

Kongsvinger kontrollutvalg

Dato: 19.03.2019 08:15

Sted: Møterom på Marikollen skole, Mat og helserommet-Paviljong 3

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 11.03.2019

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg, Øystein Østgaard

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 19.03.2019

3

Saker til behandling

15/19 Sak 15/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
16/19 Sak 16/19 Samtale med ordfører.	20
17/19 Sak 17/19 Samtale med rådmannen.	21
18/19 Sak 18/19 Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	22
19/19 Sak 19/19 oppfølgingsrapport selskapskontroll i Promenaden AS.	40
20/19 Sak 20/19 Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS- Kongsvinger.	41
21/19 Sak 21/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon.	52
22/19 Sak 22/19 Informasjon om Marikollen skole	63
23/19 Sak 23/19 Informasjon om mobbing i skolen	64
24/19 Sak 24/19 Informasjon fra helse og omsorg.	65
25/19 Sak 25/19 Eventuelt.	66
26/19 Sak 26/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	67

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg

Dato: 19.03.2019 kl. 08:15
Sted: Marikollen skole, Mat og helserommet-
 Paviljong 3
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Øystein Østgaard – leder May-Britt Sletten – nestleder Liv Engom Alf-Tore Pedersen Tom Strandberg
Ordfører:	Ordfører Sjur Strand
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Gry Sjødin Neander 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 Sjur Strand til sak 16/19
Innkalt til sak:	Rådmann Gry Sjødin Neander (rådmannens stedfortreder) til sak 17/19 Skatteoppkrever Jon Egil Strand til sak 18/19 Rektor Arne Nøking til sak 22/19 Kommunalsjef Kjersti Vevstad til sak 23/19 og 24/19
Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
		Informasjon om informasjonssikkerhet v/Tom Strandberg	08.15	
15/19	19/00010-1	Sak 15/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.45	
16/19	18/00065-17	Sak 16/19 Samtale med ordfører.	09.30	Ordfører

<u>17/19</u>	18/00040-77	Sak 17/19 Samtale med rådmannen.	10.15	Rådmann
<u>18/19</u>	18/00075-11	Sak 18/19 Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	11.00	Skatteoppkrever
		Lunsj	11.45	
<u>19/19</u>	18/00170-15	Sak 19/19 oppfølgingsrapport selskapskontroll i Promenaden AS.	12.15	Revisjon
<u>20/19</u>	19/00015-1	Sak 20/19 Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS- Kongsvinger.	13.00	Revisjon
<u>21/19</u>	19/00016-1	Sak 21/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon.	13.15	
		Pause	13.30	
<u>22/19</u>	18/00040-84	Sak 22/19 Informasjon om Marikollen skole	13.45	Nøkling
<u>23/19</u>	18/00115-25	Sak 23/19 Informasjon om mobbing i skolen	14.30	Vevstad
<u>24/19</u>	18/00040-78	Sak 24/19 Informasjon fra helse og omsorg.	15.15	Vevstad
<u>25/19</u>	18/00094-15	Sak 25/19 Eventuelt.	16.15	
<u>26/19</u>	18/00095-13	Sak 26/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.30	

Øystein Østgaard (*sign*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 11.3.19

Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00010-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	19.03.2019

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. 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 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 og planutvalget – Øystein Østgård
 - Saker fra oppvekst – Tom Strandberg
 - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom
 - Saker fra næring og byutvikling – Alf Tore Pedersen
 - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten
- 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Referat fra KU-konferansen 2019 <https://www.nkrf.no/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2019>

Det er to saker som kontrollutvalget tar opp til diskusjon i møtet:

- Kontrollutvalget tar en diskusjon om de skal initiere en sak om det eksterne varslingssekretariatet og habiliteten rundt dette. Denne saken er tidligere behandlet i kontrollutvalget (bl.a. gjennom en revisjonsrapport i møtet 10.11.15, sak 55/15), men kontrollutvalget ønsker å ta opp denne saken igjen til diskusjon.
- Kontrollutvalget fikk etter forrige møte tilsendt en tilbakemelding fra rådmannen om rutiner for utviklingshemmede. Kontrollutvalget tar en diskusjon om de ønsker mer informasjon om dette (jf. også saken om bestilling av forvaltningsrevisjon, sak 21/19).

Kommunestyremøter i Kongsvinger kommune 2019

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
7.2.19	001/18	Godkjenning av møteprotokoll	Vedlagt møteprotokoll godkjennes.
	002/18	19 Rapport forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning	1. Kommunestyret tar rapportene om Spesialundervisning til orientering. 2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp følgende anbefalinger, som er gitt i rapporten a. Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune, gjerne i den nye utdanningsstaben, undersøker om barnehagebarn får hjelp så raskt som de bør. b. Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune legger til rette for at lærerne kan skrive IOP og årsrapport i et system med innlogging, som ivaretar elevens personvern. c. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å jobbe videre med å systematisere bruken av IOP gjennom skoleåret. d. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å diskutere om 1. mai er en hensiktsmessig frist for å skrive årsrapport. 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.19 4. Rapporten oversendes til Oppvekstkomiteen.
	003/18	Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia	Kommunestyret tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering og ber kontrollutvalget følge opp saken igjen i løpet av våren 2019.
	004/18	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
	005/18	Kontrollutvalgets årsplan for 2019	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.
	006/18	Samarbeidsavtale mellom Kongsvinger idrettsråd og Kongsvinger kommune	Vedlagte forslag til samarbeidsavtale mellom Kongsvinger idrettsråd og Kongsvinger kommune godkjennes.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	007/18	Prioritering av søknader - nasjonal tilskuddsordning for inkludering av barn i lavinntektsfamilier	Prioritert rekkefølge av 5 innkomne søknader på nasjonal tilskuddsordning for inkludering av barn i lavinntektsfamilier 2019 til Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet(Bufdir) gjennom Kongsvinger kommune: 1. Sommeraktiviteter for barn og ungdom 2. Glåmdal Krisesenter 3. Morgendagens oppfinnere 4. Ung og interessert – temakvelder 5. MedNatur Kongsvinger
	008/18	Boligforvaltning i Kongsvinger kommune	Utredning av fremtidig modell for boligforvaltning og eventuell revidert samarbeidsavtale mellom kommunen og Kongsvinger boligstiftelse avventes til en lovligheitsvurdering av boligstiftelsen er gjennomført. · Lovlighetskontroll skal være gjennomført innen 1. juni. Formannskapet holdes løpende orientert.
	009/18	Bredbåndstrategi for Kongsvinger kommune	Vedlagte bredbåndstrategi for Kongsvinger kommune vedtas. 2. Det bevilges 11,2 mill kr fra disposisjonsfond til gjennomføring av strategien. Tilskudd fra fylkeskommunen og NKOM skal redusere kommunens bidrag tilsvarende. 3. Kongsvinger kommune søker deltagelse i EU-initiativet WiFi4EU. Hensikten med dette initiativet er å kunne gi innbyggerne gratis tilgang til internett i offentlige steder som parker, biblioteket, rådhuset, buss og togstasjon, helsesenteret osv.
	010/18	Overordnet beredskapsplan for Kongsvinger kommune og Plan for beredskapsøvelser i Kongsvinger kommune	Kommunestyret vedtar «Overordnet beredskapsplan for Kongsvinger kommune» og «Plan for beredskapsøvelser i Kongsvinger kommune». 2. Planene legges til grunn for det videre beredskapsarbeidet i kommunen.
	011/18	Personvernombud i Kongsvingerregionen - vertskommunesamarbeid	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

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			samarbeidsavtale godkjennes. 5. Rådmannen skal følge opp samarbeidsavtalen og delegeres all administrativ myndighet knyttet til personvernombudets rolle i Kongsvinger kommune. 6. Iverksettningstidspunktet settes til 1. desember 2018.
	012/18	Reguleringsplan 201604 Brandval sag - Detaljregulering - Sluttbehandling	Reguleringsplan "201604 Brandval sag", med plankart datert 21.11.2018 og tilhørende bestemmelser, sist revidert 21.11.2018, vedtas med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12. Planbeskrivelsen er datert 16.05.2018.
	013/18	Reguleringsplan 201802 Fv. 395 Kongevegen, gang- og sykkelveg - detaljregulering - sluttbehandling	Reguleringsplan 201802 «Fv. 395 Kongevegen, gang- og sykkelveg», datert 22.06.2018, revidert 22.10.2018, med tilhørende bestemmelser, datert 19.10.2018, vedtas i medhold av plan- og bygningsloven § 12-12. Planbeskrivelsen er datert 01.12.2018.
	014/18	Næringsområde Føsker - Kletta - Etablering av infrastruktur i forbindelse med tomteutvikling	Det bevilges 2 millioner kroner fra næring og eiendomsutviklingsfondet til opparbeidelse av stikkveg i Mårvegen. Rådmannen bes legge frem en sak om prisstrategi for næringstomter til politisk behandling.
	015/18	Oppfølging av eierrollen i Kongsvinger kommune	Det etableres et administrativt eiersekretariat i Kongsvinger kommune med virkning fra 1.6.2019. · Eiersekretariatet inkluderer aksjeselskaper (AS), interkommunale selskaper (IKS) og vertskommunesamarbeid der hvor det foreligger en folkevalgt nemnd. · Sekretariatets oppgaver er: · Å saksbehandle og tilrettelegge for politiske vedtak i eiersaker. Dette ivaretas ved at det legges fram saker av særlig prinsipiell karakter til drøfting i Formannskapet før saker behandles i representantskap eller generalforsamling. · Å etablere og følge opp retningslinjer for kontroll og evaluering i selskapene. · Å bistå ordfører og andre i å utøve eierstyring på vegne av kommunen, herunder forberede og delta i generalforsamlinger og representantskap, samt rådmannens deltakelser på eiermøter som støtte for ordfører/ kommunens representant. · Å ivareta dialog mellom kommunen og selskapene utenom

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			generalforsamling og representantskap, herunder dialogmøter med Formannskapet. · Vedlikehold av kommunens Eiermelding, og legge denne fram for politisk behandling årlig. · Deltakelse i regionens arbeid med felles retningslinjer for god selskapsstyring.
	016/18	19 Kommunikasjonsstrategi Kongsvinger kommune 2019 - 2021	Kommunikasjonsstrategi for Kongsvinger kommune 2019 – 2021 vedtas.
	017/18	Ekspropriasjon av arealer for å gjennomføre reguleringsplan 201603 - Løvenskiold terrasse	Til gjennomføring av reguleringsplan 201603 – Løvenskiold terrasse vedtar Kongsvinger kommune med hjemmel i plan- og bygningsloven § 16-2 å ekspropriere deler av gnr/bnr 51/4, 51/30 og 51/40 i henhold til reguleringskart, reguleringsbestemmelser og detaljkart for den enkelte eiendom, henholdsvis W06, W02 og W01. 2. Kongsvinger kommune vedtar å begjære skjønn til fastsettelse av erstatning for grunn og rettigheter som erverves ved vedtaket i punkt 1. 3. Kongsvinger kommune vedtar å søke Fylkesmannen i Hedmark om forhåndstiltredelse i medhold av oreigningsloven § 25.
	018/18	Strategi for Helse- og omsorg i Kongsvinger kommune	Det utarbeides strategiplaner i fem strategidokumenter for fremtidens helse og omsorgstjenester: 1. Pleie - og omsorg i et «hjemme best»-perspektiv. Ferdigstilles mai 2019 2. Sykehjem og heldøgnsomsorg. Ferdigstilles mai 2019 3. Psykiatri og rusomsorg. Ferdigstilles juni 2019 4. Tjenester til utviklingshemmede. Ferdigstilles juni 2019 5. Forebyggende tjenester til barn, unge og voksne, - tidlig innsats. Ferdigstilles høst/vinter 2019/2020 Strategidokumentet rulleres hvert år.
	019/18	Orientering om BPA og tjenestekonsesjon	Kongsvinger kommunestyre tar sak om felles utlysning av tjenestekonsesjoner BPA til orientering.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	020/18	Trygghetsalarmer	Kongsvinger kommunestyre tar informasjon om trygghetsalarmer til orientering.
	021/18	Oppfølging av politiske vedtak 2. halvår 2018	Rådmannens oppfølging av vedtak for 2.halvår 2018 i planutvalg, formannskap og kommunestyre tas til orientering. Rådmannen utarbeider en rutine for å rapportere status på eldre vedtak med status gul og rød, som også fremlegges ved kvartalsrapportering.
	022/18	Suppleringsvalg - Valg av nytt medlem til Eldrerådet i Kongsvinger kommune	Som nytt medlem til Eldrerådet, fra kommunestyrets medlemmer hvor representanten også skal være medlem i Helse og omsorg, velges Lennart Høgberg, FRP.
	023/18	Valg av representanter og vararepresentanter til Glåmdal brannvesen IKS etter revidering av selskapsavtale	Det velges følgende representanter og vararepresentanter til Glåmdal brannvesen IKS: Representanter: Margrethe Haarr, SP, og Jens Njosen, H Vararepresentanter: Hans Reum, AP, og Reidun Hagerud, PP
	024/18	Referatsaker Interpellasjoner	Referatsakene tas til orientering.



KONGSVINGER KOMMUNE

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 30.01.2019
Møtested: Lille festsal på Rådhuset
Møtetid: Kl 17:30

Eventuelle forfall meldes i møteportalen eller til tlf. 41 64 25 25

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
	Orientering
002/19	Referatsaker
003/19	Godkjenning av møteprotokoll
004/19	Deltagelse i Finnskogen friluftsråd
005/19	Bredbåndstrategi for Kongsvinger kommune
006/19	Kommunikasjonsstrategi Kongsvinger kommune 2019 - 2021
007/19	Oppfølging av politiske vedtak 2. halvår 2018
008/19	Boligforvaltning i Kongsvinger kommune
009/19	Reglement for politiske organer - revidering av avsnittene Talernes rekkefølge og Ordskifte
010/19	Oppfølging av eierrollen i Kongsvinger kommune
011/19	Overordnet beredskapsplan for Kongsvinger kommune og Plan for beredskapsøvelser i Kongsvinger kommune
012/19	Personvernombud i Kongsvingerregionen - vertskommunesamarbeid

Kongsvinger, 23.01.2019

Sjur Strand
 Ordfører

TILLEGGSINNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 30.01.2019
Møtested: Lille festsal på Rådhuset
Møtetid: Kl 17:30

Eventuelle forfall meldes i møteportalen eller til tlf. 41 64 25 25

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
013/19	Næringsområde Føsker - Kletta - Etablering av infrastruktur i forbindelse med tomteutvikling



KONGSVINGER KOMMUNE

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 16.01.2019
Møtested: Lille festsal på Rådhuset
Møtetid: Kl 09:00

Eventuelle forfall meldes i møteportalen eller til tlf. 41 64 25 25

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
001/19	Godkjenning av møteprotokoll
	Orientering

Kongsvinger, 09.01.2019

Sjur Strand
Ordfører



KONGSVINGER KOMMUNE

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 13.02.2019
Møtested: Lille festsal, Rådhuset
Møtetid: Kl 15:30

Eventuelle forfall meldes i møteportalen eller til tlf. 41 64 25 25

AGENDA FOR MØTET:

Gjennomgang og drøfting kommuneplanens arealdel.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
014/19	Godkjenning av møteprotokoll

Kongsvinger,

Sjur Strand
Ordfører



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



Revidert 4.3.19



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER 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 – Øystein Østgaard - Saker fra oppvekst – Tom Strandberg - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom - Saker fra næring og byutvikling – Alf-Tore Pedersen - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten - Saker planutvalget - Øystein Østgaard - Øystein Østgaard og May Britt Sletten er kontrollutvalgets representanter 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- iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-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.
Tirsdag 5.2.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker - Informasjon om rutiner for journalføring og arkivering, eks. e-poster. - Rådmann: Tall rundt rapportering og rutiner for søking av tilskudd av psykisk utviklingshemmede og ressurskrevende brukere i kommunen. - Rådmannen bes om å orientere om den nye organisasjonen. - Informasjon om barnefattigdom. - Kontrollutvalget tar en diskusjon om de skal initiere en sak om det eksterne varslingssekretariatet og habiliteten rundt dette. - Informasjon fra rådmannen, jf. KU-sak 78/18 og 79/18.
Tirsdag 19.3.19	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon fra kvalitetsrådgiver innen helse og omsorg. - Tilsynsrapport helse og omsorg (rus/psykiatri). - Vevstad: Jf. sak 63/18 resultater av planer for forebygging av mobbing (møte på Marikollen skole) - Informasjon om informasjonssikkerhet (Tom Strandberg)
Tirsdag 14.5.19	- Informasjon fra GIVAS, vann og avløp, lekkasjer og kvalitet (møte på GIVAS) - Oppfølging tilsyn arkiv? - Informasjon om vedlikehold av eiendommer. - Orientering fra rådmannen om seminarer om Mindfulness. - Informasjon om startlån og mulig mislighold (jf. KU-sak 3/19)
Tirsdag 3.9.19	
Tirsdag 26.11.19	
2020	- Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing. - Resultater av nytt verktøy for tverrfaglig samarbeid barn/unge (BTI)



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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..
Tirsdag 5.2.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.
Tirsdag 19.3.19	
Tirsdag 14.5.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 3.9.19	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Tirsdag 26.11.19	
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
Tirsdag 5.2.19	
Tirsdag 19.3.19	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020.
Tirsdag 14.5.19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Barnevern (innen 1.4.19)
Tirsdag 3.9.19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning (jf. KS-sak 002/19).
Tirsdag 26.11.19	
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
Tirsdag 5.2.19	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2018-2019.
Tirsdag 19.3.19	- Oppfølgingsrapport selskapskontroll Promenaden AS. - Prosjektplan forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
Tirsdag 14.5.19	Ytterligere oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS, eieroppfølgingen.
Tirsdag 3.9.19	
Tirsdag 26.11.19	
2020	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Tirsdag 5.2.19	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2019. - Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune 2019. - Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Tirsdag 19.3.19	•
Tirsdag 14.5.19	•
Tirsdag 4.9.19	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Tirsdag 27.11.19	•

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).
Tirsdag 5.2.19	•
Tirsdag 19.3.19	•
Tirsdag 14.5.19	•
Tirsdag 4.9.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Tirsdag 27.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Tirsdag 5.2.19	• 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.
Tirsdag 19.3.19	•
Tirsdag 14.5.19	•
Tirsdag 4.9.19	•
Tirsdag 27.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00065-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	19.03.2019

SAK 16/19 SAMTALE MED ORDFØRER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Sjur Strand til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger 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. 18/00040-77
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	19.03.2019

SAK 17/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Gry Sjødin Neander til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Vi har fått beskjed om at rådmannen ikke har anledning til å møte, og ber om at hun sender noen andre i sitt sted.

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

Kontrollutvalget behandlet i forrige møtet en henvendelse om «Varsel om brudd på kommunens retningslinjer for praktisering av jordloven (jf. sak 79/18)». Rådmannen sa at hun skulle sende en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget, så kan de kunne vurdere om de ønsket ytterligere orientering fra kommunalsjef Rune Lund i neste møte. Det ble sendt en påminning til rådmannen om dette i en e-post 4.3.19. I skrivende stund har ikke sekretariatet mottatt noen redegjørelse.

Arkivsak-dok. 18/00075-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Kongsvinger kommunestyre
Kongsvinger kontrollutvalg

Møtedato
19.03.2019

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

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger 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 Kongsvinger» 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.

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll Skatteregnskap
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2018

Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor

Kemnerfunksjonen for Kongsvinger 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	11
4.3 Resultater fra kontrollene	11
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	12
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	12
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 regnskapsmaterieell 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 ivarett 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 er det 8,9 årsverk ved skatteoppkreverkontoret 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 ivarett 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

Kemner har oversendt saksutredning, innstilling og dokumentasjon i 1 sak høsten 2018, som ikke er ferdigbehandlet i skatteutvalget pr 31.12.2018.

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

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

Total skatte- og avgiftsinngang i 2018 ifølge avlagt årsregnskap beløp seg til kr. 1 914 436 685. Sammenlignet med 2017 er dette en økning på kr. 102 429 938

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel utgjorde kr.464 345 039. Sammenlignet med 2017 gir dette en økning på kr. 26 158 525 eller 5,96 %. Dette er en gledelig utvikling og en vekst i skatteinngangen som er høyere enn forrige år (4,68 % 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	14 835 672	129 080 035
For mye avsatt margin	14 835 660	
For lite avsatt margin		
Procentsats	10	

Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen for skatteregnskapet til Kongsvinger kommune har over mange år vært 10 %. For 2015 viser marginoppgjøret ett overskudd på kr. 10 971 958, og for 2016 ett overskudd på kr 14 836 569. Det fremgår av tabellen ovenfor at det også er ett stort marginoverskudd for 2017. Kemner vil på bakgrunn av utviklingen de 3 siste år vurdere å fremme forslag til kommunestyret om endring/reduksjon av marginprosenten for neste år.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

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

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	68 831 004	4 312 779	89 532 589	4 569 287	-20 701 585	-256 508
Arbeidsgiveravgift	3 315 044	0	4 744 297	0	-1 429 253	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	6 440 320	272 302	6 466 346	423 360	-26 026	-150 058
Forskuddsskatt	160 284	0	133 547	0	+26 737	0
Forskuddsskatt person	7 789 477	654 522	8 203 075	756 407	-413 598	-101 885
Forskuddstrekk	4 171 189	0	3 683 542	0	+487 647	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	1 107 718	13 306	979 229	16 871	+128 489	-3 565
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	302 150	0	302 150	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	552 884	0	4 521 862	0	-3 968 978	0
Restskatt person	43 240 419	3 372 649	59 023 936	3 372 649	-15 783 517	0
Tvangsmulkt	1 751 518	0	1 474 604	0	+276 914	0
Sum restanse diverse krav	2	0	31 147	0	-31 145	-31 145
Diverse krav	2	0	31 147	0	+2	-31 145
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	68 831 005	4 312 779	89 563 735	4 569 287	-20 732 730	-256 508

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totalt viser sum restanse pr. skatteart inklusiv diverse krav en reduksjon på hele kr. 20 732 730 fra 31.12.2017 til 31.12.2018. Bakgrunnen for den store reduksjonen er sammensatt. For det første så hadde vi en forholdsvis høy økning i restanse på restskatt person ved årsskiftet 2017/2018 grunnet en stor endringssak, som på det tidspunktet stod ubetalt. Denne ble innbetalt i begynnelsen av januar 2018. For det andre så har vi aldri tidligere oppnådd så gode resultater på sum innbetalt restskatt person som vi kan vise til pr 31.12.2018. I tillegg så har ajourført regnskap til enhver tid, medført at

krav som skal avskrives gjennom for eksempel avsluttede gjeldsordninger blitt utgiftsført løpende. Når vi ser på utviklingen av de andre skatteartene 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 berøstilte 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	4 624 417	2 166 482
2015	2 889 852	2 046 303
2014	1 938 879	1 504 452
2013 – 19XX	48 359 187	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 12

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr 380 083

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 noen få (12 krav), som enten ble foreldet pr 31.12.2018, eller er enkeltrestanser på skattytere som enten er under konkursbehandling, gjeldsordning eller har ukjent adresse.

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:	0402		
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.2018	Resultat- krav	Differanse
2.2.2 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
c) Restskatt for personlige skattytere (2016)	96,56	95,00	1,56
d) Forskuddstrekk (2017)	99,94	99,90	0,04
e) Forskudd for personlige skattytere (2017)	99,27	99,20	0,07
h) Arbeidsgiveravgift (2017)	99,84	99,90	-0,06
g) Restskatt upersonlige (2016)	99,99	99,00	0,99
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2017)	99,97	100,00	-0,03

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 bortimot alle skattarter, noe som kan tilbakeføres til den veldig gode innsatsen som dyktige medarbeidere gjør hver eneste dag. Spesielt vil

jeg trekke frem den store fremgangen på restskatt person, der vi med god margin har innfridd målkravet, og aldri tidligere har vært i nærheten av ett så godt resultat. 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 som 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 konkursbegjæring har økt i 2018, noe som beviselig har gitt høyere innfrielse av utestående krav.

Opplysninger om innfordringsresultater

Ifølge egne notater og rapport fra BI publisher har kemnerkontoret utført blant annet følgende aktiviteter i 2018:

Vi gjør oppmerksom på at det også har vært aktiviteter knyttet til flere andre innfordringstiltak enn de som blir gjengitt nedenfor.

Aktivitet	Antall
Registrert gjeldsordning	9
Produsert fordringsanmeldelse, konkurs åpnet	32
Produsert konkursbegjæring §§ 60,62	15
Sendt disponeringsbrev motregning	410
Registrert nekt godskriving av forskuddstrekk	12
Sendt saldoforespørsel til bank	265
Behandlet telefoninkasso	270
Purring § 4-18	1352
Betalingspåminnelse tvangsmulkt	384
Begjæring tvangsdekning	18
Utleddsforretning berammet	375
Utleddsforretning avholdt	236
Postert vedtak om avskrivning	58
Utleggstrekk nedlagt	319

Utdrag av rapport, utførte aktiviteter dokumenterer at antall igangsatte tiltak på kemnerkontoret er høyt.

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 samarbeid på arbeidsgiverkontroll i Kongsvingerregionen 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 svært positiv, spesielt med tanke på bekjempelse av arbeidslivskriminalitet.

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 Kongsvinger kommune var 38

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

Antall gjennomførte kontroller for Kongsvinger kommune var 40. Dette utgjør 5,2 % av antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 35

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, initiativrike og nytenkende 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 næringsaktørene 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 åpnete 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 a-meldinger, private kostnader er belastet firma og manipulererte 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 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 i fokus med tanke på å luke ut useriøse aktører i anbudsprosess. Dette er noe vi for øvrig kommer til å jobbe aktivt videre med i 2019.

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 21.01.2019


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap Kongsvinger 2018 avlagt etter kontantprinsippet

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hoved
0402	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	145 370 472	131 906 454
Skyldig skattekreditorene	-15 870 739	-7 969 656
Skyldig andre	-419 718	-443 151
Innestående margin	-129 080 035	-123 493 666
Udisponert resultat	20	18
Sum	0	-1
Arbeidsgiveravgift	-311 157 816	-292 162 401
Finansskatt lønn	-438 601	-354 311
Kildeskatt mv - 100% stat	-310 092	-305 893
Naturressursskatt	-1 147 302	0
Personlige skatteyttere	-1 449 005 824	-1 397 191 115
Tvangsmulkt	-1 143 395	-767 236
Upersonlige skatteyttere	-147 628 195	-118 021 147
Renter	-4 152 980	-3 617 906
Innfordring	547 520	413 262
Sum	-1 914 436 685	-1 812 006 747
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	311 157 818	292 162 400
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	430 188 716	413 878 907
Fordelt til Fylkeskommunen	96 438 341	91 941 164
Fordelt til Staten	613 412 690	575 838 039
Fordelt til kommunen	464 345 039	438 186 514
Krav som er ufordelt	-2	2
Videresending plassering mellom kommuner	-1 105 917	-279
Sum	1 914 436 685	1 812 006 747
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av

Kongsvinger 21/1-2019

Jør Egit 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 fratrullet 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
2019/5265696

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

Kommunestyret i Kongsvinger kommune
postmottak@Kongsvinger.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Kongsvinger 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

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

Årsregnskapet for Kongsvinger kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 1 914 436 685 og utestående restanser² på kr 68 831 005, herav berostilte krav på kr 4 312 779.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Kongsvinger 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	96,56	95,82	95,62
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,94	99,86	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,20	99,27	99,46	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	99,97	100,00	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	99,99	98,75	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,84	99,32	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 den interkommunale kontrollordningen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreversens 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	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.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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.

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 innkreavingsområdet og SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

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

Arkivsak-dok. 18/00170-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	19.03.2019

Rapporten er ikke klar og vil bli ettersendt.

SAK 19/19 OPPFØLGINGSRAPPORT SELSKAPSKONTROLL I PROMENADEN AS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Forslag til vedtak blir ettersendt sammen med rapporten.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2, jf. FVL § 13 1. ledd pkt. 1).

Kontrollutvalget bestilte i møtet 6.2.19, sak 75/19 en oppfølgingskontroll på bakgrunn av en mottatt henvendelse til Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Det bestilles en gjennomgang fra Hedmark Revisjon IKS, på bakgrunn av de opplysningene som ble lagt fram i møtet.
2. Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder fullmakt¹ til å avklare nærmere undersøkelsespunkter med revisjonen.

Revisjonen sendte 21.12.18, et forslag til undersøkelsespunkter, i tråd med pkt. 2. Forslaget er avklart med sekretariatet og KU-leder.

¹ Ordet fullmakt var uteglemt i vedtaket, men tatt inn her.

Arkivsak-dok. 19/00015-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	19.03.2019

SAK 20/19 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 (5.2.19) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Tanken var en mulig oppfølging av den forvaltningsrevisjonen som ble gjennomført i 2008, og som hadde følgende problemstillinger:

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

Revisjonens anbefalinger den gangen var:

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

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

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

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

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

Prosjektplan 2019

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

PROSJEKTPLAN – Selvkost i Glåmdal interkommunale renovasjonselskap (GIR IKS)



Hedmark  Revisjon IKS

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

Innholdsfortegnelse

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

Forsidebilde: Fra GIR IKS sin hjemmeside

1. Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestillinger fra kontrollutvalgene

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

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

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

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

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

1.2 Generelt om selvkost, og spesielt om renovasjon

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

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

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

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

1.3 Om GIR IKS

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

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

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

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

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

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

2. Tidligere gjennomgang av selvkost i GIR IKS

2.1 Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i 2008

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

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

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

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

2.2 Forvaltningsrevisjon på selvkostområdet i Nord-Odal kommune i 2018

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

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

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

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

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

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

2.3 Oppsummering

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

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

3. Alternative innfallsvinkler til selskapskontroll i GIR IKS

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

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

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

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

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

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

4. Formål og problemstillinger

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

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

Det er aktuelt å besvare følgende problemstillinger:

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

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

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

5. Kilder for revisjonskriterier

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

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

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

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

6. Metode for datainnsamling

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

Dokumentstudier:

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

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

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

Intervjuer:

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

Observasjon:

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

Verifisering av innhentet data:

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

7. Organisering og ansvar

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

Arkivsak-dok. 19/00016-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

19.03.2019

SAK 21/19 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i (kontrollutvalget vedtar dette i møtet).
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Vedlegg:

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon i møtet 7.2.19, sak 004/19. Følgende prioriteringsoversikt for 2019-2020 går fram av pkt. 2.1:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner og fullmakter. Et mulig oppfølgingsprosjekt fra 2012.	2019
Miljøarbeider-tjenesten/samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	2019/2020
Oppvekst (nytt prosjekt)	Rådgivning i u. skolen og praktisering av faget utdanningsvalg. Hvordan gjør skolen elevene i stand til å ta gode utdanningsvalg.	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 teknisk og landbruk» som skal prioriteres først. Det ble gjennomført en tilsvarende gjennomgang i 2012 (behandlet i kontrollutvalget 16.5.12, sak 24/12). I saksbehandlingen av denne rapporten ble det sagt følgende:

I all hovedsak ser det ut til at kommunen har gode rutiner på dette området. Rapporten inneholder likevel noen anbefalinger, her gitt i uprioritert rekkefølge:

- Teknisk forvaltning bør etablere skriftlige rutiner, som per i dag er uskrevne rutiner og praksis. Dette for i større grad å sikre likebehandling og lik forståelse av regelverket
- Teknisk forvaltning bør etablere skrevne rutiner for interkontroll som sikrer kvalitetskontroll
- Enheten bør innarbeide rutiner som sørger for å rapportere KOSTRA-data fullstendig og korrekt
- Teknisk forvaltning bør bidra til at arealplanen oppdateres i forhold til endringer i lovverket slik at lovhenvisninger til nasjonalt regelverk blir riktig
- Teknisk forvaltning bør etablere en kontrollhåndbok for kvalitetssikring i byggesak i Kongsvinger kommune. Håndboken bør revideres og gjennomgås internt årlig eller halvårlig. Håndboken bør inneholde
 - Delegeringsreglement/organisasjonsplan med rollefordeling internt
 - Rutinebeskrivelser, retningslinjer, veiledere, sjekklister, maler med mer for byggesak
 - Bestemmelsene til kommuneplanens arealdel
 - Definisjoner av de ulike skjønsmessige bestemmelser i arealdelen
 - Etiske retningslinjer/serviceerklæring
 - Innhold og informasjon hjemmesider
 - Gjeldene lover og forskrifter for saker som enheten forvalter
- Det bør etableres egne årspermer for:
 - Referater fra avdelingsmøter/fagmøter
 - Oversikt over delegerte saker for inneværende år
 - Oversikt over dispensasjonssaker for inneværende år

På bakgrunn av administrasjonens tilbakemelding på oppfølging av anbefalingene, som ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 14.2.13, anså kontrollutvalget anbefalingene som fulgt opp. Det kan likevel være nyttig med en konkret oppfølging av denne gjennomgangen.

Prosjektet hadde i 2012 følgende problemstillinger:

1. Er det etablert rutiner som sikrer ensartet behandling av likeartede saker?
2. Blir avgjørelser som fattes kvalitetssikret på en tilfredsstillende måte?
3. I den utstrekning kommunens vedtak inneholder dispensasjoner fra overordnet planverk, lover og forskrifter:
 - a. Gis slike dispensasjoner innenfor samme rammer i de sakene som undersøkes? (utnyttelsesgrad, avstand til tomtegrense, antall etasjer, ...)
 - b. Oppgis det særlige grunner for å gi dispensasjoner?
 - c. Er det en ensartet oppfatning av hva som kan være særlige grunner?
 - d. Kommer «særlige» grunner eksplisitt fram i sakene hvor det gis dispensasjoner?
4. Blir tidsfristene for behandling av byggesaker og saker innen landbruk overholdt?

Kontrollutvalget tar en diskusjon om dette også nå kan være et utgangspunkt, eller om det er andre forhold som i så fall skal undersøkes.

Det andre aktuelle prosjektet på oversikten ovenfor er «Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester. Et kontrollutvalg som har bestilt en gjennomgang av dette området ga prosjektet følgende problemstillinger:

- a) Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene?
- b) Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt?

- c) I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17?

I den senere tiden har også det også vært mye fokus på psykisk utviklingshemmede, med diagnostisering, registrering, refusjoner osv. (eks. «Tolgasaken»). En eventuell gjennomgang av «Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester» kunne i så fall fått noen tilleggsproblemstillinger basert på rutiner for registrering av utviklingshemmede, slik det har vært fokus på i den senere tiden.

Kontrollutvalget tar en diskusjon om det i så fall skal gjøres en omprioritering av disse to prosjektene. På bakgrunn av hva kontrollutvalget kommer fram til i møtet, vil revisjonen legge fram en prosjektplan i neste møte.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR KONGSVINGER KOMMUNE

2019-2020



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 6.12.18
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 formålseffektiv. 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 delegere 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 9.2.17. 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 og 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/kongsvinger-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 Kongsvinger kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett til to prosjekter pr. år. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere i løpet av 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.

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling. Opprettelse og bruk av sakkyndige.	Gjennomført. Rapport 21.8.18. Behandlet i kommunestyret 4.9.18.	-
Spesialundervisning og samarbeid med PPT	Er saksbehandlingen i tråd med opplæringsloven og hvordan blir vedtakene fulgt opp i kommune.	Under behandling, legges frem i desember 2018.	-
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring og prosjektstyring). Ev. også i kombinasjon med innkjøp lov om offentlige anskaffelser.	Skolebyggingen ser ut til å ha gått bra, rent budsjettmessig. Dette kan tyde på god prosjektstyring. Kommunen skal også i gang med store prosjekter framover, det kan være aktuelt med en løpende orientering fra KKE/rådmannen, som et alternativ til forvaltningsrevisjon.	Vurderes neste periode
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv. (eks. Fagsystemer barnevern, sosialhjelp osv.) (Mulig felles prosjekt med andre kommuner)	Dette er et risikoområde, selv om kommunen kjøper tjenester fra HIKT. Det er flere kommuner som har bestilt en slik gjennomgang og det kan være aktuelt i Kongsvinger også.	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
Hjemmebaserte tjenester	Kompetanse, ressurser, oppfølging av prosjektet osv.	Helse- og omsorg, inkludert hjemmetjenester, er et område som det har vært mye oppmerksomhet rundt i flere år. Kontrollutvalget har også stilt flere kritiske spørsmål til dette området. Men det pågår vurderinger og omorganiseringer i kommunen på dette området nå, så en forvaltningsrevisjon bør muligens utsettes av den grunn.	Avventer Informasjon fra rådmannen
Miljøarbeider-tjenesten/samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	Dette kan være et aktuelt område, fortsatt.	2019/2020

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
Integrering av flyktninger	Hvilke rutiner og oppfølging er det for integrering av flyktninger i lokalsamfunnet?	Dette området har mindre aktualitet i dag.	Vurderes i neste periode
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner. Et mulig oppfølgingsprosjekt fra 2012.	Det er 6 år siden det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon på dette område, så det kan være aktuelt å se på dette igjen nå, ikke minst fordi det også har vært noen oppslag i media i forhold til byggesaksbehandling.	2019
Vedlikehold av eiendommer	Det kan eksempelvis stilles spørsmål ved om Kongsvinger kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen, om kommunen har et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen, om kommunens eiendommer blir vedlikeholdt på en tilfredsstillende måte.	Kommunen har ingen vedlikeholdsplan, men kommunens bygninger er likevel i ganske god stand.	Orientering i kontrollutvalget
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 folkehelsen. 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. Kongsvinger 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.	Eks. bruk av frivillige i kommunal omsorg, hva kan det skape av verdier?	Reserve
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
Mobbing i skolen (nytt prosjekt)	Hvor mye mobbing foregår det i Kongsvingerskolene og hvordan blir dette håndtert?	Kontrollutvalget har fått informasjon tidligere om planer og rutiner for å hindre mobbing, men blir rutinene fulgt? Blir sakene tatt tak i?	Følges opp i KU-møte
Samhandling fylke kommune og vegvesen (nytt prosjekt)	Kommunale og fylkeskommunale vegger, hvordan fungerer dette samarbeidet?	Et slikt prosjekt kan være nyttig i forbindelse med byutviklingen.	Vurderes i neste periode
Glåmdal sekretariat IKS		5	

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
Vann og avløp (nytt prosjekt)	Hvordan står det til med kvaliteten på vann- og avløpsledninger i kommunen?	Hvor store vannlekkasjer er det og hvilke beredskapsplaner har kommunen på vann- og avløpssiden.	Informasjon i kontrollutvalgets møte
Oppvekst (nytt prosjekt)	Rådgivning i u. skolen og praktisering av faget utdanningsvalg. Hvordan gjør skolen elevene i stand til å ta gode utdanningsvalg.	Rett rådgiving kan hindre frafall i videregående skole.	2019/2020

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner og fullmakter. Et mulig oppfølgingsprosjekt fra 2012.	2019
Miljøarbeider-tjenesten/samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	2019/2020
Oppvekst (nytt prosjekt)	Rådgivning i u. skolen og praktisering av faget utdanningsvalg. Hvordan gjør skolen elevene i stand til å ta gode utdanningsvalg.	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 106/18, 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

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

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

Kongsvinger 6.12.18
Øystein Østgård (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00040-84
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	19.03.2019

SAK 22/19 INFORMASJON OM MARIKOLLEN SKOLE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Marikollen skole**. Som stikkord er nevnt bemanning og arbeidsmiljø, sykefravær, økonomi, tiltak og planer framover.

Vi har bedt rektor Arne Nøkling om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00115-25
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	19.03.2019

SAK 23/19 INFORMASJON OM MOBBING I SKOLEN.

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 fra **oppvekst og spesielt om mobbing i skolen**. Dette er en oppfølging av tidligere saker som du har orientert om, spesielt knyttet til Marikollen skole (resultatene av planene for forebygging av mobbing).

Vi har bedt kommunalsjef Kjersti Vevstad om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00040-78
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	19.03.2019

SAK 24/19 INFORMASJON FRA HELSE OG OMSORG.

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:

- **Stillingen som kvalitetsrådgiver for helse og omsorg. Hva er stillingens hovedfokus? Hvilke oppgaver ligger til stillingen?**
- **Tilsynsrapport helse og omsorg, psykiatri rus (endelig rapport, datert 01.11.18). Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om denne rapporten og kommunens oppfølging.**

Vi har bedt konst. kommunalsjef helse og omsorg Kjersti Vevstad om å komme og orientere. Vi har også bedt om at hun tar med seg kvalitetsrådgiver Siw Westheim.

Arkivsak-dok. 18/00094-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

19.03.2019

SAK 25/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00095-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	19.03.2019

SAK 26/19 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.