

Nord-Odal kontrollutvalg

Dato: 08.03.2019 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.
på e-post Torgun.M.Bakken@gs-iks.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 27.02.2019

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg, Ole Theodor Holth

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 08.03.2019

3

Saker til behandling

15/19 Sak 15/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.

5

16/19 Sak 16/19 Samtale med ordføreren.

12

17/19 sak 17/19 Samtale med rådmannen.

13

18/19 Sak 18/19 Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

17

19/19 Sak 19/19 Informasjon om frivillighetsarbeid i Nord-Odal kommune.

38

20/19 Sak 20/19 Prosjektplan selskapskontroll GIR IKS.

39

21/19 Sak 21/19 Informasjon om overgangen til Ahus.

50

22/19 Sak 22/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon.

51

23/19 Sak 23/19 Eventuelt

53

24/19 Sak 24/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

54

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg

Dato: 08.03.2019 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

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-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Runar Kristiansen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 16/19. Daglig leder Frivilligsentralen Arild Hovden til sak 19/19.
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sak 17/19 Skatteoppkrever Jeanette Østvold til sak 18/19 Etatsjef Randi Standerholen til sak 21/19

Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca.tid behandl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
15/19	19/00004-1	Sak 15/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
16/19	18/00064-32	Sak 16/19 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
17/19	18/00039-60	sak 17/19 Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann

<u>18/19</u>	18/00112-11	Sak 18/19 Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	10.45	Skatteoppkrever
		Lunsj	11.15	
<u>19/19</u>	18/00039-61	Sak 19/19 Informasjon om frivillighetsarbeid i Nord-Odal kommune.	11.45	
<u>20/19</u>	19/00005-1	Sak 20/19 Prosjektplan selskapskontroll GIR IKS.	12.30	Revisjon?
<u>21/19</u>	18/00039-62	Sak 21/19 Informasjon om overgangen til Ahus.	13.00	Standerholen
<u>22/19</u>	19/00006-1	Sak 22/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon.	13.45	
<u>23/19</u>	18/00097-15	Sak 23/19 Eventuelt	14.00	
<u>24/19</u>	18/00098-14	Sak 24/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	14.15	

Ole Theodor Holth (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 27.2.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00004-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	08.03.2019

SAK 15/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker 2019 (ikke klar pr. i dag).
2. Oversikt over FSK-saker 4.2.19.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

Fagstoff:

- A. Kunnskapsdepartementet 19.12.18 – Store forskjeller i SFO-tilbudet.
- B. Kommunal- og moderniseringsutvalget 20.12.18 – Den nye kommuneloven trer i kraft høsten 2019.
- C. Kommunal Rapport 20.12.18 – Uklart språk truer lokaldemokratiet.
- D. Kommunal Rapport 20.12.18 – Leder: Alvorlig hemmelighold rundt budsjettene.
- E. KS 7.1.19 –Konsekvenser av nye eiendomsskatteregler.
- F. Sivilombudsmannen 8.1.19 – Lukking av møter i kommunestyret og formannskapet.
- G. Kommunal Rapport 17.1.19 – Vil lære om roller og rådmann.
- H. Kommunal Rapport 17.1.19 – Å si ifra om mobbing er en varsling.
- I. Kommunal Rapport 17.1.19 – Må inngå avtaler med sykehusene
- J. Kommunal Rapport 17.1.19 – Over 200 brudd på arkivloven.
- K. Kunnskapsdepartementet 22.1.19 – 653 mobbesaker til fylkesmennene i fjor høst.
- L. Arbeidstilsynet 24.1.19 – Opplæring for offentlige myndigheter i varsling.
- M. Kommunal Rapport 24.1.19 – Bekymret for antall dispensasjoner.
- N. Transparency International 29.1.19 – Korrupsjonsindeksen 2018.
- O. NKRF 31.1.19 – Ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift på høring.
- P. Kommunal Rapport 31.1.19 – Enormt sprik i meldinger om feil.
- Q. Kommunal Rapport 31.1.19 – Kun én a ti sier utvalget har meget høy status (om kontrollutvalget).
- R. Kommunal Rapport 31.1.19 – Leder: Tenk hvis kontrollutvalget blir førstevalget.
- S. Kommunal Rapport 31.1.19 – Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet.
- T. Ole Petter Pettersen 4.2.19 (innlegg på KU-konferansen 2019) – Seks grunner til at kontroll og revisjon trenger mer ressurser.

- U. Sivilombudsmannen 5.2.19 – Møtebegrepet i kommuneloven – budsjettmøte.
- V. Kommunal Rapport 7.2.19 – Vann og avløp bør være et tema i valgkampen.
- W. Kommunal Rapport 7.2.19 – Nesten halvparten bryter lærerregler.
- X. Kommunal Rapport 7.2.19 – Leder: Avviksrapportering må følges opp.
- Y. NKRF 8.2.19 – Gjelden øker raskere enn inntektene (Kilde: SSB analyse 2019/07: Kommuneforvaltningens gjeld).
- Z. NKRF 11.2.19 – Tolgarapporten overlevert til regjeringen.
- Æ. Kommunal Rapport 14.2.19 – Lovlighetssjekk lå brakk i 16 mnd.
- Ø. Kommunal Rapport 14.2.19 – Skulle vært kunngjort internt.
- Å. Kommunal Rapport 14.2.19 – Varsling setter sjelden lederen sjakk matt.
- AA.KS 17.2.19 – Status for lokaldemokratiet.
- BB.Kommunal Rapport 21.2.19 – Nå skal det ryddes på sykehjemmet (Grue sykehjem).
- CC.Svenske KS 13.2.19 – Intern kontroll – för förtroende, trygghet och utveckling.
- DD.Kommunal Rapport 21.2.19 – «Hobbyjurister» svekker innbyggernes rettssikkerhet.

Saksframstilling:

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).
- Referat fra KU-konferansen 2019 <https://www.nkrf.no/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2019>

Innkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: formannskapssalen
Dato: Mandag 04.02.2019
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.

Informasjon om reiseliv ved Christian Bråtebekken

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
001/19	Godkjenning av møteprotokoll	
002/19	Referatsaker	
003/19	Delegerte saker	
004/19	Uttalelse om sammenslåing av fellesrådene i Nord-Odal og Sør-Odal til Odal kirkelige fellesråd	
005/19	Reguleringsplan 20180002 Garvikåsen, delområde 1. Forslag til reguleringsplan	
006/19	Kommuneplanens samfunnsdel - medvirkning, informasjon og gjennomgang av utkast	

Sagstua den 29. januar 2019



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



Revidert 27.2.19

Glåmdal sekretariat IKS

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



Kontrollutvalget i Nord-Odal 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 – 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 - 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 byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ (under «Sentrale dokumenter») - 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.
Fredag 18.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Rus og psykiatri – overgangen til Ahus, følger for tjenesten? (utsettes til neste møte)
Fredag 8.3.19	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Frivillighetsarbeid i Nord-Odal (Arild Hovden). - Rus og psykiatri – overgangen til Ahus, følger for tjenesten. - Interimrapport fra revisjonen, ta opp dette under samtalen med rådmannen.
Fredag 10.5.19	- Informasjon om prosjektet «Kultur for læring». - Rådgiving i ungdomsskolen, som eventuell hindring for frafall i vg. (møte på ungdomsskolen? – sjekk hvilken dag de har elevkantine, ev. 16.mai)
Fredag 6.9.19	•
Fredag 29.11.19	•
2020	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Fredag 18.1.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.
Fredag 8.3.19	•
Fredag 10.5.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Fredag 6.9.19	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Fredag 29.11.19	•



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
2020	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 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.
Fredag 18.1.19	Oppfølging av FR Startlån (innen 1.1.19)
Fredag 8.3.19	Bestilling av FR i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
Fredag 10.5.19	
Fredag 6.9.19	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19 (etterspør også status på utlån og oppfølgingen av lånene).
Fredag 29.11.19	
2020	

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.
Fredag 18.1.19	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2017-2019.
Fredag 8.3.19	Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.
Fredag 10.5.19	
Fredag 6.9.19	
Fredag 29.11.19	
2020	

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.
Fredag 18.1.19	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2019. - Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2019. - Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Fredag 8.3.19	
Fredag 10.5.19	
Fredag 6.9.19	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Fredag 29.11.19	



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Fredag 18.1.19	•
Fredag 8.3.19	•
Fredag 10.5.19	•
Fredag 6.9.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Fredag 29.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Fredag 18.1.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 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.
Fredag 8.3.19	•
Fredag 10.5.19	•
Fredag 6.9.19	•
Fredag 29.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00064-32
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato
08.03.2019

Nord-Odal kontrollutvalg

SAK 16/19 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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?

Arkivsak-dok. 18/00039-60
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	08.03.2019

SAK 17/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

1. Interimrapport regnskapsrevisjon 2018.

Saksframstilling:

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.

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 åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte **Interimrapport regnskapsrevisjon**, og ber om at rådmannen gir sine kommentarer til denne i dette møtet.

I tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018.

Nord-Odal kommune
v/rådmann
Herredsvegen 2
2120 SAGSTUA

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

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2018

Dato:
13.12.2018

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018 – NORD-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimrevisjon i Nord-Odal kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Videre har vi gjennom interimsrevisjonen hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene. I de tilfeller vi mener det burde vært ytterligere innebygde kontroller har vi tatt opp dette med systemansvarlige.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- bank
- merverdiavgiftskompensasjon

Kontroller knyttet til:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- etterberegning av egenandel for langtidsopphold
- trekkoppgjørslister fra NAV

I tillegg har vi påsett om:

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har våre tester ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, med unntak av attestasjon og anvisning av variabel lønn vedrørende elektroniske bilag. Det er ikke påvist avvik mht. manuelle lønnsbilag. Vi mener at kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Attestasjon og anvisning variabel lønn

Ved test av attestasjon og anvisning vedrørende elektroniske reiseregninger i Visma Expense fant vi avvik ved at samme person har attestert og anvist. I dette systemet er det ikke satt opp sperrer som hindrer at samme person kan både attestere og anwise samme reiseregning.

Vår test av attestasjon og anvisning av elektroniske bilag vedrørende variabel lønn i Shift Manager og Visma Flyt avdekket ingen avvik. Vi vil imidlertid gjøre oppmerksom på at den som anviser for sine respektive enheter i Shift Manager også medfører anvisning av eventuelle egne vakter som ligger inne i turnusen. Dette er ikke i tråd med økonomireglementets punkt 3.5, og medfører en mislighetsrisiko. Det er heller ikke i dette systemet satt opp sperrer som hindrer at samme person kan både attestere og anwise. Vi har rapportert dette forholdet også i 2016 og 2017.

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet etterleves.

Kontantsalg

Dersom kontantsalget ikke overstiger 3G, vil det ikke være krav om kassaapparat siden bokføringsforskriftens § 5-3-2 om kassaapparat mv. ikke gjelder. Dette fremgår av forskrift om årsregnskap § 2, annet ledd. Dokumentasjon av kontantsalget skal da foregå etter reglene i bokføringsforskriften § 5-4-1 om ambulerende og sporadisk kontantsalg. Salg fra ubetjente salgssteder kan dokumenteres iht. bokføringsforskriften § 5-4-4.

Vi har foretatt stikkprøvekontroll av oppgjør vedrørende kontantsalg på kjøkken NOS, kommunekantine og kino. På enkelte bilag var det kun en signatur. Dette gjaldt kjøkken NOS og kino. Vi anbefaler at to personer signerer på dagsoppgjørene og anvisning av innskudd i bank slik at risiko for misligheter reduseres. Videre forekommer at telleskjema mangler som bilagsdokumentasjon. Denne dokumentasjonen bør skannes inn som vedlegg til e-bilag i regnskapssystemet. Dette for å sikre etterrettelighet. Tilsvarende forhold ble tatt opp i interimrapport for 2017.

Offentlige anskaffelser – konkurranse

Tilstrekkelig konkurranse om anskaffelsene reduserer risikoen for misligheter vedrørende innkjøp. Vi har foretatt stikkprøvekontroll av om leverandører med anskaffelser over kr 100 000 er gjenstand for konkurranse og funnet at regelverket for offentlige anskaffelser i hovedsak etterleves. Vi har sendt ut forespørsel til administrasjonen for noen utplukkede anskaffelser, der vi for enkelte av disse får bekreftet at det ikke er foretatt prisforespørsel etter reglene om offentlige anskaffelser.

Vi anbefaler at kommunen gjennomgår sine rutiner for anskaffelser og sikrer at regelverket følges. Tilsvarende forhold ble tatt opp i interimrapport for 2017.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2018. Vi vil komme tilbake til eventuelt møtetidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.april.

Kongsvinger, 13. desember 2018



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00112-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Nord-Odal kommunestyre
Nord-Odal kontrollutvalg

Møtedato
08.03.2019

SAK 18/19 SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT FOR 2018 OG KONTROLLRAPPORT FRA SKATTEETATEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2018.
2. Kontrollrapport for 2018, fra Skatteetaten (Skatt Øst).

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger «Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Eidskog» fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

I kontrollrapporten framgår det følgende:

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

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

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

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Skatteoppkrever
Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Nord-Odal kommune**

1. Generelt om skatteoppkrevers virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Vurdering av skatteinngangen	5
2.3 Margin	6
3. Innfordring av krav	7
3.1 Restanseutviklingen	7
3.2 Innfordringens effektivitet	9
3.3 Særnamskompetanse	10
4. Arbeidsgiverkontroll	11
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	11
4.3 Resultater fra kontrollene	11
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	11

1. Generelt om skatteoppkrevers virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren 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 kompetanse

Organisering

Nord-Odal skatteoppkreverkontor er slått sammen med Sør-Odal skatteoppkreverkontor og heter nå Odal skatteoppkreverkontor. Kontoret tilhører økonomiavdelingen og er underlagt økonomileder og rådmann i Nord-Odal kommune. Faglig instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreveren innenfor skatteområdet tilligger staten, og utøves gjennom Finansdepartementet, Skattedirektoratet og Skatt øst. Revisjon av skatteoppkreveren utøves av Skatt øst..

Ressurser

For 2018 er det 3,3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen. 0,8 årsverk er knyttet til ressursbruken i det interkommunale samarbeidet med arbeidsgiverkontrollen som sitter på Kongsvinger.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,8	24 %
Innfordring	1,5	46 %
Arbeidsgiverkontroll	0,8	24 %
Administrative oppgaver	0,2	6 %
SUM		100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Kontoret har vært fullt bemannet gjennom hele 2018.

Skatteoppkreverkontoret har deltatt på flere kurs i regi av Skatt øst, Sofie produksjon og adv. Grønnerud.

Skatteoppkreverkontoret har delt saksbehandlingen ved tildeling av aktørutvalg. Dette fungerer bra for et lite kontor da vi jobber innenfor flere fagområder. Vi er avhengig av at alle kan litt om alt. Den tyngre innfordringer jobber stort sett skatteoppkrever og saksbehandler i 100 % stilling med, saksbehandler i 50 % stilling har flere faste oppgaver innenfor skatteregnskapet.

Skatteregnskapet er noe av det første vi tar hver dag, prøver å holde det så ajour som mulig. Alle hjelper til med det meste. Som bankavstemming og endringspuljer er det saksbehandler i 50 % stilling som har hovedansvar for, periodisk oppgjør rulere vi på. Restanselister og periodisk avvikskontroll er det Skatteoppkrever som har hovedansvaret for.

Endelig kan jeg skrive at arbeidsgiverkontrollen er i gang og vi har i 2018 nådd målkravet. Arbeidsgiverkontrollen er et interkommunalt samarbeid med Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor som hadde oppstart 01.02.2018.

1.2 Internkontroll

Kontorets internkontroll er god. Dokumentasjon og kontroller gjøres i hht. Retningslinjene for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet. Skatteregnskapet blir i hovedsak oppbevart og arkivert i permer, mens saksopplysninger arkiveres i kommunen sitt arkiv «WebSak Fokus.»

Etter stedlig kontroll 13 og 14 juni 2018 fikk vi ingen pålegg ang. internkontrollen, men en merknad på at vi burde ha en oversikt over hvem som hadde ansvar for hva ved fravær.

Det ble også påvist noen mangler ved rutinebeskrivelsen innenfor herreløse poster, uidentifiserte/uplasserte innbetaling, manuell endring av bankkonto, kontroll av restanselistene, foreldelse og midlertidig unntak. Dette ble oppdatert sommeren 2018.

1.3 Skatteutvalg

Det ble sendt en sak til skatteutvalget i 2018 og den ble avslått.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 28.06.2018.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll, kun noen kontrollmerknader på forbedringspunkter.

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 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevende av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	2018	2017
Likvider	39 452 950	38 774 282
Skyldig skattekreditorene	-3 370 032	-4 098 492
Skyldig andre	106 091	83 931
Innestående margin	-36 189 004	-34 759 719
Udisponert resultat	-5	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-65 579 570	-62 656 730
Finansskatt lønn	-1 753 148	-1 364 954
Kildeskatt mv - 100% stat	-4 714	0
Personlige skatteyttere	-355 763 922	-346 143 998
Tvangsmulkt	-258 976	-107 451
Upersonlige skatteyttere	-31 611 027	-38 507 753
Renter	-467 181	-1 087 213
Innfordring	317 837	288 455
Sum	-455 120 701	-449 579 644
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	65 579 567	62 656 734
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	113 425 490	111 413 487
Fordelt til Fylkeskommunen	23 750 529	22 348 136
Fordelt til Staten	142 720 320	149 985 746
Fordelt til kommunen	109 633 424	103 182 650
Krav som er ufordelt	3	-4
Videresending plassering mellom kommuner	11 368	-7 104
Sum	455 120 701	449 579 645
Sum totalt	0	1

Vi har en økning i den totale skatte og avgiftsinngangen på 5 541 056 kr i forhold til foregående regnskapsår.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	des.18	des.17	Totalt 2018	Totalt 2017
	944 924	800 212	109 633 426	103 182 652
Diff i kr fra 2017	144 712	_____	6 450 774	_____
Diff i % fra 2017	15,3 %	_____	5,9 %	_____

Sett i mot kommunens budsjett:

Pr. 31.12	2015	2016	2017	2018
Kommunens budsjett	92 056 000	96 261 000	101 754 000	107 558 000
Kommunens skatteinngang	94 708 786	100 053 068	103 182 652	109 633 426

Skatteveksten på årsbasis ble i statsbudsjettet for 2018 anslått til 1,3 prosent for kommunene. På bakgrunn av lavere lønnsvekstanslag ble anslagene på skatteveksten satt ned til henholdsvis 1,0 prosent i revidert nasjonalbudsjett (RNB). Deretter ble vekstanslagene oppjustert til 2,4 prosent for kommunene i oktober 2018. Anslagene ble satt opp igjen på bakgrunn av ekstraordinært store uttak av utbytter til personlige skatteyttere, som trolig skyldes tilpasninger til skattereformen.

Kommunen la inn 2 mill mer enn det som ble forespeilet fra Staten og endte opp med en skatteinngang på 5,9 % mer enn for år 2017.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første 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 skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	3 709 166	36 189 004
For mye avsatt margin	3 709 158	
For lite avsatt margin		
Prosentats	11 %	11 %

Kommentarer til marginavsetningen

Siden oppjusteringen av marginprosenten i 2012 har vi hatt en positiv margin oppgjør. Kommunestyret har pr. 31.12.18 ikke vedtatt noen endring.

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.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	11 244 303	980 503	10 704 257	983 829	540 046	-3326
Arbeidsgiveravgift	606 429	0	775 075	0	-168 646	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 332 719	473 710	1 333 612	473 710	-893	0
Forskuddsskatt	131 007	0	92 500	0	38 507	0
Forskuddsskatt person	2 396 053	185 872	2 175 180	187 272	220 873	-1400
Forskuddstrekk	489 598	0	470 839	0	18 759	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innforderingsinntekter	679 214	7416	577 613	5633	101 601	1783
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	97 881	0	284 516	0	-186 635	0
Restskatt person	5 283 638	313 505	4 879 114	317 214	404 524	-3709
Tvangsmulkt	227 764	0	115 808	0	111 956	0
Sum restanse diverse krav	11 244 303	980 503	10 704 257	983 829	540 046	-3326
Diverse krav	107 613	0	113 541	0	-5928	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	11 351 920	980 503	10 817 798	983 829	534 122	-3326

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansen har gått opp med kr 540 046,-. Det har vært en økning i både restskatt person og forskuddsskatt person fra 2017-2018. Vi jobber aktivt med innfordringen, og satser på å nå målkravet vårt for restskatt 2017 og forskuddsskatt 2018.

Vi er godt innenfor resultatkravet på restskatt person for 2016 og forskuddsskatt 2017 så målet er at vi også når dette for 2017.

Vi har en økning i tvangsmulkt som viser at det er økning i manglende innlevering av a- meldinger og skattemelding.

Restskatt upersonlig og arbeidsgiveravgiften er redusert og dette kommer av avskrivninger etter at upersonlige selskaper er konkurs og slettet i enhetsregisteret. Det var 5 upersonlige selskaper som ble avskrevet med totalt kr 403 824,- i 2018.

Foreldede krav utgjorde kr 11 881,- og 4 personer fikk avskrevet eldre krav kr 143 112,- etter gjennomført gjeldsordning.

Vi har 2 lempningssaker i fra 2017 som ikke alle gebyrer og forsinkelsesreter ble med på ettergivelsen, disse er derfor ettergitt i 2018. Summen på disse er kr 74 695,- ingen store ettergivelser i 2018.

Berostilte krav er ikke reelle, SKO jobber med å finne ut av dette.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	846 577	319 980
2015	726 280	325 236
2014	307 618	122 331
2013	369 493	198 869
2012	356 771	271 446
2011 – 2007	2 509 354	1 575 287

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 0

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

Kommentarene under restansesituasjonen og utvikling i restanser gjelder også for restansene for eldre år. Ser vi på restansene for 2015, 2014 og 2013 fra 31.12.17 til 31.12.18 så har vi hatt en reduksjon i restansene på 30 %.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Kommunenr.	0418			Nord-Odal
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.2018	Resultat-krav	Differanse	Skatteoppkrevers kommentarer til måloppnåelse.
2.2.2 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart				
c) Restskatt for personlige skattytere (2016)	97,15	96,50	0,65	
d) Forskuddstrekk (2017)	99,85	99,90	-0,05	
e) Forskudd for personlige skattytere (2017)	98,88	98,80	0,08	
h) Arbeidsgiveravgift (2017)	99,67	99,90	-0,23	Inneholder 2 konkurser åpnet i 2018 og en konkurs der det kommer til å bli sendt begjæring om erstatningsansvar.
g) Restskatt upersonlige (2016)	100,00	99,00	1,00	
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2017)	99,87	99,90	-0,03	

Aktivitet	2015	2016	2017	2018
Betalingsavtaler:	94	69	10	1
4-18/mildt 4-18/påmindelse forskuddsskatt:	1601	1546	1551	1620
Utleggstrekk:	175	237	210	180
Utlegg:	52	93	137	149
Begjæringer om tvangsdekning:	2	5	9	3
Gjennomført tvangsdekning:	2	1	4	1
Politianmeldelse:	1	2	0	2
Konkursvarsel:	6	8	10	9
Konkurser åpnet	6	14	13	17
Telefoninkasso:	27	15	3	7

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi er godt fornøyd med resultatet for Nord-Odal kommune. Vi har vært fullt bemannet gjennom hele året og dette merkes både på antall aktiviteter og resultat.

Det er reelt 4 skattytere som har søkt betalingsavtale, der en er innvilget av SK. En ble opprettet i håp om å få inn noe der alt håp er ute. En er under behandling hos SK og den 4. ble avslått av SKO.

Noen mindre utleggstekk i 2018 enn 2017, dette kan være på grunn av allerede pågående utleggstrekk fra årene før. Her har da kravene blitt sikret ved utleggsforretning.

Tvangsdekning, politianmeldelse og konkursvarsel er nok så stabilt. Noen flere åpnete konkurser i år enn i fjor. 6 av disse er begjært av Odal skatteoppkreverkontor og 1 begjæring ble tilbakekalt.

Kontoret jobber for å starte aktiviteter så raskt som mulig etter at kravet har oppstått.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Tiltakene er ajoure arbeidslister og gjennomgang av restanselister 3-4 ganger i året. Kontoret ønsker også å bidra på forskjellige kurs som skatt øst og Sofie har igjennom året, for å styrke fagkompetansen. Det vil også bidra til at arbeidsoppgavene bli løst mer effektivt.

Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle forhold å rapportere for 2018

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 da gå ofte flere måneder før pantet blir avholdt.

4. Arbeidsgiverkontroll for Nord- og Sør-Odal kommune

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Fra 01.02.2018 ble vi med Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor i et interkommunalt arbeidsgiverkontroll samarbeid. Dette samarbeidet inkluderer Grue, Kongsvinger, Eidskog, Nord-Odal og Sør-Odal kommune. Det er 3 årsverk som er satt av til å utføre kontrollene, samt at Kemneren i Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor har hovedansvaret for driften av kontrollenheten samt rapporteringen.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 22. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i Nord- og Sør-Odal kommune.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 24. Dette utgjør 5,4 % av totalt antall opplysningspliktige i Nord- og Sør-Odal kommune.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 0

4.3 Resultater fra kontrollene

62 % av andelen har vært avdekkingskontroller med treff. Totalt i det interkommunale samarbeidet har det vært kr 1 499 740,- som har blitt foretatt ved egenretting av inntekt og grunnlag for arbeidsgiveravgift. Kr 8 058 541,- er totalen etter fullførte rapporter som er oversendt SKE for vedtak.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Fra å gå fra 0 % til 5,4 % på under ett år, er vi veldig fornøyd med. Samarbeidet mellom kemner og kontrollørene og kemneren i hvetskommunen har fungert veldig bra, vi håper det fortsetter slik.

Kontrollenheten har gjennom hele året hatt tett samarbeid med skatt øst og kemnerne i de respektive kommunene i forbindelse med objektutvelgelse.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det er foretatt 21 kontroller innenfor A-krim (Jfr. Lokalt styringsbrev vedr. innholdet i A-krim) og 3 kontroller innenfor lokale prioriteringer/ konkurs.

Antall dagsverk som er benyttet pr. 31.12.2018 er ca. 120

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Totalt i samarbeidet er det 95 nye opplysningspliktige 100 % av disse har fått informasjon/veiledning om sine plikter. (herunder tiltak gjennomført med andre aktører). Det er gjennomført 2 tiltak som var rettet mot regnskapsførere/revisorer.

Sted/dato:

18/1-2019



Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg:

Årsregnskapet for 2018

Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for Nord-Odal kommune for regnskapsåret 2018

Avlagt etter kontantprinsipper

	2018	2017
Likvider	39 452 950	38 774 282
Skyldig skattekreditorene	-3 370 032	-4 098 492
Skyldig andre	106 091	83 931
Innestående margin	-36 189 004	-34 759 719
Udisponert resultat	-5	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-65 579 570	-62 656 730
Finansskatt lønn	-1 753 148	-1 364 954
Kildeskatt mv - 100% stat	-4 714	0
Personlige skatteyttere	-355 763 922	-346 143 998
Tvangsmulkt	-258 976	-107 451
Upersonlige skatteyttere	-31 611 027	-38 507 753
Renter	-467 181	-1 087 213
Innfordring	317 837	288 455
Sum	-455 120 701	-449 579 644
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	65 579 567	62 656 734
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	113 425 490	111 413 487
Fordelt til Fylkeskommunen	23 750 529	22 348 136
Fordelt til Staten	142 720 320	149 985 746
Fordelt til kommunen	109 633 424	103 182 650
Krav som er ufordelt	3	-4
Videresending plassering mellom kommuner	11 368	-7 104
Sum	455 120 701	449 579 645
Sum totalt	0	



ODAL

Skatteoppkreverkantor

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

18/1-2019 Jeanette Østhold

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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 2019

Din dato

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Org. nr:
974761076

Vår referanse
2019/5264890

Saksbehandler
Arild Bang Lønnkvist
Charlotte Frostvin
Telefon
996 27 565
23 17 92 07
Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Nord-Odal kommune
postmottak@nord-odal.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Nord-Odal kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" 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 16. mai 2018.

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 skatteoppkreverkontoret

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Nord-Odal og Sør-Odal.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
3,3	2,5	2,5



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevers frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Nord-Odal kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 455 120 701 og utestående restanser² på kr 11 351 920, herav berostilte krav på kr 980 503.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Nord-Odal kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,50	97,15	97,30	95,62
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,85	99,91	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	98,88	98,96	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	99,87	99,69	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	100,00	99,13	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,67	99,74	99,85

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Nord-Odal kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor.

Resultater for kontrollordningen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkrevers resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
1 716	86	93	5,4	0,0	4,7

Resultatet for 2017 er for Odal skatteoppkreverkontor. Skatteetaten er meget fornøyd med den positive utviklingen.

Kontrollordningen har også deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med andre statlige aktører, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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 2018 gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har for 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 13. juni 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 28. juni 2018. Det ble ikke gitt pålegg etter den stedlige kontrollen.

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

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, 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
seksjonssjef
Divisjon innkreving

Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

For fremtidige henvendelser til Skatteetaten om oppfølgingen av skatteoppkreverne, kan disse rettes til oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet og SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

- Skatteoppkreveren for Nord-Odal kommune
- Kontrollutvalget for Nord-Odal kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Nord-Odal kommune
- Riksrevisjonen

Arkivsak-dok. 18/00039-61
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	08.03.2019

SAK 19/19 INFORMASJON OM FRIVILLIGHETSARBEID I NORD-ODAL KOMMUNE.

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 at de ønsker en orientering om **frivillighetsarbeid i Nord-Odal.**

Vi har bedt daglig leder i frivilligsentralen Arild Hovden om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 19/00005-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	08.03.2019

SAK 20/19 PROSJEKTPLAN SELSKAPSKONTROLL GIR IKS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til innstilling.

Vedlegg:

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2018-2019, har kontrollutvalget bestilt (18.1.19) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Tanken var en mulig oppfølging av den forvaltningsrevisjonen som ble gjennomført i 2008, og som hadde følgende problemstillinger:

- I. Overholder GIR IKS gjeldende bestemmelser om selvkost?*
- II. Skjer det krysssubsidiering mellom monopolvirksomheten og forretningsvirksomheten i GIR IKS?*

Revisjonens anbefalinger den gangen var:

- 1. Selskapet må utarbeide selvkostregnskap for fremtiden.**
- 2. Selskapet bør sette opp selvkostregnskap tilbake i tid. Det må være opp til selskapet selv å vurdere hvor langt tilbake i tid det er hensiktsmessig å gå.**
- 3. Selskapet bør sørge for at kostnader og inntekter som ikke gjelder husholdningsabonnentene kan skilles ut.**

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen i mai 2009, og da ble anbefalingene ansett som fulgt opp, gjennom den tilbakemeldingen som selskapet ga. Men det kan likevel være nyttig å undersøke om dette var fulgt opp i praksis. I tillegg foreslo Nord-Odal under sin bestilling av prosjektplanen et forslag på et punkt 3, som går på intern kontroll, dvs. betalingsrutiner på innsamlingsstasjonene (se side 7 i vedlagte prosjektplan).

Imidlertid har kontrollutvalget i Nord-Odal nettopp hatt en gjennomgang av selvkostbestemmelsene på generell basis, og da var GIR IKS også en del av dette. Revisor skriver litt om dette i prosjektplanen. Han skriver derfor at det kanskje kan være like nyttig med litt andre vinklinger på en kontroll, og dette bør kontrollutvalget ta stilling til. Han

foreslår å vinkle kontrollen mot kostnadseffektiv drift, måloppnåelse HMS/sikkerhet, eller anskaffelser. I så fall må det legges fram en ny prosjektplan i neste møte på det som kontrollutvalget eventuelt ønsker å fokusere på. Den vedlagte prosjektplanen inneholder kun de problemstillingene som var opprinnelig tenkt + det tredje punktet fra Nord-Odal.

Dette prosjektet kan uansett ikke igangsettes før i august 2019, derfor foreslår sekretariatet at saken legges fram til diskusjon, slik at kontrollutvalget kan stilling til om de opprinnelige problemstillingene skal gjennomføres eller om de vil be om at revisjonen legger fram en ny prosjektplan og i så fall, for hvilket område.

Prosjektplan 2019

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalgene i
kommunene Eidskog, Kongsvinger,
Nord-Odal og Sør-Odal

PROSJEKTPLAN – Selvkost i Glåmdal interkommunale renovasjonselskap (GIR IKS)



Hedmark  Revisjon IKS

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

Innholdsfortegnelse

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	3
1.1 BESTILLINGER FRA KONTROLLUTVALGENE	3
1.2 GENERELT OM SELVKOST, OG SPESIELT OM RENOVASJON	3
1.3 OM GIR IKS.....	4
2. TIDLIGERE GJENNOMGANG AV SELVKOST I GIR IKS	5
2.1 SELSKAPSKONTROLL/FORVALTNINGSREVISJON I 2008.....	5
2.2 FORVALTNINGSREVISJON PÅ SELVKOSTOMRÅDET I NORD-ODAL KOMMUNE I 2018.....	5
2.3 OPPSUMMERING	6
3. ALTERNATIVE INNFALLSVINKLER TIL SELSKAPSKONTROLL I GIR IKS	6
4. FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER.....	7
5. KILDER FOR REVISJONSKRITERIER.....	8
6. METODE FOR DATAINNSAMLING	8
7. ORGANISERING OG ANSVAR.....	9

Forsidebilde: Fra GIR IKS sin hjemmeside

1. Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestillinger fra kontrollutvalgene

Kommuneloven § 77 nr. 5 pålegger kontrollutvalget å påse at det føres kontyroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. I møte 14.01.2019 sak 10/19 besluttet kontrollutvalget i Sør-Odal kommune å bestille en prosjektplan for en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon rettet mot Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap IKS (GIR IKS). Vedtaket lød som følger:

1. *Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.*
2. *Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.*

Tilsvarende vedtak er fattet i kontrollutvalgene i Nord-Odal 18.01.2019, Eidskog 24.01.2019 og i Kongsvinger 05.02.2019.

I plan for selskapskontroll i de ulike kommunene er det selvkost, og etterlevelse av selvkost som er satt opp som tema for en eventuell selskapskontroll. I forbindelse med behandling av saken i Sør-Odal og Nord Odal er det i saksutredningen fremhevet at problemstillingene rettes mot kontroll av selvkostberegninger, med spesiell vekt på eventuell kryss-subsidiering. I Nord-Odal ble det videre gitt innspill på at det også kan være aktuelt å se på betalingsrutiner og omfang på innsamlingsstasjonene (Intern kontroll).

Valg av tema har blant annet bakgrunn i at det ble gjennomført en selskapskontroll på rettet mot selvkost i GIR IKS i 2008 der det ble gitt enkelte anbefalinger med hensyn til selvkostregnskap og kryssubsidiering på området husholdningsavfall kontra næringsavfall.

1.2 Generelt om selvkost, og spesielt om renovasjon

Kommunal leveranser/tjenester innen vannforsyning, avløp, renovasjon, feiing, oppmåling og plan- og byggesaksbehandling finansieres helt eller delvis gjennom gebyrer fra innbyggerne. Den øvre rammen for gebyrinntektene fra innbyggerne er selvkost. Selvkost er den totale kostnadsøkningen en kommune eller et selskap som utfører kommunale oppgaver påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Kommunen eller selskapet har med andre ord ikke anledning til å ta mer betalt for varen/tjenestene fra innbyggerne enn hva det faktisk koster å levere de.

Renovasjon er gjennom forurensningsloven pålagt å gjennomføres til full selvkost. Dette innebærer at renovasjonsgebyrene skal dekke kostnaden ved å drive denne tjenesten fullt ut. Eventuelle overskudd eller underskudd i enkeltår avsettes/belastes et selvkostfond som forvaltes etter bestemte regler. I selvkostberegningen for renovasjonsområdet er det kun innsamling og håndtering av husholdningsregnskap som skal inngå i selvkostberegningen, mens næringsavfall må holdes utenom.

Årsaker til at det er viktig å ha fokus på selvkost for de kommunale tjenestene er at dette er viktige tjenesteområder for befolkningen og innbyggerne stiller i økende grad spørsmål ved kvalitet og pris

på kommunale tjenester. En kommuneøkonomi under press gir motivasjon til å utnytte inntekstmulighetene maksimalt. Hovedregelen er likevel at kommunen ikke skal tjene penger på de lovpålagte tjenestene til innbyggerne, og selvkost utgjør den øvre grensen. Avvik som er avdekket på området de siste årene er mangelfull dokumentasjon, feil i forbindelse med selvkostfond og at indirekte kostnader er feil beregnet. En har funnet flest avvik der selvkostområder er organisert i egne selskaper. Det er samtidig funnet flest feil innen byggesak og SFO¹.

1.3 Om GIR IKS

GIR ble stiftet 1.9.1994 av eierkommunene Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal. Selskapet har ansvaret for renovasjonsordningen i de fire kommunene. Kommunene vedtar og fakturerer renovasjonsgebyret. Ordningen gjelder for ca 17 700 ordinære abonnenter og ca 3 200 hytter. Kommunene har eierandel i selskapet etter prosentvis andel av innbyggere.

Selskapets hovedformål er å utføre offentlige tjenester for sine eiere, knyttet til renovasjon og innsamling av husholdningsavfall i eierkommunene. Selskapet skal være en pådriver for fremtidsrettede og miljømessige gode løsninger for avfallshåndtering. Selskapet skal også være en pådriver for avfallsminimering, gjenbruk, gjenvinning og forsvarlig sluttbehandling av avfallet.

I årsmeldingen for 2017 er det oppsummert følgende resultater for perioden 2013 til 2017:

Nøkkeltall:	2013	2014	2015	2016	2017
Omsetning	41,590,689	42,520,986	43,936,896	48,316,401	55,744,052
Resultat	572,581	-1,495,421	-2,121,414	-706,237	-305,454
Langsiktig gjeld	22,542,116	24,653,670	22,419,883	35,756,229	39,262,782
Egenkapital	10,101,837	8,606,417	6,485,002	836,050	530,596
Avfallsmengder (i tonn)	16,662	17,105	17,171	16,908	16,740
Materialgjenvinningsgrad	28	28	27	29	31
Total gjenvinningsgrad (%)	99	100	99	99	99
Gebyr i kr. per abonnent	1,849	1,849	1,849	1920	1970
Selvkostresultat	1,158,022	-1,550,735	-2,026,632	-2,697,723	-2,305,512
Dekningsgrad selvkost	103.5%	95.8%	94.5%	94.8%	92.6%

KOSTRA tall viser at det gjennomsnittelige gebyrnivået for GIR IKS sine eierkommuner har ligget noe under gjennomsnittet for nabokommunene i 2016 og 2017, mens en i 2018 er ca. på gjennomsnittet. Det har videre vært en prosentmessig økning i gebyrene på ca. 31-59% fra 2017 til 2018 for eierkommunene i GIR IKS, mens det har vært mer moderate endringer i årene før.

¹ Telemarksforskning TF-rapport 288 (2011) Praktisering av sjølkostprinsippet i kommunane

2. Tidligere gjennomgang av selvkost i GIR IKS

2.1 Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i 2008

Det ble gjennomført en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon av selskapet i 2008. Denne hadde følgende problemstillinger:

1. *Overholder GIR IKS gjeldende bestemmelser om selvkost?*
2. *Skjer det kryssubsidiering mellom monopolvirksomheten og forretningsvirksomheten i GIR IKS?*

Det ble gitt følgende anbefalinger, som selskapet skulle følge opp:

1. Selskapet må utarbeide selvkostregnskap for fremtiden.
2. Selskapet bør sette opp selvkostregnskap tilbake i tid. Det må være opp til selskapet selv å vurdere hvor langt tilbake i tid det er hensiktsmessig å gå.
3. Selskapet bør sørge for at kostnader og inntekter som ikke gjelder husholdningsabonnentene kan skilles ut.

2.2 Forvaltningsrevisjon på selvkostområdet i Nord-Odal kommune i 2018

Våren 2018 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon på selvkost i Nord-Odal kommune der renovasjon var et av områdene som ble kontrollert. Problemstillingene som skulle besvares fokuserte på:

- Hvorvidt det var etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene
- Om henførbare kostnader til selvkostområdene var korrekt beregnet, og om selvkostkalkylene ga et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene
- Om eventuelle selvkostfond var behandlet korrekt

Fra denne forvaltningsrevisjonen kan vi oppsummere at størsteparten av kostnadene til renovasjon for kommunene som er tilknyttet GIR IKS ligger i selskapet, mens kommunene selv må beregne selvkost i forbindelse med fakturering av tjenesten, som vi har forstått er en oppgave som kommunene gjør selv. Det ble fastslått at GIR IKS utarbeider selvkostkalkyler basert på fastsatt budsjett, og disse danner grunnlaget for påfølgende års renovasjonsgebyr. Revisjonen har fått opplyst at det er lovverket og retningslinjene fra KRD som legges til grunn for GIR IKS sin håndtering av selvkost

Ved årsslutt tas det ut selvkostdata fra regnskapssystemet og utarbeides oversikt over kostnader og inntekter, og det beregnes en selvkostgrad. Overskudd avsettes til selvkostfond mens et underskudd går til reduksjon av selvkostfondet, eventuelt at det fremføres til inndekking senere år. GIR IKS sitt regnskapssystem er innrettet slik at en får ut de nødvendige selvkostdata på en enkel måte, og det ble gjort kontroller på kontonivå i regnskapet med hensyn til henførbare kostnader og inntekter. GIR IKS hadde fram til 2013 en oppbygging av selvkostfond, noe som har gjort at eierkommunene har kunnet ha en lavere avgiftsøkning i tiden etter 2013 da dette fondet er brukt til å dekke deler av

renovasjonskostnaden. Det er videre planlagt en økning i gebyrene fra 2018 ettersom selvkostfondet ble brukt opp i 2017.

Når det gjelder kryssubsidiering ble det vurdert at GIR IKS har organisert tjenestene slik at det både er et organisatorisk og økonomisk skille mellom selvkosttjenestene og øvrige tjenester. For eksempel ved at lønn og transportkostnader til innhenting av avfall fra kommunene (næringsavfall) eller lønnskostnader for de ansatte som bistår ved omlasting av næringsavfall levert av andre, skilles ut og føres for seg selv i regnskapet. Ellers har vi fått opplyst at alt avfall veies inn ved mottak og at fordelingen mellom husholdningsavfall og næringsavfall gjøres ut fra denne registreringen. En annen aktuell form for kryssubsidiering der kommunale tjenester gjennomføres av et interkommunalt selskap er selve fordelingen av inntekter og kostnader mellom eierkommunene. GIR IKS opererer med like gebyrer for alle eierkommunene og en legger til grunn at kommunene har lik kostnadsstruktur.

2.3 Oppsummering

Med forvaltningsrevisjonen gjennomført i 2018 med utgangspunkt i Nord-Odal kommune, mener vi at en kan konkludere på at anbefaling 1 og 3 fra selskapskontrollen/forvaltningsrevisjonen i 2008 er fulgt opp fra GIR IKS sin side. Videre mener vi at en har rimelig sikkerhet for at GIR IKS følger regler og retningslinjer for selvkost, inkludert det å hindre kryssubsidiering mellom håndtering av husholdningsavfall og næringsavfall.

Dersom en velger å gjennomføre en selskapskontroll/ forvaltningsrevisjon med hovedfokus på selvkostbestemmelsene bør en i ut fra dette gå enda mer i detalj enn de foregående gjennomganger, og se på hvordan selskapet i praksis følger opp sine rutiner og systemer.

3. Alternative innfallsvinkler til selskapskontroll i GIR IKS

Ut fra hva vi mener kan være risiko områder av vesentlig karakter mener vi at andre aktuelle innfallsvinkler for en forvaltningsrevisjon kan fokusere på kostnadseffektiv drift, måloppnåelse eller HMS/sikkerhet. Anskaffelser og oppfølging av anskaffelseskontrakter kan også være et aktuelt tema. Temaene er rangert i henhold til hva vi mener er mest relevant for GIR IKS:

Kostnadseffektiv drift vil være avgjørende for størrelsen på avfallsgebyrene til innbyggerne i eierkommunene. Vi vet at mange kommunepolitikere er opptatt av at gebyrene ikke må bli for høye og det er viktig at ledelsen i selskapet har fokus på økonomistyring og å få mest mulig tjeneste ut av hver krone. Selskapet kan ha målsettinger som delvis kan virke i motsatt retning av kostnadseffektiv drift på kort sikt. Eksempel på dette kan være utviklingsprosjekter. En kontroll rettet mot kostnadseffektiv drift kan godt kombineres med en kontroll av selvkost, ettersom selvkost også i stor grad handler om å holde kontroll med utgiftene i selskapet.

Selv om GIR IKS er opprettet med det formål å sikre kommunenes ansvar for innhenting og håndtering av husholdningsavfall har selskapet også som målsetting, for eksempel å være en pådriver for fremtidsrettede og miljømessige gode løsninger for avfallshåndtering. Selskapet skal

også være en pådriver for avfallsminimering, gjenbruk, gjenvinning og forsvarlig sluttbehandling av avfallet. En kontroll kan for eksempel fokusere på hvordan disse målsettingene følges opp av selskapet, og om det rapporteres på hva en har oppnådd, og eventuelt til hvem. En slik undersøkelse kan også omfatte en gjennomgang av hvordan selskapet sikrer en kvalitativt god tjeneste til kommunenes innbyggere. Dette bør være en målsetting som bør følges opp på linje med andre målsettinger selskapet måtte ha.

Med hensyn til HMS/sikkerhet kan transport og håndtering av avfall være et farlig arbeid. Både på grunn av at en del ansatte jobber utsatt til i trafikken, og at de betjener farlige maskiner. Ansatte vil også være eksponert for helseskadelig avfall, vesker, gasser og evt. sprengstoff på arbeidsplassen. På gjenvinningsstasjonene kan også besøkende utsettes for risiko med hensyn til de samme risikoforhold som de ansatte. Det er således viktig at selskapet har planer, rutiner og tar forholdsregler med hensyn til HMS/sikkerhet, videre at planer og rutiner følges opp.

Anskaffelser og oppfølging av anskaffelseskontrakter kan også være et aktuelt tema opp mot GIR IKS. Selskapet har ansvaret for innsamling av avfall, men viderebehandling/forbrenning av avfallet inkludert transport kjøpes av andre. I tillegg vil selskapet foreta noe anskaffelser i forbindelse med bygg-/anleggsvirksomhet, utstyr samt løpende drift av avfallsordningen.

4. Formål og problemstillinger

Ut fra kontrollutvalgenes bestilling foreslås følgende formål og problemstillinger for en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon.

Formålet med prosjektet er å vurdere om GIR IKS følger lov, forskrift og gjeldene retningslinjer for beregning av selvkost, og om selskapet har rutiner som sikrer korrekt innbetaling ved innsamlingsstasjonene.

Det er aktuelt å besvare følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldene retningslinjer?
2. Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer krysssubsidiering eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med?
3. Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges?

Prosjektet avgrenses til GIR IKS og omfatter ikke kommunenes kostnader/inntekter vedrørende renovasjon.

Dersom kontrollutvalget faller ned på at en av de alternative innfallsvinklene i kapittel 3 er mer aktuelle for en kontroll i GIR IKS, vil vi bli nødt til å utarbeide en ny prosjektplan med andre problemstillinger, og som legges fram for kontrollutvalgene i løpet av våren 2019.

5. Kilder for revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/ formålstjenlig/effektivt. Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

For denne forvaltningsrevisjonen synes det aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om vern mot forurensning og om avfall (forurensningsloven)
- Forskrifter og forarbeider til nevnte lover
- Rundskriv fra kommunal og moderniseringsdept. – Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester
- Veileder fra miljødirektoratet vedr. beregning av kommunale avfallsgebyrer
- Interne rutiner/prosedyrer – Bla. vedr. betaling ved innlevering på avfallstasjonene.

Listen over kilder er ikke uttømmende, og det kan bli endringer. Revisjonskriterier utledes i innledende fase av prosjektet.

6. Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier, intervjuer og eventuelt observasjon som mest relevant for denne revisjonen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Regnskapsdata
- Rapportering og dokumentasjon rundt denne. Inkludert kalkyler
- Intern informasjon/rundskriv, vedtak, rutinebeskrivelser etc.

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres et begrenset antall intervjuer med ledelsen og nøkkelpersonell i selskapet. Det tas høyde for tilsammen 4 intervjuer i prosjektet.

Observasjon:

Vi ser for oss at det både i forbindelse med kontroll av mottak og håndtering av næringsavfall, og for kontroll av betalingsordningen ved mottaksstasjonene kan bli aktuelt å oppsøke disse for å se hvordan dette fungerer i praksis.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av GIR IKS. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

7. Organisering og ansvar

Prosjektet antas gjennomført innenfor en ramme på 220 timer. Kostnaden foreslås fordelt mellom eierkommunene etter eierandel. Vi antar at problemstilling 3, som det kun er kontrollutvalget i Nord-Odal som har bestilt, vil utgjøre ca. 25 timer av den totale ramme. Prosjektet er planlagt gjennomført av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad, og med Lina Kristin Høgås-Olsen som oppdragsansvarlig for prosjektet. Det tas forbehold om annen sammensetning av prosjektgruppa. Planlagt oppstart er i august 2019. Det tas sikte på å ferdigstille rapporten innen utgangen av året.

Arkivsak-dok. 18/00039-62
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	08.03.2019

SAK 21/19 INFORMASJON OM OVERGANGEN TIL AHUS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker informasjon om **det at Kongsvinger sykehus blir en del av Ahus 1.2.19, og hvilke følger dette vil kunne få for tjenestene.**

På hjemmesiden til Sykehuset innlandet står følgende: «Ansvaret for pasientbehandlingen innen somatikk, psykisk helsevern og rusbehandling for befolkningen i Kongsvingerregionen overføres fra 1. februar 2019 fra Sykehuset Innlandet HF til Akershus universitetssykehus HF (Ahus)».

Vi har bedt Randi Standerholen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 19/00006-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 08.03.2019

SAK 22/19 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i barnevern.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Vedlegg:

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 30.11.18 (sak 66/18) en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020. Denne ble deretter sendt kommunestyret til behandling. I skrivende stund er ikke planen behandlet i kommunestyret (behandles 27.2.19), og vi må derfor ta forbehold om kommunestyrets vedtak i saken.

Kontrollutvalget la fram følgende prioriteringsoversikt for 2019-2020, jf. planens pkt. 2.1:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem/forebyggende tiltak (fellesprosjekt med Sør-Odal).	2019
Investeringer/ Innkjøp	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring). Følger Nord-Odal kommune lov om offentlige anskaffelser.	2019/ 2020
	Kontrollutvalget foreslår å avvente forslag for 2020.	2020
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020/ 2021

Ut fra denne oversikten er det «Saksbehandling/økonomi/fosterhjem/forebyggende tiltak» innen barnevern som er satt som første prioritet. Dette er tenkt som et fellesprosjekt med Sør-Odal, ettersom det er Sør-Odal som er vertskommune. Kontrollutvalget i Nord-Odal kan ikke bestille en forvaltningsrevisjon i barnevernet «på egenhånd». Kontrollutvalget i Sør-Odal har ikke behandlet denne saken enda, så da er forutsetningen for bestillingen, at kontrollutvalget i Sør-Odal også bestiller denne forvaltningsrevisjonen.

Dersom ikke dette skjer, kan det være aktuelt å vurdere neste punkt på listen og det er «Investeringer/Innkjøp». Når det gjelder investeringer, så har ikke kontrollutvalget bestilt noen forvaltningsrevisjoner knyttet til dette tidligere. Nord-Odal har gjennomført og er i ferd med å gjennomføre store investeringsprosjekter, så det kan derfor være aktuelt med en gjennomgang av dette temaet. Når det gjelder innkjøp, ble det lagt fram en forvaltningsrevisjon på dette området i september 2011. Rapporten inneholdt følgende anbefalinger:

- *Nord-Odal kommune bør utarbeide oppdaterte interne regelverk og retningslinjer innenfor innkjøpsområdet. Blant disse nevnes nytt/oppdatert økonomireglement, nytt/oppdatert innkjøpsreglement og nytt/oppdatert delegeringsreglement. Disse skal gjøres kjent og være tilgjengelige for kommunens ansatte.*
- *Det bør foreligge en oppdatert oversikt over rollefordelingen og fullmakter for alle innkjøpsfunksjoner. Det bør også utarbeides fullmaktsskjema der alle med innkjøpsfunksjon undertegner. Prosedyre for oppbevaring og kopi til regnskapsfører bør utarbeides.*
- *For en nærmere definert gruppe av tjenester hvor det samlet i løpet av ett år handles for summer som overstiger lovens formkrav, bør det vurderes inngåelse av nye rammeavtaler i tråd med regelverket om offentlige anskaffelser.*
- *Kommunen bør utarbeide egne skriftlige rutiner for opplæring og oppfølging av personer med innkjøpsansvar, herunder mottak og mottakskontroll.*
- *Det skal føres protokoll på eget angitt skjema for alle anskaffelser over kr 100 000,- eks. mva.*
- *Det skal foreligge skatteattest og HMS egenerklæring, som ikke skal være eldre enn 6 måneder, for valgte leverandør.*
- *Dokumentasjon fra alle innkjøpsprosesser bør arkiveres samlet, slik at de enkelt kan fremlegges ved tvister og kontroller.*

Kontrollutvalget fulgte opp saken i august 2012, i oktober 2013, i januar 2015 og ytterligere i mars 2016. Rådmannen orienterte i mars 2016 om følgene: «delegeringsreglementet blir behandlet i juni-møtet (2016). Finans- og økonomireglementet kommer til behandling i formannskapet i mars 2016. Innkjøpsreglementet er en del av økonomireglementet og vil da bli behandlet sammen med dette». Kontrollutvalget anså derfor anbefalingene som fulgt opp. Det kan likevel være nyttig å vurdere Innkjøp på nytt, for bl.a. å se om anbefalingene er fulgt opp i praksis.

I utgangspunktet ber kontrollutvalget om at det legges fram en prosjektplan knyttet til **Barnevern** i neste møte, med fokus på forebyggende tiltak og fosterhjem. Dersom dette ikke er aktuelt, legges det fram en prosjektplan knyttet til **Investeringer/Innkjøp**.

Arkivsak-dok. 18/00097-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

08.03.2019

SAK 23/19 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00098-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	08.03.2019

SAK 24/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.