

Sør-Odal kontrollutvalg

Dato: 25.03.2019 08:30

Sted: Skarnes

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 22.03.2019

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg , Anne Mette Øvrum

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 25.03.2019

3

Saker til behandling

14/19 Sak 14/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.

5

15/19 Sak 15/19 Samtale med ordføreren.

16

16/19 Sak 16/19 Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS, S-O.

17

17/19 Sak 17/19 Orientering fra Hedmark Revisjon IKS

28

18/19 Sak 18/19 Samtale med rådmannen.

29

19/19 Sak 19/19 Kommunens oppfølging av § 9A (psykososialt skolemiljø).

30

20/19 Sak 20/19 Mottatt henvendelse til kontrollutvalget

31

21/19 Sak 21/19 Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

32

22/19 Sak 22/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. revidert plan for 2019-2020

53

23/19 Sak 23/19 Eventuelt.

63

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

64

MØTEINNKALLING

Sør-Odal kontrollutvalg

Dato: 25.03.2019 kl. 08:30
Sted: Skarnes
Arkivsak: 18/00083

Kontrollutvalgets medlemmer:	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth - nestleder Vidar Braaten Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad
Ordfører:	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Frank S. Hauge Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Knut Hvithammer til sak 15/19
Innkalt til sak:	Rådmann Frank S. Hauge til sakene 18/19-20/19 Kommunalsjef Olaug Jeksrud til sak 19/19 Skatteoppkrever Jeanette Østvold til sak 21/19

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

SAKSKART			Ca tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
14/19	19/00011-1	Sak 14/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
15/19	18/00066-14	Sak 15/19 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
16/19	19/00022-1	Sak 16/19 Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS, S-O.	10.00	Revisjon

17/19	18/00010-28	Sak 17/19 Orientering fra Hedmark Revisjon IKS	10.30	Revisjon
		Lunsj	11.15	
18/19	18/00038-50	Sak 18/19 Samtale med rådmannen.	11.45	Rådmann
19/19	18/00038-51	Sak 19/19 Kommunens oppfølging av § 9A (psykososialt skolemiljø).	12.30	Rådmann/ kom.sjef
20/19	18/00172-8	Sak 20/19 Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	13.15	Rådmann
		Pause	13.45	
21/19	18/00111-12	Sak 21/19 Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	14.00	Skatte- oppkrever
22/19	19/00012-1	Sak 22/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. revidert plan for 2019-2020	14.30	
23/19	18/00089-16	Sak 23/19 Eventuelt.	15.00	
24/19	18/00090-14	Sak 24/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.15	

Anne Mette Øvrum (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 15.3.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00011-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 25.03.2019

SAK 14/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

Fagstoff:

- A. Kunnskapsdepartementet 19.12.18 – Store forskjeller i SFO-tilbudet.
- B. Kommunal- og moderniseringsutvalget 20.12.18 – Den nye kommuneloven trer i kraft høsten 2019.
- C. Kommunal Rapport 20.12.18 – Uklart språk truer lokaldemokratiet.
- D. Kommunal Rapport 20.12.18 – Leder: Alvorlig hemmelighold rundt budsjettene.
- E. KS 7.1.19 –Konsekvenser av nye eiendomsskatteregler.
- F. Sivilombudsmannen 8.1.19 – Lukking av møter i kommunestyret og formannskapet.
- G. Kommunal Rapport 17.1.19 – Vil lære om roller og rådmann.
- H. Kommunal Rapport 17.1.19 – Å si ifra om mobbing er en varsling.
- I. Kommunal Rapport 17.1.19 – Må inngå avtaler med sykehusene
- J. Kommunal Rapport 17.1.19 – Over 200 brudd på arkivloven.
- K. Kunnskapsdepartementet 22.1.19 – 653 mobbesaker til fylkesmennene i fjor høst.
- L. Arbeidstilsynet 24.1.19 – Opplæring for offentlige myndigheter i varsling.
- M. Kommunal Rapport 24.1.19 – Bekymret for antall dispensasjoner.
- N. Transparency International 29.1.19 – Korrupsjonsindeksen 2018.
- O. NKRF 31.1.19 – Ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift på høring.
- P. Kommunal Rapport 31.1.19 – Enormt sprik i meldinger om feil.
- Q. Kommunal Rapport 31.1.19 – Kun én a ti sier utvalget har meget høy status (om kontrollutvalget).
- R. Kommunal Rapport 31.1.19 – Leder: Tenk hvis kontrollutvalget blir førstevalget.
- S. Kommunal Rapport 31.1.19 – Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet.
- T. Ole Petter Pettersen 4.2.19 (innlegg på KU-konferansen 2019) – Seks grunner til at kontroll og revisjon trenger mer ressurser.
- U. Sivilombudsmannen 5.2.19 – Møtebegrepet i kommuneloven – budsjettmøte.
- V. Kommunal Rapport 7.2.19 – Vann og avløp bør være et tema i valgkampen.

- W. Kommunal Rapport 7.2.19 – Nesten halvparten bryter lærerregler.
- X. Kommunal Rapport 7.2.19 – Leder: Avviksrapportering må følges opp.
- Y. NKRF 8.2.19 – Gjelden øker raskere enn inntektene (Kilde: SSB analyse 2019/07: Kommuneforvaltningens gjeld).
- Z. NKRF 11.2.19 – Tolgarapporten overlevert til regjeringen.
- Æ. Kommunal Rapport 14.2.19 – Lovlighetssjekk lå brakk i 16 mnd.
- Ø. Kommunal Rapport 14.2.19 – Skulle vært kunngjort internt.
- Å. Kommunal Rapport 14.2.19 – Varsling setter sjelden lederen sjakk matt.
- AA.KS 17.2.19 – Status for lokaldemokratiet.
- BB.Kommunal Rapport 21.2.19 – Nå skal det ryddes på sykehjemmet (Grue sykehjem).
- CC.Svenske KS 13.2.19 – Intern kontroll – för förtroende, trygghet och utvecling.
- 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 – Anne Mette Øvrum
 - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth
 - Saker fra næring, utvikling og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten
 - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Referat fra KU-konferansen 2019 <https://www.nkrf.no/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2019>

Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2019

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
7.2.19	001/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes.
	002/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	003/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2018	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering
	004/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjonen 2019-2020	Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1
	005/18	Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende med demens, og utredning av transportbehov til ulike dagaktivitetstilbud	1. Dagaktivitetstilbud for personer med demens utvides fra 3 til 5 dager pr uke. Kostnad kr 190 000 tas av disposisjonsfond. 2. Det inngås avtale med Hedmark Taxi, avd. Skarnes om transport til og fra dagaktivitetssenter for demente og eldre som en prøveordning i 2019. Merutgift kr 200 000 tas av disposisjonsfond. 3. Finansiering av dagaktivitetstilbud og transportordning innarbeides i budsjett 2020 og i økonomiplanen 2020-2023.
	006/18	Fagbrev i egen regi	Det bevilges inntil kr 350 000 til fagbrev i egen regi. Utgiften finansieres ved bruk av disposisjonsfondet
	007/18	Personvernombud i Kongsvingerregionen - vertskommunesamarbeid	1. Kommunestyret vedtar at personvernombudets rolle ivaretas ved vertskommunesamarbeid med følgende deltakende kommuner: Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes. Samarbeidet etableres i medhold av kommunelovens § 28-1a. 2. Kongsvinger kommune blir vertskommune for samarbeidet. 3. Kommunestyret godkjenner at samarbeidet etableres som administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28 – b 1. 4. Vedlagt samarbeidsavtale godkjennes. Ordfører gis fullmakt til å undertegne avtalen. 5. Rådmannen følger opp samarbeidsavtalen. 6. Rådmannen delegerer administrativt all myndighet knyttet til personvernombudets rolle til rådmannen i Kongsvinger kommune. 7. Iverksettingstidspunktet settes til 1. desember 2018.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	008/18	Uttalelse om sammenslåing av fellesrådene i Nord-Odal og Sør-Odal til Odal kirkelige fellesråd	Sør-Odal kommune støtter søknad om sammenslåing av fellesrådene i Nord-Odal og Sør-Odal til Odal kirkelige fellesråd.
	009/18	Orientering om barnehagekapasitet, Sør-Odal kommune	Agenda Kaupang sin rapport «Plan for barnehagekapasitet, Sør-Odal kommune», datert 14.12.18, tas til orientering. 2. Temaplan for oppvekst som skal utarbeides i løpet av 2019 vil benytte rapporten som ett av sine grunnlagsdokument.

Sakliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
001/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
002/19	Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende med demens, og utredning av transportbehov til ulike dagaktivitetstilbud	
003/19	Fagbrev i egen regi	
004/19	Personvernombud i Kongsvingerregionen - vertskommunesamarbeid	
005/19	Kronprinsens besøk 22.03.2018	

Orientering/drøfting:

- Samfunnshus og utearealer (vedlagte PP sendes ut sammen med innkallingen)
- Status bredbånd i Sør-Odal

Sakliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
006/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
007/19	Deltakelse i Kongsvingerregionens reiselivsstrategi 2019	
008/19	Etiske retningslinjer i Sør-Odal kommune	
009/19	Tilleggsbevilgning møteplass på Skarnes	

Formannskapsmøte 26.2.19



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**



Revidert 14.3.19



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • 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): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum ○ Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth ○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten ○ Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth • Anne Mette Øvrum er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ 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.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Mandag 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. • Barnevern: Hvordan sikres det generelt at barnas behov ivaretas og at ting fanges opp?- i samarbeid med NAV, skole Buf dir. osv. Hvordan jobbes det i S-O og N-O? Hvor mange saker S-O i forhold til N-O? (Ressursbruk?). Hva er utfordringene og hva fungerer bra? Hvordan samarbeides det med andre enheter? Hvordan følges sakene opp? Saksbehandlingsrutiner og tidsperspektiver? Hvordan jobbes det forebyggende?
Mandag 25.3.19	<ul style="list-style-type: none"> • Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Kommunens system for oppfølging av § 9 A (psykososialt skolemiljø) (rådmannen og kommunalsjefen).
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om prosjektet «Kultur for læring».
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> • Integreringsenheten (oppfølging oktober 2019) •
2020	<ul style="list-style-type: none"> •

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Mandag 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> • Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.
Mandag 25.3.19	<ul style="list-style-type: none"> •



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018. Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Mandag 18.11.19	<ul style="list-style-type: none">
2020	<ul style="list-style-type: none"> 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.
Mandag 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten (utsettes til neste møte)
Mandag 25.3.19	<ul style="list-style-type: none"> Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten Utsettes til neste møte) Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none"> Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten. Oppfølging av rapport forvaltningsrevisjon Intern kontroll (1.5.19)
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none">
Mandag 18.11.19	<ul style="list-style-type: none">
2020	<ul style="list-style-type: none">

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.
Mandag 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2017-2019.
Mandag 25.3.19	<ul style="list-style-type: none"> Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none">
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none">
Mandag 18.11.18	<ul style="list-style-type: none">
2020	<ul style="list-style-type: none">

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Mandag 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2019. Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2019. Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Mandag 25.3.19	<ul style="list-style-type: none">
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none">
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none"> Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Mandag 18.11.19	<ul style="list-style-type: none">
2020	<ul style="list-style-type: none">



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Mandag 14.1.19	•
Mandag 25.3.19	•
Mandag 6.5.19	•
Mandag 26.8.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Mandag 18.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Mandag 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Mandag 25.3.19	•
Mandag 6.5.19	•
Mandag 26.8.19	•
Mandag 18.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00066-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	25.03.2019

SAK 15/19 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune.

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

Arkivsak-dok. 19/00022-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	25.03.2019

SAK 16/19 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 (14.1.19) 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 krysssubsidiert mellom monopolvirksomheten og forretningsvirksomheten i GIR IKS?*

Revisjonens anbefalinger den gangen var:

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

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

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

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

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

Ettersom både Eidskog og Nord-Odal allerede har behandlet denne saken, kan vi informere om at de fortsatt går for selvkost og 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?

Kongsvinger skal behandle saken 19.3.19.

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 renovasjonselskap 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 innteksmulighetene 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 gjennomsnittlige 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 husholdningsabonentene 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 KR D 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. 18/00010-28
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	25.03.2019

SAK 17/19 ORIENTERING FRA HEDMARK REVISJON IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fikk i forrige møte en kort orientering om oppdragsavtalen for 2019. I de øvrige kontrollutvalget var daglig leder Morten Alm Birkelid til stede og orienterte om denne, samt at han orienterte om den siste benchmarkingen som er gjort for revisjonstjenesten.

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltar i stedet i møtet 25.3.19 og orienterer om benchmarkingen.

Arkivsak-dok. 18/00038-50
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	25.03.2019

SAK 18/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

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

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

Sekretariatet har også mottatt innspill fra kontrollutvalget om at det er ønske om at rådmannen orienterer kort om:

- Undergang jernbane på Skarnes
- Sykkel-/gangvei langs elva mellom Skarnes og Disenå som ble antydnet i Glåmdalen for en tid siden.

Arkivsak-dok. 18/00038-51
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	25.03.2019

SAK 19/19 KOMMUNENS OPPFØLGING AV § 9A (PSYKOSOSIALT SKOLEMILJØ).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en informasjon om: Kommunens system for oppfølging av § 9a (psykososialt skolemiljø). Hva har kommunen gjort for å bedre denne situasjonen (jf. opplæringsloven § 9 A-4 (Aktivitetsplikt for å sikre at elever har eit trygt og godt psykososialt skolemiljø)?

Kontrollutvalget har tatt opp denne saken flere ganger, ikke minst på bakgrunn av signaler om mobbing osv.

Vi har bedt rådmann Frank Hauge og kommunalsjef Olaug Jeksrud om å komme og orientere. I ettertid har vi fått beskjed om at Jeksrud ikke kan komme, så da har vi bedt rådmannen vurdere om han vil ta med seg noen andre.

Arkivsak-dok. 18/00172-8
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 25.03.2019

SAK 20/19 - MOTTATT HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Mottatt henvendelse fra Kvinnenettverket i Sør-Odal.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra Kvinnenettverket i Sør-Odal «Vedrørende erfaringer og opplevelser som viser manglende forutsetninger i håndtering av bosetting og oppfølging av nye innvandrere i Sør-Odal kommune». Rådmannen og ordføreren sto også som mottaker av brevet.

Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, står det følgende i merknader til forskrift om kontrollutvalg § 4:

Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Det er altså opp til kontrollutvalget om de ønsker å undersøke denne saken videre. I første omgang vil vi legge fram saken for kontrollutvalget i møtet 25.3.19, og har bedt om at rådmannen er til stede for å gi sitt syn på saken.

Arkivsak-dok. 18/00111-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Sør-Odal kommunestyre
Sør-Odal kontrollutvalg

Møtedato
25.03.2019

SAK 21/19 SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT FOR 2018 OG KONTROLLRAPPORT FRA SKATTEETATEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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

Vedlegg:

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

Saksframstilling:

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

I kontrollrapporten framgår det følgende:

Skatteoppkreverens overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

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

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll **Skatteregnskap**
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Sør-Odal kommune**

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

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

Ressurser

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

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

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

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Kontoret har vært fullt bemannet gjennom hele 2018.

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

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

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

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

1.2 Internkontroll

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

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

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

1.3 Skatteutvalg

Ingen lempningssøknader til skatteutvalget i 2018

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for 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

Nivå 1	2018	2017
Likvider	57 313 425	52 505 672
Skyldig skattekreditorene	-969 298	1 588 255
Skyldig andre	-8 204	-32 156
Innestående margin	-56 335 920	-54 061 768
Udisponert resultat	-3	-4
Sum	0	-1
Arbeidsgiveravgift	-101 093 019	-93 677 410
Finansskatt lønn	-34 102	0
Kildeskatt mv - 100% stat	-177 392	-907
Naturressursskatt	-1 147 302	0
Personlige skatteyttere	-621 185 362	-598 021 949
Tvangsmulkt	-754 686	-395 657
Upersonlige skatteyttere	-33 533 550	-28 846 397
Renter	-1 960 786	-1 661 078
Innfordring	183 907	-4 270
Sum	-759 702 292	-722 607 668
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	101 093 020	93 677 408
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	194 720 521	187 591 464
Fordelt til Fylkeskommunen	40 938 223	39 107 992
Fordelt til Staten	231 782 400	217 925 236
Fordelt til kommunen	192 326 800	184 298 462
Krav som er ufordelt	-1	2
Videresending plassering mellom kommuner	-1 158 670	7 104
Sum	759 702 293	722 607 668

Vi har en økning i den totale skatte og avgiftsinngangen på 37 094 625 kr i forhold til foregående regnskapsår.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	des.18	des.17	Totalt 2018	Totalt 2017
	546 278	793 690	192 326 800	184 298 463
Diff i kr fra 2017	-247 412	_____	8 028 337	_____
Diff i % fra 2017	-31 %	_____	4,2 %	_____

Sett i mot kommunens budsjett:

Pr. 31.12	2015	2016	2017	2018
Kommunens budsjett	153 707 000	166 539 000	177 656 000	187 164 000
Kommunens skatteinngang	164 788 047	181 493 352	184 298 463	192 326 800

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

Skatteinngangen for Sør-Odal ble 4,2 % mer enn for år 2017 som er en mellom ting i forholdhold til økningen de to siste årene.

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	4 776 252	56 335 920
For mye avsatt margin	4 776 241	
For lite avsatt margin	-	
Prosentats	10 %	10 %

Kommentarer til marginavsetningen

Sør-Odal har siden sammenslåingen hatt en positiv marginavsetning og kommunestyret har pr. 31.12.18 ikke vedtatt noen endring.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totalt 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	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	24 247 040	176 303	28 837 538	1760	-4 590 498	174 543
Arbeidsgiveravgift	1 013 772	0	2 623 466	0	-1 609 694	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 648 257	0	1 585 635	0	62 622	0
Forskuddsskatt	48 600	0	48 600	0	48600	0
Forskuddsskatt person	5 127 939	0	7 049 152	0	-1 921 213	0
Forskuddstrekk	1 309 033	0	1 553 044	0	-244 011	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	87 024	3182	101 221	0	-14197	3182
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	497 672	0	863 862	0	-366 190	0
Restskatt person	13 488 937	173 121	14 029 569	1 760	-540 632	171 361
Tvangsmulkt	1 025 806	0	982 989	0	42 817	0
Sum restanse diverse krav	24 247 040	176 303	28 837 538	1760	-4 590 498	174 543
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	24 247 040	176 303	28 837 538	1760	-4 590 498	174 543

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restansene har fra 2017 til 2018 gått ned med kr 4 590 498,-.

Ca. 3 450 000 kr er avskrevet i forbindelse med 7 avsluttende konkurser, så dette har påvirket reduksjonen i arbeidsgiveravgift, restskatt upersonlig og forskuddstrekk.

Det er 1 012 840 kr som er avskrevet i forbindelse med forelded krav. Kr 428 711,- er avskrevet etter gjennomført gjeldsordning.

Ettergivelse kr 85 320,- er gitt forbindelse med rimelighet jf. Skfvl. § 9-9 og kr 258 788,- er gitt i forbindelse med lempning av hensyn til det offentlige som kreditor jf. Skbl. § 15-2.

Berostilte krav har økt med kr 174 543,- dette gjelder en skattyter.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	2 950 179	1 374 794
2015	1 283 092	699 029
2014	1 181 430	698 847
2013	984 244	538 846
2012	964 070	724 975
2011 – 2007	5 115 437	3 360 206

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 0

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

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

Kommentarene under restansesituasjonen og utvikling i restanser gjelder også for restansene for eldre år. Ser vi på restansene for 2015, 2014 og 2013 fra 31.12.17 til 31.12.18 så har vi hatt en reduksjon i restansene på 53 %.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Kommunenr.	0419			Sør-Odal
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.2018	Resultatkrav	Differanse	Skatteoppkrevers kommentarer til måloppnåelse.
2.2.2 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart				
c) Restskatt for personlige skattytere (2016)	94,17	95,00	-0,83	Mange utleggstrekk som er ferdige i løpet av 2019. Inneholder 4 personlige konkurser og 6 skattytere i GOL. Den tyngre innfordringen gjorde så vi ikke nådde helt opp i 2018.
d) Forskuddstrekk (2017)	99,83	99,90	-0,07	Det samme ENK som ødela for resultatet på arbeidsgiveravgiften gjorde så vi ikke nådde helt opp på forskuddstrekk også. Det positive er at dette sannsynlig blir innbetalt omgående. Resten er 2
e) Forskudd for personlige skattytere (2017)	98,09	98,70	-0,61	
h) Arbeidsgiveravgift (2017)	99,70	99,90	-0,20	Her ligger det 2 ENK i fare for konkurs. 4 åpne konkurser alle upersonlig. 2 ENK i aktiv innfordring, haddet vi fått inn kravene for disse to i 2018 ville resultatet vært 0,06.
g) Restskatt upersonlige (2016)	100,00	99,00	1,00	
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2017)	100,00	99,90	0,10	

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

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Dessverre så nådde vi ikke resultatkravet helt på alle kravtypene. Grunnen til dette er at de kravtypene som er markert med gult inneholder skattytere som har gått personlig konkurs og noen som har fått innvilget gjeldsordning. De som er igjen inngår i den tyngre innfordringen, disse jobber vi videre med i 2019.

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

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

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

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

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

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

Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle forhold å rapportere for 2018

3.3 Særnamskompetanse

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

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

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

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

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 0

4.3 Resultater fra kontrollene

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

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

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

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

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

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

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

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

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

Sted/dato: 18/1-2019


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for Sør-Odal kommune for regnskapsåret 2018

Avlagt etter kontantprinsippet

	2018	2017
Likvider	57 313 425	52 505 672
Skyldig skattekreditorene	-969 298	1 588 255
Skyldig andre	-8 204	-32 156
Innestående margin	-56 335 920	-54 061 768
Udisponert resultat	-3	-4
Sum	0	-1
Arbeidsgiveravgift	-101 093 019	-93 677 410
Finansskatt lønn	-34 102	0
Kildeskatt mv - 100% stat	-177 392	-907
Naturressursskatt	-1 147 302	0
Personlige skatteyttere	-621 185 362	-598 021 949
Tvangsmulkt	-754 686	-395 657
Upersonlige skatteyttere	-33 533 550	-28 846 397
Renter	-1 960 786	-1 661 078
Innfordring	183 907	-4 270
Sum	-759 702 292	-722 607 668
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	101 093 020	93 677 408
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	194 720 521	187 591 464
Fordelt til Fylkeskommunen	40 938 223	39 107 992
Fordelt til Staten	231 782 400	217 925 236
Fordelt til kommunen	192 326 800	184 298 462
Krav som er ufordelt	-1	2
Videresending plassering mellom kommuner	-1 158 670	7 104
Sum	759 702 293	722 607 668
Sum totalt	1	



ODAL

Skatteoppkreverkontor

Herredsvegen 2, 2120 SAGSTUA

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

Bankkonto for skatt: 6345.06.04188

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

18/1-2019 Jeanette Østhold

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket 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

Saksbehandler
Arild Bang Lønnkvist
Charlotte Frostvin

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
996 27 565
23 17 92 07

Org. nr:
974761076

Vår referanse
2019/5265385

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Sør-Odal kommune
postmottak@sor-odal.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sør-Odal kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

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

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

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

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

2. Om skatteoppkreverkontoret

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Sør-Odal og Nord-Odal.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

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



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Sør-Odal kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 759 702 293 og utestående restanser² på kr 24 247 040, herav berostilte krav på kr 176 303.

Innkrevingsresultater

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

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	95,00	94,17	95,66	95,62
Forskuddstrek 2017	99,90	99,83	99,91	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,70	98,09	97,76	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	99,78	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	100,00	99,23	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,70	99,17	99,85

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

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

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

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

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

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

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skattekontoret har for 2018 gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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

Skatteopprettersens overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
seksjonssjef
Divisjon innkreving

Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

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

Kopi til:

- Skatteoppretters for Sør-Odal kommune
- Kontrollutvalget for Sør-Odal kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Sør-Odal kommune
- Riksrevisjonen

Arkivsak-dok. 19/00012-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 25.03.2019

SAK 22/19 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON IHT. REVIDERT PLAN FOR 2019-2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 26.11.18 (sak 5718) en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020. Denne ble deretter sendt kommunestyret, som behandlet planen i møtet 7.2.19, sak 004/19.

Følgende prioriteringsoversikt ble vedtatt for 2019-2020, jf. planens pkt. 2.1:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem/forebyggende tiltak	2019
Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser (oppfølging av tidligere gjennomgang).	2019/ 2020
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020/ 2021

Ut fra denne oversikten er det «Saksbehandling/økonomi/fosterhjem/forebyggende tiltak» innen barnevern som er satt som første prioritet. Dette er tenkt som et fellesprosjekt med Nord-Odal, men ettersom det er Sør-Odal som er vertskommune, så er det i så fall Sør-Odal som bestiller gjennomgangen. Kontrollutvalget i Nord-Odal kan ikke bestille en forvaltningsrevisjon i barnevernet «på egenhånd». Hvis Nord-Odal ønsker å være med på denne kontrollen, blir det et billigere prosjekt for begge kommunene.

Nord-Odal behandlet denne bestillingen 8.3.19 og vedtok å gå inn for en forvaltningsrevisjon knyttet til barnevernet.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR
SØR-ODAL KOMMUNE

2019-2020



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 26.11.18
Vedtatt i kommunestyret 7.2.19, sak 004/19

1 Innledning

1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av departementets merknader til paragrafen framgår det at det i siste instans påhviler kommunestyret å sørge for at det blir mulig for kontrollutvalget å oppfylle forskriftens krav på dette punktet, blant annet ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget.

Målet med forvaltningsrevisjon er å bidra til at virksomheten blir mer kostnads- og formåls effektiv. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Følgende står i forskrift om kontrollutvalg § 10:

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

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.»

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder¹, som vi har hentet inspirasjon fra.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf

I kommentarene til forskriften er det sagt at det kan være hensiktsmessig å utarbeide en årlig plan, eventuelt at planen revurderes hvert år, ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre seg. Ettersom det legges opp til at kontrollutvalget kan få myndighet til å gjøre endringer i planen, har sekretariatet vurdert det som mest realistisk å få lagt fram en ny plan hvert fjerde år, men med en revidering av planen etter to år.

Kommunestyret behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020 i møtet 22.11.16. Nå legges det fram en revidert plan for forvaltningsrevisjon i tråd med forutsetningene. Det lages ikke en ny overordnet analyse, men vi har sett på ulike kostratall, for å undersøke det er store avvik fra den analysen som ble gjennomført i 2016, vi har gjennomført samtale med rådmannen og ordføreren. I tillegg er forslag til plan oversendt Hedmark Revisjon IKS for innspill. Kontrollutvalget vurderte på denne bakgrunnen om det var behov for en justering av planen. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, som ble vedtatt i 2016, ligger på sekretariatets hjemmeside, under «Sentrale dokumenter» her: <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>.

2 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019-2020

2.1 Forslag til prosjekter

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått i 2016, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og eventuelle nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor.

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

Det er i tabellen oppført langt flere prosjekter enn det som er antatt mulig å gjennomføre. Dette har sammenheng med at det kan oppstå behov for å utsette eller kutte ut et prosjekt på grunn av eksempelvis omorganiseringer eller andre tilsyn (eks. tilsyn fra Fylkesmannen), da kan det være greit å ha flere prosjekter å velge i. Kommunestyret står også fritt til å velge andre prosjekter enn det som kontrollutvalget foreslår og da kan en slik oversikt være nyttig.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Sør-Odal?	Gjennomført, behandlet i kommunestyret 4.10.18	-
Miljøarbeider-tjenesten/ samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	Bestilt, rapporten legges fram på nyåret.	-
Investerings-prosjekter	Styring, rapportering og evaluering.	Kommunen er i gang med et veldig stort investeringsprosjekt (skole) Det er viktig at det er gode rutiner for styring og rapportering, så det kan være aktuelt med en forvaltningsrevisjon på dette. Dette kan eventuelt også være et mindre prosjekt. Foreløpig ser det greit ut på skoleutbyggingen, noe som tilsier en avventer av en gjennomgang.	Avventer
Tildelingskontoret	Rutiner for tildeling av tjenester (mindre prosjekt)	Ingen spesielle signaler om at dette bør prioriteres.	Avventer
Plan og byggesak	Saksbehandling teknisk forvaltning (mulig mindre prosjekt), inkludert saker knyttet til næringsutvikling.	Det forekommer noen klager på sen saksbehandling og det kan være aktuelt å ta en gjennomgang av dette feltet. Prioriteres likevel ikke i denne omgangen.	Vurderes neste periode
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	Denne forvaltningsrevisjonen var tenkt som et fellesprosjekt i hele regionen, bl.a. fordi prosjektet om «Kultur for læring» er i gang i hele regionen. Men etter vår oppfatning anses det litt for tidlig å igangsette en forvaltningsrevisjon nå. Foreslås utsatt til neste periode og at kontrollutvalget heller etterspør informasjon om prosjektet.	Vurderes neste periode
Selvkost vann og avløp	Følger Sør-Odal lover og bestemmelser knyttet til selvkostberegninger?	Ingen spesielle signaler på at det bør gjennomføres en kontroll i Sør-Odal nå. Det skal også være en kontroll på selvkost hos GIR IKS, jf. det som er sagt nedenfor.	Vurderes neste periode
NAV sosial	Hvordan NAV Sør-Odal er organisert og styrt, hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen, samt om hvilken effekt opprettelsen av kontoret har hatt for brukerne. Det kan også være aktuelt med en	Økonomisk sosialhjelp har hatt en nedgang de senere årene, så det anses ikke behov for en nærmere gjennomgang av dette området. Det som eventuelt kan være aktuelt å se på er organisasjons- og styringsmodellen. Dette er også kontrollert i flere av de øvrige kommunene i regionen, men det er ingen konkretet signaler i Sør-Odal om at det er behov for noen kontroller her.	Vurderes neste periode

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
	gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp.		
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem/forebyggende tiltak	Det er tidligere gjennomført kontroller i barnevernet, men ingen som er rettet mot fosterhjem. Dette er et generelt risikoområdet. Kommunen er med på KS-nettverket «Barnevernløftet Innlandet», men det er likevel mulig å se på fosterhjem særskilt. Det er Sør-Odal som er vertskommunen for Odal barneverntjeneste, og det er i så fall Sør-Odal som må bestille gjennomganger i denne tjenesten.	2019
Administrasjon og styring	Er sakene til kommunestyret godt nok utredet, mht. konsekvenser og alternativer, blir vedtak fulgt opp og følges forvaltningsloven og offentlighetsloven?	Dette er et relevant tema. En kommune er sårbar i forhold til å legge fram saker som er godt nok utredet.	Vurderes neste periode
Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser	Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon på området.	2019/ 2020
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	Kommunene i vår region ligger forholdsvis lavt på nøkkeltall som indikerer nivå på folkehelse. Folkehelse påvirker nesten alle tjenestene som kommunen leverer. Hvordan følger kommunene opp dette, hvilke tiltak iverksettes for å bedre folkehelsen i kommunen? Folkehelsebarometeret inneholder temaene Befolkning, Levekår, Miljø, Skole, Levevaner og Helse og sykdom. Sør-Odal befinner seg på den «røde siden» i flere av målepunktene. Med litt variasjon, så er dette resultatet også i de øvrige kommunene i regionen.	2020
Frivillighet (nytt prosjekt)	Kommunene vil sannsynligvis i årene framover satse mer på samarbeid med frivilligheten for å skape merverdi – kommunen kan ikke gjøre alt selv.	Grenderåd, tiltaksmidler til grendene, er dette effektivt bruk av midler? Eks. bruk av frivillige i kommunal omsorg, hva kan det skape av verdier? Kontrollutvalget mener at det er litt for tidlig å ta en gjennomgang nå.	Vurderes neste periode
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	Hvordan har kommunen organisert dette arbeidet og hvordan etterlever kommunene bestemmelsene.	2020/ 2021

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
Oppvekst. (nytt prosjekt)	Psykososialt skolemiljø, både barneskolen og ungdomsskolen.	Kommunen har hatt noen utfordringer i forhold til mobbing i skolen/psykososialt skolemiljø. Men kommunen har også igangsatt et arbeid på dette området. Dette kan tilsa at det kan være greit å avvente en gjennomgang. Kontrollutvalget vil uansett be om orientering om det igangsatte prosjektet i løpet av året.	Vurderes neste periode
Oppvekst (nytt prosjekt)	Rådgivingstjenesten i ungdomsskolen. Gjør ungdomsskolen de unge i stand til å gjøre de riktige valgene, og de valgene som hindrer frafall i vdg. skole?	Foreslått fra revisjonens side på bakgrunn av erfaring fra tidligere forvaltningsrevisjon andre steder. Kontrollutvalget foreslår å avvente dette.	Vurderes neste periode

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2019-2020:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem/forebyggende tiltak	2019
Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser (oppfølging av tidligere gjennomgang).	2019/ 2020
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020/ 2021

2.2 Plan for selskapskontroll for 2018-2019

I merknaden til forskrift om kontrollutvalg § 10, står det «*Det kan også være hensiktsmessig å samordne planleggingen av forvaltningsrevisjonen med planleggingen av selskapskontrollen etter § 13.*» Vi tar derfor inn en oversikt over de **forvaltningsrevisjonene** som er vedtatt i **revidert plan for selskapskontroll** (for perioden 2018-2019) (vedtatt i KS sak 061/18, 4.10.18).

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	Forvaltningsrevisjon	Selvkost
GIV IKS	Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering

Når det er flere eiere i et selskap, prøver sekretariatet å samordne kontrollene mellom de forskjellige eierkommunenes kontrollutvalg.

2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (RSK 001²).

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et området som er gjenstand for

² Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune

2019-2020

forvaltningsrevisjon eller at Fylkesmannen skal gjennomføre tilsyn på samme området. Årsaken til endringen skal uansett rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Skarnes, 26.11.18

Geir Spigseth (sign.)

nestleder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken

sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00089-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg

25.03.2019

SAK 23/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00090-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	25.03.2019

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.