



KONTROLLUTVALGET I SEL SAKLISTE – INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet	29. april 2019	1000	Sel rådhus

Medlemmene blir med dette innkalt.

- Maj-Britt Svastuen (Leiar)
- Arne Jørgen Rønningen (Nestleiar)
- Kari Skjåk
- Ola Stormyrenge
- Bjørn Vadet

Viktig - Forfall må varsles snarest til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018.
E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

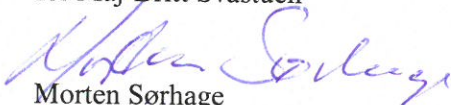
Varamedlemmer møter bare etter nærmere varsel. Dette gjelder:

- Hans Ulmo
- Morten Havn
- Roy Frode Bjørnevolden
- Jostein Ruud
- Bjørn Egil Ulsletten
- Ester Midtli
- Inger Løvli

Sakliste:

Sak:	Tekst:
	Møteinnkalling, sakliste. Protokoll fra siste møte.
13/19	Sel kommune – årsrekneskap 2018
14/19	Skatteetaten – kontrollrapport 2018
15/19	Orientering frå administrasjonen
16/19	Kontrollutvalets rolle i høve fjellstyret
17/19	Reguleringsbestemmelser for del av Ulvangsvegen
	Open post

Lom, 25. april 2019
for Maj-Britt Svastuen


Morten Sørhage
(sekretær)

Kopi er sendt til:
Ordføreren og rådmann i Sel kommune, Innlandet Revisjon IKS, Presse



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 29. april 2019	Saksnr: 13/2019
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

SEL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING 2018

Vedlegg:

- Regnskap for 2018 – med noter
- Revisors beretning
- Revisors kundebrev 1/2019
- Årsberetning for 2018
- Rådmannens saksutredning

Saksframlegg:

§ 7 i kontrollutvalgsforskriften fastsetter følgende:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Kommunerevisor har gått gjennom regnskapet i samsvar med gjeldende regler, og konkluderer av dette at regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Etter gjennomgang av mottatt materiale har sekretæren for kontrollutvalget ingen merknad til revisor sin konklusjon. Idet sekretæren viser til revisjonsmeldingen datert 12. april 2018 vil en rå kontrollutvalget til å gi slik

uttale:

Til Sel kommunestyre

Sel kommunes driftsregnskap for 2018 viser et regnskap som går i balanse etter redusert budsjettert overføring til investeringsregnskapet.

Korrigert netto driftsresultat er negativt med kr. 8,4 millioner, som utgjør -1,41 % av driftsinntektene. I økonomisk handlingsregel har Sel kommune vedtatt at dette måltallet over tid skal være positiv med 1,75 %.

Disposisjonsfond utgjør kr. 62,3 millioner, som er 10,6 % av driftsinntektene. Tallet for 2017 viser 11,4 %. Den økonomiske handlingsregel er satt til et måltall på 10 % over tid.

Netto lånegjeld utgjør kr. 409,8 millioner, som er 70 % av driftsinntektene. Tallet for 2017 viser 62 %. Den økonomiske handlingsregel er satt til at netto lånegjeld over tid ikke skal overstige 70 %.

Rådmannens forslag til vedtak:

Kommunestyret godkjenner årsregnskapet og økonomisk årsberetning for 2018.

Kontrollutvalget merker seg et regnskap med negativt korrigert netto driftsresultat. Den økonomiske utviklingen i Sel kommune er negativ, selv om de øvrige økonomiske handlingsregler innfris. Ut over det som er nevnt ellers, har ikke kontrollutvalget merknader til Sel kommunes årsregnskap for 2018.



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 22.01.2019

J.nr./Referanse: 2019-072 /BH

Til

Deltakerkommunenes:
Ordføreren/fylkesordføreren
Rådmannen/fylkesrådmannen
Kontrollutvalget

Kundebrev nr. 1/2019 Avslutning og behandling av årsregnskapet 2018.

Avslutning av årsregnskapet

Vi minner om fristen 15. februar 2019 for rådmannens/fylkesrådmannens avleggelse av årsregnskapet jf. kommuneloven § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10.

Vi ber om at årsregnskapet oversendes revisor så snart det foreligger. Inneholder årsregnskapsdokumentet andre regnskaper bes dette omtalt i oversendingsbrevet. Årsregnskapet er offentlig fra det tidspunkt det er avlagt av rådmannen/fylkesrådmannen.

Revisjonen forventer at årsregnskapet er kontrollert og kvalitetssikret på en betryggende måte. Dokumentasjonen av kontroller og avstemminger skal oppbevares på en oversiktlig måte og stilles til disposisjon for revisor.

Årsberetningen skal utarbeides av rådmannen/fylkesrådmannen og avgis innen 31. mars 2019. Vi ber om at den oversendes revisor samtidig med at den sendes til det organ kommunestyret/fylkestinget har bestemt. Obligatoriske opplysninger som skal gis i årsberetningen framgår av kommunelovens § 48 nr. 5 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10.

Revisor og kommunen avtaler dato for oversendelse av årsregnskapet.

Behandling av årsregnskapet

Årsregnskap og årsberetning 2018 skal behandles i henhold til kommunelovens § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning, herunder vedtas av kommunestyret/fylkestinget selv senest 1. juli 2019.

Revisor skal avgi revisjonsberetning til kommunestyret/fylkestinget uten unødig opphold etter at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt, og senest 15. april 2019. Har revisor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomgå rådmannens/fylkesrådmannens årsregnskap og årsberetning vil revisor skrive ny revisjonsberetning når regnskapet og årsberetningen er ferdig revidert og trekke tilbake revisjonsberetningen avgitt 15.april 2019. Revisjonsberetningen er en del av saksdokumentasjonen

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

ved behandlingen av årsregnskapet i formannskapet/fylkesutvalget, kontrollutvalget og kommunestyret/fylkesting.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget. Kontrollutvalgets uttalelse er en del av saksdokumentasjonen ved behandlingen av årsregnskapet i formannskapet/fylkesutvalget samt kommunestyret/fylkesting.

Revisor har møteplikt og vil være til stede i kontrollutvalget og kommunestyret/fylkestinget når årsregnskapet og årsberetningen behandles. Vi ber derfor om å bli informert om tidspunkter for behandling i kontrollutvalget og kommunestyret/fylkestinget. Revisor kan om ønskelig gi en orientering og svare på spørsmål knyttet til revisjonsberetningen. Kommunen kan om ønskelig avtale med revisor om tilstedeværelse og informasjon ved formannskapets/fylkesutvalgets behandling.

Med hilsen


Bjørg Hagen
Daglig leder

Lillehammer, 12.04.19
J.nr./Referanse: 2019-392-SCB-0517

Sel kommune
v/ordfører

Sel kommunes årsregnskap for 2018 – uavhengig revisors beretning

Vedlagt oversendes uavhengig revisors beretning vedrørende Sel kommunes årsregnskap for 2018.

Vennlig hilsen

Steinar C Berg

Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi til: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Økonomisjef

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927



Innlandet Revisjon IKS

Til kommunestyret i Sel kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Økonomisjef

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sel kommunes årsregnskap som viser kr 377 914 230 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr 0 etter strykninger. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 Sel kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

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. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger

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.

Lillehammer 12. april 2019

Steinar C Berg

Steinar Christen Berg
Oppdragsansvarlig revisor



SAKSUTREDNING

Dato: 27.03.2019

Arkivsak: 2017/633-57

Saksbehandler:
Elin Fjeldberg
90737367

Utv.saksnr.	Utvalg	Møtedato
37/19	Formannskapet	30.04.2019
	Kommunestyret	

Årsregnskap og pliktig årsberetning 2018

Vedlegg:

Uavhengig revisors beretning

Regnskap 2018

Noteoppstilling

Årsberetning 2018 – pliktig del

Protokoll Kontrollutvalget (blir ettersendt saken etter behandling 29.04.19)

Saksutredning

I følge forskrift om årsregnskap og årsberetning fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 15.12.2000, skal årsregnskapet være avsluttet senest 15. februar, og det skal vedtas av kommunestyret senest 1. juli. Kravet til innhold i årsberetningen går fram av kommunelovens § 48 nr. 5. Vedlagt saken følger økonomisk årsberetning med økonomiske hovedtall, som utgjør den lovpålagte delen av årsrapporten.

Regnskapet for 2018 ble avsluttet og KOSTRA-rapportert innen fristen 15. februar 2019, der både drifts- og investeringsregnskapet ble avlagt i balanse. For å oppnå balanse i driftsregnskapet, ble budsjettert overføring til investeringsregnskapet redusert. På fagspråket kalles dette strykninger, jfr. regnskapsforskriftens §9.

Handlingsregel 1

Målet for økonomisk handlingsregel nr. 1 er at resultatet over tid skal være 1,75% av driftsinntektene. Resultatet for 2018 er betraktelig svakere enn de foregående årene. Etter pliktige og vedtatte avsetninger og hensyntatt netto premieavvik, er regnskapet gjort opp med et korrigeret netto negativt driftsresultat tilsvarende kr 8,4 mill., som utgjør -1,41 %.

Handlingsregel 2

Målet for økonomisk handlingsregel nr. 2 er at beholdningen over tid skal være 10 % av driftsinntektene. Disposisjonsfond utgjør 62,3 mill. kroner og er 10,6 % av driftsinntektene. Av disposisjonsfond utgjør pensjonsfondet 26,9 mill., som skal dekke fremtidig pensjonskostnad. Akkumulert premieavvik, inklusive arbeidsgiveravgift, kommer til utgift de neste årene med 30,7 mill.

Handlingsregel 3

Netto lånegjeld utgjør 409,8 mill. kroner og er 70% av driftsinntektene. I økonomisk handlingsregel for Sel, er det vedtatt at dette måltallet over tid ikke skal overstige 70 %.

Resultat driftsområdene

Resultatet på virksomhetsområdene ble 14,9 mill. kroner over justert budsjett. Prognose for driftsresultat ble ved 2. tertial i hovedsak balansert ved bruk av felles disposisjonsfond med 3,5

mill, kroner, økt overskudd fra KLP med 5,1 mill. kroner og bruk av flyktningefond med 1,6 mill. kroner.

Det ble i forbindelse med 2. tertial rapportert om et merforbruk med 9,9 mill. kroner. I tillegg ble det opplyst tekstlig om usikkerhet knyttet til refusjon fra Imdi med 2,4 mill. kroner. Det er redegjort nærmere for budsjettavvikene pr. rammeområde i årsberetningen som er vedlagt.

Resultat frie inntekter, finans og eiendomsskatt

Hovedårsaken til positivt resultat på inntektssiden, er skatt på inntekt og formue. Rammetilskuddet fra staten ble 0,4 mill. kroner høyere enn justert budsjett, mens merinntektene fra skatt på inntekt og formue ble 4,6 mill. kroner. Utbytte og renteinntekter ble 0,5 mill. kroner høyere enn budsjettet, og renteutgifter ble 0,3 mill. kroner lavere enn justert budsjett. Inntekt fra eiendomsskatt ble 0,1 mill. kroner lavere enn justert budsjett.

Premieavvik pensjon

Premieavvik pensjoner ble positivt med 9 mill. Positivt avvik betyr at pensjonskostnaden er vurdert til å være lavere enn det som faktisk er innbetalt i premie, og utgiften blir dermed redusert. I tillegg til årets avvik, er det utgiftsført 5 mill. som er en tilbakeføring av tidligere akkumulert premieavvik. Inntektene minus utgiftene er betegnet som netto premieavvik og utgjør 4 mill., som er avsatt til pensjonsfond og påvirker ikke årsresultatet.

Investeringer

Investeringsregnskapet skal finansieres samlet, dersom budsjettet dekker behovet. Regnskapet ble lagt frem i balanse, som betyr at alle prosjekt er finansiert av tilgjengelige midler. Av totalt 31 prosjekt, er det tre prosjekt som pr. 31.12.18 har vesentlig budsjettavvik.

- Prosjekt K384 Nybygg funksjonshemmede har pr. 31.12 gjenstående bevilgning med kr. 0,6 mill. kroner. Budsjettet ble regulert etter estimert årsprognose i sak 68/18, og fikk ved årsslutt et avvik med 1,1 mill. kroner i forhold til *årsbudsjettet*. Det er i 2017 og 2018 inntektsført refusjon fra staten med 21,6 mill. kroner, som forventes utbetalt i juni/juli 2019.
- Prosjekt K727 Kjøp av Skansen 16 har pr. 31.12 gjenstående bevilgning med 3,3 mill. kroner. Kontrakten ble ikke signert før 31.12, og det ble derfor ikke utgiftsført noe på dette prosjektet.
- Prosjekt K623 Hovedplan vann/ avløp har pr. 31.12 gjenstående med kr. 10,6 mill. Ubrukte midler til prosjektet er kontraktsfestet til 5,8 mill. kroner. Dette er knyttet til Johan Nygårds gate, Olav Bismos gate, Mullers gate, samt prosjektering, regulering og grunnverv Thoøya vannverk/vannbehandlingsanlegg. Restmidler utgjør 4,8 mill. kroner, som ikke blir foreslått overført til 2019.

Vurdering

Regnskapsresultatet for 2018 viser et driftsresultat på virksomhetene som er alvorlig. Rådmannen er meget lite tilfreds med at driftsnivå på virksomhetene viser kr. 14,9 mill. i merforbruk. Selv om det gjennom økonomiplanarbeidet for 2019-2022, ble tatt høyde for at driftsresultatet ble negativt i 2018, er det flere utfordringer med å holde driftsrammene når nivået på økningen i skatt- og rammetilskudd ikke er tilstrekkelig for å dekke økningen i lønn og sosiale utgifter. Rådmannen vil rapportere nærmere ved tertial rundt hvilke tiltak som fortløpende vurderes for å holde driftsrammene i 2019.

Det ble i forbindelse med rapportering til kommunestyret pr. 2. tertial i sak 42/18 lagt frem en prognose for driftsnivå med kr. 9,9 mill. i merforbruk. Prognosene som ble framskrevet for det totale regnskapet, hvor det blir tar høyde for alle postene utenfor driftsområdene, viste at regnskapsresultatet samlet sett kunne gå i balanse. Det ble i etterkant av rapporteringen pr. 2. tertial satt i gang flere tiltak for å dempe den anslåtte prognosen gjennom reduksjon på alle driftsutgifter. Dette har ved flere virksomheter slått positivt ut, med at resultatet har blitt bedre enn rapportert. På den andre siden har også flere virksomheter betraktelig dårligere resultat enn rapportert ved tertial. Årsakssammenhengene er nærmere beskrevet i årsberetningen, og er gjenstand for tett oppfølging i 2019.

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner årsregnskapet og økonomisk årsberetning for 2018.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Sel kommune	Møtedato: 29. april 2019	Saksnr: 14/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

KONTROLLRAPPORT 2018 VEDR. SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN FOR SEL KOMMUNE

Vedlegg:

Kontrollrapport fra Skatteetaten for 2018 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Sel kommune
 Årsrapport 2018 fra Skatteoppkreveren i Ottadalen
 Årsmelding frå Arbeidsgjevarkontrollen i Nord-Gudbrandsdal

Saksframstilling:

Skatteoppkrevjarfunksjonen er eit samarbeid mellom dei fire Ottadalskommunane. Funksjonen er lagt til Vågå kommune og er regulert etter kommunelova § 28-1b som eit administrativt vertskommunesamarbeid, der administrasjonssjefane (eller den dei delegerer) utgjer eit samarbeidsutval.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare om skatteoppkrevjarfunksjonen i kommunen vert utøvd tilfredsstillande etter gjeldande regelverk på områda:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avleggjing av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkrevjing
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjonen av skatteoppkrevjarfunksjonen i kommunane medan Skatteetaten utfører kontrollen.

Kontrollrapporten konkluderer med at skatteoppkrevjaren i det alt vesentlege har internkontroll i samband med gjeldande regelverk. Etter gjennomført kontroll har skattekontoret gjeve pålegg om oppfylgning av rutinar på desse områda :

- Manuelt endra bankkonti
- Betalingsavtaler

Skatteoppkrevjar har innretta seg etter pålegga.

Arbeidsgjevarkontrollen utgjør 5,6 % av arbeidsgjevarane i Sel kommune. Dette er i samsvar med kravet frå Skattedirektoratet, som er på 5 %. Arbeidsgjevarkontrollen er organisert under Skatteoppkrevjaren i Ottadalen. Verksemda dekkjer heile Nord-Gudbrandsdalen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten om skatteoppkrevjarfunksjonen i Sel kommune for 2018 til orientering.



Skatteetaten

Vår dato
15. februar 2019

Din dato

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Org. nr:
974761076

Vår referanse
2019/5265409

Saksbehandler
Arild Bang Lønnkvist
John Arne Jenssen
Telefon
996 27 565
970 70 217
Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Sel kommune
postmottak@sel.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sel kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

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

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

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 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 innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreverkontoret

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Skjåk, Lom, Vågå og Sel.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
3,0	3,0	3,9



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Sel kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 446 995 314 og utestående restanser² på kr 14 023 996. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt.

Innkrevingsresultater

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

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	93,50	89,35	93,27	95,62
Forskuddstrekk 2017	99,90	100,00	99,93	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,70	97,90	98,65	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	99,49	99,94	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	99,45	99,30	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,96	99,88	99,85

Målkravet for restskatt personlige skattytere er ikke nådd. Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at dette skyldes noen store restskatter etter personlige konkurser som det vil ta lenger tid å få inn.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Sel kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen for Nord-Gudbrandsdal.

Resultater for den interkommunale kontrollordningen 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 %)
1 209	60	60	5,0	4,8	4,7

Kontrollordningen har deltatt i ulike kontrollsamarbeid med andre kontrolltater, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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 gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har for 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 13. september 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 24. oktober 2018. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding på rapporten 14. november 2018.

Skatteoppkreverens 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

På grunnlag av kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Manuelt endrede bankkonti – mangelfull dokumentasjon

Skatteoppkreveren har innrettet seg etter pålegget ved at det er utarbeidet et eget skjema for innhenting av kontoopplysninger for upersonlige skattepliktige og samlet opplysninger vedr. endring av bankkonto i en egen perm

Ut over gitte pålegg anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

På grunnlag av kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Betalingsavtaler – herunder behandle/innvilge disse i samsvar med Retningslinje for lempning av skatte- og avgiftskrav av hensyn til det offentlige som kreditor, samt iverksette nødvendige interne kontrolltiltak for å ivareta saksbehandlingen av betalingsavtaler.

Skatteoppkreveren har innrettet seg etter pålegget ved at skatteoppkreverkontoret for ettertiden vil be om at mangelfulle søknader sendes inn på nytt, slik at skatteoppkreveren har et godt grunnlag for å behandle søknaden. Ved større beløp vil kontoret bruke egne behandlingsblad.

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkreveren 12. juni 2018. Tema for møtet var blant annet generelle forhold vedrørende ressursituasjonen, måloppnåelse og samarbeidet med Skatteetaten.



Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
seksjonssjef
Divisjon innkreving

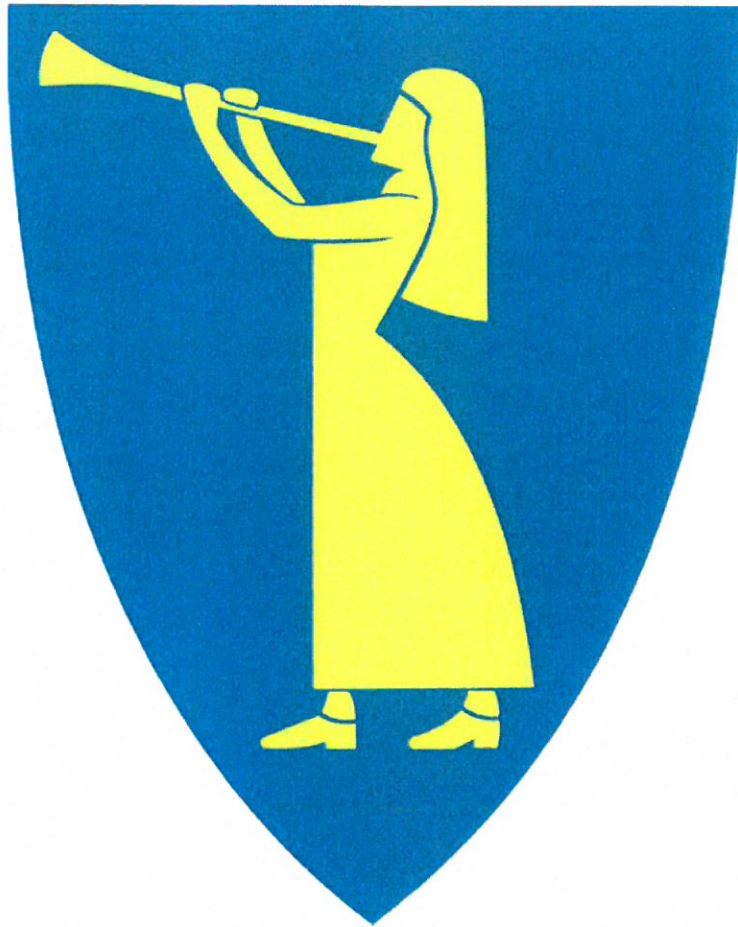
Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

For fremtidige henvendelser til Skatteetaten om oppfølgingen av skatteoppkreverne, kan disse rettes til oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkrevingsområdet og SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

- Skatteoppkreveren for Sel kommune
- Kontrollutvalget for Sel kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Sel kommune
- Riksrevisjonen



Årsrapport for 2018
Skatteoppkreveren i Ottadalen
for
Sel kommune

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	3
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinntekten	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	6
3.3 Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Skatteoppkrevjaren er organisert som eige tenestområde og er eit samarbeid mellom kommunane Sel – Vågå – Lom og Skjåk, der Vågå er vertskommune.

Arbeidsgjevarkontrollen er organisert som eiga eining underlagt skatteoppkrevjaren i Ottadalen. I samarbeidet innafor arbeidsgjevarkontrollen er og Lesja og Dovre med. Arbeidsgjevarkontrollen har pr. dato 2 ansatte i 100 % stillingar

Ressurser

For 2018 er det 3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkrevjarfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,3	10,0%
Innfordring	1,2	40,0%
Arbeidsgiverkontroll	1,3	43,3%
Administrative oppgaver	0,2	6,7%
SUM	3,0	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteoppkrevjarkontoret har til saman 1,5 stillingar med tillegg av trekkontrollør med 33,3% stilling i kvar av dei 4 kommunane.

Skatteoppkrevjar har 100% stilling og saksbehandlar 50% stilling.

Alle innafor skatteområdet deltek på kurs og møter gjennom året for å halde seg oppdatert eller utvide sin kompetanse innanfor arbeidsområdet.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkrevjar og saksbehandlar fordeler oppgåver og kontrollerer kvarandre i dei arbeidsoppgåvene dette er pålagt.

Rutinehandbok prøver ein å halde ajour gjennom året.

1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkrevjaren har ikkje hatt nokon saker til skatteutvalet i 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

Betalingsavtaler: Bruke behandlingsblad ved innvilgelse/avslag av betalingsavtaler, foreta nødvendige vurderinger jmf skd melding 9/11.

Manuelt innlagte kontoopplysninger: Innhente opplysninger på firma på eget skjema med underskrift av daglig leder/styreleder, samt bekreftelse på konto fra bank.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår er kr. 446.995.314

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret er kr. 120.217.796

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	1.095.915	39.462.830
For mye avsatt margin	1.095.907	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	11	11

Kommentarer til marginavsetningen

Det er ikke vedteke endring av prosentstansen for margin i løpet av 2018

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	14.023.996	0	13.518.551	0	+505.445	0
Arbeidsgiveravgift	292.459	0	211.092	0	+81.386	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	1.305.992	0	1.385.495	0	-79.503	0
Forskuddsskatt	46.861	0	5.500	0	+41.361	0
Forskuddsskatt person	3.479.130	0	3.051.644	0	+427.486	0
Forskuddstrekk	621.440	0	406.851	0	+214.589	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter		0	0	0	0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	240.991	0	277.223	0	-36.232	0
Restskatt person	7.163.826	0	7.530.081	0	-366.255	0
Tvangsmulkt	373.399	0	239.766	0	+133.633	0
Sum restanse diverse krav	13.524.098	0	13.107.662	0	+416.436	0
Diverse krav	499.898	0	410.889	0	+89.009	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	14.023.996	0	13.518.551	0	+505.445	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Ein ser ein auke i forskotsskatt person, ved gjennomgang av restanseliste ser ein at dei fleste er gjengangarar. Ein prøver å få kontakt med dei som ein ser har for høg utskreven forskotsskatt eller dei ikkje driv sjølvstendig lenger.

Desse skattytarane er vanskelege å få kontakt med og er ofte skjønnslikna, og utskreven forskotsskatt er ofte feil gjennom fleire år.

Delar av restansa på forskotsstrekk og arbeidsgjevaravgift ligg i firma som er konkurs.

Ein ny art som kom inn i 2017 var tvangsmulkt, dette er krav som skatteetaten legg inn og som skatteoppkrevjar skal krevja inn. Dette gjeld grunnlagsdata, skattemelding, a-opplysningsloven og aksjonærmelding. Det er kome melding på at desse krava skal sjåast i samanheng med andre skatteartar ved innfordring og ikkje innfordrast der det kun er tvangsmulkt, dette gjer at ein har liten moglegheit til å krevje inn desse krav.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	1.838.757	1.357.571
2015	931.249	709.221
2014	1.707.884	1.398.106
2013 – 19XX	4.578.897	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Restansar for eldre år vert fylgd opp på same måten som nyare restansar.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 9

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr. 309.894

Her ligger noen skjønnlikninger og resten er utenlandske statsborgere med ukjent adresse.

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2018.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Skatteoppkrevjaren er godt nøgd med resultatet pr. 31.12.2018, der ein oppnådde målkrava frå Skatt øst på dei fleste område.

Unntaket er restskatt personlege skatteyttere, her har ein nokre store restskattar etter personlege konkursar som det vil ta lengre tid å få inn. For desse var kravet 93,5% av samla kra og ein oppnådde eit resultat på 89,4% av samla restanse.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

På bakgrunn av at ein har hatt vakanse i stilling ved skatteoppkrevjarkontoret frå 1. februar til 1 oktober i 2018 så må ein seia seg godt nøgd med resultata ein har oppnådd gjennom året. Mykje av tida i perioden med vakanse gjekk med til å følgje opp avrekning kvar veke og ta unna forespørsel pr. e-post og tlf som kom inn dagleg.

Summen av dette gjorde at ein ikkje hadde god nok tid til å følgje opp alle restansar men tok tak i dei store innan forskotstrekk og arbeidsgjevaravgift så dei ikkje skulle få utvikla seg i å bli større enn dei var.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Ein går kvar veke gjennom arbeidslista i SOFIE, der ein ser på skatteytarar med restanse og vurderer kva tiltak ein skal velja for å få inn restansen. Ein gong i månaden kjører ein ut restanseliste og går gjennom alle krav.

Omtale av spesielle forhold

Skatteoppkrevjarkontoret hadde vakanse i ei 50 % stilling frå 1 februar til 1 oktober 2018, Skatteoppkrevjar var i denne perioda den einaste som arbeidde med skatteoppkrevjar oppgåver, dette medførte at ein ikkje fikk gjort den oppfølginga av restansane som var ynskjeleg i 2018. Ein har som mål og ha gått igjennom og utført innfordring på alle krav der det er mogleg i løpet av første kvartal 2019.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen er nytta fullt ut i 2018, der ein har teke utlegg i fast eigedom og kjøretøy. Der ein ikkje finn noko av verdi å ta pant i teke ein ein intet til utlegg og sender varsel om konkurs ved manglande betaling.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Interkommunal samarbeidsordning der alle 6 kommunar i Nord-Gudbrandsdalen er med. Arbeidsgjevarkontrollen er underlagt skatteoppkrevjaren i Ottadalen med Vågå kommune som kontorkommune.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 16. Dette utgjør 5,5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 18. Dette utgjør 5,6 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 17

4.3 Resultater fra kontrollene

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Sjå vedlagt årsmelding frå arbeidsgjevarkontrollen

Sted/dato: Vågå 17.01.19


Svein Morten Haverstad
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 09.01.2019 - 10:42

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
0517	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	40,286,656	38,842,549
Skyldig skattekreditorene	-804,120	-184,543
Skyldig andre	-19,704	-41,425
Innestående margin	-39,462,830	-38,616,579
Udisponert resultat	-2	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-48,579,418	-47,266,029
Kildeskatt mv - 100% stat	-39,168	-3,300
Naturressursskatt	-280,254	0
Personlige skatteyttere	-388,341,404	-378,094,193
Tvangsmulkt	-448,688	-180,085
Upersonlige skatteyttere	-9,097,616	-9,588,566
Renter	-462,627	-1,756,013
Innfordring	253,861	50,798
Sum	-446,995,314	-436,837,388
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	48,579,418	47,266,029
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	124,852,969	125,262,651
Fordelt til Fylkeskommunen	25,808,279	24,782,453
Fordelt til Staten	127,817,106	123,895,550
Fordelt til kommunen	120,217,796	115,630,705
Videresending plassering mellom kommuner	-280,254	0
Sum	446,995,314	436,837,388
Sum totalt	0	0

Vogn 17.01.19 SKATTEOPPKREVJAREN
I OVDADALE
Svein Morder Harensrud



AKNG – Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen

**ÅRSMELDING FOR
ARBEIDSGIVERKONTROLLEN I NORD-
GUDBRANDSDALEN**

2018

1.0 INNLEDNING

AKNG sitt ansvarsområde er kontroll av og informasjon på lønnsområdet til arbeidsgivere i kommunene Skjåk, Lom, Vågå, Sel, Dovre og Lesja. Våre oppgaver er i hovedsak regulert i følgende lover med forskrifter:

- *Skattebetalingsloven – Lov 2005-06-17-67*
- *Bokføringsloven - Lov 2004-11-19-73*
- *Skatteloven - Lov 1999-03-26-14*
- *Lov om skatteforvaltning (skatteforvaltningsloven) - LOV-2016-05-27-14*
- *Konkursloven - Lov 1984-06-08-58*
- *Aksjeloven - Lov 1997-06-13-44*
- *Allmennaksjeloven – Lov 1997-06-13-45*

Nærmere spesifisert er hovedoppgavene for AKNG

- Stedlige kontroller
- Kontorkontroller
- Plasskontroller (inkl. personallistekontroller og byggeplasskontroller)
- Informasjonsvirksomhet

2.0 ORGANISERING OG BEMANNING

2.1 Personale

AKNG har hatt følgende ansatte i 2018:

Navn	Stilling	Merknad
Tatiana Hagen	Fagansvarlig, 100%	Hele året
Maj Kristin Bjørkheim	R.kontrollør, 100 %	Hele året

Det er benyttet 360 dagsverk i ren kontrollvirksomhet utenom informasjonsarbeid, veiledningstjeneste og kurs/opplæring.

2.2 Kurs og opplæring for de tilsatte

- Tatiana og Maj Kristin deltok på tre fagmøter i regi av Skatt øst på Hamar 06.02.2018, 26.04.2018 og 26.11.2018.
- Maj Kristin deltok på fagmøte i regi av Skatt Øst på Hamar den 26.09.2018.
- Tatiana og Maj Kristin deltok på den årlige Landskonferansen for arbeidsgiverkontroll 2018, avholdt på Gardermoen mai-2018- NKK

- Tatiana og Maj Kristin deltok på OKRF sitt oppdateringskurs på lønnsområdet på Lillehammer 14. desember. Kurset er godkjent som oppdateringskurs for regnskapsførere og revisorer. Kursholder: Info-tjenester.

3.0 MÅL OG PLANARBEID

3.1 Overordna mål

Hovedmålet for kontrollvirksomheten er økt etterlevelse av regelverket som skal føre til rettidig og korrekt innbetaling av skatter og avgifter. Kontrollarbeidet skal være forebyggende og avdekke skatte- og avgiftsunndragelser. Kontrollarbeidet skal utføres på en effektivt og målretta måte.

3.2 Planarbeidet

Kontrollplanen for AKNG skal ifølge skatteoppkreverinstruksen inngå i Felles innsatsplan for Skatt Øst.

Det ble lagt fram 5 områder som skulle ha særlig oppmerksomhet:

- Forebyggende veiledning for å sikre etterlevelsen.
- Styrking av den løpende kontrollvirksomheten.
- Utplukk av kontrollobjekter basert på risikoanalyse.
- Arbeidsmarkeds kriminalitet inkl. personallistekontroller, utvidet personallistekontroller og A-ordningen (etterkontroll).
- Samspill med skatteoppkreverne og andre etater.

Fokusområdene for 2018 har vært:

I 2018 har vi hatt flere fastsatte fokusområder fra Skatt Øst som vi har jobbet opp mot:

- A-krim (bygg og anlegg, transport, servering)
- A- ordningen
- Nærstående
- Lokale prioriteringer/tips/konkurs

4.0 INFORMASJONSVIRKSOMHETEN

- Svar på henvendelser fra arbeidsgivere og regnskapsførere.
- Sender ut info.skriv til nyoppstartede virksomheter, dette sendes ut 3-4 ganger pr. år.

5.0 RESULTATET AV DEN ORDINÆRE KONTROLL- VIRKSOMHETEN

5.1. A-krim

Kontrollene ble utført i form av ordinære kontroller i bygg og anlegg-, transport- og serveringsbransjer. Disse kontrollene har medført forslag til endring i flere tilfeller.

5.2. Personallistekontroller/Utvidet personallistekontroller

Det har i 2018 vært videreført arbeidet med personallistekontroller i mindre grad. Det er krav om føring av personallister innen serverings-, frisør- og skjønnhetspleie, og bilverkstedbransjen. Vi har hatt én PLK og én utvidet PL-kontroll innen servering i Lom kommune.

5.3. Nærstående

Dette har vært et viktig fokusområde fra Skatt Øst, og vi har hatt flere kontroller med dette temaet som fokusområde. Det er her vi ser at det kan bli større avdekninger i vårt distrikt, samtidig som våre erfaringer at flere ønsker å gjennomføre egenretting på avdekket beløp, for å slippe å få saken behandlet hos Skattekontoret. Dette er også ønskelig fra sentrale hold, at flest mulig benytter seg av egenrettingsmulighetene.

5.4. Konkurser

AKNG har arbeidet med 6 konkurser i 2018. Arbeidet har vært avgrenset til følgende områder:

- Rapportering for lønnsutbetalinger fram til konkursåpningen.
- Straffbare forhold på skattebetalingsområdet.
- Udokumenterte uttak.

Resultat av rapportering viser noe inntektsgrunnlag og egenretting. Det var mangel på bokføring og innberetning av lønnsytelser i tre tilfeller. Her ser vi stort behov for videreføring av kontroll på dette feltet og tettere samarbeid med bostyrere.

Det er likevel slik at resultatet i mange tilfeller ligger klart i et eller annet lønssystem i virksomhetene, og fagansvarlig mener at det for framtiden i større grad må fokuseres på dialog mellom kontrolløren og ansvarlige personer/regnskapsfører/bostyrer etc. for å få disse til å sende inn A-meldinger i stedet for å foreta kontroller. Dette framgår også av rutinene fra Skatt øst.

5.5. Kontroller på grunnlag av revisjonsmerknader

Kontrollene har medført forslag til endring i flere tilfeller. De aktuelle tema vi har gått inn i er merknader om mangler ved skattetrekkkonto og ulovlig lån.

5.7 Resultatet tabellarisk framstilt

Landskravet frå Skattedirektoratet er at 5 % av alle opplysningspliktige i kommunene skal kontrolleres. Resultat for AKNG:

• Oppdaterte tall 2018

Kommune- nr	Navn	Planlagde kontroller	Gjennomførte kontroller	I % av alle leverandører av A-melding	Avdekket inntekt+ AGA- grunnlag, kr.
0511	DOVRE	10	10	5,1	2 775 495,-
0512	LESJA	9	8	4,3	-
0513	SKJÅK	8	8	5,0	38 682,-
0514	LOM	8	9	6,0	407 067,-
0515	VÅGÅ	9	7	3,8	341 092,-
0517	SEL	16	18	5,6	1 086 084,-
SUM AKNG		60	60	Gjns=5,0	4 648 420,-

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 60.

6. SAMMENDRAG

6.1 Generelt

Fagansvarlig er tilfreds med resultatet for 2018. Det har vært noen utfordringer med å oppnå ønsket fordeling på kontroller, med tanke på fokusområder fra Skatt Øst sin side.

Det har også i enkelte kommuner vært noe mindre kontrollaktivitet, dette er på grunn av at det ikke har vært noe utplukk med sannsynlighet for avdekning i enkelte områder.

Det er gjennomført 60 kontroller i 2018, som gir en kontrollprosent på 5,00%.

6.2 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontakten med andre kontrollaktører – dvs. Skatt Øst har fungert fint i 2018. Vi har en god dialog med saksbehandlere og rådgivere hos Skatt Øst, og de svarer raskt på våre henvendelser og bistår oss faglig. Det er også opprettet samarbeidsgrupper mellom SKE OG SKO på enkelte fokusområder, der SKO i Oppland har sin representant. Det er også et godt samarbeid mellom kontrollørene i Oppland, der vi blant annet har faglige møter 1-2 ganger pr. år, og også har tett dialog via e-post og telefon ved ulike utfordringer i arbeidet vårt.

Vi har ikke gjennomført kontroller i samarbeid med Arbeidstilsynet dette året, men vi holdte kontakt og forvekslet tips og informasjon. Noe som fører til en kontroll med

avdekking som blir avsluttet i løpet av januar 2019. Vi har også hatt en kontaktperson innenfor A-krim området i Politi.

6.4 Framtid

Vi håper å få et godt kontrollår i 2019, og få en god kontinuitet på arbeidet vårt.

Vågå, 11 januar 2019



Tatiana Hagen
Fagansvarlig AKNG



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 29. april 2019	Saksnr: 15/2019
	Saksbehandler:	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN

Mail til rådmann 12.4.19:

Orientering om internkontroll vart utsett i førre møte. Utvalsleiar og sekretær har drøfta ei presisering av innkalling til denne orienteringa:

Kontrollutvalet ynskjer ei generell oversikt over systemet og oppbygginga av dette. Spesifikt ynskjer utvalet informasjon om forskjellar mellom tenesteområde, kvar det er større og flest avvik, med ei forklaring av høvet.

Utover dette vart fylgjande protokollført i møtet 21. mars:

Otta Brygge – kontrollutvalet viser til tidlegare vedtak og ynskjer oversikt/status over prosjektet med prosjektrekneskap.

Kontrollutvalet ynskjer orientering om lukking av avvik ved vaksenopplæringa i Sel kommune.



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 29. april 2019	Saksnr: 16/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Mail frå Arne Jørgen Rønningen 6. mars 2019.

KOMMUNENS ROLLE I HØVE FJELLSTYRET

Dette vart protokollført i sak nr. 12/2019 Open post i møte 21. mars 2019:

Arne Jørgen Rønningen har stilt spørsmål om kontrollutvalets rolle i høve fjellstyret. Sekretær har sendt førespurnaden over til Fylkesmannen.

Sekretær har undersøkt saka og drøfta saka i samtaler med Sondre B. Bakke hjå Fylkesmannen. Tekst frå NOU 2018:11 (kap. 8.1.5) beskriv høvet:

Kommunen er tildelt nokre oppgåver etter fjellova, men har ikkje oppgåver etter statsallmenningenslova. Oppgåvene etter fjellova med forskrifter er «positivt avgrensa», det vil seie at kommunen ikkje har andre oppgåver enn det som går fram av lovverk og forskrifter. Fjellstyret er ikkje eit kommunalt organ, og kommunane har ikkje instruksjonsmyndigheit overfor fjellstyret. Kommunen er på den andre sida myndigheit etter anna lovverk også for statsallmenningane. Dette gjeld ikkje minst etter plan- og bygningslova. Kommunen er ansvarleg for all arealdisponering, også i statsallmenningane.

Dette er dei mest sentrale oppgåvene for kommunen:

- Velje medlemmar av fjellstyret
- Få kopi av rekneskapen for fjellkassa
- Uttale som gjeld jakt, fangst og fiske
- Oppgåver etter seterforskriften

Etter dette har ikkje kontrollutvalet tilsynsansvar vis à vis fjellstyret.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Goddag!

Jeg har hatt en forespørsel vedrørende Fjellstyret. Fjellstyret er i en del sammenhenger annerledes. Medlemmene er politisk valgte, men med kvotering av rettighetshavere. Fjellstyret er nært koblet til Statskog. Men Fjellstyret har egen administrasjon/sekretariat/oppsyn slik jeg oppfatter det. Oppsynet er så vidt jeg vet fullt underlagt fjellstyrets instruksjonsmyndighet, kommunalt ansatt (?) og fullt (eller delvis) lønnet av Fjellstyret. Jeg kan ikke se noen god grunn for at Fjellstyret ikke er underlagt KU sin kontroll. Kan du undersøke dette Morten?

Saken gjelder i så fall - slik jeg har oppfattet det - at formannen i Fjellstyret overlot til administrasjonen (oppsynet) å avgi en uttalelse om tillatelse til guiding i Rondane. Dette er et kontroversielt spørsmål av stor lokalpolitisk interesse. Fjellstyrets formann har trolig/muligens visse instruksjonsfullmakter for oppsynets daglige arbeid. Fjellstyrets formann fremstår som å ha samme restriktive holdning som oppsynsmannen, men dette er ikke overensstemmende med Fjellstyrets mindretall. Etter min oppfatning har Fjellstyrets formann gått langt utenom sine eventuelle fullmakter, og overlatt behandlingen av et politisk spørsmål til en oppsynsmann. Fjellstyrets mindretall har derved blitt fratatt muligheten til å fremme sine synspunkter i den politiske prosessen i et prinsipielt svært viktig spørsmål.

A



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 29. april 2019	Saksnr: 17/2019
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Brev frå Høyre – Regulering for del av Ulvangsvegen, bygd i 1994»

REGULERINGSBESTEMMELSAR ULVANGSVEGEN

I brev datert 30. mars 2019 etterspør Høyre fleire høve om regulering skiløype Ulvangsvegen. Høyre ber kontrollutvalet sjå på sakshandsaming og framdrift. Det er konkrete spørsmål om administrasjonens rolle i saka.

- Kommunikasjon med Tangen
- Regulering av øvre del av vegen til skiløype
- Handsaming av løypelagets tillatelse.

Dette er heilt konkrete problemstillingar, der administrasjonen har oversikt. Etter sekretærs meining er det mest hensiktsmessig å vidaresende brevet til denne for å få ei orientering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet ber rådmannen om orientering om problemstillingane i vedlagt brev, med attendemelding innan 1. juni 2019.

Mottatt 8/4-19
MS

Kontrollutvalget i Sel
v/leder Maj-Britt Svastuen
Gudbrandsdalsvegen 2198
2672 Sel

dato 30.03.2019

Reguleringsbestemmelser for del av Ulvangsvegen, bygd i 1994.

I forbindelse med formannskapsmøte 04.01.2019, sak *Ulvangsvegen-avgjørelse i Eidsivatings Lagmannsrett. Spørsmål om anke til Høyesterett og ulovlighetsoppfølging* ble det fra hytteeier Odd Tangen innsendt et notat der han mener at det i Ulvangsvegen opp til Berget, som ble bygget i 1994, ikke er regulert til skiløype. I formannskapsmøtet ble ikke notatet tatt opp til vurdering. Rådmannen hevder at øvre(ny) vei til Berget er regulert til skiløype.

Odd Tangen har den 03.02.2019 sendt samme notat til ordfører, rådmann og konstituert kommunalsjef. Tangen har ennå ikke mottatt svar på sitt brev, og svarfrist i henhold til Forvaltningsloven er trolig overskredet. At kommunen ikke svarer på henvendelser, er ikke bra for omdømmet til kommunen. Vi ber om at Kontrollutvalget ser på om kommunen sine rutiner på dette punktet er brutt.

Høyre mener det er viktig å få avklart reguleringsbestemmelsene for Ulvangsvegen opp til Berget, bygget i 1994. Vi ber derfor Kontrollutvalget om å ta dette opp til behandling. Er det slik at øvre del av vegen er regulert til skiløype? Eller er det korrekt slik Tangen hevder?

Odd Tangen påstår også at løypelaget kjører skispor i nedre delen av veien uten å ha innhentet tillatelse fra grunneierne. I søknaden fra løypelaget til kommunen, så skriver løypelaget at de vil innhente tillatelse fra grunneiere. I tillatelsen fra kommunen står det at grunneieres tillatelse må innhentes av løypelaget. Vi ber om at Kontrollutvalget også ser på dette. Etterkommer løypelaget tillatelsen som kommunen har gitt?

Med hilsen for Høyre


Sigird Riise


Richard Høiberg


Svein Tore Nymo


Gudbrand Skjåk

Mattatt 8/4-19.
MBC

Sel kommune

v/ Ordfører, Rådmann, konstituert Kommunalsjef

Årnes 03 02 2019

Møte i Sel formannskap 04 01 2019

Følgende avsnitt er kopiert ut av saksframstilling side 3 til formannskapets møte”

”Det er etter rådmannens vurdering grunnlag for å skille mellom Ulvangsvegen og Furusjøvegen når det gjelder rettslig posisjon. Når det gjelder Ulvangsvegen pågår det en rettslig prosess for å få på plass bestemmelser for gjennomføring av brøyting. Under forutsetning av at lagmannsrettens rettsforståelse legges til grunn vil dette bl.a. kunne innebære at den del av Ulvangsvegen som er bygget etter 1988 ikke kan brøytes. Basert på en slik forutsetning kan løypenettet mellom Tjønnbakken/Bergetjønn og Ulvangen opprettholdes slik den er regulert i dag. Furusjøvegen er ikke en direkte del av denne rettslige prosessen, og det er uklart for rådmannen hva slags rettslig overføringsverdi som påberopes mellom de ulike vegene. Dette er i midlertid ikke av avgjørende betydning forutsatt at det nå kan samarbeides om å dokumentere konsekvensene av en eller flere alternative skiløyper langs Furusjøen.”

Ulvangsvegens øvre del opp Berget hytteområde

I kopiert sitat fra møteboken ovenfor, står det at løypen fra Bergetjønn til Ulvangen opprettholdes slik den er regulert i dag. Veien opp til Berget ble bygget 6 år etter at Ulvangsvegen ble regulert til skiløype i 1988. Derfor kan denne delen av veien ikke være regulert til siløype. På kartet samsvarer heller ikke veien med reguleringskartet fra 1988. Utsagnet i saksframstillingen til formannskapet er direkte feil, og kan ikke stå uimotsagt.

Veien til hyttefeltet ble stukket ut av Sel kommunes medarbeidere. Den ble lagt i tett fjellbjørk skog hele vegen opp mot enden av tomte (hytte)området. Skogen var så tett at veistikkene måtte bruke teleskopstang for å kommunisere.

Det var så tett mellom trærne at en snescooter umulig kunne kommet frem. Avskogingen av nevnte veitrasee kjenner jeg veldig godt til, da det var mannskap fra sysselsetingskontoret som utførte arbeidet. Jeg var den tiden leder for det nevnte kontor.

Det ble hogd trevirke som fylte tømmerbil og hengerlass. Det er mye virke når det gjelder fjellbjørk. Etter at veien var bygd ferdig forsommeren 1994 av Egil Haugstulen, ble bjørken kjørt ut av området.

Det må være sysnske folk som kunne se for seg dette hyttefeltet 6 år frem i tid, for så å regulere inn en skitrase i så tett skog at en ikke kunne se terrenget. Dette faller på sin egen urimelighet.

Løypen kom ned fra Bergetjønn til Ulvangsvegen rett nord for Sanners hyttetun. En ser uthogingen av den traseen den dag i dag. Scooteren bruker den traseen fortsatt.

Det er ikke noen indikasjon på at veien var regulert til skiløyper i møtebøkene, reguleringsbestemmelsen, salgskonseptet fra denne tiden, og heller ikke da veien ble overført til Ulvangsveien,

Det ville vært en selvfølge å informere om en så drastisk klausul i og med at tomtkjøperene betalte for veibyggingen.

Sel Kommune bør trekke avsnittet fra møteboken.

Jeg anser meg selv sammen med 26 andre for å være veieiere av den parsellen i og med at det var vi som betalte for veiutbyggingen opp til hyttefeltet. Kan også nevne at daværende ordfører står fast på at veien til hyttefeltet skulle brøytes.

Noen år etter at veien til Berget var ferdig, begynte Løypelaget å kjøre skispor med løypemaskin i nedre del av veien uten å ha formaliteter og tillatelser i orden. Dette har gjentatt seg årvis. Intill styret stengte veien for løypekjøring 2011/2012. Løypelaget plikter å inhente tilatelse fra grunneiere/bruksberetigede før de sporsetter veien. Dette motsetter de seg selv om de blir tilskrevet om dette fra grunneier, bruksberettigede og leder av styret i Ulvangsveien.

Veien opp til Berget hytteområde er ikke regulert til skiløyper, og finnes heller ikke i reguleringbestemmelsene og kart av 1988.

Jeg sitter på all dokumentasjon vedrørende Berget Høystandard Hyttefelt.

Fortsetter Sel kommune å hevde at nevnte veidel er regulert til skiløype, må de komme opp med dokumentasjon på dette.

Mvh Odd Tangen,
Eier av hyttetun 248, Berget.

Mobil 90583607