikk)*. Etter vår oppfatning tyder de to forholdene sammen på at utgiften hører hjemme i driftsregnskapet

Vi har ikke gjennomført vurdering av alle prosjekter om prosjektutgiftene er korrekt registrert i investeringsregnskapet i tråd med *GKRS nr 4 skille mellom drift og investering*.

Forholdene omtalt ovenfor viser at det er et sterkt behov for en tydeligere oppfølging av framdriften i prosjekter i investeringsregnskapet i løpet av året, noe som bør resultere i sak til kommunestyret for endringer av investeringsbudsjettet. Kontrollen viser også at det er behov for kunnskap om hvilke utgifter som hører hjemme i drift og hvilke utgifter som klassifiseres som investering.

Svar fra rådmannen ønskes innen 23. april 2018.

Med vennlig hilsen
Revisjon Fjell IKS

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Merete Lykken
revisor

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	02.05.18	13/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 13/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 02.05.18	

Rapport forvaltningsrevisjon - utsettelse svar fra rådmann

Saksdokumenter:

- Brev fra Rennebu kommune datert 27.03.18

Saksutredning:

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.09.17 sak 22/17 forvaltningsrevisjon Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplanen. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret var som følger:

- 1 *Forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplanen" tas til etterretning.*
- 2 *Rådmannen bes følge revisors anbefalinger.*
- 3 *Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 1. april 2018.*

Rapporten ble behandlet i kommunestyret den 25.01.18 sak 1/18 med følgende vedtak:
Kommunestyret sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets innstilling

I brev fra Rennebu kommune datert 27.03.18 ber rådmannen om utsettelse til innen 1. september 2018.

Fra kontrollutvalgets vedtak i september til behandling i kommunestyret har det gått forholdsvis lang tid. Utsettelse med iverksettelse av tiltak innen 1. april 2018 er kort tid i etterkant av kommunestyrets vedtak.

Sekretariats forslag til vedtak:

Kontrollutvalget henviser til brev fra rådmann og godkjenner utsettelse av rapport fra rådmann om iverksatte tiltak til innen 1. september 2018.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisjon Fjell IKS
Os kommunehuset

2550 OS I ØSTERDALEN

Saksbehandler: Per Ivar Wold
Direktetelefon: 72 42 81 18
Direkte e-post:
per.wold@rennebu.kommune.no

Vår ref.
17/131-11-PIW/216

Deres ref.

Dato
27.03.2018

SVAR - RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON

Viser til oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplan med rapport om iverksatte tiltak innen 1. april 2018 (K-sak 1/18).

Rådmannen ber om utsettelse til innen 1. september 2018.

Med vennlig hilsen
Rennebu kommune

Per Ivar Wold
Personlrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Per Øivind Sundell

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	02.05.18	14/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 14/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 02.05.18	

Prosedyrer for virksomhetsbesøk – rutiner for besøk og vurdering av aktuelle virksomheter

Saksdokumenter:

- Forslag til prosedyrer for virksomhetsbesøk
- Organisasjonsstruktur Rennebu kommune

Saksframlegg:

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte virksomhetsbesøk og signaliserte at de ønsker å få innspill til virksomhetsbesøk og da knyttet til barnehagedriften i kommunen.

Det er viktig å være tydelig på hensikten med et evt. besøk samt at besøkene må planlegges godt. Det er også viktig at utvalget har avklarte roller. Et eventuelt virksomhetsbesøk må være godt forberedt. Formålet med besøket må være tydelig.

Sekretariatet har tatt utgangspunkt i utvalgets signaler. I tillegg har sekretariatet sett på hvordan virksomhetsbesøk gjennomføres i andre kontrollutvalg.

Vedlagte forslag til prosedyrer legges fram for utvalget til behandling. Det gjøres oppmerksom på at begrepet "etat" er erstattet med "virksomhet", i tråd med kommunens bruk av begrepet.

Vedlagt oversikt organisasjonsstruktur for Rennebu kommune kan være grunnlag for hvilke virksomhetsområde som kan være aktuelle å gjennomføre for fremtidige virksomhetsbesøk.

Sekretariatet har vært i kontakt med leder barnehage Vonheim. Forutsatt at utvalget godkjenner vedlagte forslag til prosedyrer for virksomhetsbesøk, vil gjennomføring skje i forhold til pkt. 4.2 Gjennomføring.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Prosedyrer for virksomhetsbesøk vedtas.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Prosedyrer for virksomhetsbesøk

1. Hensikt

Virksomhetsbesøk skal gjøre kontrollutvalget bedre kjent med den kommunale virksomheten, og ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalgets arbeid.

Et virksomhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt virksomhet/enhet i kommunen. Deltakere fra virksomheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig. Det vil være normalt at kontrollutvalget tas med på en omvisning i kontorlokaler og eventuelt øvrig anlegg som den besøkte virksomheten disponerer.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte. Virksomheter som ikke er besøkt tidligere er aktuelle, og dersom det er opprettet en ny avdeling/virksomhet vil denne framstå som interessant for besøk. Tidligere besøk i en virksomhet kan være bakgrunn for at denne besøkes på nytt. Tid som er gått siden virksomheten sist fikk besøk av kontrollutvalget er avgjørende. Forhold som ble tatt opp ved tidligere virksomhetsbesøk kan fortsatt være relevante for kontrollutvalget.

Prosedyrene kan også inkludere kommunale foretak og selskap.

Under besøket kan kontrollutvalget

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

2. Omfang

Prosedyren gjelder for virksomhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Rennebu kommune.

3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

4. Framgangsmåte

4.1 Planlegging

Kontrollutvalget framsetter i samråd med sekretariatet forslag til virksomheter/enheter som er aktuelle for virksomhetsbesøk gjerne i årets første kontrollutvalgsmøte eller ved behov. Det skal framgå hvilke enheter som skal besøkes og forslag til tidspunkt for virksomhetsbesøkene.

4.2 Gjennomføring

Virksomhetsbesøk har flere faser:

1. Initiering
2. Forberedelse
3. Virksomhetsbesøket
4. Etterarbeid

4.2.1 Initiering

Kontrollutvalget vurderer virksomhetsbesøk fortrinnsvis i årets første møte eller ved behov, og prioriterer hvilke virksomheter som skal besøkes, samt tidspunkt og omfang. Rådmannen inviteres under behandling av saken.

4.2.2 Forberedelse

Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes. Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket.

4.2.3 Virksomhetsbesøket

Leder i kontrollutvalget leder og avvikler besøket.

Besøket innledes ved å orientere om kontrollutvalgets arbeid og hensikten med besøket.

Virksomhetsleder/enhetsleder og andre aktuelle medarbeider deltar og orienterer om virksomheten. Kontrollutvalget stiller ev. spørsmål underveis. Det gis en sammenfatning/ oppsummering av besøket tilslutt.

4.2.4 Etterarbeid

Etter møtet lager sekretariatet et oppsummerende notat til kontrollutvalget.

Notatet behandles av utvalget og videresendes til kommunestyret til orientering. Kopi sendes rådmann og enheten som er besøkt.

Dersom utvalget utarbeider en uttalelse, sendes denne på høring til rådmannen først.

5. Registrering og arkivering

All framlagt dokumentasjon fra besøket oppbevares hos sekretariatet i 10 år. Referater og oversikter fra gjennomførte virksomhetsbesøk arkiveres også hos sekretariatet.

Organisasjonskart

Organisationskart

Rådmannen

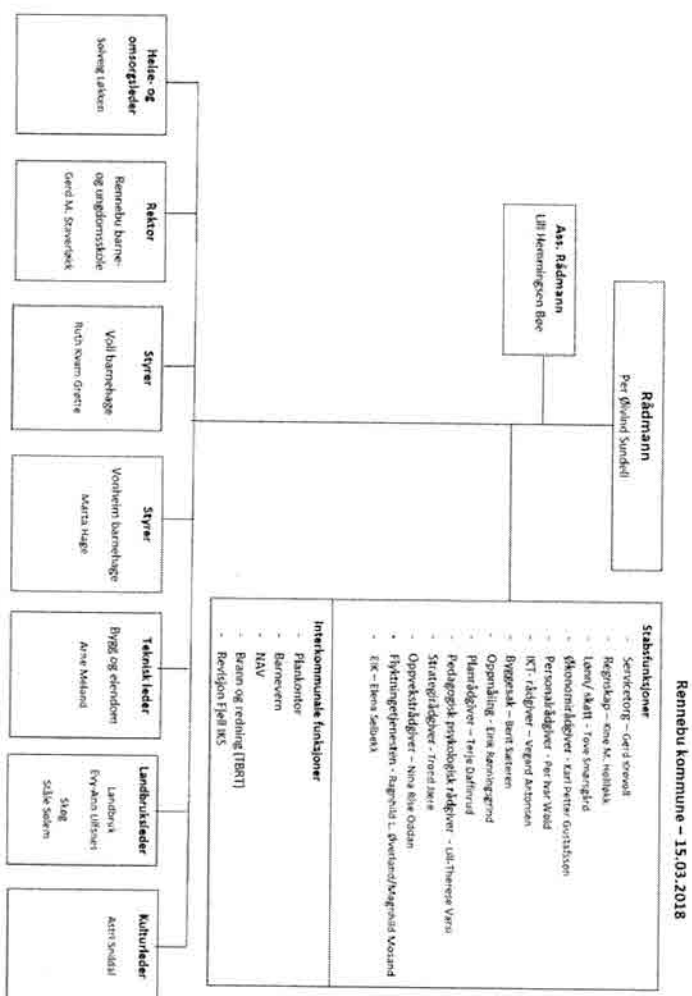
Ledere

Rådgivere

Servicefunksjoner

Interkommunalt

Etikk



MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

NV

02.05.18

15/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 15/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.18

Orienteringssaker

- Orienteringssak 03/18 – Fagkonferanse og årsmøte FKT:
FKT inviterer til det kombinerte Fagkonferanse- og årsmøtearrangementet på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport på Gardermoen 29. - 30. mai 2018.
Påmeldingsfrist er satt til 13. april

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssaker tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 29 – 30. mai 2018

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 29. mai 2018

[#fkt2018](#)



www.fkt.no

Dag 1	Tirsdag 29. mai 2018
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.05	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10:05 – 10.25	Åpning Stortingsrepresentant Svein Harberg (H), første nestleder Stortingets Kontroll- og konstitusjonskomite
10.25 – 10.50	Arbeidslivskriminalitet NHOs hovedtiltak mot arbeidslivskriminalitet Direktør Arbeidsliv Nina Melsom Næringslivets Hovedorganisasjon
10.50 – 11.20	Hvordan kan vi unngå arbeidslivskriminalitet i offentlige kontrakter? Seniorrådgiver og prosjektleder Anne Cathrine Jacobsen , DIFI Direktoratet for forvaltning og ikt
11.20 -11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 -11.50	Pause
11.50 – 12.20	Hvordan står det til med barnevernet i kommunene? Behovet for et kompetanseløft Foredragsholder ikke avklart
12.20 – 12.50	Land Barnevern - tjenesten som sviktet på alle områder Revisor Jorunn Ødegårdstuen , Fylkesmannen i Oppland
13.00 – 14.00	Lunsj
14.00 – 14.25	Hvorfor sviktet det i Land? Oppdragsansvarlig revisor, Reidun Grefsrud , Innlandet revisjon
14.25 – 14.35	Spørsmål og kommentarer fra salen

	ÅRSMØTE 2017 I FKT
14.45/15.00 – 15.15/15.30	Registrering til årsmøte 2018
15.15/15.30 – 16.15/16.30	Årsmøte 2018
18.30 – 19.30	«Født til omstilling» med Anders M Tangen
20:00	Felles middag på hotellet
Dag 2	Onsdag 30. mai 2018
09.00 – 09.45	Veileder – kontrollutvalgets sekretariat Seniorrådgiver Roald Breistein , sekretariat for kontrollutvalget Hordaland fylkeskommune
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen, evt. kort pause
10.00 – 11.00	Rådmannen og kontrollutvalget – samarbeid eller konflikt? Rådmann Rune Haugsdal , Hordaland fylkeskommune Rådmann Unni Skaar , Sarpsborg kommune
11.00 – 11.10	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.10 – 11.30	Pause og utsjekking
11.30 – 12.00	Lovproposisjonen om ny kommunelov Seniorrådgiver Erland Aamot , Kommunal og Moderniseringsdepartementet
12.00 – 12.10	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.10 – 12.50	Etikk Henrik Syse
12.50 – 13.00	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
13.00 – 14.00	Lunsj

Forelesere 1 29.-30. mai 2018

Storingsrepresentant Svein Harberg (H) første nestleder Stortingets Kontroll- og konstitusjonskomite	Svein Harberg har også er faring fra fylkesting (Aust-Agder), kommunestyre og kontrollutvalg (Grimstad). Han er nå inne i sin tredje stortingsperiode
Direktør Arbeidsliv Nina Melsom Næringslivets Hovedorganisasjon	Nina Melsom er jurist. Hun har blant annet vært medlem i Personvernemnda og medforfatter av Arbeidstvistloven for å nevne noe. Hun har ellers omfattende foredragserfaring
Seniorrådgiver og prosjektleder Anne Cathrine Jacobsen, DIFI Direktoratet for forvaltning og ikt	Anne Cathrine Jacobsen er prosjektleder for arbeidet mot arbeidslivskriminalitet i offentlige kontrakter i Difi. Arbeider nå med samarbeidsprosjekt mellom departementet, KS og Arbeidstilsynet
Seniorrådgiver Jorunn Ødegårdstuen, Fylkesmannen i Opland	Jorunn Ødegårdstuen har gjennomført undersøkelsen av Land barnevernstjeneste på vegne av fylkesmannen. Rapporten omhandler avvik knyttet til meldinger, undersøkelser og hjelpetiltak
Oppdragsansvarlig revisor, Reidun Grefsrud, Innlandet revisjon	Reidun Grefsrud har gjennomført undersøkelsene av Land barnevernstjeneste på vegne av kontrollutvalget i Nordre Land kommune. Rapporten har fokus på rådmannens oppfølging og interkontroll
Seniorrådgiver Roald Breistein, sekretariat for kontrollutvalget Hordaland fylkeskommune	Roald Breistein har ledet FKTs arbeidsgruppe for utarbeidelse av veileder for kontrollutvalgets sekretariat
Rådmann Rune Haugsdal, Hordaland fylkeskommune	Rune Haugsdal går for å ha et «korrekt» og positivt syn på kontrollutvalget.
Rådmann Unni Skaar, Sarpsborg kommune	Unni Skaar er en rådmann som gjerne kan ha et mer «utfordrende» syn på utvalget
Seniorrådgiver Erland Aamot, Kommunal og Moderniseringsdepartementet	Erland Aamot
Filosof Henrik Syse	Henrik Syse jobber ved Institutt for fredsforskning Faglig har Syse arbeidet med politisk filosofi, rettsfilosofi og moralfilosofi. Medlem av den norske Nobelkomite siden 2015

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 26. april 2017.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 24. mai 2017.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 24. mai 2017.

Leder i valgkomiteen: Frank Willy Djuvik, kontrollutvalgsleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune | frank.willy.djuvik@sfj.no | Mobil: 926 26 976

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

FØR MIDDAG

I år inviterer vi til en aperitiff før middag med et morsomt og tankevekkende foredrag om det litt skremmende «omstillings»-begrepet

Marius Tangen: «Født til omstilling». Gjennom merkelige assosiasjoner, gjenkjennelige typer og betraktninger gir han deg nye perspektiver. Lokale: Mulitarena 1, Clarion

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT

Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166

E- postadresse: fkt@fkt.no

INFORMASJON OM HOTELLET

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Med bil til Clarion Hotel & Congress Oslo Airport: Fra E6 – ta av mot flyplassen, deretter tar du av E16 mot Hønefoss/Nannestad. Ta til høyre i tredje rundkjøring

Med buss fra Oslo Lufthavn Gardermoen: egen direkte shuttlebuss mellom hotellet og Oslo Airport (buss S44). Holdeplass for bussen finner du rett utenfor ankomst på flyplassen, kr 70,- pr. pers. pr. vei. [Rutetabell finner du her](#)

Fri parkering (særskilt parkeringsbevis ikke påkrevet) på hotellets oppmerkede parkeringsplasser

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen onsdag 28. mars** 2018. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 500 (Ikke medlem kr 7 000)
- Deltakelse uten overnatting og uten middag (dagpakke): Kr 5 000 (Ikke medlem kr 5 500)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 28–29. mai 2018: Kr 1 195,-

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

NV

02.05.18

16/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 16/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.18

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: