
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: **Tirsdag 08.05.2018**
KL.: **14:00**
STED: **Møterom 1. etg. Rådhuset**

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
17/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling..... s. 2
18/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 10.04.18..... s. 3
19/2018	Reiselivets hus AS – orientering..... s. 8
20/2018	Årsregnskap 2017 Røros kommune..... s. 11
21/2018	Revisjonsberetninger gavekonti..... s. 19
22/2018	Orienteringssaker s. 34
23/2018	Eventuelt s. 42

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).

Fredag 27. 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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.05.18	17/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 17/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
08.05.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 08.05.18

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 08.05.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.05.18	18/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 18/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 08.05.18	

Møteprotokoll fra møte 10.04.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 10.04.18 (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 korrigering i sak 13/18.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.04.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Tirsdag 10. april 2018
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 10-16

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Ole Jørgen Kjellmark - leder
John Helge Andersen - nestleder
Aage Aas
Åse Berg

Ikke tilstede:

Liv Marit Bekkos

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold

Møtet ble avsluttet kl. 16:00

Røros, 10. april 2018
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er fastsatt til tirsdag 8. mai 2018 kl. 14:00.

10/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 10.04.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 10.04.18 godkjennes.

11/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 31.01.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 31.01.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 31.01.18 godkjennes.

12/2018 Kontrollrapport skatt 2017

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 tas til orientering.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Det er gjennomført 4,8% kontroller, ikke 4,6% som det står i saksframlegget.

Forslag til vedtak godkjennes.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 tas til orientering.

13/2018 Brev fra revisor angående kommunens behandling av mva

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. *Dette er 6. gang kontrollutvalget behandler merknad i fra revisor om for dårlig kvalitet på kommunens behandling av merverdiavgift.*

Nytt forslag til vedtak ble fremmet:

Kontrollutvalget oversender følgende forslag til vedtak til kommunestyret:

” Revisjonens brev av 13.02.18 til rådmann om for lav kvalitet på regnskapsføringen til Røros kommune, tas til etterretning.

Feil i behandlingen av merverdiavgift som ikke er oppdaget og rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll for 6. termin:

Urettmessige krav på kompensasjon:	kr. 100.477
Ikke registrerte krav på kompensasjon:	kr. 423.725
Ikke registrert inngående mva:	kr. 1.787.491
Manglende fakturert utgående mva:	kr. 2.447.174

Kommunestyret ber ordfører om å redegjøre for hvilke tiltak som er gjennomført, og hvilke ytterligere tiltak som vil bli iverksatt for å sikre god kvalitet på regnskapsføringen.

Kontrollutvalget følger opp saken. ”

Saken oversendes kommunestyret.

Forslag fremmet under behandlingen enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget oversender følgende forslag til vedtak i kommunestyret:

«Revisjonens brev av 13.02.18 til rådmann om for lav kvalitet på regnskapsføringen til Røros kommune, tas til etterretning.

Feil i behandlingen av merverdiavgift som ikke er oppdaget og rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll for 6. termin:

Urettmessige krav på kompensasjon:	kr. 100.477
Ikke registrerte krav på kompensasjon:	kr. 423.725
Ikke registrert inngående mva:	kr. 1.787.491
Manglende fakturert utgående mva:	kr. 2.447.174

Kommunestyret ber ordfører om å redegjøre for hvilke tiltak som er gjennomført, og hvilke ytterligere tiltak som vil bli iverksatt for å sikre god kvalitet på regnskapsføringen. Kontrollutvalget følger opp saken.»

Kommunestyrets vedtak:

14/2018 Oppfølgingssaker

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:

Sak 1: Utvalgsleder orienterte om bransjemøtet som ble avholdt mellom kommunen og Håndverkerforeningen.
Sak 2: Utvalgsleder henvender seg til ordfører angående begrepet verbalforslag og hvilke rutiner for oppfølging som foreligger. Uttrykket er brukt i kommunens oppfølgings- og rapporteringsverktøy for vedtak fattet i kommunale organ.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sak 1 angående Håndverkerforeningens henvendelse til kommunen tas til orientering.
Sak 2 angående kommunens oppfølgings- og rapporteringsverktøy: Kontrollutvalgsleder tar på vegne av kontrollutvalget kontakt med ordfører for å få en redegjørelse for hvilke rutiner kommunen har for oppfølging av verbalforslag og oversendelsesforslag.

15/2018 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Utvalgets nestleder er påmeldt til FKT´s fagkonferanse på Gardermoen.
Øvrige saker tas til orientering.

16/2018 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sekretariatet har videresendt et høringsutkast som er kommet i fra FKT: Veileder - hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet.
Sekretariatet orienterte kort om hvordan sekretariatene i Trøndelag skal følge opp saken.

Ellers ingen saker.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.05.18	19/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
19/18	Kontrollutvalget		08.05.18	

Styrets leder er invitert til møtet for å gi utvalget en orientering om selskapets drift.

Orientering om Reiselivets Hus AS

Saksdokumenter:

- Aksjonæravtale av 16.02.12

Saksframlegg:

I henhold til kommuneloven §80 og Kontrollutvalgsforskriften kap. 6, §13 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Selskapskontroll kan bare gjennomføres der kommunen alene, eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier selskapet fullt ut, og i heleide datterselskaper til slike selskaper.

I aksjonæravtalen i Reiselivets Hus AS er retten til å føre kontroll i henhold til kommuneloven §80 tatt inn.

Dette på bakgrunn av vedtak fattet i Røros kommunestyre den 17.11.2011.

Kontrollutvalget behandlet den 31.01.18 vurdering av behov for selskapskontroll i 2018. Deler av vedtaket lyder som følger:

«Utvalget ønsker en orientering om driften i Reiselivets Hus fra ledelsen i møte i mars-18.»

Møtet i mars ble utsatt til 10. april. Denne datoen kunne ikke noen i fra Reiselivets Hus stille, men etter avtale med styrets leder vil selskapet være representert for å gi utvalget en orientering i dette møtet.

Saksvurdering:

Utvalget må på bakgrunn av opplysninger under behandlingen fremme forslag til vedtak.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

AKSJONÆRAVTALE

Mellom
Røros kommune
og
Røros Invest AS

RØROS KOMMUNE	
Ar/saknr. 11/1468	Dok.nr. 1230/12
-14- 13 FEB 2012	
Art.kode P 614 855	
Avd. SA	Saksbeh. KJRE
Gradering	

er det pr dags dato inngått følgende avtale:

1. AKSJONÆRER

Avtalepartene skal være aksjonærer Reiselivets hus AS som skal etableres 1. kvartal 2012

Avtalepartene skal eie aksjer i Reiselivets Hus AS med følgende eierfordeling:

Røros Invest AS	65 %
Røros kommune	35 %

2. REISELIVETS HUS AS FORMÅL

Reiselivets Hus ASs formål er å eie og drifte eiendom. I første omgang gjelder dette eiendommen Peder Hiortsgate 2 på Røros som skal rehabiliteres/pusses opp til et Reiselivets hus for Destinasjon Røros og andre leietakere, hovedsakelig innen reiselivsrelaterte tjenester og produkter. Det er en målsetting at dette samarbeidet skal ha et langsiktig perspektiv mellom aksjonærene.

3. RANGORDEN

Aksjonæravtalen er bindende mellom aksjonærene som inngår avtalen.

Rangorden for rettsgrunnlaget i Reiselivets Hus AS er med dette:

- 3.1 Nærværende avtale
- 3.2 Reiselivets Hus ASs vedtekter
- 3.3 Aksjelovens bestemmelser

4. STYRETS SAMMENSETNING

Styret skal bestå av 3 personer med mulighet for personlige varamedlemmer. Et av styremedlemmene med personlig varamedlem velges av Røros kommune.

5. FORKJØPSRETT/LØSNINGSRETT

5.1 Forkjøpsrett

Ved overdragelse av aksjer har den andre parten forkjøpsrett. Dette gjelder all overdragelse uansett grunn og situasjon. Innløsningsretten i henhold til denne bestemmelsen må benyttes for hele den aktuelle aksjepost. Forkjøpsrett av aksjene i Reiselivets Hus AS kan også kreves hvis aksjer i morselskapet Røros Invest AS selges slik at dagens eiere ikke lenger sitter med flertall i Røros Invest AS.

5.2 Melding og varslings

Forkjøpsretten gjøres gjeldende ved melding til Reiselivets Hus AS. Meldingen må være kommet frem til Reiselivets Hus AS senest to måneder etter at aksjonær har bestemt seg for å avhende aksjer. Reiselivets Hus AS skal innen en måned etter mottatt informasjon om

avhendelse av aksjer melde dette til den andre aksjonæren. Aksjonæren har en frist på en måned å gjøre forkjøpsretten gjeldende, etter at de fikk melding fra Reiselivets Hus AS om avhendelse av aksjer.

5.3 Prisfastsettelse

Prisen på aksjene settes til egenkapital korrigert med forskjellen i verdi på eiendomsmasse mellom bokført verdi og markedsverdi ut i fra takst.

6. BESLUTNINGER I SELSKAPSANLIGGENDE

Aksjonærene er enige om følgende prinsipper vedrørende beslutninger i Reiselivets Hus AS sine anliggender.

6.1 Leieforhold til Destinasjon Røros

Aksjonærene er enige om å utvikle Peder Hiortsgate 2 til et Reiselivets Hus. Det skal inngås en leieavtale med Destinasjon Røros som gir leietaker en forutsigbarhet i leieforholdet. Alle spørsmål knyttet til endring i leieforholdet med Destinasjon Røros krever enighet mellom aksjonærene.

6.2 Kjøp og salg av eiendom

Beslutninger i forhold til et eventuelt kjøp og salg av eiendom krever enighet mellom aksjonærene.

6.3 Øvrige beslutninger

Øvrige beslutninger følger aksjelovens bestemmelser.

6.4 Kommunens representasjon vedrørende punktene 6.1 og 6.2

Styremedlemmet i Reiselivets Hus AS som er valgt fra Røros kommune representerer kommunen i punktene 6.1 og 6.2 slik at et fulltallig styre kan ta beslutninger innenfor disse områdene.

7. RETT TIL INNSYN

Aksjonærene er enige om å gi kommunens kontrollorganer fullt innsyn i selskapets drift på forespørsel om dette.

8. AKSJONÆRAVTALEN

Endringer eller terminering av aksjonæravtalen krever enighet mellom.

Denne avtalen er utarbeidet i 2 – to – eksemplarer, hvorefter aksjonærene beholder hvert sitt.

06.02.2012
Røros den ~~12.12.2011~~


Røros kommune


Røros Invest

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.05.18	20/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 20/18	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskap Kommunestyre		Møtedato: 08.05.18	

Årsregnskapet 2017 Røros kommune

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

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2017 for Røros kommune (utsendt direkte fra kommunen)
- Administrasjonssjefens årsberetning for 2017 (utsendt direkte fra kommunen)
- Revisjonsberetning datert 13. 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.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende tidnok til at formannskapet kan ta hensyn til den før de avgir innstilling til kommunestyret.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunen har brukt i årsbudsjettet.

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.

Revisjon Fjell IKS har gjennomført årsrevisjonen for Røros kommune i samsvar med Kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

MØTEBOK

Saksvurdering:

Kommunens årsregnskap er revidert av Revisjon Fjell IKS, og revisors beretning er utstedt den 13. april 2018.

I revisjonsberetningen skal revisor skal uttale seg om årsregnskapet og om øvrige forhold. Under øvrige forhold uttaler revisor seg om budsjett, årsberetningen og til slutt registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Revisjonsberetningen inneholder ingen forbehold eller presiseringer.

Revisjonsberetningen konkluderer med at årsregnskapet for Røros kommune er avgitt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2017 og for resultatet i regnskapsåret som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Regnskapet viser kr. 307.047.627 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1.808.348. Til sammenligning viste regnskapet for 2016 kr. 294.902.371 til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 10.596.470. Som rådmannen antyder i årsberetningen er det viktig å bygge opp disposisjonsfondet til et forsvarlig nivå ved å avsette årets overskudd på fondet.

Sekretariatet mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2017.

Dersom ikke noe særskilt fremkommer under behandling av årsregnskapet har sekretariatet følgende forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2018 behandlet Røros kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 13. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Røros kommunes regnskap for 2017 viser kr. 307.047.627 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1.808.348. For å øke disposisjonsfondet mener kontrollutvalget at årets overskudd bør avsettes fondet.

Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold eller presiseringer.

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 ingen merknader til Røros kommunens årsregnskap for 2017.

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

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget

Formannskapet

Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2018054E

Dato: 13.04.2018

Oversendelse av revisjonsberetning for Røros kommune for 2017

Vedlagt oversendes kopi av revisjonsberetningen til Røros kommunes regnskap for 2017.

Vi viser til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5 som sier at beretningen skal avgis til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget, formannskapet og rådmannen.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Til
Kommunestyret i Røros kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Røros kommunes årsregnskap som viser kr 307.047.627 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.808.348. 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 Røros 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

Rådmannen 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.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

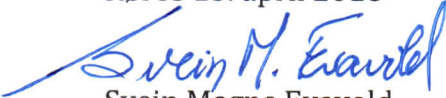
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Røros 13. april 2018


Svein Magne Evavold
revisjonssjef

Til Kommunestyret i Røros kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Røros kommunes årsregnskap for 2017

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2018 behandlet Røros kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 13. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Røros kommunes regnskap for 2017 viser kr. 307.047.627 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1.808.348. For å øke disposisjonsfondet mener kontrollutvalget at årets overskudd bør avsettes fondet.

Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold eller presiseringer.

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 ingen merknader til Røros kommunens årsregnskap for 2017.

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

Røros 8. mai 2018

Ole Jørgen Kjellmark
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.05.18	21/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
21/18	Kontrollutvalget		08.05.18	

Revisjonsberetninger vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten

Saksdokumenter:

- Revisors beretning vedrørende gavekonto for Røros sykehjem for 2017
- Revisors beretning vedrørende gavekonto for Gjøsvika sykehjem for 2017
- Revisors beretning vedrørende gavekonto for hjemmetjenesten 2017
- Revisors beretning vedrørende gavekonto for TFF 2017
- Regnskapsoversikt for 2017

Saksopplysninger:

Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg vedtok den 07.01.11 «Retningslinjer for disponering av gavekonti».

Hensikten med retningslinjene er å sørge for at pengegaver fra pasient/pårørende gitt til pleie- og omsorgstjenestene blir håndtert etter de til enhver tid gjeldende regler for bruk av gavemidler. Etter at kommunestyret vedtok ny politisk organisering, 26.03.15, er det nå en komite som dekker fagområdet helse og omsorg. Det vil si at de gjeldende retningslinjene krever en oppdatering.

Kontrollutvalget skal ikke behandle og godkjenne gaveregnskapene. Det er imidlertid viktig at utvalget gjennom sin tilsynsoppgave stiller spørsmål som kan bidra til gode og sikre rutiner for behandling av gavemidler. Kontrollutvalget må derfor følge opp tidligere vedtak, dersom det er avdekket avvik.

Revisjonsberetninger:

Beretning vedr. gavekonto for Røros sykehjem

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2017 for gavekontoen ved Røros sykehjem som viser en beholdning på kr 295.983 pr. 31.12.17.

Revisjonen konkluderer med at regnskapet for 2017 i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Beretning vedr. gavekonto for hjemmetjenesten

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2017 for gavekontoen ved hjemmetjenesten som viser en beholdning på kr 70.086 pr. 31.12.17.

Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold:

Regnskapet viser at det i 2017 er brukt kr 44.438 av gavemidlene til personaltiltak. I følge gjeldende regler kan inntil kr. 30.000 avsettes årlig til personaltiltak.

MØTEBOK

Revisjonen konkluderer med at regnskapet for 2017 for øvrig i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Beretning vedr. gavekonto for Gjøsvika sykehjem

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2017 for gavekontoen ved Gjøsvika sykehjem som viser en beholdning på kr 127.369 pr 31.12.17.

Revisjonen konkluderer med at regnskapet for 2017 i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Beretning vedr. gavekonto for TFF

Revisjon Fjell IKS har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2017 for gavekontoen for TFF som viser en beholdning på kr 2.950 pr 31.12.17.

Revisjonen konkluderer med at regnskapet for 2017 i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Tidligere behandlinger av revisjonsberetninger for gavekonti:

I 2014 behandlet kontrollutvalget beretningene for gavekonti for 2013 og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2013 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen for 2013 vedrørende Gjøsvika sykehjem er avgitt med et forbehold og regner med at rådmannen følger opp saken.»

I 2015 ble beretningene for gavekonti for 2014 behandlet og utvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2014 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningene for 2014 vedrørende Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten er avgitt med et forbehold. Kontrollutvalget ber Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg om å behandle revisjonsberetningene for 2013 og 2014, samt sørge for at avvik påvist av revisor blir lukket. Rådmannen følger opp at dette blir gjennomført.»

Kontrollutvalget behandlet beretningene for gavekonti for 2015 den 05.02.17. Utvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2015 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen for 2015 vedrørende Gjøsvika sykehjem er avgitt med et forbehold, for tredje år på rad. Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at avvik påvist av revisor blir lukket. Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at «Retningslinjer for disponering av gavekonti» tilpasses kommunens nye organisering. Saken oversendes kommunestyret til orientering.»

Kontrollutvalgets vedtak ble oversendt rådmannen. Han har gitt tilbakemelding til kontrollutvalget. I brev av 05.05.17 skriver rådmannen blant annet at:

MØTEBOK

«Rådmannen ved økonomisjefen vil bistå med å innføre bedre rutiner for håndtering av kontantkasse ved uttak fra gavekonti i forbindelse med arrangementer og mindre anskaffelser som krever bruk av kontanter.»

«Rådmannen vil så raskt det er praktisk mulig fremme en sak for formannskapet der formannskapet blir bedt om å inn i rollen som tidligere var lagt til hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg.»

I 2017 behandlet kontrollutvalget beretninger for gavekonti for 2016.

Revisjonsberetningen for Gjøsvika sykehjem ble avgitt med forbehold.

Kontrollutvalget oversendte følgende uttalelse til kommunestyret:

Forbeholdet i revisjonsberetningen for Gjøsvika sykehjem viser at det for 4. år på rad er foretatt kontantuttak uten at det finnes dokumentasjon. I tillegg viser revisjonsberetningen 2017 for Røros sykehjem samme forbehold.

Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere om det skal opprettes et felles forndsstyre for samtlige gavekonti i Røros kommune.

Kommunestyre fattet følgende vedtak på bakgrunn av uttalelsen i fra kontrollutvalget:

Kommunestyret tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2017 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til etterretning.

Kommunestyret har merket seg at revisjonsberetningene for 2017 vedrørende Gjøsvika sykehjem og Røros sykehjem er avgitt med et forbehold.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for at avvik påvist av revisor blir lukket.

Saksvurdering:

Dette er 5. året kontrollutvalget behandler revisjonsberetninger for gavekonti i kommunen som er avgitt med forbehold. Tidligere år har årsaken til forbehold i beretningene vært manglende dokumentasjon ved uttak. Rutinene for dokumentasjon ved uttak ser ut til å være forbedret. Forbeholdet i revisjonsberetningen for gavekonto ved hjemmetjenesten i 2017 er gitt på grunn av at grensen for bruk av gavemidler til personaltiltak er overskredet.

Sekretariatet mener det er svært viktig at det er gode og sikre rutiner for behandling av gavemidler i en kommune. For å sikre gode rutiner er det viktig at de som håndterer konti for gavemidler gjøres kjent med gjeldende regler. Når en revisjon av regnskapene viser avvik i forhold til gjeldende regler, må årsaken til svikt i rutinene kartlegges slik at forbehold i revisjonsberetningene unngås.

Som det vises til har kontrollutvalget tidligere fattet vedtak hvor de har bedt kommunen om å sikre/endre rutiner for å unngå avvik ved regnskapsavleggelse på gavekonti.

Kontrollutvalget må vurdere hvordan de kan ivareta sitt tilsynsansvar på best mulig måte når det gjelder gavekonti i Røros kommune.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for regnskapsåret 2017 vedrørende gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem og hjemmetjenesten til etterretning.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningene for 2017 vedrørende hjemmetjenesten er avgitt med et forbehold.

MØTEBOK

Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at gjeldende regelverk blir gjort kjent av de som håndterer gavekonti i kommunen.

Behandling:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

**Formannskapet
Røros kommune**

Deres ref:

Vår ref. RS2018041E

Dato: 22.03.2018

Revisors beretninger vedr gavekonti for 2017

Vedlagt oversendes revisors beretninger vedr gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem, hjemmetjenesten og TFF samt regnskapsoversikt.

Svein Magne Evavold
revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Gavekonto Røros sykehjem

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo 01.01	kr 322 344,00	kr 286 838,00
Utgifter	kr -79 270,00	kr -68 881,00
Inntekter - gaver	kr 34 600,00	kr 93 000,00
Mva. kompensasjon	kr 12 314,00	kr 6 163,00
Renter	<u>kr 5 995,00</u>	<u>kr 5 224,00</u>
Saldo 31.12	kr 295 983,00	kr 322 344,00

Gavekonto Gjøsvika sykehjem

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo 01.01	kr 110 049,00	kr 107 790,00
Utgifter	kr -34 467,00	kr -29 864,00
Inntekter - gaver	kr 43 265,00	kr 27 700,00
Mva. kompensasjon	kr 6 369,00	kr 2 460,00
Renter	<u>kr 2 153,00</u>	<u>kr 1 963,00</u>
Saldo 31.12	kr 127 369,00	kr 110 049,00

Gavekonto hjemmetjenesten

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo 01.01	kr 59 455,00	kr 75 004,00
Utgifter	kr -46 370,00	kr -21 411,00
Inntekter - gaver	kr 54 600,00	kr 4 000,00
Mva. kompensasjon	kr 986,00	kr 497,00
Renter	<u>kr 1 415,00</u>	<u>kr 1 365,00</u>
Saldo 31.12	kr 70 086,00	kr 59 455,00

Gavekonto TFF

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo 01.01	kr -	
Utgifter	kr -	
Inntekter - gaver	kr 2 950,00	
Mva. kompensasjon	kr -	
Renter	<u>kr -</u>	-
Saldo 31.12	kr 2 950,00	

**Formannskapet
Røros kommune**

Deres ref:

Vår ref. RS2018038E

Dato: 22.03.2018

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for Gjøsvika sykehjem

Konklusjon

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2017 for gavekontoen ved Gjøsvika sykehjem som viser en beholdning på kr 127.369 pr. 31.12.2017.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2017 i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

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 regnskapsoversikten, 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 ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen 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.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

**Formannskapet
Røros kommune**

Deres ref:

Vår ref. RS2018040E

Dato: 22.03.2018

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for hjemmetjenesten

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2017 for gavekontoen ved hjemmetjenesten som viser en beholdning på kr 70.086 pr. 31.12.2017.

Regnskapet viser at det i 2017 er brukt kr 44.438 av gavemidlene til personaltiltak. I følge gjeldene regler kan inntil kr 30.000 avsettes årlig til personaltiltak.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2017 for øvrig i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

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 regnskapsoversikten, 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 ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen 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.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

SV: Gavekonto for hjemmetjenesten

Nina Leer Harborg [Nina.Harborg@roros.kommune.no]

Sendt: 23. mars 2018 11:57

Til: Svein Magne Evavold

Hei !

Regning fra Rørosrein AS og Langen Mjøl & Bass var bruk av gavepenger etter Marie Kverneng som etterlatte ønsket skulle i sin helhet gå til personalfest. I tillegg så er det er brukt penger til julebord av «ordinære» gavepenger.

Trenger du mere dokumentasjon ta kontakt.

God påske !

Vennlig hilsen

Nina Leer Harborg

Virksomhetsleder hjemmetjenestene

Tlf. 72419521



RØROS KOMMUNE



VERDENSARV



INDUSTRI



KULTUR

*Pulsen
i fjellet*

Fra: Svein Magne Evavold <svein.magne.evavold@revisjonfjell.no>

Sendt: 22. mars 2018 12:13

Til: Nina Leer Harborg <Nina.Harborg@roros.kommune.no>

Emne: Gavekonto for hjemmetjenesten

Hei!

Bruk av midler fra gavekontoen for hjemmetjenesten utgjorde i 2017 kr 46.370, hvorav utgifter til personaltiltak var kr 44.438.

Vi viser til hovedutvalgets vedtak fra 09.11.2011 om at inntil kr 30.000 avsettes årlig til personaltiltak.

Gir anledning til å kommentere dette før revisjonsberetning blir avgitt.

Med hilsen

Svein Magne Evavold

**Formannskapet
Røros kommune**

Deres ref:

Vår ref. RS2018037E

Dato: 22.03.2018

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for Røros sykehjem

Konklusjon

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2017 for gavekontoen ved Røros sykehjem som viser en beholdning på kr 295.983 pr. 31.12.2017.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2017 i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

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 regnskapsoversikten, 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 ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen 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.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

**Formannskapet
Røros kommune**

Deres ref:

Vår ref. RS2018039E

Dato: 22.03.2018

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for TFF

Konklusjon

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2017 for gavekontoen ved TFF som viser en beholdning på kr 2.950 pr. 31.12.2017.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2017 i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

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 regnskapsoversikten, 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 ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen 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.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.05.18	22/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 22/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 08.05.18	

Orienteringssaker 05/18- 08/18

- Orienteringssak 05/18 – Melding om vedtak i kommunestyret:
Kommunestyret behandlet den 19.04.18 sak oversendt fra kontrollutvalget om kommunens behandling av mva. Møtebok følger vedlagt.
- Orienteringssak 06/18 – Revisjonsberetning vedrørende beboerregnskap
Revisor har oversendt beretning om beboerregnskap ved Gjøsvika sykehjem til orientering.
- Orienteringssak 07/18 – Brev til rådmann i Røros kommune fra revisor vedrørende selvkost for plan, byggesak og oppmåling:
Revisor har bedt rådmannen redegjøre for hvordan kommunestyrets vedtak av 18.12.14 skal etterleves.
- Orienteringssak 08/18 – Brev til rådmannen fra revisor vedr. merverdiavgift i 1. termin 2018
Det vises til tidligere behandlinger i utvalget samt orienteringssak 05/18.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



Kontrollutvalget

Røros, 24.04.2018

Vår ref.
18/770-4

Løpenr.
4960/18

Arkivkode
200

Saksbehandler
Anette Sæther 72409400

Deres ref.

**OPPFØLGING AV SAK 22/17; KOMMUNENS BEHANDLING AV
MERVERDIAVGIFT I 1. TERMIN 2017**

Fra møtet i Kommunestyret den 19.04.2018, saksnr 28/18.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

«Revisjonens brev av 13.02.18 til rådmann om for lav kvalitet på regnskapsføringen til Røros kommune, tas til etterretning.

Feil i behandlingen av merverdiavgift som ikke er oppdaget og rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll for 6. termin:

Urettmessige krav på kompensasjon:	kr. 100.477
Ikke registrerte krav på kompensasjon:	kr. 423.725
Ikke registrert inngående mva:	kr. 1.787.491
Manglende fakturert utgående mva:	kr. 2.447.174

Kommunestyret ber ordfører om å redegjøre for hvilke tiltak som er gjennomført, og hvilke ytterligere tiltak som vil bli iverksatt for å sikre god kvalitet på regnskapsføringen. Kontrollutvalget følger opp saken.»

Med hilsen

Anette Sæther
Formannskapssekretær

Vedlegg:



Post/besøksadresse
Bergmannsg. 23
7374 RØROS
Tlf.: 7241 9400

Org.nr: NO 939 898 743 MVA
Bankgiro: 4280.05.23022
Postgiro: 0801.59.20301
postmottak@roros.kommune.no

*Pulsen
i fjellet*

Rørros kommune
Gjøsvika sykehjem

Deres ref:

Vår ref. RS2018047E

Dato: 09.04.2018

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED GJØSVIKA SYKEHJEM

Konklusjon

Vi har revidert Gjøsvika sykehjems beboerregnskaper for 2017. Beboerregnskapet omfatter 0 regnskaper med disponering av bankkonto og 36 regnskaper med disponering av kontanter.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2017 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Gjøsvika sykehjem, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en 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 risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse 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.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Rådmannen i Røros kommune

Deres ref:

Vår ref. RS2018060E

Dato: 20.04.2018

Selvkost for plan, byggesak og oppmåling

Selvkost for plan, byggesak og oppmåling ble behandlet av kommunestyret 18.12.2014. Det ble da vedtatt at Røros kommune innfører selvkostprinsippet for byggesak og oppmåling fra 01.01.2015. Saksbehandling av private planer ble også omtalt i saken, men var ikke med i kommunestyrets vedtak.

Vi forstår kommunestyrets vedtak slik at det skal innføres selvkost for byggesak og oppmåling fra 01.01.2015. Det innebærer at det for disse tjenestene skal utføres kalkyler på selvkost i samsvar med «Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester, rundskriv H – 3/14». Det betyr at overskudd og underskudd i de enkelte år overføres til bruk eller inndekning i senere år.

Selvkostberegninger ble ikke utført for 2015. Det ble begrunnet med kapasitetsproblemer, jfr. rådmannens brev av 05.05.2015 og 11.02.2016. Det ble bekreftet av rådmannen at etterkalkyler på selvkost skal bli utført for 2016.

For 2016 og 2017 er det gjennomført etterkalkyler på selvkost i Momentum. Etterkalkylene viser underdekning på selvkost for alle tjenestene. Kommunen har ikke avsatte fondsmidler og underskuddene er belastet kommunens drift.

	2016	2017	SUM
Byggesaker	- 585.843	- 130.377	- 716.220
Oppmåling	- 454.594	- 405.357	- 859.951
Private planer	- 443.534	- 717.264	- 1.160.798

I etterkalkylene i Momentum er det beregnet kalkulatoriske renter av årets underdekning. Underdekningen for 2016 er ikke overført til 2017 og det er da heller ikke beregnet kalkulatoriske renter av fjorårets underdekning.

Det utgjør:

- Byggesaker 11.600
- Oppmåling 9.000

I henhold til god kommunal regnskapsskikk bør kommunen i noter til årsregnskapet gi opplysninger om resultater og status for gebyrfinansierte selvkosttjenester.

Det er gitt opplysninger om resultater og status for byggesak, oppmåling og private planer i note 18 i årsregnskapet for 2016.

I note 18 for 2017 er det ikke gitt tilsvarende opplysninger.

Vi ber om at rådmannen redegjør for hvordan kommunestyrets vedtak av 18.12.2014 skal etterleves, herunder

- fastsetting av gebyrer som skal dekke kostnadene med de aktuelle tjenestene
- gjennomføring av etterkalkyler og informasjon om resultater og status i årsregnskapet.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

**Rørø kommun
Rådmannen**

Deres ref:

Vår ref. RS2018052E

Dato: 11.04.2018

Kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin

Vi viser til tidligere brev vedrørende kommunens behandling av merverdiavgift i 2017.

Til orientering oversendes en oversikt over bilag med feil behandling av merverdiavgift som er oppdaget ved revisjonens gjennomgang av 1. termin 2018. Dette er gjenstående feil som ikke har blitt 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 1. termin 2018

<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>
300002	1000	528,00	25,00 %	0,00	105,60	feil på lønnsbilag
100049	1107	1 700,25	25,00 %	0,00	340,05	krav ikke registrert
100137	1305	1 968,75	25,00 %	0,00	393,75	krav ikke registrert
100310	1100	16 345,00	25,00 %	0,00	3 269,00	krav ikke registrert
101886	9000	24 331,00	25,00 %	0,00	4 866,20	krav ikke registrert
101694	9000	15 375,00	25,00 %	0,00	3 075,00	krav ikke registrert
101247	9000	37 500,00	25,00 %	0,00	7 500,00	krav ikke registrert
10005	1004	4 275,00	25,00 %	855,00	0,00	servering
300002	2111	4 213,00	25,00 %	842,60	0,00	ingen mva på faktura
100488	6151	2 694,84	25,00 %	538,97	0,00	personbil
101599	6151	2 886,12	25,00 %	577,22	0,00	personbil
10020 Uth.		5 300,00	25,00 %	0,00	1 060,00	krav ikke registrert
10021 Uth.		3 312,50	25,00 %	0,00	662,50	krav ikke registrert
5600	100510	100,84	15,00 %	13,15	0,00	servering
5600	100644	330,00	15,00 %	43,04	0,00	servering
5600	101147	508,95	15,00 %	66,38	0,00	servering
5600	101189	2 243,62	15,00 %	292,65	0,00	servering
5500	100403	481,00	15,00 %	62,74	0,00	servering
5500	100645	539,65	15,00 %	70,39	0,00	servering
5400	101200	1 003,00	15,00 %	130,83	0,00	servering
300002	2130	6 837,00	12,00 %	732,54	0,00	ingen mva på faktura
Sum				4 225,51	21 272,10	

Oversikt over bilag med feil behandling av ordinær mva. 1. termin 2018

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva.</u> <u>sats</u>	<u>Ikke</u> <u>registrert</u> <u>inng. mva.</u>	<u>Feil</u> <u>registrert</u> <u>inng. mva.</u>	<u>Kommentar</u>
300002	2310	360,00	25,00 %	0,00	72,00	feil på lønnsbilag
300002	3200	294,00	25,00 %	0,00	58,80	feil på lønnsbilag
300001	1100	145,00	25,00 %	0,00	29,00	feil på lønnsbilag
300001	1100	256,00	25,00 %	0,00	51,20	feil på lønnsbilag
300002	1000	528,00	25,00 %	0,00	105,60	feil på lønnsbilag
300002	2110	3 503,00	25,00 %	0,00	700,60	feil på lønnsbilag
100049	1107	1 700,25	25,00 %	0,00	340,05	ingen fradragsrett
100137	1305	1 968,75	25,00 %	0,00	393,75	ingen fradragsrett
101886	9000	24 331,00	25,00 %	0,00	4 866,20	ingen fradragsrett
101694	9000	15 375,00	25,00 %	0,00	3 075,00	ingen fradragsrett
Sum				0,00	9 692,20	

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.05.18	23/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 23/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
08.05.18

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 og vedtak: