



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson
Ordfører	Ordfører Ørjan Bue
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.anstv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.anstv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Frank Hauge Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	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	Åsnes kommune – møterom formannskapssalen
Tid	Onsdag 29.3.17 kl. 08.30
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 Ørjan Bue til sak 15/17
Innkalt til sak	Rådmann Frank Hauge til sak 16/17 Skatteoppkrever Anita Løvbæk til sak 17/17 Leder for RIIG, Trond Sommer, til sak 18/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
14/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
15/17	Samtale med ordføreren	09.15	Ordfører
16/17	Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann
17/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	11.00	Skatteoppkrever
	lunsj	11.30	
18/17	Innkjøpsordning og innkjøpsreglementet (inkl. bestemmelser om sosial dumping). Trond Sommer.	12.00	Trond Sommer
19/17	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	13.00	Revisor
20/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	13.30	
21/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	13.45	
22/17	Eventuelt.	14.00	

Arne Granvoll (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
14/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Åsnes med jnr. 16/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker, 13.2.17.
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 – Arne Granvoll
 - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget
 - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund
 - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson.
 - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
- 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

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
30.01.17	001/17	Protokollunderskrivere	Lars Petter Heggelund og Frank Bjørneseth
	002/17	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	003/17	Kontrollutvalgets årsplan for 2017	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.
	004/17	Høringsuttalelse - handlingsprogram for fylkesveger Hedmark 2018 - 2021	Vegutbedring av Fv. 432 Sjørbotten – Korsmo flyttes til perioden 2018 – 21. Forslag til handlingsprogram for fylkesveger Hedmark 2018 – 21 sier i kap. 4.7 at som hovedregel bør vegeier eie og ha ansvar for drift og vedlikehold av vegbelyningsanlegg langs sine veger. Åsnes kommune belastes i dag med drifts- og vedlikeholdsutgifter for 516 gatelyspunkt langs fylkeskommunale veger. Nytt regelverk pålegger kommunene å investere store beløp ettersom det ikke lenger tillates umålte anlegg. Åsnes kommune vil kun prioritere kommunale veger framfor fylkeskommunale vedrørende rehabilitering av gatelys. Åsnes kommune tar ikke på seg investeringskostnader til utskifting av armaturer og etablering av måleskap på umålte gatelyspunkt langs fylkesvegene. Drift og vedlikehold av 516 gatelyspunkt langs fylkesveger i Åsnes kommune overføres Hedmark Fylkeskommune så snart som mulig.
	005/17	Nybygg tekniske tjenester - videre fremdrift	Detailprosjektering av nybygg tekniske tjenester ekskl. Tollvesenets arealer starter umiddelbart, og deretter igangsettes bygging (alternativ 2). 2. Detailprosjektering av kallager ved Flisa RA startes umiddelbart, og deretter igangsettes t 061/16). 3. Detailprosjektering og byggearbeider belastes prosjektnummer 6540, og finansieres gjennom låneopptak / ubenyttet låneramme. 4. Etter detailprosjektering beregnes fordeling av investeringsramme mellom selvkost og ordinær drift, hvorav renter og avskrivninger belastes selvkost etter fordelingsnøkkel.
	006/17	Opprettelse av felles rovviltutvalg for Våler og Åsnes	Det opprettes et felles rovviltutvalg for Åsnes og Våler. 2. Rovviltutvalgets mandat godkjennes. 3. Rovviltutvalgets sammensetning godkjennes. 4. Fra Åsnes kommune velges Per Erik Engen som representant. Kjell Eierholen velges som vararepresentant.
	007/17	Storingsvalget og sametingsvalget 2017 -	Se protokoll

VEDLEGG 2

til sak 14/17

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		Oppnevning av valgstyre	
008/17		Olssons Brygga AB - Søknad om ambulerende skjenkebevilling 10.02.2017	Olssons Brygga AB v/ Mattias Olsson som skjenkeansvarlig gis ambulerende skjenkebevilling for alkoholholdig drikk innenfor avgrenset område på Nysæter, Hof Finnskoğ i forbindelse med Rally Sweden 10.02.2017 fra kl. 09.00 til kl. 17.00: Under 22 vol.prosent fra kl. 09.00 til kl. 17.00 22 vol.prosent til 60 vol.prosent fra kl. 13.00 til kl. 17.00.
009/17		Søknad om fritak fra kommunale verv - suppleringsvalg	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapet's enstemmige innstilling: Formannskapet vedtok enstemmig at søknad om fritak innvilges. Formannskapet vedtok enstemmig at Rolf Otto Furulund-Lie trer inn som varamedlem i Råd nedsatt funksjonsevne etter Willy Halvorsen.
010/17		Victoria Hotell v/ Laila Juvberger - Endrede vilkår for en enkelt anledning - 10.02.2017 i forbindelse med Rally VM	Søknad om endrede vilkår for en enkelt anledning i forbindelse med Rally VM – 10.02.2017 kl. 10.00 – 18.00 fra Victoria Hotell v/ Laila Juvberger innvilges. Skjenkested: Finnevegen 1061, 2266 Arneberg Skjenkeansvarlige: Anette Strand Sletmoen og Thor Arnstein Berg Bevillingen gjelder lukket selskap og alkoholholdig drikk gruppe 2 (over 4,7 vol.prosent og under 22 vol.prosent) – som omsøkt.
27.2.17	011/17	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Heidi Rusten og Bjørn Benny Åsle
	012/17	Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	013/17	Åsnes Kommuneskoger KF - Årsrapport 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig Styret i Åsnes kommuneskoger KF sin innstill Åsnes kommunestyre tar årsrapporten for 2016 til orientering.
	014/17	Uvalg for helse, pleie og omsorg - Årsrapport 2016	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for helse, pleie og omsorg sin: Rapport fra utvalg for helse, pleie og omsorg for 2016 tas til orientering.
	015/17	Avklaring om tilskudd til opprettelse av nye private barnehageplasser i Åsnes kommune	Kommunestyret vedtok med 17 mot 5 stemmer Utvalg for kultur og oppvekst sin flertallsinnstilling: Med bakgrunn i folketallsutviklingen og vedtatt barnehageplan gir Åsnes kommun opprettelse av nye private barnehageplasser.
	016/17	Budsjett 2017 - tiltak for budsjettbalanse	Kommunestyret vedtok enstemmig: Saken utgår.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	017/17	Omgjøring av privat drevet legekontor til kommunalt legekontor.	Kommunestyret vedtok enstemmig Utvalg for helse, pleie og omsorg sin innstilling Flisa legekontor omgjøres fra et privat drevet legekontor til et kommunalt legekontor. Det opprettes 3,4 årsverk fordelt på 2 legeårsverk og 1,4 årsverk hjelpepersonell legekontor. Åsnes kommune dekker alle utgifter til drift av legekontoret. Inntekter fra egenandeler fra pasienter, folketrygden og basistilskuddet tilfaller kommunen.
	018/17	Tekstilvask Innlandet AS - salg av aksjer	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: 1. Åsnes kommunes aksjer i Tekstilvask Innlandet AS selges. 2. Rådmann gis fullmakt til å ta stilling til tilbud om kjøp av kommunens aksjer og nødvendige dokumenter ved salg av aksjene i Tekstilvask Innlandet AS
	019/17	ByReg - Avtale mellom Kongsvinger kommune og regionkommunene om omstillingsprosjekt K+	Kommunestyret vedtok repr. John Oppi sitt forslag til vedtak med 12 mot 10 ster Ordfører anmodes om å innkalle gruppeledere fra kommunestyrets partier til et r innarbeidelse av endringer. Sakene legges deretter frem til behandling i kommunestyret med høringssvar fra Utvalg for næring o
	020/17	ByReg - Næringsstrategi for Kongsvingerregionen 2016-2028	Kommunestyret vedtok repr. John Oppi sitt forslag med 12 mot 10 stemmer: Ordfører anmodes om å innkalle gruppeledere fra kommunestyrets partier til et r innarbeidelse av endringer. Sakene legges deretter frem til behandling i kommunestyret med høringssvar fra Utvalg for
	021/17	ByReg - Økonomiske betingelser for 2017	Kommunestyret vedtok repr. John Oppi sitt forslag med 12 mot 10 stemmer: Ordfører anmodes om å innkalle gruppeledere fra kommunestyrets partier til et r innarbeidelse av endringer. Sakene legges deretter frem til behandling i kommunestyret med høringssvar fra Utvalg for næring o
	022/17	Overordnet ROS-analyse for Åsnes kommune Unntatt offentlighet	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: Overordnet ROS-analyse for Åsnes kommune tas til etterretning.
	023/17	Beredskapsplan for Åsnes	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		kommune Unntatt offentlighet	Beredskapsplan for Åsnes kommune tas til etterretning.



ÅSNES KOMMUNE

VEDLEGG 3
til sak 14/17



A+ A a

Hjem

Tjenester A-Å

Politikk

Selvbetjening

Om Åsnes

Søk

Åsnes kommune > Politiske møter

Politiske møter

Postliste

Søk etter dokumenter

Søk etter saker

Politiske møter

Politiske partier

Politikere

Finn telefonnummer

Møte i Formannskap den 13.02.2017

Her ser du informasjon om et møte i Formannskap.

Utvalg:	Formannskap
Dato:	13.02.2017 09:00 - 12:00
Møtested:	Formannskapsalen
Status:	Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

JournalpostID	Saksnr	Tittel	Gå til	Last ned
17/1144	010/17	Kommunal planstrategi 2017-2019 - høring	Sak, Dok.	
17/525	011/17	Forslag til reguleringsplan for Flisa øst, del 4, plan ID 201501. 1. gangs utlegging til offentlig ettersyn	Sak, Dok.	
17/1165	012/17	Overordnet ROS-analyse for Åsnes kommune	Sak, Dok.	
17/1163	013/17	Beredskapsplan for Åsnes kommune	Sak, Dok.	
17/1174	014/17	Budsjett 2017 - tiltak for budsjettbalanse	Sak, Dok.	

Fremmøte

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Bue, Orjan	Senterpartiet	Ordfører	orjan.bue@asnes.kommune.no
Pedersen, Kristian Botten	Venstre	Varaordfører (medlem)	kristian.botten.pedersen@folkevalgt.asnes.no
Bjorneseth, Frank	Arbeiderpartiet	Medlem	Frank.Bjorneseth@folkevalgt.asnes.no
Oppi, John	Arbeiderpartiet	Medlem	John.Oppi@folkevalgt.asnes.no
Venberget, Frida Elise Margareta	Arbeiderpartiet	Medlem	Frida.Elise.Margareta.Venberget@folkevalgt.asnes.no
Bredvold, Per Roar	Fremskrittspartiet	Medlem	per.roar.bredvold@folkevalgt.asnes.no
Sorlie, Rune	Pensjonistpartiet	Medlem	Rune.Sorlie@folkevalgt.asnes.no
Storholt, Solfrid Anne K. (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	solfrid.storholt@folkevalgt.asnes.no
Sparby, Thor Einar (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Thor.Einar.Sparby@folkevalgt.asnes.no
Rensmoen, Aud (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Aud.Rensmoen@folkevalgt.asnes.no
Engen, Per Erik (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	per.erik.engen@brednett.no
Fjeld, Tore (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	Varamedlem	Tore.Fjeld@folkevalgt.asnes.no
Holen, John (Ikke møtt)	Fremskrittspartiet	Varamedlem	John.Holen@folkevalgt.asnes.no
Borgen, Liv-Katrine (Ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Liv-Katrine.Borgen@folkevalgt.asnes.no
Mehl, Cecilie Enger (Ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Cecilie.Enger.Mehl@folkevalgt.asnes.no
Engo, Jon Arne Borg (Ikke møtt)	Senterpartiet	Varamedlem	Jon.Arne.Borg.Engo@folkevalgt.asnes.no
Heggelund, Lars Petter (Ikke møtt)	Venstre	Varamedlem	lars.petter.heggelund@folkevalgt.asnes.no
Fjeld, Eva Korsmo (Ikke møtt)	Venstre	Varamedlem	eva.korsmo.fjeld@asnes.kommune.no



RSS feed

Skriv ut

Del på Twitter

Del på Facebook

Denne siden bruker informasjonskapsler. [Trykk her for detaljert informasjon.](#) (Skjul denne meldingen)



VEDLEGG 4
til sak 14/17

TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



Oppdatert 13.3.17



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 – Arne Granvoll - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad - Arne Granvoll og Lars Petter Heggelund er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon + byggeprosjekter. - 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.
8.2.17	Orientering om tilskudd til private barnehager og hvordan regnes ut.
29.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon fra rådmannen om kommunens varslingssystem. - Innkjøpsordning og innkjøpsreglementet (bestemmelser om sosial dumping). Trond Sommer.
31.5.17	
8.6.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
6.9.17	
25.10.17	
29.11.17	
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..
8.2.17	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
29.3.17	
31.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2016, Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
6.9.17	
25.10.17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
29.11.17	- 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 ÅSNES 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.
8.2.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader (innen 1.1.17) (KS-117/16)
29.3.17	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020. • Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
31.5.17	• Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. • Eventuell oppfølgingsrevisjon i Solør barnevern, jf. KU-sak 8/16.
6.9.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll (innen 1.7.17 (KS 116/16)
25.10.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon psykisk helse og rusomsorg. (jf. KU-sak 44/15 «vurderer ny oppfølging i løpet av 2017»).
29.11.17	•
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
8.2.17	• Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.
29.3.17	•
31.5.17	•
6.9.17	•
25.10.17	•
29.11.17	•
2018	• Rapport selskapskontroll i SOR IKS.

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
8.2.17	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for 2017. • Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
29.3.17	•
31.5.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial 2017 (30.4.17)
6.9.17	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2017.
25.10.17	• Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre tertial (31.8.17)
29.11.17	• 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 ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	kontrollutvalg § 18.
8.2.17	•
29.3.17	•
31.5.17	•
6.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
25.10.17	•
29.11.17	• 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.
8.2.17	• 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.
29.3.17	•
31.5.17	•
6.9.17	•
25.10.17	•
29.11.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
15/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ørjan Bue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes 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
16/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Frank Hauge til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Åsnes 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.*
 - **Kontrollutvalget vil også gjerne ha en orientering om hvilke varslingsrutiner som er etablert.** (Kontrollutvalget fikk tilsendt kommunens rutiner for varsling 20.2.17, som danner grunnlaget for rådmannens orientering.)
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om at du informerer om:

- Dokumentet «God selskapsstyring» fra 2009. Kommunestyret behandlet i KS-sak 045/16 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	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 Åsnes" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Anita Løvbæk om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes 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 17/17

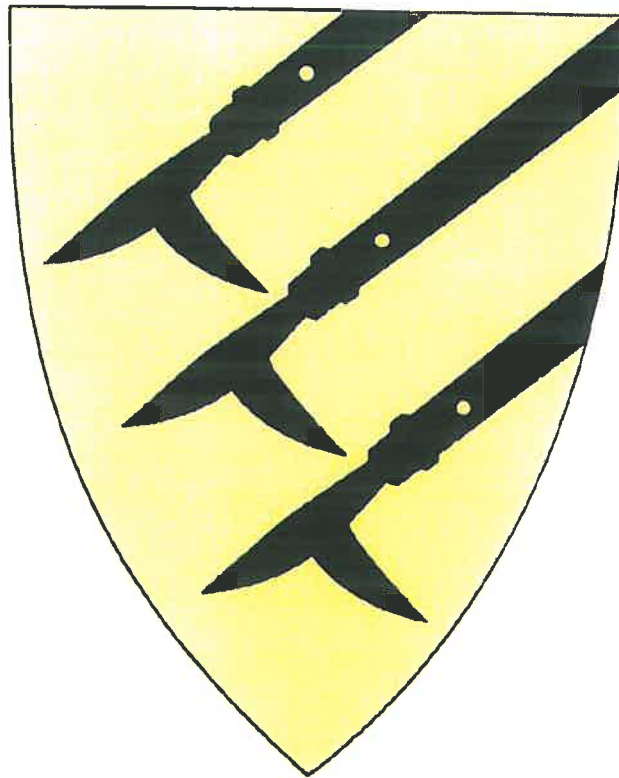
Glåmdal sekretariat IKS

17 JAN 2017

J.nr.: A-9/17

Arkiv: 417.6.6

Saksbeh.:



Årsrapport for 2016

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

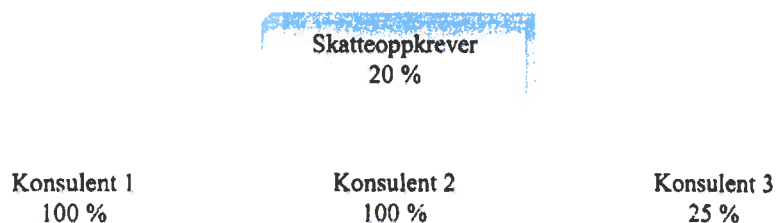
Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	2,45	100
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,05	2,0
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	2,20	89,8
Arbeidsgiverkontroll	0,00	
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,15	6,0
Skatteutvalg	0,02	0,8
Administrasjon	0,03	1,2
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100

Oversikten viser at hovedtyngden av ressursene benyttes til innfordring av skatt og avgift, og informasjon. Denne informasjonen er i 2016 knyttet mot nye arbeidsgivere. Kontroll har ikke blitt gjennomført i 2016. Dette skyldes at kontrollør gikk av med pensjon i april, og denne stillingen er ikke erstattet. Åsnes har gjort vedtak om å inngå i interkommunalt samarbeid med inntil kr 250 000. Dette samarbeidet er forsøkt opprettet over flere år, men det har ennå ikke lyktes regionene å få dette på plass.

1.1.2 Organisering

Skatteavdelingen er en del av økonomikontoret i Åsnes kommune. Økonomisjefen har delt funksjon på områdene budsjett, regnskap, kommunal innfordring og skatt. På årsbasis beregnes derfor den rene skatteoppkreverfunksjonen til å ha vært 20 % i år 2016.

Organisasjonskartet:



Konsulent 3 jobbet 100 % frem til april 2016. Da gikk vedkommende av med pensjon, og stillingen er ikke erstattet.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2016

Organisering av arbeidsoppgavene på skatteavdelingen har vært som for forrige år;

- Skatteoppkrever er leder for avdelingen og har personalansvaret. Det er skatteoppkrever som står for administrasjon og organisering av avdelingen. Deltar på tyngre innfordring.
- Konsulent 1 innfordring. Har føring av skatteregnskapet, følger opp motregninger, påleggstrekk, betalingsavtaler, gjeldsordninger, endringer og søknader. I tillegg gjør denne konsulenten mye arbeid for skatteoppkrever.
- Konsulent 2 innfordring. Utfører alle utleggsforretninger og bistand andre SKO.
- Konsulent 3 har ansvaret for alle arbeidsgiverne. Dette omfatter innfordring, kontrollvirksomhet, A-ordningen og informasjon og veiledning.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

De tre sentrale arbeidsoppgavene som skal gjennomføres på avdelingen er: skatteregnskap, skatteinnfordring og arbeidsgiverkontroll. Ut fra våre vurderinger besittes den nødvendige kompetansen på avdelingen, for å kunne utføre oppgavene (eks kontroll) på en riktig og tilfredsstillende måte. SOFIE er et godt verktøy til arbeidet som nå fungerer veldig bra.

For å holde oss faglig oppdatert har det vært deltakere på følgende opplæringstiltak i 2016:

- NKK Hedmark og Oppland fag tur til København med besøk på Skatteministeriet (1 pers)
- Skatt Øst – *lemping* (1 pers).
- NKK – *Hvordan ta de vanskelige skatteyterne* (2 pers)
- Adv. Grønnerud – *Grønnerud kurs* (1 pers)

I tillegg har det vært deltakere på Skatt Øst sine kurs og møter gjennom året.

Kursbudsjettet var totalt på kr 10 000,- og det er benyttet kr 12 735,-.

1.2 Internkontroll

Det er i SOFIE utarbeidet mange og gode rutinebeskrivelser, retningslinjer og anbefalinger. Disse etterfølges på beste måte, og er dekkende for våre arbeidsmetoder. Det er i tillegg utarbeidet en egen rutinebeskrivelse for kontoret. F1 hjelper ved behov av alle saksbehandlerne.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Den totale skatteinngangen som har vært gjennom Åsnes kommune i år 2016 var kr 598 996 633,-. Tallene fremgår av rapporten: *Årsregnskap – kommune – sammendrag*. Dette beløpet er fordelt mellom skattekreditorene hver måned ved periodisk fordeling etter de fastsatte fordelingstallene. Dette var en økning av den totale skatteinngangen til alle skattekreditorene på kr 6 733 995. Det tilsvarende tallet for år 2015 var kr 592 262 638.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av den totale skatteinngang ble kr 150 457 216. Dette er en økning fra forrige år på kr 8 793 623.

Budsjettet skatteinngang til Åsnes Kommune var kr 146 638 000,- for 2016. Den faktiske skatteinngangen ble dermed kr 3 819 216,- over budsjettet. Skatteinngangen må sees i sammenheng med de rammeoverføringer som Staten bevilger for å kunne vurdere kommunens totale status. Disse tallene er ikke EKSakte ENNÅ, da siste utjevning overføres i starten av februar 2016.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2016

Kommunene har mottatt kr 2 500 177,- over budsjettert beløp i rammetilskudd og inntektsutjevning. Dette er før siste utjevning er kjent. Totalt sett vil de frie inntektene bli høyere enn budsjettert i 2016. (Skatt og rammeoverføringer samlet).

1.4 Skatteutvalg

Det er foretatt klargjøring og saksbehandling av to søknader som er oversendt Skatt Øst til behandling. Søknaden som ble oversendt ble behandlet på bakgrunn av billighet. Saker oversendes forløpende når de mottas fra skatteyter. En søker fikk ettergivelse av sine restanser, mens den andre fikk avslag. Søknadsbehandling er en meget tidkrevende prosess, da saksbehandler må innhente alle nødvendige opplysninger og dokumentasjon før oversendelse.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Åsnes kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2015	63 772 785
For mye avsatt margin for inntektsår 2015	5 149 106
Innestående margin for inntektsår 2015	55 235 365

Marginprosent

Prosentsetning: 12 %. Gyldig fra: 01.10.2006.

2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen

Oversikten viser at oppgjøret for inntektsåret 2015 gikk med kr 5 149 106,- i overskudd. Året før – oppgjøret for 2014 – gikk med et overskudd på kr 4 217 802. Det velges å opprettholde samme marginprosent det kommende året.

Marginavsetning for regnskapsåret 2016 pr 31.12.15 er kr 55 235 365, og prosenten er uendret – dvs. 12 %.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.16	Herav berostilt restanse 31.12.16	Restanse 31.12.15	Herav berostilt restanse 31.12.15	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	1 546 422	98 939	1 162 280	98 939	384 142	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	5 103 315	127 426	5 306 066	127 426	-202 751	0
Forskuddsskatt	109 930	42 000	70 000	42 000	39 930	0
Forskuddsskatt person	5 302 554	77 341	5 886 678	77 341	-584 124	0
Forskuddstrekk	1 992 945	0	1 934 545	0	58 400	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	566 038	48 551	603 922	64 337	-37 884	-15 786
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	287 764	41 272	242 343	41 272	45 421	0
Restskatt person	18 783 683	405 419	17 313 890	494 439	1 469 793	-89 020
Diverse krav	39 048	0	40 639	0	-1 591	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	33 731 699	840 948	32 560 363	945 754	1 171 336	-104 806

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en økning av totalrestansen på ca. 1,2 mill. i 2016.

Som tabellen viser er det den personlige skattearten restskatt som står for økningen. Både forsinkelsesrenter og forskuddsskatt person har hatt en fin nedgang i 2016. Årsaken til dette er innfordring av kravene og også noen ettergivelser av renter på veldig gamle krav. I 2015 var det flere skatteyttere med restanser over flere år som ble ferdige med sine innfordringsløp, og dette resulterte i rentekrav som nå i noen tilfeller er frafalt eller betalt. Økningen i restskatt har forklaring i nye skattekrav på personer som også har restanser fra tidligere år. Åsnes kommune har mange såkalte gjengangere, og disse har skatterestanser som går over mange år.

Når det gjelder forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift påvirkes disse i stor grad av bostyreres behandling i konkurssaker, og om disse er avsluttet. Vi følger opp de aktiviteter SOFIE kommer med på arbeidslistene, og dette gjør at vi kan drive en effektiv innfordring.

Åsnes kommune har mange tyngre saker i sin portefølje, noe som visere seg i at vi har mange skatteyttere i strategi 50.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	3 975 167	2 385 110
2013	2 836 850	1 998 216
2012	2 365 786	898 118
2011 – 19XX	17 224 702	7 850 146

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 2
 Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: kr 15 610,-

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" t.o.m. 31.12.2016. Det ene kravet som er foreldet (kr 6 801,-) gjelder renter på restskatt 2012 vedrørende et dødsbo. Det andre kravet gjelder skatteyter bosatt i Estland hvor vi ikke har klart å finne noen opplysninger på vedkommende. Dette kravet er restskatt, person 2009 (kr 8 809,-). Beløpsgrense for innfordring i Estland er kr 12 000,-. Skatteyter har fått nedsatt pensjonsgivende inntekt pga. det ubetalte kravet. Det vil bli søkt Skatt Øst om å avskrivning kravene pga. foreldelse.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Kommunene rapporterer pr 30.06 og 31.12 til Skatt Øst iht. oppsatte resultatkrav. Disse kravene er fastsatt ut fra hele regionenes resultatkrav, samt tilpassning til den enkelte kommune. Det blir her sett på tidligere oppnådde resultater, og ev ressursmessige forandringer som kan påvirke innfordringsarbeidet.

Tabellen nedenfor viser resultatet pr. 31.12.16:

Skatteart	Resultatkrav i %	Resultat i %
Forskuddstrekk (15)	100,0	99,8
Forskuddsskatt, person (15)	98,5	97,8
Restskatt person (14)	93,5	87,5
Innfordret restskatt person (14)	63,0	49,7
Arbeidsgiveravgift (15)	99,9	99,6
Restskatt upersonlige (14)	99,0	98,3
Forskuddsskatt upersonlige (15)	100,0	99,6

Det er små avvik på de fleste kravene, men vi ser at det har vært vanskelig for oss å komme opp i forventet nivå når det gjelder restskatt 2014 – både totalt innbetalt og innfordret. Årsaken til dette er:

- Mange gjengangere – tyngre innfordringssaker – skatteytere har også eldre restanser som vi har gående innfordringstiltak. Totalt 35 skatteytere med restanse, og av disse er 10 personer i strategi 50 og 7 i strategi 30.
- Flere uten arbeid – påleggstrekk hos Nav (10 skatteytere). Forlenger innfordringsprosessen.
- En stor restskatt for 2014 oppstått etter bokettersyn av Skatt Øst i 2016 (ca.1 mill.).
- Tre store konkurser i Åsnes. Restanse vedr disse ca. 1,2 mill. på 2014.
- Det er fortsatt en stor utfordring hvordan vi skal finne gode løsninger for de skatteyterne som har restanser over flere år, og som skylder store beløp samlet sett over mange år.
- Det er gjennomført innfordringstiltak så langt det er mulig i alle sakene.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Åsnes kommune har gjennomført mange ulike aktiviteter i SOFIE i år 2016.

Nedenfor gjengis deler av aktiviteten:

Aktivitetstype	Antall aktiviteter	Antall debitorer
Purring / varsel	1 101	624
Betalingsavtaler, innvilget	31	30
Utleggstrekk, standard	780	192
Utleggssforretning, varsel om utlegg	71	62
Utleggssforretning, gjennomført	43	42
Konkursvarsel	1	1
Konkursåpning i regi av SKO	0	0
Konkurser åpnet i ÅK, totalt		6
Anmeldelser	0	0

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det har vært reduksjon av ressurser på avdelingen i 2016, og dette har nok i noe grad påvirket resultatene for 2016.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Åsnes kommune har de siste årene jobbet aktivt med å komme tidligere på banene i forhold til utleggssforretninger. Dette føler vi at vi har lykket med, men det vil også være en prioritert oppgave videre. I tillegg vil det kontinuerlig bli vurdert om det er hensiktsmessig for innfordring å iverksette tiltak i etterkant av utleggssforretninger. Dersom vi som kreditor ikke vil få dekning av vårt tilgodehavende ved ev. tvangssalg finner vi det lite formålstjenlig å gå videre i innfordringen. Den samme vurderingen foretas også i forbindelse konkurs åpninger, og da spesielt på privatpersoner som ikke er registrert som næringsdrivende.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren i Åsnes kommune er særnamsmann, og besitter den kompetansen som er nødvendig for å gjennomføre en effektiv og målrettet innfordring på skatteområdet.

4. Arbeidsgiverkontroll

Det var planlagt å gjennomføre 0 kontroller i egen regi i 2016. Det er heller ikke gjennomført noen kontroller. Åsnes kommune har tidligere hatt ansatt egen kontrollør. Denne gikk av pensjon i april, og er ikke erstattet. Det er gjort politisk vedtak på å inngå i samarbeid i regionen, men dette har ikke kommet i gang. Resultatkravet er 5 %.

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Egen kontrollør sluttet i april, og samarbeid i regionen er ikke iverksatt pga. ulike vedtak og organiseringer i de andre kommunene. Se ovenfor. Åsnes kommunestyre har vedtatt å inngå i regional kontrollvirksomhet med inntil kr 250 000 per år.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 0

Som utgjør: 0 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen – 342 arbeidsgivere.

Antall gjennomførte kontroller 2015: 10

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2016

Som utgjør 2,96 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen – 335 arbeidsgivere.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 8
Antall gjennomførte kontroller i 2013: 8
Antall gjennomførte kontroller i 2012: 10
Antall gjennomførte kontroller i 2011: 10
Antall gjennomførte kontroller i 2010: 15
Antall gjennomførte kontroller i 2009: 6

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Kontroller ikke foretatt i 2016 jfr. tidligere i rapporten.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Jfr. ovenfor. I 2016 har det som sagt ikke blitt gjennomført kontroller, men vi har forsøkt å følge opp A-ordningen. Dette både i form av veiledning og informasjon, samt oppfølging av de arbeidsgivere som ikke har sendt inn meldinger. Vi prioriterer kvalitet fremfor kvantitet, samt service og forebygging ovenfor arbeidsgivere. Vi håper at en kontrollenhet blir etablert tidlig i 2017.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det er ikke utarbeidet samarbeidsrutiner med andre kontrollaktører.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Vi har tett samarbeid med alle regnskapsførere i kommunen, og har jevnlig telefonisk kontakt med disse. For øvrig vil det påpekes at samarbeidet med disse er meget godt. 32 nye arbeidsgivere har registrert seg i kommunen i 2016, og flertallet av disse har mottatt informasjon/veiledning om sine plikter.

Flisa, 17.01.2017


Skatteoppkreverens signatur



Åsnes kommune sin kommuneblomst.

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm nr : '0425' , År : '2016' , Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	58 796 728	58 226 204
Skyldig skattekreditorene	-3 508 087	-3 590 419
Skyldig andre	-53 272	-48 683
Innestående margin	-55 235 365	-54 587 097
Udisponert resultat	-4	-5
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-81 463 050	-80 576 533
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-5 269
Personlige skatteyttere	-500 824 234	-495 096 479
Tvangsmulkt	-57 399	
Upersonlige skatteyttere	-14 300 412	-15 838 220
Renter	-2 299 608	-704 274
Innfordring	-51 930	-41 862
Sum	-598 996 633	-592 282 638
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	81 463 051	80 576 533
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	155 440 757	150 799 625
Fordelt til Fylkeskommunen	32 598 582	31 259 469
Fordelt til kommunen	150 457 216	141 663 593
Fordelt til Staten	179 047 018	187 963 418
Krav som er ufordelt	-1	0
Videresending plassering mellom kommuner	-9 990	0
Sum	598 996 633	592 262 638
Sum totalt	0	0

Flisa, 31/12-16 - 16/1-2017

Anita Løvåbek

Åsnes kommune
OKO
Rådhuset
Tlf.: 62 91 11 11



Skatteetaten

Saksbehandler
Håvard Myreng
Charlotte Frostvin

Telefon
996 35 101
23 17 92 07

VEDLEGG 2 til sak 17/17
Deres dato Vår dato
15. februar 2017

Deres referanse Vår referanse
2017/68483

Kommunestyret i Åsnes kommune
Rådhusgata 1
2270 FLISA

Glåmdal sekretariat IKS	
17 FEB 2017	
J.nr.: 121/17	Arkiv: 417.6.6
Saksbeh.:	

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Åsnes 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	3,2	3,2

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

Kontorets arbeidsgiverkontrollør gikk av med pensjon i 2016 og er ikke blitt erstattet. Det er satt av noe midler til å delta i et kontrollsamarbeid med andre kommuner, men dette ble ikke opprettet i 2016.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Åsnes kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 598 996 633 og utestående restanser² på kr 33 731 699, herav berostilte krav på kr 840 948. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 16. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Åsnes 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	22,4	87,52	93,50	92,43	94,04
Arbeidsgiveravgift 2015	79,0	99,62	99,90	99,87	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	46,1	97,84	98,50	98,46	99,17
Forskuddstrekk 2015	183,4	99,84	100,00	99,99	99,96
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	11,3	99,65	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2014	5,4	98,33	99,00	99,23	98,61

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen 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 %)
342	17	0	0,0	2,7	2,5	4,2

Det er ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll i Åsnes kommune i 2016.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 16. 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.

- *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.

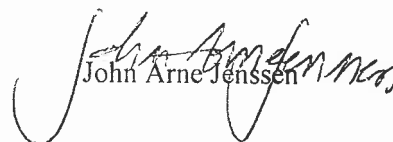
6. Ytterligere informasjon

Det er gjennomført styringsmøte mellom skatteoppkrever for Åsnes og skattekontoret den 11. november 2016. Tema for møtet var manglende arbeidsgiverkontroll i kommunen. Skattekontoret er svært bekymret for at det ikke utføres arbeidsgiverkontroll i Glåmdalsregionen. Skatteoppkrever opplyser at det foreligger et politisk vedtak for et samarbeid i regionen, men at dette ikke har startet opp ennå.

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 Åsnes kommune
- Skatteoppkreveren for Åsnes kommune
- Riksrevisjonen



Sak nr.	Sak
18/2017	Informasjon om innkjøpsordningen (RIIG).

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 og tjenestene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt at de ønsker en orientering om **innkjøpsordningen**, om det finnes et innkjøpsreglement og hvordan bestemmelsene knyttet til sosial dumping eventuelt blir ivaretatt.

Vi har bedt om at leder av RIIG¹, Trond Sommer, om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Regional Innkjøpsordning I Glåmdal (Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes)



Sak nr.	Sak
19/2017	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 (7.9.16) 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 sykebildet. 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
20/2017	Bestilling av prosjektplan – forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, skal det bestilles en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 2017. Åsnes har satt opp forvaltningsrevisjon knyttet til IKT som første prioritet i 2017. Som vi ser av vedlegg 2, har både Våler og Grue også satt opp et slikt prosjekt i 2017, og Kongsvinger i 2018, men det viser seg Grue har bestemt seg for heller å bestille en forvaltningsrevisjon knytte til NAV og Våler har valgt en forvaltningsrevisjon knytte til vann og avløp, som egentlig var førsteprioritet i 2017.

Dermed er det bare Åsnes som eventuelt velger dette prosjektet som første prioritet i 2017. Som stikkord for en forvaltningsrevisjon innen **IKT** er følgende stikkord nevnt: **Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov.**

Ifølge innspill fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad kan en gjennomgang innen IKT beskrives slik:

Jeg tenker at et prosjekt innen IKT sikkerhet kan dreie seg om sikring av data og sikring av drift. Når det gjelder data vil personopplysninger være spesielt viktig mht. sikring, men det innebærer også store kostnader å miste andre typer data. Det samme gjelder driftsstopp. Det stilles strenge krav til kommunene når det gjelder rutiner og dokumentasjon på området. Både i lovverk, men det finnes også rimelig detaljerte veiledere som kan danne utgangspunkt for revisjonskriterier. Når vi har sett på dette i store IKT avdelinger har det vært en del avvik, og disse burde ha større mulighet til å oppfylle kravene enn en liten IKT avdeling....

Formålet kan for eksempel være; Å vurdere kommunens systematiske tilnærming til IKT sikkerhet, drift og utvikling

Aktuelle problemstillinger kan være:

1. I hvilken grad har kommunen sørget for tilfredsstillende internkontroll på IKT området når det gjelder:
 - a. Sikring av data
 - b. Driftssikkerhet
2. I hvilken grad har kommunen sørget for en slik internkontroll som er nødvendig for å oppfylle kravene i personopplysningsloven m/forskrift
3. Hvordan følges området opp med hensyn sikring av rutiner, håndtering av avvik og utvikling av IKT sikkerhet

Et prosjekt kan også ses opp mot beredskap og utvikling av IKT løsninger i kommunen.



Dette er gode forslag og kontrollutvalget kan gjerne også komme med andre innspill, hvis de har dette. Det tas en diskusjon om dette i møtet.

Journalføring men fokus på offentlighetsloven/forvaltningsloven og arkiv er ikke med i dette og kan eventuelt tilføyes med noen ekstra problemstillinger.

Hvis kontrollutvalget heller ønsker å avvente en forvaltningsrevisjon innen IKT, til flere kommuner velger det samme, er det mulig å velge det som er satt opp som andre prioritet, en gjennomgang av hvordan kommunen jobber med **næringsutvikling**. Aktuelle problemstillinger **kan** være:

1. Har kommunen en aktiv pådriverrolle i arealplaner m.v. i forhold til å legge til rette for ulike typer tomter og annet areal (boliger, hytter, næringsbygg m.v.)?
2. Hvordan blir Åsnes kommune sin strategiske næringsplan fulgt opp?
3. Hvordan er kommunen organisert for næringsutvikling og er dette kjent for brukerne?
4. Er saksbehandlingstiden tilfredsstillende?
5. Er den offentlige infrastrukturen tilfredsstillende?
 - Bredbånd
 - Veier, parkering.
 - Vann, Avløp og Renovasjon
6. Utfører kommunen rollen sin som tilrettelegger i tråd med vedtatte kommune - og næringsplaner?
 - Er kommunen offensiv og selger Åsnes som attraktiv næringskommune?
 - Tilbyr kommunen gode rådgivningstjenester for næringslivet i Åsnes?
 - Er kommunen konstruktiv og positiv i dialog med næringslivet?
 - Hvordan er kunnskapen til finansieringsmuligheter?
 - Hvordan bistår kommunen når det gjelder finansieringsmuligheter for næringslivet

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 Åsnes kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i
.....
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

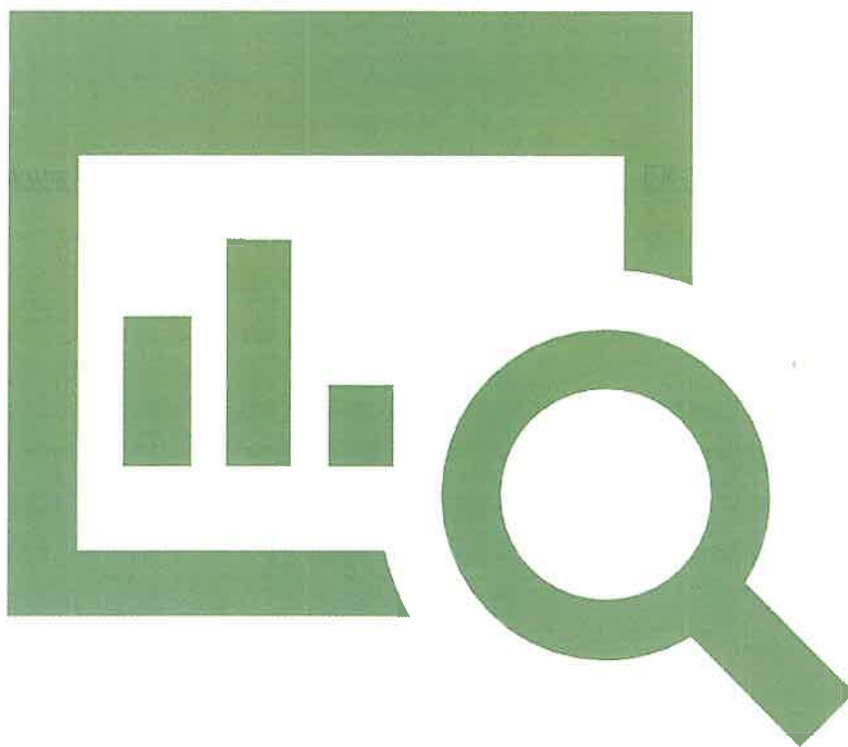
Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG /
til sak 20/12

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR ÅSNES 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-Aa.pdf>

Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 26.10.16
Vedtatt i kommunestyret 5.12.16, sak 142/16

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 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 delegere 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 Åsnes i 2012 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 25.2.13, sak 008/13. En revidert plan for perioden 2015-2016 ble vedtatt i kommunestyret 23.3.15, sak 030/15.

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, og foretaket i kapittel 6. 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.

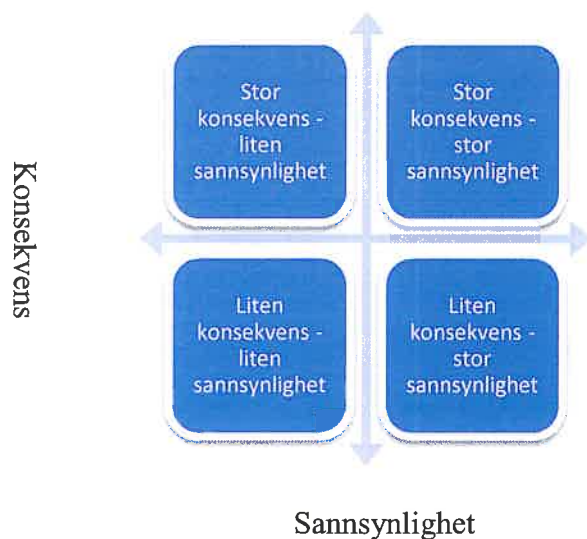
I kommentarene til forskriften sies det også at det er naturlig at eventuell forvaltningsrevisjon gjennom selskapskontroll samordnes med forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet. Vi har lagt fram en egen plan for selskapskontroll, men i kapittel 2, plan for forvaltningsrevisjon, tar vi inn en oversikt 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 Åsnes kommuneskoger KF.
- 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 6 personer, **2 personer har ikke 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
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv	2017
Næringsutvikling	Hvordan jobber kommunen med næringsutvikling? (mindre prosjekt)	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. Fokus på brukeren.	2018 ①
Økonomikontoret	Rutiner, ressurser og kompetanse (mindre prosjekt)	2018
Tildelingskontoret	Rutiner for tildeling av tjenester (mindre prosjekt)	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018-2019②
NAV sosial	Hvordan NAV Åsnes 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.	2019
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, rapportering og evaluering.	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
Spesialundervisning	Får elevene de tjenestene som de har rett til, blir spesialundervisningen tilrettelagt på en tilfredsstillende måte? Saksbehandling/samhandling osv.	Reserve
Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser	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 Åsnes 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**⁵:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Atico AS	• Forvaltningsrevisjon	Drift og organisering, kompetanse og kultur
Solør Renovasjon IKS	• Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser

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 001⁶).

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.

Åsnes, 26.10.16
Arne Granvoll (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

⁵ Forslag fra kontrollutvalgets side. I skrivende stund er ikke planen behandlet enda i kommunestyret.

⁶ 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	Fidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Asnes
Administrasjon og styring	2017						
Tilskudd til private barnehager	2017						
Intern kontroll	2018			2018	2017		
Nord-Odal kommuneskoger KF/Intern kontroll							
IKT-sikkerhet		2017	2018			2017	2017
Miljøarbeidertjenesten/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 20/17

02.03.2017 13:59



Sak nr.	Sak
21/2017	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
22/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift