

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 21.03.2018 08:30

Sted: Åsnes kommune-kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 12.03.2018

For leder i Åsnes kontrollutvalg, Arne Granvoll

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 21.03.2018

3

Saker til behandling

15/18 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

16/18 Samtale med ordføreren

17

17/18 Samtale med rådmannen.

18

18/18 Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.

19

19/18 Informasjon om investeringsprosjekter, KOFA.

37

20/18 Informasjon om kommunens næringsfond.

38

21/18 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet 2018.

39

22/18 Høring sammenslåing av sekretariater

42

23/18 Eventuelt

50

24/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte

51

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 21.03.2018 kl. 08:30
Sted: Åsnes kommune-kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00070

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-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Stein Halvorsen 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.
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (i dette møtet er Nina Bolneset sekretær) (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 16/18
Innkalt til sak	Rådmann Stein Halvorsen til sak 17/18. Skatteoppkrever Anita U. Løvbæk til sak 18/18. Virksomhetsleder Otto Langmoen til sak 19/18. Spesialrådgiver Nils Lindeberg til sak 20/18.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			KL	Hvem deltar
Saker til behandling				
15/18	18/00116-5	Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
16/18	18/00055-3	Samtale med ordføreren	09.15	Ordfører

<u>17/18</u>	18/00056-16	Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann
<u>18/18</u>	18/00043-6	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	11.00	Skatte-oppkrever
<u>19/18</u>	18/00056-15	Informasjon om investeringsprosjekter, KOFA.	11.30	Langmoen
<u>20/18</u>	18/00056-14	Informasjon om kommunens næringsfond.	12.15	Lindeberg
<u>21/18</u>	18/00011-8	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet 2018.	13.15	
<u>22/18</u>	18/00161-3	Høring sammenslåing av sekretariater	13.45	
<u>23/18</u>	18/00058-2	Eventuelt	13.45	
<u>24/18</u>	18/00059-2	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	14.15	

KONGSVINGER, 12.03.2018

Arne Granvoll
Kontrollutvalgsleder

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00116-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

21.03.2018

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 12.2.18.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. KS 30.10.17 – Årsaker til økt sosialhjelp.
- B. Anbud 365 22.1.18 – Strammer grepet om kontraktsoppfølging for å motvirke arbeidslivskriminalitet.
- C. Kommunal Rapport 25.1.18 – Gjeldsslaven har mest å frykte.
- D. Morgenbladet 26.1.18–Birthe Eriksen – Hva er varsling?
- E. Kommunal Rapport 1.2.18 – Krever store summer tilbakebetalt (*tema private barnehager*)
- F. Kommunal Rapport 1.2.18 – Mye dyrere skolelokaler (*tema Forskjells-Norge*)
- G. Kommunal Rapport 1.2.18 – Mener innkjøpsrot må straffes strengere.
- H. Kommunal Rapport 1.2.18 – Kaldgufts i kommunestyret (*om trusler og trakasseringer*)
- I. Kommunal Rapport 1.2.18 – Vi må øve på varslingssaker.
- J. Kommunal Rapport 8.2.18 – Sliter med krav til barnehager (*tema private barnehager*)
- K. Kommunal Rapport 8.2.18 – Nesten ingen konkurranseutsatt drift.
- L. Kommunal Rapport 8.2.18 – Like alvorlig å snoke uansett arbeidsgiver.
- M. Kommunal Rapport 8.2.18 – Bruk sunn fornuft – ta grep!
- N. Kommunal Rapport 8.2.18 – Kommunene kaster ikke tiden bort på tull (*tema private barnehager*)
- O. Kommunal Rapport 15.2.18 – Vil ha BPA ut av helselov.
- P. Kommunal Rapport 15.2.18 – Så store er skatteforskjellene (*tema Forskjells-Norge*).
- Q. Kommunal Rapport 15.2.18 – En av ti lukket budsjettmøter.
- R. Kommunal Rapport 15.2.18 – Hun kan bli åpenhetsminister (Kommentar fra Ole Petter Pedersen om ny kommunelov).
- S. Handelshøgskole BI Samfunn 16.2.18– Kommentar fra Petter Gottschalk om økonomisk kriminalitet.
- T. KS 26.2.18 – Antikorrupsjon og etikkarbeid.
- U. Kommunal Rapport 1.3.18 – Skjerper tilsynet med varslingsrutiner (*Arbeidstilsynet*).

Saksframstilling:

- 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 mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
29.1.18	001/18	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Solfrid Storholt og Rune Sørli
	002/18	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	003/18	Modell for identifikasjon og oppfølging av barn av psykisk syke og barn av foreldre som misbruker rusmidler	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapetets vedtak: 1. Åsnes modellen «Sammen om trygg base- trygge barn» vedtas som foreslått. 2. Implementeringsplan vedtas for arbeidet med en tverrsektoriell modell for tidligintervensjon med formål å yte helhetlige tjenester og dokumentert oppfølging av barn av psykisk syke og barn av foreldre som misbruker rusmidler. 3. Åsnes kommune søker implementeringsmidler til prosjektet.
	004/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2018	Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.
	005/18	Søknad om landingstillatelse for helikopter og bruk av snøscooter i forbindelse med VM-runden Rally Sweden, 16. februar 2018.	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Åsnes kommune gir, med hjemmel i lov om motorferdsel i utmark og vassdrag § 6, tillatelse til start og landing med helikopter innenfor en avstand av 200 meter til traseen for Rally Sweden, den 16. februar 2018. Åsnes kommune gir, med hjemmel i lov om motorferdsel i utmark og vassdrag § 6, tillatelse som omsøkt, til bruk av snøscootere innenfor en avstand av 200 meter til traseen for Rally Sweden, for å opparbeide sikre gangveger og områder for publikum. Grunneiers tillatelse skal innhentes før kjøring. Skriftlige tillatelser skal medbringes under kjøring, og framvises på forlangende av politi eller oppsyn.
	006/18	Holmen maskinutleie og thr. teknikk - ambulerende skjenkebevilling 16.02.18 - Rally Sweden	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Kommunestyret gir Holmen maskinutleie og Thr. Teknikk ambulerende skjenkebevilling på gnr. 204 bnr. 8 for øl og vin – under 22 vol.prosent i forbindelse med Rally Sweden 16.02.18 fra kl. 12.00 til kl. 18.00. Skjenkeansvarlig: Bård Holmen Stedfortreder: Thomas Holmen
	007/18	Destinasjonsstrategi og finansiering av Visit Kongsvingerregionen	Kommunestyret vedtok repr. Frank Bjørneseth sitt forslag med 21 mot 2 stemmer: Saken utsettes. Tas opp i Utvalg for næring og miljø. Lokale reiselivsaktører inviteres på deres møte.
26.2.18	008/18	Protokollunderskrivere	
	009/18	Delegerte saker	
	010/18	Referatsaker	
	011/18	Åsnes kommuneskoger KF, Årsrapport 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Årsrapport 2017 for Åsnes kommuneskoger KF, godkjent styret av 01.02.2018 godkjennes som framlagt.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	012/18	Åsnes Kommuneskoger KF - Planlegging av fremtidig volum 2018-2020	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: 1. Det framlagte forslag, fra Åsnes kommuneskoger KF, vedr. planlagt avvikning og volumendring godkjennes for 2018, og legges til grunn for planlegging av 2019 og 2020, jf styresak 6/2018. 2. Revidert budsjett for 2018 utarbeides i tråd med planlagt avvikning og volumendring og fremlegges for behandling i Åsnes kommunestyret i sept. 2018.
	013/18	Destinasjonsstrategi og finansiering av Visit Kongsvingerregionen	Vedtak: 1. Åsnes kommune vedtar vedlagte destinasjonsstrategi med tilknyttet plan med unntak av Åsnes kommunes økonomiske bidrag. 2. Det forutsettes at tilaksplanen tilpasses de til enhver tid gjeldende forutsetninger for forsvarlig drift av Visit Kongsvinger regionene AS. 3. Åsnes kommune vedtar et bidrag til Visit Kongsvingerregionen AS i 2018 med kr 10 pr innbygger. 4. Åsnes kommunes bidrag for 2019 og 2020 vurderes i forbindelse med behandling av budsjett og økonomiplan. 5. Åsnes kommunes bidrag for 2018 går til del finansiering av Lønn til en ressurs som skal lede destinasjonsarbeidet, koordinering og oppfølging av den aktivitet som defineres inn i reiselivsstrategien og innkjøp av nødvendige digitale verktøy. 6. Åsnes i selskapet fordeles iht antall innbyggere i eierkommunene. 7. Drift av selskapet tar utgangspunkt i gjeldende vedtekter for Visit Kongsvingerregionen AS. 8. Reviderte vedtekter skal være på plass innen 01.06.2018. 9. Det er en forutsetning at næringslivet bidrar økonomisk og at dette øker forholdsvis med kommunenes økte bidrag. 10. Representanter fra reiselivet i Solor skal ha en representant i styret i Visit Kongsvingerregionen. Denne velges primært fra bransjeforeningen for reiseliv i Solor. 11. Destinasjonsstrategi og Visit Kongsvingerregionen evalueres etter to år.
	014/18	Årsrapport kultur og oppvekst- 2.halvår 2017	Årsrapporten tas til orientering
	015/18	Revidering av plan for et trygt og godt skolemiljø etter nytt kap.9A i opplæringsloven	Saken tas til orientering

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	016/18	Rehabilitering av Åsnes kirke - tilleggsbevilgning	Saken utsettes og tas opp igjen ved budsjettbehandlingen for året 2019.
	017/18	Trafikksikkerhetsutvalget - Årsrapport 2015 - 2017	Rapport fra trafikksikkerhetsutvalget for årene 2015 – 2017 tas til orientering.
	018/18	Revisjon av distriktsindeksen	Revisjon av distriktsindeksen, høringsuttalelse fra Regionsrådet for Kongsvingerregionen av 31.01.2018 Side 11 Åsnes kommune slutter seg til høringsuttalelse oversendt fra Regionsrådet for Kongsvingerregionen av 31.01.2018.
	019/18	Samarbeidsavtale om interkommunale døgnopphold øyeblikkelig hjelp - somatikk	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: Samarbeidet er innrettet som et administrativt vertskommunesamarbeid med hjemmel i kommuneloven av 25. september 1991 nr 107 § 28-1 b, med Elverum kommune som vertskommune og øvrige kommuner som samarbeidskommuner. Revidert samarbeidsavtale om interkommunal øyeblikkelig hjelp døgnopphold somatikk for kommunene Våler, Åsnes og Elverum, vedtas som i vedlagte forslag til samarbeidsavtale.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	020/18	Solør barneverntjeneste: Endring organisatorisk plassering i Åsnes kommune	Solør barneverntjeneste endrer organisatorisk plassering fra sektor for kultur og oppvekst til sektor for helse omsorg og velferd i Åsnes kommune. Dette som foreslått og med virkning fra 01.03.2018
	021/18	Solør Renovasjon IKS - Utvidelse av låneramme	Åsnes kommune stiller lånegaranti på kr 20.700 mill, i henhold til eierandel og ansvar i selskapsavtalen, under forutsetning av at de øvrige eierne gjør det samme.
	022/18	Utvalg for helse, pleie og omsorg - halvårsrapport siste del av 2017	
	023/18	Veivalg: Viken eller innlandet	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 og pkt. 2 i rådmannens innstilling. Kommunestyret vedtok videre enstemmig repr. Frank Bjørneseth sitt tilleggforslag til nytt pkt. 3: Rapporten «Kongsvingerregionen – Veivalget: Viken eller Innlandet» tas til orientering. Kongsvingerregionen bør forbli i Region innlandet. 3. Åsnes kommune forblir i Region innlandet.

Møteprotokoll

Møtedato: 12.02.2018 **Møtetid:** Kl. 09:00 - 11:45
Møtested: Formannskapsalen **Saksnr.:**

Medlemmer tilstede:	Parti
Bjomeseth, Frank	AP
Oppl, John	AP
Venberget, Frida Elise Margareta	AP
Bredvold, Per Roar	FRP
Sørle, Rune	PP
Bue, Ørjan	SP
Pedersen, Kristian Botten	V

Saksliste

Møtesak nr.	Sakstittel
008/18	Solør bamevenntjeneste: Endring organisatorisk plassering i Åsnes kommune
009/18	Solnkt AS - søknad om opsjon på byggeområdet FKB2 og SF3, Innenfor reguleringsplan Kjolen Nedre.
010/18	Fastsettelse av planprogram for detaljreguleringsplanen Vermundsberget, plan-ID 2017002.
011/18	Områdereguleringsplan for Filsa øst, del 4, plan-ID 201501 – klage fra Statens vegvesen.
012/18	Revisjon av distriktsindeksen
013/18	Solør Renovasjon IKS - Utvidelse av låneramme
014/18	Samarbidsavtale om interkommunale døgnopphold øyeblikkelig hjelp - somatikk
015/18	Darells gatekjøkken Muhammed Waheed – Serveringsbevilling – U.OFF
016/18	Brannsikring Sønsterud Gård – innstilling valg av leverandør / Entreprenør – U.OFF



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



Oppdatert 12.3.18

Glåmdal sekretariat IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging). - Saker fra formannskapet – 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. - Eventuelle KOFA-klager - 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.
Onsdag 14.2.18	- Informasjon om Compilo ved prosjektleder Lena Henriksen (alt. Nils Lindeberg) i det første møtet i 2018. - Oppvekstmiljøet i barnehagene og i skolene, inkludert Jara skole.
Onsdag 21.3.18	- Informasjon om vold i nære relasjoner (mars) (utsettes til neste møte). - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Bruk av næringsfond, orientering om bruken. - Orientering om investeringsprosjektene (teknisk/byggeleder). KOFA-orientering, anbud og klager, innkjøp.
Onsdag 23.5.18	Informasjon om vold i nære relasjoner.
Onsdag 30.8.18	
Onsdag 17.10.18	
Onsdag 5.12.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	

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..
Onsdag 14.2.18	
Onsdag 21.3.18	
Onsdag 23.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017, Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Onsdag 30.8.18	
Onsdag 17.10.18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Onsdag 5.12.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (ev. i det første møte i 2019).
2019	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

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.
Onsdag 14.2.18	- Prosjektplan forvaltningsrevisjon, IKT. - Rapport forvaltningsrevisjon Næringsutvikling.
Onsdag 21.3.18	
Onsdag 23.5.18	
Onsdag 30.8.18	Ytterligere oppfølging av FR Intern kontroll i det første møtet etter sommerferien.
Onsdag 17.10.18	Eventuell ytterligere oppfølging psykiatri/rus i løpet av året.
Onsdag 5.12.18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet (i mars 2019).

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
Onsdag 14.2.18	Rapport selskapskontroll i SOR IKS.
Onsdag 21.3.18	
Onsdag 23.5.18	
Onsdag 30.8.18	Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Onsdag 17.10.18	
Onsdag 5.12.18	
2019	

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.
Onsdag 14.2.18	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for 2018. - Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2018. - Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Onsdag 21.3.18	
Onsdag 23.5.18	
Onsdag 30.8.18	- Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18) - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2018.
Onsdag 17.10.18	
Onsdag 5.12.18	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Onsdag 14.2.18	•
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	• 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.
Onsdag 14.2.18	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 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.
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	•
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00055-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

21.03.2018

SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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?

I tillegg vil kontrollutvalget gjerne ha en orientering om **næringsfondet** og ordførers rolle i dette. Kontrollutvalget har også bedt Nils Lindeberg om å gi en orientering om sin funksjon som tilrettelegger/møtesekretær i fondet. Denne saken behandles senere på dagen.

Arkivsak-dok. 18/00056-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg
Åsnes kontrollutvalg

Møtedato
21.03.2018

SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget vil først og fremst ønske den nye rådmannen velkommen til Åsnes kommune.

Kontrollutvalget innkaller rådmann Stein Halvorsen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Åsnes kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget kan i tillegg tenke seg en orientering om framdrift og hva som skjer vedrørende de nye omsorgsboligene og beredskapssenteret.

Arkivsak-dok. 18/00043-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg

Møtedato
21.03.2018

SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT FOR 2017 OG KONTROLLRAPPORT SKATTEETATEN FOR 2017.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.

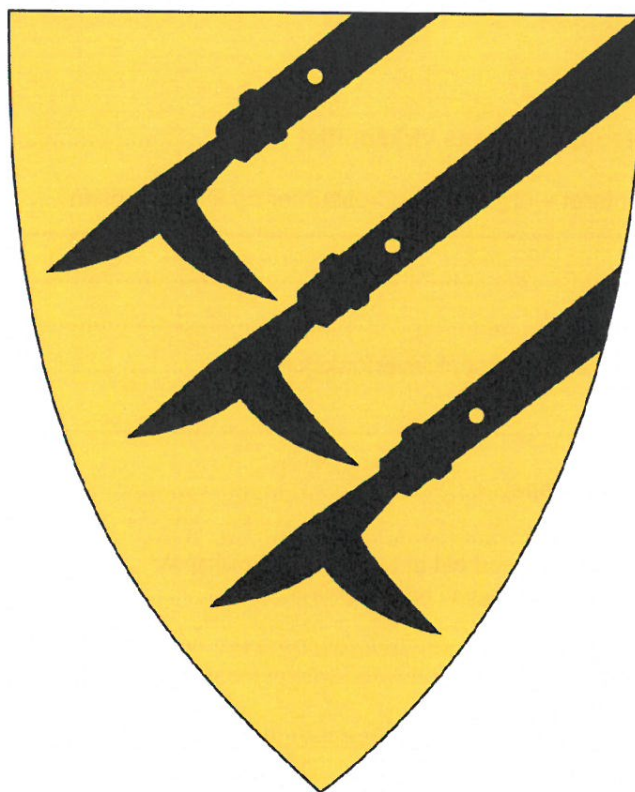
Vedlegg:

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2017.
2. Kontrollrapport for 2017, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.18.

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger ”Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Åsnes” fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

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



Årsrapport for 2017

**Skatteoppkreveren i
Åsnes kommune**

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2017

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet.....	3
1.1 ...Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetansen	3
Organisering.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår	5
Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
2.3 Margin	5
Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav.....	5
3.1 Restanseutviklingen	6
Totale restanser og berostilte krav	6
Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
Restanser eldre år.....	6
Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	7
3.2Innfordringens effektivitet.....	7
Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2017.....	7
Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	7
Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	7
Omtale av spesielle forhold.....	8
3.3Særnamskompetanse	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten.....	8
4.5Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	9

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2017

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

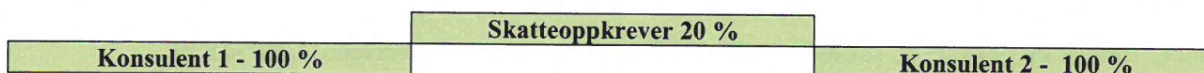
Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivarettatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetansen

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 2017.

Organisasjonskartet:



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.
- Begge konsulentene bistår i oppfølging av arbeidsgivere.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område.

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
<i>Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret</i>	2,2	100
Skatteregnskap	0,1	4,5
Innfordring	2,0	91,0
Arbeidsgiverkontroll	0,0	0,0
Administrative oppgaver	0,1	4,5
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100

Oversikten viser at bortimot alle ressursene benyttes til innfordring av skatt og avgift. Kontroll har ikke blitt gjennomført i 2017. Dette skyldes at kontrollør gikk av med pensjon i april -16, og denne stillingen er ikke erstattet. Åsnes har gjort vedtak om å inngå i interkommunalt samarbeid med Stor-Elvdal. Samarbeidsavtale er signert, og samarbeidet vil komme på plass i 2018.

Vurdering av ressursituasjonen og kompetanse.

De tre sentrale arbeidsoppgavene som skal gjennomføres på avdelingen er: skatteregnskap, skatteinnfordring og arbeidsgiverkontroll. Ut fra våre vurderinger besittes den nødvendige kompetansen

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2017

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 2017:

- Skatt Øst – A-ordningen (1 pers).

I tillegg har det vært deltakere på Skatt Øst sine møter gjennom året. Kursbudsjettet var totalt på kr 10 000,- og det er benyttet kr 876,-.

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 hjelpen ved behov av alle saksbehandlerne.

1.3 Skatteutvalg

Det er foretatt klargjøring og saksbehandling av fire søknader som er oversendt Skatt Øst til behandling. Søknadene som ble oversendt ble behandlet på innfordringsmessig grunnlag § 15.2. Saker oversendes fortløpende når de mottas fra skatteyter. En søker fikk delvis 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.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen den 28. og 29. august 2017. Rapport av 31.10.2017 er mottatt på e-post den 7.11.2017.

I rapporten er skatteoppkrever gitt følgende pålegg:

- Betalingsavtaler - Skatt øst pålegger skatteoppkrever å behandle betalingsavtaler i samsvar med Skattedirektoratets melding nr. 9/11 punkt 4.5.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8. april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte **Årsregnskapet for 2017** følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2017

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Den totale skatteinngangen som har vært gjennom Åsnes kommune i år 2017 var kr 623 179 807. 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 24 183 174. Det tilsvarende tallet for år 2016 var kr 598 996 633.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av den totale skatteinngang ble kr 157 341 134. Dette er en økning fra forrige år på kr 6 883 918.

Budsjettet skatteinngang til Åsnes Kommune var kr 147 931 000 for 2017. Den faktiske skatteinngangen ble dermed kr 9 410 134 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 ENNA, da siste utjevning overføres i starten av februar 2018.

Kommunene har mottatt kr 4 100 111 under budsjettet beløp i rammetilskudd og inntektsutjevning før siste utjevning er kjent, men totalt sett vil de frie inntektene samlet bli høyere enn budsjettet i 2017. (Skatt og rammeoverføringer).

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	Per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	Per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	64 884 270	55 931 748
For mye avsatt margin	9 701 771	
For lite avsatt margin	-	
Prosentssats	12	12

Marginprosent er som tabellen viser 12 %, og denne har vært gyldig fra 01.10.2006.

Kommentarer til marginavsetningen

Oversikten viser at oppgjøret for inntektsåret 2016 gikk med kr 9 701 771 i overskudd. Året før – oppgjøret for 2015 – gikk med et overskudd på kr 5 149 106. Det velges å opprettholde samme marginprosent det kommende året.

3. Innfordring av krav

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

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2017

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.17	Herav berostilt restanse 31.12.17	Restanse 31.12.16	Herav berostilt restanse 31.12.16	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	1 487 836	98 939	1 546 422	98 939	-58 586	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	4 747 496	127 426	5 103 315	127 426	-355 819	0
Forskuddsskatt	45 799	42 000	109 930	42 000	-64 131	0
Forskuddsskatt person	5 435 622	77 341	5 302 554	77 341	133 068	0
Forskuddstrekk	1 963 714	0	1 992 945	0	-29 231	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	597 938	50 142	566 038	48 551	31 900	1 591
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	299 974	41 272	287 764	41 272	12 210	0
Restskatt person	14 680 152	579 640	18 783 683	405 419	-4 103 531	174 221
Tvangsmulkt	443 552	0	0	0	443 552	0
Diverse krav	37 457	34 877	39 048	0	-1 591	34 877
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	29 739 540	1 051 637	33 731 699	840 948	-3 992 159	210 689

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en gledelig nedgang av totalrestansen i 2017 – ca. 4 mill.

Som tabellen viser er nedgangen knyttet til skattearten restskatt person i all hovedsak. Både forsinkelsesrenter og forskuddsskatt person har fortsatt nedgangen fra de to foregående årene.

Årsaken til nedgangen er innfordring av kravene. Vi har klart å finne gode løsninger på flere av våre skatteyttere som har restanser på flere år (gjengangere - strategi 50), og dette syntes på statistikken.

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 fortsatt mange tynge saker i sin portefølje, noe som visere seg i at vi har mange skatteyttere i strategi 50.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	1 760 357	1 716 736
2014	2 376 003	900 275
2013	1 228 274	928 921
2012 – 19XX	17 033 814	8 045 932

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2017

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 0
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: kr 0,-

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" t.o.m. 31.12.2017, og det finnes ingen krav som er foreldet i regnskapet til Åsnes kommune pr. denne dato.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2017

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. 31.12.17:

Skatteart	Resultatkrav i %	Resultat i %
Forskuddstrekk (16)	100,0	99,9
Forskuddsskatt, person (16)	98,7	98,4
Restskatt person (15)	93,5	96,1
Innfordret restskatt person (15)	60,0	76,5
Arbeidsgiveravgift (16)	99,9	99,7
Restskatt upersonlige (15)	99,0	99,8
Forskuddsskatt upersonlige (16)	99,9	100,0

Vi er meget godt fornøyd med innfordringsresultatene for 2017! Det er små avvik på de områdene vi ikke har oppnådd resultatkravet (tre stykk). Det mest gledelig i tabellen er innfordret restskatt person (15) som vi ligger 16,5 % over resultatkravet. Dette skyldes som tidligere beskrevet gode løsninger på flere gjengangere. Det følges opp med aktiviteter jevnlig iht. SOFIE.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Åsnes kommune gjennomfører mange ulike aktiviteter i SOFIE.

Nedenfor gjengis deler av aktiviteten i 2017:

Aktivitetstype	Antall aktiviteter	Antall debitorer
Purring / varsel	1010	581
Betalingsavtaler, innvilget	29	25
Utleggstrekk, standard	709	175
Utleggssforretning, varsel om utlegg	132	118
Utleggssforretning, gjennomført	98	89
Konkursvarsel	5	4
Konkursåpning	3	3
Anmeldelser	14	3

Skatteoppkrevers 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 lyktes med. Vi vil fortsatt ha dette som en prioritert oppgave. I tillegg vil det kontinuerlig bli vurdert om det er hensiktsmessig for innfordringen 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 og belaste kommunene for unødvendige kostander (gebyr). Den vurderingen foretas også i forbindelse konkurs åpninger, og da spesielt på privatpersoner som ikke er registrert som næringsdrivende.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2017

Omtale av spesielle forhold

Det er beklagelig at det ikke har vært kontrollvirksomhet i kommunen i 2017. Vi har hele tiden vært positive til samarbeid på området, men dette ble forsinket på grunn av vedtak i andre kommuner i distriktet. Vi ser frem til at samarbeidet trår i kraft med Stor-Elvdal i 2018.

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 2017, og det er ikke gjennomført kontroller. Åsnes kommune har tidligere hatt ansatt egen kontrollør, frem til april 2016. Det er gjort politisk vedtak på å inngå i samarbeid i regionen, men dette har ikke kommet i gang i løpet av året. Det er nå undertegnet samarbeidsavtale med Stor-Elvdal, og samarbeidet trer i kraft i løpet av 2018. Resultatkravet er 5 %.

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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 Stor-Elvdal, og samarbeidsavtale er undertegnet. Samarbeidet trer i kraft i løpet av 2018.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017: 0

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

Antall gjennomførte kontroller 2016: 0

4.3 Resultater fra kontrollene

Kontroller ikke foretatt i 2017 jfr. tidligere i rapporten.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Jfr. ovenfor. I 2017 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 håpet at kontrollenhet skulle bli tidlig i 2017, men på grunn av endringer i forutsetningene ble dette ikke mulig. Åsnes kommune valgte derfor å inngå samarbeid med Stor-Elvdal.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

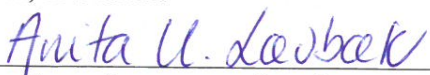
Det er ikke utarbeidet samarbeidsrutiner med andre kontrollaktører.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2017

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. 38 nye arbeidsgivere har registrert seg i kommunen i 2017, og flertallet av disse har mottatt informasjon/veiledning om sine plikter.

Flisa, 19.01.2018


Skatteoppkreverens signatur



Åsnes kommune sin kommuneblomst.

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017 - signert av skatteoppkreveren.
Vedlegg til årsregnskapet for 2017

Årsregnskap - kommune - detaljert

Utvalgskriterier: Komm nr : '0425', År : '2017', Måned : '12', Hovedbokstype : 'K'

		Valgt år	Forrige år
	Bank	62 291 638	58 796 728
	Kontanter	0	0
	Utbetalinger som ikke er gjennomført	0	0
Likvider		62 291 638	58 796 728
	Int fordelt folketr arbavg	-1 400 174	-236 419
	Int fordelt folketr medlavg	-1 133 068	-1 018 857
	Int fordelt stat FS	-995 155	-1 158 003
	Int fordelt til fylkeskomm	-233 692	-241 909
	Int fordelt til kommunen	-1 085 668	-1 004 290
	Int fordelt til stat TS mv	-303 662	-204 305
	Mellomregnskapskonto	-1 541 132	29 996
	Oppgjørskonto RAFT	375 218	325 700
Skyldig skattekreditorene		-6 317 333	-3 508 087
	Diverse debitorer og kreditorer	32 282	-2 719
	Innbetalinger ikke inntektsført	-74 834	-50 553
	Uidentifiserte innbetalinger	0	0
Skyldig andre		-42 552	-53 272
	Innestående margin	-55 931 748	-55 235 365
	Udisponert resultat	-4	-4
Ikke fordelt til skattekreditorer		-55 931 752	-55 235 369
	Arbeidsgiveravgift	-86 008 186	-81 463 050
	Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
	Personlige skatteyttere	-515 675 531	-500 824 234
	Tvangsmulkt	-255 569	-57 399
	Upersonlige skatteyttere	-19 514 317	-14 300 412
Innbetalt skatter og avgifter		-621 453 604	-596 645 095
	Renteinntekter	-1 977 918	-2 608 991
	Renteutgifter	118 616	309 383
Renter		-1 859 301	-2 299 608
	Innfordringsinntekter	-140 698	-178 727
	Innfordringsutgifter	273 796	126 797
Innfordring		133 098	-51 930
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	86 008 186	81 463 051
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	163 836 350	155 440 757
	Fordelt til Fylkeskommunen	33 741 886	32 598 582
	Fordelt til kommunen	157 341 134	150 457 216
	Fordelt til Staten	182 252 250	179 047 018
	Videresending plassering mellom kommuner	0	-9 990
Fordelt skattekreditorene		623 179 806	598 996 634
	Krav som er ufordelt	0	-1
Sum totalt		0	0

Flisa, 19/1 - 2018

Åsnes kommune

ØKONOMISJEF

Arvita H. Kowalek

Bådhusg. 1, 2200 FLISA
Tlf.: 62 95 66 09 • Faks: 62 95 66 21

Vedlegg til årsregnskapet for 2017

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet 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 pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Vår dato
15. februar 2018

800 80 000
skattost@skatteetaten.no
-- --

Org. nr:
991733043

Din dato

Din referanse

Vår referanse
2018/86747

Saksbehandler
Øyvind Hoftun
Charlotte Frostvin
Telefon
945 37 390
23 17 92 07
Postadresse
Postboks 9200, Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Åsnes kommune
post@asnes.kommune.no

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Åsnes kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

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

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

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
2,2	2,5	3,2

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



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreversens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Åsnes kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 623 179 807 og utestående restanser² på kr 29 739 540, herav berostilte krav på kr 1 051 637.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Åsnes kommune:

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	93,50	96,12	87,52	95,48
Forskuddstrekk 2016	100,00	99,87	99,84	99,97
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,70	98,39	97,84	99,25
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,90	99,97	99,65	99,97
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,00	99,83	98,33	98,37
Arbeidsgiveravgift 2016	99,90	99,73	99,62	99,87

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Resultater for kommunen per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreversens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
339	17	0	0,0	0,0	4,6

Det er ikke utført arbeidsgiverkontroll i Åsnes kommune i 2017. Kontoret vil inngå i et interkommunalt kontrollsamarbeid i Sør-Østerdalen fra midten av 2018.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har for 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 28. august 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 16. oktober 2017. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 4. januar 2018.

Skatteoppkreverens overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

Saksfremstilling ved betalingsavtaler. Det ble ved stedlig kontroll avdekket at saksfremstillingen med vilkårsbetraktninger av betalingsavtalene ikke ivaretar kravet til sporbarhet på en tilfredsstillende måte, når gjelder bakgrunnen for beslutningen og hva betalingsutsettelsen går ut på. Skatteoppkreveren skriver i sitt tilsvarende svar at de tar pålegget til etterretning.

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

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
avdelingsdirektør
Skatt øst

Bente Midthjell
underdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi til:

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

Arkivsak-dok. 18/00056-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	21.03.2018

INFORMASJON OM INVESTERINGSPROSJEKTER, KOFA.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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 i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om kommunens pågående investeringsprosjekter, i forhold til rutiner, oppfølging og status. I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om eventuelle KOFA-klager.

Vi har bedt virksomhetsleder Otto Langmoen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00056-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	21.03.2018

INFORMASJON OM KOMMUNENS NÆRINGSFOND.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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 i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om næringsfondet og bruken av dette. Vi har også bedt om en orientering fra ordføreren under samtalen med ham, men vi har også bedt spesialrådgiver Nils Lindeberg om å komme og orientere om sin rolle som tilrettelegger/møtesekretær.

Arkivsak-dok. 18/00011-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg

Møtedato
21.03.2018

OPPDRAKSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune for revisjonsåret 2018, til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2018.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Reidun Vie oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen i Åsnes for regnskapsåret 2018. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 14.2.18.

Det er en endring i år, ved at Hedmark Revisjon IKS legger fram sin egenvurdering for regnskapsrevisjon i første av året, dette har sammenheng med at de har endret sin virksomhetsplan.

I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF er i hovedsak Tove Brattli..

Postboks 84, 2341 Løten
 Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
 Org.nr.: 974 644 576 MVA
 Bankgiro: 1822.46.49505

Kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 22. februar 2018



Reidun Vie
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00161-3
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

21.03.2018

HØRING SAMMENSLÅING AV SEKRETARIATER

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Saksutredning til representantskapets møte 15.3.18.

Saksframstilling:

Som sekretariatet tidligere har orientert kontrollutvalget om, har representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS mottatt en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmoder om å slå sammen de to sekretariatene, dvs. kommunene i Sør-Østerdal (Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot) ønsker å gå inn som eiere i Glåmdal sekretariat IKS.

Kommunestyrene i Sør-Østerdal har gått inn for en slik ordning, etter innstilling fra kontrollutvalgenes side, og nå skal kommunestyrene i Kongsvingerregionen + Våler ta stilling til om de ønsker flere eiere inn i selskapet. Kontrollutvalgene i vår region er ingen formell høringsinstans, ettersom kontrollutvalgene fortsatt skal ha Glåmdal sekretariat IKS som sekretær (men med et annet navn i så fall), men styret og daglig leder mener at det er helt naturlig at kontrollutvalgene blir en høringsinstans. Ettersom representantskapet ikke har behandlet denne saken før innkallingen sendes kontrollutvalget, må vi ta forbehold om representantskapets vedtak. Styrets innstilling til representantskapet er som følger:

1. Glåmdal sekretariat IKS og Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal slås sammen til ett selskap, dvs. at kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot tas opp som eiere i Glåmdal sekretariat IKS. Sammenslåingen forutsetter at alle nåværende kommuner i Glåmdal sekretariat IKS slutter seg til dette. Dersom noen av eierne i Glåmdal sekretariat IKS ikke ønsker å delta i det nye selskapet, slås ikke selskapene sammen, men videreføres som i dag hver for seg.
2. Styrene i de to selskapene nedsetter en arbeidsgruppe som lager utkast til selskapsavtale, som behandles i alle 12 eierkommunene, etter innstilling fra styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal og representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
3. Saken sendes kontrollutvalgene på høring før behandlingen i kommunestyrene.

4. Glåmdal sekretariat IKS får nytt navn, som blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
5. Selskapet har sitt hovedkontor på Kongsvinger og et avdelingskontor i Sør-Østerdal.
6. Tidspunktet for sammenslåingen blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
7. Den nåværende ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blir overført til selskapet iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelse.

I tillegg vil styret diskutere med representantskapet i møtet 15.3.18 om det skal være flere høringsinstanser (kommunene) før saken sendes kommunestyrene til endelig vedtak. I tillegg bør representantskapet ta stilling til om de ønsker å behandle høringsuttalelsene før saken oversendes kommunestyrene, noe som antakeligvis vil være en fordel, for å samordne innspillene.

Det faglige miljøet blir større når det er 3 ansatte i stedet for 2 ansatte. Det er heller ingen tvil om at den totale sårbarheten reduseres ved at en blir 3 ansatte i stedet for 2 ansatte. Sårbarheten for Sekretariatet i Sør-Østerdal er selvsagt større enn for vår region, ettersom de kun er 1 ansatt. Det vil jo også være slik, at ved et eventuelt sykefravær i Sør-Østerdal må de ansatte i Glåmdal sekretariat IKS ivareta 12 kontrollutvalg i stedet for 7. Men for en kortere periode er dette overkommelig, spesielt når vi tenker oss at det blir et felles saksbehandlingssystem og en felles måte å gjøre ting på, så vil ikke dette være noe stort problem. Det er også mulig å ha en «backup-avtale» med et annet sekretariat.

Sekretariatsleder har også vært inne på en mulighet om å utvide sekretariatet ytterligere, slik at sårbarheten blir enda mindre. I tillegg vil det faglige miljøet forsterkes ytterligere. I den forbindelsen kan vi nevne at vi har vært i kontakt med Sekretariatet for kontrollutvalgene i Innlandet, som har kontorsted på Lillehammer. De har to ansatte. Styret i dette sekretariatet har stilt seg positive til å starte noen drøftinger om dette i 2019, og dette kan eventuelt legges inn i representantskapets innstilling ovenfor kommunestyrene.

Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS

Innledning

Alle kommuner i landet skal ha et kontrollutvalg, dette er et obligatorisk organ. Det er videre lovbestemt i kommuneloven (koml.) at kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget (koml. § 77 nr. 9). Det er gitt egen forskrift om kontrollutvalg, hvor det i § 20 er utdypet noe i forhold til kontrollutvalgets sekretariat. Det er ikke gitt konkrete krav til organisering av sekretariatet, men sekretariatets ansatte kan ikke være tilsatt i kommunens revisjon eller i kommunens administrasjon. Det er kontrollutvalget som skal innstille ovenfor kommunestyret på hvilken sekretariatsordning som de anbefaler ovenfor kommunestyret. Dette går ikke direkte fram av lovteksten i dag, men må tolkes analogt med innstilling av revisjonsordning, og som en naturlig følge av forskrift om kontrollutvalg § 20 1. ledd, som sier at det kontrollutvalgets behov for sekretariatsbistand som er utgangspunktet. I forslag til ny kommunelov, NOU 2016:4 kap. 25.3.4.1 (side 321) går kontrollutvalgets innstillingsrett for sekretariatsordningen klart fram, og er også lagt inn som eget avsnitt i forslag til ny § 23-7 siste ledd.

NIBR har nylig lagt fram en rapport om «Kommunal organisering 2016»¹ og de omtaler bl.a. utviklingen av aktiviteten for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg (side 58). Dette viser at den gjennomsnittlige aktiviteten i kommunenes kontrollutvalg har økt en god del fra 2003 til 2015, både i antall møter og saker. Gjennomsnittlig antall møter i året i kontrollutvalgene økte fra 4,2 møter i 2003 til 5,3 i 2015. Gjennomsnittlig antall behandlede saker økte fra 19,4 saker i 2003 til 33,2 i 2015. Dette tilsier at kontrollutvalgets virksomhet med stor sannsynlighet ikke vil bli noe mindre i tiden framover, og tilstrekkelige ressurser og god kompetanse i sekretariatet er en forutsetning for at kontrollutvalget får utført sine oppgaver på en tilfredsstillende måte.

Bakgrunn

Styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal (som består av lederne i kontrollutvalgene i kommunene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot) tok i mai 2017 kontakt med Glåmdal sekretariat IKS for å etablere en «back-up» løsning for sitt sekretariat, som kun hadde en ansatt person. En slik avtale ble inngått. Sekretariatsleder vikarierte også i et kontrollutvalgsmøte i Elverum i mai 2017.

¹ NIBR-rapport 2016:20

Utredning sammenslåing av sekretariater

I en forlengelse av dette kom det fram et ønske om å få til et fastere samarbeid og da gjennom en sammenslåing av de to sekretariatene. Styreleder og daglig leder for Glåmdal sekretariat IKS ble invitert til å være tilstede på et styremøte i Sør-Østerdal i 18.8.17, hvor de orienterte om Glåmdal sekretariat IKS og hvilke tanker en kunne gjøre seg med en mulig sammenslåing.

Styret vedtok følgende i samme møte:

- «Styret ber om at det snarest legges fram en sak for kontrollutvalgene i samarbeidskommunene om et mulig samarbeid med Glåmdal sekretariat IKS.»

Kontrollutvalgene i Sør-Østerdal behandlet høsten 2017 spørsmålet om å igangsette en prosess for mulig sammenslåing og de fattet følgende likelydende vedtak:

1. Kontrollutvalget ser behovet for en endring av sekretariatsløsningen for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal og ber om at det igangsettes en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å starte en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.

Saken ble deretter sendt eierkommunene, og kommunestyrene fattet følgende likelydende vedtak:

- Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å starte en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.

På bakgrunn av dette fattet styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal følgende vedtak i sitt møte 6.12.17:

1. Styret for sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal viser til sammenfallende vedtak i de respektive kommunestyrer.
2. På denne bakgrunn anmoder styret om at Glåmdal sekretariat IKS behandler saken slik at prosessen kan føre fram til en sammenslåing av de to sekretariatene.
3. Det forutsettes at det fortsatt skal være et kontorsted også i Sør-Østerdal.

Styreleder og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS var til stede på styremøte 6.12.17, hvor de bl.a. diskuterte den videre saksgangen.

Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS mottok 17.1.18 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de ber om å få bli innlemmet i Glåmdal sekretariat IKS.

Styreleder og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS har hele tiden holdt styret i Glåmdal sekretariat IKS orientert om den prosessen som har pågått. I tillegg fikk representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS en foreløpig orientering i møtet 22.8.17 og alle kontrollutvalgene fikk en tilsvarende orientering i møterunden i september 2017.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Dagens ordninger

Glåmdal sekretariat IKS

Kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har et felles sekretariat organisert som Glåmdal sekretariat IKS, dvs. et interkommunalt selskap. Selskapet som ble etablert i 2005, har sitt kontor på Kongsvinger og har pr. i dag 2 ansatte fordelt på 1,8 stillinger.

Daglig leder er utdannet med en master i offentlig ledelse (MPA) og er diplomert internrevisor (Dipl. IR). Hun har vært sekretariatsleder siden 2005 og har tidligere praksis fra kommunal revisjon. Konsulenten har tatt flere høyskolefag og har bred erfaring fra kommunal virksomhet. Hun har jobbet i sekretariatet siden oktober 2014. De ansatte i selskapet er medlemmer i KLP og selskapet er medlem i NKRF² og i KS-Bedrift. Det er utarbeidet instruks for styret og for daglig leder, og det er vedtatt egne etiske retningslinjer for de ansatte og «Vær varsomplakat» for styremedlemmene. Glåmdal sekretariat IKS har egen hjemmeside www.gs-iks.no.

Det ble avholdt til sammen 38 møter i kontrollutvalgene i 2016 og det ble behandlet 462 saker. I 2017 ble det avholdt 46 møter og behandlet 482 saker.

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal

Kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot har i dag et felles kontrollutvalgssekretariat, organisert som et interkommunalt samarbeid etter koml. § 27. Enheten er ikke eget rettssubjekt og har litt uklare bestemmelser om hvem som er arbeidsgiver for den ansatte. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har i dag en leder ansatt i 100 % stilling. Hun har vært ansatt siden 2010 og er utdannet bachelor i revisjon. Hun er medlem av KLP og NKRF. Sekretariatet har pr. i dag kontor i Kulturhuset i Åmot kommune (Rena).

Det ble avholdt til sammen 25 møter i kontrollutvalgene i 2016 og det ble behandlet 178 saker. Det er de samme tallene i 2017.

Hvorfor ønske om en sammenslåing sett fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal sin side

I Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er det kun en ansatt og dette er en veldig sårbar situasjon, noe som spesielt er merkbart ved sykdom, permisjoner eller ved eventuell ledighet i stillingen, ettersom verken personer i kommunens administrasjon eller i kommunens revisjon har anledning til å være sekretær.

Det sier seg selv også, at når det bare er en ansatt i en virksomhet, blir det faglige miljøet lite, selv om denne personen har bred bakgrunn. Det å ha noen å diskutere faglige spørsmål med, er viktig i enhver virksomhet. Som nevnt ovenfor, blir sannsynligvis ikke aktiviteten i kontrollutvalgene noe mindre i tiden framover og kompleksiteten i kommunens virksomhet blir heller ikke noe mindre. Sekretariatet er kontrollutvalgenes operative ledd og behovet for faglig kompetanse i sekretariatet vil ikke bli mindre viktig framover.

² Norges Kommunerevisorforbund

Utredning sammenslåing av sekretariater

I tillegg er det for den ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal en uklar arbeidsgiversituasjon, noe som er en lite tilfredsstillende.

Hvorfor ønske om en sammenslåing sett fra Glåmdal sekretariat IKS sin side

Styret i et selskap skal tenke selskapsstrategi og styret i Glåmdal sekretariat IKS har i flere år sagt i sin strategiplan at de stadig vurderer hvordan selskapet skal kunne være et robust og kompetent sekretariat, som kan møte framtidige utfordringer. Det har bl.a. vært drøftet om det kunne være aktuelt med en utvidelse av selskapet med flere eiere fra andre regioner, alternativt en sammenslåing med andre sekretariater. En sammenslåing av de to virksomhetene vil styrke fagmiljøet.

Selv om selskapet har to ansatte, er det likevel sårbart, og tre er bedre enn to. Det viser seg også ellers i landet at det pågår flere sammenslåinger av sekretariater, nettopp fordi hvert enkelt selskap har så få ansatte. I tillegg har det også blitt gjennomført - og er på gang - flere kommunesammenslåinger, som gjør det nødvendig å tenke nytt. Denne situasjonen vil også kunne oppstå i vår region, og hvis det blir kommunesammenslåinger, vil det bli færre kommuner å dele sekretariatets kostnader på, noe som gir en dyrere løsning for hver enkelt kommune. Ellers må det sies opp noen – noe som da gir et enda mer sårbar og uholdbar situasjon.

Viken kontra Innlandet

Styret og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS er klar over at noen av eierkommunene ønsker å bli innlemmet i Viken i stedet for Innlandet og at det blir «feil veg» å søke samarbeidsløsninger mot Innlandet. For det første finnes det i dag ingen andre selskaper i vår region³ hvor det deltar kommuner fra nåværende Akershus. Hedmark Revisjon IKS er det selskapet som også eies andre kommuner enn i vår region, og kommunene i Sør-Østerdal er blant disse.

Sekretariatsleder er også kjent med at det både i sekretariatselskapet og revisjonsselskapet på Romerike er gjort forsøk med en sammenslåing med Follo, uten at dette ble en realitet. Årsaken til at ikke det ble en sammenslåing mot Follo for sekretariatselskapet (ROKUS IKS) (i 2016), er at eierne ikke ønsket flere eiere i selskapet (det er 13 eiere i dag). I tillegg var sekretariatsleder med å etablere ROKUS i sin tid (2012/2013) og prøvde allerede den gangen å «framsnakke» en mulig sammenslåing med Glåmdal sekretariat IKS, uten at dette nådde fram. Det var ingen interesse for det.

Men selv om det viser seg at vår region blir med i Viken i stedet for Innlandet, så har det lite å si for en sammenslåing med Sør-Østerdal. Vi er kjent med flere sekretariatselskaper (og revisjonsselskaper) som har eiere på tvers av regioner og fylker. Det kan til og med være fordeler ved at en kan høste erfaringer fra hvordan saker praktiseres og løses i andre fylker og regioner. Pr. i dag har vi også erfaringer med at Våler kommune tilhører en annen region (Sør-Østerdal). Dette skaper ingen problemer for sekretariatet.

³ Vår region her er det som tidligere kaltes Glåmdalsregionen. I dag er ikke Våler med i nåværende Kongsvingerregion.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Økonomiske konsekvenser

I dag har, som tidligere nevnt, Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, en ansatt (for 5 kommuner) og Glåmdal sekretariat IKS to ansatte (1,8 stillinger) (for 7 kommuner). Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har litt færre oppgaver enn Glåmdal sekretariat IKS, de lager eksempelvis ingen overordnede analyser.

Kostnadene for kommunene i Sør-Østerdal er lavere enn kostnadene for kommunene i Glåmdal. For det første har det sammenheng med antallet ansatte å gjøre (1/5 mot 1,8/7). Videre har det sammenheng med at administrasjonsutgiftene til Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er en del lavere enn for Glåmdal sekretariat IKS, både fordi Glåmdal sekretariat IKS har to ansatte (eks utgifter til kurs osv.) og fordi Glåmdal sekretariat IKS har høyere utgifter til eksempelvis regnskapsføring, revisjon, husleie, IKT, medlemskap i KS Bedrift osv. Lønnsmessig ligger også sekretariatets leder i Sør-Østerdal lavere enn det som er vanlig for sekretariatsledere.

Kommunene i Glåmdal betalte kr 1 813 000 (gj.snitt 259' pr. kommune) for sekretariattjenesten i 2016, kommunene i Sør-Østerdal betalte kr 750 000 (gj.snitt kr 150' pr. kommune). Hvis en slår sammen disse tallene og deler på 12 kommuner, så blir det gjennomsnittlig kr 214' pr. kommune. Dette er 2016-tall og før eventuelle lønnsvurderinger. Alt i alt, vil sannsynligvis betalingen for kommunene i Glåmdal gå ned, mens kommunene i Sør-Østerdal vil måtte betale mer.

Det at et nytt sammenslått selskap får 2,8 stillinger på 12 kommuner, anses ikke å være urimelig ut fra de vi kan sammenligne oss med (i forhold til aktivitet). Vi kan eksempelvis nevne at det tidligere nevnte sekretariatselskapet ROKUS IKS har 3 ansatte på 13 kommuner. Kontrollutvalgssekretariatet for Innlandet (som holder til på Lillehammer) har 2 ansatte på 3 kommuner og 2 fylkeskommuner.

Forutsetninger

Glåmdal sekretariat IKS har sagt at forutsetningen for denne sammenslåingen er at Glåmdal sekretariat IKS består som selskap (med sitt organisasjonsnummer) og at Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal går inn som en del av selskapet. Det som likevel vil bli aktuelt, er at navnet på selskapet endres. Dette vil først skje ved en eventuell behandling av ny selskapsavtale.

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har sagt at de setter som forutsetning at det fortsatt skal være et eget kontor i Sør-Østerdal, alt avhengig av hvor den personen som skal håndtere kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, bor. Dette er rimelig, da det er såpass lange avstander fra Kongsvinger til enkelte av kommunene i Sør-Østerdal. Likeledes vil Glåmdal sekretariat IKS sette som forutsetning at Kongsvinger beholdes som hovedkontor.

Alle kommunestyrene i Sør-Østerdal har gitt sin tilslutning til en mulig sammenslåing. Hvis ikke alle kommunestyrene i Glåmdalsregionen går inn for dette, blir det ingen sammenslåing.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Proessen videre

Styret i Glåmdal sekretariat IKS legger fram denne saken for representantskapet i selskapet. Hvis representantskapet går inn for styrets forslag, sendes saken til eierkommunenenes kommunestyre for behandling.

Kontrollutvalgene har ingen formell rolle i denne prosessen, ettersom Glåmdal sekretariat IKS består som eget selskap. Kontrollutvalgene i Glåmdal sekretariat IKS får ikke noe nytt sekretariat, det er bare selskapet som får flere eiere (eierskapssak). Men når det er sagt, så er det likevel naturlig og riktig at saken sendes kontrollutvalgene på høring før den sendes kommunestyrene til behandling.

Hvis eierkommunene går inn for denne sammenslåingen, bør det opprettes en arbeidsgruppe som lager forslag til selskapsavtale. Denne skal inneholde bestemmelser om styret og representantskapet, eierandeler, eventuelle innskudd, lokalisering, navn og fakturering mm. I tillegg må arbeidsgruppa avklare arbeidsrettslige forhold. Selskapsavtalen skal deretter behandles i alle 12 kommunestyrene.

Slik vi ser det, er det mest sannsynlig at det nye selskapet er operativt fra 1.1.2019.

Arkivsak-dok. 18/00058-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

21.03.2018

EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00059-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	21.03.2018

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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