



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Øystein Østgaard – leder May-Britt Sletten – nestleder Liv Engom Alf-Tore Pedersen Bjørn Jensen
Ordfører	Ordfører Sjur Strand
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 Torleif Lindahl Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen uten vedlegg sendes	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4.
Tid	Tirsdag 28.3.17, kl. 08.15
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379 ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Sjur Strand til sak 17/17
Innkalt til sak	Skatteoppkrever Jon Egil Strand til sak 18/17 Leder av barnevernet Kristin Midtsund til sak 19/17 Rådmann Torleif Lindahl til sakene 20/17, 21/17 og 22/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
16/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
17/17	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
18/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	09.45	Skatteoppkrever
19/17	Informasjon fra barnevernet.	10.30	Kristin Midtsund
	lunsj	11.15	
20/17	Samtalen med rådmannen.	11.45	Rådmannen
21/17	Behandling ekstern henvendelse.	12.45	Rådmannen
22/17	Rapport forvaltningsrevisjon NAV Kongsvinger (saken og rapporten ettersendes).	13.30	Rådmannen/ Revisjonen
23/17	Prosjektplan selskapskontroll i ESKOLEIA AS.	14.30	Revisjonen
24/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	15.00	
25/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.15	
26/17	Eventuelt.	15.30	

Øystein Østgaard (sign)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 13.3.17
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
16/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Kongsvinger med jnr. 15/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker (ettersendes, avventer vedtakene fra møtet 9.3.17)
3. Oversikt over FSK-saker, 1.2.17, 15.2.17.
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) – Nonsjalanse som korrupsjonsrisiko.

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Øystein Østgård
 - Saker fra oppvekst - Bjørn Jensen
 - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom
 - Saker fra næring og byutvikling– Alf-Tore Pedersen
 - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten
 - Saker planutvalget - Øystein Østgård
- 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



KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG 3
tilsak 16/17

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 01.02.2017
Møtested: Rådhuset - lille festsal
Møtetid: Kl 17:00

Eventuelle forfall meldes til tlf. 62 87 40 10.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
003/17	Godkjenning av møteprotokoll
004/17	Orienteringssaker
005/17	Grøtordning ungdomsskolen
006/17	Politisk behandling av kommunal planstrategi 2015-2019 og planprogram kommuneplan 2017-2028
007/17	Forslag omlegging av dagens takst- og rabattstruktur ved bomstasjonene for strekningen E16 Kongsvinger - Slomarka
008/17	Uttalelse fra Kongsvinger kommune til handlingsprogram for fylksveger 2018-2021 (2023)
009/17	Uttalelse fra Kongsvinger kommune til tiltaksplan for Hedmark trafikk 2018-2021
010/17	Ny flombelysning Kongsvinger Festning
011/17	Endring - Godtgjøring til folkevalgte for perioden 2011-2015
012/17	Hedmark -IKT - tilpassing av organisasjonsform

Kongsvinger, 26.01.2017

SJUR ARNFINN STRAND

Ordfører/sign



KONGSVINGER KOMMUNE

TILLEGGSINNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 01.02.2017
Møtested: Rådhuset - lille festsal
Møtetid: Kl 17:00

Eventuelle forfall meldes til tlf. 62 87 ** **.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
013/17	Møteplan 2017 - korrigert
014/17	Parkeringsforhold ved Austmarka kirke

Kongsvinger,

Leder/sign



KONGSVINGER KOMMUNE

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 15.02.2017
Møtested: Rådhuset, lille festsal
Møtetid: Kl 17:00

Eventuelle forfall meldes til tlf. 62 87 40 10

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
015/17	Godkjenning av møteprotokoll
016/17	Orienteringssaker
017/17	Visit Kongsvingerregionen
018/17	Styringsmodell - prioritering av strategiske initiativ

Kongsvinger, 10.02.2017

SJUR ARNFINN STRAND
Ordfører/sign



VEDLEGG 4
til sak 16/17

TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



Oppdatert 10.3.17



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Øystein Østgaard - Saker fra oppvekst - Bjørn Jensen - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom - Saker fra næring og byutvikling– Alf-Tore Pedersen - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten - Saker planutvalget - Øystein Østgaard - Øystein Østgaard og May Britt Sletten er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeregnskaper - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - 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.
14.2.17	Informasjon fra PP-tjenesten, saksbehandling og prosedyrer, skoler og barnehager.
28.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten - Skatteoppkrever orientere om arbeidsgiverkontrollen. - Informasjon fra den nye lederen av barnevernet. - Den eksterne varslingsordningen (rådmannen). - Behandling ekstern henvendelse.
23.5.17	•
8.6.17	• <i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
5.9.17	•
17.10.17	•
28.11.17	•
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
14.2.17	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
28.3.17	•
23.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2016. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
5.9.17	•
17.10.17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
28.11.17	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 - Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2016 (eventuelt i det første møtet i 2018).
2018	•

**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
14.2.17	• Rapport forvaltningsrevisjon NAV (foreløpig orientering). • Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. • Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll (innen 1.1.17 (obs. tilleggspunkt i vedtak i KS-sak 029/16: Kontrollutvalget presenterer resultatet av tilbakemeldingen for kommunestyret innen utgangen av første kvartal 2017.)
28.3.17	• Rapport forvaltningsrevisjon NAV. • Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
23.5.17	• Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
5.9.17	•
17.10.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon Psykisk helse og rusomsorg i Kongsvinger (jf. KU-sak 41/15 «vurderer ny oppfølging i løpet av 2017»).
28.11.17	•
2018	• Ytterligere oppfølging av FR av den interne kontrollen i kommunen.

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
14.2.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon Intern kontroll i GIVAS IKS, jf. KS-sak 030/16.
28.3.17	• Prosjektplan selskapskontroll i Eskoleia AS.
23.5.17	•
5.9.17	•
17.10.17	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
28.11.17	•
2018	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
14.2.17	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2017. • Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
28.3.17	•
23.5.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial 2017 (30.4.17)
5.9.17	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2017.
17.10.17	• Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre tertial (31.8.17)
28.11.17	• 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 kontrollutvalg § 18.
14.2.17	•
28.3.17	•
23.5.17	•
5.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
17.10.17	•
28.11.17	• 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.
14.2.17	• 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.
28.3.17	•
23.5.17	•
5.9.17	•
17.10.17	•
28.11.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
17/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Sjur Strand til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger 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
18/2017	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 Kongsvinger" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jon Egil Strand om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger 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

VEDLEGG

til sak 18/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 8 FEB 2017

J.nr.: K-14/17

Arkiv: 413.6.6

Saksbeh.:



Årsrapport for 2016

Kongsvinger kemnerkontor

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.....	3
1.2 Internkontroll	5
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	5
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet.....	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	6
2.2 Margin	6
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	6
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	6
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	7
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	7
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	7
3.1.3 Restanser eldre år	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	8
3.2 Innfordringens effektivitet.....	9
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	10
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	10
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	10
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	11
3.3 Særnamskompetanse.....	11
4. Arbeidsgiverkontroll.....	12
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	12
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	12
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	13
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	13
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	13
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	13

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	4	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,7	17,5 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	3,0	75 %
Arbeidsgiverkontroll	0	
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	2,5 %
Skatteutvalg	0,0	0
Administrasjon	0,2	5 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

2016 har vært ett utfordrende og spennende år for skatteavdelingen. Vi har vært igjennom omfattende regelverksendringer, en langtidssykemelding og arbeid og utredning om samarbeidsprosjekt med Eidskog kommune.

Utøvelsen av kemnerfunksjonen og arbeidsoppgaver tillagt skatteoppkreverinstruksen stiller store krav til nøyaktighet, kompetanse og intern kontroll. Faglig ajourhold og oppdatering til enhver tid, ressursfremmende bruk av fagsystemet Sofie, god og riktig informasjonsflyt samt fokus på kompetanseheving er således viktig. Kemner har ved tidligere anledninger vært noe kritisk til fagsystemet, Sofie (Skatt, oppfølging, forvaltning, innfordring og ettersyn), men her har det stadig skjedd forbedringer, og brukervennligheten i systemet fungerer nå tilfredsstillende i forhold til oppgavene som vi skal utføre.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Bemanningen har de senere år blitt redusert og pr. 01.01.2016, innehar skatteavdelingen 4 årsverk.

Kemnerkontoret er tillagt mange oppgaver og arbeidspresset på de ansatte er høyt. Tidligere års nedbemanninger har medført at vi ikke har tilstrekkelige ressurser til å ivareta alle lovpålagte oppgaver etter skatteoppkreverinstruksen. Spesielt har dette gått ut over ivaretagelsen av arbeidsgiverkontrollen, noe som er uheldig. I denne sammenheng bør dog nevnes at det fra 01.01.2017 er inngått avtale med Eidskog kommune om felles kemnerkontor, og at det nye kontoret er tilført økte ressurser som gir gode rammebetingelser for at alle oppgaver tillagt skatteoppkreverinstruksen inkludert arbeidsgiverkontroll skal ivaretas.

Arbeidsfordelingen på skatteavdelingen

Kemnerkontoret har i 2016 disponert 4 årsverk.

Arbeidsfordelingen og organiseringen på skatteavdelingen har i hovedsak vært forholdsvis stabil de senere år. Riktignok har det vært nødvendig med tilpasninger på grunn av sykdom, opphør av arbeidsforhold, nyansettelse og nedbemanning. Vi har i 2016 hatt en periode med redusert bemanning grunnet sykemelding, men dette har ikke i vesentlig grad gått ut over oppgaveløsningen.

Dette betyr i praksis følgende:

Inger Rognstad og Bjørn T. Hoel har ansvaret for skatteinnkrevingen for hver sin halvdel av de personlige skatteyterne. Dette gjelder forskuddsskatt og restskatt inkl. renter og omkostninger. Hertil er også tillagt oppgaver i forbindelse med konkurssaker for enkeltmannsforetak/ personlige skattytere. Inger har også andre oppgaver. Dette omhandler blant annet utbetalingsoppdrag. I tillegg arbeider hun med skatteregnskapet herunder oppfølging av daglige manuelle posteringer, avstemmingsrutiner, samt delaktig i blant annet periodisk oppgjør når kemner ikke er til stede. I tillegg er hun også kemners stedfortreder. Bjørn har også andre oppgaver i forbindelse med innleggelse/ oppdatering av prosedyrer/rutiner innen skatt i internkontrollsystemet, Risk Manager.

Petter Brenna arbeider med innkreving, veiledning og oppfølging av arbeidsgivere. I tillegg har han ansvaret for avstemming og kontroll av innsendte a-meldinger fra arbeidsgivere.. Stillingen har også tillagt ansvar i forhold til gjennomføring av forhåndsligninger og endringspuljer for forskuddspliktige og etterskuddspliktige, motregning mva, samt registrering av oppgjørslistene.

Jon Egil Strand arbeider med bokføringer i skatteregnskapet, periodisk oppgjør, årsregnskap, skatteavregninger, konkurser på arbeidsgiversiden, søknadsbehandling, gjeldsordninger, endring av pensjonspoeng, utarbeidelse av rutinebeskrivelser og virksomhetsplan samt administrasjon og ledelse. I tillegg arbeider undertegnede med innfordring og veiledning på arbeidsgiversiden i samarbeid med Petter Brenna.

Med tanke på den lave bemanningen og forholdsvis få ansatte er det viktig å ha en detaljert plan over ansvarsområder til de ansatte, samt en solid struktur og organisasjon som er smidig og tilpasningsdyktig som arbeider mot felles mål. Resultatene på innfordringssiden de siste årene har da også vært meget gode. Stedlige kontrollbesøk fra regional kontrollenhet i Skatt øst bekrefter også at vi er gode på intern kontroll og innfordring. Kemner mener at selvstendighet, ansvar for egen portefølje og tett og god oppgaveløsning som dyktige medarbeidere utfører daglig, er avgjørende suksessfaktorer for måloppnåelsen. Vi som arbeider på skatteavdelingen er bevisst opptatt av arbeidsmiljø, medarbeiderskap og medbestemmelse i arbeidshverdagen, og mener mye av bakgrunnen for de gode resultatene kan tillegges et velfungerende, åpent og trygt arbeidsmiljø.

Kompetansen blant de ansatte anses å være veldig bra. Selv med nedbemanning og nyansettelser har vi på en faglig trygg måte ivaretatt og videreutviklet kunnskap gjennom gode opplæringstiltak og et bredt spekter av ulike kompetansebakgrunn. Vi arbeider kontinuerlig med kompetanseheving, og riktig utnyttelse av Sofie, for på den måten bli enda mer effektive.

Skatteavdelingen har i 2016 hatt jevnlig avdelingsmøter, spesielt med tanke på å fange opp all informasjon og oppgaver som skal utføres med ofte korte tidsfrister. Hovedfokus har ofte vært rettet mot regnskapssystemet, men i møtene er vi bevisste på å ta opp faglige temaer som blant annet nye regler og rutiner samt andre ting som har betydning for skatteavdelingen. Vi diskuterer også innfordringsstrategi i henhold til enkeltsaker på disse møtene.

1.2 Internkontroll

Vi har etablert lokale rutinebeskrivelser på skatteområdet og for intern kontroll på kontoret. De lokale beskrivelsene er utfyllende i forhold til sentralt utarbeidede retningslinjer og rutinebeskrivelser i Sofie og beskriver i hovedsak organiseringen av det praktiske arbeidet og ansvarsforholdet på vårt kontor. Oppdatering/ajourføring av eksisterende lokale rutiner blir foretatt hvert år, og oftere ved behov.

Skatt Øst har hvert år stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Kontrollen for 2016 hadde skatteregnskapet og internkontroll som hovedområde, der det verken ble gitt pålegg eller anbefalinger. Vi mener dette gir ett godt bilde på at oppgaver, arbeidsfordeling og dokumentasjon er nøye ivaretatt i henhold til skatteoppkreverinstruksen.

Vi har i utgangspunktet en klart definert arbeidsfordeling blant de ansatte, og har i den forbindelse utarbeidet en detaljert handlingsplan fordelt på aktivitetstype. Denne beskriver ulike aktiviteter, målsetting, og ansvarsforhold (hvem gjør hva til hvilken tid). Planen er for øvrig løpende gjenstand for revisjon i henhold til endringer av arbeidsoppgaver og fordeling. I tillegg inneholder handlingsplanen en risiko- og sårbarhetsanalyse idet den presiserer ansvarsforhold ved ferie, sykdom, permisjon eller andre uforutsette hendelser. Kompetansen anses som veldig god, og kvaliteten på arbeidsoppgavene som blir utført er bra.

1.3 Vurdering av skatteinntekten

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Total skatte- og avgiftsinngang i 2016 ifølge avlagt årsregnskap beløp seg til kr. 1 769 999 861

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Kommunens andel utgjorde kr. 418 583 595. Sammenlignet med 2015 gir dette en økning på kr. 41 162 999 eller 10,9 %. Dette er en veldig positiv utvikling og en betydelig høyere vekst i skatteinntekten enn vi jevnt over har opplevd de senere år.

1.4 Skatteutvalg

Det har ikke blitt behandlet noen saker i skatteutvalget for 2016.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Kongsvinger 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	10 971 978
For mye avsatt margin for inntektsåret 2015	kr	10 971 978

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016 pr. 31.12.2016	kr	122 116 738
--	----	-------------

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10 %.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Hva er margin?

Margin kan forklares som del av skatteinntektene som settes av til å møte fremtidige forpliktelser for skatt til gode ved avregningen

Margin beregnes bare for forskuddspliktige skattytere (betalt utskrevet forskuddsskatt, tilleggskudd og forskuddstrekk). Margin beregnes med en prosent fastsatt i hver enkelt kommune og skal for tiden være mellom 8 og 20 prosent. Avsatt margin skal stå inne på skatteoppkreverens bankkonto for skatt.

Marginavsetningen for skatteregnskapet til Kongsvinger kommune har over mange år vært 10 %. Det var ett minimalt underskudd for 2012, men med tanke på beregningsgrunnlaget for margin anses dette nærmest å være ett tilnærmet 0- oppgjør. For 2013 var det ett beløpsmessig større underskudd. For 2014 viser marginoppgjøret imidlertid ett overskudd på kr 6 069 291,

og for 2015 ett overskudd på 10 971 958. Kemner vil ikke fremme forslag til kommunestyret om endring for inneværende år.

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	81 889 755	4 833 764	82 265 018	5 303 359	- 375 263	- 469 595
Arbeidsgiveravgift	6 654 459	70 904	5 813 504	70 904	+ 840 955	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	6 729 918	428 051	6 060 576	428 442	+ 669 342	-391
Forskuddsskatt	385 387	0	1 006 054	0	-620 667	0
Forskuddsskatt person	9 471 286	811 629	10 405 368	811 629	-934 082	0
Forskuddstrekk	5 089 792	0	7 241 323	0	-2 151 531	0
Gebyr	2 736	0	3 328	0	-592	0
Innforderingsinntekter	884 366	18 663	879 750	25 543	+4 616	-6 880
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	302 150	0	302 150	0	0	0
Kildeskatt	75 000	0	75 000	0	0	0
Restskatt	1 608 931	0	1 907 388	0	-227 118	0
Restskatt person	50 685 730	3 504 517	48 570 577	3 966 841	+2 115 153	-462 324
Sum restanse diverse krav	954 712	0	1 139 598	0	-184 886	0
Diverse krav	954 712	0	1 139 598	0	-184 886	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	82 844 466	4 833 764	83 404 615	5 303 359	-560 149	-469 595

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totalt viser sum restanse pr. skatteart inklusiv diverse krav en reduksjon på kr. 560 149 fra 31.12.2015 til 31.12.2016. Det er gledelig å se at trenden med at restansene de senere år har blitt redusert fortsetter. Mye av årsaken til dette kan tillegges rask og tett oppfølging av restansene og tett samarbeid med Skatt øst i forhold til mest mulig korrekt utskrevet forskuddsskatt. Når det gjelder utviklingen på restskatt person viser disse en liten økning. Dette har sammenheng med noen få store skjønnslikninger, endring av likning etter bokettersyn og enkelte personlige konkurser og økt antall gjeldsordninger. De berostilte krav har blitt noe redusert i 2016, noe som har direkte sammenheng med ettergivelse og avslutning av flere tidligere konkurser, gjeldsordninger og lignende.

Årsaksfaktorer til restanseutviklingen kan skyldes flere ting, men kemner vil særskilt kommentere følgende:

- Restanseutviklingen på restskatt person viser som nevnt ovenfor en liten økning, noe som har nær sammenheng med noen få skattytere som er skjønnsliknet med store restanser som resultat.

Årsregnskap 2016 for Kongsvinger skatteoppkreverkontor. Avlagt etter kontantprinsippet

	Valgt år	Forrige år
Likvider	128 407 602	126 742 607
Skyldig skattekreditorene	-6 145 775	-7 385 671
Skyldig andre	-145 109	-389 312
Innestående margin	-122 116 738	-118 967 644
Udisponert resultat	20	20
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-280 209 024	-257 270 203
Kildeskatt mv - 100% stat	-433 694	-458 094
Personlige skatteyttere	-1 370 263 375	-1 299 072 189
Tvangsmulkt	-8 301	0
Upersonlige skatteyttere	-114 939 258	-104 604 784
Renter	-4 207 700	-2 158 499
Innfordring	61 492	-53 045
Sum	-1 769 999 861	-1 663 616 815
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	280 209 024	257 270 202
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	408 502 368	388 147 608
Fordelt til Fylkeskommunen	88 235 527	82 234 058
Fordelt til kommunen	418 583 595	377 420 596
Fordelt til Staten	574 482 009	558 544 349
Krav som er ufordelt	0	1
Videresending plassering mellom kommuner	-12 662	0
Sum	1 769 999 861	1 663 616 815
Sum totalt	0	0

Kongsvinger 18/1-17

for Egil Strand, kemner



**KONGSVINGER OG EIDSKOG
KEMNERKONTOR**



- Gode rutiner for løpende ajourhold og kvalitetssikring av regnskapet sikrer rask oppfølging og avskrivning av forelda krav, og andre krav i henhold til gjeldende lovverk
- Rask oppfølging av krav etter forfall og opplevelse av innkreving har en sannsynlig virkning på økt betalingsvilje
- Effektiv utnyttelse av arbeidsverktøyet vårt, Sofie. Rent praktisk utføres dette blant annet ved at alle nye versjoner i Sofie med hertil endringer og forbedringer blir gjennomgått på avdelingsmøter. I tillegg er alle ansatte på skatteavdelingen bevisst opptatt av å gjøre hverandre gode i form av tett samarbeid og kommunikasjon.
- Debitortilpasset innfordring (DTI)
- Opplevd god service og veiledning, samt en løsningsorientert tilnærming til de som vil gjøre opp for seg har vist seg å være effektivt.
- Oppsøkende faglig veiledning og råd, der dette anses som ønskelig og nødvendig

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	3 142 869	2 293 695
2013	10 040 064	8 139 507
2012	5 729 106	3 705 716
2011 – 19XX	48 403 983	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

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

Vi har tett oppfølging av restanseliste –forelda krav, der krav foreldet uten fristavbrytende tiltak løpende blir fulgt opp og avskrevet innen Sko's eget myndighetsområde eller oversendt skattekontor for avgjørelse og deretter behandlet av Sko. Dette har gitt resultater idet listen med forelda krav nå kun inneholder noen få, som i hovedsak er enkeltrestanser på arbeidsgiver eller skattyter som enten er under konkursbehandling, gjeldsordning eller har ukjent adresse.

Når det gjelder oppfølging av eldre skatterestanser har vi iverksatt tiltak, slik som skriftlige rutiner heriblant nedskrevet handlingsplan og egen rutine under felles intern kontroll, både i form av arbeidslista i Sofie samt discoverer-rapporter på restanser eldre år. Flere av disse kravene er skjønnslikninger, personer og firma som har gått konkurs, og vanskeligstilte skatteyttere.

Her kan også nevnes at arbeidslista i Sofie med tiltaket "vurder krav med nær foreldelse" er en aktivitet som har høy prioritet når denne kommer opp til behandling. Til informasjon så kan det tilføyes at når det gjelder retinglysning innen 5- årsfrist på eldre avholdte utleggsforretninger, har vi rutiner på at utleggsprotokollene gjennomgås 2 ganger pr år for å sikre at disse blir fulgt opp

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Kommunenr:	0402		
Styringsparameter	Resultat per 31.12.2016	Resultatkrav	Differanse
2.2.1 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
c) Restskatt for personlige skattytere (2014)	95,1	92,8	2,3
d) Forskuddstrekk (2015)	99,9	99,9	0,0
e) Forskudd for personlige skattytere (2015)	98,9	99,1	-0,2
h) Arbeidsgiveravgift (2015)	99,1	99,9	0,8
2.3.1 b) Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2014)	69,7	63,0	6,7
) Restskatt upersonlige (2014)	99,9	98,8	1,1
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2015)	99,9	99,9	0,0

Kemner er veldig tilfreds med oppnådde innfordringsresultater pr 31.12.2016. Til tross for knappe ressurser, sykemelding, flytting og tidvis fokus på forberedelser til nytt felles kontor med Eidskog fra 01.01.17 har vi på alle skattearter, unntatt arbeidsgiveravgift levert veldig gode resultater. Spesielt vil jeg trekke frem den store fremgangen på restskatt person, der vi med god margin har innfridd målkravet.

Restanselister og rapport på utførte aktiviteter i 2016 dokumenterer at vi har ett høyt aktivitetsnivå, at vi er tydelige i vår myndighetsutøvelse og at det arbeides målrettet og godt med innfordringsarbeidet på kontoret. Kemner registrerer også at sum frivillig innbetalt gradvis har økt de senere år, noe som ganske sikkert har sammenheng med opplevd innkreving og økt betalingsvilje.

Totalt sett så har vi over flere år hatt en positiv utvikling på innfordringsresultatene. Mye av forklaringen til dette kan tilskrives de ansatte som er fremtidsrettede, endringsorienterte, motiverte og ansvarsfulle. Dette sammen med ett velfungerende og godt arbeidsmiljø skaper trygghet og grunnlag for oppgaveløsning av høy kvalitet.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Opplysninger om innfordringsresultater

Ifølge egne notater og rapport fra Sofie (discoverer) har kemnerkontoret utført blant annet følgende aktiviteter i 2016:

Vi gjør oppmerksom på at det også har vært aktiviteter knyttet til flere andre innfordringstiltak enn de som blir gjengitt nedenfor.

Betalingsavtale	23
Registrert gjeldsordning	15
Produsert fordringsanmeldelse, konkurs åpnet	13
Motregning, disponeringsbrev sendt	480
Effektuert vedtak nedsettelse pens.givende inntekt	29
Behandlet telefoninkasso	264
Purring § 4-18, mildt § 4-18	1016
Begjæring tvangsdekning	11
Utleddsforretning berammet	138
Postert vedtak om avskrivning	52
Utleggstrekk nedlagt	271

Utdrag av rapport, utførte aktiviteter dokumenterer at antall igangsatte tiltak på skatteavdelingen er høyt. Stedlig ettersyn fra kontrollenheten, skatt øst har også kommentert dette, der vi har scoret bra på antall iverksatte tiltak i forhold til sammenlignbare skatteoppkreverkontorer.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Her vil kemner fremheve en positiv sak, nemlig vedtaket som ble gjort sommeren 2016 i både Eidskog og Kongsvinger kommune om vertskommunesamarbeid på skatteoppkreversiden. Fra 01.01.17 er Kongsvinger vertskommune og har arbeidsgiveransvar for det nye

skatteoppkreverkontoret, hetende Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor. Vi har i sammenheng med det nye kontoret fått ett større fagmiljø, blitt mindre sårbare og tilført mer ressurser, spesielt rettet mot arbeidgiverkontroll, noe som er veldig positivt.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi har pr 31.12.2016 oppnådd veldig gode resultater på innfordringen. Viktige tiltak som påvirker resultatene følger nedenfor:

- Kontinuitet i innfordringsarbeidet
- Løsningsorientert tilnærming til de som vil gjøre opp for seg
- Handlingsplan og arbeidsfordeling som gir klare føringer på hvem som har ansvaret for hva til hvilken tid
- Godt arbeidsmiljø
- Regelmessige avdelingsmøter som kvalitetssikrer at vi til enhver tid er oppdatert på faglige spørsmål og endringer samt bevisstgjør utnyttelsen av arbeidsverktøyet vårt SOFIE
- Aktiv bruk av arbeidsliste og discovererrapporter (restanselister, DTI- rapporter o.l.) som verktøy for å se den løpende utviklingen på innfordringstiltak, og effektiv ressursbruk på rett område.
- Rask og tett oppfølging av forfalte krav, noe som igjen gir effekt i form av at opplevd innkreving fører til økt betalingsvilje.
- Aktiv bruk av medarbeiderskap og myndige medarbeidere der alle har ett selvstendig ansvar for egen portefølje men samtidig er bevisst på fellesskapsfølelsen og tanken om å arbeide mot felles mål.
- Godt faglig samarbeid og rådgivning med Skatt øst når det gjelder kontroll, fastsetting og innfordring.
- Utadrettet og oppsøkende arbeid med veiledning med tanke på riktig oppgaveløsning der oppgaveinnsending, innbetaling og liknende ikke er i tråd med gjeldende norm eller regelverk.

3.3 Særnamskompetanse

Kongsvinger kemnerkontor benytter seg av sin særnamskompetanse. Særnamsmyndighet er ett viktig verktøy for å sikre rask og effektiv iverksettelse av innfordringen, noe som igjen øker sannsynligheten for gode resultater.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Den kommunale skatteoppkrever har mange funksjoner og lovpålagte oppgaver, som er hjemlet i skatteoppkreverinstruksen fastsatt av Skattedirektoratet 8. april 2014, heriblant arbeidsgiverkontroll. Instruksens kapittel 5 tar for seg kontrollområdet særskilt. § 5-1, annet ledd sier følgende: Etter skattebetalingsloven § 5-13 og folketrygdloven § 24-4 er skatteoppkreveren pålagt å kontrollere at arbeidsgivere og andre etterlever plikter som følger av ligningsloven, skattebetalingsloven, folketrygdloven og bokføringsloven, samt forskrifter gitt med hjemmel i disse lovene¹. Alle kommunale skatteoppkreverkontor er i den forbindelse pålagt å utføre stedlig kontroll av 5 % av arbeidsgiverne i hjemkommunen hvert år.

Kongsvinger kemnerkontor har de senere år vært gjenstand for betydelige nedbemanninger. Fra 2002 til 2015 har ressurser tillagt skatteoppkreverfunksjonen blitt nær halvert uten at tilsvarende arbeidsoppgaver har blitt noe vesentlig mindre. Dette har medført at vi ikke har hatt tilstrekkelig ressurser til å ivareta arbeidsgiverkontrollfunksjonen. Sett i denne sammenheng er det veldig positivt at vi med vertskommunesamarbeidet med Eidskog, med virkning fra 01.01.17 har fått tilført egne ressurser for å ivareta en faglig god og effektiv kontrollfunksjon.

Arbeidsgiverkontrollen er viktig med tanke på å avdekke feil og uregelmessigheter, for å oppnå en tilfredsstillende kvalitetssikring av fastsettelse og innbetaling av de enkelte skatte og avgiftsartene. Ett annet viktig moment som arbeidsgiverkontrollen bidrar med er å sikre en minst mulig konkurransevridding. I tillegg har betydningen av kontrollvirksomheten økt etter innføringen av forhåndsutfylt selvangivelse og stille aksept. Innføringen av A-ordningen fra 01.01.2015 vil kreve at man har et godt veilednings- og kontrollapparat. Det er også en interessant innfallsvinkel å se hvorvidt mangelen på tilstrekkelig kontrollvirksomhet påvirker Kongsvinger kommunes omdømme utad, og i hvor stor grad dette gir utslag i forhold til nyetablering og næringsutvikling. Sett i lys av dette er det både gledelig og betryggende å vite at vi fra 01.01.17 har fått tilført egne ressurser på arbeidsgiverkontrollen.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 0

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 11

Som utgjør : 1,5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Vi har de senere år kjøpt kontroller fra Lørenskog kemnerkontor, men for 2016 var det desverre ikke tilstrekkelig kapasitet der, eller i andre kontrollmiljøer til å utføre kontrolltjenester for oss.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har i 2016 ikke deltatt på samarbeidsprosjekter med andre kontrollaktører. Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor har som målsetting i 2017 å få på plass ett velfungerende og godt samarbeid med andre aktører innen kontroll.

Sted/dato: 18/1-17 Kongsvinger 18.1.2017



**KONGSVINGER OG EIDSKOG
KEMNERKONTOR**



Jon Egil Strand
Jon Egil Strand

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.



Skatteetaten

VEDLEGG 2 til sak 18/17

Saksbehandler
Mette Schmidt
Charlotte Frostvin

Deres dato

Vår dato 15. februar 2017

Telefon
951 10 907
23 17 92 07

Deres referanse

Vår referanse
2016/120147

Kommunestyret i Kongsvinger kommune
Fjellgata 2
2212 KONGSVINGER

Glåmdal sekretariat IKS	
17 FEB 2017	
J.nr.: K-18/17	Arkiv: 4/3.6.6
Saksbeh.:	

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Kongsvinger kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevende" 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
4,0	4,0	4,0

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

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

Sentralbord
800 80 000

skattost@skatteetaten.no

Telefaks
22 17 01 21

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Kongsvinger kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 1 769 999 861 og utestående restanser² på kr 82 844 466, herav berostilte krav på kr 4 833 764. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 18. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Kongsvinger 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	45,4	95,12	92,80	88,43	94,04
Arbeidsgiveravgift 2015	265,2	99,11	99,90	99,89	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	95,6	98,91	99,10	99,16	99,17
Forskuddstrekk 2015	610,8	99,87	99,90	99,97	99,96
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	77,1	99,91	99,92	99,27	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2014	41,1	99,89	98,80	97,01	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 %)
765	38	0	0,0	1,5	0,7	4,2

Det er ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll i Kongsvinger kommune i 2016.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap. Siste stedlige kontroll ble avholdt 21. november 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg 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.

- **Arbeidsgiverkontroll**

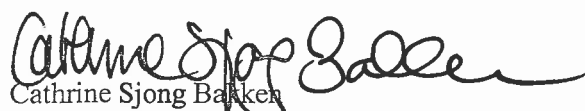
Skatteoppkreveren har ikke gjennomført noen stedlige arbeidsgiverkontroller i 2016. Skatteoppkreveren har dermed ikke oppfylt sine plikter etter skattebetalingsloven § 5-13 og tilhørende retningslinjer gitt av Skattedirektoratet.

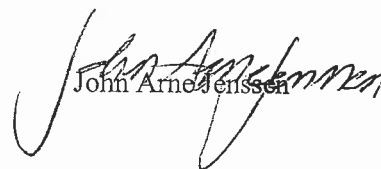
6. Ytterligere informasjon

Det er gjennomført styringsmøte mellom skatteoppkrever i Kongsvinger kommune og skattekontoret den 17. oktober 2016. Tema for møtet var manglende arbeidsgiverkontroll i Glåmdalen. Fra 1. januar 2017 er kontoret slått sammen med skatteoppkreverfunksjonen for Eidskog kommune til Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor. Med dette følger økte ressurser som skal sikre arbeidsgiverkontroll i de to kommunene. Det arbeides også med å få etablert et samarbeid på kontrollområdet med flere andre kontor i Glåmdalen.

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 verken gitt pålegg eller anbefalinger, jf. rapport av 10. januar 2017.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jensen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Kongsvinger kommune
- Skatteoppkreveren for Kongsvinger kommune
- Riksrevisjonen



Sak nr.	Sak
19/2017	Informasjon fra barnevernet.

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 og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt at de ønsker en orientering om **barneverntjenesten**. Det er ønskelig med en generell orientering om enheten, rutiner, hva fungerer bra og hva er enhetens hovedutfordringer? Er det noe man ikke får til og i så fall hvorfor?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
20/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Torleif Lindahl til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger 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:

- Saken om den eksterne varslingsordningen.
- Dokumentet «God selskapsstyring» fra 2009. Kommunestyret behandlet i KS-sak 089/16 en oppfordring fra kontrollutvalget om at dette dokumentet burde oppdateres. Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om hvordan det går med dette arbeidet.
- Saken om ishallen etter rettsaken og hvordan er arbeidet der er planlagt?
- Ny håndballhall ved storhallen.
Utskrivningsklare pasienter ved sykehus i henhold til korttidsplasser

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
21/2017	Behandling av ekstern henvendelse.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått oversendt en henvendelse vedrørende kommunens tilsyn med barnehager. Henvendelsen er videresendt rådmannen og vi har bedt rådmannen om å komme og orientere om kommunens ansvar i forhold til tilsyn med private barnehager. Det er opp til rådmannen om han vil ta med seg andre under orienteringen.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten innstilling.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
22/2017	Rapport forvaltningsrevisjon i NAV Kongsvinger.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saken og rapporten ettersendes

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon fra Hedmark Revisjon IKS, datert

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 1.9.15, sak 43/15, en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i NAV Kongsvinger, samhandling stat og kommune. Bestillingen var i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt i kontrollutvalget 20.1.15. Prosjektplanen ble først lagt fram i møtet 10.11.15, sak 56/15. Under behandlingen orienterte sekretariatsleder om at NAV-leder hadde anmodet revisjonen om at denne gjennomgangen burde avventes. Kontrollutvalget vedtok å sende en henvendelse til NAV for å be om begrunnelse for dette. Saken ble derfor utsatt til påfølgende møte.

Sekretariatsleder sendte brev til NAV-leder 12.11.15 og ba om en tilbakemelding innen 30.11.15. Sekretariatet mottok ingen tilbakemelding. Det ble derfor bestilt en forvaltningsrevisjon i møtet 16.2.16 med følgende problemstillinger:

A. Hvordan er NAV Kongsvinger organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?

1. Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Kongsvinger?
 - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere?
 - I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Kongsvinger kommune involvert i NAV- kontorets drift og utvikling?
2. Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Kongsvinger?

3. Har NAV Kongsvinger etablert et system for internkontroll?

B. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Kongsvinger lykket i å nå de sentrale målene for reformen?

1. I hvilken grad har opprettelsen av NAV Kongsvinger gitt positive resultater for brukerne?
2. Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt?

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1.

xxxxxx

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om NAV Kongsvinger orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:



- a. Kommunestyret tar rapport om NAV **Kongsvinger** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.

- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.17.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
23/2017	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i ESKOLEIA AS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 6.2.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, har kontrollutvalget bestilt (1.12.16) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i ESKOLEIA AS. Det ble i denne saken (75/16) antydnet følgende problemstillinger:

1. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger¹:
 1. *Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
 2. *Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?*
 3. *I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?*
 4. *Er det gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse*

Revisjonen har i prosjektplanen foreslått at problemstilling 4 settes som overordnet formål/problemstilling og at dette formuleres slik:

- I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS?

Dette skal besvares gjennom følgende problemstillinger:

1. Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
2. Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?
3. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 250 timer (125 timer pr. kommune, ettersom Kongsvinger og Eidskog eier 50 % hver) og at den legges fram innen 31.12.17, så sant det er tilstrekkelig med timer tilgjengelig.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til ESKOLEIA AS.

¹ Det tas endelig stilling til problemstillingene ved behandling av prosjektplanen.



2. Prosjektet har følgende overordnet problemstilling:
 - **I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS?** som skal besvares gjennom følgende problemstillinger:
 1. **Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?**
 2. **Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?**
 3. **I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?**
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 125 timer (Kongsvinger) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1
til sak 23/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 6 FEB 2017

J.nr.:

K-24/17

Arkiv:

413.10.0

Saksbeh.:

Prosjektplan 2017

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

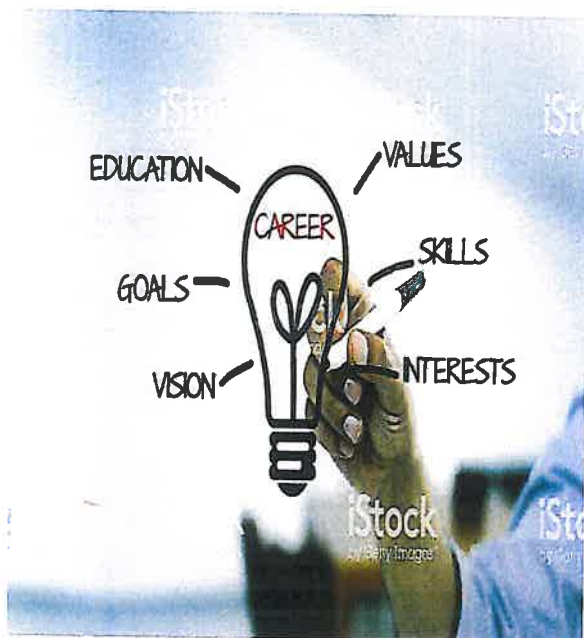
på vegne av kontrollutvalgene i

Eidskog og Kongsvinger kommune

PROSJEKTPLAN / FORVALTNINGSREVISJON

Kompetanse, kultur og organisering

Eskoleia AS



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
E-post: post@hedmark-revisjon.no
Org.nr: 974 644 576 MVA

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i den enkelte kommune skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper, jf. forskrift om kontrollutvalg 13. Iht. forskriftens § 14 skal kontrollutvalget påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll. Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner Kap. 3.

I 2009 gjennomførte Glåmdal Revisjon IKS, etter bestilling fra Eidskog og Kongsvinger kontrollutvalg, en selskapskontroll som omfattet eierskapskontroll i Eskoleia AS, jf. rapport datert 27. august 2009.

Med hjemmel i kommunelov og forskrift har kontrollutvalget gjort en konkret bestilling ut fra bestillingsfunksjonen som er tillagt utvalget gjennom egen forskrift om kontrollutvalg.

Saken ble behandlet i kontrollutvalgene i Eidskog kommune og Kongsvinger kommune henholdsvis den 01.12.16. og 08.12.16. Kontrollutvalgene ønsket forvaltningsrevisjon knyttet til kompetanse, kultur og organisering, først og fremst knyttet til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS, og fattet følgende likelydende vedtak¹:

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Eskoleia, knyttet til **Kompetanse, kultur og organisering** først og fremst i tilknytning til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS.
2. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger²:
 1. *Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
 2. *Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?*
 3. *I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?*
 4. *Er det gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse.*
3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Med bakgrunn i ovenstående vedtak har Hedmark Revisjon IKS utarbeidet denne prosjektplanen. Vi gjør oppmerksom på at selskapskontrollen kun omfatter forvaltningsrevisjon, og ikke eierskapskontroll.

¹ Her gjengis vedtaket fra kontrollutvalget i Kongsvinger kommune.

1.2 Kort om Eskoleia AS

Norsk Gjerde og Metalldukfabrikk (NGM) ble etablert 1912 på Ryen i Oslo. På 70-tallet flyttet bedriften til Kongsvinger, og i 1992 ble navnet endret til Eskoleia AS² (stiftelsesdato 14.10.92)

Eskoleia AS er et kommunalt aksjeselskap eid av kommunene Eidskog og Kongsvinger. Hver kommune eier 50 %. Det er etablert to underselskaper; Eskoleia AS Administrasjon og Eskoleia AS Barnehage³. Selskapet har utarbeidet både strategiplan for perioden 2017 til 2020, og har etiske retningslinjer.

Selskapets formål er å:

- hjelpe mennesker med begrensninger i valg av yrke over i arbeid, i utdanning eller annet tilpasset tiltak.
- hjelpe arbeidsgivere med å redusere fravær og hindre "utstøting" av ansatte fra arbeidslivet.
- arbeide for opprettelse og drift av egne virksomheter basert på behov for treningsarenaer.

Kortfattet beskrivelse av virksomheten:

- Selskapet har ikke erverv som formål, jf. forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften).
- Selskapet tilbyr yrkespraksis innenfor områdene bygg, stål og barnehage.
- Selskapet tilbyr veiledning av mennesker i forhold til omskolering og fremtidige yrkesvalg.
- Selskapet tilbyr veiledning av selskaper i forhold til fraværproblematikk.

Det fremkommer forøvrig av styrets årsberetning for 2015 at: «Eskoleia AS er en attføringsbedrift i Kongsvinger med det formål å hjelpe mennesker med begrensninger i valg av yrke over i arbeid, utdanning eller annet tilpasset tiltak. Videre skal Eskoleia hjelpe arbeidsgivere med å redusere fravær og bidra til at ansatte kan forbli yrkasaktive. Denne kjernevirksomheten er ivarettatt som Eskoleia sin hovedaktivitet med ulike tiltaks- og treningsplasser internt og eksternt.»

Selskapet har følgende fire forretningsområder:

1. Eskoleia stålproduksjon produserer både kundetilpassede oppbevaringsløsninger i tynnplate og stål, i tillegg til standardprodukter, jf. styrets årsberetning.
2. **Eskoleia personalutvikling**
3. Eskoleia formidling
4. Eskoleia barnehage er en 5-avdelingsbarnehage som er en viktig treningsarena for attføringsarbeidet i Eskoleia, jf. styrets årsberetning.

Som arbeidsmarkedsbedrift selger Eskoleia for øvrig tjenester innen arbeidsmarkedstiltakene avklaring, arbeidspraksis, kvalifisering og tilrettelagt arbeidspraksis til NAV. I 2015 utgjorde dette ca. 19. mill.kr. eller 28 % av selskapets totale omsetning.

I følge vedtakene i kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger kommune, ønsker kontrollutvalgene først og fremst å se på **kompetanse, kultur og organisering** i personalutviklingsdelen, jf. pkt. 2 ovenfor. Om personalutvikling står følgende på hjemmesidene til Eskoleia AS:

² <http://www.eskoleia.no/om-oss>

³ <https://w2.brreg.no/enhet/sok/underenh.jsp?orgnr=965239219>

Eskoleia har lang erfaring med å bidra til at du kan få din første jobb eller en ny jobbmulighet for deg som allerede har arbeidserfaring. Livet byr på mange utfordringer og mange muligheter. Enkelte kan få utfordring med å få sin første jobb. Andre må bytte jobb grunnet helsemessige utfordringer. Det er ofte krevende å omstille seg til nytt yrke. Eskoleia vil støtte deg og sørge for at denne prosessen blir enklere.

Er du klar for nye jobbutfordringer?

Eskoleia har et stort nettverk av samarbeidende bedrifter og organisasjoner, som er klare til å gi deg verdifull ny arbeidserfaring og kompetanse fra yrker innenfor privat næringsliv eller det offentlige. Dette skal bidra til at nettopp du får prøvd ut dine interesser og kompetanse som skal gi deg en ny jobbmulighet.

Eskoleia personalutvikling består av en personalutviklingssjef, samt to team på tilsammen 10 ansatte.

1.3 Kort om kompetanse, kultur, organisering og personalutvikling

Kompetanse – evne eller kvalifikasjoner

Definert i prosjektet til å være evnen til å omsette kunnskap og erfaring til å gjennomføre arbeidsoppgavene i tråd med selskapets formål. Begrenset til selskapets egne oversikter over ansattes kompetanse.

Kultur – tanke-, kommunikasjons- og adferdsmønster hos mennesker

Prosjektet vurderer ledelsens kultur for personalutvikling knyttet til problemstilling om ledelsens fokus på etikk og holdningsskapende arbeid inkludert tiltak for oppfølging.

Organisering – to eller flere mennesker arbeider sammen for å oppnå et mål

Følges opp gjennom en kartlegging av Eskoleia AS oppbygging, fordeling av arbeidsoppgaver og bemanning.

Personalutvikling – å stimulere til faglig og personlig utvikling

Prosjektets definisjon er stimulering av faglig utvikling samt etikk og holdningsskapende arbeid.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om Eskoleia AS har etablert gode systemer som sikrer *riktig bemanning og kompetanse* til å løse formålet med selskapet. (Dvs. drive fabrikasjon, omsetning og annen virksomhet som kan øke mulighetene for sysselsetting av yrkeshemmede og mindre arbeidsføre samt andre som faller utenfor det ordinære arbeidsmarkedet.) Dette anses å være det overordnede formålet jf. problemstilling 4 i bestillingen fra Kontrollutvalget, først og fremst i tilknytning til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS.

Problemstilling 1 til og med 3 består av kartlegginger og undersøkelser som skal gjøre det mulig og vurdere måloppnåelse på problemstilling 4, og problemstilling 4 foreslås endres slik;

Problemstilling 4:

I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS?

Problemstilling 1 til og med 3:

1. Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
2. Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?
3. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?

3 Revisjonskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.⁴

Utleddning av revisjonskriteriene utføres ifbm prosjektets oppstartsfasen.

4 Avgrensninger

Gjennomgangen foreslås avgrenset slik at den i hovedsak vil rette seg mot forretningsområdet personalutvikling. Problemstilling 3 vil imidlertid innebære en undersøkelse på overordnet nivå, dvs. mot selskapet og selskapets ledelse.

5 Metode for datainnsamling

På overordnet nivå er det uttrykt et behov for å finne ut om Eskoleia AS har gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse jf. problemstilling 4 i bestillingen fra kontrollutvalgene. Vi mener at ved å kartlegge og svare opp spørsmålene i problemstilling 1 til og med 3 vil det være mulig og vurdere i hvilken grad systemet sikrer selskapets behov.

Dette skal undersøkes ved å kartlegge de ansattes kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening jf. problemstilling 1. Her anses kriteriet for hva som er tilstrekkelig kompetanse, og ha avgjørende betydning for resultatet av kartleggingen og revisors vurdering. Vi må derfor også beskrive hvem som mener at hva er *tilstrekkelig*? Fag, utdanning, personlig egnethet osv.

Problemstilling 2 er todelt. Den består av en kartlegging av organisasjonen, en faktabeskrivelse som gjerne kan vurderes mot andre tilsvarende kjente bedrifter dersom det anses hensiktsmessig.

Problemstilling 2 ber også om en vurdering av tilstrekkelig bemanning, dvs. tilstrekkelig menneskelig kapasitet. Svar på denne problemstillingen kan tilbakemeldes ved å gjennomføre intervju med

⁴ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

ledelsen og øvrige ansatte, eventuelt også gjennom en questback-undersøkelse. Vi vil vurdere dette opp mot det som anses som effektivt og ressursbesparende.

Problemstilling 3 besvares ved å gjennomføre en dokumentanalyse av overordnede strategier og det etisk arbeidet i selskapet, samt intervju med ledelsen om praktisk gjennomføring og oppfølging.

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Hvem som blir utøvende og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, avhenger av når prosjektet kan gjennomføres og hvilke øvrige bestillinger Hedmark Revisjon IKS mottar i løpet av 1. halvår 2017.

Det er avsatt totalt 250 timer til prosjektet jf. kontrollutvalgenes bestilling.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av august / september 2017, og planlegger å ferdigstille arbeidet innen 31.12.2017. Planlagt tidspunkt for ferdigstillelse forutsetter at begge kontrollutvalg har ressurser til gjennomføring i 2017, og at Eskoleia AS yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonens fastsetter.

Som et utgangspunkt har vi planlagt følgende disponering av tiden som er tildelt prosjektet:

AKTIVITET	TIMER
Planlegge og utarbeide prosjektplan	20
Utarbeide oppstartsbrev samt forberedelse og møte med kontaktperson (inkl. kjøring)	14
Innhente bakgrunnsinformasjon og utlede revisjonskriterier	30
Dokumentanalyse, intervjuer (inkl. kjøring) og eventuell Quest-Back undersøkelse	107
Utarbeide foreløpig rapport	40
Kvalitetssikring	15
Rapport til uttalelse inkl. etterarbeid	10
Forberedelse og behandling i KU (inkl. kjøring)	14
Totalt	250

Løten, den 7. februar 2017



Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
24/2017	Bestilling av prosjektplan – forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger 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 barnevernet, som står som første prioritet i 2017. Som vi ser av vedlegg 2, er det bare Kongsvinger som har bestilt et prosjekt knyttet til dette temaet av kommunene i regionen. Men det er nylig gjennomført forvaltningsrevisjon innen barnevernet i en av nabokommunene, som gjør at det kan bli «gjenbruk» av den faglige oppdateringen.

Som stikkord for en forvaltningsrevisjon innen **barnevernet** er det i planen nevnt saksbehandling og bruk av sakkyndige. Aktuelle problemstillinger **kan være**:

1. Har barneverntjenesten tilstrekkelig ressurser, bemanning og kompetanse?
2. Er barneverntjenestens saksbehandlingstid i henhold til sentrale bestemmelser i lov og forskrift, og er det etablert et system for kvalitetssikring i saksbehandlingsrutinen?
3. Iverksettes tiltak i samsvar med barneverntjenestens vedtak?
 - Omfang av bekymringsmeldinger og undersøkelser
 - Barnevernets vurderinger i henlagte bekymringsmeldinger
 - Barnevernets vurderinger i henlagte undersøkelser
4. Hvordan håndteres bekymring for barn ved barneverntjenesten i kommunen?
5. I hvilken grad benyttes sakkyndige innen barnevernet og hvordan foregår innhenting av denne tjenesten.
6. Er barnevernets vurderinger i fremlagte saker med krav om omsorgsovertakelse tilfredsstillende?
 - Kriterier for å fremme saker med krav om omsorgsovertakelse til fylkesnemnda
 - Omfang av saker med krav om omsorgsovertakelse fremlagt for fylkesnemnda
 - Omfang av slike saker som ikke tas til følge i fylkesnemnda
 - Omfang av klagesaker

Disse kan være utgangspunkt for diskusjonen i kontrollutvalget. Det er viktig at kontrollutvalget får med de områdene punktene 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 Kongsvinger kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Barnevernet i Kongsvinger.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR KONGSVINGER 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-K.pdf>

Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 8.12.16
Vedtatt i kommunestyret 9.2.17, sak 013/17

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 formåls effektiv. 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.

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

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

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 Kongsvinger i 2012 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 7.3.13, sak 024/13. En revidert plan for perioden 2015-2016 ble vedtatt i kommunestyret 12.2.15, sak 013/15.

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.

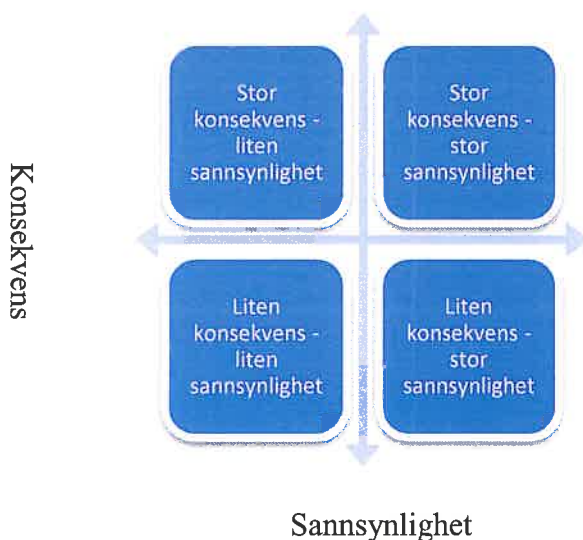
I kommentarene til forskriften sies det også at det er naturlig at eventuell forvaltningsrevisjon gjennom selskapskontroll samordnes med forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet. Vi har lagt fram en egen plan for selskapskontroll, men i kapittel 2, plan for forvaltningsrevisjon, tar vi inn en oversikt 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 årsmelding, 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 5 personer, alle har svart.

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

⁴ KOSTRA er et rapporteringssystem (KOMmune STATistisk 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
Barnevern	Saksbehandling. Opprettelse og bruk av sakkyndige.	2017
Spesialundervisning og samarbeid med PPT	Er saksbehandlingen i tråd med opplæringsloven og hvordan blir vedtakene fulgt opp i kommune.	2017
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring og prosjektstyring). Ev. også i kombinasjon med innkjøp lov om offentlige anskaffelser.	2018
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv. (eks. Fagsystemer barnevern, sosialhjelp osv.) (Mulig felles prosjekt med andre kommuner)	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018-2019①
Hjemmebaserte tjenester	Kompetanse, ressurser, oppfølging av prosjektet osv.	2019
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.	2020 ②
Integrering av flyktninger	Hvilke rutiner og oppfølging er det for integrering av flyktninger i lokalsamfunnet?	2020
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner. Et mulig oppfølgingsprosjekt fra 2012.	Reserve
Vedlikehold av eiendommer	Det kan eksempelvis stilles spørsmål ved om Kongsvinger kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen, om kommunen har et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen, om kommunens eiendommer blir vedlikeholdt på en tilfredsstillende måte.	Reserve

① Avventer prosjektet «Kultur for læring» som skal gjennomføres i fylkets regi.

② Forbehold om at Statens helsetilsyn igangsetter undersøkelser på samme område.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Kongsvinger kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter 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. 2.4.

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

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Eskoleia AS	Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
GIR IKS	Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene
GIV IKS	Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
Promenaden AS	Forvaltningsrevisjon	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, prosjektpplan 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.

Kongsvinger, 8.12.16
May Britt Sletten (sign.)
nestleder 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.

Prosjekter/temaer	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Valer	Asnes
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				
Spesialundervisning og psykososialt miljø						2017?	
Investeringsprosjekter			2018	2018	2018	2018	
Selvkost				2017			
Startlån				2017			
Tildelingskontoret					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

VEDLEGG 2
til sak 24/17

02.03.2017 13:00



Sak nr.	Sak
25/2017	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
26/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger**Forslag til vedtak****Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift