

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 07.03.2019 08:15

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 Eidskog kontrollutvalg, Sidsel Mobrenna

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 07.03.2019

3

Saker til behandling

15/19 Sak 15/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
16/19 Sak 16/19 Samtale med ordføreren.	18
17/19 Sak 17/19 Samtale med rådmannen.	19
18/19 Sak 18/19 Skatteoppgrevers årsrapport 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	25
19/19 Sak 19/19 Informasjon om tilsyn med barnehager.	43
20/19 Sak 20/19 Informasjon om barnevern.	44
21/19 Sak 21/19 Rapport forundersøkelse-varslersak.	45
22/19 Sak 22/19 Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.	47
23/19 Sak 23/19 Eventuelt.	58
24/19 Sak 24/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	59

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 07.03.2019 kl. 08:15
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen – nestleder (permisjon) Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken Tove Brandt (varamedlem for Arild Christiansen) (kunne ikke komme)
-------------------------------------	--

Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Trond Stenhaug 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 (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Kamilla Thue til sak 16/19
Innkalt til sak:	Rådmann Trond Stenhaug til sak 17/19 (rådmannen kan ikke komme, økonomisjef Line Muri og HR-sjef Borgny Granstrøm møter i hans sted). Skatteoppkrever Jon Egil Strand til sak 18/19 Kommunalsjef Jon Egil Pettersen til sakene 19/19-20/19.

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca tid behandl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
15/19	19/00014-1	Sak 15/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
16/19	18/00068-15	Sak 16/19 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører

<u>17/19</u>	18/00063-55	Sak 17/19 Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann
<u>18/19</u>	18/00047-12	Sak 18/19 Skatteoppkrevers årsrapport 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	10.45	
		lunsj	11.30	
<u>19/19</u>	18/00063-56	Sak 19/19 Informasjon om tilsyn med barnehager.	12.00	Pettersen
<u>20/19</u>	18/00063-57	Sak 20/19 Informasjon om barnevern.	12.45	Pettersen
		Pause	13.30	
<u>21/19</u>	18/00216-12	Sak 21/19 Rapport forundersøkelse- varslersak.	13.45	Revisjon
<u>22/19</u>	19/00019-1	Sak 22/19 Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.	14.45	Revisjon
<u>23/19</u>	18/00091-18	Sak 23/19 Eventuelt.	15.15	
<u>24/19</u>	18/00092-18	Sak 24/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.30	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 27.2.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00014-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

07.03.2019

SAK 15/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Formannskapsmøter.
3. Revisjonsberetning for beboerregnskaper – 2018.
4. 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: Sidsel Mobrenna
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken
 - Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning
 - Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp
- 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 <http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>.
- 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>

Kommunestyremøter i Eidskog kommune 2019

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
5.2.19	001/19	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes
	002/19	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	003/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.
	004/19	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon for 2019 - 2020	Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019 – 2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt.2.1
	005/19	Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 - Kontrollutvalget	Ubenyttede timer fra 2018 på 87 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2019 for kjøp av revisjonstjenester til Eidskog.
	006/19	Årsplan for kontrollutvalget 2019	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.
	007/19	Status i saken om mottatt henvendelse.	Kommunestyret tar KU-sak 81/18 – «Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak) – OPPSUMMERING» til orientering
	008/19	Selskapsavtale GBI IKS - Korrigering av avtalens §8	Selskapsavtalens paragraf 8, annet avsnitt, endres til følgende ordlyd: “Representantskapet konstituerer seg selv og velger sin leder og nestleder. Representantene i de ulike eierkommunene skal stemme samlet pr. kommune og i henhold til den eierandel som representeres med den begrensning at medlemmene fra en kommune samlet kan ha en stemmeandel på maksimalt 49 %. Kommer denne maksimalbegrensningsbestemmelsen til anvendelse fordele resterende 51 % av stemmene på de resterende medlemmer etter den relative eierandel de da representerer.»
	009/19	Bruk av investeringsmidler veg 2019, verbalpunkt 12 i budsjettvedtak	For objekt nr 6108 i investeringsbudsjett for 2019 skal følgende arbeider gjennomføres: 1: Kurervegen – Reasfaltering fra ottadekke til asfalt. 420 meter. 2: Gangveg langs Ilagsvegen – Masseutskifting og reasfaltering av ca 200 meter gangveg. 3: Mokalenga – Masseutskifting og reasfaltering av ca 200 meter veg.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			4: Enderudvegen –Reasfaltering av 75 meter veg. 5: Adelsbyvegen – Masseutskifting og asfaltering av 270 meter veg forbi byggefelt. 6: Lunderbybakken – Oppgrusing og asfaltering av Lunderbybakken 210 meter.
	010/19	Årsrapport 2018: Utførte kontroller - Salgs-, skjenke- og tobakksalgsbevillinger i Eidskog	Saken utsettes.
	011/19	Oppsigelse av medlemskap i Utmarkskommunenes sammenslutning (USS)	Eidskog kommune trekker utmeldelsen fra USS dersom vi mottar støtteordning til kommuner med ulverevir "ulvepenger" for 2019.
	012/19	Søknad om fritak fra politiske verv	Sandra Iselin Gaustad innvilges fritak fra sine politiske verv fra 01.01.19 og ut perioden. Pia Fossheim blir fast representant i Kommunestyret. Kåre Delviken blir fast representant i Helseutvalget.
	013/19	Valg av setterrådmann	1. Jan Reinert Rasmussen oppnevnes som setterrådmann. 2. Saken oversendes setterrådmann umiddelbart og uten ugrunnet opphold. 3. Setterrådmann vurderer sakens innhold og videre fremdrift, og ivaretar denne i tråd med retningslinjer og prosedyrer for slik saksbehandling. 4. Setterrådmannen rapporterer til Kommunestyret på egnet måte.
	014/19	Krav om lovlighetskontroll av vedtak om valg av settevaraordfører	Kravet om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak av 13.11.2018 i sak 079/18 oversendes Fylkesmannen i Oslo og Viken for videre behandling.
	015/19	Valg av representanter til representantskapet i Glåmdal brann IKS	Espen Fjeldbu og Astrid Bergersen velges som representanter til representantskapet i Glåmdal brann IKS. Hilde Sørli og Jo Håkon Johansen velges som vararepresentanter

Formannskapsmøter Eidskog

Formannskapsmøter 9.1.19 , 29.1.19 og 15.2.219

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
001/19	Godkjenning av møteprotokoll	
002/19	Referatsaker	

Agenda:

- Gjennomgang budsjettvedtak
- Årshjul budsjettprosess
- Status; arealplan, igangsatte reguleringsplaner, nye reguleringsplaner, prioriteringer 2019
- Status eiendomsskatt
- Status bredbånd/telefoni
- Informasjon Rådmann
- Informasjon Ordfører

Skotterud, 3. januar 2019

Merknader:

Fra adm. møte	Rådmann Trond Stenhaug og Virksomhetsleder Steinar Grønnerud
Utlevert i møtet	
Orientering	- Eidskog 4.o - lekeplass i sentrum v/Steinar Grønnerud - Status svømmehall - utsatt til neste møte på grunn av en forsinket rapport - Investeringsbudsjett 2019 - Orientering vedrørende Nystuen - Status "varslingssak" og lovlighetskontroll
Spørsmål/interpellasjoner	
Befaring	
Diverse	

Underskrifter:

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel	
003/19	Godkjenning av møteprotokoll	
004/19	Referatsaker	
005/19	Bruk av investeringsmidler veg 2019, verbalpunkt 12 i budsjettvedtak	
006/19	Selskapsavtale GBI IKS - Korrigering av avtalens §8	
007/19	Søknad om økonomisk støtte til etablering	Unntatt off.
008/19	Søknad om økonomisk støtte til videreutvikling av eksisterende bedrift	Unntatt off.
009/19	Videreføring av bedriftsrekrutteringsarbeidet i 2019	
010/19	Oppsigelse av medlemsskap i Utmarkskommunenenes sammenslutning (USS)	

Dagmøte - eierskap

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
011/19	Godkjenning av møteprotokoll	

Agenda:

Kl. 0900-1100	Faglig innledning v/ Advokat Jan Lunder
Kl.1100-1115	Pause
Kl.1115-1215	Vilja
Kl. 1215-1245	Lunsj
Kl. 1245-1345	Bra Miljø
Kl.1345-1445	Eskoleia
Kl.1445-1545	ESAS
Kl. 1545-1600	Oppsummering av dagen

Skotterud, 11. februar 2019



Eidskog kommune
v/ Eidskog Helsetun
Postboks 94

2231 SKOTTERUD

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED EIDSKOG HELSETUN

Konklusjon

Vi har revidert Eidskog Helsetun sine beboerregnskaper for 2018 for 1 beboer som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapet for 2018 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av helsetunet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensnig av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Eidskog Helsetun, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Helsetunets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av helsetunets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Løten, den 29. januar 2019

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Ellen Enger
Ellen Enger
konsulent

Kopi uten vedlegg: Kontrollutvalget
Rådmann

Vedlegg – oversikt over beboerregnskap m/kommentarer fra revisor, U.off. jf. Off.lov § 13 og Fvl. § 13.1.1



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



Revidert 27.2.19

Glåmdal sekretariat IKS

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



Kontrollutvalget i Eidskog 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: Sidsel Mobrenna - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken - Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen - Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning - Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp - Stine Morken Bakken 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/eidskog-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.
Torsdag 24.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker - Hvem fører tilsyn med barnehagene? (utsettes til neste møte) - Visit-Kongsvingerregionen, hvordan går det med dette selskapet (ordfører). - Informasjon om skolemiljøet ved Skotterud skole (Jon Egil Pettersen).
Mandag 4.2.19 (ekstra)	Varslersaken i Eidskog.
Fredag 7.3.19	- Hvem fører tilsyn med barnehagene? - Barnevern, jf. oppslag i Aftenposten 18.12.18. - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Oppfølging av informasjonen om aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp (utsettes til neste møte) - Rapport forundersøkelse «varslersak». - Oppfølging av eiendomsskatt, jf. KU-sak 42/18 (utsettes til neste møte) - Etiske retningslinjer, hva ble vedtatt i kommunestyret i forhold til pkt. 6? (rådmann)
Torsdag 9.5.19	- Informasjon om prosjektet «Kultur for læring». - Oppfølging av eiendomsskatt, jf. KU-sak 42/18
Torsdag 29.8.19	•
Torsdag 21.11.19	•
2020	•

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.
Torsdag 24.1.19	•
Fredag 7.3.19	•
Torsdag 9.5.19	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2018.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Torsdag 29.8.19	- Eventuell oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev. - Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Torsdag 21.11.19	
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
Torsdag 24.1.19	
Fredag 7.3.19	- Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020 (utsettes inntil videre) - Rapport FR Administrasjon og styring (utsettes til neste møte)
Torsdag 9.5.19	Rapport FR Administrasjon og styring
Torsdag 29.8.19	Forvaltningsrevisjon Innkjøp.
Torsdag 21.11.19	
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
Torsdag 24.1.19	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2017-2019.
Fredag 7.3.19	Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.
Torsdag 9.5.19	
Torsdag 29.8.19	Ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.
Torsdag 21.11.19	
2020	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Eidskog kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Torsdag 24.1.19	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2019. - Oppdragsavtale for Eidskog kommune 2019. - Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Fredag 7.3.19	
Torsdag 9.5.19	
Torsdag 29.8.19	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Torsdag 21.11.19	



Kontrollutvalget i Eidskog 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).
Torsdag 24.1.19	•
Fredag 7.3.19	•
Torsdag 9.5.19	•
Torsdag 29.8.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Torsdag 21.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Torsdag 24.1.19	• 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 7.3.19	•
Torsdag 9.5.19	•
Torsdag 29.8.19	•
Torsdag 21.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00068-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	07.03.2019

SAK 16/19 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Kamilla Thue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Eidskog 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. 18/00063-55
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

07.03.2019

SAK 17/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

1. Etiske retningslinjer for Eidskog kommune.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Trond Stenhaug til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Eidskog 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.*

Saken om oppfølging av KS-saker ble utsatt fra møtet 24.1.19 til dette møtet. Det sto slik i forrige innkalling:

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

Kontrollutvalget har også hatt noen diskusjoner med rådmannen om de etiske retningslinjene, og spesielt pkt. 6, siste ledd. Hva ble egentlig vedtatt i kommunestyret? Rådmannen bes om å sjekke om det var kun siste setning i dette siste avsnittet som skulle slettes, eller hele siste avsnitt.



EIDSKOG
KOMMUNE

ETISKE RETNINGSLINJER FOR FOLKEVALGTE OG ANSATTE

Vedtatt i Kommunestyret 19.06.2018 (KS 051/18)

Formål

Etiske retningslinjer har til formål å sikre en god praksis og definere felles standarder for folkevalgte og ansatte i Eidskog kommune. De har, sammen med kommunens verdier, betydning og konsekvens for folkevalgtes og ansattes handlinger.

Kommunen ivaretar flere roller i lokalsamfunnet; samfunnsutviklerrollen, ombudsmannsrollen, tjenesteutøverrollen, myndighetsutøverrollen, arbeidsgiverrollen og eierrollen. Dette stiller store krav til rolleforståelse og etisk bevissthet.

I henhold til [kommunelovens § 1](#), er kommunen forpliktet til å legge forholdene til rette for et funksjonsdyktig kommunalt folkestyre og for en rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale fellesinteresser.

Sammen med loven skal de etiske retningslinjene legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.

Vi i Eidskog kommune vil at hver enkelt ansatt eller folkevalgt skal bli oppfattet som profesjonell, nytenkende, modig og redelig.

Folkevalgte og ansatte

1. Omdømme

Etterlevelse av de etiske retningslinjene bidrar til å gi Eidskog kommune et varig godt omdømme blant innbyggere, brukere og leverandører. Det er viktig å huske på at omdømme først og fremst blir etablert gjennom individers holdninger og oppførsel, og dermed angår oss alle sammen.

Man har også et ansvar for å fremstå som en rollemodell som offentlig ansatt, også utenfor arbeidstid. Det samme gjelder for folkevalgte utenfor politiske møter.

2. Troverdighet, åpenhet og gjensidig respekt

Folkevalgte og ansatte plikter å utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte. De skal ivareta og praktisere verdiene; troverdighet, åpenhet og gjensidig respekt i all sin virksomhet for kommunen. Det skal være åpenhet og innsyn, slik at allmenheten kan gjøre seg kjent med Eidskog kommunes virksomhet. All informasjon som gis i forbindelse med kommunens virksomhet, skal være korrekt og pålitelig.

3. Respekt i møte med våre innbyggere

Folkevalgte og ansatte skal møte innbyggere og brukere med respekt for det enkelte menneskes egenverd og liv. Faglig kunnskap og faglig skjønn skal ligge til grunn i rådgivning, myndighetsutøvelse og tjenesteyting. Fortrolig informasjon behandles med diskresjon og taushetsplikt.

4. Ansvar

Folkevalgte og ansatte plikter å sette seg inn i og følge gjeldende rettsregler, etiske retningslinjer og reglementer som gjelder for kommunens virksomhet. Ansatte har også et ansvar for å legge et forsvarlig faglig skjønn til grunn i utøvelse av sitt arbeid.

5. Habilitet

Folkevalgte og ansatte skal opptre upartisk og unngå å komme i situasjoner som kan medføre interessekonflikt mellom kommunens interesser og personlige interesser. Folkevalgte og ansatte må ikke ta del i saker der en selv eller nærstående har personlige eller økonomiske interesser. Dersom personlige interesser kan være egnet til å påvirke beslutninger eller tilretteleggelse av beslutninger i en sak, skal dette tas opp med overordnede.

6. Forbud mot gaver og andre fordeler

Folkevalgte og ansatte skal ikke motta personlige fordeler av noen art for seg eller andre. Slike fordeler kan være gaver, provisjoner, tjenester eller ytelser som er egnet til å påvirke den ansattes handlinger på vegne av kommunen. Dette gjelder likevel ikke gaver av ubetydelig verdi, og som gis til vanlige anledninger og høytider. Det forutsettes åpenhet også om slike fordeler. Ved tilbud om personlige fordeler som har et omfang utover dette, skal dette tas opp med overordnede. Mottatte fordeler skal returneres giver.

Dersom en innbygger eller noen annen ønsker å donere gaver eller testamentere arv, skal dette gå til Eidskog kommune som organisasjon.

7. Ekstraverv og bierverv

Folkevalgte og ansatte skal ikke ha ansettelsesforhold i andre stillinger, styreverv eller lignende som skaper interessekonflikt med arbeidet i Eidskog kommune. Folkevalgte og ansatte oppfordres til å registrere sine verv og interesser i [KS styrevervregister](#).

Ansatte

8. Forhold på arbeidsplassen

I Eidskog kommune skal vi ha en motiverende kultur. For å bygge opp under det må vi utvise respekt for våre kollegaer og samarbeidspartnere, og være imøtekommende og støttende. Problemer skal tas opp før det blir konflikt og vi skal unngå spredning av misnøye. Hver enkelt medarbeider har ansvar for sin egen fremtreden og for fellesskapet.

Kollegiale forhold

Forholdet mellom ansatte og ledere i Eidskog kommune skal være preget av åpenhet og ærlighet. Vis respekt for at dine kollegaer kan ha andre synspunkt og holdninger enn du selv har. Del dine kunnskaper med andre!

Diskriminering, baksnakking og mobbing skal ikke forekomme; vi snakker med hverandre, ikke om hverandre.

Lederansvar

Ledere skal bygge en organisasjonskultur basert på respekt, åpenhet, verdigrunnlag og etiske regler.

Personlig ansvar

Vi har et selvstendig og personlig ansvar for å følge Eidskog kommunes regler.

Vi har rett til å nekte pålegg som er ulovlige eller medfører brudd på etiske regler.

Brudd på etiske regler kan medføre konsekvenser for arbeidsforholdet ditt.

Ta opp tvilstilfeller med din nærmeste leder.

9. Ytringsfrihet og varsling

Ansatte har ytringsfrihet og rett til å delta i den offentlige debatt.

Det er den enkelte ansattes ansvar at ytringen ikke kommer i konflikt med lojalitets- og taushetsplikten. Taushetsplikten gjelder også etter at arbeidsforholdet er avsluttet.

Ansatte har rett og plikt til å si i fra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Det skal ikke få negative konsekvenser for ansatte som varsler. Det vises til Eidskog kommunes varslingsplakat.

10. Åpenhet**Informasjonsplikt**

Kommunen har en generell aktiv informasjonsplikt.

I kommunelovens § 4 står det at forholdene skal legges best mulig til rette for offentlig innsyn i den kommunale forvaltning. Som ansatt i Eidskog kommune skal vi bidra til dette.

Vi skal derfor gjøre oss kjent med offentlighets- og meroffentlighetsprinsippet.

Vi skal alltid gi korrekte og tilstrekkelige opplysninger til innbyggere, organisasjoner, selskaper og andre myndigheter.

Innsyn kan bare nektes når det er hjemmel i loven for å gjøre unntak fra offentligheten, og må vurderes nøye i hvert enkelt tilfelle.

11. Forretningsetiske regler

Kommunens forretningsmessige virksomhet må drives slik at innbyggere, brukere og leverandører har tillit til kommunen som forvalter av innbyggernes fellesmidler og som forretningspart. Kommunens forretningsvirksomhet skal bidra til å nå de mål kommunen har for sin virksomhet.

Ansatte som deltar i kommunens forretningsmessige virksomhet plikter å sette seg inn i og etterleve lov og forskrift om offentlige anskaffelser og kommunens eget regelverk på området. Alle anskaffelser må baseres på konkurranse, forutsigbarhet, gjennomsiktighet, etterprøvbarhet, likebehandling og god forretningsskikk.

Representasjon, turer, bevertning og utgiftsdekning skal være moderate og ikke av en slik art eller størrelse at den kan påvirke eller være egnet til å påvirke beslutningsprosesser. Overordnede skal informeres.

Dersom slik utgiftsdekning skjer som et ledd i forhandlinger om kontrakter eller for å få demonstrert produkter og / eller tjenester, bør som hovedregel disse dekkes av kommunen. Ansatte skal avstå fra å delta i rene sosiale arrangementer som er finansiert av privat leverandører til kommunen.

Ansatte kan ikke levere varer og tjenester til kommunen. Ansatte skal ikke gjøre privat bruk av kommunens innkjøpsavtaler, rammeavtaler eller rabattordninger. Ansatte skal ikke benytte sin stilling i kommunen til å oppnå fordeler gjennom innkjøpsavtaler, rammeavtaler eller øvrig samarbeid som skjer i arbeidsforholdet. Det vises for øvrig til gjeldende økonomireglementet vedr innkjøp.

12. Kommunens eiendeler

Kommunens eiendeler skal kun benyttes til tjenesterelatert virksomhet. Lån av Eidskog kommunes eiendeler til privat bruk skal ikke forekomme.

13. Ansattes ansvar

Ansatte plikter å gjøre seg kjent med de bestemmelser som gjelder for stillingen og virksomheten. Ansatte har et personlig ansvar for å følge de etiske retningslinjene på beste måte. Dersom det er tvil om en sak, bør denne drøftes i forkant med nærmeste overordnede.

Ledere har et særlig ansvar som kulturbærere og rollemodeller. Ledere på alle nivåer skal systematisk arbeide for at etiske retningslinjer til enhver tid er godt kjent av de ansatte. Ledere har også et ansvar for å bidra til at ledere samhandler på tvers av virksomhetene. I tillegg skal ledere påse at retningslinjene blir fulgt, og ved brudd, reagere på disse.

14. Konsekvenser av brudd på etiske retningslinjer

Brudd på etiske retningslinjer kan føre til tjenstlige reaksjoner. Handlinger kan være av en slik art at de medfører tiltak etter arbeidsmiljøloven og arbeidsreglementet samt eventuelt påtale og straffereaksjoner etter straffeloven.

15. Kontaktpersoner

Rådmannen er kontaktperson for ansatte i spørsmål som gjelder disse retningslinjene, ordfører er kontaktperson for folkevalgte.

Arkivsak-dok. 18/00047-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Eidskog kommunestyre
Eidskog kontrollutvalg

Møtedato
07.03.2019

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

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog 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.

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

Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Skatteregnskap
Margin
Skatteinngang

Årsrapport

Årsrapport for 2018

Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor

Kemnerfunksjonen for Eidskog 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	5
2. Skatteregnskapet	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Vurdering av skatteinngangen	5
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen	6
3.2 Innfordringens effektivitet	8
3.3 Særnamskompetanse	10
4. Arbeidsgiverkontroll	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	10
4.3 Resultater fra kontrollene	10
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	12

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Kongsvinger kemnerkontor og skatteoppkreveren i Eidskog ble fra 01.01.2017 slått sammen og endret fra samme dato navn til Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor. Fra 01.01.2018 er det også inngått samarbeidsavtale mellom Kongsvinger, Eidskog, Grue, Nord og Sør Odal på arbeidsgiverkontroll. Begge samarbeidene er organisert som administrativt vertskommunesamarbeid etter lov om kommuner og fylkeskommuner § 28-1 b, der Kongsvinger kommune er vertskommune og har det formelle arbeidsgiveransvaret for de ansatte på kemnerkontoret.

Organisering

Ved etableringen av felles kemnerkontor for Kongsvinger og Eidskog ble det tilført økte ressurser som muliggjør at alle oppgaver innen skatteoppkreverfunksjonen, inkludert arbeidsgiverkontrollen blir ivarettatt. I forbindelse med utvidelse av samarbeidet mellom flere kommuner på arbeidsgiverkontroll ble det tilført 1 årsverk fra 01.01.2018

Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor har i 2018 disponert 8,9 årsverk.

Vi har organisert oppgavefordelingen på følgende måte:

3 saksbehandlere har ansvaret for skatteinnkrevingen av de personlige skatteyterne. Dette gjelder forskuddsskatt og restskatt inkl. renter og omkostninger. Hertil er også tillagt oppgaver i forbindelse med konkurssaker for enkeltmannsforetak/ personlige skattytere, gjeldsordningssaker og utbetalingsoppdrag. I tillegg kommer oppgaver som registrering av oppgjørslister, posterings i regnskapet, avstemming og delaktighet i periodisk oppgjør.

2 saksbehandlere har ansvaret for innkreving, veiledning og oppfølging av arbeidsgivere, inkludert avstemming og kontroll av innsendte a-meldinger fra arbeidsgivere. Faggruppa som arbeider mot arbeidsgiverne har også tillagt ansvar i forhold til andre oppgaver slik som gjennomføring av forhåndsligninger og endringspuljer for forskuddspliktige og etterskuddspliktige, utbetalingsoppdrag og motregning mva. I tillegg samarbeider de med arbeidsgiverkontrollgruppa i forhold til informasjonsutveksling, innfordringsstrategi, tips og innspill til aktuelle kontrollobjekter.

3 saksbehandlere arbeider i samarbeid med kemner med arbeidsgiverkontroll og oppfølging av arbeidsgivere på lønnsområdet. Dette betyr i praksis at hovedoppgaven er å gjennomgå og analysere mottatt regnskapsmateriell for å kontrollere at alle oppgavepliktige ytelser blir korrekt innberettet, samt at skattetrekk og arbeidsgiveravgift blir korrekt beregnet, oppbevart, innberettet og innbetalt i samsvar med gjeldene regler. Det hører også til oppgaven å planlegge å gjennomføre uanmeldte kontrollbesøk ute, ofte i samarbeid med andre kontrollaktører slik som Arbeidstilsyn, Skatteetaten og Politi.

Kemner har det overordnede ansvaret for kontoret og har budsjett og personalansvar. I tillegg arbeider han med bokføringer i skatteregnskapet, periodisk oppgjør, årsregnskap, skatteavregning, søknadsbehandling, utarbeidelse av rutinebeskrivelser og virksomhetsplan, konkurssaker, samt administrasjon og ledelse. Kemner har også oppgaver tillagt arbeidsgiverkontrollen, og samarbeider tett med arbeidsgiverkontrollgruppa.

Skatteoppkreverfunksjonen har mange og krevende oppgaver. I den forbindelse er det viktig å ha en detaljert plan over ansvarsområder til de ansatte, samt en solid struktur og organisasjon som er smidig og tilpasningsdyktig som arbeider mot felles mål. Kemner mener at selvstendighet, ansvar for egen portefølje tett oppfølging og god oppgaveløsning som dyktige medarbeidere utfører daglig, er avgjørende suksessfaktorer for måloppnåelsen.

Vi som arbeider på Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor er bevisst opptatt av arbeidsmiljø, medarbeiderskap og myndige medarbeidere i arbeidshverdagen, og mener mye av bakgrunnen for de gode resultatene kan tillegges et velfungerende, åpent og trygt arbeidsmiljø.

Kompetansen blant de ansatte anses å være veldig bra. Kontoret har et bredt spekter av ulike kompetansebakgrunn. I tillegg har vi på en trygg faglig måte ivaretatt og videreutviklet kompetansen gjennom gode opplæringstiltak. Vi arbeider kontinuerlig med kompetanseheving, enklere måter å gjøre oppgaver på og effektiv utnyttelse av skatteregnskapssystemet (SOFIE).

Ressurser

For 2018 har vi hatt disponibelt 8,9 årsverk som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,8	9 %
Innfordring	4,6	51 %
Arbeidsgiverkontroll	3,3	37 %
Administrative oppgaver	0,2	3 %
SUM	8,9	100 %

1.2 Internkontroll

Vi har etablert lokale rutinebeskrivelser på skatteområdet og for intern kontroll på kontoret. De lokale beskrivelsene er utfyllende i forhold til sentralt utarbeidede retningslinjer og rutinebeskrivelser i Sofie og beskriver i hovedsak organiseringen av det praktiske arbeidet og ansvarsforholdet på vårt kontor. Oppdatering/ajourføring av eksisterende lokale rutiner blir foretatt hvert år, og oftere ved behov. I oppstartsåret med felles kemnerkontor for Kongsvinger og Eidskog ble det gjennomført et betydelig arbeid med opprettelse av nye rutiner og tilpasning av eksisterende for å ivareta en best mulig oppgaveløsning.

Regional kontrollenhet i Skatt Øst har hvert år stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Kontrollen for 2018 hadde skatteregnskapet og internkontroll som hovedområde, der det ikke ble gitt noen pålegg. Vi mener dette gir viktige signaler og ett godt bilde på at oppgaver, arbeidsfordeling og dokumentasjon er nøye ivaretatt i henhold til skatteoppkreverinstruksen.

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

1.3 Skatteutvalg

Det har ikke blitt behandlet noen saker i skatteutvalget for 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 17.12.2018.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll, noe som kemner er fornøyd med.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkrevers 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 skatteoppkrevere 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

Total skatte- og avgiftsinngang i 2018 ifølge avlagt årsregnskap beløp seg til kr.539 113 522. Sammenlignet med 2017 er dette en økning på kr. 12 606 524

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel utgjorde kr.129 210 607. Sammenlignet med 2017 gir dette en økning på kr. 3 985 125 eller 3,2 %. Dette gir en vekst i skatteinngangen som er høyere enn forrige år (2,4 % for 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	5 721 087	45 048 032
For mye avsatt margin	5 721 087	
For lite avsatt margin		
Prosentstatts	11,5	

Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen for skatteregnskapet til Eidskog kommune har siden 2009 vært 11,5 %. Både for 2016 og 2017 har marginoppgjøret vist et marginoverskudd, og kemner vil ikke fremme forslag til kommunestyret om å endre prosentstatts for kommende år.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødige 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	25 700 758	1 789 496	21 931 090	2 130 935	+3 769 668	-341 439
Arbeidsgiveravgift	1 597 154	0	1 021 663	0	+575 491	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 531 184	202 555	2 386 423	254 246	+144 761	-51 691
Forskuddsskatt	110 787	0	110 787	0	0	0
Forskuddsskatt person	3 995 416	383 707	4 672 802	527 707	-677 386	-144 000
Forskuddstrekk	1 554 960	0	1 024 100	0	+530 860	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	261 573	9 910	322 877	9 910	-61 304	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	1	0	-1	0
Restskatt	327 415	0	704 681	0	-377 266	0
Restskatt person	14 427 905	1 193 324	11 013 683	1 339 072	+3 414 222	-145 748
Tvangsmulkt	894 364	0	674 073	0	+220 291	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	25 700 758	1 789 496	21 931 090	2 130 935	+3 769 668	-341 439

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totalt viser sum restanse pr. skattart inklusiv diverse krav en økning på kr. 3 769 668 fra 31.12.2017 til 31.12.2018. Økningen har direkte sammenheng med en endringssak for inntektsåret 2014, der en person alene fikk restskatt på ca 2,2 millioner og vi ikke har oppnådd dekning for kravet. Når vi ser på de andre skattartene er det gledelig å se at trenden med at restansene de senere år har blitt redusert fortsetter. Mye av årsaken til dette kan tillegges rask og tett oppfølging av restansene, riktig bruk av innfordringsstrategi og tett samarbeid med Skatt øst i forhold til mest mulig korrekt utskrevet forskuddsskatt. De berostilte krav har blitt noe redusert i 2018, noe som har direkte sammenheng med ettergivelse og avslutning av flere tidligere konkurser, gjeldsordninger og lignende.

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

- Gode rutiner for løpende ajourhold og kvalitetssikring av regnskapet sikrer rask oppfølging og avskriving av forelda krav, og andre krav i henhold til gjeldende lovverk
- Tett og hurtig oppfølging av krav etter forfall og opplevelse av innkreving har en sannsynlig virkning på økt betalingsvilje
- Mer aktiv bruk av flere tyngre innfordringstiltak, heriblant tvangsrealisasjon og konkursbegjæringer har gitt økt innbetaling
- Effektiv utnyttelse av arbeidsverktøyet vårt, Sofie.
- Alle ansatte på kemnerkontoret er bevisst opptatt av å gjøre hverandre gode i form av tett samarbeid og aktivt dele relevant informasjon og fagkompetanse på tvers av faggrupper.
- Debitortilpasset innfordring (DTI)
- Opplevd god service og veiledning, samt en løsningsorientert tilnærming til de som vil gjøre opp for seg har vist seg å være effektivt.
- Oppsøkende faglig veiledning og råd, der dette anses som ønskelig og nødvendig.
- Godt samarbeid med skatteetaten, lokalt på vurdering av riktig utskrevet forskuddsskatt

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	2 445 310	1 043 073
2015	1 510 826	1 037 904
2014	3 280 884	2 872 849
2013 – 19XX	12 494 707	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 3

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr 28 646

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

Vi har tett oppfølging av restanseliste –forelda krav, der krav foreldet uten fristavbrytende tiltak løpende blir fulgt opp og avskrevet innen skatteoppkrevers eget myndighetsområde eller oversendt skattekontor for avgjørelse. Dette har gitt resultater idet listen med forelda krav nå kun inneholder 3 krav, som alle ble foreldet pr 31.12.2018.

Når det gjelder oppfølging av eldre skatterestanser har vi iverksatt tiltak, slik som skriftlige rutiner og egen rutine under felles intern kontroll, både i form av kontinuerlig gjennomgang av arbeidslista i Sofie samt oppfølging av BI- publisher rapporter på restanser eldre år. Flere av disse kravene er skjønnslikninger, personer og firma som har gått konkurs, og vanskeligstilte skatteyttere. Her kan også nevnes at arbeidslista i Sofie med tiltaket "vurder krav med nær foreldelse" er en aktivitet som har høy prioritet. Til informasjon så kan det tilføyes at når det gjelder retinglysning innen 5- årsfrist på eldre avholdte utleggsforretninger, har vi rutiner på at utleggsprotokollene gjennomgås 2 ganger pr år for å sikre at disse blir fulgt opp

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Kommunenr:	0420		
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.2018	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
c) Restskatt for personlige skattytere (2016)	93,95	94,00	-0,05
d) Forskuddstrekk (2017)	99,89	99,90	-0,01
e) Forskudd for personlige skattytere (2017)	98,71	98,70	0,01
h) Arbeidsgiveravgift (2017)	99,58	99,90	-0,32
g) Restskatt upersonlige (2016)	100,00	99,40	0,60
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2017)	100,00	100,00	0,00

Kemner er veldig fornøyd med oppnådde innfordringsresultater pr 31.12.2018. Etter opprettelsen av felles kemnerkontor for Kongsvinger og Eidskog fra 01.01.2017, der det i oppstartsåret året ble nedlagt mye tid og ressurser på oppgavefordeling, nye handlingsplaner, rutinebeskrivelser, opplæring og organisasjonskultur, har vi dette året videreutviklet oss på alle fagområder noe som har medført enda bedre resultater. Vi har levert i henhold til krav fra skatteetaten på nesten alle skatterter, noe som kan tilbakeføres til den gode innsatsen som dyktige medarbeidere gjør hver eneste dag.

Restanselister og rapport på utførte aktiviteter i 2018 dokumenterer at vi har ett høyt aktivitetsnivå, at vi er enda tydeligere enn tidligere i vår myndighetsutøvelse og at det arbeides målrettet og godt med innfordringsarbeidet på kemnerkontoret. Kemner registrerer også at sum frivillig innbetalt gradvis har økt de senere år, noe som ganske sikkert har sammenheng med opplevd innkreving og økt betalingsvilje.

Totalt sett så har vi over flere år hatt en positiv utvikling på innfordringsresultatene. Det første året med felles kemnerkontor var ubetinget positivt og resultatene har ytterligere bedret seg i 2018. Spesielt fordelen med et større fagmiljø, tilførsel av økt kompetanse, kompetansedeling på tvers av faggrupper og bedre forutsetninger til mer helhetlig oppgaveløsning inkludert tyngre innfordring har vært avgjørende. Kemner vil fremheve de ansatte som er nytenkende, endringsorienterte, motiverte, ansvarsfulle og deler av sin kompetanse. Dette sammen med ett velfungerende og godt arbeidsmiljø skaper trygghet og grunnlag for oppgaveløsning av høy kvalitet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Tidligere erfaring viser at det å følge opp skatteyttere og arbeidsgivere med restanser raskt etter forfall samt bruk av alle tilgjengelige virkemidler i innfordringen gir resultater. I 2018 har vi vurdert og iverksatt tyngre innfordring i større grad enn tidligere år, noe som har gitt resultater. Bruken av tvangsrealisasjon og konkursbegjæringer har økt i 2018, noe som beviselig har gitt høyere innfrielse av utestående krav.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi har pr 31.12.2018 oppnådd veldig gode resultater på innfordringen. Viktige tiltak som påvirker resultatene følger nedenfor:

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

Omtale av spesielle forhold

Fra 01.01.2018 ble samarbeidet på arbeidsgiverkontroll utvidet. Det nye samarbeidet innbefatter nå kommunene Kongsvinger, Eidskog, Grue og Odalskommunene. Dette betyr i praksis at Kongsvinger kommune er vertskommune og har arbeidsgiveransvaret. Kemner er av den oppfatning at denne organiseringen er veldig viktig, spesielt med tanke på bekjempelse av arbeidslivskriminalitet i Kongsvingerregionen.

3.3 Særnamskompetanse

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

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

Ved etableringen av vertskommunesamarbeidet mellom Kongsvinger og Eidskog ble kemnerkontoret tildelt ressurser for å ivareta arbeidsgiverkontrollen på eget område. Etter mange år med ressursknapphet og hertil ikke tilfredsstillende oppnådde resultater på dette viktige området er kemner veldig tilfreds med at nødvendige rammebetingelser nå er på plass. Enda mer gledelig var det at samarbeidet på kontroll ble utvidet med kommunene Grue, Nord - og Sør Odal i tillegg til Kongsvinger og Eidskog, fra 01.01.2018.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

I forbindelse med det utvidede samarbeidet på arbeidsgiverkontroll fikk vi tilført ett årsverk, slik at det nå er 3 ansatte som arbeider med kontrollvirksomhet, i tillegg til at kemner har oppgaver tilknyttet samme arbeidsområde.

Antall planlagte kontroller for hele kontrollordningen (Kongsvinger, Eidskog, Grue og Odalskommunene) for 2018 var 86. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunene.

Antall planlagte kontroller for Eidskog kommune var 13

Antall gjennomførte kontroller for hele kontrollordningen for 2018 var 93. Dette utgjør 5,4 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller for Eidskog kommune var 16. Dette utgjør 6,4 % av antall opplysningspliktige i kommunen.

4.3 Resultater fra kontrollene

Alle kommunale skatteoppkreverkontor er pålagt å utføre stedlig kontroll av 5 % av arbeidsgiverne i hjemkommunen hvert år. I tillegg stilles det krav i forhold til saksbehandlingstid og avdekking. For Kongsvinger og Eidskog kommuner sin del betydde dette at vi hadde krav om å utføre 51

arbeidsgiverkontroller samlet i 2018. Våre resultater viser at vi i løpet av året gjennomførte 56 kontroller, 40 til Kongsvinger og 16 til Eidskog, noe som igjen betyr at vi innfridde skatteetatens krav. Kemner vil presisere at de gode resultatene i all hovedsak skyldes faglig dyktige medarbeidere, som er selvstendige, nytenkende og initiativrike i sin jobbutførelse.

Våre kontrollhandlinger for 2018 har medført at vi har sendt inn følgende endringsforslag til skatteetaten (gjelder for alle samarbeidende kommuner)

1. Beløp egenrettet (inntekt og grunnlag aga) på selskapsnivå	1 499 740
2. Beløp fra fullførte rapporter i rapporteringsåret med endringsforslag, forslag oversendt SKE for vedtak	8 058 541

Tallene viser at det er blitt avdekket mange og til dels store beløp som er unndratt til beskatning, noe som tydeliggjør effekten og viktigheten av en velfungerende kontrollvirksomhet. Kemner er tilfreds med at kontrollaktiviteten gir resultater i form av riktig skatte- og avgiftsmessig beregning, noe som bidrar til større skatteinntekter til kommunen, og at vi på denne måten kan bidra til at de seriøse aktørene kan konkurrere på like vilkår og skape vekst og ytterligere arbeidsplasser i kommunen. Vi har stor tro på at den utstrakte kontrollaktiviteten vil oppleves som en risiko for å bli tatt, og at vi på den måten skal få flest mulig inn i det grønne løp, der de opplysningspliktige følger lover og regler på lønnsområdet.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Kontrollaktiviteten i 2018 har fungert meget bra. Vi har arbeidet målrettet og har benyttet oss av uttrekk fra Skatt øst og datavarehus ved utvelgelse av kontrollobjekter. Vi har satt eget krav på kontoret at alle åpne konkurser og tvangsavviklinger skal ses nærmere på og vurderes med tanke på å gå videre med arbeidsgiverkontroll. Erfaringer gjennom året har vist at dette er meget nyttig, da det her er blitt avdekket flere både større og mindre brudd på gjeldende lovverk. Vi ønsker også å være operative og synlige ute i by og bygd. Kemner mener dette vil ha en oppdragende og forebyggende effekt, i tillegg til mulig avdekking av uregelmessigheter ved arbeidsgivers lovpålagte plikter. Som ett ledd i dette har Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor innværende år hatt fokus på ulike bransjekontroller. Vi har vært ute på flere uanmeldte byggeplasskontroller i samarbeid med Arbeidstilsynet og Politi. Vi har også gjennomført en omfattende kontroll av mindre mat og serveringssteder i alle kommuner tilknyttet samarbeidet. Resultatene etter kontrollene viser mange funn og brudd på både arbeidsmiljølov (manglende HMS –kort og arbeidskontrakter, ikke tariff lønn, mangelfull sikring), skattebetalingslov og a-opplysningsloven (arbeidstakere ikke innmeldt som ansatte eller innrapportert med lønn, uriktige anmeldinger, private kostnader er belastet firma og manipulerte bilag, lån til nærstående oppfyller ikke lovkravene, falske id kort o.l.).

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Etter 2 års drift av Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor har vi oppnådd ett unikt samarbeid med andre kontrollaktører, noe som er spesielt viktig med tanke på å redusere arbeidslivskriminaliteten. Vi har i 2018 vært på både personallistekontroll rettet mot mindre ute- og spisesteder og gjennomført tverrfaglige byggeplasskontroller i samarbeid med Arbeidstilsyn og Politi. Videre har vi opparbeidet oss ett faglig godt nettverk av ressurspersoner fra andre kontrollaktører. I tillegg har vi tatt initiativ til kontrollsamarbeid med både Vegvesen og Toll. Spesielt med tanke på deltagelse på utekontroll rettet

mot tungtransport og innen toll rettet mot innførsel av varer fra utlandet. Det er også avholdt informasjonsmøte av skatteetaten der utvidet samarbeid mellom skatteoppkrever og innkjøpsrådgiverfunksjonen i kommunen har vært fokus med tanke på å luke ut useriøse aktører i anbudsprosess.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Vi er generelt opptatt av vår rolle som gode veiledere, og viktigheten av å være tilgjengelig og yte god service ovenfor våre innbyggere og næringsliv for øvrig. I 2018 har vi gjennomført flere viktige informasjons og veiledningstiltak, der kemner spesielt vil trekke frem disse to:

1. Ved gjennomføring av uanmeldte personallistekontroller har vi gitt en god innføring og veiledning i hva som forventes av de som driver denne type næring i henhold til gjeldende lovverk.
2. Vi opplever at det er noen arbeidsgivere som trenger bistand til utfylling av a-melding. Disse veileder vi her på kontoret og kvalitetssikrer at riktige opplysninger blir innrapportert.

Sted/dato:

Kongsvinger 21/1-2019


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap Eidskog 2018, avlagt etter kontantprinsippet

Dato:

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbo
0420	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	45 910 581	44 797 830
Skyldig skattekreditorene	-910 525	-766 449
Skyldig andre	47 979	31 325
Innestående margin	-45 048 032	-44 062 702
Udisponert resultat	-3	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-85 238 962	-83 988 612
Kildeskatt mv - 100% stat	-34 186	-291 948
Personlige skatteyttere	-429 620 742	-420 367 011
Tvangsmulkt	-250 810	-285 767
Upersonlige skatteyttere	-22 936 591	-20 464 423
Renter	-1 130 271	-1 121 009
Innfordring	98 040	11 772
Sum	-539 113 522	-526 506 998
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	85 238 963	83 988 613
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	141 299 253	140 267 769
Fordelt til Fylkeskommunen	27 932 080	27 076 171
Fordelt til Staten	155 512 129	149 948 964
Fordelt til kommunen	129 210 607	125 225 482
Krav som er ufordelt	-1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-79 509	0
Sum	539 113 522	526 506 998
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av

Kongsvinger 21/1-2019

for Egil Strand, kemner



KONGSVINGER OG EIDSKOG
KEMNERKONTOR



6 Vedlegg til årsregnskapet

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 på grunn av 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
2019/5265784

Saksbehandler
Håvard Myreng
Charlotte Frostvin
Telefon
989 03 776
23 17 92 07
Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Eidskog kommune
postmottak@Eidskog.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Eidskog 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 fra 1. januar 2017 kommunene Kongsvinger og Eidskog.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
8,9	8,0	4,0



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 Eidskog kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 539 113 522 og utestående restanser² på kr 25 700 758, herav berostilte krav på kr 1 789 496.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Eidskog 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	94,00	93,95	94,37	95,62
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,89	99,79	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,70	98,71	98,87	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	100,00	100,00	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,40	100,00	99,56	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,58	99,45	99,85

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Kongsvinger kommune har fra 1. januar 2018 ansvar for arbeidsgiverkontroll i Grue, Nord-Odal, Sør-Odal og Eidskog i tillegg til Kongsvinger.

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

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	5,0	4,7

Resultatet for 2017 er for Kongsvinger og Eidskog.

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 kontorkontroll 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 området skatteregnskap avholdt 7. desember 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 17. desember 2018. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding på rapporten 9. januar 2019.

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.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har avholdt styringsmøte med skatteoppkreveren 18. april 2018. Temaet på møtet var blant annet ressursituasjonen ved kontoret og resultater på området arbeidsgiverkontroll.

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 Eidskog kommune
- Kontrollutvalget for Eidskog kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Eidskog kommune
- Riksrevisjonen

Arkivsak-dok. 18/00063-56
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	07.03.2019

SAK 19/19 INFORMASJON OM TILSYN MED BARNEHAGER.

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 en orientering om **tilsyn med barnehagene. Hvem fører tilsyn med barnehagene og hvordan foregår tilsynene?**

Vi har bedt kommunalsjef Jon Egil Pettersen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00063-57
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

07.03.2019

SAK 20/19 INFORMASJON OM BARNEVERN.

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 ønsker en orientering om barnevern, i forbindelse med et oppslag i Aftenposten den 18.12.18 hvor det fremkommer at Eidskog kommune er en av de kommunene som har betydelige avvik. I artikkelen står det om de kommuner som har fått rødt lys at «Avvikene er betydelige og har vart gjennom flere år». Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse for hvilke områder avvikene gjelder, og hvorfor har det ikke blitt tatt tak i tidligere og hva er nå gjort for å rydde opp i tjenestene?

Vi har bedt kommunalsjef Jon Egil Pettersen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00216-12
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

07.03.2019

Rapporten fra forundersøkelsen er ikke klar, så en komplett sak blir ettersendt eller lagt fram i møtet.

SAK 21/19 RAPPORT FORUNDERSØKELSE-VARSLERSAK.

Forslag til vedtak/innstilling:

Forslag til vedtak vil bli ettersendt (eller lagt fram i møtet) sammen med rapporten.

Vedlegg:

1. Rapport fra Hedmark Revisjon IKS, datert (blir ettersendt eller lagt fram i møtet)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget mottok i første av august 2018 en henvendelse som det ble gitt foreløpig orientering om i kontrollutvalgets møte 23.8.18, og som deretter ble satt opp til behandling i møte 14.9.18. Videre er saken behandlet kontrollutvalgets møter 18.10.18, 1.11.18 og 15.11.18. Saken ble behandlet for lukkede dører i kontrollutvalget i alle møtene, iht. koml. § 31. nr. 2, jf. FVL § 13, 1. ledd, pkt. 1). Etter hvert er saken blitt omtalt som en varslersak.

Kontrollutvalget behandlet i møte 13.12.18 en sammenstilling av saken så langt, hva kontrollutvalget har gjort og hvilke vedtak som er fattet i saken. Denne ble sendt kommunestyret til orientering (KU-sak 81/18). Kommunestyret vedtok i sak 007/19 (5.2.19) å ta saken til orientering.

Kontrollutvalget har håndtert denne saken som et tilsynsorgan og har gjort forsøk på å få komme i kommunestyret og legge fram en sak om bevilgning av midler for en ekstern undersøkelse. Dette har kontrollutvalget foreløpig ikke lyktes med.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 24.1.19, sak 8/19 varslersaken på nytt og foretok en vurdering av hvordan de skulle følge opp saken. De vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget ber Hedmark Revisjon IKS gjennomgå saken for å vurdere om det er grunnlag for å gå videre med saken og eventuelt på hvilken måte.
2. Hedmark Revisjon IKS bes om å innhente nødvendig ekstern juridisk kompetanse på området, for å bistå med disse vurderingene.
3. Det forutsettes at varsleren/varslerens advokat gir sin tilslutning til at hele saken kan oversendes Hedmark Revisjon IKS og den eksterne juridiske bistanden som benyttes.

4. Resultatet av gjennomgangen legges fram for kontrollutvalget så snart som mulig, og senest til møtet 7.3.19.

I mellomtiden har Eidskog kommunestyre (møte 5.2.19) vedtatt at det skal opprettes en setterådmann som skal følge opp saken. Etter det vi er kjent med, har det vært et møte mellom varsleren, varslerens advokat og setterådmannen.

Bestillingen til Hedmark Revisjon IKS gikk likevel sin gang og nå foreligger det en forundersøkelse av saken. Rapporten har vært til kvalitetssikring hos advokat Erling Grimstad før den legges fram for kontrollutvalget.

.....

Arkivsak-dok. 19/00019-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	07.03.2019

SAK 22/19 PROSJEKTPLAN SELSKAPSKONTROLL I GIR IKS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2018-2019, har kontrollutvalget bestilt (24.1.19) 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 juni 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. 18/00091-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

07.03.2019

SAK 23/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00092-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	07.03.2019

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.