



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdis Olaussen Mellem
Ordfører	Ordfører Lise Selnes
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Runar Kristiansen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten 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.

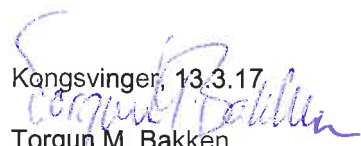
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Nord-Odal kommune, Kommunestyresalen
Tid:	Fredag 31.3.17 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 Lise Selnes til sak 16/17.
Innkalt til sak:	?? til sak 17/17 (bestemmes senere). Skatteoppkrever Jeanette Østvold til sak 18/17 Rådmann Runar Kristiansen til sak 19/17 og 20/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
15/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
16/17	Samtale med ordføreren.	09.45	Ordfører
17/17	Informasjon fra enhetene.	10.00	?
18/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	11.00	Skatteoppkrever
	lunsj	11.30	
19/17	Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
20/17	Rapport forvaltningsrevisjon NAV.	13.00	Rådmann Revisjonen
21/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	14.00	
22/17	Bestilling av selskapskontroll iht. plan for selskapskontroll for 2016-2019 (utsatt sak fra møtet 2.12.16) (vurderes).	14.15	
23/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	14.30	
24/17	Eventuelt.	14.45	

Ole Theodor Holth (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
15/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 13/17-xx/17 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste (ettersendes, avventer vedtakene fra siste møte).
3. Oversikt over FSK-saker 6.2.17 og 13.3.17
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 – Ole Theodor Holth
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo
 - Kommuneskogen - Ole Theodor Holth
- 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.
- Informasjon fra KU-konferansen, til de som ikke var til stede.
- Kontrollutvalgets saker på kommunens hjemmeside.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Nord-Odal kommune

VEDLEGG 3
til sak 15/17

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	06.02.2017
Tid:	Kl. 09:00

Medlemmene innkalles herved til ovennevnte møte. Eventuelt forfall må meldes til servicekontoret snarest (tlf. 62 97 81 00 / e-post: postmottak@nord-odal.kommune.no). Er noen inhabil i en sak, må det meldes fra om dette. Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
001/17	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 30.11.2016	
002/17	Referatsaker	
003/17	Delegerte saker	
004/17	Delegering til valgstyret	
005/17	Forslag til handlingsprogram for fylkesveger i Hedmark 2018-2021 (2023) og tiltaksplan for Hedmark trafikk FKF 2018-2021. Høringsuttalelse	
006/17	Forslag til planprogram for utvidelse av Granerud industriområde 20160001	
007/17	Odalsboka - Regnskap 2015	
008/17	Søknad om fritak	Unntatt offentlighet
009/17	Søknad om fritak for verv i råd for funksjonshemmede	Unntatt offentlighet
010/17	Søknad om støtte til bygging av fotballbane i Kobanê	
011/17	Valg av to varamedlemmer til klagenemnden for eiendomsskatt og et varamedlem til sakkyndig nemnd for perioden 2017- 2019	
012/17	Opprettelse av 17-mai komitè og valg av medlemmer	

Sagstua den 31. januar 2017

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Mandag 13.03.2017
Tid:	Kl. 09:00

Medlemmene innkalles herved til ovennevnte møte. Eventuelt forfall må meldes til servicekontoret snarest (tlf. 62 97 81 00 / e-post: postmottak@nord-odal.kommune.no). Er noen inhabil i en sak, må det meldes fra om dette. Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Orientering om NAV og Nipro

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
017/17	Godkjenning av møteprotokoll	
018/17	Delegerte saker	
019/17	Arbeidsgiverkontroll samarbeid i Glåmdalsregionen	
020/17	Behandling av utvidelse av Hedmark IKT- samarbeidet med Sør-Odal kommune	
021/17	Valg av medlemmer til eldres råd	

Sagstua den 6. mars 2017

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



VEDLEGG 4
til sak 15/17

TILTAKSPLAN 2017

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL 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 – Ole Theodor Holth - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo - Kommuneskogen - Ole Theodor - Bjørn Peter Sandmo er kontrollutvalgets representant 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.
27.1.17	- Eva Snare orientere om næringsutvikling. - Kostratall landbruk og næring. Rådmann.
31.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Kultur, kulturskolen, idrettshallen, kulturaktiviteter (utsettes til neste møte)
19.5.17	•
8.6.17	• <i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
8.9.17	•
20.10.17	•
1.12.17	•
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
27.1.17	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016
31.3.17	•
19.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2016, Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
8.9.17	•
20.10.17	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
1.12.17	- 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	•



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.
27.1.17	- Rapport forvaltningsrevisjon NAV, foreløpig orientering. - Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
31.3.17	- Rapport forvaltningsrevisjon NAV. - Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
19.5.17	Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
8.9.17	Eventuell ny oppfølging av forvaltningsrevisjon – Vedlikehold av eiendommer.
20.10.17	
1.12.17	
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
27.1.17	Oppfølging av selskapskontroll i GIVAS IKS (innen 1.1.17), jf. KS 016/16.
31.3.17	Bestilling av selskapskontroll iht. plan for selskapskontroll for 2016-2019 (utsatt sak fra møtet 2.12.16) (vurderes).
19.5.17	
8.9.17	
20.10.17	
1.12.17	
2018	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Nord-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
27.1.17	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017. - Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2017. - Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
31.3.17	
19.5.17	
8.9.17	- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for revisjonsåret 2017. - Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 (30.6.17)
20.10.17	
1.12.17	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.
27.1.17	•
31.3.17	•
19.5.17	•
8.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
20.10.17	•
1.12.17	• 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.
27.1.17	• 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.
31.3.17	•
19.5.17	•
8.9.17	•
20.10.17	•
1.12.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
16/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Lise Selnes til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune.

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
17/2017	Informasjon fra enhetene.

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.

Til kontrollutvalgets møte 31. Ettersendes

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker tar informasjonen 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 Nord-Odal kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

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

Forslag til vedtak

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

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

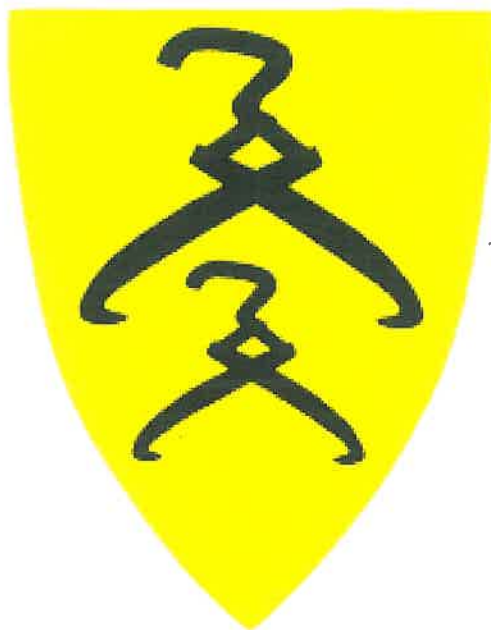
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1
til sak 18/17



Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Nord-Odal kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	4
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
1.4 Skatteutvalg	6
2. Skatteregnskapet	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	7
2.2 Margin	7
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014.....	7
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015.....	7
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	7
3. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen.....	8
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	8
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	9
3.1.3 Restanser eldre år	10
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	10
3.2 Innfordringens effektivitet.....	10
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015	10
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	11
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	11
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	12
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	12
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	12
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	13

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

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

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

1.1.1 Ressurser

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

1.1.2 Organisering

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

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

1.1.3 Ressurser og kompetanse

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

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

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

1.2 Internkontroll

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

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

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

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

		2016	2015
	Likvider	37 826 040	36 640 154
	Skyldig skattekreditorene	-3 592 970	-2 503 241
	Skyldig andre	83 641	-26 425
	Innestående margin	-34 316 706	-34 110 484
	Udisponert resultat	-6	-5
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-57 442 773	-56 680 345
	Kildeskatt mv - 100% stat	-1 367	-24 478
	Personlige skatteyttere	-340 987 657	-333 497 257
	Tvangsmulkt	-4 407	
	Upersonlige skatteyttere	-32 903 949	-24 582 031
	Renter	-1 097 820	-430 779
	Innfordring	181 062	5 848
Sum		-432 256 911	-415 209 043
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	57 442 772	56 680 344
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	106 907 524	103 205 811
	Fordelt til Fylkeskommunen	21 955 823	21 227 333
	Fordelt til kommunen	100 053 069	94 708 785
	Fordelt til Staten	145 898 371	139 392 385
	Krav som er ufordelt	1	1
	Videresending plassering mellom kommuner	-649	-5 615
Sum		432 256 911	415 209 043
Sum totalt		0	0

Vi har en økning i skatteinngangen med totalt 17 047 868,- millioner.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	des.16	des.15	Totalt 2016	Totalt 2015
	737 368	723 058	100 053 069	94 708 785
Diff i kr fra 2015	14 310	_____	5 344 284	_____
Diff i % fra 2015	1,94 %	_____	5,34 %	_____

Sett i mot kommunens budsjett:

Pr. 31.12	2013	2014	2015	2016
Kommunens budsjett	85 730 000	89 308 000	92 056 000	96 261 000
Kommunens skatteinngang	88 083 620	89 305 570	94 708 786	100 053 068

Skatteinngangen på landsbasis har en nedgang på hele 5 %, så med en økning på nesten 2 % så er vi veldig fornøyd.

1.4 Skatteutvalg

Det ble sendt to søknader om lempning til Skatt øst i 2016, begge ble ettergitt. Vi har brukt 2016 til å bli kjent med skattyterne i kommunen og sett på forskjellige alternativer. Noen har vi også hjulpet med å «bygge» opp saken sin, så det vil nok komme flere saker til skatteutvalget i 2017. Fagkunnskapen på kontoret er også bedre rustet etter ett års erfaring.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

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

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016	kr	39 983 074,-
Til gode skatt 2015	kr	38 062 566,-
For mye avsatt margin for inntektsåret 2015	kr	1 920 508,-

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 11 %. Gyldig fra: 29.11.11

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016	kr	26 691 829,-
--	----	--------------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 11 %. Gyldig fra: 29.11.11

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Etter marginprosent justeringen som ble gjort 29.11.11 med 1 %, så har vi fra avregning år 2012 hatt en positiv oppgjør av margin.

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	12 405 525	546 297	13 990 321	591 984	-1 584 796	-45 687
Arbeidsgiveravgift	337 973	0	704 020	0	-366 047	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrente	1 655 518	41 287	1 538 820	41 287	116 698	41 287
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	2 918 258	185 872	3 308 256	199 965	-389 998	-14 093
Forskuddstrekk	396 736	0	648 916	0	-252 180	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordrings- inntekter	419 594	5633	330 186	5633	89408	5633
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	231 749	0	265 895	0	-34146	0
Restskatt person	6 445 697	313 505	7 194 228	345 099	-748 530	-31 594
Sum restanse diverse krav	106 409	0	0	0	106 409	0
Diverse krav	106 409	0	0	0	106 409	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	12 511 934	546 297	13 990 321	591 984	-1 478 387	-45 687

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Vi må jo si oss ganske fornøyd når det gjelder utviklingen i restanser pr 31.12.16 i forhold til 2015. Vi har hatt reduksjon i så å si alle skattearter og totalt sett så har vi en reduksjon på 1 478 387 kr inkludert diverse skattekrav.

Dette er pga. god innfordringsaktivitet og ny giv på kontoret.

Ser man på skjemaet under så var det kun «*Forskudd for personlige skattytere*» vi ikke nådde kravet vårt. Grunnen til dette er flere personlige konkurser og noen vi må jobbe litt mer med i 2017

Vi har fått en økning i diverse krav, denne kom pga. en saksbehandlingsfeil som absolutt ikke skulle skjedd. Det var uvitenhet, både faglig og i forhold til skatteregnskapssystemet SOFIE, pga. total utskiftning av kontoret i desember 2016. Denne skulle også ha blitt «fanget opp» i andre ledd i saksbehandlingen.

Kommunenr:	0418		
Styringsparameter	Resultat per 31.12.2016	Resultat-krav	Differanse
2.2.1 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
c) Restskatt for personlige skattytere (2014)	94,5	93,5	1,0
d) Forskuddstrekk (2015)	100,0	99,9	0,1
e) Forskudd for personlige skattytere (2015)	97,2	98,9	-1,7
h) Arbeidsgiveravgift (2015)	100,0	99,7	0,3
2.3.1 b) Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2014)	71,2	63,0	8,2
g) Restskatt upersonlige (2014)	100,0	100,0	0,0
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2015)	100,0	100,0	0,0

Det er blitt avskrevet 741 770 kr i løpet av 2016. Noe av det er små feil som har skjedd i forbindelse med aktiviteter samt gebyrer. En skattyter som har gjennomført GOL og et selskap som ble avsluttet pga. konkurs § 135.

Vi har hatt 5 lempningssaker, 3 av sakene var allerede påbegynte saker fra 2015, 2 sendt vider til Skatt øst.. Totalen her ble 494 975 kr

3.1.3 Restanser eldre år

31.12.2015:

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	2 553 449	1 537 321
2013	1 431 363	729 363
2012	1 137 862	890 840
2011 – 2006	5 093 901	-----

31.12.2016:

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	869 574	575 275
2013	863 329	418 050
2012	741 579	566 579
2011 – 2006	4 544 697	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 2 krav, 1 skattyter
 Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 41 615 kr

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

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

Det var noen krav som det ikke manuelt hadde blitt registrert ny foreldelse dato på, dette fordi det ikke var holdt utlegg på grunn av avtale med skattyter. Dette ble gjennomgått i januar da revisor hadde en uanmeldt kontorkontroll og påpekte dette.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Viser til punkt 3.1.2 der jeg har limt inn styringsparameter skjemaet for 2016. Vi nådde nesten alle målkravene våre, der vi ikke nådde helt opp var *forskudd personlige skattyter*. I denne kategorien har vi flere personlige konkurser og tyngre skattytere vi må jobbe litt mer med i 2017. Vi er på god vei, så håper på måloppnåelse i 2017.

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

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

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

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

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

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

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

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

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

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

3.3 Særnamskompetanse

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

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

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

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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016:

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

Antall gjennomførte kontroller i 2016:

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

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 0

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

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

Sted/dato: Sagstua 20. januar 2016

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap for Nord-Odal kommune 2016, avtagt etter kontantprinsippet

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	37 826 040	36 640 154
	Skyldig skattekreditorene	-3 592 970	-2 503 241
	Skyldig andre	83 641	-26 425
	Innestående margin	-34 316 706	-34 110 484
	Udisponert resultat	-6	-5
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-57 442 773	-56 680 345
	Kildeskatt mv - 100% stat	-1 367	-24 478
	Personlige skatteyttere	-340 987 657	-333 497 257
	Tvangsmulkt	-4 407	
	Upersonlige skatteyttere	-32 903 949	-24 582 031
	Renter	-1 097 820	-430 779
	Innfordring	181 062	5 848
Sum		-432 256 911	-415 209 043
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	57 442 772	56 680 344
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	106 907 524	103 205 811
	Fordelt til Fylkeskommunen	21 955 823	21 227 333
	Fordelt til kommunen	100 053 069	94 708 785
	Fordelt til Staten	145 898 371	139 392 385
	Krav som er ufordelt	1	1
	Videresending plassering mellom kommuner	-649	-5 615
Sum		432 256 911	415 209 043
Sum totalt		0	0



ODAL

Skatteoppkreverkontor

Herredsvegen 2, 2120 SAGSTUA

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

Bankkonto for skatt: 6345.06.04188

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

Jeanette Ostvold

20/1-17

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

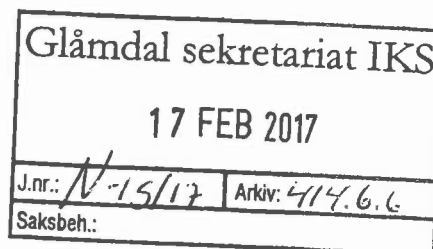
- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

Kommunestyret i Nord-Odal kommune
Herregårdsveien 2
2120 SAGSTUA



Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Nord-Odal kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

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

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

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

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

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
2,5	2,5	2,5

Tallene er samlet for felleskontoret for Odal.

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo
skattost@skatteetaten.no

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

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 01 21

2.2 Organisering

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

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Nord-Odal kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 432 256 911 og utestående restanser² på kr 12 511 934, herav berostilte krav på kr 546 297. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Nord-Odal kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	9,9	94,52	93,50	92,65	94,04
Arbeidsgiveravgift 2015	55,7	99,97	99,70	99,64	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	21,9	97,20	98,90	98,86	99,17
Forskuddstrekk 2015	130,1	99,98	99,90	99,87	99,96
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	22,6	100,00	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2014	4,7	100,00	100,00	99,96	98,61

3.3 Arbeidsgiverkontroll

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

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

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

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

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

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Det vises imidlertid til styringsinformasjon i pkt. 6.

- *Arbeidsgiverkontroll*

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

6. Ytterligere informasjon

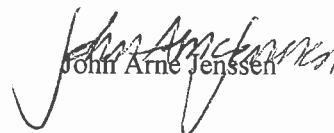
Det er gjennomført styringsmøter mellom skatteoppkreveren for Odal og skattekontoret den 19. september 2016 og den 14. oktober 2016. Tema for det første møtet var en alvorlig saksbehandlingsfeil som ble avdekket av Skatteetaten. Skatteoppkrever forklarte at alle ansatte på kontoret var nytilsatte da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

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

Vennlig hilsen



Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst



Kopi til:

- Kontrollutvalget for Nord-Odal kommune
- Skatteoppkreveren for Nord-Odal kommune
- Riksrevisjonen



Sak nr.	Sak
19/2017	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - **Kontrollutvalget vil også ha en oversikt over byggeprosjekter, både underveisrapportering og sluttrapportering.**
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.* (Kontrollutvalget fikk tilsendt oversikter på e-post 15.2.17).

I tillegg ber kontrollutvalget om at du informerer om:

- Dokumentet «God selskapsstyring» fra 2009. Kommunestyret behandlet i KS-sak 049/16 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 valg av ny varaordfører i Nord-Odal.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
20/2017	Rapport forvaltningsrevisjon NAV.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon NAV Nord-Odal, mottatt 13.3.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2015-2016, har kontrollutvalget bestilt (16.11.15) en forvaltningsrevisjon knyttet til NAV. Prosjektet hadde følgende problemstillinger.

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

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

B. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Nord-Odal lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?

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

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Konklusjonen på gjennomgangen ligger i kapittel 10, som viser at det finnes en del forbedringsområder, etter revisjonens oppfatning, noe som også har resultert i flere **anbefalinger**, jf. kapittel 11:

Til problemstilling 1:

1. Rådmannen bør, i samarbeid med NAV-leder, sørge for at arbeidet med å innføre og etablere et internkontrollsystem blir prioritert, og at NAV Nord-Odal får på plass et internkontrollsystem som:
 - a. beskriver NAV Nord-Odal sine hovedoppgaver og mål.
 - b. gir oversikt over områder ved NAV Nord-Odal hvor det er risiko for svikt.
 - c. innebærer at NAV Nord-Odal har etablert system for overvåkning og gjennomgang av internkontrollen.
 - d. bidrar til å sørge for at internkontrollen ved NAV Nord-Odal er dokumentert, oppdatert og tilgjengelig.



2. Nord-Odal kommune har ikke etablert et målstyringssystem. Dette er et bevisst valg fra rådmannens side. Rådmannen kan i samarbeid med NAV-leder likevel vurdere om det bør etableres en løsning med kommunale satsningsområder som det skal rapporteres opp mot i tertialrapporter og årsrapport.
3. NAV-leder bør vurdere om samarbeid med faste møtepunkter / -arenaer mellom NAV Nord-Odal og flere kommunale virksomheter bør etableres og / eller formaliseres.

Til problemstilling 2:

4. Rådmannen bør påse at NAV Nord-Odal sørger for at prosedyrer, rutiner og vedtaksmaler ved kontoret oppbevares samlet og systematisk i et kvalitetsstyrings-/ internkontrollsystem, og at disse er lett tilgjengelig for alle ansatte.
5. NAV-leder bør sørge for at arbeidet med å samle, systematisere, gjennomgå og oppdatere prosedyrer, rutiner og vedtaksmaler blir prioritert.
6. Rådmannen bør, i samarbeid med NAV-leder, sørge for at det etableres brukervedvirkning på systemnivå, jf. samarbeidsavtalens pkt. 10.

Øvrige anbefalinger:

Vi har blitt kjent med forhold som kan forbedres, og velger å komme med følgende anbefalinger:

7. Nord-Odal kommunes delegasjonsreglement og reglementet for Omsorgsutvalget ble vedtatt av Nord-Odal kommunestyre 15.3.2001. Reglementene er av eldre dato, og arbeidet med å oppdatere reglementene bør prioriteres²⁸.
8. NAV-leder bør sørge for at det årlig utarbeides virksomhetsplan for det lokale NAV-kontoret, og at det gis tilgang til både statlig og kommunal styringsinformasjon, jf. samarbeidsavtalens pkt. 629.

Vi har mottatt signaler om at det kan forekomme brudd på eller utfordring av taushetsplikt som følge av:

- åpenhet innad ved NAV Nord-Odal.
 - vedtak som skannes inn i GOSYS uten at taushetsbelagte opplysninger sladdes
 - bruk av MODIA, som er et ikke ferdigutviklet system, for kommunikasjon med brukere
 - bruk av kopi av reell brukerbase i opplæringsøymed
9. NAV-leder bør påse at bestemmelser og etablerte rutiner knyttet til taushetsplikt etterleves.

Vi har mottatt signal om at rutinen sier at forhold skal løses på en gitt måte, men at det blir ikke gjort slik i praksis.

10. NAV-leder bør påse og kontrollere at etablerte rutiner etterleves i praksis, jf. anbefaling 1, pkt. c.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv



endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen, jf. kapittel 12. Rådmannen er ikke enig i alt det som revisjonen skriver i sin rapport, og kapitlet inneholder derfor korrespondansen mellom rådmannen og Hedmark Revisjon IKS.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om NAV til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om NAV til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS

13 MAR 2017

J.nr.: V 20/17 Arkiv: 414.93

Saksbeh.:

Forvaltningsrevisjon 2016

VEDLEGG!

til sak 20/17

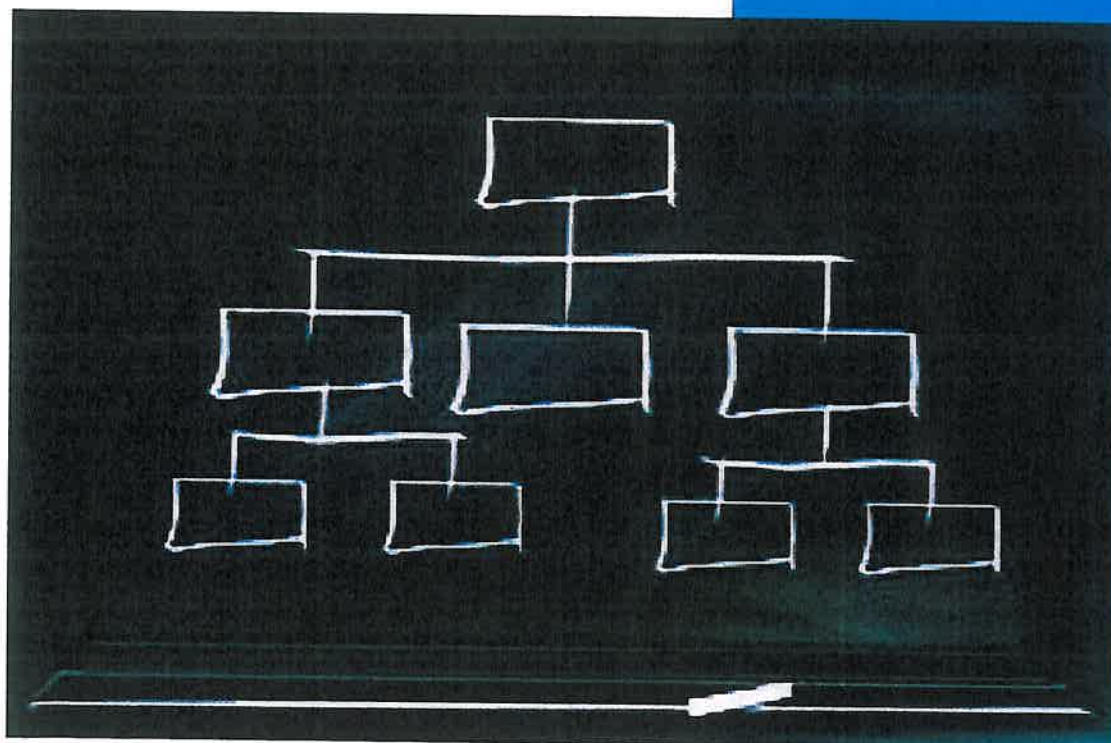
Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalget i Nord-Odal
kommune

(ligger som
egnet vedlegg)

NAV Nord-Odal

En rapport om samhandling, organisering og styring, resultater og måloppnåelse

RAPPORT OVERSENDT KONTROLLUTVALGET FOR BEHANDLING 13. MARS 2017





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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune 2017-2020.
2. Oversikt over de øvrige kommunenes planer (i regionen).
3. Oversikt over selvkostområder¹.
4. Brosjyre om startlån.²

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, skal det bestilles en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 2017. Nord-Odal har satt opp forvaltningsrevisjon knyttet til selvkost som første prioritet i 2017. Som vi ser av vedlegg 2, er det ingen andre kommuner som har valgt dette prosjektet. Både selvkost og startlån er satt opp som prioritering i 2017, og vi legger derfor fram et forslag om begge, så kan kontrollutvalget ta stilling til hva de ønsker å prioritere først. Det er heller ingen andre kommuner som har valgt startlån.

Stikkord for et mulig selvkostprosjekt er «Overholdelse av lover og bestemmelser knyttet til **selvkost**», som **kan** formuleres slik:

- Etterlever Nord-Odal kommune regelverket tilknyttet selvkost innen VAR-området?

Aktuelle temaer/stikkord kan være:

- Krysssubsidiering.
- Gebyrgrunnlaget og gebyrinntektene.
- Selvkostkalkyler
- Selvkostfond og underskuddsdekning.

Det er også andre områder som har bestemmelser knyttet til selvkost, se vedlegg 3.

Når det gjelder **startlån**, har vi formulert følgende i plan for forvaltningsrevisjon: «Risiko for at rutiner og saksbehandling for startlån ikke blir godt nok fulgt opp». I vedlegg 4, ligger informasjon om startlån, jf. også fagstoff D under sak 15/17.

Aktuelle problemstillinger for startlån **kan** være:

1. Er kommunens boligpolitiske arbeid organisert på en hensiktsmessig måte?
2. Hvordan er bruken av startlån i Nord-Odal kommune?
3. Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
4. Er bruken av startlån i tråd med forskrift om retningslinjer?
5. Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?

¹ https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kmd/komm/retningslinjer_selvkost_betalingstjenester.pdf

² <https://husbanken.no/startlaan/kommune/veileder-for-saksbehandling-av-startlaan/generelt-om-startlaan/>



Det legges opp til en diskusjon i kontrollutvalget om hvilket prosjekt som skal bestilles. Revisjonen legger fram en prosjektplan i neste møte, men konkrete problemstillinger.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til **xxxx**:
2. Prosjektet tar utgangspunkt i følgende aktuelle problemstillinger:
A.
3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR NORD-ODAL KOMMUNE

2017-2020



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

Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 2.12.16
Vedtatt i kommunestyret 14.12.16, sak 107/16

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 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 Nord-Odal i 2012 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 13.2.13, sak 011/13. En revidert plan for perioden 2015-2016 ble vedtatt i kommunestyret 30.4.15, sak 001715.

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

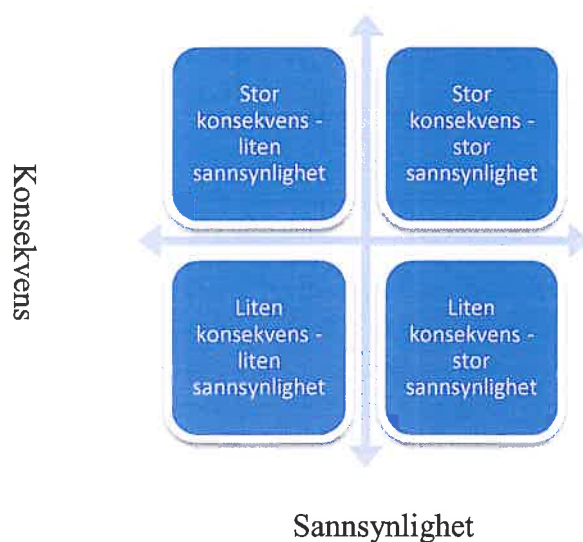
I kommentarene til forskriften sies det også at det er naturlig at eventuell forvaltningsrevisjon gjennom selskapskontroll samordnes med forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet. Vi har lagt fram en egen plan for selskapskontroll, men i kapittel 2, plan for forvaltningsrevisjon, tar vi inn en oversikt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

Den overordnede analysen er gjennomført av Glåmdal sekretariat IKS.

1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

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

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



1.4 Kilder

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

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

- Kommunens årsberetning og regnskap for 2014-2015.
- Eventuelle andre rapporter i kommunen, planer.
- Kommunes hjemmeside på internett
- Samtaler med ordføreren og rådmannen.
- Spørreskjemaer til kommunalsjefene/etatssjefene.²
- Spørreskjema til og samtale med kontrollutvalgets medlemmer.
- Spørreskjema til formannskapsmedlemmene.³
- Spørreskjema til Nord-Odal kommuneskoger KF⁴.
- Samtaler med Hedmark Revisjon IKS, erfaringer fra regnskapsrevisjon.
- Tidligere overordnet analyse og gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Tilsynsrapporter fra andre instanser (eks. Fylkesmannen osv.)
- Tallframstillinger, (KOSTRA-tall⁵), 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, 4 har besvart.

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

⁴ Dette er ikke besvart

⁵ 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
Selvkost	Overholdelse av lover og bestemmelser knyttet til selvkost (mindre prosjekt).	2017
Startlån	Risiko for at rutiner og saksbehandling for startlån ikke blir godt nok fulgt opp (mindre prosjekt)	2017
Investeringer/ Innkjøp	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring). Følger Nord-Odal kommune lov om offentlige anskaffelser.	2018
Nord-Odal kommuneskoger KF	Intern kontroll.	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018- 2019①
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Nord-Odal? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisin håndtering, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling.	2019
Administrasjon og styring	Et prosjekt som vil undersøke om saker er forsvarlig utredet, om kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og om kommunen har vedtatt viktige planer og delegasjoner.	2020
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv Forsystemer og delegeringer og rettigheter (mulig felles prosjekt med andre kommuner).	Reserve
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	Reserve
Integrering av flyktninger	Hvilke rutiner og oppfølging er det for integrering av flyktninger i lokalsamfunnet?	Reserve

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

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Nord-Odal kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende, jf. også det som er sagt i pkt. 2.4.

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

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost
GIVAS IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost

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.

Sand, 2.12.16

Ole Theodor Holth (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

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/førmær	Eldskog	Gruie	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	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
Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester		2017/2018			2017/2018		2018
Kommunens kultur og holdninger		2018					
Barnevern			2017				
Spesialundervisning/PPT			2017			2017?	
Spesialundervisning og psykososialt miljø							
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 21/17

03.03.2017 09:28

2. KOMMUNALE TJENESTER OG SELVKOST

2.1 GEBYRHJEMLER

Innenfor de områder der selvkost er satt som den rettslige rammen for brukerbetaling, må kommunen utarbeide en selvkostkalkyle (for- og etterkalkyle) av kostnadene innenfor de aktuelle tjenesteområdene. Dette må gjøres for å føre kontroll med at gebyrinntektene ikke overstiger kommunens selvkost.

De rettslige rammene for brukerbetaling i kommuner inkluderer regler om avgifter, gebyrer og egenbetaling for konkrete kommunale tjenester. Utgangspunktet for all forvaltningsvirksomhet er at ingen borger kan pålegges å yte noe til fellesskapet uten at dette er hjemlet i lov (legalitetsprinsippet). Adgangen til å kreve brukerbetaling er hjemlet i de ulike særlovene med tilhørende forskrifter knyttet til de respektive tjenestene. I mange tilfeller vil kommunen være forvalter/eier av varer eller tjenester som borgerne er forpliktet til å benytte seg av. I slike tilfeller kreves lovhjemmel for å kreve betaling fra brukerne. Dette utelukker imidlertid ikke at ytelsen kan bero på en avtale eller gis ved en frivillig disposisjon.

Viktige kommunale tjenester der selvkost setter den øvre rammen for brukerbetalingen:

- *Renovasjon* (Lov om vern mot forurensning og om avfall (forurensningsloven) av 13. mars 1981, § 34). Innenfor avfallsområdet (renovasjon) er det et lovmessig krav om at selvkost skal danne grunnlag for innbyggernes brukerbetaling. Kommunene er altså pålagt å ha full kostnadsdekning. Miljødirektoratet har utarbeidet egne retningslinjer for blant annet hvordan kommunene kan differensiere avfallsgebyrene. Disse retningslinjer supplerer retningslinjene fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på andre tema enn selvkost.
- *Vannforsyning* (Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg av 16. mars 2012 nr. 12 og forurensningsforskriften av 1. juni 2004). Brukerne av tjenesten bør bære kostnadene forbundet med tjenestene. Kommunen er imidlertid ikke pålagt full kostnadsdekning.
- *Avløpshåndtering* (Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg av 16. mars 2012 nr. 12 og forurensningsforskriften av 1. juni 2004). Brukerne av tjenesten bør bære kostnadene forbundet med tjenestene. Kommunen er imidlertid ikke pålagt full kostnadsdekning.
- *Tømming fra slamavskillere (septiktanker), privet m.v.* (Lov om vern mot forurensning og om avfall (forurensningsloven) av 13. mars 1981, § 26). Som for renovasjon er det et lovmessig krav om at selvkost skal danne grunnlag for innbyggernes brukerbetaling.
- *Plan- og byggesaksbehandling* (Plan- og bygningsloven av 27. juni 2008, § 33-1). Brukerbetaling kan maksimalt dekke selvkost, men det er ikke pålagt full kostnadsdekning.
- *Oppmåling og matrikkelføring* (Matrikkelloven av 17. juni 2005, § 32). Kommunen kan ta gebyr for oppmålingsforretning, matrikkelføring, utferding av matrikkelbrev og annet arbeid etter regulativ fastsatt av kommunestyret selv. Gebyrene kan i sum ikke være høyere enn nødvendige kostnader kommunen har med slikt arbeid.
- *Feietjeneste* (Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (brann- og eksplosjonsvernloven) av 14. juli 2002, § 28). Brukerbetaling kan maksimalt dekke selvkost, men det er ikke pålagt full kostnadsdekning.

[Logg inn](#)

Du er her: Husbanken > Startlån > Hva er startlån?

VEDLEGG 4
til sak 21/17

Hva er startlån?

Mangel på stabil og egnet leiebolig gjør at mange ønsker å kjøpe egen bolig. Startlån og tilskudd til etablering skal bidra til at personer som ikke får lån i vanlige banker får en mulighet til å kjøpe egen bolig.

Det er ikke krav om egenkapital for å få startlån, men du må kunne betjene startlånet ved siden av alle andre utgifter. Har du lav inntekt kan startlånet kombineres med tilskudd [/tilskudd/] og/eller bostøtte [/bostotte/]. På sikt vil vanligvis boutgiftene være lavere når man eier bolig enn når man leier. Dette skyldes blant annet at norske skatteregler gjør det gunstig å eie bolig. Siden det koster mye å kjøpe og selge en bolig øker risikoen for tap jo kortere tidsperspektiv man har når man kjøper bolig. Det anbefales derfor å legge et langsiktig perspektiv til grunn ved kjøp av bolig med startlån.

Ved usikkerhet knyttet til fremtidig inntektssituasjon og hvor lenge det kan være aktuelt å bli boene i boligen, kan leie av bolig være et godt alternativ.

[Brosjyre om startlån. \[http://nedlasting.husbanken.no/Filer/7e28.pdf\]](http://nedlasting.husbanken.no/Filer/7e28.pdf)

Sist oppdatert: 23.05.2016

KONTAKT OSS

22 96 16 00

post@husbanken.no

Søke startlån?



Søke startlån?

Startlån kan være en mulighet dersom du har vanskeligheter med å få oppfylt boligdrømmen din.

Hvem kan få startlån?

- Du må ha langvarige problemer med å finansiere eid bolig, og dette må ha vart over lengre tid.
- Du må ha benyttet muligheten for sparing innenfor de mulighetene du har når alle nødvendige utgifter til livsopphold er dekket.

For å få lån må du kunne betjene lånet over tid, og fortsatt ha nok igjen til andre nødvendige utgifter.

Er det barn i husstanden, eller særlige sosiale eller helsemessige utfordringer, skal kommunen også ta hensyn til dette i vurderingen.

Du kan få startlån til

- kjøp
- utbedring og tilpasning
- oppføring av ny bolig

Dersom du har problemer med å betale boutgiftene, kan refinansiering med startlån gjøre at du kan fortsette å bo i boligen din.

Boligen skal være egnet for husstanden, nøktern og rimelig sammenliknet med prisnivået på stedet. Startlånet kan brukes til å fullfinansiere boligen eller som topplån der private eller Husbanken gir grunnfinansiering.

Hvordan søker du?

Søknad om startlån sendes til den kommunen du bor i eller vil flytte til. Har du spørsmål om startlån kan du henvende deg til kommunen.



Du finner også mer informasjon på Husbanken.no





Sak nr.	Sak
22/2017	Bestilling av selskapskontroll iht. plan for selskapskontroll for 2016-2019 (utsatt sak fra møtet 2.12.16) (vurderes).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oversikt over hvilke prosjekter som er prioritert i de forskjellige kommunestyrene.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, iht. koml. § 77 nr. 5. Dette er videre utdypet i forskrift om kontrollutvalg § 13, hvor det bl.a. heter i 2 ledd:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Glåmdal sekretariat IKS har i 2016 utarbeidet en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Planen ble behandlet i kontrollutvalget 2.9.16, og ble vedtatt i kommunestyret i møtet 20.9.16, sak 071/16. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets forslag, jf. del 3, side 14-15 ved at det skal gjennomføres følgende kontroller:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost
Hedmark Revisjon IKS	• Eierskapskontroll	
GIVAS IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost

Hvis kontrollutvalget skal bestille en forvaltningsrevisjon i GIR IKS, er det en stor fordel om kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene gjør det samme. Kongsvinger kommunestyre har vedtatt forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS som førstevalg (dette blir i så fall sammen med Eidskog). Som andrevalg har kommunestyret vedtatt det samme som Nord-Odal (GIR IKS). Kommunestyret i Eidskog har også satt opp GIR IKS som andrevalg (Eskoleia som førstevalg), mens kommunestyret i Sør-Odal ikke har prioritert GIR IKS i det hele tatt. Som vedlegg 2 har vi lagt ved en oversikt over hvilke prosjekter som er prioritert i de forskjellige kommunestyrene.

Kontrollutvalget i Nord-Odal må da ta stilling til om de likevel skal bestille selskapskontroll i GIR IKS, eller om de vil avvente en mulig bestilling fra Eidskog og Kongsvinger.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling fra Eidskog og Kongsvinger i forhold til bestilling av selskapskontroll i GIR IKS.



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Asnes	Andre komm.	Mangler
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX (foruts)	?
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS									
Bramiljø AS							FR		
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									
AS Nipro Nord-Odal									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

VEDLEGG I
til sak 22/17

13.03.2017 15:07



Sak nr.	Sak
23/2017	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
24/2017	Eventuelt

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift