



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth - nestleder Vidar Braaten Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad (meldt forfall)
Ordfører	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Rune Hallingstad Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingens framside sendes	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.

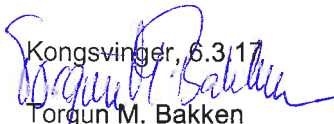
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Sør-Odal kommune, møterom Skarnes.
Tid	Mandag 20.3.17 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Knut Hvithammer til sak 14/17
Innkalt til sak	Skatteoppkrever Jeanette Østvold til sak 15/17 Rådmann Rune Hallingstad til sakene 16/17 og 17/17. Enhetsleder Berit Ingvaldsen til sak 18/17 Barnevernsleder Hilde Framaas til sak 19/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
13/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
14/17	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
15/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	09.45	Skatteoppkrever
16/17	Samtale med rådmannen.	10.15	Rådmann
17/17	Oppfølging av særskilt undersøkelse - Intern kontroll i barnevernet.	11.00	Rådmann
	lunsj	11.30	
18/17	Kommunens rutiner i forhold til håndtering av andres midler (miljøarbeidertjenesten).	12.00	Berit Ingvaldsen
19/17	Barnevern, bekymringsmeldinger, kontakt med barnehage, skole osv.	12.45	Hilde Framaas
20/17	Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	13.45	Revisor
21/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	14.15	
22/17	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	14.30	
23/17	Eventuelt.	14.45	

Anne Mette Øvrum (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 6.3.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgsssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Sak nr.	Sak
13/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Sør-Odal med jnr. 14/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker 2017 (det er foreløpig ikke lagt inn noen vedtak på møteboka fra møtet 6.2.17, så lista legges fram i møtet).
3. Oversikt over FSK-saker 31.1.17, 28.2.17.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. NKRF – Oversikt over dokumentasjoner fra KU-konferansen 1.-2. februar 2017.
- B. Transparency International Norge – Korrupsjonsindeksen – CPI 2016 er lansert.
- C. Kommunal Rapport 26.1.17 – Tema kontrollutvalg. Bergen refser mest.
- D. Kommunal Rapport 26.1.17 – Enorme sprik i startlån.
- E. Kommunal Rapport 26.1.17 – I demokratiets tjeneste.
- F. Kommunal Rapport 26.1.17 – Hvordan hindre at et plan havner i skuffen?
- G. Kommunal Rapport 2.2.17 – Fosterhjemsomsorgen må styrkes.
- H. Kommunal Rapport 9.2.17 – Gratisbilletter i gråsonen.
- I. Kommunal Rapport 9.2.17 – Kritiserer forslag til nye rutiner (*varslingsrutiner*)
- J. Kommunal Rapport 9.2.17 – Vil sikre 1,8 petabytes fra kommunene (*digitalt arkiv*)
- K. Kommunal Rapport 9.2.17 - Vil sende sensitive data utenlands (*digital arkivering i «skyen»*).
- L. NKRF – 9.2.17 – Ny revisjonsberetning i kommunal sektor.
- M. KS – 9.2.17 – Dokumentasjon i barnevernet må håndteres riktig.
- N. KS – 13.2.17 – Forsterket innsats mot arbeidslivskriminalitet.
- O. Kommunal Rapport 16.2.17 – Tar arbeidslivskriminalitet på alvor.
- P. Kommunal Rapport 16.2.17 – Barn trenger politikere som bryr seg (*barnevern*).
- Q. Kommunal Rapport 23.2.17 – Lokaldemokratiet på prøve.
- R. Kommunal Rapport 23.2.17 – Brox's siste budsjetttest.
- S. Kommunal Rapport 2.3.17 – En god konflikt.
- T. Kommunerevisoren nr. 2/17 (2.3.17) – Nonsjalandse som korrupsjonsrisiko.

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum
 - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth
 - Saker fra næring, utvikling og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten
 - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).



- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Kontrollutvalgets saker på kommunens hjemmeside.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sør-Odal kommune
Ordføreren

VEDLEGG 3
til sak 13/17

Utvalgets medlemmer og varamedlemmer

Formannskapet

Innkalling

Møtedato: 30.01.2017

Møtested: Rådhuset, møterom 230 b

Møtetid: Kl. 10:00

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 62 96 80 00. Er noen inhabile i en sak, må det meldes fra om dette. Vararepresentanter møter etter nærmere melding.

Det er anledning til å se gjennom saksdokumentene på kontor for politisk sekretariat.

Skarnes, 23.01.2017

Knut Hvithammer
Ordfører

Sakliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
001/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
002/17	Forslag om omlegging av dagens takst- og rabattstruktur ved bomstasjonene for strekingen E16 Kongsvinger - Slomarka	

Knut Hvithammer
Ordfører



Sør-Odal kommune
Ordføreren

Utvalgets medlemmer og varamedlemmer

Formannskapet

Tilleggsinnkalling

Møtedato: 28.02.2017

Møtested: Rådhuset, møterom 230 b

Møtetid: Kl. 10:00

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 62 96 80 00. Er noen inhabile i en sak, må det meldes fra om dette. Vararepresentanter møter etter nærmere melding.

Det er anledning til å se gjennom saksdokumentene på kontor for politisk sekretariat.

Skarnes, 22.02.2017

Knut Hvithammer
Ordfører

Sakliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
006/17	Forelegg ilagt Sør-Odal kommune i forbindelse med brannen på Korsmo skole	

Knut Hvithammer
Ordfører



TILTAKSPLAN 2017

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**



Revidert 1.3.17



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth - Anne Mette Øvrum er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</i> - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
6.2.17	•
20.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Kommunens rutiner i forhold håndtering av andres midler (miljøarbeidertjenesten). - Barnevern, bekymringsmeldinger, kontakt med barnehage, skole osv.
22.5.17	- Ny orientering om skoleutbyggingen. - Integrering av flyktninger (møte på søsterhjemmet?)
8.6.17	• <i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
11.9.17	• Næringsutvikling.
23.10.17	•
27.11.17	•
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
6.2.17	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
20.3.17	•
22.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
11.9.17	•
23.10.17	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
27.11.17	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (ev. i det første møte i 2018). - Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2016 (ev. i det første møte i 2018).
2018	•



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
6.2.17	• Rapport forvaltningsrevisjon Heltid/deltid sykehjemmet – ny behandling. • Rapport forvaltningsrevisjon spesialundervisning.
20.3.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon Intern kontroll barnevernet (innen 1.4.17). • Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. • Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.
22.5.17	• Rapport forvaltningsrevisjon – samhandlingsreformen.
11.9.17	• Ytterligere oppfølging FDV-kostnader, jf. KU-sak 54/16?
23.10.17	• Det vurderes en oppfølgingskontroll på innkjøp i 2017/18 (jf. KU-sak 37/15).
27.11.17	•
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
6.2.17	•
20.3.17	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (vurderes)
22.5.17	•
11.9.17	•
23.10.17	•
27.11.17	•
2018	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
6.2.17	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2017. • Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
20.3.17	•
22.5.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial 2017 (30.4.17)
11.9.17	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017.
23.10.17	• Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre tertial (31.8.17)
27.11.17	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	kontrollutvalg § 18.
6.2.17	•
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
23.10.17	•
27.11.17	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
6.2.17	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	•
23.10.17	•
27.11.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
14/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
15/2017	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2016.
2. Kontrollrapport for 2016, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.17.

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Sør-Odal kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jeanette Østvold om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

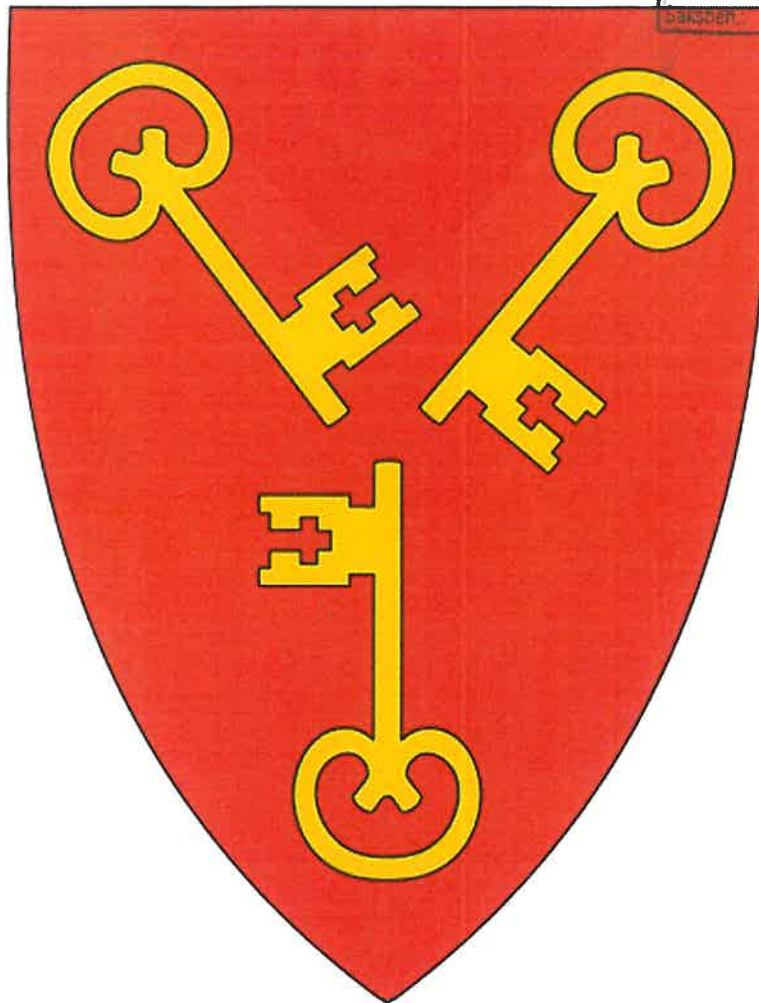
Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS	
23 JAN 2017	
J.nr.: 5-7/17	Arkiv: 416.66
Saksbehandler:	



Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Sør-Odal kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	4
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	6
1.4 Skatteutvalg	6
2. Skatteregnskapet	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	7
2.2 Margin	7
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014.....	7
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015.....	7
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	7
3. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen.....	8
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	8
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	9
3.1.3 Restanser eldre år	11
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	11
3.2 Innfordringens effektivitet.....	11
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015	12
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	12
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	12
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	13
3.3 Særnamskompetanse.....	13
4. Arbeidsgiverkontroll.....	14
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	14
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	14
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	14
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	14
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	14
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	15

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

Kemner er en eldre betegnelse for den kommunale tjenestemann i byen som hadde ansvaret for å innkreve skatter og foreta utbetaling etter anvisning. Navnet kommer av latin *camera* «(skatt) kammer».

Skatteoppkrever, som er et navn som har kommet i nyere tid, skal utføre oppgaver som den kommunale skatteoppkreveren er pålagt i lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatter og avgiftskrav. Dette er formues- og inntektsskatt, trygdeavgift – herunder forskuddstrekk, forskuddsskatt og restskatt, arbeidsgiveravgift, samt krav på skatt fastsatt ved summarisk fellesoppgjør (Skatteloven) i samsvar med gjeldene forskrifter, instruksjer og retningslinjer.

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	2,5	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,5	20 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	1,5	60 %
Arbeidsgiverkontroll	0,0	0 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,3	16 %
Skatteutvalg	0,1	4 %
Administrasjon	0,1	4 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Kontoret tilhører økonomiavdelingen og er underlagt økonomileder og rådmann. Faglig instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreveren innenfor skatteområdet tilligger staten, og utøves gjennom Finansdepartementet, Skattedirektoratet og Skatt øst. Revisjon av skatteoppkreveren utøves av Skatt øst.

Kontoret har igjennom hele året hatt 2,5 årsverk. Det var en total utskifting av kontoret november og desember 2015, så vi alle har hatt mye å sette oss inn i. Derfor har vi delt innfordringsaktivitetene nokså likt. Saksbehandleren i 100 % stilling har fått aktørgruppe 1-15, Skatteoppkrever 16-25 + D-nr. og saksbehandleren i 50 % stilling har fått aktørgruppe 26-31. Selskapene har vi ikke fått til å dele mellom oss, men saksbehandler i 100 % stilling og Skatteoppkrever har tatt ansvar for de det har vært naturlig å fortsette med etter at div. aktiviteter har blitt iverksatt. Ellers så har saksbehandler i 50 % stilling tatt del i skatteregnskapet samt tatt endringspuljer og bankavstemmingen. Det periodiske oppgjøret prøver vi å rullere litt på. Skatteoppkrever har utført kontroll med skatteregnskapet, utarbeidet planer, rapporter og det som må følge med ansvarsrollen.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kontoret begynte året med 3 helt ferske medarbeidere innen skattefaget og innfordring, så noen utfordringer har det vært. Alle kommer fra privat næring og har jobbet med lønn, regnskap, ledelse osv. så dette har vært nyttig kompetanse å ha med seg.

Vi har igjennom året hatt en bratt læringskurve og føler at vi begynner og få relativ god oversikt over innfordringsarbeidet og i skatteregnskapet SOFIE. Men vi har fortsatt mye å sette oss inn i så retningslinjer og veiledninger er da gode å ha.

Selv med 2,5 årsverk så har vi til tider vært litt sårbare når det gjelder fravær, men vi har prøvd å ha jevn fokus på arbeidslisteaktiviteter. Har vi blitt hengende etter så har vi kommet a jour ganske fort. Skatteoppkrever ønsker å ha et kontor der alle bidrar til fellesskapet og tar initiativ til å utføre en god jobb, ønsker å lære og yter litt ekstra. Dette håper jeg vi skal få til i 2017. Vi har kommet langt i 2016, men i nytt fag og ikke tidligere kjennskap til hverandre så har vi mer å gå på.

1.2 Internkontroll

Retningslinjene for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet av 18.12.12, har hjulpet oss masse med å ha en god internkontroll. Vi er få ansatte så oversikten over hvem som skal gjøre hva er god. Vi har også utarbeidet et ansvarsfordelingsskjema på hvem som har ansvar for batcher i SOFIE, henting og registrering av post, nettbank og mail mandag til fredag.

Rapporter som skal tas ut å kontrolleres 31.06 og 31.12 er tatt ut og gjennomgått. Dette ble litt forsinket på halvårs rapporteringen da skatteoppkrever var litt usikker på hva som skulle gjøres uten om å sjekke tilganger i SOFIE. Dette var første gangen og samtidig viste det seg at SKO manglet tilgang til en av rapportene. Rapporteringen 31.12 gikk som den skulle.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Årsregnskap for Sør--Odal kommune 2016, avlagt etter kontantprinsippet.

		2016	2015
	Likvider	54 208 370	52 337 214
	Skyldig skattekreditorene	-1 297 107	-1 123 462
	Skyldig andre	-70 231	-42 798
	Innestående margin	-52 841 030	-51 170 951
	Udisponert resultat	-2	-3
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-88 472 676	-86 652 230
	Kildeskatt mv - 100% stat	-3 259	-129 714
	Personlige skatteyttere	-593 143 304	-567 095 384
	Tvangsmulkt	-1 435	
	Upersonlige skatteyttere	-29 420 221	-21 354 193
	Renter	-1 002 907	-925 096
	Innfordring	-12 597	2 831
Sum		-712 056 398	-676 153 786
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	88 472 677	86 652 229
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	179 989 917	170 780 792
	Fordelt til Fylkeskommunen	38 871 646	36 043 423
	Fordelt til kommunen	181 493 351	164 788 047
	Fordelt til Staten	223 228 160	217 883 679
	Krav som er ufordelt	-1	1
	Videresending plassering mellom kommuner	649	5 615
Sum		712 056 398	676 153 786
Sum totalt		0	0

Vi har en økning i skatteinngangen med totalt 35 902 612,- millioner.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	des.16	des.15	Totalt 2016	Totalt 2015
Sum	1 118 281	1 280 756	181 493 351	164 788 047
Diff i kr fra 2015	-162 475	_____	16 705 304	_____
Diff i % fra 2015	-12,69 %	_____	9,20 %	_____

Sett i mot kommunens budsjett:

Pr. 31.12	2013	2014	2015	2016
Kommunens budsjett	_____	151 815 033	153 707 000	166 539 000
Kommunens skatteinngang	149 058 554	154 803 614	164 788 047	181 493 352

Skatteinngangen på landsbasis har en nedgang på hele 5 %, så med en økning på 9 % så er vi veldig fornøyd.

1.4 Skatteutvalg

For Sør-Odal så har vi ikke hatt noen søknader til Skatteutvalget, grunnen til dette kan være at vi har måtte bli kjent med skattyterne i kommunen og finne ut hva som er den beste løsningen. Samtidig som vi har bygget fagkunnskapen. Her vil det nok komme flere søknader i 2017.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Sør-Odal kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016	kr	60 640 729,-
Til gode skatt 2015	kr	56 628 238,-
For mye avsatt margin for inntektsåret 2015	kr	4 012 491,-

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.10. 2016	kr	41 009 722,-
--	----	--------------

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Etter års rapporteringen i 2014 så ønsket skatteoppkrever at margin prosenten skulle settes opp for året 2015. Dette ble ikke gjort, men det var heller ikke nødvendig da vi så at skatteinngangen var bra fra tidlig 2015.

3. Innføring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restans e 31.12. 2016	Restanse 31.12.15	Herav berostilt restans e 31.12. 2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	32 351 478	0	31 284 231	0	1 067 247	0
Arbeidsgiver- avgift	2 956 520	0	2 589 720	0	366 800	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelses renter	1 358 954	0	1 070 421	0	288 533	0
Forskuddsskatt	236 828	0	141 605	0	95 223	0
Forskuddsskatt person	7 108 834	0	7 306 727	0	-197 893	0
Forskuddstrekk	1 825 414	0	1 752 682	0	72 732	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innførings inntekter	112 358	0	130 072	0	-17 714	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	1 257 272	0	1 425 475	0	-168 203	0
Restskatt person	17 495 298	0	16 867 529	0	627 769	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	32 351 478	0	31 284 231	0	1 067 247	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restansene har dessverre økt på arbeidsgiveravgift, forskuddsskatt upersonlig, forskuddstrekk og restskatt person. Innfordringsinntektene har også blitt litt redusert.

Under arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk så har vi i 2016 flere konkurser. Noen er åpnet, noen er avsluttet og resten har vi aktiviteter på. Det er flere Enkeltmannsforetak og disse heftes med gjelden personlig og vil derfor bli liggende her en stund. Men vi jobber med saken så håper på bedre resultat i 2017.

Når det gjelder forskuddsskatt upersonlig så er det et firma som henger igjen fra 2015 som vi nå kommer til å sende konkursvarsel til. Så har vi et selskap som er under konkurs, men som ikke er avsluttet enda.

Vi nådde målet vårt for restskatt person for inntektsåret 2014, men har hatt en økning fra 2015 til 2016, hva som er grunnen til dette er vanskelig å si, men vi har mange utleggstrekk aktiviteter aktive så i løpet av våren 2017 så vil nok restansene gå ned.

Vi har bedret resultatet for forskuddsskatt person, så her håper jeg vi er på riktig vei også i 2017.

I restskatt upersonlige har vi hatt en reduksjon, her er det flere selskaper som vi jobber med og som vi har aktiviteter på også i 2017.

Vi har hatt 14 avskrivninger til sammen 1 099 847 kr. De fleste er skattytere som har gjennomført GOL, men vi har også 4 konkurser som er innstilt etter § 135 i konkursloven. Utenom dette så er det krav i dødsbo, forelda krav eller gebyr som er feil postert.

Vi har ikke hatt noen store lempninger i Sør-Odalen, her var det en lempningssak som var påbegynt før skatteoppkrevers tiltredelse og en som SOFIE har behandlet. Totalt 31 884

Kommunenr:	0419		
Styringsparameter	Resultat per 31.12.2016	Resultat- krav	Differanse
2.2.1 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
c) Restskatt for personlige skattytere (2014)	93,9	93,5	0,4
d) Forskuddstrekk (2015)	99,9	99,9	0,0
e) Forskudd for personlige skattytere (2015)	97,9	98,4	-0,5
h) Arbeidsgiveravgift (2015)	99,0	99,7	-0,7
2.3.1 b) Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2014)	67,7	66,0	1,7
g) Restskatt upersonlige (2014)	89,7	98,5	-8,8
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2015)	99,3	99,9	-0,6

Vi vet ikke hvorfor innfordringsresultatene blir så forskjellige fra Nord-Odalen til Sør-Odalen, vi jobber like mye med begge kommunene.

Vi var alle nye på kontoret i 2016, men føler vi har tatt tak i mye og har mange aktiviteter pågående.

3.1.3 Restanser eldre år

31.12.2015:

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	7 796 384	4 256 059
2013	3 608 167	1 548 858
2012	2 643 840	1 389 660
2011 – 2006	9 353 478	-----

31.12.2016:

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	4 162 090	1 628 274
2013	3 047 916	1 602 748
2012	2 524 423	1 327 373
2011 – 2006	8 262 091	-----

Restansene er på vei nedover, men vi ser at 2014 har redusert seg mest da dette blir sett på som nytt krav. De andre årene reduserer seg sakte, men sikkert. Her ligger den tyngre innfordrings aktiviteten. Flere er under gjeldsordning, og blir etter hver avskrevet, andre har utleggstrekk pågående eller er personlig konkurs.

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 1 krav
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 60 790 kr

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Enten: Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2016.

Dette kravet er en skattyter som vi prøvde å få tak i desember 2015. Vi var i kontakt med Skatt Øst om evt. bistandsanmodning til Sverige, men denne ble da foreldet før vi rakk å gjøre noe med den.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Viser til punkt 3.1.2 der jeg har limt inn styringsparameter skjemaet for 2016.

Vi nådde ikke alle målkravene våre i Sør – Odal kommune, det er flere bedrifter i kommunen og flere som er under konkursbehandling og det er dette vi ser resultatet av. Vi synes selv er på god vei, så håper på bedre måloppnåelse i 2017.

Vi begynte 3 nye medarbeidere rett før jul 2015, så med to kommuner og masse nytt å sette seg inn i når det gjelder det faglige og skatteregnskapet SOFIE, så håper vi og forventer bedre løsningsgrad på de tyngre innfordringsaktivitetene i 2017 samtidig som vi opprettholder den gode aktiviteten på den generelle innfordringen.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Aktivitet	2013	2014	2015	2016
<i>Betalingsavtaler:</i>	13	21	94	69
<i>4-18/mildt 4-18:</i>	558	413	1601	1546
<i>Utleggstrekk:</i>	71	53	175	237
<i>Utlegg:</i>	34	32	52	93
<i>Begjæringer om tvangssalg:</i>	2	0	2	5
<i>Gjennomført tvangssalg:</i>	2	0	2	1
<i>Politianmeldelse:</i>	0	1	1	2
<i>Konkursvarsel:</i>	1	0	6	8
<i>Konkurser åpnet</i>	0	0	6	14
<i>Telefoninkasso:</i>	25	27	11	15

Fra 2015 så ble Nord-Odal og Sør-Odal slått sammen til ett felles skatteoppkrever kontor, rapporten *Utførte aktiviteter – sum per aktivitetstype* slår derfor sammen antall aktiviteter for 2015 og 2016.

Vi ser at selv om kontoret hadde en totalutsiftning i slutten av 2015 så har vi økt aktivitetsnivået fra 2015 på de fleste aktiviteter. Vi har redusert antall betalingsavtaler, noe vi fortsatt kommer til å jobbe med i 2017 og økt sikringen av kravene ved hjelp av utleggsforretninger og utleggstrekk. Etter A- meldingen kom i 2015 så har utleggstrekk blitt en effektiv innfordringsaktivitet og blir ofte brukt isteden for telefoninkasso.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Vi har i løpt av 2016 hatt en bratt lærecurve, men samtidig stilt krav, samarbeidet og veiledet skattyterne i kommunen noe vi ønsker å fortsette med i 2017.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi har deltatt på masse kurs og kompetanse heving, arrangert fagdag og har en tett dialog med rådgiverne i skatt øst. Dette kommer vi til å fortsette med samtidig som skatteoppkrever deltar på studiepoeng basert innfordringskurs modul 1 og 2 våren 2017.

Vi kan faget bedre og kan lettere jobbe med de tyngre skattyterne. Internkontroll og rutiner jobbes med hele tiden.

3.3 Særnamskompetanse

Vi avholder utleggsforretninger på kontoret, noen ganger er det nok å sende varsel om utleggsforretning for å løse saken. Derfor kommer vi fortsatt til å bruke vår særnamskompetanse, og ikke be om bistand fra namsmannen. Da kan det ofte gå flere måneder før pantet blir avholdt.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vi har i 2016 ikke hatt noen form for arbeidsgiverkontroll, dette er fryktelig synd og ikke noe vi er stolte av. Vi ytrer ønske om å kjøpe noen kontroller på nyåret, men det var ingen kontorer som hadde kapasitet.

Vi har hele tiden jobbet for et interkommunalt samarbeid med Glåmdalskommunene, men på grunn av usikkerhet og sammenslåinger av kontoret så har ikke kommunene kommet frem til noe.

Men det er lys i tunellen, Kongsvinger har besluttet å tilby arbeidsgiverkontroll til de øvrige kommunene som ønsker å være med på et samarbeid. Dette tilbudet kom på slutten av året 2016 og er nå oppe til behandling i kommunestyrene. Så forhåpentligvis så har vi på plass en arbeidsgiverkontroll enhet i midten av 2017.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016:

Som utgjør: 0 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016:

Som utgjør: 0 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 0

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Vi har veiledet og informert på telefon, det har ikke blitt sendt ut noe felles informasjon til nystartet bedrifter i 2016. Dette skal vi gjøre noe med i 2017. Vi ønsker da først å kontakte Brønnøysundregisteret og høre hva de sender ut av informasjon når nye bedrifter blir etabler.

Sted/dato: Sagstua 20. januar 2017

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Arsregnskap for Sør--Odal kommune 2016, avlagt etter kontantprinsippet.

	Valgt år	Forrige år
Likvider	54 208 370	52 337 214
Skyldig skattekreditorene	-1 297 107	-1 123 462
Skyldig andre	-70 231	-42 798
Innestående margin	-52 841 030	-51 170 951
Udisponert resultat	-2	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-88 472 676	-86 652 230
Kildeskatt mv - 100% stat	-3 259	-129 714
Personlige skatteyttere	-593 143 304	-567 095 384
Tvangsmulkt	-1 435	
Upersonlige skatteyttere	-29 420 221	-21 354 193
Renter	-1 002 907	-925 096
Innfordring	-12 597	2 831
Sum	-712 056 398	-676 153 786
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	88 472 677	86 652 229
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	179 989 917	170 780 792
Fordelt til Fylkeskommunen	38 871 646	36 043 423
Fordelt til kommunen	181 493 351	164 788 047
Fordelt til Staten	223 228 160	217 883 679
Krav som er ufordelt	-1	1
Videresending plassering mellom kommuner	649	5 615
Sum	712 056 398	676 153 786
Sum totalt	0	0



ODAL

Skatteoppkreverkontor

Herredsvegen 2, 2120 SAGSTUA

Tlf: 62 97 81 00, Faks: 62 97 81 01

Bankkonto for skatt: 6345.06.04188

e-post: skatt@nord-odal.kommune.no

Jeannette Østvoll

29/177

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

Kommunestyret i Sør-Odal kommune
Øgardsveien 2
2100 SKARNES

Glåmdal sekretariat IKS	
17 FEB 2017	
J.nr.: S-20/17	Arkiv: 415.6.6
Saksbeh.:	

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sør-Odal 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
2,5	2,5	2,5

Tallene er samlet for felleskontoret for Odal.

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr: 991733043
skattost@skatteetaten.no

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 01 21

2.2 Organisering

Skatteoppkreverfunksjonen for Sør-Odal kommune er lagt til Skatteoppkreveren for Odal, som også har ansvaret for arbeidsgiverkontrollen for kommunen.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Sør-Odal kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 712 056 398 og utestående restanser² på kr 32 351 478. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Sør-Odal 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	25,3	93,91	93,50	93,20	94,04
Arbeidsgiveravgift 2015	86,0	99,05	99,70	99,22	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	41,6	97,86	98,40	96,73	99,17
Forskuddstrekk 2015	202,0	99,89	99,90	99,81	99,96
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	19,2	99,29	99,92	99,74	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2014	6,6	89,70	98,50	95,57	98,61

3.3 Arbeidsgiverkontroll

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

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
431	22	0	0,0	1,1	5,9	4,2

Det er ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll i Sør-Odal kommune i 2016.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 23. november 2015.

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

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. Det vises imidlertid til styringsinformasjon i pkt. 6.

- *Arbeidsgiverkontroll*

Skatteoppkreveren har ikke gjennomført noen stedlige arbeidsgiverkontroller i 2016. Skatteoppkreveren har dermed ikke oppfylt sine plikter etter skattebetalingsloven § 5-13 og tilhørende retningslinjer gitt av Skattedirektoratet.

6. Ytterligere informasjon

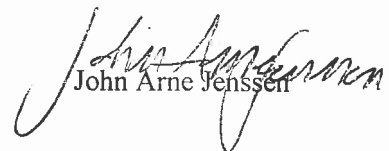
Det er gjennomført styringsmøter mellom skatteoppkreveren for Odal og skattekontoret den 19. september 2016 og den 14. oktober 2016. Tema for det første møtet var en alvorlig saksbehandlingsfeil som ble avdekket av Skatteetaten. Skatteoppkrever forklarte at alle ansatte på kontoret var nytilsatte da feilen inntraff og at det ikke vil skje igjen. I det påfølgende møtet var skatteoppkreverkontorets manglende arbeidsgiverkontroll tema. Skatteetaten er svært bekymret for at det ikke utføres arbeidsgiverkontroll i Glåmdalsregionen. Kontoret opplyser at de forhåpentligvis vil inngå i et kontrollsamarbeid i regi av Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor med oppstart i 2017.

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 verken gitt pålegg eller anbefalinger.

Vennlig hilsen



Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst



John Arne Jenssen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Sør-Odal kommune
- Skatteoppkreveren for Sør-Odal kommune
- Riksrevisjonen



Sak nr.	Sak
16/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Rune Hallingstad til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - *Kontrollutvalget vil også ha en oversikt over byggeprosjekter, både underveisrapportering og sluttrapportering.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om du informerer om:

- Dokumentet «God selskapsstyring» fra 2009. Kommunestyret behandlet i KS-sak 032/16 en oppfordring fra kontrollutvalget om at dette dokumentet burde oppdateres.

Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om hvordan det går med dette arbeidet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
17/2017	Oppfølging av særskilt undersøkelse - Intern kontroll i barnevernet

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la i juni 2016 fram en rapport knyttet til særskilt undersøkelse «Internkontroll i Odal barnevern», etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 5.9.16 og deretter i kommunestyret 20.9.16, sak 43/16, med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapport om Intern kontroll i Odal barnevern til orientering og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger.
2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.17.

Rapporten var ment å være et hjelpemiddel for rådmannen som et ledd i å forbedre og videreutvikle rutiner for den interne kontrollen i kommunen. Anbefalingene går fram av rapportens pkt. 1.3, men gjengis i sin helhet her:

1.3.1 Anbefalinger knyttet til intern kontroll og arbeidsdeling – Odal barnevern

Odal barnevern ved leder:

1. bør begrense hvem som har tilgang til masterinnstillinger og systemadministrasjon. Merkantil ansatt bør ikke ha denne typen tilganger.
2. bør gjennomgå fagsystemet og sørge for tilstrekkelig arbeidsdeling, herunder at systemets internkontroll og sikkerhetsinnstillinger blir benyttet.
3. bør gjennomgå tilganger og autorisasjoner og påse at det etableres tilstrekkelig arbeidsdeling, dvs. minimum to ansatte involvert i enhver prosess.
4. sørge for at alle lønnsutbetalinger, herunder refusjon for utlegg må dokumenteres. Det må fremkomme klart hva ansatte har deltatt på (i form av program/invitasjon), hvem som har deltatt, formålet med deltakelsen mv.
5. sørge for at andre typer utbetalinger fra Familia skal kun skje med bakgrunn i dokumentasjon og godkjent vedtak. Alle utbetalinger skal være attestert og anvist, jf. krav om arbeidsdeling før utbetaling kan skje. Dersom en ansatt innen barnevern har utlegg eller liknende som skal utbetales til den ansatte, må utbetalingen anvises av overordnet.
6. bør innføre kontroll av at vedkommende er registrert som selvstendig næringsdrivende (oppgir organisasjonsnummer på faktura) ved utbetaling til ulike konsulenter / spesialister. Mangler vedkommende organisasjonsnummer, må utbetalingen behandles som lønn, jf. oppgaveplikt, trekkplikt og arbeidsgiveravgiftsplikt.

1.3.2 Anbefalinger knyttet til intern kontroll og arbeidsdeling – Odal økonomi

Odal økonomi v/ leder:

1. bør sørge for at de mottar skjema fra de enkelte enhet (leder) som viser hvem som har fått delegert anvisningsmyndighet, og der igjennom sørge for at kapittel 2 økonomireglementet etterleves.



2. bør bilaget returneres bilag som ikke er attestert og / eller anvist av person med delegert myndighet. Det bør gis beskjed om hvorfor bilaget blir returnert og hva som må bringes i orden før utbetaling kan skje.

1.3.3 Anbefalinger – reglementer og overordnede forhold

Rådmannen bør:

1. sørge for at kommunens delegeringsreglement blir gjennomgått, innarbeide oppdateringer og endringer og legge reglementet frem for kommunestyret.
2. påse at reglementer, herunder økonomireglementet, følges, herunder etablere rapportering, oppfølging og kontroll som bidrar til å sikre at kommunens reglementer faktisk følges.
3. vurdere om det er aktuelt å gjennomgå og oppdatere kommunens økonomireglementet.

Kontrollutvalget har bedt om en tilbakemelding på hvordan disse anbefalingene er eller vil bli fulgt opp. I skrivende stund er ikke fristen for tilbakemelding gått ut, så rådmannens tilbakemelding vil bli ettersendt.

Forslag til vedtak

Ettersendes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
18/2017	Kommunens rutiner i forhold til håndtering av andres midler (miljøarbeidertjenesten).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunens kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene i kommunen.

Kontrollutvalget har bedt om en informasjon om: «**Hvilke rutiner finnes for håndtering av brukernes økonomi?**» - og har bedt enhetsleder Berit Ingvaldsen om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takke for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
19/2017	Barnevern, bekymringsmeldinger, kontakt med barnehage, skole osv.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene i kommunen.

Kontrollutvalget har bedt om en informasjon om barnevernet og har bedt barnevernleder Hilde Framaas om å komme og orientere. Det er sagt at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

- Hvilke rutiner finnes for håndtering av bekymringsmeldinger?
- Hvordan sikre at de som trenger at barnevernet går inn, blir ivaretatt?
- Hvordan sikre at barnevernet ikke går inn ubegrunnet?
- Hvordan håndteres situasjoner i forhold til foreldrene, der hvor det viser seg at barnevernet feilaktig har grepet inn?
- Hvordan er samarbeidet med barnehage og skoler?
- Opplevs det at barnevernet får nødvendige bekymringsmeldinger eller er det vegring for å gi bekymringsmeldinger?
- Er det mye av «unødvendige» bekymringsmeldinger? Evt. bekymringsmeldinger gitt i feil hensikt?
- Hva fungerer bra i enheten?
- Hva kunne vært bedre i enheten og hvorfor?
- Hva er enhetens største utfordringer?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
20/2017	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2015-2016, har kontrollutvalget bestilt (5.9.16) en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene i regionen.

Samhandlingsreformen trådte i kraft fra 1. januar 2012 for somatikk, fra 1. januar 2017 for psykiatri. Skulle løse tre angitte hovedutfordringer (St.melding nr. 47 (2008-2009) Samhandlingsreformen:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i, og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud
- At tjenestene var preget av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom
- At samfunnets økonomiske bæreevne ble utfordret av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skulle løses av kommunene og sykehusene skal avlastes

Prosjektet har følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen

Rapporten vil ikke bli lagt fram før i mai-møtet, men det er sagt i bestillingen at kontrollutvalget ønsker en statusrapport i mars 2017. Forvaltningsrevisor vil være til stede og orientere om hva som er gjort, så langt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
21/2017	Bestilling av prosjektplan – forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune 2017-2020.
2. Oversikt over de øvrige kommunenes planer (i regionen).

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestiller kontrollutvalget en prosjektplan knytte til forvaltningsrevisjon innen intern kontroll. Som vi ser av vedlegg 2, er det flere kommuner som ønsker et slikt prosjekt, men ingen i 2017. Det er en fordel at flere velger samme type prosjekt, da dette kan redusere hver kommunes tidsbruk noe. Imidlertid er det nylig gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til intern kontroll i flere av de øvrige kommunene, og dette er en fordel for Sør-Odal.

I de forvaltningsrevisjonene som ble lagt fram i 2016, var det formulert følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?*
2. *Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?*
3. *Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?*

Disse kan være utgangspunkt for diskusjonen i kontrollutvalget. Det er viktig at kontrollutvalget får med de områdene/temaene/enhetene (jf. pkt. 3) som de mener er mest hensiktsmessig.

På bakgrunn av diskusjonene i møtet, vil revisjonen legge fram en prosjektplan i neste møte.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «Intern kontroll i Sør-Odal kommune».
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR SØR-ODAL KOMMUNE

2017-2020



Hele dokumentet «Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020» ligger på
<http://www.gs-iks.no/filer/dokumenter/OA-og-plan-for-FR-2017-2020-S.pdf>

Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 31.10.16
Vedtatt i kommunestyret 22.11.16, sak 063/16

1 Innledning

1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av departementets merknader til paragrafen framgår det at det i siste instans påhviler kommunestyret å sørge for at det blir mulig for kontrollutvalget å oppfylle forskriftens krav på dette punktet, blant annet ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget.

Målet med forvaltningsrevisjon er å bidra til at virksomheten blir mer kostnads- og formålseffektiv. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret.

"Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder¹, som vi har hentet inspirasjon fra.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf

I kommentarene til forskriften er det sagt at det kan være hensiktsmessig å utarbeide en årlig plan, eventuelt at planen revurderes hvert år, ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre seg. Ettersom det legges opp til at kontrollutvalget kan få myndighet til å gjøre endringer i planen, har sekretariatet vurdert det som mest realistisk å få lagt fram en ny plan hvert fjerde år, men med en revidering av planen etter to år (i 2018). Det ble gjennomført en overordnet analyse for Sør-Odal i 2012 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 12.2.13, sak 010/13. En revidert plan for perioden 2015-2016 ble vedtatt i kommunestyret 10.2.15, sak 008/15.

Vi har valgt å legge analysen og planen i samme dokument. Etter innledningen i kapittel 1, følger plan for forvaltningsrevisjon (kapittel 2). Den overordnede analysen starter i kapittel 2 med en beskrivelse av overordnet perspektiv. I kapittel 3 følger en beskrivelse av kommunen. Selve vurderingen/analysen er omtalt i kapittel 5. I vedlegg 1 har vi lagt inn regnskapstall og kostratall for deler av kommunens virksomhet. Perioden for planen satt til 2017-2020, ettersom den legges fram helt på slutten av 2016.

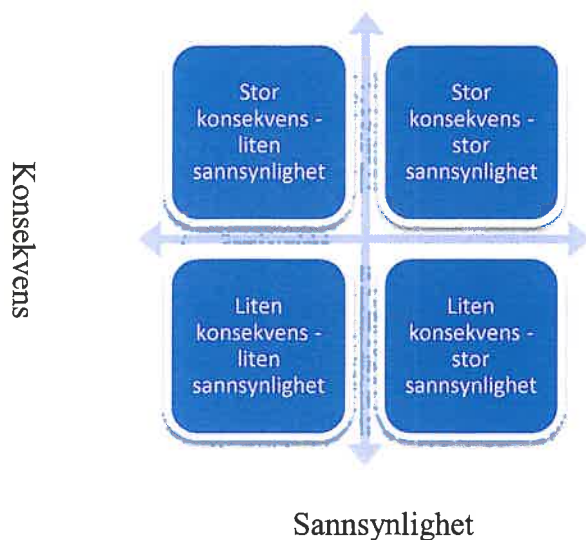
I kommentarene til forskriften sies det også at det er naturlig at eventuell forvaltningsrevisjon gjennom selskapskontroll samordnes med forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet. Vi har lagt fram en egen plan for selskapskontroll, men i kapittel 2, plan for forvaltningsrevisjon, tar vi inn en oversikt over vedtatt/foreslått forvaltningsrevisjon i selskaper.

Den overordnede analysen er gjennomført av Glåmdal sekretariat IKS.

1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

Analysen er bygd på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



1.4 Kilder

I departementets merknader til bestemmelsen omtales overordnet analyse nærmere. Her framgår det at hensikten med analysen er å framskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at kontrollutvalget settes i stand til å legge en plan for forvaltningsrevisjon, og foreta en prioritering av aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter.

For å kunne gjennomføre en overordnet analyse, må vi nødvendigvis ned på et visst detaljnivå i undersøkelsene. Likeledes er det behov for å benytte flere kilder til undersøkelsene. De viktigste kildene vi har benyttet oss av er:

- Kommunens årsberetning og regnskap for 2014-2015.
- Eventuelle andre rapporter i kommunen, planer.
- Kommunes hjemmeside på internett
- Samtaler med ordføreren og rådmannen.
- Spørreskjemaer til kommunalsjefene/etatssjefene.²
- Spørreskjema til og samtale med kontrollutvalgets medlemmer.
- Spørreskjema til formannskapsmedlemmene.³
- Samtaler med Hedmark Revisjon IKS, erfaringer fra regnskapsrevisjon.
- Tidligere overordnet analyse og gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Tilsynsrapporter fra andre instanser (eks. Fylkesmannen osv.)
- Tallframstillinger, (KOSTRA-tall⁴), www.ssb.no/kostra/
- Skoleporten <http://skoleporten.udir.no/>
- Kommunebarometeret http://www.kommunal-rapport.no/artikkel/her_er_arets_utgave_av_kommunebarometeret?ip_login_no_cache=401b7442ca8ea098ffd292c8f34ad355
- KMDs produksjonsindeks <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>
- Eventuelle lokale oppslag i media eller saker tatt opp i media i et nasjonalt perspektiv.

² Det er sendt spørreskjemaer til 4 personer, alle har svart.

³ Kun ett av formannskapsmedlemmer (ordfører fikk ikke denne henvendelsen) har svart.

⁴ KOSTRA er et rapporteringssystem (KOMMune STAT RAPportering) fra kommunen og kommunale virksomheter til SSB. Det som rapporteres er regnskapstall og nøkkeltall fra de forskjellige tjenesteområdene i kommunene.

2 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020

2.1 Innledning

Som nevnt innledningsvis er det sagt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn av den overordnede analysen og diskusjoner i kontrollutvalget, har kontrollutvalget satt opp en oversikt over områder som anbefales belyst nærmere. Konkrete problemstillinger blir lagt fram ved bestillingen.

2.2 Forslag til prosjekter

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Sør-Odal? På bakgrunn av tidligere gjennomgang av intern kontroll på barnevernet, bestilles en gjennomgang av flere områder, (eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap). Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2017
Miljøarbeidertjenesten/ samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm. (+Boligsosial handlingsplan)	2017- 2018 ①
Investeringsprosjekter	Styring, rapportering og evaluering (mindre prosjekt)	2018
Tildelingskontoret	Rutiner for tildeling av tjenester (mindre prosjekt)	2018
Plan og byggesak	Saksbehandling teknisk forvaltning (mulig mindre prosjekt), inkludert saker knyttet til næringsutvikling.	2018- 2019
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018- 2019②
Selvkost vann og avløp	Følger Sør-Odal lover og bestemmelser knyttet til selvkostberegninger?	2019
NAV sosial	Hvordan NAV Sør-Odal er organisert og styrt, hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen, samt om hvilken effekt opprettelsen av kontoret har hatt for brukerne. Det kan også være aktuelt med en gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp.	2020
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem	2020
Administrasjon og styring	Er sakene til kommunestyret godt nok utredet, mht. konsekvenser og alternativer, blir vedtak fulgt opp og følges forvaltningsloven og offentlighetsloven?	Reserve
Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser (oppfølging av tidligere gjennomgang).	Reserve

① Forbehold om at Statens helsetilsyn igangsetter undersøkelser på samme område.

② Avventer prosjektet «Kultur for læring» som skal gjennomføres i fylkets regi.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Sør-Odal kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende, jf. også det som er sagt i pkt. 4.

Det er i **plan for selskapskontroll** (for perioden 2016-2019) foreslått følgende **forvaltningsrevisjoner**:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	Kompetanse, kultur og organisering	Kompetanse, kultur og organisering

2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (RSK 001⁵).

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Skarnes, 31.10.16
Anne Mette Øvrud (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

⁵ Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

VEDLEGG 2 til sak 21/17

Prosjekter/temaer	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes
Administrasjon og styring	2017						
Tilskudd til private barnehager	2017						
Intern kontroll	2018				2017		
Nord-Odal kommuneskoger KF/Intern kontroll				2018			
IKT-sikkerhet		2017	2018			2017	2017
Miljøarbeider tjenesten/samordning av tjenester		2017/2018			2017/2018		2018
Kommunens kultur og holdninger		2018					
Barnevern			2017				
Spesialundervisning/PPT			2017			2017?	
Spesialundervisning og psykososialt miljø							
Investeringssjekter			2018	2018	2018	2018	
Selvskost				2017			
Startlån				2017			
Tilleggskontoret					2018		2018
Vann og avløp						2017	
Næringsutvikling							2017
Økonomikontoret							2018
Oppvekst	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019



Sak nr.	Sak
22/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
23/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift