
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OS KOMMUNE

MØTEDATO: Onsdag 15. mars 2017
KL.: 14:00
STED: Møterom "Nystuggu" i Os kommunehus

<i>Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 31)</i>

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
09/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2017	Protokoll fra møte 25.01.17
11/2017	Oppfølging av restansesituasjonen
12/2017	Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjon 2017
13/2017	Virksomhetsbesøk; Invitasjon fra Tolga kontrollutvalg
14/2017	Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
15/2017	Orienteringssaker
16/2017	Åpen post

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).

Os i Ø. 6. mars 2017

for
Kai Inge Trøan
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 16 eller: tb@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.03.17	09/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 09/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.03.17

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 15.03.17

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Saklisten er gjennomgått med utvalgets leder på forhånd.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 15.03.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.03.17	10/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 10/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.03.17

Protokoll fra møte 25.01.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 25.01.17

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble godkjent og signert etter forrige møte og legges kun ved til orientering.

Protokollen ble oversendt kommunen for publisering på nettsidene 26.01.17.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 25.01.17 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Os kommune

MØTEPROTOKOLL
Kontrollutvalget

Møtested: "Oppistuggu", Os kommunehus
Møtedato: Onsdag 24. januar 2017
Tid: Kl. 14:00
Saknr. 01-08

Medlemmer:

Jon Gunnar Rønningen
Astrid Nyvoll
Mary Anne Bakos
Kai Inge Trøan
Kari Marit Aasbø

Forfall:**Varamedlem:****Andre:**

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold

Møtet ble avsluttet kl. 15:30

Os i Ø, 25. januar 2017

Torill Bakken

Torill Bakken
Møtesekretær

Jon Gunnar Rønningen
Kari Marit Aasbø
Astrid Nyvoll
Mary Anne Bakos
Kai Inge Trøan

Neste møte avholdes onsdag 15. mars 2017 på Kommunehuset

01/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 25.01.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 25.01.17 godkjennes.

02/2017 Protokoll fra møte 08.11.16

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 08.11.16 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokoll fra møte 08.11.16 tas til orientering.

03/2017 Årsmelding 2016 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Utvalget diskuterte innholdet. Det ble foretatt et par redaksjonelle endringer.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

04/2017 Vurdering av selskapskontroll i 2017

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken og de aktuelle objekter for kontroll. Både FIAS og TOS Asvo er aktuelle kontrollobjekter.

Dersom øvrige eiere ønsker å gjennomføre selskapskontroll i disse to selskapene stiller utvalget seg positiv til deltagelse.

Kontrollutvalgets vedtak:

Os kontrollutvalg ønsker at det gjennomføres selskapskontroll i TosAsvo AS og FIAS AS i løpet av planperioden dersom flest mulig av øvrige eierkommunene deltar.

05/2017 Oppfølging av restansesituasjonen

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens gjennomgang angående restansesituasjonen i Os kommune tas til orientering.

Behandling:

Saken utsatt da administrasjonen meldte forfall.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken settes opp i neste kontrollutvalgsmøte.

06/2017 Vurdering av revisors uavhengighet

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 04.11.16.

Behandling:

Revisor gikk igjennom sin egen vurdering og forholdsregler som tas for å eliminere trusler.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 04.11.16.

07/2017 Orienteringssaker; 01/17 - 03/17**Kontrollutvalgets behandling:**

Sakene ble tatt til orientering.

08/2017 Åpen post

- Utvalget diskuterte deltagelse i generalforsamlingene i selskaper som kommunen eier.
I følge kommuneloven §80 skal kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.
Os kontrollutvalg ønsker å være representert i disse møtene, så sekretariatet videresender innkallinger i fra FIAS AS, TOS Asvo AS, Meskano AS og Abakus AS.
- Kontrollutvalget ønsker en restanseoversikt tilsendt pr. epost.
Sekretariatet innhenter rapport og videresender til utvalget.

[Handwritten signatures]
Kari Huit-forsp
Ashid Nyuo
Mary Ann Bakos
Jen Inge Strøm

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.03.17	11/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 11/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.03.17

Oppfølging av restansesituasjonen i Os kommune

Saksdokumenter:

-Ingen

Saksframlegg:

Saken ble opprinnelig satt opp til behandling i kontrollutvalgets forrige møte, men ble utsatt på grunn av sykdom.

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.

Kommunen fakturerer store summer årlig til sine innbyggere, ca. 40 mill. kroner. Det er viktig at kommunen har gode innfordringsrutiner for å sikre at utestående fordringer kommer inn.

Kontrollutvalget har med jevne mellomrom fått en statusoppdatering i fra administrasjonen når det gjelder restansesituasjonen.

Det ble i 2016 etablert et felles regnskapskontor for Os, Rørø og Holtålen og det antas at rutiner for innfordringsarbeidet er under endring. Det kan derfor være spesielt aktuelt å få en orientering om dette.

Administrasjonen er innkalt til møtet og vil gi utvalget en oppdatering, samt svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens gjennomgang angående restansesituasjonen i Os kommune tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.03.17	12/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 12/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.03.17

Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2017

Saksdokumenter:

- Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune"

Saksframlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon for Os kommune for perioden 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i 2016 og vedtatt i kommunestyret samme år, k-sak 64/16.

I følge planen skal oppfølging av vedtak være tema for forvaltningsrevisjon i 2015.

Revisjonen har utarbeidet en prosjektbeskrivelse som skal gjennomgås og godkjennes av utvalget.

Saksvurdering:

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill.

Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget. Revisjonen har derfor oversendt en foreløpig beskrivelse av prosjektet. Formålet med prosjektet er å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik de folkevalgte har bestemt og uttrykt gjennom vedtak i kommunestyret. Det forutsetter at administrasjonen har en klar forståelse av sin rolle i de forskjellige stadiene i en sak. Administrasjonen må ha systemer og rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for at det rapporteres tilbake til kommunestyret.

Prosjektbeskrivelsen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon. Revisor er til stede under behandlingen for å gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og eventuelt svare på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune" slik den foreligger.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Beskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017

Kommune: Os

Prosjektnavn: «Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune»
--

Bakgrunn: Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 som ble behandlet av kontrollutvalget i sak 35/2016 og kommunestyret i sak 64/2016 har oppfølging av politiske vedtak som tema for undersøkelse i 2017.

Kommunens styringsprinsipp bygger på en ansvarsfordeling mellom de folkevalgte og administrasjonen. Det er de folkevalgte som gjennom sine vedtak bestemmer hva som skal gjøres, mens det er administrasjonen som iverksetter vedtakene. Å sikre at kommunestyrets vedtak blir iverksatt er grunnleggende for et velfungerende lokaldemokrati.

Formål: Formålet med dette prosjektet er å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik de folkevalgte har bestemt og uttrykt gjennom vedtak i kommunestyret. Det forutsetter at administrasjonen har en klar forståelse av sin rolle i de forskjellige stadiene i en sak. Administrasjonen må ha systemer og rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for at det rapporteres tilbake til kommunestyret.

**Metode/
Avgrensning:** Undersøkelsen gjennomføres i henhold til RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk.

I følge forskrift om revisjon § 7 skal forvaltningsrevisjon gjennomføres og rapporteres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Undersøkelsen søkes gjennomført ved å vurdere fakta som samles inn gjennom dokumentanalyse, spørsmål til administrasjonen og en spørreundersøkelse. Undersøkelsen avgrenses til å omhandle vedtak som kommunestyret har gjort.

Vi vil se på dokumenter som på et overordnet nivå beskriver forholdet mellom kommunestyret og administrasjonen. Videre vil vi se etter om kommunen har rutiner for oppfølging av politiske vedtak. Vi vil gjøre et utvalg blant kommunestyrets vedtak og undersøke om disse vedtakene faktisk har blitt iverksatt.

Det sendes oppstartbrev til rådmannen der vi varsler om oppstart av prosjektet.

Tidsforbruk: Anslått tidsforbruk er 20 dagsverk i 2017 og at prosjektet avsluttes og presenteres for kontrollutvalget i løpet av 2017.

Problemstillinger:

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være å vurdere om kommunestyrets vedtak er iverksatt slik de folkevalgte har bestemt. Spørsmålet konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

- Har administrasjonen en klar forståelse av sitt ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak?
- Har administrasjonen systemer og rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for å rapportere tilbake til kommunestyret?
- Blir kommunestyrets vedtak iverksatt som forutsatt?

Revisjonskriterier:

Revisjonskriterier skal danne norm eller en referanse som de innsamlede dataene vurderes opp mot og gir uttrykk for et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området.

Revisjonskriterier utledes fra lover, forskrifter, politiske vedtak, retningslinjer, mål, føringer osv.

I denne undersøkelsen vil vi utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Reglementer i Os kommune

- 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunene – rapport fra kommunal- og regionaldepartementet
- Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus – idehefte fra KS.

Det grunnleggende revisjonskriteriet for denne undersøkelsen vil være kommunelovens § 23 nr. 2 som sier at det er administrasjonssjefen som er ansvarlig for saksutredning og iverksetting av vedtak.

I samme paragraf framgår det at etablering og oppfølging av intern kontroll i kommunen er rådmannens ansvar.

Intern kontroll skal være etablert i hele kommunens virksomhet og de interne ansvarsforholdene skal være avklart.

Os, 14.02.2017

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.03.17	13/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 13/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.03.17

Virksomhetsbesøk; Invitasjon fra Tolga kontrollutvalg

Saksdokumenter:

- Prosedyrer for virksomhetsbesøk vedtatt av Tolga kontrollutvalg

Saksframlegg:

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Tolga kontrollutvalg har etablert en slik praksis. Besøkene initieres og gjennomføres av kontrollutvalget i samarbeid med sekretariatet.

Formålet med besøk er blant annet å:

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

Tolga kontrollutvalg har vedtatt retningslinjer for virksomhetsbesøk, og har gjennomført dette de siste fire år i virksomheter i kommunen. I 2017 har utvalget vedtatt å gjennomføre et virksomhetsbesøk ved Tos Asvo AS. Selskapet er eid av Tolga og Os kommuner.

Tolga kontrollutvalg fattet den 16.02.17 følgende vedtak:

«Virksomhetsbesøk gjennomføres ved Tos Asvo AS 1. juni 2017. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte. Os kontrollutvalg inviteres til å delta.»

Sekretariatet mener det kan være et godt signal til selskapet at begge eierkommunene er representert under besøket.

Tolga kommunes prosedyrer for virksomhetsbesøk er vedlagt saken til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Os kontrollutvalg ønsker å delta under virksomhetsbesøket til Tolga kontrollutvalg ved Tos Asvo AS den 1. juni 2017.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Prosedyrer for virksomhetsbesøk

1. Hensikt

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

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

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

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

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

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

Prosedyrene kan også inkludere kommunale foretak og selskap.

Under besøket kan kontrollutvalget

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

2. Omfang

Prosedyren gjelder for virksomhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Tolga kommune.

3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

4. Framgangsmåte

4.1 Planlegging

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

4.2 Gjennomføring

Virksomhetsbesøk har flere faser:

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

4.2.1 Initiering

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

4.2.2 Forberedelse

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

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

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket.

4.2.3 Virksomhetsbesøket

Leder i kontrollutvalget leder og avvikler besøket.

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

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

4.2.4 Etterarbeid

Etter møtet lager sekretariatet et oppsummerende notat til kontrollutvalget.

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

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

5. Registrering og arkivering

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.03.17	14/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 14/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.03.17

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- Rapport fra skatteetaten av 15.02.17

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 Os 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 2,6% kontroller mot et krav på 5%.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Skatteoppkreveren bes sørge for at arbeidsgiverkontroll utføres i henhold til kravet som fastsettes av Skatteetaten.

Saken oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Returadresse:
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler
Oddlaug Johanne Fiboness **vedlegg**

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
95920971

Org.nr
991733116

Vår referanse
2017/24109

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde

Kommunestyret i Os Kommune
Rytrøa 14
2550 OS I ØSTERDALEN

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Os kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

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

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

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

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



2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

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

2.2 Organisering

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

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Os kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 152 955 160 og utestående restanser² på kr 4 783 361. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

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

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	5,0	99,20 %	96,00 %	94,86 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	13,3	99,74 %	99,90 %	99,93 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	14,0	99,52 %	99,50 %	99,47 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	51,4	100,00 %	100,00 %	100,00 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	9,8	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	2,3	99,56 %	99,40 %	100,00 %	99,42 %

Resultatkravet er nådd for alle skattearter med unntak av arbeidsgiveravgift (-0,16%).

3.3 Arbeidsgiverkontroll

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
153	8	4	2,6 %	4,1 %	5,2 %	4,2 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

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

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

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

- *Arbeidsgiverkontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 2,6 % kontroller mot et krav på 5 %.



6. Ytterligere informasjon

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

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen

Stein-Ove Hjortland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge

Ida Moen
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Os kommune
- Skatteoppkreveren for Os kommune
- Riksrevisjonen

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.03.17	15/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 15/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.03.17

Orienteringssaker 4/17-5/17

Sekretariatet orienterer om følgende:

➤ Orienteringssak 4/17 – Fagkonferanse FKT:

FKT arrangerer fagkonferanse for kontrollutvalg i Tromsø 7.-8. juni 2017. Sekretariatet anbefaler at utvalget diskuterer deltakelse da neste utvalgsmøte ikke avholdes før påmeldingsfristen. Programmet følger som vedlegg.

➤ Orienteringssak 5/17 – Årsrapport 2016 fra skatteoppkrever:

Kontrollutvalget har mottatt årsrapport i fra skatteoppkrever for 2016. Rapporten følger ikke sakspapirene men legges fram i møtet for gjennomlesing.

Kontrollutvalgets behandling:



vedlegg

FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Tromsø | 7 - 8. juni 2017

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 7. juni 2017

#fkt2017



www.fkt.no

Dag 1	Onsdag 7. juni 2017
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10:15 – 10.45	Åpning Storingsrepresentant Helge André Njåstad (Frp), leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomité
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 12.00	OFFENTLIGE ANSKAFFELSER Fjord1-saken Kontrollutvalgsleder Frank Willy Djuvik (Frp), Sogn og Fjordane fylkeskommune Helseinnkjøpssaken Kontrollutvalgsleder Gunnar Topland (H), Grimstad kommune Åpenhet og etikk Spesialrådgiver Tor Dølvik , Transparency International Norge
12.00 – 12.20	Pause (Kaffe)
12.20 – 13.00	OFFENTLIGE ANSKAFFELSER – paneldebatt med åpning for spørsmål og kommentarer fra salen Medvirkende: Djuvik , Topland og Dølvik
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE 2017 I FKT
14.00 – 14.30	Registrering til årsmøte 2017
14.30 – 15.30	Årsmøte 2017
17.00 – 19.00	Sosialt program – omvisning på Mack – verdens nordligste bryggeri
20.00	Felles middag på hotellet

Dag 2	Torsdag 8. juni 2017
09.00 – 10.30 (m/innlagt pause)	Korrupsjon i kommunal sektor – slappe kontrollutvalg? Professor Petter Gottschalk , Handelshøyskolen BI
10.30 – 10.45	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.45 – 11.00	Pause/utsjekking
11.00 – 11.30	Kommuneregnskap for politikere Revisjonssjef Åge Sandsengen , Kommunerevisjon IKS
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.00	Kommuneregnskap for politikere, forts.
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.05	Hva kan kontrollutvalget forvente av sekretariatet? Rådgiver Torbjørn Berglann , KonSek Midt-Norge IKS
14.05 – 14.20	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.20 – 14.30	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT

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: Anne-Karin Femanger Pettersen, daglig leder i Østfold kontrollutvalgssekretariat | akfp@fredrikstad.kommune.no | Mobil: 414 71 166 | Tlf.: 400 05 206

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

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT

Bjørn Bråthen: Tlf. 403 90 775

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

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

Bindende påmelding **innen tirsdag 4. april 2017**. 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 6 400 (Ikke medlem kr 6 900)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og 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 6. – 7. juni 2017: Kr 1 350

ANNEN INFORMASJON

Omvisning på Mack – verdens nordligste bryggeri

Bli med på en innholdsrik omvisning i Macks historiske lokaler og få en spennende bryggeriopplevelse. Omvisningen starter i Kjeller 5. Turen fortsetter inn i Kjeller 4 for filmvisning, deretter går vi videre i de gamle ølkjellerne fra 1877, hvor dere får et innblikk i Macks fargerike historie. Turen fortsetter til vårt moderne mikrobryggeri.

Mack ligger i gangavstand fra hotellet.

Scandic Ishavshotel, Fredrik Langesgate 2, 9008 Tromsø | [Nettside](http://www.fkt.no)

Det går både flybuss og ordinær rutebuss fra Tromsø lufthavn Langnes til hotellet. Reisetiden er ca. 15 minutter.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.03.17	16/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 16/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.03.17

Åpen post

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

Kontrollutvalget innførte i forrige periode en sak ved navn "Åpen post" på kontrollutvalgets møter.

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: