
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I HOLTÅLEN

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

MØTEDATO: Torsdag 14. mars 2019
KL.: 13:00
STED: Møterom 2. etg., Holtålen kommunehus

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

Saksliste

SAK NR.	INNHold
10/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 24.01.19
12/2019	Orientering i fra felles Landbruksavdeling
13/2019	Orientering i fra revisor – status årsregnskap
14/2019	Kontrollrapport 2018 vedr. Skatteoppkreverfunksjonen
15/2019	Orienteringssaker
16/2019	Eventuelt

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

For
Dag Knudsen
Leder i Kontrollutvalget i Holtålen

Tirsdag 5. mars 2019
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	14.03.19	10/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 10/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
14.03.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 14.03.19

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 14.03.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	14.03.19	11/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 11/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 14.03.19	

Møteprotokoll fra møte 24.01.19

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 24.01.19 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 24.01.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Holtålen kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Møterom 2. etg., Kommunehuset
Møtedato: Torsdag 24. januar 2019
Tid: Kl. 13:00
Saknr. 01-09

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Dag Knudsen, leder
Berit Grønli, nestleder
Ole Anders Holden
Åge Bergan

Forfall:

Petter Almås

Vara:

Morten Ingebrigtsvoll

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Merete Lykken

Møtet ble avsluttet kl. 14:30.

Torsdag 24. januar 2019

Torill Bakken

T. Bakken, møtesekretær

Neste ordinære møte: torsdag 14.03 2019 kl. 13:00

01/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 24.01.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 24.01.19 godkjennes.

02/2019 Godkjenning av protokoll fra møte 22.11.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.11.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.11.18 godkjennes.

03/2019 Årsmelding 2018 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Utvalget gikk igjennom årsmeldingen.
Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

04/2019 Vurdering av selskapskontroll 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Utvalget ser ikke behov for å gjennomføre selskapskontroll i 2019.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget ønsker ikke å prioritere selskapskontroll i 2019.

05/2019 Vurdering av revisors uavhengighet

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 3. januar 2019.

Behandling:

Kontrollutvalget mener uavhengighetserklæringen kan godkjennes. Den viser ingen trusler.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 3. januar 2019.

06/2019 Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" slik den foreligger.

Behandling:

Revisor gikk igjennom beskrivelsen og svarte på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" slik den foreligger.

07/2019 Virksomhetsbesøk 2019 – planlegging

Sekretariatets forslag til vedtak:

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved dato 2019. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Utvalget mener det er aktuelt å få en redegjørelse i fra felles landbrukskontor.

Kontrollutvalgets vedtak:

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved at leder for landbruksavdelingen innkalles til møte 14.03.19. Sekretariatet kontakter virksomhetsleder i felles landbruksavdeling.

08/2019 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

09/2019 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Utvalget diskuterte muligheten for å se på om effektiviteten i FIAS er optimal. Tidligere gjennomførte selskapskontroller viser kun om FIAS etterlever regelverket for selvkostberegning, og at skillet mellom lovpålagte oppgaver og næringsvirksomhet håndteres på en betryggende måte.

Om selskapet driver effektivt er ikke undersøkt. Utvalget diskuterte hvorvidt dette kan måles.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	14.03.19	12/19
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
12/19	Kontrollutvalget		14.03.19	

Orientering i fra Landbruksavdelingen i Os, Røros og Holtålen

Saksdokumenter:

-ingen

Saksframlegg:

Administrasjonen og kontrollutvalget har et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Både administrasjonen og kontrollutvalget har som mål å sikre god kvalitet i tjenesteproduksjonen og bidra til læring og forbedring i kommunen. Det er derfor i begge interesser at samarbeidet er godt. En god dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonen kan sikre en bedre prioritering og planlegging av kontrollutvalgets undersøkelser.

01.01.2017 etablerte Os, Holtålen og Røros kommuner en felles landbruksavdeling der Os kommune er vertskommune.

Kontrollutvalget i Holtålen ønsker en orientering om virksomheten, driften, spesielle satsningsområder og eventuelle utfordringer.

Landbrukssjefen er innkalt til møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar landbrukssjefens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	14.03.19	13/19
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
13/19	Kontrollutvalget		14.03.19	

Revisor orienterer - status revisjon av årsregnskap 2018 – Holtålen kommune

Saksdokumenter:

- ingen

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretak sine årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf. kommuneloven § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg i kommune eller fylkeskommune § 6.

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.

Revisor vil redegjøre for status for revisjon av kommunens årsregnskap 2018.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonens redegjørelse angående status for revisjon av årsregnskap 2018 for Holtålen kommune tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	14.03.19	14/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 14/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 14.03.19	

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- Rapport fra skatteetaten av 15.02.19

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

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

Resultat av utført kontroll:

Skatteetaten bemerker at arbeidsgiverkontroll ikke utføres i tilstrekkelig omfang. Det er utført 3,3% kontroller mot et krav på 5%.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen tas til etterretning. Skatteoppkreveren bes sørge for at arbeidsgiverkontroll utføres i henhold til kravet som fastsettes av Skatteetaten.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Vår dato
15.02.2019

800 80 000
Skatteetaten.no

Org.nr
974761076

Din/Deres dato

Din/Deres referanse

Vår referanse
2019/5329579

Saksbehandler

Amund Christian
Hveintun

Telefon
90031666

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

vedlegg

Kommunestyret i Holtålen kommune
HOVSLETTA
7380 ÅLEN

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Holtålen kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

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

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

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

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

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Holtålen, Os, Tolga og Røros.

Sum årsverk for Holtålen kommune i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
0,6	0,6	0,5

Skatteoppkrever bemerker i sin årsrapport at 2018 har vært et turbulent år med omstilling i arbeidstokken på kontoret, men at ting holder på å falle på plass. Skatteoppkrever selv ble tilsatt i mai 2018.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Holtålen kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 157 671 142 og utestående restanser² på kr 2 010 801, herav berostilte krav på kr 102 524.

Innkrevingsresultater

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

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	95,00 %	95,81 %	97,32 %	96,94 %
Forskuddstrekk 2017	99,90 %	99,99 %	100,00 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,20 %	100,00 %	99,89 %	99,51 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90 %	100,00 %	99,92 %	99,95 %
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,40 %	100,00 %	100,00 %	99,08 %
Arbeidsgiveravgift 2017	99,80 %	99,98 %	100,00 %	99,86 %

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

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

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

Resultater for kommunen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
121	6	4	3,3 %	3,2 %	4,2 %

Kommunen har ikke gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller. Resultatet for arbeidsgiverkontrollen var 3,3 % mot et krav på 5 %.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området arbeidsgiverkontroll avholdt 30. august 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 14. september 2018. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 30. oktober 2018.

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 avgiftsinnskreving

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.

Arbeidsgiverkontroll

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

- Pålegg om bruk av KOSS.
- Pålegg om kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen.

Skatteoppkrever bekrefter i sitt svar på rapporten at arbeidsgiverkontrollen nå utelukkende bruker KOSS som sitt saksbehandlingsprogram for sine kontroller. Skatteoppkrever gir også tilbakemelding på at de skal etterstrebe å få til en god kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen sitt arbeid fremover.

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Ida Moen
Skatteetaten

Arnfinn – Christian Kvernstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet



vedlegg

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	14.03.19	15/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 15/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 14.03.19	

Orienteringssaker

Sekretariatet orienterer om følgende:

- Departementet har sendt ut forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift på høring. Høringsnotatet sendes ikke ut, men kan leses her:
 - https://www.regjeringen.no/contentassets/b7d8fdeca66d4988b9086c314c287828/horingsnotat_kontrollutvalgs_og_revisjonsforskriften.pdf

Sekretariatets forslag til vedtak:

Dem framlagte saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	14.03.19	16/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 16/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
14.03.19

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: