

MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: Onsdag 10.04.2018
KL.: 14:00
STED: Møterom 1. etg. Rådhuset

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
10/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 31.01.18
12/2018	Kontrollrapport skatt 2017
13/2018	Brev fra revisor angående kommunens behandling av mva
14/2018	Oppfølgingssaker
15/2018	Orienteringssaker
16/2018	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell 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. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Tirsdag 3. april 2018

for
Ole Jørgen Kjellmark
leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

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

RØROS KONTROLLUTVALG

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.04.18	10/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 10/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 10.04.18	

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 10.04.18

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 10.04.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

RØROS KONTROLLUTVALG

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.04.18	11/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
11/18	Kontrollutvalget		10.04.18	

Møteprotokoll fra møte 31.01.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 31.01.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Det er etter tilbakemelding i fra utvalget foretatt en korrigerings i sak 07/18.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 31.01.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Onsdag 31. januar 2018
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 01-09

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Ole Jørgen Kjellmark - leder
John Helge Andersen - nestleder
Liv Marit Bekkos
Aage Aas

Forfall:

Åse Berg

Varamedlem:

Bjørnar Ingebrigtsvoll

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold

Møtet ble avsluttet kl. 17:00

Røros, 31. januar 2018
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er fastsatt til 13. mars 2018 kl. 14:00.

01/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 31.01.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatet opplyste om at utsendt saksliste er feil.
Sak 03/18 og 04/18 er byttet om.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 31.01.18 godkjennes med endring lagt fram under behandlingen.

02/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 21.11.17

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.11.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.11.17 godkjennes.

03/2018 Forvaltningsrevisjon; Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune*" tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide et styringsdokument som omhandler rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen
- etablere bedre publikumsløsninger for dokumentinnsyn
- sørge for at saksbehandlingen på byggesaksområdet blir bedre dokumentert.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.06.2018.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor var til stede og gikk igjennom rapportens hovedtrekk. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.
Forslag til endret innstilling av kulepunkt to ble framsatt under behandlingen:

" etablere digitalt baserte løsninger for at publikum skal kunne lese inn- og utgående dokumenter. "

Sekretariatets forslag, med endring framsatt i møtet, enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune*" tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide et styringsdokument som omhandler rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen
- etablere digitalt baserte løsninger for at publikum skal kunne lese inn- og utgående dokumenter.
- sørge for at saksbehandlingen på byggesaksområdet blir bedre dokumentert.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.06.2018.

04/2018 Årsmelding 2017 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Utvalget gikk igjennom årsmeldingen. Noen korrigeringer ble foretatt underveis.
Årsmeldingen ble godkjent med korrigeringer foretatt i møtet.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar årsmelding 2017 for kontrollutvalget til orientering.

05/2018 Vurdering av selskapskontroll i 2018

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om vedtak fattet i Os kontrollutvalg 24.01.18 og Holtålen kontrollutvalg 25.01.18:

«Kontrollutvalget ber Revisjon Fjell igangsette en forvaltningsrevisjon i FIAS AS. Dette under forutsetning av at øvrige deltakerkommuner, som er eiere i Revisjon Fjell, ønsker å gjennomføre kontrollen.

Utvalget ønsker følgende fokusområder:

- Selvkostprinsippet
- Skille mellom lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver.»

Utvalget diskuterte kontrollobjekt. Utvalget slutter seg til vedtak fattet i Os og Holtålen kommuner.

Utvalget ønsker å få orientering om selskapene Abakus AS og Reiselivets Hus.

Kontrollutvalgets vedtak:

«Kontrollutvalget ber Revisjon Fjell igangsette en forvaltningsrevisjon i FIAS AS. Dette under forutsetning av at øvrige deltakerkommuner, som er eiere i Revisjon Fjell, ønsker å gjennomføre kontrollen.

Utvalget ønsker følgende fokusområder:

- Selvkostprinsippet
- Skille mellom lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver.»

Utvalget ønsker en orientering om driften i Reiselivets Hus fra ledelsen i møtet i mars-18.

Utvalget ønsker en orientering om Abakus AS til siste møte før sommeren. Sekretariatet innhenter nødvendige dokumenter.

06/2018 Vurdering av revisors uavhengighet

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 19. desember 2017.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 19. desember 2017.

07/2018 Oppfølging av nummerert brev og revisors notat

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonens brev til rådmannen tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken.

Behandling:

Revisor var tilstede under behandlingen og svarte på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Revisjonens brev til rådmannen tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken. Nyansatt leder ved felles regnskapskontor i Holtålen inviteres til første høstmøte i 2018 for å gi utvalget en orientering om status i avdelingen

08/2018 Forvaltningsrevisjon 2018 - prosjektplan

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Saksbehandling til kommunestyret" slik den foreligger.

Behandling:

Revisor var til stede under behandlingen og svarte på spørsmål i fra utvalget. Utvalget drøftet beskrivelsen av prosjektet, og revisor supplerte med muntlig informasjon.

Sekretariatets forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Saksbehandling til kommunestyret" slik den foreligger.

09/2018 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

- Utvalget ønsker å få framlagt brev sendt til Røros kommune i fra Håndverkerforeningen, samt kommunens behandling og tilsvare. Saken settes på saklisten neste møte.
- Sekretariatet ber rådmannen om å få oversendt oppfølgingsoversikt over kommunestyrevedtak (se tidligere rapport, sak 42/17)

RØROS KONTROLLUTVALG

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.04.18	12/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
12/18	Kontrollutvalget		10.04.18	

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- 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 Røros utføres tilfredsstillende i henhold til gjeldene regelverk. Følgende områder er kontrollert:

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

Skatteetaten bemerker at arbeidsgiverkontroll utføres tett oppunder kravet. Det er utført 4,6% kontroller mot et krav på 5%.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyret i Røros kommune
Bergmannsgata 19
7374 RØROS

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Røros 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

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Røros, Os, Tolga og Holtålen.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

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



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Røros kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 555 302 823 og utestående restanser² på kr 9 206 625.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Røros 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	96,00 %	97,71 %	94,09 %	96,46 %
Forskuddstrekk 2016	99,90 %	99,92 %	99,96 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	99,50 %	99,68 %	99,71 %	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 %	99,89 %	99,95 %	99,84 %

Skatteoppkreveren for Røros kommune har gode innfordringsresultater, og har nådd alle resultatkravene som er satt av skattekontoret.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

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

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 %)
330	17	16	4,8 %	4,0 %	4,6 %

Resultatet for arbeidsgiverkontrollen ligger tett oppunder kravet om at 5 % av arbeidsgiverne skal kontrolleres.

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.

Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving, avholdt 7. og 8. november 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 1. desember 2017. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 14. desember 2017.

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.

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 har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkrever 7. februar 2017 i Trondheim. Oppfølgingsmøte vedrørende arbeidsgiverkontrollen ble avholdt 7. juni 2017 i Hommelvik der Regnskapskontrollen i Fjellregionen deltok.

Med hilsen

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

Oddlaug Flønæs

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kopi til: Kontrollutvalget for Røros kommune
 Rådmann/administrasjonssjef Røros kommune
 Kemneren i Røros - Os - Tolga - Holtålen
 Riksrevisjonen

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.04.18	13/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
13/18	Kontrollutvalget		10.04.18	

Oppfølging av sak 22/17; Kommunens behandling av merverdiavgift

Saksdokumenter:

- brev fra revisor av 13.02.18

Tidligere behandlinger av kommunens behandling av merverdiavgift:

(Saksdokumenter ikke vedlagt)

- Sak 14/17
- Sak 22/17
- Sak 33/17
- Sak 44/17
- Sak 07/18

Tidligere behandlinger angående kommunens behandling av merverdiavgift:

Kontrollutvalget behandlet notat i fra revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift for 6. termin 2016 den 21.03.17, sak 14/17.

I notatet skriver revisor at: «Etter revisjonens oppfatning er omfanget av feil 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.»

I kontrollutvalgets møte 09.05.17, sak 22/17, behandlet kontrollutvalget notat i fra revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin 2017. I notatet konkluderte revisor med at omfanget av feil fortsatt er høyt, selv om feilene beløpsmessig ikke er så store som i forrige termin. Kompensasjonskravet ble samtidig levert for sent til revisor slik at det ikke var mulig å gjennomføre samtlige korreksjoner i kravet før innsending.

Administrasjonen var til stede under behandlingen og orienterte om nye rutiner og at de er i gang med å utarbeide et kursopplegg som skal benyttes til opplæring av ansatte slik at behandling av merverdiavgift blir gjennomført i henhold til lover og regler.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Rådmannen bes følge opp revisors anmodning om bedre regnskapstransaksjoner for å sikre god kvalitet på arbeidet med merverdiavgift.

Kontrollutvalget mottok nummerert brev i revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift i 2. termin 2017. Brevet ble behandlet av utvalget den 21.09.17, sak 33/17. I brevet beskriver revisor flere avvik som har alvorlige konsekvenser.

Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen iverksette tiltak nevnt i brev fra Holtålen kommune av 13.09.17. Fristen 01. 12.17 skal overholdes.

Nødvendig opplæring av alle attestasjonsansvarlige i Røros kommune må snarest gjennomføres.

Kontrollutvalget følger opp saken.

I brevet som ble oversendt kontrollutvalget 12.10.17 angående kommunens behandling av merverdiavgift for 4. termin 2017, skriver revisor i brev til rådmannen at merverdiavgift fortsatt er behandlet feil på mange fakturaer. Kommunen ble varslet om feilene før signering av kompensasjonskravet og alle feilene er rettet i det endelige kravet for 4. termin 2017.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 44/17:

Revisjonens brev til rådmannen tas til orientering.

Kontrollutvalget følger opp at vedtak fattet i sak 33/17 - nummerert brev nr. 19, iverksettes.

Den 29. 11.17 mottok sekretariatet tilsvare på revisjonens notat og brev angående kommunens behandling av merverdiavgift i fra regnskapsleder ved felles regnskapskontor.

Den 12.12.17 sendte revisjonen sendt brev til rådmannen angående kommunens behandling av merverdiavgift i 5. termin 2017. Revisor bemerke at det fremdeles er avdekket mange feil, men at feilene er rettet.

Dette brevet ble behandlet av kontrollutvalget 31.01.18. Utvalget fattet følgende vedtak:

Revisjonens brev til rådmannen tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken.

Nyansatt leder ved felles regnskapskontor i Holtålen inviteres til første høstmøte i 2018 for å gi utvalget en orientering om status i avdelingen

Saksframlegg:

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

Revisjonen har oversendt nytt brev til rådmannen angående kommunens behandling av merverdiavgift for 6. termin 2017. I brevet påpeker revisjonen at merverdiavgift fortsatt er behandlet feil på mange fakturaer. Mange av feilene ble rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll, men fortsatt gjensto vesentlige feil. Alle feilene er rettet i innsendte skattemeldinger for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon.

Saksvurdering:

Kommunens behandling av merverdiavgift har vært behandlet i kontrollutvalget fem ganger tidligere. Revisor har påpekt vesentlige feil og mangler i regnskapsføringen etter hver termin. Selv om feilene er færre nå enn for ett år siden, viser revisjonens brev av 13.02.18 at det et stykke til akseptabelt nivå. I revisjonens brev til rådmannen for ett år siden sto det blant annet følgende:

Etter revisjonens oppfatning er omfanget av feil 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.

Dette er en relativt tydelig ordlyd i samtlige av revisors brev, og sekretariatet mener det er bekymringsverdig at kommunen etter gjentatte henvendelser i fra revisor og kontrollutvalget ikke har klart å sikre god kvalitet på arbeidet i løpet av et år.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonens brev av 13.02.18 til rådmannen tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Rørø kommun
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2018019E

Dato: 13.02.2018

Kommunens behandling av merverdiavgift i 6. termin

Vi viser til tidligere brev vedrørende kommunens behandling av merverdiavgift i 2017. Merverdiavgift er fortsatt behandlet feil på mange fakturaer. Mange av feilene ble rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll, men fortsatt gjensto vesentlige feil.

Vedlagt følger en oversikt over feil i behandlingen av merverdiavgift som er ikke er oppdaget og rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll.

Alle feilene er rettet i innsendte skattemeldinger for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Vedlegg

Oversikt over bilag med feil i krav på mva. kompensasjon 6. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva.</u> <u>sats</u>	<u>Urettmessig</u> <u>krav på</u> <u>kompensasjon</u>	<u>Krav på</u> <u>kompensasjon</u> <u>ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
110606	1103	40 580,00	25,00 %	8 116,00	0,00	ingen mva på faktura
111163	1103	703,00	25,00 %	140,60	0,00	ingen mva på faktura
111095	1104	37 220,00	25,00 %	7 444,00	0,00	ingen mva på faktura
22614	1104	2 978,00	25,00 %	595,60	0,00	ingen dokumentasjon
22614	1104	3 490,00	25,00 %	698,00	0,00	ingen dokumentasjon
22614	1104	4 030,00	25,00 %	806,00	0,00	ingen dokumentasjon
111005	1110	65 209,50	25,00 %	13 041,90	0,00	varer for videresalg
22404	2110	2 230,48	25,00 %	446,10	0,00	ingen dokumentasjon
111812	2110	2 918,00	25,00 %	583,60	0,00	internfaktura
111221	2300	3 300,00	25,00 %	660,00	0,00	ingen mva på faktura
109988	2610	2 631,00	25,00 %	526,20	0,00	personbil
111265	2610	3 507,00	25,00 %	701,40	0,00	personbil
111776	3001	13 791,00	25,00 %	2 758,20	0,00	internfaktura
110397	3003	9 170,62	25,00 %	1 834,12	0,00	ingen mva på faktura
300015	3004	6 700,00	25,00 %	1 340,00	0,00	ingen mva på faktura
110657	3200	4 770,00	25,00 %	954,00	0,00	ingen mva på faktura
111104	3401	1 502,00	25,00 %	300,40	0,00	internfaktura
110663	3700	5 367,00	25,00 %	1 073,40	0,00	ingen dokumentasjon
111223	3700	3 179,00	25,00 %	635,80	0,00	personbil
109339	5100	6 000,00	25,00 %	1 200,00	0,00	ingen mva på faktura
111116	5100	1 999,00	25,00 %	399,80	0,00	ingen mva på faktura
300015	5400	7 892,34	25,00 %	1 578,47	0,00	ingen mva på faktura
111280	6001	3 688,00	25,00 %	737,60	0,00	internfaktura
109524	6150	7 418,00	25,00 %	1 483,60	0,00	ingen mva på faktura
110479	6150	2 316,00	25,00 %	463,20	0,00	ingen mva på faktura
111281	6150	420,20	25,00 %	84,04	0,00	internfaktura
111281	3402	194,80	25,00 %	38,96	0,00	internfaktura
109145	6151	3 057,00	25,00 %	611,40	0,00	internfaktura

109523	6151	1 763,75	25,00 %	352,75	0,00	personbil
111759	6151	2 241,00	25,00 %	448,20	0,00	personbil
110024	6151	8 600,00	25,00 %	1 720,00	0,00	ingen mva på faktura
300016	6400	5 504,00	25,00 %	1 100,80	0,00	ingen dokumentasjon
110005	9000	4 375,00	25,00 %	875,00	0,00	utleiebolig
110240	9000	5 000,00	25,00 %	1 000,00	0,00	ingen mva på faktura
110202	9000	4 000,00	25,00 %	800,00	0,00	ingen mva på faktura
10300 Uth.	9718	200 000,00	25,00 %	40 000,00	0,00	ingen mva på faktura
500063	6503	2 166,54	25,00 %	433,31	0,00	feil retting
500063	6503	3 039,27	25,00 %	607,85	0,00	feil retting
500063	6503	3 297,70	25,00 %	659,54	0,00	feil retting
500063	6506	2 017,36	25,00 %	403,47	0,00	feil retting
500063	6506	2 420,26	25,00 %	484,05	0,00	feil retting
500063	6506	2 549,37	25,00 %	509,87	0,00	feil retting
500063	6507	3 134,42	25,00 %	626,88	0,00	feil retting
500063	6507	5 049,19	25,00 %	1 009,84	0,00	feil retting
110407	3001	830,61	15,00 %	108,34	0,00	servering
110723	3001	649,50	15,00 %	84,72	0,00	servering
Sum				100 477,02	0,00	

Oversikt over bilag med feil behandling av inngående mva. 6. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Ikke registrert inng. mva.</u>	<u>Ikke registrert mva.komp</u>	<u>Kommentar</u>
111752	6140	79 000,00	25,00 %	19 750,00	0,00	feil på internfaktura
110154	6170	1 694 901,00	25,00 %	0,00	423 725,25	feil på internfaktura
110154	6120	1 800 233,00	25,00 %	450 058,25	0,00	feil på internfaktura
110154	6130	1 189 655,00	25,00 %	59 482,75		feil på internfaktura
110154	6130	1 663 907,00	25,00 %	415 976,75		feil på internfaktura
110154	6140	1 345 354,00	25,00 %	336 338,50		feil på internfaktura
110154	6140	1 881 660,00	25,00 %	470 415,00		feil på internfaktura

110998	6140	133 989,00	25,00 %	33 497,25		feil på internfaktura
300015	5400	7 892,34	25,00 %	1 973,09		fjernleverbar tjeneste
500063	6503	2 166,54	25,00 %	433,31	0,00	feil retting
500063	6503	3 039,27	25,00 %	607,85	0,00	feil retting
500063	6503	3 297,70	25,00 %	659,54	0,00	feil retting
500063	6506	2 017,36	25,00 %	403,47	0,00	feil retting
500063	6506	2 420,26	25,00 %	484,05	0,00	feil retting
500063	6506	2 549,37	25,00 %	509,87	0,00	feil retting
Sum				1 787 491,59	423 725,25	

Oversikt over bilag med feil behandling av utgående mva. 6. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva.</u> <u>sats</u>	<u>Manglende</u> <u>faktureret</u> <u>mva.</u>	<u>Kommentar</u>
20033703	6160	79 000,00	25,00 %	19 750,00	Utgående mva. ikke beregnet
20032602	6160	1 694 901,00	25,00 %	423 725,25	Utgående mva. ikke beregnet
20032602	6160	1 800 233,00	25,00 %	450 058,25	Utgående mva. ikke beregnet
20032602	6160	1 189 655,00	25,00 %	297 413,75	Utgående mva. ikke beregnet
20032602	6160	1 663 907,00	25,00 %	415 976,75	Utgående mva. ikke beregnet
20032602	6160	1 345 354,00	25,00 %	336 338,50	Utgående mva. ikke beregnet
20032602	6160	1 881 660,00	25,00 %	470 415,00	Utgående mva. ikke beregnet
20033539	6160	133 989,00	25,00 %	33 497,25	Utgående mva. ikke beregnet
				2 447 174,75	

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.04.18	14/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 14/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 10.04.18	

Oppfølgingssaker

Saksdokumenter:

- Brev fra Håndverkerforeningen til Røros kommune
- Kommunens statusrapport for politiske vedtak, kommunestyre saker

Saksframlegg:

1. Brev fra Håndverkerforeningen

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte en henvendelse Håndverkerforeningen har gjort til Røros kommune angående kommunens generelle behandling av byggesøknader. Utvalget ba om å få framlagt brev sendt til Røros kommune i fra Håndverkerforeningen, samt kommunens behandling og tilsvare. Håndverkerforeningens brev til kommunen følger vedlagt. Det er avholdt møte mellom administrasjonen og Håndverkerforeningen på bakgrunn av brevet. Kontrollutvalgets leder var til stede på møtet og vil gi utvalget en orientering under behandlingen.

2. Oppfølging av vedtak i kommunen

Kontrollutvalget behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i 2017 hvor det ble bedt blant annet om at rådmannen sørger for å anskaffe et oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak. Sekretariatet har mottatt tre statusrapporter for 2017. Rapportene viser status for oppfølging/iverksetting av vedtak i planutvalget, formannskapet og kommunestyret. Disse ser ut til å være et godt verktøy for oppfølging.

Rapportens anbefalinger skal i sin helhet følges opp innen 1. mai 2018. I følge vedtaket i kommunestyret skal rådmannen rapportere om iverksatte tiltak til kontrollutvalget innen denne dato. Denne saken vil bli satt opp som oppfølgingssak i neste møte.

Saksvurdering:

Begge de to framlagte sakene ser ut til å være godt oppfulgt av kommunen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sak 1 angående Håndverkerforeningens henvendelse til kommunen tas til orientering.
Sak 2 angående kommunens oppfølgings- og rapporteringsverktøy tas til orientering.

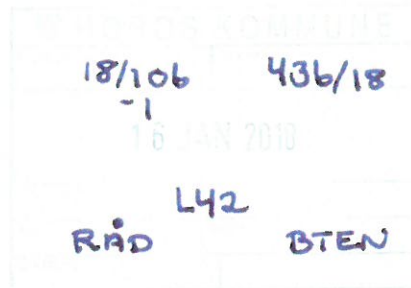
Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros Håndverkerforening

7374 Røros



Røros 15.01.2018

Røros kommune

Ordfører Hans Vintervold

postmottak@roro.kommune.no

Røros Håndverkerforening har fra enkelte av våre medlemmer fått henvendelser angående behandlingstid og andre forsinkende forhold vedrørende byggesøknader i Røros kommune. Forsinket behandling og godkjenning av byggesøknader har i senere tid blitt så problematisk at enkelte bedrifter vurderer om det kan bli nødvendig å permittere ansatte på grunn av dette.

Medlemsstokken i foreningen er for de flestes vedkommende knyttet til byggebransjen. Vi vil komme med en henstilling til administrasjon og politisk ledelse om å få byggesaksbehandling inn på et bedre konstruktivt spor.

Her er et par eksempler på meldinger vi har fått:

- 1. I de siste 4 årene har byråkratiet og saksbehandlinger gått bare treigere og treigere. Det er og svært sjelden at utøvere får audiens i Røros Kommune. Alt går på e-post. Resultatet av dårlig ledelse og byråkratisering har medført at flere handverkere innenfor antikvarisk restaureringsarbeid har flyttet ut av kommunen og/eller tar på seg jobber andre steder regionalt og nasjonalt. Andre kommuner er ikke i nærheten av hva Røros Kommune klarer å rote det til av feilinformasjon og byråkrati.*
- 2. Kan ikke sende inn byggesøknader selv. Etter møte med saksbehandler har jeg funnet ut at jeg ikke kan greie på dette selv. Bruker konsulent på søknader. Merker en endring og ser at jeg ikke har kunnskap til å utføre byggesøknader selv.*

For å konkretisere vårt innspill, vil vi påpeke følgende:

1) Kommunens veiledningsplikt:

En av kommunens hovedoppgaver ved behandling av byggesøknader er å være veileder for brukere av disse tjenestene. Kommunen har en generell veiledningsplikt i henhold til forvaltningslova § 11 hvor det blant annet står følgende:

"Forvaltningsorganene har innenfor sitt saksområde en alminnelig veiledningsplikt. Formålet med veiledningen skal være å gi parter og andre interesserte adgang til å vareta sitt tarv i bestemte saker på best mulig måte."

Det er i så tilfelle viktig for kommunen å ivareta sin rolle som veileder i byggesaker. Dette oppfattes derimot som en rolle kommunen ikke klarer å ivareta for tiden. Det oppleves i senere tid, fra flere brukere av kommunens tjenester, at veiledning er byttet ut med "tåkeprat". I dette menes at det fra



Røros Håndverkerforening
7374 Røros

kommunens side gis tilbakemeldinger/svar til brukere som i stor grad skaper større forvirring enn det gjør nytte.

I enkelte tilfeller oppleves det at en har mindre oversikt over hva kommunen krever av sine brukere etter korrespondanse med kommunen. Dette skaper stor frustrasjon blant kommunens innbyggere og brukere av byggesakstjenestene.

2) Forutsigbar byggesaksbehandling:

Regjeringen har et uttalt mål om et enklere Norge med mindre byråkrati. En enklere plan- og byggesaksbehandling er i henhold til regjeringen en viktig del av dette. I denne sammenhengen må det også ansees som viktig med en forutsigbar byggesaksbehandling. En forutsigbar byggesaksbehandling vil skape trygghet hos brukere av kommunens byggesakstjenester i form av at en vet hva som forventes fra kommunens side, og at en slik har god kontroll på hva en kan regne med å få tillatelse til. Forutsigbarhet i byggesaksbehandlingen vil på sikt også kunne være grunnlag for reduserte byggekostnader, noe som igjen har betydning for aktivitet i byggenæringen og priser på boliger i Røros kommune.

For tiden kan det ikke ansees som forutsigbar byggesaksbehandling i Røros kommune. Det oppleves i flere saker som høyst usikkert hva kommunen krever av dokumentasjon, samt at det også underveis i saksbehandlingen dukker opp krav om ettersending av dokumentasjon som tidligere ikke er nevnt. Det er også i enkelte tilfeller gjort krav fra kommunens side som må ansees som urimelige, og som går langt over det som er kommunens rolle som forvaltningsorgan i byggesaker. At byggesaker treneres slik over tid skaper naturlig nok frustrasjon og fortvilelse hos brukere av disse kommunale tjenestene.

Konklusjon:

Konsekvensen av disse punktene vil i ytterste tilfelle være at hytteeiere, innbyggere og aktører i byggenæringen i Røros kommune gir opp sine planer om oppføring av fritidsboliger, eneboliger og andre byggeprosjekter. Dette vil selvfølgelig få ringvirkninger for hele Røros-samfunnet, da vi er avhengige av at det investeres og legges igjen penger i kommunen vår. Dette både i form av byggeprosjekter og i form av handel forøvrig.

Dersom det er ønskelig, så tar vi gjerne et møte for ytterligere å klargjøre saken.

Røros Håndverkerforening

Stein Egil Selboe

leder

Statusrapport politiske vedtak 2017

Kommunestyre: august 2017 – desember 2017

Sak	Sakstittel	Vedtak	Status	Avsluttet
KS 43/17 31.08.17	RØROS KOMMUNE - ARBEIDSGIVERSTRATEGI 2017-2025 Saksbeh. K. F. Jensås	1. Vedlagte forslag til arbeidsgiverstrategi, datert 160817 for Røros kommune 2017- 2025 vedtas. 2. Administrasjonsutvalget gjennomfører revidering av arbeidsgiverstrategien hvert 4. år. 3. Rådmannen foretar årlig nødvendige oppdateringer.		
KS 44/17 31.08.17	STRATEGISK KOMPETANSEPLAN 2017-2021 Saksbeh. S. Oterhals	1. Vedlagte forslag til strategisk kompetanseplan, datert 150817 for Røros kommune 2017-2021 vedtas. 2. Administrasjonsutvalget gjennomfører revidering av kompetanseplanen hvert 4. år. 3. Rådmannen foretar årlig nødvendige oppdateringer. 4. Kompetansetiltak skal innarbeides i budsjett og økonomiplan.		
KS 45/17 31.08.17	REVIDERING AV NÆRINGSPLAN 2012-2022 OG EVALUERING ORGANISERING AV NÆRINGSARBEIDET Saksbeh. K. F. Jensås	1. Vedlagte forslag til næringsplan 2017-2028 vedtas. 2. Næringsplanen revideres hvert. 4 år. 3. Rådmannen foretar årlig nødvendige oppdateringer 4. Røros kommune går ikke videre med ordningen med regionale næringsssjefer, og ordningen avvikles fra og med 1. januar 2018. 5. Røros kommune innleder høsten 2017 samtaler med nabokommunene Os og Holtålen om opprettelsen av en "Enhet for næring" som et interkommunalt samarbeid med Røros som vertskommune. Dersom det ikke lykkes å komme fram til en løsning i samarbeid med nabokommunene, bør Røros kommune etablere en egen ressurs ansatt i kommunen for saksbehandling på nærings saker.		

		6. Oppgaver lagt til denne foreslåtte Enhet for næring / næringsressursen er skissert i dokumentet, "Organisering av kommunens næringsarbeid, Anbefaling fra Komité for kultur og samfunnsutvikling" datert 11. mai 2017. 7. Røros kommune innleder høsten 2017 samtaler med Rørosregionen Næringshage as om å fornye og utvide dagens samarbeidsavtale. Målet er en god organisering av næringsarbeidet i kommunen, og en tydelig rollefordeling mellom ansatte i Røros kommune og rådgiverne i næringshagen. 8. Kostnader knyttet til gjennomføring og implementering innarbeides i budsjett- og økonomiplan 2018 – 2022. Protokolltilførsel på sak 45/17: Kommunestyret ber om at formannskapet får en orientering om kommunens innkjøpsordning via ABACUS; med særlig vekt på mulig oppfyllelse av intensjonen i dette punktet om at Røros kommunen skal legge til rette for å bruke lokale leverandører på områder hvor de er konkurransedyktige		
KS 46/17 31.08.17	STARTLÅN 2017 2. GANGS TILDELING Saksbeh. R. Mikkelsen	Røros kommunestyre godkjenner opptak av startlån i 2017, kr 3.000.000,- på de vilkår som fremgår av tildelingsbrev.	signerte lånedokumenter og saksprotokoll sendt til Husbanken	
KS 47/17 31.08.17	SPØRSMÅL TIL ORDFØREREN: BARNEHAGETILBUDET I KOMMUNEN Saksbeh. B. Møller	-Formannskapet ber rådmannen legge inn i budsjettbehandlingen evt. økonomiske konsekvenser og endringer av rutiner for til enhver tid å kunne svare positivt på søknader om barnehageplass til de to årlige ordinære opptakene. - Formannskapet ber rådmannen forberede en sak til Komite for oppvekst angående å fullføre tidligere igangsatt utredning om barnehagestruktur.	Mandatet er vedtatt og oversendt til komite oppvekst	

		Røros kommune Møteprotokoll: Kommunestyret - Formannskapet ønsker en klargjøring av retningslinjene for opptak til den sørsamiske avdelingen i Ysterhagaen barnehage.		
KS 48/17 31.08.17	VALG AV REPRESENTANTER TIL REGIONRÅDET TRØNDELAGE SØR Saksbeh. B. Tennstrand	Representanter til regionrådet Trøndelag sør, i tillegg til ordfører m/vara: Medlem: Gard Erik Sandbakken Vara: Mona W. Slettum	Vedtak sendt ut til medlemskommunene	
KS 49/17 28.09.17	FOLKEHELSEPLAN Saksbeh. M. Landsverk	1. Vedlagte forslag til folkehelseplan 2017 – 2027 vedtas 2. Folkehelseplanen legges til grunn for kommunale planer 3. Folkehelseplanen revideres hvert 4. år 4. Rådmannen foretar årlig nødvendige justeringer 5. Økonomiske konsekvenser som ligger som tiltak i planen, må innarbeides i budsjett og økonomiplan. Oversendelsesforslag sak 49/17 Folkehelseplan. Det opprettes et Mat-Helse-Miljø fond for å fremme folkehelsen i Røros kommune. På budsjett for 2018 avsettes det minimum 50.000,- til formålet. Komite for helse og omsorg utarbeider vedtekter.	Det er ikke opprettet et Mat-Helse-Miljøfond, dette blir det sett nærmere på under budsjettprosessen 2019.	
KS 50/17 28.09.17	AREAL RØROS LEGESENTER Saksbeh. M. Landsverk	1. Formannskapet vedtar alternativ 1 om å låne lokaler av Røros sykehus fra 2018 – 2020, som en midlertidig løsning for å imøtekomme behovet til Røros legesenter. 2. Evaluere den midlertidige løsningen i 2019, samt utrede behovet til tjenesten på dette tidspunkt. 3. St. Olav er i prosess med en plan på lokalisering av ambulansetjenesten. Dersom dette legges til St. Olavs hospital avdeling Røros sykehus, blir en eventuell utbygging ved legesenteret vurdert i sammenheng med utbygging av lokaler til ambulansetjenesten.	Det blir nå jobbet med verbalforslaget som kom etter kommunestyremøte 30.11.17: Rådmannen bes utarbeide en plan for permanent ombygging/rehabilitering av legesenteret som vil bedre arbeidsforhold for ansatte og trygge pasientsikkerheten. En ombygging bør sees i sammenheng med eventuell samlokalisering med	

			ambulansetjenesten. Kostnader innarbeides i økonomiplan 2019.	
KS 51/17 28.09.17	DRIFT AV RØROS TURISTKONTOR Saksbeh. B. Møller	Røros kommune opprettholder medlemskapet i Destinasjon Røros og betaler kr 355.000,- i medlemskontingent. En eventuell økning av midler til drift sees på som en del av budsjettprosessen og prioriteres på lik linje med andre oppgaver i Røros kommune.		
KS 52/17 28.09.17	NY SKJENKEBEVILLING KJERKGATA 29 Saksbeh. B. Møller	Røros kommunestyre innvilger Freddy's skjenkebevilling i lokalene i Kjerkgata 29, Røros, for: ☐ Alkoholholdig drikk gruppe 1 øl, gruppe 2 vin og gruppe 3 brennevin. ☐ Som styrer godkjennes Hasan Inal med Fatih Alemdar som stedfortreder. ☐ Skjenketiden er: mandag- torsdag mellom kl. 12.00 til kl. 23.00 for alkoholholdig drikk gruppe 1 øl og 2 vin. Skjenketiden for alkoholholdig drikk gruppe 3 brennevin er satt fra kl. 13.00 -23.00. Fredager og lørdager er skjenketiden mellom kl. 12:00-02:00 for gruppe 1 og 2, og mellom kl. 13:00-02:00 for gruppe 3. Søndagen settes skjenketiden for alkoholholdig drikk gruppe 1 øl og 2 vin 3 brennevin mellom kl. 13.00 – 22.00. ☐ Bevillingen forutsettes utøvd i henhold til alkohollovens bestemmelser. ☐ Som forutsetning for bevillingen gjelder også at bevillingsgebyret innbetales årlig med bakgrunn i omsetning av alkoholholdig drikk. ☐ Bevillingen gjelder frem til 30.9.2020.	Vedtak sendt ut	
KS 53/17 28.09.17	REVISJONSBERETNING VEDRØRENDE GAVEKONTI 2016 Saksbeh. Kontrollutvalget	Kommunestyret tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2016 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvisa sykehjem og hjemmetjenesten til		

		etterretning. Kommunestyret har merket seg at revisjonsberetningene for 2016 vedrørende Gjøsvika sykehjem og Røros sykehjem er avgitt med et forbehold. Kommunestyret ber rådmannen sørge for at avvik påvist av revisor blir lukket.		
KS 54/17 26.10.17	REGULERINGSPLAN UTSIKTEN 13 - NY VEDTAKSBEHANDLING Saksbeh. Ø. Engan	Kommunestyret i Røros kommune viser til saksutredningen og vedtar med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12, reguleringsplan for Utsikten 13 datert 27.11.2016.		
KS 55/17 26.10.17	PLAN FOR LÆRLINGER 2017-2021 RØROS KOMMUNE – REVIDERING Saksbeh. S. Oterhals	1. Vedlagt forslag til plan for lærlinger for Røros kommune 2017-2021 vedtas 2. Administrasjonsutvalget gjennomfører revidering av kompetanseplanen hvert fjerde år. 3. Rådmannen foretar årlig nødvendige oppdateringer 4. Inntak av lærlinger skal innarbeides i budsjett og økonomiplan Repr. M. W. Slettum (H) kom med følgende oversendelsesforslag: For å kunne utvide muligheten til å ta inn lærlinger i flere fagområder ber vi rådmann søke kommunen godkjent for de fag vi har muligheter til å tilby fagopplæring innenfor.	Pågående	
KS 56/17 26.10.17	OPPNEVNELSE AV KLAGEUTVALG Saksbeh. M. Landsverk	1. Kommunestyret oppnevner formannskapet som klagenemd. 2. Rådmannen innarbeider endringen i delegeringsreglementet for Røros kommune.		
KS 57/17 26.10.17	VERKET AS – MULIGHETSSTUDIE Saksbeh. M. Tøndel	Med bakgrunn i arbeidet som er gjort gjennomfører Røros kommune følgende tiltak: 1. Dagens organisasjonsmodell der Verket Røros AS drives som et aksjeselskap beholdes. 2. Utarbeide og vedta et eiernotat for kommunens eierskap i Verket Røros AS. Dette	Konklusjoner fra denne studien innarbeides i eierskapsmeldingen som utarbeides i komite oppvekst	

		skal legge føringer for eierskapet og kommunens arbeidsmåte (herunder jevnlig gjennomgang av selskapets situasjon og strategiplaner) på tvers av valgperioder. Dette presenteres generalforsamlingen og kommuniseres tydelig til selskapets ledelse. ☐ Formål med eierskapet ☐ Prioriteringer som skal legges til grunn for driften ☐ Mål og resultatkrav ☐ Beskrive informasjonsflyten mellom selskapets ledelse og kommunen ☐ Beskrive kommunestyrets arbeidsmåte ifht eierskapet i «Verket» 3. Vurdere om selskapets formålsparagraf er dekkende for kommunens formål med eierskapet og eventuelt utarbeide et nytt forslag som presenteres generalforsamlingen. 4. Oppdatere kommunens eierskapsmelding slik at denne beskriver målet kommunen har med eierskapet, prioriteringer som skal legges til grunn for driften samt resultatkrav. 5. Avholde eiermøter mellom selskapets ledelse og eierne i Verket Røros AS mellom generalforsamlingene for å utveksle informasjon og bygge tillit. Hyppighet og tidspunkt fastsettes i en fast møtekalender.		
KS 58/17 26.10.17	TERTIALRAPPORT 2 TERTIAL 2017 Saksbeh. R. Mikkelsen	Se vedtaket i møteprotokollen fra møtet		
KS 59/17 26.10.17	MØTEPLAN KOMMUNESTYRE/FORMANNSKAP 2018 Saksbeh. A. Sæther	Se vedtaket i møteprotokollen fra møtet	Under gjennomføring med nødvendige endringer underveis	

KS 60/17 26.10.17	SØKNAD OM SKJENKEBEVILLING Saksbeh. B. Møller	1. Fjelljenta Agape as innvilges alminnelig skjenkebevilling i lokalene tilhørende eierne av Thomasgården for: Røros kommune Møteprotokoll: Kommunestyret Side 21 av 21 ☐ Alkoholholdig drikk gruppe øl, drikk som inneholder over 2.5 og 4.7 volumprosent alkohol. ☐ Alkoholholdig drikk gruppe 2 vin, drikk som inneholder over 4,7 og mindre enn 22 volumprosent alkohol. ☐ Alkoholholdig drikk gruppe 3 brennevin, drikk som inneholder mellom 22 og 60 volumprosent alkohol. ☐ Som styrer for bevillingen godkjennes Anne Lise Ødegård med Vegard Lie som stedfortreder. Dette er midlertidig til Janniche Westum og Marthe Nilsgård Øiseth avlegger godkjent etablerer- og kunnskapsprøve i alkoholoven. Godkjente prøver skal foreligge kommunen innen utgangen av 2017. ☐ Skjenketiden følger til enhver tid Røros kommunes lokal forskrift til Alkoholoven. Skjenketiden er: tirsdag- fredag mellom kl. 11.00 til kl. 17.00 for alkoholholdig drikk klasse 1 og klasse 2. For skjenking av alkoholholdig drikk klasse 3 er skjenketiden tirsdag – fredag mellom kl. 13.00 til kl. 17.00. Lørdag settes skjenketiden for klasse 1 og 2 til mellom kl. 11.00 og kl. 16.00. Alkoholholdig drikk klasse 3 kan skjenkes mellom kl. 13.00 og kl. 16.00. Søndag fra kl.12.00 til kl. 15.00, for alkoholholdig drikk klasse 1 og 2. Alkoholholdig drikk klasse 3 kan serveres mellom kl. 13.00 og 15.00. Mandager stengt.	Vedtak sendt ut	
-------------------------	---	---	-----------------	--

		☐ Under konserter og andre arrangement/lukkede selskaper innvilges det skjenking innenfor kommunens maksimaltid jevnfør punkt 6.3 i alkoholforskriften: Alminnelig skjenketid for øl, vin og brennevin er til kl. 01.00. Natt til lørdag og natt til søndag utvides skjenketiden til kl. 02.00. Kommunen skal ha forhåndsvarsel om slike arrangement/lukkede selskaper. ☐ Bevillingen gis under forutsetning av at ikke lensmannen har innvendinger mot søknaden. 2. Bevillingen forutsettes utøvd i henhold til alkoholovens bestemmelser, samt lokal forskrift til lov om serveringsvirksomhet og lov om alkoholholdig drikk m.m. 3. Som forutsetning for bevillingen gjelder at bevillingsgebyret innbetales årlig, i henhold til omsatt mengde alkohol. 4. Bevillingen gjelder frem til 30.9.2020.		
KS 61/17 30.11.17	TRAFIKKSIKKERHETSPLAN 2017 - 2021 Saksbeh. Ø. Engan	Trafikksikkerhetsplan for Røros kommune 2017 – 2021 vedtas med følgende tillegg: Under punkt 5 i gruppe fire (s. 20) i Trafikksikkerhetsplanen innarbeides «Trygt hjem for en 50-lapp». Man senker farten i Johan Falkbergets vei til 40 km/t fra før gamle Telebygget og ned til ESSO. Amneusgjellan gjøres enveiskjørt nedover, og stenges for gjennomkjøring.		
KS 62/17 30.11.17	ORGANISERING AV NAV RØROS Saksbeh. B. Tennstrand	1. Røros kommune slutter seg til vedtaket som ble gjort av kommunestyret i Os, hvor Os kommune går inn for å etablere et felles NAV kontor. Denne etableringen blir et vertskommunesamarbeid i henhold til kommunelovens §28- 1 b mellom kommunene	Proessen med sammenslåing av NAV er igangsatt	

		Røros, Os og Holtålen. 2. Røros kommune vil ved etableringen av felles NAV kontor mellom Røros, Os og Holtålen kommuner, overta ansvaret som vertskomme 1.1.2019. 3. Røros formannskap ber rådmannen om å komme tilbake til formannskapet med en plan med tilhørende budsjett for gjennomføring av sammenslåingen. Det forutsettes at tjenestetilbudet opprettholdes løpende underveis i prosessen.		
KS 63/17 30.11.17	RØROS TUR OG LØYPEFORENING- NY AVTALE Saksbeh. M. Tøndel	1. Ny (vedlagt) avtale mellom Røros tur og løypeforening og Røros kommune inngås. 2. Ny avtale erstatter tidligere avtale underskrevet 19.6.2015 av prosjektleder for prosjektet «Natur, kultur, mat og formidling i kulturarven» og Røros tur og løypeforening.	Her mangler fysiske underskrifter fra begge partene. Dette skal gjøres med det første.	
KS 64/17 30.11.17	FINANSIERING AV FELLES SAMHANDLINGSFUNKSJON PÅ HELSEOMRÅDE - ST.OLAVS HF Saksbeh. B. Tennstrand	Røros kommune slutter seg til vedtaket gjort i Rådmannsutvalget Sør-Trøndelag i møte 12.05.17 sak 17/19. Grunnbeløpet er på kr 10.000 pr. kommune. I tillegg betales det i 2018 3 kroner pr. innbygger.	Vedtak sendt til rådmannsutvalget	
KS 65/17 30.11.17	ENDRING I EKTESKAPSLOVEN - KOMMUNALE VIGSLER Saksbeh. A. Sæther	1. Ordfører og varaordfører har vigselsmyndighet direkte etter loven. Formannskapet gis fullmakt til å foreta tildelingen av vigselsmyndighet. 2. Kommunale vigslar skal som hovedregel skje i rådhusalen. Nødvendige midler for disse arrangementene innarbeides i budsjettet for 2018. 3. Fast dag og tidspunkt avklares i retningslinjene som skal utarbeides. Vigselen må bestilles 6 uker i forkant av seremonien. 4. Det åpnes for vigslar av par som ikke er bosatt i Røros kommune. 5. Kostnader for vigslar utenom kommunens ordinære lokaler, utover ordinære	Retningslinjer og informasjon utarbeidet	

		åpningstider og for par som ikke er bosatt i Røros kommune, bekostes de som skal vigslar. Gebyrer for dette innarbeides i gebyrrelativet. 6. Rådmann utarbeider i samråd med ordfører en kalender for når det åpnes for vigslar utover ordinære åpningstider. 7. Rådmannen gis myndighet til å i samråd med ordfører utarbeide retningslinjer og informasjon for hvordan kommunale vigslar skal gjennomføres i Røros kommune. 8. Politisk delegeringsreglement oppdateres med ordførers og varaordførers oppgaver i forbindelse med kommunal vigslar, og ordfører gis myndighet til å endre på praktiske forhold knyttet til selve vigselen.		
KS 66/17 30.11.17	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – " OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK I RØROS KOMMUNE»" Saksbeh. kontrollutvalget	Forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging av politiske vedtak i Røros kommune" tas til etterretning. Røros kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen: ☐ utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av statusrapporter politiske vedtak ☐ utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til kommunestyret om status for iverksetting av vedtak ☐ Innhente pristilbud på oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018. Kommunestyresak 25/17 legges frem for behandling i første formannskap 2018.	Under arbeid. Rapporteringsverktøy for politiske vedtak implementeres i løpet av våren 2018	
KS 67/17 30.11.17	KOMMUNENS BEVILGNINGER TIL KIRKELIG FELLESRÅD – KONTROLLUTVALGETS ROLLE Saksbeh. Kontrollutvalget	Som del av kommunens bevilgningsvedtak gir kommunestyret kontrollutvalget adgang til å føre kontroll med hvordan den kommunale bevilgning til kirkelig fellesråd forvaltes.		

KS 68/17 30.11.17	BUDSJETT 2018 - ØKONOMIPLAN 2019-2021 Saksbeh. R. Mikkelsen	Se vedtaket i møteprotokollen fra møtet	Pågående	
KS 71/17 14.12.17	SAMARBEIDSAVTALE MELLOM RØROS, OS OG HOLTÅLEN - ENDRING AV PKT. 8, ØKONOMI Saksbeh. B. Tennstrand	1. Inngått samarbeidsavtale mellom Røros, Os og Holtålen kommune pkt. 8 B endres til: ☐ For alle eksisterende samarbeidstiltak mellom de tre kommunen nyttes en kostnadsfordeling med 40 % fast og 60 % etter folketall f.o.m. 01.01.2019. ☐ Alle nye samarbeidstiltak skal baseres på samme kostnadsfordeling. ☐ Samarbeid om Barnevern og IMA innføres over 3 år med virkning f.o.m. 01.01.2019 med 1/3 hvert år. ☐ Ved rent tjenestesalg fra en kommune til en annen regnes selvkost lønn + 20 % ☐ For 4.parts kommuner som deltar regnes fordelt kostnad + 20 % ☐ Det beregnes hverken vertskommunepåslag eller indirekte kostnader på noen tjenester som omfattes av avtalen eller tjenestekjøp. 2. Avtalens pkt. 6 endres slik: Samarbeidsordningene styres av en styringsgruppe bestående av formannskapene i de 3 kommunene. F.o.m. 2020 reduseres styringsgruppen til ordførere og 1 representant fra opposisjonen. Det daglige ansvaret for eksisterende og nye samarbeidstiltak, samt for utviklingsprosjekter m.m. der det er formålstjenlig at kommunene samarbeider, legges det til en arbeidsgruppe bestående av rådmenn i de 3 kommunene. Når nye	Enkelte deler av avtalen er fortsatt under arbeid i samarbeid med nabokommunene.	

		samarbeidsordninger som omfatter ansatte drøftes, skal arbeidsgruppen styrkes med tillitsvalgte fra de tre kommunene. Det engasjeres en sekretariatsressurs som kostnadsfordelles iht. overordnet kostnadsnøkkel (40/60). 3. Formannskapet uttrykker bekymring for finansiering av IMA og det forutsettes at alle parter forholder seg lojalt til den fremlagte avtalen. Repr. M.W. Slettum (H) kom med følgende protokolltilførsel på vegne av H og V: Vi oppfordrer nabokommunene til å revidere muligheten for sammenslåing av kommunene.		
KS 72/17 14.12.17	SLUTTBEHANDLING - REGULERINGSPLAN FOR LANGEGBA Saksbeh. I. Holøymoen	Med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12 vedtas reguleringsplan for Langebga med plankart datert 24.11.2017 og bestemmelser datert 7.12.2017. Uvalg for plansaker ber om at bestemmelsene sikrer grunneier av 133/226, motorisert adkomst langs GTV4 på egen eiendom til BF12.	Klagesaksbehandlingen kommer opp i kommunestyret vår 2018	
KS 73/17 14.12.17	RESPONS OG BEREDSKAPSSENTER / TEKNISK SENTER Saksbeh. D. Øyen	1. Kommunestyret tar rapport om respons og beredskapssenter til orientering, og ber om at Rådmannen iverksetter utvikling av respons og beredskapssenter med standardiserte teknologiske løsninger som skal være klar til bruk fra 2020. Prosjektering av nytt bygg og rehabilitering av eksisterende påbegynnes i 2018 slik at byggeprosjekt kan påbegynnes i 2019 2. Lokaler for ambulanse tas ut av prosjektet. Det avklares i prosjektperioden om ambulanse ønsker å inngå avtale på sambruk av noen funksjoner. 3. Rådmannen ønsker å utvikle en organisasjon som tilpasses endringene som moderne teknologi bringer med seg.	Det er nedsatt styringsgruppe hvor det er invitert med representanter fra nabokommunene. Det jobbes med kartlegging av kompetansebehov i fremtidig respons og beredskapssenter og hvordan organisasjon kan utvikles i samarbeid med nabokommuner. prosjektorganisering er under utvikling. Det utnevnes ei byggeprosjektgruppe våren 2018, hvor fagområder/ etater, verneombud etc blir invitert med.	

		4. Kommunestyret anmoder ordfører om å ta initiativ til å starte opp forhandlinger med Holtålen og Os kommune, slik at avtale på samarbeid om Respons og beredskapssenter blir slutført. 5. Formannskapet holdes orientert om prosjektet. Det fremmes sak for kommunestyret med kostnadsoverslag før kontrakt på byggeprosjektet inngås.		
KS 74/17 14.12.17	KOMMUNEKOMPASSET 2017 – EVALUERINGSRAPPORT Saksbeh. K. F. Jensås	1. Vedlagte evalueringsrapport Kommunekompasset 2017 tas til orientering. 2. Det etableres en utviklingsstrategi for 2018-2020 basert på utfordringsbildet evalueringsrapport Kommunekompasset 2017 gir.	Utviklingsstrategien er under arbeid	
KS 75/17 14.12.17	PROSJEKT ØVERHAGAEN BO- HELSE OG VELFERDSSENTER Saksbeh. D. Øyen	Det vedtas å gå videre med alternativ 10. Alternativet utarbeides i nødvendig grad for å legge dette ut på anbudskonkurranse. Rådmann fremmer sak for kommunestyret etter anbudsrunder med fremlagte kostnader før kontraktsinngåelse.	Utarbeidelse av alt 10 er under gjennomføring og konkurranse legges ut i april Det fremmes politisk sak i april med konsept	
KS 76/17 14.12.17	SØKNAD OM SKJENKEBEVILLING – TILFØYELSE Saksbeh. B. Møller	Det presiseres at skjenkebevillingen for Fjelljenta Agape as, ved Thomsgården, Kjerkgata 48, gjelder arealet i hovedetasje, et selskapslokale i 2 etasje, samt arealet utendørs i bakgården. Skjenkebevillingen omfatter alle de spesifiserte arealene som det er søkt om, og samme vilkår gjelder både innendørs og utendørs.	Vedtak sendt ut	
KS 77/17 14.12.17	SØKNAD OM SKJENKEBEVILLING Saksbeh. A. Sæther	1. Røros kommunestyre innvilger Røros Arena AS skjenkebevilling i lokalene i Langeegga 11, Røros, for: ☐ Alkoholholdig drikk gruppe 1 øl, drikk som inneholder over 2.5 og 4,7 volumprosent alkohol. ☐ Alkoholholdig drikk gruppe 2 vin, drikk som inneholder over 4,7 og mindre enn 22 volumprosent alkohol. ☐ Alkoholholdig drikk gruppe 3 brennevin, drikk som inneholder mellom 22 og 60	Vedtak sendt ut	

		volumprosent alkohol. 2. Som styrer godkjennes Nils Henning Øglend med Snorre Hov som stedfortreder. 3. Det etableres en alkoholfri sone i bowlinghallen, så lenge barn- og unge har tilgang. 4. Det etableres to skjenkesteder, ett i restauranten og ett i tilknytning til bowlinghallen. 5. Skjenketiden er i restaurantdel: mandag- torsdag mellom kl. 12.00 til kl. 23.00 for alkoholholdig drikk gruppe 1 øl og 2 vin. Skjenketiden i restaurantdel for alkoholholdig drikk gruppe 3 brennevin er satt fra kl. 13.00 - 23.00. Fredager og lørdager er skjenketiden i restaurantdel satt til mellom kl. 12:00-01:00 for gruppe 1 og 2, og mellom kl. 13:00-01:00 for gruppe 3. Søndagen settes skjenketiden i restaurantdel for alkoholholdig drikk gruppe 1 øl, 2 vin og 3 brennevin mellom kl. 13.00 – 22.00. Skjenketiden i bowlinghallen følger aldersgrensen, noe som betyr at det kan skjenkes alkoholholdig drikk etter kl. 21.00 fredag og lørdag. 6. Bevillingen forutsettes utøvd i henhold til alkoholovens bestemmelser. 7. Som forutsetning for bevillingen gjelder også at bevillingsgebyret innbetales årlig med bakgrunn i omsetning av alkoholholdig drikk. 8. Bevillingen gjelder frem til 30.9.2019		
KS 78/17 14.12.17	BOSETTING AV FLYKTNINGER 2018 Saksbeh. M. T. Jansen	1. Røros kommune vil bosette 10 flyktninger i 2018. 2. Antallet i punkt 1 omfatter ikke familiegjenforeninger. 3. Røros kommune bosetter ingen enslige mindreårige i 2018.		
KS 79/17 14.12.17	SAMARBEIDSAVTALE MELLOM MIST AS – RØROSMUSEET OG VERDENSARVRÅDET Saksbeh. T. Rohde	Røros kommune godkjenner «Samarbeidsavtale mellom MIST AS/Rørosmuseet og Verdensarvrådet for verdensarven Røros bergstad og Circumferensen om etablering og drift av Verdensarvsenteret for Røros bergstad og Circumferensen.		

RØROS KONTROLLUTVALG

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.04.18	15/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 15/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 10.04.18	

Orienteringssaker 01/18-

- Orienteringssak 01/18 – Melding om vedtak i kommunestyret:
Kommunestyret behandlet den 15.02.18 forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandling i Røros kommune. Møtebok følger vedlagt.
- Orienteringssak 02/18 – Regnskap og årsberetning Abakus AS 2016 og foretaksanalyse
Sekretariatet har innhentet foretaksanalyse og regnskap og årsmelding for 2016 i henhold til kontrollutvalgets vedtak i forrige møte.
- 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.
- Orienteringssak 04/18 – Orientering i fra Reiselivets Hus AS
Kontrollutvalget ba om at sekretariatet skulle kontakte daglig leder i Reiselivets Hus AS slik at utvalget kunne få en orientering om drift og historie. De hadde ikke mulighet til å stille på dette møtet men styreleder i selskapet vil komme til kontrollutvalgets møte 8. mai for å gi en orientering om selskapets drift og historie. Ingen vedlegg.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

FORVALTNINGSREVISJON OM BYGGESAKSBEHANDLING FOR RØROS KOMMUNE

Innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune*" tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide et styringsdokument som omhandler rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen
- etablere digitalt baserte løsninger for at publikum skal kunne lese inn- og utgående dokumenter.
- sørge for at saksbehandlingen på byggesaksområdet blir bedre dokumentert.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.06.2018.

Behandling:

Repr. H. Wendelbo kom med følgende oversendelsesforslag:

1. rådmann/teknisk kontor initierer primært de profesjonelle utbyggere i kommunen til et dialogmøte/orienteringsmøte der en kan få opplysninger om eventuelle endringer siden sist. Dette bør gjøres årlig.
2. Det er forståelig at en primært ønsker timebestilling for konsultasjoner. I tillegg bør det utprøves med å avsette en halv eller en fast dag i uka til drop-in besøk. Dette må gjøres kjent på kommunens hjemmeside.

Forslag til innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Saksbehandling av byggesaker i Røros kommune*" tas til etterretning.

Røros kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide et styringsdokument som omhandler rammer og retningslinjer for bruk av skjønn under byggesaksbehandlingen
- etablere digitalt baserte løsninger for at publikum skal kunne lese inn- og utgående dokumenter.
- sørge for at saksbehandlingen på byggesaksområdet blir bedre dokumentert.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.06.2018.

Oversendelsesforslag:

1. rådmann/teknisk kontor initierer primært de profesjonelle utbyggere i kommunen til et dialogmøte/orienteringsmøte der en kan få opplysninger om eventuelle endringer siden sist. Dette bør gjøres årlig.
2. Det er forståelig at en primært ønsker timebestilling for konsultasjoner. I tillegg bør det utprøves med å avsette en halv eller en fast dag i uka til drop-in besøk. Dette må gjøres kjent på kommunens hjemmeside.

Resultatregnskap

Abakus AS

	Note	2016	2015
Salgsinntekter		4 827 099	3 227 758
Sum driftsinntekter		4 827 099	3 227 758
Varekostnad		400 983	0
Lønnskostnad	8,9	2 587 677	2 853 583
Avskrivning varige driftsmidler	2	108 900	58 900
Annen driftskostnad		760 321	878 529
Sum driftskostnad		3 857 881	3 791 012
Driftsresultat		969 218	-563 254
Annen renteinntekt		2 002	939
Sum finansinntekter		2 002	939
Annen rentekostnad		12 437	10 174
Sum finanskostnader		12 437	10 174
Sum netto finansposter		-10 435	-9 235
Ordinært resultat før skattekostnad		958 783	-572 490
Skattekostnad på ordinært resultat	7	240 138	-143 628
Ordinært resultat		718 645	-428 862
Årsresultat		718 645	-428 862
Overført annen egenkapital		718 645	-428 862
Sum disponert	6	718 645	-428 862

Balanse

Abakus AS

	Note	2016	2015
Eiendeler			
Utsatt skattefordel		12 917	137 823
Sum immaterielle eiendeler		12 917	137 823
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		464 000	491 200
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	2	103 200	184 900
Sum varige driftsmidler		567 200	676 100
Investeringer i aksjer og andeler		10 000	10 000
Sum finansielle anleggsmidler		10 000	10 000
Sum anleggsmidler		590 117	823 923
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	3	309 050	281 913
Andre fordringer		396 730	233 492
Sum fordringer		705 780	515 405
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	1 682 922	666 546
Sum omløpsmidler		2 388 702	1 181 951
Sum eiendeler		2 978 819	2 005 874

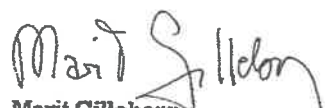
Balanse

Abakus AS

	Note	2016	2015
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	100 100	100 100
Sum innskutt egenkapital		100 100	100 100
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	1 763 074	1 044 429
Sum opptjent egenkapital		1 763 074	1 044 429
Sum egenkapital		1 863 174	1 144 529
Gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	129 153	179 153
Sum annen langsiktig gjeld		129 153	179 153
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		180 888	83 493
Betalbar skatt	8	118 231	-1
Skyldige offentlige avgifter		420 072	296 980
Annen kortsiktig gjeld		270 300	301 720
Sum kortsiktig gjeld		986 491	682 192
Sum gjeld		1 115 644	861 345
Sum egenkapital og gjeld		2 978 819	2 005 874

Engerdal, 6/6-2017
Styret for Abakus AS


Ole Martin Norderhaug
Styreleder


Marit Gilleberg
Styremedlem


Jon Ola Kroken
Styremedlem


Hegg Løland
Daglig leder

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet for ABAKUS AS er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er uansett klassifisert som omløpsmiddel. For kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Prinsipper for inntektsføring

Inntekt resultatføres som hovedregel når den er opptjent. Inntektsføring skjer følgelig normalt på leveringstidspunktet ved salg av varer og tjenester. Driftsinntekter er fratrukket merverdiavgift og eventuelle rabatter.

Note 2 Varige driftsmidler

	Transport- midler/inventar	Bygninger	Sum
Kostpris 01.01	256.720	667.798	924.518
Tilgang i året	0	0	0
Avgang	0	0	0
Kostpris 31.12	256.720	667.798	924.518
Samlede ord. avskrivn. 01.01	71.820	176.598	248.418
Samlede avskrivn. solgte driftsmidler	0	0	0
Årets ordinære avskr.	81.700	27.200	108.900
Samlede ord.avskr 31.12	153.520	203.798	357.318
Bokført verdi	103.200	464.000	567.200
Procentsats ordinære avskrivn.	10-13	4	

Transportmidler er avskrevet kr 50.000 ekstra i 2016 da det viser seg at tidligere års avskrivninger er for lave.

Note 3 Kundefordringer

Kundefordringer er bokført til pålydende da ingen fordringer anses usikre.

Note 4 Bundne midler

Av bokførte bankinnskudd er kr 158.506 bundet som sikkerhet for skattetrekksmidler.

Note 5 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Selskapets aksjekapital er på kr 100.100 (1001 aksjer), og alle tilhører samme aksjeklasse.

Selskapets aksjonærer pr. 31.12.16 er:

10 kommuner i Sør- og Nord Østerdal samt Røros kommune som hver har 91 aksjer.

Note 6 Egenkapital

Forklaring av egenkapitalbevegelse i 2016:

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.16	100.100	1.044.429	1.144.529
Årsresultat		718.645	718.645
Avsatt utbytte		0	0
	-----	-----	-----
Egenkapital 31.12.15	100.100	1.763.074	1.863.174

Note 7 Skatter

Spesifikasjon av forskjellen mellom regnskapsmessig resultat før skattekostnad og skattepliktig nettoinntekt:

Resultat før skattekostnad	958.783
Permanente forskjeller	-386
Endring i midlertidige forskjeller	66.464
Fremførbart underskudd	<u>-563.932</u>
Ligningsmessig resultat	460.929
Betalbar skatt på årets resultat 27%	<u>115.232</u>

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller, underskudd til fremføring og beregning av utsatt skattefordel:

	<u>31.12.16</u>	<u>01.01.16</u>	<u>Endring</u>
Midlertidige forskjeller knyttet til:			
Driftsmidler	-53.819	12.645	<u>66.464</u>
Ligningsm. fremførbart underskudd	<u>0</u>	<u>-563.932</u>	
Grunnlag for beregning av utsatt skattefordel	<u>-53.819</u>	<u>-551.287</u>	
Utsatt skattefordel 2016 24% (25% i 2015)	<u>-12.917</u>	<u>-137.823</u>	<u>124.906</u>

Note 8 Lønn til ledende personer m.v

Det er i 2016 utbetalt kr 112.500 i godtgjørelse til styret. Det er utbetalt kr 757.178 i lønn til daglig leder samt kr 11.082 i andre ytelser (fri telefon, helseforsikring). Det er utbetalt kr 27.500 i honorar til revisor i 2016 som i sin helhet gjelder godtgjørelse for revisjon.

Note 9 Lønnskostnade/antall ansatte/obligatorisk tjenstepensjon

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Lønninger	2.295.583	2.531.821
Arbeidsgiveravgift	155.218	170.429
Pensjonskostnader	70.370	63.937
Andre kostnader	<u>66.506</u>	<u>87.396</u>
Sum	2.587.677	2.853.583

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt ca. 4 årsverk.

Selskapet har opprettet obligatorisk tjenstepensjon for de ansatte. Den opprettede ordningen tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 11 Pantstillelser

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Andel av selskapets gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets utgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Av selskapets gjeld er sikret ved pant:	<u>129.153</u>	<u>179.153</u>
Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for denne gjeld:		
Kundefordringer	309.050	281.913
Bygning	464.000	491.200

Årsberetning 2016

Virksomheten art og hvor den drives

Abakus AS er et selskap (stiftet 01.04.2001) som hovedsakelig driver tjenesteyting relatert til anskaffelser i offentlig sektor og rådgivning knyttet til dette.

Målgruppen er offentlig virksomhet.

Selskapets forretningsvirksomhet foregår med utgangspunkt i selskapets egne lokaler i Engerdal sentrum.

Fortsatt drift

Forutsetningen for fortsatt drift er tilstede, og årsregnskapet for 2016 er satt opp under denne forutsetningen. I regnskapsåret - juni 2015 - ble aksjene overdratt til 11 kommuner som sammen eiere en like stor del i selskapet. Denne overdragelsen gjør at selskapet er et 100 % offentlige aksjeselskap. Dette medfører videre at selskapets framtid er mer forutsigbar med faste kunder og oppdragsmengde, men muligheten for oppdrag for eksterne kunder reduseres.

Arbeidsmiljø

Selskapet har 5 ansatte. Sykefraværet har gjennom året vært 10 %. Det høye sykdomsfraværet skyldes både kronisk sykdom hos flere ansatte samt et akutt sykdomstilfelle.

Det har verken vært skader eller ulykker blant selskapets ansatte i 2016. Bedriften ble Miljøfyrtårnsertifisert 2010 og har rapportert slik at sertifiseringen er opprettholdt videre.

Likestilling.

Av selskapets fem ansatte er det to menn og tre kvinner. På ledernivå er det både kvinner og menn. Det er 33 % kvinnerepresentasjon i styret.

Ytre miljø

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar eller på annen måte forulemper det ytre miljø.

Fremtidsutsikter

Etter styrets oppfatning gir det framlagt resultat- og balanseregnskapet med tilhørende noter tilfredsstillende informasjon om driften og bedriftens stilling ved årsskiftet. Det er et godt grunnlag for videre drift.

Selskapets resultat- og balanseutvikling.

Selskapet viser en positiv utvikling. Styret mener at opplysninger gitt i årsberetningen, balansen og resultatregnskapet gir en korrekt oversikt over Abakus AS finansielle stilling og resultat.

Årsberetning 2016

Trysil, 06.06.2017


Ole Martin Norderhaug
Styreleder


Marit Gilleberg
Styremedlem


Jon Ola Kroken
Styremedlem


Hege Løland
Daglig leder

Foretaksanalyse

Abakus AS

Orgnr.: 983 335 543

08.03.2018 12:00



Foretaksanalysen er levert av Purehelp.no AS
32241400 - www.purehelp.no

Markedsinformasjon:

Orgnr:	983 335 543
Firmanavn:	Abakus AS
Markedsnavn:	Abakus AS
Historiske navn:	
Reklameindikator:	
Bransje:	Bedriftsrådgivning og annen administrativ rådgivning
Besøksadresse:	Åveien 7, 2440 Engerdal
Postadresse:	Postboks 128, 2440 Engerdal
Posthus:	
Fylke:	Hedmark
Kommune:	Engerdal
E-post:	post@abakus.as
Web:	www.abakus.as

Juridisk informasjon:

Konserntilknytning:	J
Revisor:	Stein Karlsen
Revisorhonorar:	28000
Regnskapsbyrå:	Vekstra Engerdal Sa
Stiftet:	01.04.2001
Registrert:	03.05.2001
Formål:	Tjenesteyting innenfor områdene innkjøp, bedriftsrådgivning, styrerådgivning, og alt som naturlig hører med til dette.
Selskapsform:	AS
Antall ansatte:	7
Aksjekapital:	100100
Kassekredittramme:	0
Prokura:	Daglig leder alene eller styrets leder alene.
Signatur:	Styrets leder alene.

Eierposter andre selskaper:

Firmanavn:	Andel Aksjer: (%)
Sør-østerdal Næringshage AS (983 335 543)	1.82%

Juridiske personer:

Tittel:	Navn:	Lønn:
Adm. direktør	Hege K Søgård Løland	757
Tittel:	Navn:	Styrescore:
Styrets leder	Ole Martin Norderhaug	19
Styremedlem	Jon Ola Kroken	18
Styremedlem	Marit Gilleberg	25

Kontaktpersoner:

Det er ikke registrert noe informasjon i denne seksjonen

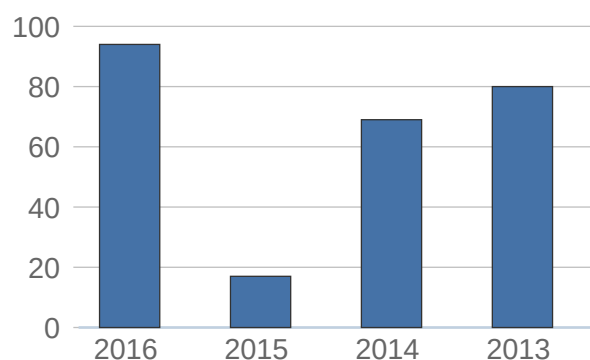
Aksjonærer:

Firmanavn/Person:	Andel Aksjer: (%)
Trysil Kommune (864 948 502)	9.09%
Stor-elvdal Kommune (964 948 887)	9.09%
Os Kommune (943 464 723)	9.09%
Tynset Kommune (940 837 685)	9.09%
Tolga Kommune (940 192 404)	9.09%
Åmot Kommune (940 152 496)	9.09%
Rendalen Kommune (940 028 515)	9.09%
Alvdal Kommune (939 984 194)	9.09%
Røros Kommune (939 898 743)	9.09%
Folldal Kommune (939 885 684)	9.09%
Engerdal Kommune (964 948 976)	9.09%
Andre	0.01%

Aksjonærene er hentet fra siste innleverte regnskap

Driftscore:

År	2016	2015	2014	2013
Totalrentabilitet	15	0	10	13
Kapitalomsetningshastighet	6	4	6	4
Fordringsomsetningshastighet	5	5	3	1
Gjeldsbetjeningsgrad	10	0	8	8
Resultatgrad	20	0	14	18
Kontantstrøm fra drift	20	0	10	18
Rentedekningsgrad	10	0	10	10
Likviditetsgrad II	8	8	8	8
Totalt	94	17	69	80



Forklaring:

Modellen gir en rask og kortfattet analyse av virksomhetens driftseffektivitet. Modellen tar ikke hensyn til konsernstrukturer og vurderer bare det enkelte objektet isolert. Fokus er på foretakets evne til å forvalte egne balanseverdier, skape likviditet, resultatmarginer samt gode driftsorienterte effektivitetstall.

Sone tabell:

0 - 20 poeng
20 - 40 poeng
40 - 60 poeng
60 - 80 poeng
80 - 100 poeng

Svak driftscore
Middels/Svak driftscore
Middels/God driftscore
God driftscore
Meget god driftscore

Bankscore:

Total Bankscore: 9.30 av 10



Nøkkeltall:	Poeng:	Gruppe:
Egenkapital	1.50	Middels/god score
Egenkapitalandel	1.00	Beste score
Rentedekningsgrad	2.50	Beste score
Gjeldsbetjenings grad	2.30	Meget god score
Kontantstrøm fra drift	2.00	Beste score

Forklaring:

Tilsvarende scoresystem benyttes av banker og finansinstitusjoner i hele Norden. Analysen brukes ofte for en rask, matematisk og objektiv vurdering av spesielt mindre og mellomstore virksomheter. For store komplekse virksomheter vil modellen normalt være for enkel.

Scorenivået kan understøtte en beslutning om klientprioriteringer (sikkerhet, nedbetalingstid, rentenivå), hvilken finansieringsevne virksomheten har (lånestørrelse) og om dette er en virksomhet man ønsker å finansiere samt jobbe videre med (klient attraktivitet).

Sone tabell:

0 - 2 poeng
2 - 4 poeng
4 - 6 poeng
6 - 8 poeng
8 - 10 poeng

Svak bankscore
Middels/Svak bankscore
Middels/God bankscore
God bankscore
Meget god bankscore

Konkursscore:



År	2016	2015	2014	2013
Driftsinntekter	4 827	3 228	4 940	4 533
Resultat etter finansinntekter	971	-562	440	680
Sum finanskostnad	12	10	16	20
Sum omløpsmidler	2 389	1 182	2 384	2 658
Sum eiendeler	2 979	2 006	3 129	3 365
Sum kortsiktig gjeld	986	682	1 321	1 562
Sum langsiktig gjeld	129	179	235	289
Sum egenkapital	1 863	1 145	1 573	1 514
Kontantstrøm fra drift	828	-369	368	527
Z-FACTOR POENG	6,46	2,58	3,87	3,96

Forklaring:

Z-Factor metoden danner utgangspunktet for å analysere sannsynligheten for en konkurs de neste 3 årene. Modellen er utviklet i USA av kredittspesialister og basert på et betydelig historisk tallmateriale. Utgangspunktet for modellen er virksomhetens historiske årsregnskap. Scoreanalysen har sine begrensninger i forhold til faktor bredde og må behandles med noe forsiktighet. Som et supplement til andre analysemetoder kan den fungere godt. Modellen er modifisert for Norske forhold.

Markedsandel/Ranking

Markedsandel:

Bransje:

År: 2016	0.03%
År: 2015	0.02%
År: 2014	0.03%
År: 2013	0.02%

Kommune:

År: 2016	2.25%
År: 2015	1.66%
År: 2014	2.57%
År: 2013	2.51%

Ranking:

Bransje:

Driftsinntekter:	732 av 10210
Driftsresultat:	712 av 10210
Egenkapital:	2116 av 10210
Vekstomsetning:	441 av 10210

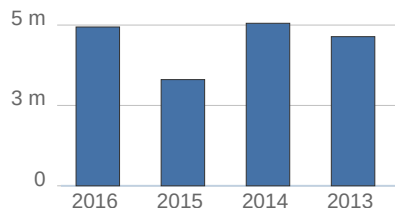
Kommune:

Driftsinntekter:	11 av 69
Driftsresultat:	5 av 69
Egenkapital:	14 av 69
Vekstomsetning:	5 av 69

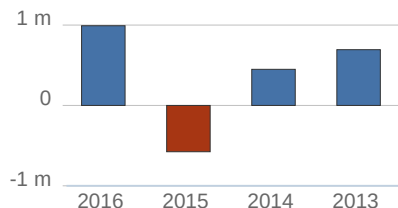
Fylke:

Driftsinntekter:	2113 av 8599
Driftsresultat:	1250 av 8599
Egenkapital:	2489 av 8599
Vekstomsetning:	862 av 8599

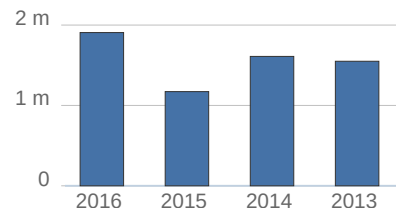
Driftsinntekter



Driftsresultat



Sum egenkapital



Resultatregnskap:

År	2016	2015	2014	2013
Driftsinntekter	4 827	3 228	4 940	4 533
Salgsinntekter	4 827	3 228	4 940	4 533
Andre driftsinntekter	0	0	0	0
Vareforbruk	401	0	0	0
Beholdningsendring	0	0	0	0
Lønn	2 588	2 854	3 442	2 871
Avskrivning	109	59	59	51
Nedskrivning	0	0	0	0
Drifts kostnader andre	760	878	1 000	933
Driftsresultat	969	-563	439	678
Inntekt på investering i datter	0	0	0	0
Inntekt på investering i konsern	0	0	0	0
Inntekt på investering i tilknyttet foretak	0	0	0	0
Renteinntekter konsern	0	0	0	0
Annen renteinntekt	2	1	1	2
Annen finansinntekt	0	0	0	0
Sum finansinntekter	2	1	1	2
Verdiendring omløpsmidler	0	0	0	0
Nedskrivning omløpsmidler	0	0	0	0
Nedskrivning anlegg	0	0	0	0
Rentekostnader konsern	0	0	0	0
Annen rentekostnad	12	10	16	20
Annen finanskostnad	0	0	0	0
Sum finanskostnad	12	10	16	20
Resultat før skatt	959	-572	424	661
Skatt ordinært resultat	240	-144	115	185
Ordinært resultat	719	-429	309	476
Ekstraordinære inntekter	0	0	0	0
Ekstraordinære kostnader	0	0	0	0
Skatt ekstraordinært	0	0	0	0
Sum Skatt	240	-144	115	185
Årsresultat	719	-429	309	476
Utbytte	0	0	250	250
Konsernbidrag	0	0	0	0
Overføringsfond for vurderingsforskjeller	0	0	0	0
Tap fordringer	0	0	0	0

Balanseregnskap - Eiendeler:

År	2016	2015	2014	2013
Sum anleggsmidler	590	824	745	707
Sum immaterielle midler	13	138	0	0
Forskning og utvikling	0	0	0	0
Patenter og lignende	0	0	0	0
Utsatt skattefordel	13	138	0	0
Goodwill	0	0	0	0
Sum varige driftsmidler	567	676	735	697
Fast eiendom	464	491	518	546
Maskiner	0	0	0	0
Skip/rigg/fly	0	0	0	0
Driftsløsøre	103	185	217	151
Sum finansielle anleggsmidler	10	10	10	10
Investering i datterselskap	0	0	0	0
Investering i annet foretak i samme konsern	0	0	0	0
Lån til foretak i samme konsern	0	0	0	0
Investering i tilknyttet selskap	0	0	0	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	0	0	0	0
Aksjer/andeler	10	10	10	10
Obligasjoner	0	0	0	0
Pensjonsmidler	0	0	0	0
Andre anleggsmidler	0	0	0	0
Sum omløpsmidler	2 389	1 182	2 384	2 658
Sum varelager	0	0	0	0
Lager råvarer	0	0	0	0
Lager tilvirkede varer	0	0	0	0
Lager ferdigvarer	0	0	0	0
Sum fordringer	706	515	1 373	2 152
Kundefordringer	309	282	931	1 718
Annen fordring	397	233	442	434
Konsernfordring	0	0	0	0
Krav på innbetaling av selskapskapital	0	0	0	0
Sum investeringer	0	0	0	0
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	0	0	0	0
Markedsbaserte aksjer	0	0	0	0
Markedsbaserte obligasjoner	0	0	0	0
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	0	0	0	0
Andre finansielle instrumenter	0	0	0	0
Kassebeholdning	1 683	667	1 011	507
Andre omløpsmidler	0	0	0	-1
Sum eiendeler	2 979	2 006	3 129	3 365

Balanseregnskap - Gjeld/egenkapital:

År	2016	2015	2014	2013
Sum egenkapital	1 863	1 145	1 573	1 514
Innskutt egenkapital	100	100	100	100
Selskapskapital	100	100	100	100
Egne aksjer	0	0	0	0
Opptjent egenkapital	1 763	1 044	1 473	1 414
Fond for vurderingsforskjeller	0	0	0	0
Annen egenkapital	1 763	1 044	1 473	1 414
Sum gjeld	1 115	861	1 556	1 851
Sum langsiktig gjeld	129	179	235	289
Avsetning for forpliktelser	0	0	6	10
Pensjonsforpliktelser	0	0	0	0
Utsatt skatt	0	0	6	10
Andre avsetninger for forpliktelser	0	0	0	0
Annen langsiktig gjeld	129	179	229	279
Konvertible lån	0	0	0	0
Obligasjonslån	0	0	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner langsiktig	129	179	229	279
Konserngjeld langsiktig	0	0	0	0
Ansvarlig lånekapital	0	0	0	0
Øvrig langsiktig gjeld	0	0	0	0
Sum kortsiktig gjeld	986	682	1 321	1 562
Skyldig konsernbidrag	0	0	0	0
Avdrag langsiktig gjeld	0	0	0	0
Konvertibelt lån kortsiktig	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner kortsiktig	0	0	0	0
Kassekreditt	0	0	0	0
Kassekredittramme	0	0	0	0
Leverandørgjeld	181	83	14	35
Betalbar skatt	115	0	119	187
Skyldige offentlige avgifter	420	297	609	636
Konsern gjeld kortsiktig	0	0	0	0
Utbytte	0	0	250	250
Annen kortsiktig gjeld	270	302	329	454
Minoritetsinteresser	0	0	0	0

Nøkkeltall:

År	2016	2015	2014	2013
Omsetning/ansatt	965,40 'Kr	645,60 'Kr	705,71 'Kr	647,57 'Kr
Resultatgrad	20,08 %	-17,44 %	8,89 %	14,96 %
Kontantstrøm fra drift	17,20 %	-11,40 %	7,40 %	11,60 %
Rentedekningsgrad	80,92	-56,20	27,50	34,00
Gjeldsgrad	0,60	0,75	0,99	1,22
Egenkapitalandel	62,60 %	57,10 %	50,30 %	45,00 %
Likviditetsgrad I	2,42	1,73	1,81	1,70
Likviditetsgrad II	2,42	1,73	1,81	1,70
Totalrentabilitet	32,60 %	-28,00 %	14,10 %	20,20 %
Arbeidskapital	1 403,00 'Kr	500,00 'Kr	1 063,00 'Kr	1 096,00 'Kr
Egenkapital rentabilitet	38,60 %	-37,40 %	19,60 %	31,40 %
Endring arbeidskapital	280,60 %	47,04 %	96,99 %	124,26 %
Fordringsoms. hastighet	19,53	14,31	6,63	3,30
Gjeldsbetj. grad	0,74	-0,43	0,24	0,29
Gjennomsnittl. lånerente	1,20 %	0,80 %	0,90 %	1,20 %
Kapitalomsetningshastighet	1,94	1,26	1,52	1,49
Kreditt tid	18,69 d	25,51 d	55,03 d	110,67 d

Forklaring:

Omsetning/ansatt :	Omsetning / Antall ansatte
Resultatgrad :	(Driftsresultat / Omsetning) * 100
Kontantstrøm fra drift :	(Resultat etter finans - beregnet skatt + avskrivninger) / Omsetning
Rentedekningsgrad :	(Driftsresultat + Finansinntekter) / Finanskostnader
Gjeldsgrad :	(Kortsiktig gjeld + Langs. gjeld) / (Bunden EK + Fri EK)
Egenkapitalandel :	(Bundet EK + Fri EK) / Sum gjeld og egenkapital
Likviditetsgrad I :	(Omløpsmidler / Kortsiktig gjeld)
Likviditetsgrad II :	(Omløpsmidler - varebeholdning) / Kortsiktig gjeld
Total rentabilitet :	(Driftsresultat + Finansinntekter) / Sum gjeld og Egenkapital
Arbeidskapital :	(Omløpsmidler - Kortsiktig gjeld)
Egenkapital rentabilitet :	(Driftsres. + finansinntekter - finanskostnader -skatt) / total egenkapital
Endring arbeidskapital :	(Omløpsmidler - Kortsiktig gjeld) ÅR 0 / («sammes») ÅR -1
Fordringsoms. hastighet :	1 / (Kreditt tid / 365) = omsetningshastigheten per år
Gjeldsbetj. grad :	Ordinært kontantstrøm I / Sum gjeld
Gjennomsnittl. lånerente :	(Finanskostnader / Gjennomsnittlig Total Gjeld)
Kapitalomsetningshastighet :	(Omsetning - Andre driftsinnt. - Gevinst/tap avgang anleggsmidler) / (Sum eiendeler år 0 + Sum eiendeler år -1) / 2)) * snitt eiendel»
Kreditt tid :	(Kundefordring * 365) / (Omsetning * moms 1,25) = dager snitt



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@s fj.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,-

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.04.18	16/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 16/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
10.04.18

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 og vedtak: