

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 27.03.2019 08:30

Sted:

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 18.03.2019

For leder i Åsnes kontrollutvalg, Arne Granvoll

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 27.03.2019

3

Saker til behandling

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

5

16/19 Sak 16/19 Samtale med ordføreren.

15

17/19 Sak 17/19 Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.

16

18/19 Sak 18/19 Samtale med rådmannen.

17

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

18

20/19 Sak 20/19 Informasjon om barnevern

39

21/19 Sak 21/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon.

40

22/19 Sak 22/19 Eventuelt.

49

23/19 Sak 23/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

50

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 27.03.2019 kl. 08:30

Sted:

Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson
Ordfører:	Ordfører Ørjan Bue
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.anstv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.anstv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Stein Halvorsen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslstens framside sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Invitert til sak:	Ordfører Ørjan Bue til sak 16/19
Innkalt til sak:	Virksomhetsleder Otto Langmoen til sak 17/19 Rådmann Stein Halvorsen til sak 18/19 Skatteoppkrever Anita Løvbæk til sak 19/19 Leder av Solør barneverntjeneste, Jørn-Andre Stenseth til sak 20/19.

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

SAKSKART			Ca. tid for beh.	Hvem detlar
Saker til behandling				
15/19	19/00007-1	Sak 15/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
16/19	18/00055-15	Sak 16/19 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
17/19	18/00056-47	Sak 17/19 Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	10.00	Langmoen

<u>18/19</u>	18/00056-46	Sak 18/19 Samtale med rådmannen.	10.30	Rådmann
		Lunsj	11.30	
<u>19/19</u>	18/00043-11	Sak 19/19 Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	12.00	Løvbæk
<u>20/19</u>	18/00056-49	Sak 20/19 Informasjon om barnevern	12.45	Stenseth
<u>21/19</u>	19/00017-1	Sak 21/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon.	13.30	
<u>22/19</u>	18/00058-14	Sak 22/19 Eventuelt.	14.00	
<u>23/19</u>	18/00059-13	Sak 23/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	14.15	

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 18.3.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00007-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

27.03.2019

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 (sendes kun på e-post)

- 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 – Arne Granvoll
 - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget
 - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund
 - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson.
 - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Referat fra KU-konferansen 2019
<https://www.nkrf.no/nkrfskontrollutvalgskonferanse-2019>

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2019

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
25.2.19	001/19	Protokollunderskrivere	
	002/19	002/19 Delegerte saker	Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger
	003/19	003/19 Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	004/19	004/19 Åsnes kommuneskoger KF, Årsrapport 2018	Årsrapport 2018 for Åsnes kommuneskoger KF, godkjent av styret 12.02.19, godkjennes som framlagt.
	005/19	005/19 Søknad om innføring av bompenger på skogsbilveger tilhørende Vålåsvegen Jogransvegen SA i Åsnes kommune	I medhold av Veglovens § 56 godkjenner Åsnes kommune innføring av bompenger og følgende satser for kjøretøy som trafikkerer Vålåsvegen Jogransvegen SA sine veier: Skogsbilveg nr. 2, Vålåsvegen på 5685 meter. · Døgnkort kr. 30,- · Årskort kr. 300,- · Tilleggs sats for ikke betaling av vegavgift kr. 600,- Skogsbilveg nr. 125, Jogransvegen på 4474 meter og tilhørende sideveg til denne med nr. 208, Jogransvegen II (Gjesåsberget) på 1644 meter: · Døgnkort kr. 50,- · Årskort kr. 300,- · Tilleggssats for ikke betaling av vegavgift kr. 600,- . Alle bomavgifter er inkl. mva.
	006/19	006/19 Handlingsplan for anerkjennelse, ivaretagelse og oppfølging av veteraner og deres familie	«Handlingsplan for anerkjennelse, ivaretagelse og oppfølging av veteraner og deres familie – I tjeneste for Norge, bosted Åsnes» vedtas slik den foreligger.
	007/19	007/19 Forslag til nye kommunale vedtekter for SFO	Rådmannen foreslår at de fremlagte nye kommunale vedtektene for skolefritidsordningen godkjennes Vi ber om å utrede redusert betaling til SFO.
	008/19	008/19 PRE-CON AS, søknad om dispensasjon fra reguleringsplan for Kjølén Nedre.	Med bakgrunn i ovenstående vurdering gis det, med hjemmel i plan- og bygningslovens § 19-2, dispensasjon fra reguleringsplan Kjølén Nedre som omsøkt, på følgende vilkår: 1. Utbygger skal utarbeide og fremme forslag til reguleringsendring av områdene BKB1 og BKB2, innenfor reguleringsplan Kjølén nedre. Planarbeidet skal igangsettes innen 01.05.2019.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			2. Disposisjonen gjelder inntil ny reguleringsplan foreligger.
	009/19	009/19 Samarbeidsavtale 2019-2023 - Sykehuset Innlandet HF og Åsnes kommune	1. Åsnes kommune godkjenner de fremlagte avtaledokumentene: Samarbeidsavtale 2019 - 2023 mellom Sykehuset Innlandet HF og Åsnes kommune. 2. Rådmannen gis fullmakt til å godkjenne endringer i samahandlingsrutinene, dersom det oppstår behov i avtaleperioden og partene er enige i endringene.
	010/19	010/19 Forprosjekt FACT-team, Elverumsregionen - prosjektbeskrivelse	1. Åsnes kommune deltar aktivt i forprosjekt med mål om etablering av FACTteam i et samarbeid mellom Sykehuset Innlandet HF v/ DPS, Nav Hedmark og kommunene Elverum, Trysil, Åmot og Våler. 2. Forpliktende samarbeidsavtaler legges frem for politisk behandling, da under forutsetning av forprosjektets anbefaling om etablering og igangsetting
	011/19	011/19 Åsnes - bruk av tilskudd til kommuner med ulvrevir - 2018-midler	Prosjektgruppa og administrasjonen gis mandat til å fordele tilskuddet for 2018 på: allerede igangsatte prosjekter, et utredningsarbeid for å dokumentere kommunens tap og en åpen tilskuddsordning.
	012/19	012/19 Organisering av næringsarbeidet, arbeidsgruppens status primo februar 2019	Arbeidsgruppens frist for å legge fram et beslutningsgrunnlag utsettes til kommunestyret i april 2019.
	013/19	013/19 Finnskogen Friluftsråd, mulig etablering	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1, pkt. 2. og pkt. 3 i Utvalg for næring og miljø sitt forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok pkt. 4 i Utvalg for næring og miljø sitt forslag til vedtak med 22 mot 1 stemme: 1. Åsnes kommune slutter seg til Finnskogen Friluftsråd 2. Kommunen aksepterer kr.10 000 som en grunnfinansiering (for eiere av Finnskogen Natur & kulturpark øremerkes 10 000 av den årlige kontingenten som overføres til egen konto, Finnskogen Friluftsråd, under Finnskogen Natur & kulturpark sitt organisasjonsnummer). 3. Åsnes kommune aksepterer at også det variable tilskuddet på inntil kr 14 460 dekkes fra bevilgningen til Finnskog natur- og kulturpark på samme vilkår som under pkt 2 ovenfor. 4. Åsnes kommune gir rådmannen i oppgave å

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			utnevne en representant fra administrasjonen til å sitte i en samarbeidsgruppe for Finnskogen Friluftsråd
	014/19	014/19 Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18)	Ubenyttede timer fra 2018 på 250 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2019 for kjøp av revisjonstjenester til Åsnes.
	015/19	015/19 Revidert 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
	016/19	016/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.
	017/19	017/19 Kontrollutvalgets årsplan for 2019	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.
	018/19	018/19 SOR - Endring av selskapsavtale	Åsnes kommune vedtar den nye selskapsavtalen for Solør Renovasjon IKS gjeldende fra og med 01.01.19.
	019/19	019/19 SOR - Budsjett og gebyrer 2019	Åsnes kommune tar «Budsjettforslag 2019» til etterretning.
	020/19		
	021/19		
	022/19		
	023/19		
	024/19		
	025/19		
	026/19		
	027/19		
	028/19		
	029/19		
	030/19		
	031/19		
	032/19		
	033/19		

Formannskapsmøte 11.2.19- Åsnes

Sakliste

Møtesak nr.	Sakstittel
001/19	Debattheftet 2019 - uttalelse fra Åsnes kommune
002/19	Kommuneplanens arealdel 2019 - 2030. 2. gangs offentlig ettersyn
003/19	Fastsettelse av planprogram for reguleringsplan Skogen, Veltavegen 135, plan-ID 2017001.
004/19	Søknad om innføring av bompenger på skogsbilveger tilhørende Vålåsvegen Jogransvegen SA i Åsnes kommune
005/19	Forslag til nye vedtekter for de kommunale barnehagene i Åsnes kommune
006/19	Forslag til nye kommunale vedtekter for SFO
007/19	Rema 1000 - Tor Erik Nyen AS - salgsbevilling



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



Revidert 18.3.19

Glåmdal sekretariat IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging). - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad - Arne Granvoll og Lars Petter Heggelund er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/asnes-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.
Onsdag 23.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering. - Kostratall, omsorgssektoren – årsaken til at Åsnes ligger så høyt/tildelingskontor (kommunalsjefen)
Onsdag 27.3.19	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering. - Informasjon om barnevern.
Onsdag 8.5.19	- Informasjon om prosjektet «Kultur for læring». - Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering.
Onsdag 4.9.19	- Oppfølging av byggeprosjekter – oppdatert orientering. - Informasjon om arbeidet med psykisk helse, inkl. samarbeidsrutiner mv knyttet til skifte av helseforetak fra Kongsvinger til Innlandet sykehus.
Onsdag 27.11.19	•
2020	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
Onsdag 23.1.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.
Onsdag 27.3.19	•



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Onsdag 8.5.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Onsdag 4.9.19	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Onsdag 27.11.19	
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.
Onsdag 23.1.19	
Onsdag 27.3.19	- Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet (i mars 2019) (utsettes til neste møte iflg. e-post fra revisjonen 21.12.18) - Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020.
Onsdag 8.5.19	Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet.
Onsdag 4.9.19	- Oppfølgingsundersøkelse intern kontroll/innkjøp. - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon næringsutvikling (jf. KU-sak 56/18).
Onsdag 27.11.19	
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
Onsdag 23.1.19	Prosjektplan selskapskontroll i Atico AS.
Onsdag 27.3.19	
Onsdag 8.5.19	
Onsdag 4.9.19	
Onsdag 27.11.19	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS.
2020	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Onsdag 23.1.19	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2019. - Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2019. - Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Onsdag 27.3.19	
Onsdag 8.5.19	
Onsdag 4.9.19	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Onsdag 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).
Onsdag 23.1.19	•
Onsdag 27.3.19	•
Onsdag 8.5.19	•
Onsdag 4.9.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Onsdag 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.
Onsdag 23.1.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Onsdag 27.3.19	•
Onsdag 8.5.19	•
Onsdag 4.9.19	•
Onsdag 27.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00055-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	27.03.2019

SAK 16/19 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ørjan Bue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes kommune.

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

Arkivsak-dok. 18/00056-47
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

27.03.2019

SAK 17/19 OPPDATERT INFORMASJON OM PÅGÅENDE BYGGEPROSJEKTER.

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. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og er åpne.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en oppdatering på pågående byggeprosjekter hvert møte i en periode fremover.

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

Arkivsak-dok. 18/00056-46
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	27.03.2019

SAK 18/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

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

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

Det er også fremmet følgende punkter som det er ønskelig at rådmannen orienterer om:

- Optice AS (jf. KU-sak 55/18, møte 5.12.18)
- Informasjon om organisasjonen (ny sektorinndeling fra 2019, se sak 48/18)
- Se sak 48/18 – varslingsak og tilsynssak under arbeid.
- Åsnes kommune var medarrangør i årets Rally. Ble det skjenket alkohol til gjestene og hvilke vurderinger lå i så fall bak dette. Hva ble summen på?

Arkivsak-dok. 18/00043-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Åsnes kommunestyre
Åsnes kontrollutvalg

Møtedato
27.03.2019

SAK 20/19 SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT FOR 2018 OG KONTROLLRAPPORT FRA SKATTEETATEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes 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.

Saksframstilling:

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

I kontrollrapporten fra Skatteetaten framgår det følgende i forhold til arbeidsgiverkontroll:

Arbeidsgiverkontrollen utføres ikke i et tilstrekkelig antall da det er utført 3,2 % kontroller mot et krav på 5 %. For Åsnes kommune er det utført kontroll av 1,8 % av arbeidsgiverne i kommunen. Skatteoppkreveren skriver i sin årsrapport at dette i det alt vesentlige skyldes sykefravær, og at kontrollvirksomheten i Åsnes startet etter sommeren 2018. Skattekontoret er imidlertid fornøyd med at Åsnes kommune er tilsluttet en kontrollordning.

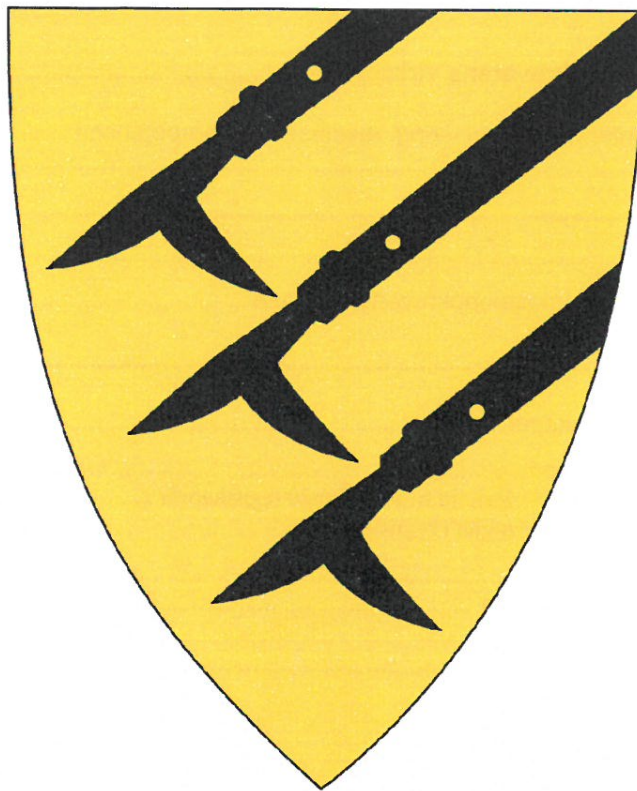
For øvrig konkluderer Skatteetaten slik:

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 Anita Løvbæk om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.



Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Åsnes kommune**

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2018

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet.....	3
1.1 ...Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetansen	3
Organisering.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår	4
Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
2.3 Margin	5
Kommentarer til marginavsetningen	5
3. Innfordring av krav.....	5
3.1 Restanseutviklingen	5
Totale restanser og berostilte krav	5
Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
Restanser eldre år	6
Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	6
3.2Innfordringens effektivitet	7
Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2018.....	7
Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	7
Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	7
Omtale av spesielle forhold.....	7
3.3Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten.....	8
4.5Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	8

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2018

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

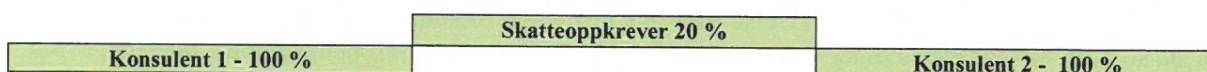
Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetansen

Organisering

Skatteavdelingen er en del av økonomikontoret i Åsnes kommune. Økonomisjefen har delt funksjon på områdene budsjett, regnskap, kommunal innfordring og skatt. På årsbasis beregnes derfor den rene skatteoppkreverfunksjonen til å ha vært 20 % i år 2018.

Organisasjonskartet:



Organisering av arbeidsoppgavene på skatteavdelingen har vært som for forrige år;

- Skatteoppkrever er leder for avdelingen og har personalansvaret. Det er skatteoppkrever som står for administrasjon og organisering av avdelingen. Deltar på tyngre innfordring.
- Konsulent 1 innfordring. Har føring av skatteregnskapet, følger opp motregninger, påleggstrekk, betalingsavtaler, gjeldsordninger, endringer og søknader. I tillegg gjør denne konsulenten mye arbeid for skatteoppkrever.
- Konsulent 2 innfordring. Utfører alle utleggsforretninger og bistand andre SKO.
- Begge konsulentene bistår i oppfølging av arbeidsgivere.

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

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	2,2	100
Skatteregnskap	0,05	2
Innfordring	2,0	91
Informasjon og veiledning	0,05	2
Administrative oppgaver	0,1	5
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100

Oversikten viser at bortimot alle ressursene benyttes til innfordring av skatt og avgift. Arbeidsgiverkontroll gjøres av Arbeidsgiverkontrollen i Innlandet øst, og er rapportert derfra.

Vurdering av ressurs situasjonen og kompetanse.

De tre sentrale arbeidsoppgavene som skal gjennomføres på avdelingen er: skatteregnskap, skatteinnfordring og arbeidsgiverkontroll. Ut fra våre vurderinger besittes den nødvendige kompetansen på avdelingen, for å kunne utføre oppgavene (eks kontroll) på en riktig og tilfredsstillende måte. SOFIE er et godt verktøy til arbeidet som nå fungerer veldig bra.

For å holde oss faglig oppdatert har det vært deltakere på følgende opplæringstiltak i 2018:

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2018

- Samarbeidsmøter med SKO i Grue og Våler (2 stk).

Kursbudsjettet var totalt på kr 10 000,-. Det er ikke benyttet noe av disse midlene. Eksterne kurs som det kommer invitasjon på vurderes fortløpende ut fra tema og behov.

1.2 Internkontroll

Det er i SOFIE utarbeidet mange og gode rutinebeskrivelser, retningslinjer og anbefalinger. Disse etterfølges på beste måte, og er dekkende for våre arbeidsmetoder. Det er i tillegg utarbeidet en egen rutinebeskrivelse for kontoret. F1 hjelper ved behov av alle saksbehandlerne.

1.3 Skatteutvalg

Det er foretatt klargjøring og saksbehandling av fem søknader som er oversendt Skatt Øst til behandling. Søknadene som ble oversendt ble behandlet på innfordringsmessig grunnlag § 15.2. Saker oversendes fortløpende når de mottas fra skatteyter. Tre søknader var på betalingsavtale, alle fikk avslag. To søknader gjaldt ettergivelse. Her fikk den ene medhold, mens den andre fikk avslag på sin søknad. Søknadsbehandling er en meget tidkrevende prosess, da saksbehandler må innhente alle nødvendige opplysninger og dokumentasjon før oversendelse. I tillegg har SKO mottatt en søknad om ettergivelse av renter. Denne er behandlet lokalt. Søker fikk avslag.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

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 for 2018** følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren. Dette viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Den totale skatteinngangen som har vært gjennom Åsnes kommune i år 2018 var kr 630 811 832. Tallene fremgår av rapporten: *Årsregnskap – kommune – sammendrag*. Dette beløpet er fordelt mellom skattekreditorene hver måned ved periodisk fordeling etter de fastsatte fordelingstallene. Dette var en økning av den totale skatteinngangen til alle skattekreditorene på kr 7 632 026. Det tilsvarende tallet for år 2017 var kr 623 179 806.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2018

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av den totale skatteinngang ble kr 162 251 431. Dette er en økning fra forrige år på kr 4 910 297.

Budsjettet skatteinngang til Åsnes Kommune var kr 153 260 000 for 2018. Den faktiske skatteinngangen ble dermed kr 8 991 431 over budsjettet. Skatteinngangen må sees i sammenheng med de rammeoverføringer som Staten bevilger for å kunne vurdere kommunens totale status. Disse tallene er ikke EKSakte ENNÅ, da siste utjevning overføres i starten av februar 2019.

Kommunene har mottatt kr 12 506 132 under budsjettet beløp i rammetilskudd og inntektsutjevning før siste utjevning er kjent.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	Per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	Per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	65 763 384	57 155 162
For mye avsatt margin	6 209 475	
For lite avsatt margin	-	
Prosentssats	12	12

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

Kommentarer til marginavsetningen

Oversikten viser at oppgjøret for inntektsåret 2017 gikk med kr 6 209 475 i overskudd. Året før – oppgjøret for 2016 – gikk med et overskudd på kr 9 701 771. Det velges å opprettholde samme marginprosent det kommende året.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkrevern 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.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2018

Skatteart	Restanse 31.12.18	Herav berostilt restanse 31.12.18	Restanse 31.12.17	Herav berostilt restanse 31.12.17	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	1 797 900	98 939	1 487 836	98 939	310 064	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	5 430 478	127 426	4 747 496	127 426	682 982	0
Forskuddsskatt	89 657	42 000	45 799	42 000	43 858	0
Forskuddsskatt person	4 641 063	77 341	5 435 622	77 341	-794 559	0
Forskuddstrekk	2 045 956	0	1 963 714	0	82 242	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	602 776	50 142	597 938	50 142	4 838	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	144 056	41 272	299 974	41 272	-155 918	0
Restskatt person	16 391 347	578 952	14 680 152	579 640	1 711 195	688
Tvangsmulkt	907 137	0	443 552	0	463 585	0
Diverse krav	37 457	34 877	37 457	34 877	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	32 087 827	1 050 949	29 739 540	1 051 637	2 348 287	688

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en økning av den totale restansen i 2018 på ca. 2,3 mill.

Som tabellen viser er det økninger på; arbeidsgiveravgift, forsinkelsesrenter, restskatt person og tvangsmulkt. Årsaken til økningene er bl.a. ettersyn (Skatt Øst) som har medført endrede ligninger over flere år på flere skatteyttere.

Vi har klart å finne gode løsninger på flere av våre skatteyttere som har restanser på flere år (gjengangere - strategi 50), og dette syntes på statistikken i form av forsinkelsesrenter.

Når det gjelder forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift påvirkes disse i stor grad av bostyreres behandling i konkurssaker, og om disse er avsluttet. Vi følger opp de aktiviteter SOFIE kommer med på arbeidslistene, og dette gjør at vi kan drive en effektiv innfordring.

Åsnes kommune har fortsatt mange tyngre saker i vår portefølje, noe som visere seg i at vi har mange skatteyttere i strategi 50.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	2 371 039	1 158 854
2015	1 574 502	969 803
2014	2 200 487	1 664 250
2013 – 19XX	17 821 106	8 869 243

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 2
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr 6 513,-

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" t.o.m. 31.12.2018, og det finnes to krav som er foreldet i regnskapet til Åsnes kommune pr. denne dato. Årsaken til foreldelsene er

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2018

utenlandsk skatteyter som ikke befinner seg i landet. Beløpet er for lite til å sende til bistand utland. Avskrives i 2019. Den andre (kr 200,-) avskrives. Gjelder skatteyter som har store restanser.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2018

Kommunene rapporterer pr 30.06 og 31.12 til Skatt Øst iht. oppsatte resultatkrav. Disse kravene er fastsatt ut fra hele regionenes resultatkrav, samt tilpassning til den enkelte kommune. Det blir her sett på tidligere oppnådde resultater, og ev ressursmessige forandringer som kan påvirke innfordringsarbeidet.

Tabellen nedenfor viser resultatet pr. 31.12.18:

Skatteart	Resultatkrav i %	Resultat i %
Forskuddstrekk (17)	99,9	99,9
Forskuddsskatt, person (17)	98,7	99,3
Restskatt person (16)	95,0	95,1
Arbeidsgiveravgift (17)	99,9	99,8
Restskatt upersonlige (16)	99,5	98,2
Forskuddsskatt upersonlige (17)	100	99,1

Vi er meget godt fornøyd med innfordringsresultatene for 2018! Det er små avvik på de områdene vi ikke har oppnådd resultatkravet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Åsnes kommune gjennomfører mange ulike aktiviteter i SOFIE.

Nedenfor gjengis deler av aktiviteten i 2018:

- Purring / varsel – det er sendt ut i overkant av 1000 purringer
- Betalingsavtaler – innvilget 27 avtaler
- Varsel om utleggsforretning – sendt til 76 skatteytere
- Gjennomført utleggsforretning – 62 stk.
- Gjennomført utleggstrekk – 87 stk.
- Varsel om konkurs – sendt 4
- Det er ikke åpnet noen konkurser
- Det er ikke foretatt noen anmeldelser

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Åsnes kommune har de siste årene jobbet aktivt med å komme tidligere på banene i forhold til utleggsforretninger. Dette føler vi at vi har lyktes med. Vi vil fortsatt ha dette som en prioritert oppgave. I tillegg vil det kontinuerlig bli vurdert om det er hensiktsmessig for innfordringen å iverksette tiltak i etterkant av utleggsforretninger. Dersom vi som kreditor ikke vil få dekning av vårt tilgodehavende ved ev. tvangssalg finner vi det lite formålstjenlig å gå videre og belaste kommunene for unødvendige kostander (gebyr). Den vurderingen foretas også i forbindelse konkurs åpninger, og da spesielt på privatpersoner som ikke er registrert som næringsdrivende.

Omtale av spesielle forhold

Kontrollsamarbeid ble iverksatt fra høsten 2018.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren i Åsnes kommune er særnamsmann, og besitter den kompetansen som er nødvendig for å gjennomføre en effektiv og målrettet innfordring på skatteområdet.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2018

4. Arbeidsgiverkontroll

Det var planlagt å gjennomføre 0 kontroller i egen regi i 2018, og det er ikke gjennomført kontroller. Åsnes kommune inngår nå i samarbeidet Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst. Det er i 2018 gjennomført seks kontroller for Åsnes kommune av samarbeidet. Dette utgjør 1,8 % av de 340 opplysningspliktige arbeidsgiverene i Åsnes. Resultatkravet er 5 %.

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Åsnes kommune deltar i samarbeid i Stor-Elvdal – Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst. Dette ble startet sommeren 2018.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018: 6

Som utgjør: 1,8 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen – 340 arbeidsgivere. Jfr Årsrapport 2018 Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst.

Antall gjennomførte kontroller 2017: 0

4.3 Resultater fra kontrollene

Resultatkrav 2018 for samarbeidet totalt var 65 % avdekking i avdekkingskontroller. Oppnåelse ble 87,5 % (alle samlet).

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det er flott at samarbeidet nå er i drift. Åsnes kommune er fornøyd med resultatet i 2018, og det må hensyntas at dette gjelder fra sommeren og ut året. I tillegg har samarbeidet slitt med ressursmangel pga sykdom jfr. deres årsrapport. Kommunen selv har fulgt opp A-ordningen. Dette både i form av veiledning og informasjon, samt oppfølging av de arbeidsgivere som ikke har sendt inn meldinger. Vi prioriterer kvalitet fremfor kvantitet, samt service og forebygging ovenfor arbeidsgivere.

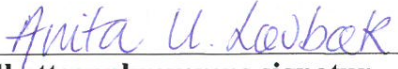
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det er utarbeidet samarbeidsrutiner med andre kontrollaktører, Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Vi har tett samarbeid med alle regnskapsførere i kommunen, og har jevnlig telefonisk kontakt med disse. For øvrig vil det påpekes at samarbeidet med disse er meget godt. Det var 34 ny registreringer av arbeidsgivere i kommunen i 2018. Flertallet av disse har mottatt informasjon/veiledning om sine plikter.

Flisa, 22.01.2019


Skatteoppkreverens signatur

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2018

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018 - signert av skatteoppkreveren.
 Vedlegg til årsregnskapet
 Årsrapport 2018 – Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst

Årsregnskap - kommune - detaljert

Dato: 21.01.2019 - 10:14

Utvalkskriterier:

Kommunennummer	År	Måned	Hovedbokstype
0425	2018	12	K

Nivå 1	Nivå 2	Valgt år	Forrige år
Likvider	Bank	61 037 182	62 291 638
Sum		61 037 182	62 291 638
Skyldig skattekreditorene	Int fordelt folkekr arbavg	-822 152	-1 400 174
	Int fordelt folkekr medlav	-859 050	-1 133 068
	Int fordelt stat FS	-648 476	-995 155
	Int fordelt til fylkeskomm	-180 787	-233 692
	Int fordelt til kommunen	-838 709	-1 085 668
	Int fordelt til stat TS mv	-264 570	-303 662
	Mellomregnskapskonto	5 984	-1 541 132
	Oppgjørskonto RAFT	-148 600	375 218
Sum		-3 756 360	-6 317 333
Skyldig andre	Diverse debitorer og kreditorer	-59 418	32 282
	Innbetalinger ikke inntektsført	-66 236	-74 834
Sum		-125 654	-42 552
Ikke fordelt til skattekreditorene	Innstående margin	-57 155 162	-55 931 748
	Udisponert resultat	-5	-4
Sum		-57 155 167	-55 931 752
Innbetalt skatter og avgifter	Arbeidsgiveravgift	-89 194 789	-86 008 186
	Finansskatt lønn	-6 720	0
	Personlige skatteyttere	-523 590 943	-515 675 531
	Tvangsmulkt	-244 147	-255 569
	Upersonlige skatteyttere	-17 347 030	-19 514 317
Sum		-630 383 629	-621 453 603
Renter	Renteinntekter	-721 331	-1 977 918
	Renteutgifter	210 172	118 616
Sum		-511 159	-1 859 302
Innfordring	Innfordringsinntekter	-170 030	-140 698
	Innfordringsutgifter	252 987	273 796
Sum		82 957	133 098
Fordelt skattekreditorene	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	89 194 788	86 008 186
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	162 916 976	163 836 350
	Fordelt til Fylkeskommunen	34 925 262	33 741 886
	Fordelt til Staten	181 523 897	182 252 250
	Fordelt til kommunen	162 251 431	157 341 134
	Videresending plassering mellom kommuner	-523	0
Sum		630 811 831	623 179 806
Ufordelt	Krav som er ufordelt	1	0
Sum		1	0
Sum Totalt		2	0

Årsregnskap - kommune - detaljert

Side 1 av 1

Flisa, den 22/1-2019

Anita U. Løvbak

Åsnes kommune

ØKONOMISJEF

Rådhusgt.1, 2270 FLISA

Tlf.: 62 95 66 00 • Faks: 62 95 66 21

Skatteetaten
Saksbehandler
Skatteetaten
18/00043-11

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.

Årsrapport 2018

Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst



Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst består av et samarbeid mellom 7 kommuner, Åsnes, Våler, Elverum, Trysil, Åmot, Stor-Elvdal og Engerdal. Åsnes med på samme vilkår som de andre fra og med juli. Åsnes er første halvår belastet for opplæring av én nyansatt. Samlet i 2018 har det vært 3,8 år, mens pr. 31.12.18 var 4 år fast knyttet til kontrollordningen.

Det har vært utfordrende ressursmessig i 2018 da det har vært to nye på opplæring, én ansatt har vært langtidssykmeldt 50 % fra juni (også pt.), og fagleder har vært 100 % sykmeldt fra april og gradvis sykmeldt fra midt i juni (pt. 30 % sykmeldt).

På grunn av ressursituasjonen ble det vanskelig å oppfylle 5 % kravet for alle kommunene, og det ble jobbet mot en oppnåelse på 3,5 % for alle kommunene (Åsnes halvparten).

Foruten noen små desimaler opp eller ned, ble dette målet nådd for alle.

Fagleder har vært vararepresentant for Hedmark i SIA, men har sluppet å møte.

Har deltatt i gruppe for utplukk innlandet (Hamar) og plan- og arbeidsgruppe på lønnsområdet (Oslo). For å spare tid og penger er det deltatt på møtene via Skype.

Kontrollsamarbeidet har hatt tverretattlig samarbeid med Arbeidstilsynet, Politiet og El-sikkerhet hos bilpleie og restaurant/servering i Elverum, samt utført kunnskapskontroller i fire av kommunene, Våler, Elverum, Trysil og Åmot.

Kommunenr OP	Ant. Opplysn.pliktige	5 % utgjør	Mål 2018	Redusert mål	Oppnådd mål	Oppnådd i %	Ressurs 3,8 fordelt
425 Åsnes	340	17,00	Halvt år 8,5	6	6	1,8	0,50 0,30
426 Våler	147	7,35	7	5	6	4,1	0,25
427 Elverum	773	38,65	39	27	27	3,5	1,40
428 Trysil	330	16,50	17	12	11	3,3	0,60
429 Åmot	192	9,60	10	7	7	3,6	0,40
430 Stor-Elvdal	117	5,85	6	4	4	3,4	0,20
434 Engerdal	106	5,30	5	3,5	4	3,8	0,15
SUM	2005	100,25	92,5	64,5	65		3,80

Resultatkrav 2018 65 % avdekking i avdekkingskontroller: oppnåelse 87,5 % (alle samlet).

08.01.2019

Mona Brennodden
fagleder



Vår dato
15. februar 2019

Din dato

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Org. nr:
974761076

Vår referanse
2019/5291755

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

Kommunestyret i Åsnes kommune
post@asnes.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Åsnes 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.

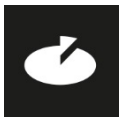
Formålet med kontrollen er å avklare:

- 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

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
3,0	2,2	2,5



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Åsnes kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 630 811 832 og utestående restanser² på kr 32 087 827, herav berostilte krav på kr 1 050 949.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Åsnes 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	95,14	96,12	95,62
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,90	99,87	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,70	99,32	98,39	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	99,14	99,97	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,50	98,15	99,83	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,80	99,73	99,85

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Åsnes kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst.

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

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
2 005	100	65	3,2	3,6	4,7

Arbeidsgiverkontrollen utføres ikke i et tilstrekkelig antall da det er utført 3,2 % kontroller mot et krav på 5 %. For Åsnes kommune er det utført kontroll av 1,8 % av arbeidsgiverne i kommunen. Skatteoppkreveren skriver i sin årsrapport at dette i det alt vesentlige skyldes sykefravær, og at kontrollvirksomheten i Åsnes startet etter sommeren 2018. Skattekontoret er imidlertid fornøyd med at Åsnes kommune er tilsluttet en kontrollordning.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll for 2018.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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 oppfølgings- og styingsmøte med Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst 30. august 2018. Agenda for møtet var blant annet bemanningssituasjonen i kontrollordningen, samt status på samarbeidet med de deltagende skatteoppkrevere i ordningen.

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
seksjonssjef
Divisjon innkreving

Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

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

Kopi til:

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

Arkivsak-dok. 18/00186-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	27.03.2019

SAK 20/19 INFORMASJON OM BARNEVERN

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. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og er åpne.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en **informasjon om barnevern, ikke minst basert på mange tilsynssaker i barnevernet (Solør barneverntjeneste)**. Hvordan jobbes det i barnevernet, rutiner, ressurser og resultater. Hva fungerer bra og hva kan bli bedre? Stenseth har fått tilsendt en oversikt over en rekke tilsyns- og klagesaker, og ber om en orientering om disse.

Vi har bedt leder av barnevernet Jørn-Andre Stenseth om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 19/00017-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

27.03.2019

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 barnevern.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Vedlegg:

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 for Åsnes.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 5.12.18 (sak 59/18) en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020. Denne ble deretter sendt kommunestyret til behandling, som vedtok saken i møtet 25.2.19, sak 015/19.

Kommunestyret vedtok følgende prioriteringsoversikt for 2019-2020, jf. planens pkt. 2.1:

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

Ut fra denne oversikten er det «Saksbehandling/økonomi/fosterhjem» innen barnevern som er satt som første prioritet. Åsnes har i flere år bl.a. slitt med mange tilsyns- og klagesaker og det kan være aktuelt å se nærmere på saksbehandlingen og også fosterhjems plasseringer.

Solør barneverntjeneste er interkommunalt samarbeid mellom Åsnes, Grue og Våler etter kommuneloven § 28 (vertskommunesamarbeid). Åsnes er vertskommune. Det er bare vertskommunen som kan bestille forvaltningsrevisjon i et vertskommunesamarbeid. Foreløpig har ikke Våler og Grue sagt noe om at de ønsker å være med i en slik forvaltningsrevisjon. De har heller ingen tilgjengelige ressurser til å bli med på en slik gjennomgang, pr. i dag.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

**FOR
ÅSNES KOMMUNE**

2019-2020



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 5.12.18
Vedtatt i kommunestyret 25.2.19, sak 015/19

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 5.12.16. Nå legges det fram en revidert plan for forvaltningsrevisjon i tråd med forutsetningene. Det lages ikke en ny overordnet analyse, men vi har sett på ulike kostratall, for å undersøke det er store avvik fra den analysen som ble gjennomført i 2016 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/asnes-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 Åsnes kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år, kanskje to. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere 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 Åsnes kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv	Bestilt 14.2.18, blir lagt fram i mars 2019.	-
Næringsutvikling	Hvordan jobber kommunen med næringsutvikling? (mindre prosjekt)	Rapport til KU 14.2.18. Behandlet i kommunestyret 30.4.18	-
Miljøarbeidertjenesten/ 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. Fokus på brukeren.	Dette var et prosjekt som var basert på et tilsyn som ble gjennomført at Statens helsetilsyn i mange kommuner. Ingen av kommunene i regionen har hatt dette tilsynet, men dette er et område hvor det kan være aktuelt med en gjennomgang.	Vurderes neste periode
Økonomikontoret	Rutiner, ressurser og kompetanse (mindre prosjekt)	Det har blitt tilført ressurser på dette området, men det kan likevel være aktuelt med et mindre prosjekt for å vurdere om dette er tilstrekkelig. Kan i så fall bestilles som en mindre undersøkelse.	Følges opp gjennom undersøkelse
Tildelingskontoret	Rutiner for tildeling av tjenester (mindre prosjekt)	Det er omorganisering på gang på dette området, foreslås derfor utsatt inntil videre.	Følges opp gjennom informasjon i KU
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

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
NAV sosial	Hvordan NAV Åsnes er organisert og styrt, hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen, samt om hvilken effekt opprettelsen av kontoret har hatt for brukerne. Det kan også være aktuelt med en gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp.	Dette kan fortsatt være et aktuelt prosjekt, både i forhold til samarbeidet stat kommune og også i forhold til håndtering av saker (økonomisk sosialhjelp, gjeldsrådgivning, unge brukere)	Vurderes neste periode
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, rapportering og evaluering.	Kommunen har flere investeringsprosjekter på gang. Kontrollutvalget ber om en jevnlig orientering og foreløpig ser det ut til å være bra styring, men det kan likevel vurderes en mer inngående gjennomgang.	Følges opp jevnlig
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem	Barnevern har vært et område med mange overskridelser. Det er nå en ny leder på plass og dette tilsier at det kan være greit å avvente et prosjekt. Plasseringer i fosterhjem kan likevel være et tema som bør undersøkes nå eller senere.	2019
Administrasjon og styring	Er sakene til kommunestyret godt nok utredet, mht. konsekvenser og alternativer, blir vedtak fulgt opp og følges forvaltningsloven og offentlighetsloven?	Dette er et relevant tema. En kommune er sårbar i forhold til å legge fram saker som er godt nok utredet. Kommunen tar i 2019 i bruk et nytt program (i Compilo) for oppfølging av KS-saker. Det kan tilsi at det er mest hensiktsmessig å avvente en gjennomgang.	Vurderes neste periode
Spesialundervisning	Får elevene de tjenestene som de har rett til, blir spesialundervisningen tilrettelagt på en tilfredsstillende måte? Saksbehandling/samhandling osv.	Åsnes har hatt en liten økning fra 2016 på andel spesialundervisning, men det er ikke veldig store forskjeller på kommunene i vår region. Åsnes ligger i 2017 på 8,1 %, mens den laveste er på 5,1 % og den høyeste på 12 %. Spesialundervisning er et generelt risikoområde.	Vurderes neste periode
Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser	Innkjøp er et risikoområde generelt. Åsnes er med i det regionale innkjøpssamarbeidet, noe som reduserer risikoen for feil. Det kan likevel være et aktuelt område, ikke minst fordi forvaltningsrevisjonen om Intern kontroll som ble gjennomført i Åsnes i 2016 avdekket noe manglende kontroll ved innkjøpsrutinene. Det kan være nyttig med en oppfølging av dette.	Følges opp gjennom undersøkelse
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	Kommunene i vår region ligger forholdsvis lavt på nøkkeltall som indikerer nivå på folkehelse. Folkehelse påvirker nesten alle tjenestene som kommunen leverer. Hvordan følger kommunene opp dette, hvilke	2020

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
		tiltak iverksettes for å bedre folkehelsen i kommunen? Folkehelsebarometeret inneholder temaene Befolkning, Levekår, Miljø, Skole, Levevaner og Helse og sykdom. Åsnes befinner seg på den «røde siden» i flere av målepunktene. Med litt variasjon, så er dette resultatet også i de øvrige kommunene i regionen.	
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

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem	2019
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 081/18, 24.9.18).

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Atico AS	Forvaltningsrevisjon	Drift og organisering, kompetanse og kultur

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

2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

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

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

2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et området som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller at Fylkesmannen skal gjennomføre tilsyn på samme området. Årsaken til endringen skal uansett rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

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

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune

2019-2020

Flisa, 5.12.18
Arne Granvoll (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00058-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

27.03.2019

SAK 22/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00059-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	27.03.2019

SAK 23/19 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.