

Grue kontrollutvalg

Dato: 26.03.2019 08:30

Sted: Sykehjemmet-Møterom på Peisestua

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 15.03.2019

For leder i Grue kontrollutvalg, Ragnar Nyman

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 26.03.2019

3

Saker til behandling

14/19 Sak 14/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
15/19 Sak 15/19 Samtale med ordføreren.	18
16/19 Sak 16/19 Samtale med rådmannen.	19
17/19 Sak 17/19 Informasjon om brannsikring av kommunale eiendommer.	20
18/19 Sak 18/19 Informasjon om boligsosial handlingsplan.	21
19/19 Sak 19/19 Personalforvaltning.	22
20/19 Sak 20/19 Skatteoppkrevers årsrapport 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten	23
21/19 Sak 21/19 informasjon om psykososiale skolemiljø og Opplæringsloven § 9A.	36
22/19 Sak 22/19 Eventuelt.	37
23/19 Sak 23/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	38

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg

Dato: 26.03.2019 kl. 08:30
Sted: Sykehjemmet-Møterom på Peisestua
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Ragnar Nyman – leder Stein Bruno Langeland – nestleder Inger Marie Hvithammer Erik Ødegård Marit Aastorp Figved
Ordfører:	Ordfører Wenche Huser Sund
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Konst. rådmann Erik O. Møller Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslstens framside 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 Wenche Huser Sund til sak 15/19
Innkalt til sak:	Konst. rådmann Erik O. Møller til sak 16/19-17/19 Enhetsleder Sigbjørn Sæther til sak 18/19 Personalsjef Ellinor Bjerke til sak 19/19 Skatteoppkrever Jon Stømner til sak 20/19 Rektor Øystein Hanevik til sak 21/19.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
14/19	19/00013-1	Sak 14/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
15/19	18/00100-15	Sak 15/19 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
16/19	18/00062-56	Sak 16/19 Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann

<u>17/19</u>	18/00062-59	Sak 17/19 Informasjon om brannsikring av kommunale eiendommer.	10.45	Rådmann
		Lunsj	11.30	
<u>18/19</u>	18/00062-60	Sak 18/19 Informasjon om boligsosial handlingsplan.	12.00	Sæther
<u>19/19</u>	18/00062-57	Sak 19/19 Personalforvaltning.	12.45	Bjerke
<u>20/19</u>	18/00022-15	Sak 20/19 Skatteoppkrevers årsrapport 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten	13.45	Stømner
		Pause	14.15	
<u>21/19</u>	18/00062-62	Sak 21/19 informasjon om psykososiale skolemiljø og Opplæringsloven § 9A.	14.30	Hanevik
<u>22/19</u>	18/00102-14	Sak 22/19 Eventuelt.	15.15	
<u>23/19</u>	18/00103-15	Sak 23/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.30	

Ragnar Nyman (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 15.3.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00013-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	26.03.2019

SAK 14/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

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

Fagstoff:

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

- V. Kommunal Rapport 7.2.19 – Vann og avløp bør være et tema i valgkampen.
- W. Kommunal Rapport 7.2.19 – Nesten halvparten bryter lærerregler.
- X. Kommunal Rapport 7.2.19 – Leder: Avviksrapportering må følges opp.
- Y. NKRF 8.2.19 – Gjelden øker raskere enn inntektene (Kilde: SSB analyse 2019/07: Kommuneforvaltningens gjeld).
- Z. NKRF 11.2.19 – Tolgarapporten overlevert til regjeringen.
- Æ. Kommunal Rapport 14.2.19 – Lovlighetssjekk lå brakk i 16 mnd.
- Ø. Kommunal Rapport 14.2.19 – Skulle vært kunngjort internt.
- Å. Kommunal Rapport 14.2.19 – Varsling setter sjelden lederen sjakk matt.
- AA.KS 17.2.19 – Status for lokaldemokratiet.
- BB.Kommunal Rapport 21.2.19 – Nå skal det ryddes på sykehjemmet (Grue sykehjem).
- CC.Svenske KS 13.2.19 – Intern kontroll – för förtroende, trygghet och 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 – Ragnar Nyman
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård
 - Saker fra næring, oppvekst og kultur + ungdomsrådet – Stein Bruno Langeland
 - Saker fra omsorg og miljø – Inger Marie Hvithammer
 - Eldreråd og Råd for likestilling av funksjonshemmede – Marit Aasthorp Figved
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Referat fra KU-konferansen 2019 <https://www.nkrf.no/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2019>

Kommunestyremøter i Grue kommune 2019

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
4.2.19	001/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
	002/19	Glåmdal brannvesen IKS - ny selskapsavtale	1. Revidert selskapsavtale for Glåmdal brannvesen IKS vedtas, med følgende endring i paragraf 8, andre avsnitt i selskapsavtalen: Representantskapet konstituerer seg selv og velger sin leder og nestleder. Representantene i de ulike eierkommunene skal stemme samlet pr. kommune og i henhold til den eierandel som representeres med den begrensning at medlemmene fra en kommune samlet kan ha en stemmeandel på maksimalt 49 %. Kommer denne maksimalbegrensningsbestemmelsen til anvendelse fordeles resterende 51 % av stemmene på de resterende medlemmer etter den relative eierandel de da representerer. 2. Tillegg til § 4-4: Grue kommune vil at GBI ser på og kommer tilbake med ansvarsforhold i forhold til § 4.4. Roman Drazkowski ble enstemmig valgt som representant i tillegg til Åse B. Lilleåsen. Anita Madshus og Mie Nielsen ble valgt som varamenn.
	003/19	Endringer i selskapsavtale for Solør Renovasjon IKS	Endringene i selskapsavtalen til Solør Renovasjon IKS (SOR) godkjennes. Endringene gjelder fra 01.01.2019. I prinsipielle og økonomiske saker utenom gitte rammer skal den enkelte folkevalgte i representskapet forholde seg til flertallsvedtak fattet i kommunestyret, fordi det er kommunestyret som organ som utøver ansvarlig myndighet og fatter vedtak, ikke det enkelte medlem. Roman Drazkowski ble enstemmig valgt som representant i tillegg til Åse B. Lilleåsen. Anita Madshus og Mie Nielsen ble valgt som varamenn.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	004/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2019	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.
	005/19	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon for 2019- 2020	Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt.2.1.
	006/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.
	007/19	Rapport undersøkelse - Ombygging av rådhuset i Grue	Kommunestyret tar rapporten om Ombygging/utbygging av Grue rådhus til orientering. 2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for å forbedre rutinene for planlegging, oppfølging av rapportering av byggeprosjekter. 3. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterspørre rådmannens oppfølging av dette, innen 1.8.19.
	008/19	Reguleringsplan Rv2 Kirkenær-Åsnes grense 2. gangs behandling i kommunestyret	Saken utsettes.
	009/19	Sentralbordstjenesten i Norge	- Bortsetting av sentralbordtjenesten stoppes. - Sak angående sentralbordtjenesten i Grue kommune legges fram til behandling i kommunestyret. - Kommunestyret vedtar hvordan saken skal behandles videre.
11.3.19	010/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes.
	011/19	Utvidet skoledag ved Grue barne- og ungdomsskole	For å styrke elevenes trivsel og læringsutbytte utvides skoledagen for elevene ved Grue barne- og ungdomsskole. Det skal i løpet av våren utredes hvordan økt fysisk aktivitet, bedre leksestøtte i skoletiden, samt mulighet for ett godt måltid for alle i løpet av skoledagen, skal organiseres. Utvidelsen skal organiseres innenfor eksisterende arbeidstidsavtaler. Ved en utvidelse som vil gå ut over vedtatt budsjettet skal saken tilbake til kommunestyret.
	012/19	Driftstilskudd 2019 til Høgskolestiftelsen i Kongsvinger og søknad om støtte til kompetansebasert næringsutvikling - skreddersøm	Pkt.1: Grue kommune overfører kr. 40.000,- i driftstilskudd til Høgskolestiftelsen i Kongsvinger. Beløpet tas av disposisjonsfondet. Pkt.2: Utsatt.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	013/19	Igangsettelse av rekrutteringsprosess rådmann	1. Følgende politikere skal delta i ansettelsesutvalget: Ordfører, varaordfører, gruppeleder opposisjon Kaja Sillerud Haugen og formannskapsmedlem Ivar Lingaas. Ansettelsesutvalget skal for øvrig bestå av tillitsvalgte. Personalsjefen skal være sekretær. 2. Personalsjefen delegeres fullmakt til å sørge for deltakelse fra tillitsvalgte. 3. Man vil følge prosess 2. 4. Økonomisk ramme til rekrutteringsarbeidet vedtas med inntil kr 200.000,- som tas fra disposisjonsfondet. 5. Vedlagte stillingsutlysning vedtas med de endringer som er foreslått. Nytt punkt under kvalifikasjoner: -Etablere gode relasjoner mellom administrasjon, politikere, tillitsvalgte og innbyggere.
	014/19	Næringsplan Grue kommune	Det skal utarbeides en næringsplan for Grue kommune 2019-2022 og utarbeides retningslinjer for nytt kommunalt næringsfond som blir førende for de to eksisterende næringsfondene til Grue kommune. Dette behandles som to separate saker i samme kommunestyremøte. .



Møteprotokoll

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Grue rådhus, formannskapssalen
Dato: Mandag 21.01.2019
Tidspunkt: Kl. 09:00 - 14:30

Følgende medlemmer møtte:	Parti
Kaja Sillerud Haugen	AP
Roman Draskowski	AP
Ivar Lingaas	FE
Per Guttorm Haarstad	FE
Åse Bjerke Lilleåsen	SP

Følgende medlemmer hadde forfall:	Parti
Aasmund Aaseth	AP
Wenche Huser Sund	FE

Følgende varamedlemmer møtte:	Parti
Tore Skarpnord	AP
Berit Hanestad	SP

Informasjon:

Kl.09.00: Rektor ved GBUS Øystein Hanevik: Informasjon om utviklingsarbeidet ved GBUS. Ledelsen ved Grue barne- og ungdomsskole har fokus på å utvikle skolen til elevenes beste. Elevenes trivsel skal tas vare på og styrkes, samt at elevenes læringsutbytte skal styrkes. Skolen er allerede i gang med lese- og språkopplæring gjennom deltakelse i språkkommuneprogrammet. Skolen arbeider gjennom gode felles læringsfellesskap for å bidra et tett og godt samarbeid mellom ansatte, elever, foresatte og skoleeiere. Det rettes særlig fokus på guttene som gjennom år scorer svakere på resultater og kartlegginger enn jentene. Den 15.januar 2019 var foreldre og politikere invitert til et informasjonsmøte i kinosalen hvor skolen presenterte hva de ønsker å gjøre og hvorfor de ønsker å gjøre det i forhold til **lekser, skolemat og mer fysisk aktivitet**. Det er sendt ut en spørreundersøkelse med frist 18.januar 2019 til elever, foresatte og lærerene. Det vil komme mer informasjon når resultatene foreligger.

Kl. 09.15: Næringssjef Haakon Gjems - Næringsplan: De 6 kommunene i Kongsvingerregionen har i 2017 vedtatt en regional næringsstrategi for perioden 2016-2028. I Grue kommunens planstrategi vedtatt av kommunestyret 12.12.2016, sak 114/16 står det følgende:
Vurdering: Innenfor næringsutvikling, innovasjon og kompetanse er Grue kommune en del av et verdensomspennende system, hvor utviklingen styres av komplekse prosesser i samspill

Sakliste

Saksnr.	Innhold
001/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
002/19	Søknad om dispensasjon for oppføring av hytte på gnr 7 bnr 125 ved Namsjøen - klage på formannskapetets vedtak datert 12.11.2018, saknr 066/18
003/19	Søknad om tillatelse til tiltak - tilbygg hytte, 112/96 Dispensasjon fra kommuneplan
004/19	Søknad om deling av grunneiendom - 94/9 (Sekstenkoia) - Dispensasjon fra kommuneplan
005/19	Søknad om deling av grunneiendom - 94/9 (Tierkoia) - Dispensasjon fra kommuneplan
006/19	Søknad om tillatelse til tiltak - fritidsbolig/skogshusvær, 3/171 Dispensasjon fra kommuneplan
007/19	Glåmdal brannvesen IKS - ny selskapsavtale
008/19	Endringer i selskapsavtale for Solør Renovasjon IKS
009/19	Tomteareal Flerbrukshall



Møteprotokoll

Utvalg **Formannskapet**
Møtested: Grue rådhus, formannskapssalen
Dato: Mandag 25.02.2019
Tidspunkt: Kl. 09:00 - 13:00

Følgende medlemmer møtte:	Parti
Kaja Sillerud Haugen	AP
Roman Drazkowski	AP
Ivar Lingaas	FE
Per Guttorm Haarstad	FE
Wenche Huser Sund	FE
Åse Bjerke Lilleåsen	SP

Følgende medlemmer hadde forfall:	Parti
Aasmund Aaseth	AP

Følgende varamedlemmer møtte:	Parti
Tore Skarpnord	AP

Orientering/informasjon: Sykehjemmet v/Hege Nybakk Sjaatil:

Vi jobber med rekrutteringsarbeid om dagen. Det har kommet inn:

- 31 søkere til postkjøkkenassistent - stillingen.
- Den andre postkjøkken - assistentstillingen er besatt etter den første interne utlysningen.
- 10 søkere til avdelingsleder - stillingene. (2 stillinger).
- 5 søkere til enhetsleder - stillingen.
- 1 søker til sykepleier - stillingene (4 faste og 1 vikariat).

-Vi har hatt 2 møter i styringsgruppa for forbedringsarbeidet ved sykehjemmet. Det 3. møtet skal være fredag 1.mars . Anita Sætre Goplen blir prosjektleder i styringsgruppa. Hun blir frigjort fra noen andre arbeidsoppgaver for å ha kapasitet til dette arbeidet . Styringsgruppa jobber nå med å kartlegge de områdene ved sykehjemmet som ikke oppfyller forventet faglig og forsvarlig kvalitet, og som må forbedres. Styringsgruppen ser at det omhandler mange områder. Det har blitt gjort tiltak for å forbedre søppelhåndteringen og det har vært møter med kjøkkenet.

-Det er avtalt at Matgledekorpsset kommer til Grue, antagelig 14.mars for å treffe representanter fra kjøkkenet, sykehjemmet og ledelsen i kommunen. Fokus er økt matglede og forbedringer innen ernæring som skal komme pasientene til gode.

-Det er mye påtrykk fra media om dagen. Det gjelder både ovenfor administrasjonen, ansatte, tillitsvalgte og politikere. Dette er krevende for sykehjemmet og de ansatte.

Sakliste

Saksnr.	Innhold
010/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
011/19	Detaljregulering - endring for Solsiden, del av gnr 37 bnr 108 - Sluttbehandling av planforslag
012/19	Driftstilskudd 2019 til Høgskolestiftelsen i Kongsvinger og søknad om støtte til kompetansebasert næringsutvikling - skreddersøm
013/19	Tilbakemelding til KS på høring om ny budsjett- og regnskapsforskrift
014/19	Igangsettelse av rekrutteringsprosess rådmann
015/19	Industribygg II
016/19	Næringsplan Grue kommune



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



Revidert 5.3.19

Glåmdal sekretariat IKS

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



Kontrollutvalget i Grue 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 – Ragnar Nyman - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård - Saker fra næring, oppvekst og kultur + ungdomsrådet – Stein Bruno Langeland - Saker fra omsorg og miljø – Inger Marie Hvithammer - Eldreråd og Råd for likestilling av funksjonshemmede – Marit Aasthorp Figved - Erik Ødegård 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/grue-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 15.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Informasjon om bruk av konsulenttjenester. - Rapport undersøkelse byggeprosjekt (jf. KS 077/18).
Tirsdag 26.3.19	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om brannsikring av kommunale eiendommer (rådmannen) (hvilke tiltak er iverksatt). - Personalforvaltning, hvordan ligger en mulig omorganisering an i kommunen? Hvilken kompetanse trenger kommunen? Sykefravær, korttidsfravær/korttidsfravær, ufrivillig deltid. - Informasjon om boligsosial handlingsplan.
Tirsdag 7.5.19	- Informasjon om prosjektet «Kultur for læring». - Informasjon om NAV, aktivitetsplikt.
Tirsdag 27.8.19	Oppfølging av rapport, Ombygging av Grue rådhus, jf. KS-sak 007/19.
Tirsdag 19.11.19	
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..
Tirsdag 15.1.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.
Tirsdag 26.3.19	
Tirsdag 7.5.19	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 27.8.19	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Tirsdag 19.11.19	
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 15.1.19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon Grue sykehjem.
Tirsdag 26.3.19	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020 (utsettes inntil videre, for å avklare ressursituasjonen).
Tirsdag 7.5.19	- Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet (innen mai 2019) (utsettes) - Oppfølging av FR NAV (innen 1.5.19), jf. KS 076/18). - Rapport forvaltningsrevisjon sykehjemmet.
Tirsdag 27.8.19	
Tirsdag 19.11.19	
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 15.1.19	
Tirsdag 26.3.19	
Tirsdag 7.5.19	
Tirsdag 27.8.19	
Tirsdag 19.11.19	
2020	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Grue kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Tirsdag 15.1.19	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2019. - Oppdragsavtale for Grue kommune 2019. - Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Tirsdag 26.3.19	
Tirsdag 7.5.19	
Tirsdag 27.8.19	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Tirsdag 19.11.19	

Budsjettbehandlingen



Kontrollutvalget i Grue kommune

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 15.1.19	•
Tirsdag 26.3.19	•
Tirsdag 7.5.19	•
Tirsdag 27.8.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Tirsdag 19.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Tirsdag 15.1.19	• 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.
Tirsdag 26.3.19	•
Tirsdag 7.5.19	•
Tirsdag 27.8.19	•
Tirsdag 19.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00100-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	26.03.2019

SAK 15/19 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Wenche Huser Sundt til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Grue 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?

I tillegg ber kontrollutvalget om at ordføreren sier litt om ansettelsesprosessen rundt tilsetting av ny rådmann.

Arkivsak-dok. 18/00062-56
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	26.03.2019

SAK 16/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller konst. rådmann Erik O. Møller til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*
 - *Hvordan er sykefraværet i Grue i forhold til andre kommuner i regionen?*
 - *På hvilke enheter er det høyest sykefravær?*
 - *Hvordan er fordelingen mellom egenmeldt og legemeldt fravær?*

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).

Kontrollutvalget ønsker også at du orienterer om:

- Bredbåndsutbyggingen i Grue og avtalen med Telenor.
- Saken om sykehjemmet, hvilke tiltak er iverksatt og hvordan er utviklingen?

Arkivsak-dok. 18/00062-59
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

26.03.2019

SAK 17/19 INFORMASJON OM BRANNSIKRING AV KOMMUNALE EIENDOMMER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 5.12.17 (sak 60/17) informasjon fra Glåmdal brannvesen IKS om brannsikring av eiendommer i Grue kommune. Kontrollutvalget ønsket å gjøre kommunestyret oppmerksom på at det var flere mangler i brannsikringen, og sendte saken til kommunestyret med bl.a. anbefaling om at kommunestyret skulle få samme informasjon som kontrollutvalget hadde fått.

Kontrollutvalget fulgte opp saken igjen i sitt møte 16.10.18, sak 53/18, og fikk en orientering om noen av tiltakene som var iverksatt og hva som var planlagt gjennom budsjettet for 2019. Kontrollutvalget registrerte også at ordfører og konst. rådmann skulle ta en vurdering om kontrollutvalgets sak 60/17 skulle tas opp i kommunestyret.

I kontrollutvalgets møte 4.12.18 (sak 61/18) er det sagt følgende: «Saken som kontrollutvalget sendte til kommunestyret for ett år siden, om brannsikring av kommunale eiendommer (KU-sak 60/17), er nå behandlet i kommunestyret. Bekk har vært i kommunestyret og orientert». Kontrollutvalget vil gjerne ha en utskrift av denne saken, slik at vi kan få lukket denne saken i våre systemer.

Kontrollutvalget følger ytterligere opp denne saken i møte **tirsdag 26.3.19** og ber om en oppdatert oversikt over **hvilke tiltak i forbindelse med brannsikringen**, som er iverksatt.

Arkivsak-dok. 18/00062-60
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	26.03.2019

SAK 18/19 INFORMASJON OM BOLIGSOSIAL HANDLINGSPLAN.

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 **Boligsosial handlingsplan.**

Vi har bedt enhetsleder Sigbjørn Sæther om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00062-57
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

26.03.2019

SAK 19/19 PERSONALFORVALTNING.

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 i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **personalforvaltning** i Grue kommune.

Følgende stikkord kan være utgangspunkt for informasjonen:

- Hvordan ligger en mulig omorganisering an i kommunen?
- Hvilken kompetanse trenger kommunen?
- Sykefravær; korttidsfravær/langtidsfravær?
- Ufrivillig deltid?
- Hvordan jobbes det med arbeidskultur? Og hva blir gjort for at hver enkelt arbeidstaker skal kjenne til ønsket kultur?

Vi har bedt personalsjef Ellinor Bjerke om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00022-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Grue kommunestyre
Grue kontrollutvalg

Møtedato
26.03.2019

SAK 20/19 SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT 2018 OG KONTROLLRAPPORT FRA SKATTEETATEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapports til orientering

Vedlegg:

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2018.
2. Kontrollrapport for 2018, fra Skatteetaten (Skatteetaten).
3. E-post fra skatteoppkrever som tilsvar på kontrollrapporten.

Saksframstilling:

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

Skatteetatens konklusjoner (i kontrollrapporten) er som følger:

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

På grunnlag av kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Oppfølging av ubehandlede utbetalingstransaksjoner. Det var mange eldre utbetalingstransaksjoner (tilbake til 2006) som ikke var behandlet av

skatteoppkreveren. Pålegget ble også gitt på stedlig kontroll 2017. Skatteoppkreveren har skrevet i sitt tilsvaer at det nå jobbes med å følge opp transaksjonene.

Ut over gitte pålegg 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 skatteinntangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnekreving

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

Skatteoppkrevers tilsvaer til Skatteetatens bemerkning, ligger som vedlegg 3 til saken.

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

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Skatteoppkrever
Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Grue kommune**

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Kontoret er organisert med skatteoppkrever i 80 % stilling og 1 saksbehandler i 100% stilling. Fra 01.01.2018 er vi med i felles arbeidsgiverkontroll med Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor og skatteoppkreveren i Odal.

Ressurser

For 2018 er det 1,8 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen og anslått 0,5 årsverk til Grue del i felles arbeidsgiverkontroll.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,2	%
Innfordring	1,5	%
Arbeidsgiverkontroll	0,5	%
Administrative oppgaver	0,1	%
SUM	2,3	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Etter at vi fikk arbeidsgiverkontrollen på plass fra 1.1.18 er ressursituasjonen ved kontoret tilfredsstillende. Arbeidsgiverkontrollen blir rapportert fra kemneren i Kongsvinger og er ikke tatt med i tabellen her.

1.2 Internkontroll

Vi har utarbeidet rutinebeskrivelse for kontoret som ble oppdatert i januar 2019.

1.3 Skatteutvalg

Vi har ikke hatt saker til skatteutvalget i 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 06.07..2018.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

4.1.1 Utbetalinger som ikke kan gjennomføres/ubehandlede utbetalingstransaksjoner.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

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

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Kr. 429 540 370,- som er en økning på kr. 19 077 168,- fra 2017.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kr. 105 990.551,- som er en økning på kr. 5 520 289,- fra 2017.

2.3 Margin

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	1 626 843	26 721 077
For mye avsatt margin	1 626 837	
For lite avsatt margin		
Prosentstøt	11	

Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen samsvarer bra med avregningsresultatet.

3. Innfordring av krav

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	14 292 919	0	11 672 259	0	2 620 660	0
Arbeidsgiveravgift	345 017	0	646 859	0	-301 842	0
Artistskatt						
Finansskatt						
Forsinkelsesrenter	1 241 378	0	1 147 004	0	94 374	0
Forskuddsskatt	9 450	0	60 495	0	-51 045	0
Forskuddsskatt person	3 660 300		2 971 219		689 081	
Forskuddstrekk	664 805	0	806 138	0	-141 333	0
Gebyr						
Innfordringsinntekter	338 171	0	297 919	0	40 252	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	41 374	0	141 949	0	100 575	0
Restskatt person	7 178 197	0	5 017 742	0	2 160 455	0
Tvangsmulkt	814 227	0	582 934	0	231 293	0
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav	125	0	0	0	125	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	14 293 044	0	11 672 259	0	2 620 785	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Økning i restansene skyldes vesentlig 2 endringssaker for 2016 som kom i oktober 2018 på til sammen ca 2,6 millioner. I flg regnskapsfører og også saksbehandler ved Skatt Øst er endringen feil og vil bli korrigert. Dette førte til at statistikken på restskatt person i 2018 er tilsvarende feil.

For andre skattarter er det kun mindre endringer.

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	3 233 504	2 230 457
2015	766 968	458 822
2014	943 814	643 252
2013 – 19XX	3 872 653	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr 219,-

Kravet vil bli utgiftsført.

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Samlet resultat vurderes som bra da de fleste målkrav er oppnådd eller nesten oppnådd, bortsett fra restskatt 2016 som jeg har kommentert tidligere under pkt. 3.1.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Resultatet viser at aktiviteten på innfordringen er tilfredsstillende.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi prøver stadig å forbedre innfordringen ved å være raskt ute med de forskjellige innfordringstiltakene.

Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle forhold å omtale. Restanse restskatt 2016 er kommentert i tidligere punkter.

3.3 Særnamskompetanse

Grue har særnamskompetanse og dette gjør at innfordringsarbeidet blir lettere og raskere enn om vi hadde måttet sende kravene til lensmannen for og fått gjennomført utleggsforretninger.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Grue har fra 0101.2018 felles arbeidsgiverkontroll med Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor og skatteoppkreveren i Odal. Kemnerkontoret i Kongsvinger og Eidskog er vertskommune for kontrollvirksomheten.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 13. Dette utgjør 5,2 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 13. Dette utgjør 5,2 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 0.

4.3 Resultater fra kontrollene

Sum grunnlag fastsetting/egenretting kr 1 148 243,-

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Aktiviteten på kontrollområdet har vært som planlagt og vi har nådd det antallet vi la opp til og målkravet er nådd.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Arbeidsgiverkontrollen har samarbeidet med Skatt Øst, Politi, Arbeidstilsynet og Mattilsynet i de saker dette har vært påkrevet.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Slike tiltak blir gjennomført til nystartede bedrifter og også etablerte bedrifter der dette er aktuelt.

Sted/dato:

Uppsala 18/1-19

 Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet



Skatteetaten

Vår dato
15. februar 2019

Din dato

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Org. nr:
974761076Vår referanse
2019/5270458Saksbehandler
Øyvind Hoftun
Charlotte Frostvin
Telefon
945 37 390
23 17 92 07
Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Grue kommune

post@grue.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Grue 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
2,3	1,8	1,8



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 Grue kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 429 540 370 og utestående restanser² på kr 14 293 044. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Grue kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	94,50	85,14	96,14	95,62
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,76	99,90	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,70	98,31	98,71	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	99,51	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	99,46	97,64	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,73	99,77	99,85

Skattekontoret er bekymret for de svake resultatene for restskatt personlige skattytere i kombinasjon med at resultatet for andel innfordret restskatt også er det laveste i region øst. Skatteoppkreveren opplyser imidlertid at en del av det utestående kravet knyttes til to krav som sannsynligvis vil falle bort. Disse utgjør til sammen 2,6 millioner kroner.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Grue kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor.

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

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

Resultatet for 2017 er for Grue kommune. Skatteetaten er meget fornøyd med den positive utviklingen.

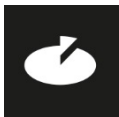
Kontrollordningen har også deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med andre statlige aktører, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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

Skattekontoret har for 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 26. juni 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 6. juli 2018. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 30. august 2018.

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

På grunnlag av kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Oppfølging av ubehandlede utbetalingstransaksjoner. Det var mange eldre utbetalingstransaksjoner (tilbake til 2006) som ikke var behandlet av skatteoppkreveren. Pålegget ble også gitt på stedlig kontroll 2017. Skatteoppkreveren har skrevet i sitt tilsvaret at det nå jobbes med å følge opp transaksjonene.

Ut over gitte pålegg anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
seksjonssjef
Divisjon innkreving

Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

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

Kopi til:

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

Arkivsak-dok. 18/00062-62
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

26.03.2019

SAK 21/19 INFORMASJON OM PSYKOSOSIALE SKOLEMILJØ OG OPPLÆRINGSLOVEN § 9A.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker informasjon om Psykososialt skolemiljø og Opplæringsloven § 9 A-4 (Aktivitetsplikt for å sikre at elever har eit trygt og godt psykososialt skolemiljø). Spørsmålet er hvilke tiltak som kommunen har satt i verk for å sikre et godt psykososialt skolemiljø og hvilke rutiner som er iverksatt ved eventuelle hendelser som påvirker skolemiljøet

Vi har bedt rektor Øystein Hanevik om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00102-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

26.03.2019

SAK 22/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00103-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	26.03.2019

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.