

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.03.2020 08:30

Sted: Møterom ved kantina, Sentralgården

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 05.03.2020

For leder i Våler kontrollutvalg 2019-2023, Geir Thomas Finstad

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 16.03.2020

3

Saker til behandling

15/20 Sak V-15/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
16/20 Sak V-16/20 Samtale med ordføreren	11
17/20 Sak V-17/20 Kort om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	13
18/20 Sak V-18/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	15
19/20 Sak V-19/20 Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	16
20/20 Sak V-20/20 Nærmere informasjon om kommunens økonomi.	42
21/20 Sak V-21/20 Samtale med kommunedirektøren.	43
22/20 Sak V-22/20 Orientering om kommunens beredskapsplaner.	44
23/20 Sak V-23/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon - Innkjøp.	45
24/20 Sak V-24/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon Sykefravær	50
25/20 Sak V-25/20 Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet.	60
26/20 Sak V-26/20 Eventuelt.	66
27/20 Sak V-27/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	67

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.03.2020 kl. 08:30
Sted: Møterom ved kantina, Sentralgården
Arkivsak: 18/00082

Kontrollutvalgets medlemmer:	Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOL)I Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP)
Ordfører:	Ordfører Ola Cato Lie
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Eyvind Alnæs Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Torgun M. Bakken (<i>Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no</i>)
Invitert til sak:	Ordfører Ola Cato Lie til sak 16/20
Innkalt til sak:	Skatteoppkrever Odd Nybo til sak 19/20 Økonomisjef Reidun Vie til sak 20/20 Kommunedirektør Eyvind Alnæs til sak 21/20-23/20
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid behandl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
15/20	19/00033-10	Sak V-15/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
16/20	18/00067-28	Sak V-16/20 Samtale med ordføreren	09.00	Ordfører
17/20	20/00003-1	Sak V-17/20 Kort om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	09.45	

<u>18/20</u>	18/00012-54	Sak V-18/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	10.00	Birkelid
		Informasjon om kommuneregnskapet (en liten opplæringssekvens). Hovedtrekkene i det kommunale regnskapet og budsjettet.	10.15	Birkelid
<u>19/20</u>	18/00003-39	Sak V-19/20 Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	11.00	Skatteoppkrever
		Lunsj	11.30	
<u>20/20</u>	18/00046-75	Sak V-20/20 Nærmere informasjon om kommunens økonomi.	12.00	Økonomisjef
<u>21/20</u>	18/00046-74	Sak V-21/20 Samtale med kommunedirektøren.	12.30	Kommunedirektør
<u>22/20</u>	18/00046-76	Sak V-22/20 Orientering om kommunens beredskapsplaner.	13.15	Kommunedirektør
<u>23/20</u>	18/00044-9	Sak V-23/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon - Innkjøp.	13.45	Kommunedirektør
<u>24/20</u>	20/00004-1	Sak V-24/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon Sykefravær	14.15	Revisor
<u>25/20</u>	18/00012-44	Sak V-25/20 Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet.	14.45	
<u>26/20</u>	18/00104-23	Sak V-26/20 Eventuelt.	15.00	
<u>27/20</u>	18/00105-25	Sak V-27/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.15	

Geir T. Finstad (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 5.3.20
Torgun M. Bakken

Arkivsak-dok. 19/00033-10
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

16.03.2020

SAK V-15/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteinngangen februar 2020.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Geir Finstad
 - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
 - Saker fra næring og miljø – Hans Johan Finne
 - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
 - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen
- 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 <https://www.gsi-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.
- Orientering om Glåmdal sekretariat IKS.

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2020				Inngang 2020		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	INNGANG 2018	INNGANG 2019	BUDSJETT 2020	Akkumulert	Inngang 2020	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 20	I %	INNGANG 19	I %
							Hittil i år	Hittil i år	Pr. mnd		Pr. mnd.	
JAN	9,474,421	10,088,175	10,100,000	10,100,000	10,031,193	10,031,193	-68,807	-0.68%	-68,807	-0.68%	-56,982	-0.56%
FEB	907,519	958,286	1,000,000	11,100,000	882,430	10,913,623	-186,377	-1.68%	-117,570	-11.76%	-75,856	-7.92%
MARS	13,477,580	13,406,487	13,600,000	24,700,000								
SUM	23,859,520	24,452,948	24,700,000									
APRIL	873,901	921,798	1,000,000	25,700,000								
MAI	14,311,174	14,576,660	14,600,000	40,300,000								
JUNI	707,963	628,056	760,000	41,060,000								
SUM	39,752,558	40,579,462	41,060,000									
JULI	9,530,429	9,438,265	9,600,000	50,660,000								
AUG	756,024	836,756	900,000	51,560,000								
SEPT	14,421,682	14,508,407	14,600,000	66,160,000								
SUM	64,460,693	65,362,890	66,160,000									
OKT	1,177,037	1,122,802	1,200,000	67,360,000								
NOV	15,412,098	17,342,036	17,000,000	84,360,000								
DES	439,721	502,688	400,000	84,760,000								
TOT	81,489,549	84,330,416	84,760,000	84,760,000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I februar 2020 fikk Våler inn kr. 117 570,- mindre enn budsjettet. Dvs. en - på 11,76%
 Samtidig fikk vi inn kr. 75 856,- mindre enn i februar 2019. Dvs. en - på 7,92%
 Hittil i år har Våler fått inn kr. 186 377,- mindre enn budsjettet. Dvs. en - på 1,68%

Våler 3.mars 2020.

Odd Nybo
 Skatteoppkrever



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



Revidert 5.3.20

Glåmdal sekretariat IKS

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging) - Saker fra formannskapet – Geir Finstad - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen - Saker fra næring og miljø – Hans Johan Finne - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen - Geir Thomas Finstad er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/vaaler/ (under «Sentrale dokumenter)) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
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 risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Mandag 3.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (rådmannen). - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Arild Lande – næringsutvikling, nye tiltak og oppfølging av tidligere vedtatte tiltak. Mister kommunen arbeidsplasser (Stiftelsen sentralregisteret Braskereidfoss)? - Bruk av konsulent tjenester, oversikt over denne bruken.
Mandag 16.3.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Kommunens beredskapsplaner, hvor oppdaterte er disse, hva inneholder disse planene og når var det sist vært øvelser. - Oppfølging av sykefravær, hvilke tiltak er planlagt for å få ned sykefraværet. Er det gjennomført medarbeiderundersøkelser? (Utsettes på grunn av bestilt FR) - Nærmere informasjon om økonomien v/økonomisjef.
Onsdag 6.5.20	•
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Mandag 3.2.20	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
Mandag 16.3.20	•
Onsdag 6.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Mandag 31.8.20	• Oppfølging av årsavslutningsbrevet og interimrapportering 2019 (?)
Mandag 12.10.20	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Mandag 23.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Mandag 3.2.20	• Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2019-2020.
Mandag 16.3.20	- Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18 og 18/18. - Prosjektplan FR – Sykefraværet i kommunen.
Onsdag 6.5.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS ¹. - Ytterligere oppfølging FR – Vann og avløp, jf. KU-sak 54/19.
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	• Oppfølging av rapporten om psykososialt skolemiljø når den nye skolen er på plass, jf. KU-sak 55/19.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Mandag 3.2.20	•
Mandag 16.3.20	•
Onsdag 6.5.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Våler kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Mandag 3.2.20	- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2020 (utsettes til neste møte).

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	• Oppdragsavtale for Våler kommune 2020. • Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). • Engasjementsbrev for 2020 (utsettes til neste møte).
Mandag 16.3.20	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2020. • Engasjementsbrev for 2020 (utsettes til neste møte). • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Onsdag 6.5.20	• Engasjementsbrev for 2020.
Mandag 31.8.20	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Mandag 3.2.20	•
Mandag 16.3.20	•
Onsdag 6.5.20	•
Mandag 31.8.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2021 behandles kontrollutvalget.
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Mandag 3.2.20	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Mandag 16.3.20	•
Onsdag 6.5.20	•
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00067-28
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

16.03.2020

SAK V-16/20 SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

1. Informasjon om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ola Cato Lie til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Våler 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 ønsker kontrollutvalget å ta en liten diskusjon med ordføreren i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll (se vedlegg 1) og om han har noen oppfatning om kommunens eierstyring/hvordan kommunen følger opp sine selskaper. Diskusjonen tas i møtet.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ansvaret for å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll) (kom. § 23-2 1.ledd, pkt. d)). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring (koml. § 23-4).

Videre sier koml. § 23-4 at:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Glåmdal sekretariat IKS skal utarbeide en plan for eierskapskontroll for alle 7 kommunene i regionen, som skal angi hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres i de neste fire årene. Det er utøvelsen av **eierstyringen** som er gjenstand for eierskapskontroll og ikke en kontroll av selskapene.

Tidligere ble det utarbeidet en plan for selskapskontroll, som kunne omfatte både eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon av selskapene. Nå er plan for selskapskontroll endret til én plan for eierskapskontroll og én plan for forvaltningsrevisjon. Selskapene kan fortsatt bli kontrollert gjennom forvaltningsrevisjon, men selskapene skal nå innlemmes i plan forvaltningsrevisjon (koml. § 23-2, 1. ledd, pkt. c)). Plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram for kontrollutvalgene høsten 2020.

For å vurdere den overordnede eierstrategien i kommunene, har vi sendt forespørsel til rådmannen/kommunedirektøren, men også til kommunens eierrepresentanter i selskapene. Daglig leder og styreleder i selskapene er også bedt om å gi en tilbakemelding dersom de har noen innspill til analysen.

Vurderingen og planen skal legges fram for kontrollutvalget i mai-møtet 2020.

Arkivsak-dok. 20/00003-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

16.03.2020

SAK V-17/20 KORT OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har ansvaret for å påse *at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)* (kom. § 23-2 1.ledd, pkt. d)). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring (koml. § 23-4). Videre sier koml. § 23-4 at:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Glåmdal sekretariat IKS skal utarbeide en plan for eierskapskontroll for alle 7 kommunene i regionen, som skal angi hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres i de neste fire årene. Det er utøvelsen av **eierstyringen** som er gjenstand for eierskapskontroll og ikke en kontroll av selskapene.

Tidligere ble det utarbeidet en plan for selskapskontroll, som kunne omfatte både eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon av selskapene. Nå er plan for selskapskontroll endret til én plan for eierskapskontroll og én plan for forvaltningsrevisjon. Selskapene kan

fortsatt bli kontrollert gjennom forvaltningsrevisjon, men selskapene skal nå innlemmes i plan forvaltningsrevisjon (koml. § 23-2, 1. ledd, pkt. c)). Plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram for kontrollutvalgene høsten 2020.

Sekretariatet vil gi en kort orientering om det planlagte arbeidet og anmoder kontrollutvalget om å komme med innspill til sekretariatets arbeid. Vi har som intensjon å legge fram risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll i mai-møtet.

Arkivsak-dok. 18/00012-54
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	16.03.2020

SAK V-18/20 INFORMASJON OM HEDMARK REVISJON IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Hedmark Revisjon IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Hedmark Revisjon IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00003-39
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang
Våler kommunestyre.
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.03.2020

SAK V-19/20 SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT 2019 OG KONTROLLRAPPORT FRA SKATTEETATEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2019.
2. Skatteregnskapet for 2019.
3. Kontrollrapport for 2019, fra Skatteetaten (Skatt Øst).
4. Resultater og styringsinformasjon (fra Skatteetaten).

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport og skatteregnskapet for 2019 ligger som vedlegg 1 og vedlegg 2 til denne saken. I tillegg følger «Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Våler» fra Skatteetaten, som vedlegg 3. I vedlegg 4 ligger en oversikt over gjennomførte arbeidsgiverkontroller i hele landet.

Skatteetatene skriver følgende i sin kontrollrapport:

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som Skatteetaten 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.

Arbeidsgiverkontroll

En nærmere kommentar av Skatteetatens kontroll og oppfølging av arbeidsgiverkontrollen fremgår av vedlegget til denne kontrollrapporten.

I henhold til vedlegg 4, er det utført 5,1 % arbeidsgiverkontroller, og kravet er 5 %, så kravet i Våler er nådd.

Videre skriver Skatteetaten følgende:

Dette er siste året kommunestyret mottar en kontrollrapport som denne for skatteoppkrevingen i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkreverfunksjonen overføres til Skatteetaten fra 1. juni 2020.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Odd Nybo om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Skatteoppkrever
Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2019

Skatteoppkreveren i
Våler kommune

1. Generelt om skatteoppkrevers virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 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	7
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

I 2019 hadde Våler 1,5 årsverk ved skatteoppkreverkontoret. Konsulent i 50% er tilbake og har fungert i hele år.

Ressurser

For 2019 er det xx årsverk som har vært benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Arsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	33 %
Innfordring	0,9	60 %
Arbeidsgiverkontroll	0,03	2 %
Administrative oppgaver	0,07	5 %
SUM		100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Når vi nå er tilbake i normal bemanning, fungerer kontoret godt igjen. Arbeidsgiverkontrollen administreres av Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst, og det samarbeidet fungerer meget godt. Se egen rapport fra AIØ.

1.2 Internkontroll

Det er utarbeidet en fullstendig rutinebeskrivelse for skatteområdet inkl. arbeidsgiverkontrollen. Denne følges i tillegg til de detaljerte beskrivelsene i Sofie

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

Skattekontoret har gjennomført 2 kontorkontroller hos Skatteoppkreveren i Våler i 2019. Alle spørsmål som følger av kontrollene ble besvart. Spørsmål og svar ble sendt via epost datert henholdsvis 20.august/10.september og 7.oktober/16.oktober.

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 2019 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 skatteinntangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinntang i forhold til foregående regnskapsår

Den totale skatteinntangen 2019 var på kr. 341 275 325,-
Sammenlignet med 2018, var den på kr. 325 196 166,-
Dvs. en økning på 4,9%.

Kommunens andel av skatteinntangen i regnskapsåret

Budsjettert skatteinntang for 2019 var 82 423 000. Reell skatteinntang for kommunen ble 84 330 416,-. Det vil si 1 907 416,- mer enn budsjettert og det gir 2,31% i pluss.

En sammenligning med året før:

	2019	2018
Kommunen	84 330 416	81 489 549
Fylket	18 191 056	17 609 617
Toppskatt	31 557 698	25 041 656
Fellesskatt	69 149 382	67 890 906
Folketrygd	139 572 454	134 709 546

Tabellen viser at kommunen fikk fordelt 2 840 867,- mer i skatt i 2019 enn i 2018. Det utgjør en + på 3,48%.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	6 774 117	22 928 679
For mye avsatt margin	6 774 112	
For lite avsatt margin		
Prosentssats	12 %	12 %

Kommentarer til marginavsetningen

Våler har siden 01.01.90 hatt 12 % marginavsetning, (som er maksimum en kommune kan vedta i avsetning). Våler hadde for 2018/2019 avsatt kr. 6 774 112,- for mye i margin. Dette påvirket skatteinngangen i positiv retning for november 2019. Våler har avsatt nok i margin til å betale ut til gode skatt ved avregningen.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	15 593 464		15 562 100		31 364	
Arbeidsgiveravgift	670 364		815 734		-145 370	
Artistskatt	0		0		0	
Finansskatt	0		0		0	
Forsinkelsesrenter	389 532		337 789		51 743	
Forskuddsskatt	11 500		0		11 500	
Forskuddsskatt person	3 912 601		3 800 881		111 720	
Forskuddstrekk	568 887		419 782		149 105	
Gebyr	0		0		0	
Innfordringsinntekter	170 108		163 827		6281	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	1 100 000		1 100 000		0	
Kildeskatt	0		0		0	
Restskatt	70 319		149 764		-79 445	
Restskatt person	8 150 335		8 384 952		-234 617	
Tvangsmulkt	549 819		389 372		160 447	
Sum restanse diverse krav	0		0			
Diverse krav	0		0		0	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	15 593 464		15 562 100		31 364	

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Tabellen over viser at vi fikk en marginal økning i restansene i 2019. Det viser at vi har kontroll på de løpende restansene, mens det er de eldre restansene som er vanskelig å kreve inn. Det skyldes feil i fastsetting av skatter og at det er personer med store økonomiske og sosial problemer som går igjen i våre lister.

Det er avskrevet kr. 741 828,- i 2019. Tilsvarende tall i 2018 var kr. 405 067,-. Dette er i hovedsak renter, gebyrer og krav i konkurser. Det er ettergitt et beløp på kr. 167 975,- i 2019. Tilsvarende tall i 2018 var 8 907,-. Sum nedsettelse av pensjonspoeng i 2019 var på kr. ,-. Tilsvarende i 2018 var kr. 126 803,-.

Fordelt arbeidsgiveravgift til staten i 2018 var på kr. 52,9 mill. kr.
Fordelt arbeidsgiveravgift til staten i 2016 var på kr. 54,8 mill. kr.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sketbl. § 15-1		
Vilkår innfordring Sketbl. § 15-2		
Sum	19	167 975
Betalingsavtaler	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	21	

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"
2017	1 234 488	850 751
2016	1 085 046	581 963
2015	951 286	834 611
2014 – 19XX	7 748 820	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 0
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 0

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	93,14 %	93,50 %	-0,36 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,42%	99,90 %	-0,48 %
Forskuddstrekk 2018	99,85 %	100 %	-0,15 %
Forskuddsskatt person 2018	98,96 %	98,70 %	+0,26 %
Restskatt 2017	98,14 %	99,40 %	-1,26 %
Forskuddsskatt 2018	99,84%	100 %	-0,16 %

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Innfordringsstatistikken over viser at vi har gode resultater for 2019. Det er marginale differanser mellom det staten setter som krav på hver skatteart, og det som vi her i Våler klarer å innfordre. Totalt er vi meget godt fornøyd med resultatet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

I 2019 hadde vi alle ansatte på plass gjennom hele året, og det gjenspeiler seg i statistikken. Hele kontoret har gjort en meget god innsats i 2019.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret vil fortsette den gode jobben fram til at staten overtar innfordringen 1.juni 2020.

Omtale av spesielle forhold

Våler har mange skatteyttere som er i en vanskelig livssituasjon. Kommunen har mange sosialklienter og dårlige betalere. Dette vises i rapporter fra KS. Dette gjenspeiler seg i skatteinnfordringen. Vi har mange som har «gitt opp». De leverer ikke oppgaver og åpner ikke post osv. I tillegg har vi enkelte skatteyttere som sliter med rusproblemer osv. Alle disse er vanskelige tilfeller, vi prøver å hjelpe dem lokalt og i tillegg bruke skattehjelpen.

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 796,-

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 648,-

Dette gjelder et enkeltmannsforetak som ikke er mulig å avskrive.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Våler ble i løpet av 2018 fast medlem i Innlandet Arbeidsgiverkontroll Øst. Vi samarbeider slik at Skatteoppkreveren foretar et utplukk av kontrollobjekter og IAØ foretar selve kontrollene. Dette fungerer meget godt, og vi er fornøyd med samarbeidet.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 7. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 7. Dette utgjør 4,90 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 6

4.3 Resultater fra kontrollene

1 kontroll med avdekking: Tillegg inntekt 431 013,-

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Gjennom samarbeidet med Innlandet Arbeidsgiverkontroll Øst, har vi nådd et akseptabelt nivå på våre kontroller, både i kvantitet og kvalitet. Det er meget viktig at dette er på plass, slik at vi får kontrollert de arbeidsgiverne som vi har en mistanke driver med ureglementert aktivitet

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Våler samarbeider nå for fullt med Innlandet Regnskapskontroll Øst fra og med 2018

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det ble ikke gjennomført spesielle informasjons- veiledningstiltak i 2019.

Sted/dato: Våler 20.januar 2020

Odd Nybo
Skatteoppkreveren i Våler
2446 Våler i Solør
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap Våler kommune for regnskapsåret 2019. Avlagt etter kontantprinsippet sammendrag

Dato 20.01.2020

Utvalgskriterier:

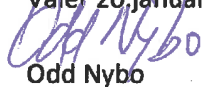
Kommunenr	År	Hovedbokstype
0426	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	31 620 837	30 619 937
Skyldig skattekreditorene	-2 134 959	-2 005 851
Skyldig andre	-22 534	2 797
Innestående margin	-29 463 341	-28 616 880
Udisponert resultat	0	-4
Sum	3	-1
Arbeidsgiveravgift	-54 819 894	-52 964 060
Kildeskatt mv - 100% stat	-2 034	-1 434
Naturressursskatt	-1 527 630	-1 545 102
Personlige skatteyttere	-271 763 039	-261 146 849
Tvangsmulkt	-163 024	-265 383
Upersonlige skatteyttere	-12 493 267	-9 199 254
Renter	-529 905	-207 260
Innfordring	23 464	133 176
Sum	-341 275 329	-325 196 166
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	54 819 894	52 964 059
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	84 752 559	81 745 487
Fordelt til Fylkeskommunen	18 191 056	17 609 617
Fordelt til Staten	100 707 108	92 932 556
Fordelt til kommunen	84 330 417	81 489 548
Krav som er ufordelt	-4	1
Videresending plassering mellom kommuner	-1 525 705	-1 545 102
Sum	341 275 325	325 196 166
Sum totalt	-1	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1

Våler 20. januar 2020

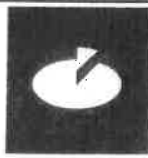


Odd Nybo

Skatteoppkrever



Skatteoppkreveren i Våler
2436 Våler i Solør

 Skatteetaten	Retningslinje for skatteoppkrevers årsrapport inkludert årsregnskap	Side: 13 av 13 Versjon: 3.0
--	--	------------------------------------

6 Vedlegg til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- Likvider**
 Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- Skyldig skattekreditorene**
 Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

 Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- Skyldig andre**
 Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene på grunn av mangelfull informasjon fra den som innbetaler.
- Innestående margin**
 Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.
- Udisponert resultat**
 Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrundning i skatteregnskapssystemet.
- Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
 Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.
- Fordelt til skattekreditorene**
 Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.
- Krav som er ufordelt**
 Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrundning i skatteregnskapssystemet.
- Videresending plassering mellom kommuner**
 Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Vår dato 17.02.2020	Deres dato	Saksbehandler Ingrid Elgtvedt
800 80 000 Skatteetaten.no	Deres referanse	Telefon 35585752
Org.nr 974761076	Vår referanse 2019/6817193	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

Kommunestyret i Våler kommune
postmottak@vaaler-he.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Våler 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.

Skatteetaten har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Dette betyr at Skatteetaten:

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

Grunnlaget for Skatteetatens styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetatens 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 skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2019	Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017
1,5	1,3	1,5



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har mottatt denne innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Våler kommune viser per 31. desember 2019 en endelig skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner på kr 341 275 325 og utestående restanser² på kr 15 593 464.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2019 for Våler kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samlet for hele landet 2019 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2017	93,50 %	93,14 %	91,14 %	96,26 %
Forskuddstrekk 2018	100,00 %	99,85 %	99,98 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2018	98,70 %	98,96 %	98,66 %	99,40 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2018	100,00 %	99,84 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlige skattytere 2017	99,40 %	98,14 %	99,32 %	98,97 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,90 %	99,42 %	99,98 %	99,84 %

4. Skatteetatens kontroll av skatteoppkreveren

Skatteetatens kontroll av skatteoppkreverne 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.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll i 2019.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som Skatteetaten 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.

Arbeidsgiverkontroll

En nærmere kommentar av Skatteetatens kontroll og oppfølging av arbeidsgiverkontrollen fremgår av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetatens oppfølging av skatteoppkreveren

Skatteetaten har gjennomført styringssamtale med skatteoppkrever 19. september 2019. Temaene i samtalen var resultatoppgjør, innkreving og skatteregnskap, samlinger og kurs, samt informasjon fra skatteoppkrever om ressursituasjon, kompetanse og endring på kontoret.

Dette er siste året kommunestyret mottar en kontrollrapport som denne for skatteoppkrevingen i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkreverfunksjonen overføres til Skatteetaten fra 1. juni 2020.

Frem til 1. juni 2020 er det kommunene som har ansvar for skatteoppkrevingen. Kommuner som får ressursutfordringer på skatteoppkrevingssområdet frem til overføringen 1. juni 2020, må søke bistand hos andre kommuner, og aktuelle kommuner bør ha en beredskapsplan for dette. Tilstrekkelig kompetanse og ressurser i skatteoppkreverfunksjonen er et avgjørende bidrag for å løse samfunnsoppdraget; å sikre et finansielt hovedgrunnlag for offentlig virksomhet.

Med hilsen

Frode Gunleksen
Underdirektør
Innkreving, oppfølging skatteoppkrevere
Skatteetaten

Karl Inge Klausen



For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkreveren for Våler kommune
Kontrollutvalget for Våler kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Våler kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultater og styringsinformasjon vedrørende arbeidsgiverkontroll

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Vedlegg til skatteetatens kontrollrapport for 2019 (tabell og kommentar)

Generelt om skatteetatens styring og kontroll av arbeidsgiverkontrollen:

Skatteetaten har i 2019 gjennomført styringsmøter med følgende skatteoppkrevere/arbeidsgiverkontrollenheter:
Alta, Trondheimsregionen, Bodø, Tromsø, Bergen, Førde, Sandefjord, Grenland, Agder, Drammen, Haugaland, Sør- og Midt-Rogaland og Kongsberg.
Disse enhetene utfører til sammen arbeidsgiverkontroll for 111 kommuner. I tillegg er det flere av kontorene som selger ytterligere kontroller til andre kommuner.

Ovennevnte kontorer er plukket ut etter en helhetlig risikovurdering, hvor sentrale kriterier bl.a. har vært størrelse og geografisk spredning. Et viktig formål med møtene har fra Skatteetatens side vært å bli kjent med arbeidsgiverkontrollenhetene over hele landet, etter at ansvaret for Skatteetatens styring og kontroll av skatteoppkreverne ble gjort landsdekkende fra 1. januar 2019. Temaer for styringsmøtene har bl.a. vært status, utfordringer, kompetanse og utvikling på arbeidsgiverkontrollområdet.

Resultatene i tabellen under viser prosentvis andel av arbeidsgiverne i kommunen som er kontrollert i 2019. Kravet er at 5 % av arbeidsgiverne skal kontrolleres.

Skatteoppkrevernes egenrapportert resultater, pr. kommune

Kommune nummer	Navn på deltagende kommuner	Kontrollordning eller kontroll i egen regi	Navn på kontor i 2019	Resultat AGK pr. 31.12.2019
0101	Halden	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Halden kemnerkontor	3,2 %
0104	Moss	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Moss kemnerkontor	5,0 %
0105	Sarpsborg	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sarpsborg kemnerkontor	5,1 %
0106	Fredrikstad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Fredrikstad og Hvaler kemnerkontor	4,6 %
0111	Hvaler	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Fredrikstad og Hvaler kemnerkontor	4,6 %
0118	Åremark	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Halden kemnerkontor	0,0 %
0119	Marker	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Marker skatteoppkreverkontor	5,7 %
0121	Rømskog	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Marker skatteoppkreverkontor	5,7 %
0122	Trøgstad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Eidsberg og Trøgstad skatteoppkreverkontor	4,6 %
0123	Spydeberg	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hobøl og Spydeberg skatteoppkreverkontor	5,7 %
0124	Askim	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Askim og Skiptvet skatteoppkreverkontor	5,1 %
0125	Eidsberg	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Eidsberg og Trøgstad skatteoppkreverkontor	4,6 %
0127	Skiptvet	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Askim og Skiptvet skatteoppkreverkontor	5,1 %
0128	Rakkestad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Rakkestad skatteoppkreverkontor	6,3 %
0135	Råde	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Rygge skatteoppkreverkontor	5,0 %
0136	Rygge	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Rygge skatteoppkreverkontor	5,0 %
0137	Våler (Østf.)	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Rygge skatteoppkreverkontor	5,0 %
0138	Hobøl	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hobøl og Spydeberg skatteoppkreverkontor	5,7 %
0211	Vestby	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Follo	5,4 %
0213	Ski	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Follo	5,4 %
0214	Ås	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Follo	5,4 %
0215	Frogn	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Follo	5,4 %
0216	Nesodden	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nesodden skatteoppkreverkontor	5,7 %
0217	Oppegård	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Follo	5,4 %
0219	Bærum	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Asker og Bærum	3,9 %
0220	Asker	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Asker og Bærum	3,9 %
0221	Aurskog-Høland	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nedre Romerike kemnerkontor	4,9 %
0226	Sørum	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nedre Romerike kemnerkontor	4,9 %
0227	Fet	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nedre Romerike kemnerkontor	4,9 %
0228	Rælingen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nedre Romerike kemnerkontor	4,9 %
0229	Enebakk	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Follo	5,4 %
0230	Lørenskog	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Lørenskog kemnerkontor	5,7 %
0231	Skedsmo	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nedre Romerike kemnerkontor	4,9 %
0233	Nittedal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nedre Romerike kemnerkontor	4,9 %

0234	Gjerdrum	Øvre Romerike AGK	Ullensaker, Nes og Gjerdrum kemnerkontor	5,3 %
0235	Ullensaker	Øvre Romerike AGK	Ullensaker, Nes og Gjerdrum kemnerkontor	5,3 %
0236	Nes (Ak.)	Øvre Romerike AGK	Ullensaker, Nes og Gjerdrum kemnerkontor	5,3 %
0237	Eidsvoll	Øvre Romerike AGK	Eidsvoll kemnerkontor	5,1 %
0238	Nannestad	Øvre Romerike AGK	Nannestad og Hurdal kemnerkontor	4,9 %
0239	Hurdal	Øvre Romerike AGK	Nannestad og Hurdal kemnerkontor	4,9 %
0301	Oslo kommune	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Oslo kemnerkontor	5,1 %
0402	Kongsvinger	Kongsvinger kemnerkontor	Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor	5,5 %
0403	Hamar	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Hamar og Stange	2,5 %
0412	Ringsaker	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ringsaker kemnerkontor	2,0 %
0415	Løten	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Løten skatteoppkreverkontor	5,4 %
0417	Stange	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Hamar og Stange	2,5 %
0418	Nord-Odal	Kongsvinger kemnerkontor	Odal skatteoppkreverkontor	5,5 %
0419	Sør-Odal	Kongsvinger kemnerkontor	Odal skatteoppkreverkontor	5,5 %
0420	Eidskog	Kongsvinger kemnerkontor	Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor	5,5 %
0423	Grue	Kongsvinger kemnerkontor	Grue skatteoppkreverkontor	5,5 %
0425	Asnes	Innlandet Øst	Asnes skatteoppkreverkontor	5,1 %
0426	Våler (Hedm.)	Innlandet Øst	Våler kommune-kassererkontor	5,1 %
0427	Elverum	Innlandet Øst	Elverum skatteoppkreverkontor	5,1 %
0428	Trysil	Innlandet Øst	Trysil skatteoppkreverkontor	5,1 %
0429	Åmot	Innlandet Øst	Åmot skatteoppkreverkontor	5,1 %
0430	Stor-Elvdal	Innlandet Øst	Stor-Elvdal skatteoppkreverkontor	5,1 %
0432	Rendalen	Fjellregionen	Rendalen skatteoppkreverkontor	1,8 %
0434	Engerdal	Innlandet Øst	Engerdal skatteoppkreverkontor	5,1 %
0436	Tolga	Fjellregionen	Kemneren i Røros - Os - Tolga - Holtålen	0,0 %
0437	Tynset	Fjellregionen	Tynset skatteoppkreverkontor	1,1 %
0438	Alvdal	Fjellregionen	Alvdal skatteoppkreverkontor	0,0 %
0439	Folldal	Fjellregionen	Folldal skatteoppkreverkontor	0,0 %
0441	Os (Hedm.)	Fjellregionen	Kemneren i Røros - Os - Tolga - Holtålen	2,8 %
0501	Lillehammer	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Gudbrandsdal kemnerkontor	4,7 %
0502	Gjøvik	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Gjøvik skatteoppkreverkontor	5,1 %
0511	Dovre	Nord-Gudbrandsdal	Dovre skatteoppkreverkontor	5,9 %
0512	Lesja	Nord-Gudbrandsdal	Lesja kommune-kassererkontor	6,3 %
0513	Skjåk	Nord-Gudbrandsdal	Skatteoppkrevjaren i Ottadalen	4,8 %
0514	Lom	Nord-Gudbrandsdal	Skatteoppkrevjaren i Ottadalen	4,8 %
0515	Vågå	Nord-Gudbrandsdal	Skatteoppkrevjaren i Ottadalen	4,8 %
0516	Nord-Fron	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Gudbrandsdal kemnerkontor	4,7 %
0517	Sel	Nord-Gudbrandsdal	Skatteoppkrevjaren i Ottadalen	4,8 %
0519	Sør-Fron	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ringebu skatteoppkreverkontor	4,3 %
0520	Ringebu	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ringebu skatteoppkreverkontor	4,3 %
0521	Øyer	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Gudbrandsdal kemnerkontor	4,7 %
0522	Gausdal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Gudbrandsdal kemnerkontor	4,7 %
0528	Østre Toten	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Østre Toten skatteoppkreverkontor	5,3 %
0529	Vestre Toten	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Søndre Land og Vestre Toten	5,5 %
0532	Jevnaker	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Hadeland	4,8 %
0533	Lunner	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Hadeland	4,8 %
0534	Gran	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Hadeland	4,8 %
0536	Søndre Land	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Søndre Land og Vestre Toten	5,5 %
0538	Nordre Land	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nordre Land skatteoppkreverkontor	5,1 %

0540	Sør-Aurdal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Valdres	2,6 %
0541	Etnedal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Valdres	2,6 %
0542	Nord-Aurdal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Valdres	2,6 %
0543	Vestre Slidre	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Valdres	2,6 %
0544	Øystre Slidre	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Valdres	2,6 %
0545	Vang	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Valdres	2,6 %
0602	Drammen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Drammensregionen	4,8 %
0604	Kongsberg	Kongsbergregionen	Skatteoppkreveren i Kongsbergregionen	4,4 %
0605	Ringerike	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ringerike skatteoppkreverkontor	4,8 %
0612	Hole	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ringerike skatteoppkreverkontor	3,6 %
0615	Flå	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hallingdal	5,2 %
0616	Nes (Busk.)	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hallingdal	5,2 %
0617	Gol	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hallingdal	5,2 %
0618	Hemsedal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hallingdal	5,2 %
0619	Al	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hallingdal	5,2 %
0620	Hol	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hallingdal	5,2 %
0621	Sigdal	Eiker	Sigdal kommunekassererkontor	4,9 %
0622	Krødsherad	Eiker	Krødsherad skatteoppkreverkontor	8,6 %
0623	Modum	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Modum kommunekassererkontor	5,0 %
0624	Øvre Eiker	Eiker	Eiker skatteoppkreverkontor	5,6 %
0625	Nedre Eiker	Eiker	Eiker skatteoppkreverkontor	7,1 %
0626	Lier	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Lier kemnerkontor	5,0 %
0627	Røyken	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Drammensregionen	4,8 %
0628	Hurum	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Drammensregionen	4,8 %
0631	Flesberg	Kongsbergregionen	Skatteoppkreveren i Kongsbergregionen	4,4 %
0632	Rollag	Kongsbergregionen	Skatteoppkreveren i Kongsbergregionen	4,4 %
0633	Nore og Uvdal	Kongsbergregionen	Skatteoppkreveren i Kongsbergregionen	4,4 %
0701	Horten	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Horten kemnerkontor	5,1 %
0704	Tønsberg	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Re	5,0 %
0710	Sandefjord	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Sandefjord	5,1 %
0711	Svelvik	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Drammensregionen	4,8 %
0712	Larvik	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Larvik kommune	3,1 %
0713	Sande (Vestf.)	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Drammensregionen	4,8 %
0715	Holmestrand	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Re	5,0 %
0716	Re	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Re	5,0 %
0729	Færder	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Færder	7,2 %
0805	Porsgrunn	Arbeidsgiverkontrollen i Grenland	Kemneren i Grenland	5,2 %
0806	Skien	Arbeidsgiverkontrollen i Grenland	Kemneren i Grenland	5,2 %
0807	Notodden	Kongsbergregionen	Notodden skatteoppkreverkontor	5,3 %
0811	Siljan	Arbeidsgiverkontrollen i Grenland	Kemneren i Grenland	5,2 %
0814	Bamble	Arbeidsgiverkontrollen i Grenland	Bamble skatteoppkreverkontor	5,2 %
0815	Kragerø	Arbeidsgiverkontrollen i Grenland	Skatteoppkreveren i Kragerø og Drangedal	5,2 %
0817	Drangedal	Arbeidsgiverkontrollen i Grenland	Skatteoppkreveren i Kragerø og Drangedal	5,2 %
0819	Nome	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Nome skatteoppkreverkontor	4,4 %
0821	Bø (Telem.)	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Bø skatteoppkrevjarkontor	4,4 %
0822	Sauherad	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Sauherad skatteoppkreverkontor	4,4 %
0826	Tinn	Kongsbergregionen	Skatteoppkreveren i Kongsbergregionen	4,4 %
0827	Hjartdal	Kongsbergregionen	Skatteoppkreveren i Kongsbergregionen	4,4 %
0828	Seljord	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Seljord skatteoppkrevjarkontor	4,4 %

0829	Kviteseid	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kviteseid skatteoppkrevjarkontor	5,2 %
0830	Nissedal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kviteseid skatteoppkrevjarkontor	5,2 %
0831	Fyresdal	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Fyresdal skatteoppkrevjarkontor	4,4 %
0833	Tokke	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Tokke kommunekasserarkontor	5,3 %
0834	Vinje	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Vinje skatteoppkrevjarkontor	4,4 %
0901	Riser	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Østregionen, Aust-Agder	5,2 %
0904	Grimstad	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Grimstad og Lillesand	5,2 %
0906	Arendal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Arendal og Froland skatteoppkreverkontor	5,2 %
0911	Gjerstad	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Østregionen, Aust-Agder	5,2 %
0912	Vegårshei	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Østregionen, Aust-Agder	5,2 %
0914	Tvedestrand	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Østregionen, Aust-Agder	5,2 %
0919	Froland	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Arendal og Froland skatteoppkreverkontor	5,2 %
0926	Lillesand	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Grimstad og Lillesand	5,2 %
0928	Birkenes	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Kristiansandsregionen	5,2 %
0929	Amli	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Østregionen, Aust-Agder	5,2 %
0935	Iveland	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Iveland skatteoppkreverkontor	5,2 %
0937	Evje og Hornes	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Skatteoppkreveren i Setesdal	5,2 %
0938	Bygland	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Skatteoppkreveren i Setesdal	5,2 %
0940	Valle	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Skatteoppkreveren i Setesdal	5,2 %
0941	Bykle	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Skatteoppkreveren i Setesdal	5,2 %
1001	Kristiansand	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Kristiansandsregionen	5,2 %
1002	Mandal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Skatteoppkrever i Mandal/Marnardal	5,2 %
1003	Farsund	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Skatteoppkreveren i Vestre Agder	5,1 %
1004	Flekkefjord	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Skatteoppkreveren i Vestre Agder	5,1 %
1014	Vennesla	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Vennesla skatteoppkreverkontor	5,2 %
1017	Songdalen	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Kristiansandsregionen	5,2 %
1018	Søgne	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Søgne skatteoppkreverkontor	5,2 %
1021	Marnardal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Skatteoppkrever i Mandal/Marnardal	5,2 %
1026	Åseral	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Åseral skatteoppkrevjarkontor	6,3 %
1027	Audnedal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Skatteoppkreveren i Lyngdal og Audnedal	6,3 %
1029	Lindesnes	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Lindesnes skatteoppkreverkontor	5,3 %
1032	Lyngdal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Skatteoppkreveren i Lyngdal og Audnedal	5,0 %
1034	Hægebostad	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Skatteoppkreveren i Vestre Agder	5,2 %
1037	Kvinesdal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Skatteoppkreveren i Vestre Agder	5,1 %
1046	Sirdal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Skatteoppkreveren i Vestre Agder	5,3 %
1101	Eigersund	Stavanger	Skatteoppkreveren for Eigersund og Bjerkreim	5,5 %
1102	Sandnes	Sandnes og Strand	Sandnes kemnerkontor	5,0 %
1103	Stavanger	Stavanger	Kemneren i Stavanger	5,5 %
1106	Haugesund	Haugaland IKS	Haugesund kemnerkontor	5,1 %
1111	Sokndal	Stavanger	Sokndal kommunekasserarkontor	5,5 %
1112	Lund	Stavanger	Lund skatteoppkreverkontor	5,5 %
1114	Bjerkreim	Stavanger	Skatteoppkreveren for Eigersund og Bjerkreim	5,5 %
1119	Hå	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Jæren kemnerkontor	5,0 %
1120	Klepp	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Jæren kemnerkontor	5,0 %
1121	Time	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Jæren kemnerkontor	5,0 %
1122	Gjesdal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Jæren kemnerkontor	5,0 %
1124	Sola	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sola skatteoppkreverkontor	5,0 %
1127	Randaberg	Stavanger	Kemneren i Stavanger	5,5 %

1129	Forsand	Stavanger	Kemneren i Stavanger	5,5 %
1130	Strand	Sandnes og Strand	Strand skatteoppkreverkontor	5,1 %
1133	Hjelmeland	Stavanger	Strand skatteoppkreverkontor	5,5 %
1134	Suldal	Haugaland IKS	Suldal skatteoppkrevjarkontor	5,1 %
1135	Sauda	Haugaland IKS	Sauda skatteoppkreverkontor	5,1 %
1141	Finnøy	Stavanger	Kemneren i Stavanger	5,5 %
1142	Rennesøy	Stavanger	Kemneren i Stavanger	5,5 %
1144	Kviteseid	Stavanger	Kemneren i Stavanger	5,5 %
1145	Bokn	Haugaland IKS	Haugesund kemnerkontor	5,1 %
1146	Tysvær	Haugaland IKS	Haugesund kemnerkontor	5,1 %
1149	Karmøy	Haugaland IKS	Karmøy kemnerkontor	5,1 %
1151	Utsira	Haugaland IKS	Haugesund kemnerkontor	5,1 %
1160	Vindafjord	Haugaland IKS	Vindafjord og Etne skatteoppkrevjarkontor	5,1 %
1201	Bergen	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Kemneren i Bergen	4,3 %
1211	Etne	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Vindafjord og Etne skatteoppkrevjarkontor	2,7 %
1216	Sveio	Haugaland IKS	Sveio skatteoppkrevjarkontor	5,1 %
1219	Bømlo	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Bømlo skatteoppkrevjarkontor	5,2 %
1221	Stord	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Stord skatteoppkrevjarkontor	5,1 %
1222	Filtjar	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Filtjar skatteoppkrevjarkontor	5,2 %
1223	Tysnes	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Skatteoppkreveren i Tysnes	5,1 %
1224	Kvinnherad	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Kvinnherad skatteoppkrevjarkontor	4,9 %
1227	Jondal	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Jondal kommunekasserarkontor	5,2 %
1228	Odda	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Odda skatteoppkreverkontor	5,0 %
1231	Ullensvang	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Ullensvang skatteoppkrevjarkontor	4,9 %
1232	Eidfjord	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Eidfjord skatteoppkrevjarkontor	5,7 %
1233	Ulvik	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Ulvik heradskasserarkontor	5,7 %
1234	Granvin	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Granvin skatteoppkrevjarkontor	4,2 %
1235	Voss	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Voss skatteoppkrevjarkontor	3,4 %
1238	Kvam	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Kvam skatteoppkrevjarkontor	4,1 %
1241	Fusa	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Fusa kommunekasserarkontor	5,3 %
1242	Samnanger	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Skatteoppkrevjaren i Samnanger	5,2 %
1243	Os (Hord.)	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Kemneren i Os	3,2 %
1244	Austevoll	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Austevoll skatteoppkrevjarkontor	1,5 %
1245	Sund	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Fjell, Sund og Øygarden kemnerkontor	5,7 %
1246	Fjell	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Fjell, Sund og Øygarden kemnerkontor	5,7 %
1247	Askøy	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Askøy kemnerkontor	5,0 %
1251	Vaksdal	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Vaksdal skatteoppkrevjarkontor	5,9 %
1252	Modalen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nordhordland kemnerkontor	7,9 %
1253	Osterøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nordhordland kemnerkontor	7,9 %
1256	Meland	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nordhordland kemnerkontor	7,9 %
1259	Øygarden	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Fjell, Sund og Øygarden kemnerkontor	5,7 %
1260	Radøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nordhordland kemnerkontor	7,9 %
1263	Lindås	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nordhordland kemnerkontor	7,9 %
1264	Austrheim	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Fedje/Austrheim skatteoppkrevjarkontor	5,5 %
1265	Fedje	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Fedje/Austrheim skatteoppkrevjarkontor	5,5 %
1266	Masfjorden	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Masfjorden skatteoppkrevjarkontor	5,6 %
1401	Flora	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Flora kemnerkontor	5,0 %
1411	Gulen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Gulen skatteoppkrevjarkontor	4,8 %

1412	Solund	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Solund skatteoppkreverjarkontor	5,6 %
1413	Hyllestad	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Hyllestad skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1416	Høyanger	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Høyanger skatteoppkreverjarkontor	1,3 %
1417	Vik	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreverjarkontoret for Lærdal, Aurland og Vik	5,0 %
1418	Balestrand	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Balestrand kommunekasserarkontor	1,4 %
1419	Leikanger	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Leikanger kommunekasserarkontor	0,0 %
1420	Sogndal	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Sogndal skatteoppkreverjarkontor	3,8 %
1421	Aurland	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreverjarkontoret for Lærdal, Aurland og Vik	5,0 %
1422	Lærdal	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreverjarkontoret for Lærdal, Aurland og Vik	5,0 %
1424	Ardal	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Ardal skatteoppkreverjarkontor	1,3 %
1426	Luster	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Luster skatteoppkreverjarkontor	3,1 %
1428	Askvoll	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Askvoll skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1429	Fjaler	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Fjaler skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1430	Gaular	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Førde skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1431	Jølster	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Førde skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1432	Førde	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Førde skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1433	Naustdal	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Førde skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1438	Bremanger	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bremanger skatteoppkreverjarkontor	2,2 %
1439	Vågsøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vågsøy skatteoppkreverkontor	5,1 %
1441	Selje	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Selje skatteoppkreverjarkontor	2,7 %
1443	Eid	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Gloppen og Eid	4,1 %
1444	Hornindal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hornindal kommunekasserarkontor	ikke rapp. iht. frist
1445	Gloppen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Gloppen og Eid	4,1 %
1449	Stryn	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Stryn skatteoppkreverjarkontor	ikke rapp. iht. frist
1502	Molde	Romsdal	Romsdal kemnerkontor	2,5 %
1504	Alesund	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %
1505	Kristiansund	Nordmøre kemnerkontor	Nordmøre kemnerkontor	5,0 %
1511	Vanylven	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vanylven skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1514	Sande (M. og R.)	Nordre Sunnmøre	Sande skatteoppkreverjarkontor	4,4 %
1515	Herøy (M. og R.)	Nordre Sunnmøre	Herøy skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1516	Ulstein	Nordre Sunnmøre	Ulstein skatteoppkreverjarkontor	4,5 %
1517	Hareid	Nordre Sunnmøre	Hareid skatteoppkreverjarkontor	4,9 %
1519	Volda	Nordre Sunnmøre	Volda skatteoppkreverjarkontor	6,9 %
1520	Ørsta	Nordre Sunnmøre	Ørsta skatteoppkreverjarkontor	3,3 %
1523	Ørskog	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %
1524	Norddal	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %
1525	Stranda	Nordre Sunnmøre	Stranda skatteoppkreverjarkontor	3,2 %
1526	Stordal	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %
1528	Sykkylven	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %
1529	Skodje	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %
1531	Sula	Nordre Sunnmøre	Sula skatteoppkreverjarkontor	4,1 %
1532	Giske	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %
1534	Haram	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %
1535	Vestnes	Romsdal	Romsdal kemnerkontor	2,5 %
1539	Rauma	Nordmøre kemnerkontor	Rauma skatteoppkreverkontor	5,0 %
1543	Neset	Romsdal	Romsdal kemnerkontor	2,5 %
1545	Midsund	Romsdal	Romsdal kemnerkontor	2,5 %
1546	Sandøy	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %

1547	Aukra	Romsdal	Romsdal kemnerkontor	2,5 %
1548	Fræna	Romsdal	Hustadvika skatteoppkreverkontor	4,0 %
1551	Eide	Nordmøre kemnerkontor	Hustadvika skatteoppkreverkontor	4,7 %
1554	Averøy	Nordmøre kemnerkontor	Nordmøre kemnerkontor	5,1 %
1557	Gjemnes	Nordmøre kemnerkontor	Nordmøre kemnerkontor	4,8 %
1560	Tingvoll	Nordmøre kemnerkontor	Nordmøre kemnerkontor	5,2 %
1563	Sunnadal	Nordmøre kemnerkontor	Skatteoppkreveren i Oppdal og Sunndal	5,2 %
1566	Sunnadal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sunnadal skatteoppkrevjarkontor	4,9 %
1571	Halsa	Nordmøre kemnerkontor	Nordmøre kemnerkontor	5,3 %
1573	Smøla	Nordmøre kemnerkontor	Smøla kemnerkontor	4,8 %
1576	Aure	Nordmøre kemnerkontor	Nordmøre kemnerkontor	4,8 %
1804	Bodø	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bodø kemnerkontor	4,7 %
1805	Narvik	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Narvik	3,5 %
1811	Bindal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bindal skatteoppkreverkontor	0,0 %
1812	Sømna	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sømna kommunekassererkontor	5,0 %
1813	Brønnøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Brønnøy kemnerkontor	5,4 %
1815	Vega	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vega skatteoppkreverkontor	3,7 %
1816	Vevelstad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Helgelandregionen	3,2 %
1818	Herøy (Nordl.)	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hald	5,1 %
1820	Alstahaug	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hald	5,1 %
1822	Leirfjord	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hald	5,1 %
1824	Vefsn	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Helgelandregionen	3,2 %
1825	Grane	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Grane skatteoppkreverkontor	4,3 %
1826	Hattfjelldal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Helgelandregionen	3,2 %
1827	Dønna	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hald	5,1 %
1828	Nesna	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Helgelandregionen	3,2 %
1832	Hemnes	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hemnes skatteoppkreverkontor	4,7 %
1833	Rana	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Rana skatteoppkreverkontor	5,0 %
1834	Lurøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Helgelandregionen	3,2 %
1835	Træna	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Helgelandregionen	3,2 %
1836	Rødøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bodø kemnerkontor	4,7 %
1837	Meløy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Meløy skatteoppkreverkontor	3,4 %
1838	Gildeskål	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bodø kemnerkontor	2,2 %
1839	Beiarn	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bodø kemnerkontor	2,2 %
1840	Saltdal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Saltdal skatteoppkreverkontor	2,2 %
1841	Fauske – Fuossko	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Fauske skatteoppkreverkontor	2,2 %
1845	Sørfold	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nord-Salten skatteoppkreverkontor	2,2 %
1848	Steigen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nord-Salten skatteoppkreverkontor	1,4 %
1849	Hamarøy – Håbmer	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nord-Salten skatteoppkreverkontor	1,4 %
1850	Divtasvuodna – Tysfjord	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nord-Salten skatteoppkreverkontor	1,4 %
1851	Lødingen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sortland og Lødingen skatteoppkreverkontor	3,4 %
1852	Tjeldsund	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Evenes og Tjeldsund kemnerkontor	0,0 %
1853	Evenes	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Evenes og Tjeldsund kemnerkontor	0,0 %
1854	Ballangen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nord-Salten skatteoppkreverkontor	1,4 %
1856	Røst	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bodø kemnerkontor	2,2 %
1857	Værøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vågan og Værøy skatteoppkreverkontor	3,2 %
1859	Flakstad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Flakstad skatteoppkreverkontor	4,6 %
1860	Vestvågøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Vestvågøy kommune	5,2 %
1865	Vågan	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vågan og Værøy skatteoppkreverkontor	2,4 %
1866	Hadsel	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hadsel skatteoppkreverkontor	2,8 %

1867	Bø (Nordl.)	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bodø kemnerkontor	4,7 %
1868	Øksnes	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Øksnes skatteoppkreverkontor	2,2 %
1870	Sortland	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sortland og Lødingen skatteoppkreverkontor	3,4 %
1871	Andøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Andøy skatteoppkreverkontor	5,0 %
1874	Moskenes	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Moskenes skatteoppkreverkontor	5,7 %
1902	Tromsø	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Tromsø kemnerkontor	5,0 %
1903	Harstad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Harstad kemnerkontor	4,9 %
1911	Kvæfjord	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kvæfjord skatteoppkreverkontor	4,1 %
1913	Skånland	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skånland skatteoppkreverkontor	2,5 %
1917	Ibestad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ibestad kommunekassererkontor	0,0 %
1919	Gratangen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Astafjord kemnerkontor	4,5 %
1920	Loabåk – Lavangen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Astafjord kemnerkontor	4,5 %
1922	Bardu	Midt-Troms	Bardu skatteoppkreverkontor	1,2 %
1923	Salangen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Astafjord kemnerkontor	4,5 %
1924	Målselv	Midt-Troms	Målselv skatteoppkreverkontor	1,2 %
1925	Sørreisa	Midt-Troms	Sørreisa skatteoppkreverkontor	1,2 %
1926	Dyrøy	Midt-Troms	Dyrøy skatteoppkreverkontor	1,2 %
1927	Tranøy	Midt-Troms	Tranøy skatteoppkreverkontor	1,2 %
1928	Torsken	Midt-Troms	Torsken skatteoppkreverkontor	1,2 %
1929	Berg	Midt-Troms	Berg skatteoppkreverkontor	1,2 %
1931	Lenvik	Midt-Troms	Lenvik kemnerkontor	1,2 %
1933	Balsfjord	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Balsfjord skatteoppkreverkontor	5,2 %
1936	Karlsøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Karlsøy skatteoppkreverkontor	0,0 %
1938	Lyngen	Kåfjord	Lyngen kommunekassererkontor	1,3 %
1939	Storfjord – Omasvuotna – Omasvuono	Kåfjord	Storfjord skatteoppkreverkontor	3,2 %
1940	Gáivuotna – Kåfjord – Kaivuono	Kåfjord	Kåfjord/Gáivuotna kommunekassererkontor	1,8 %
1941	Skjervøy	Kåfjord	Skjervøy skatteoppkreverkontor	1,6 %
1942	Nordreisa	Kåfjord	Nordreisa skatteoppkreverkontor	1,6 %
1943	Kvænangen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kvænangen skatteoppkreverkontor	3,8 %
2002	Varde	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Varde skatteoppkreverkontor	0,0 %
2003	Vadsø	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vadsø kommunekassererkontor	0,0 %
2004	Hammerfest	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hammerfest skatteoppkreverkontor	5,3 %
2011	Guovdageaidnu –Kautokeino	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kautokeino/Guovdageaidnu skatteoppkr.kontor	5,0 %
2012	Alta	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Alta skatteoppkreverkontor	2,9 %
2014	Loppa	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Loppa skatteoppkreverkontor	2,7 %
2015	Hasvik	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hasvik skatteoppkreverkontor	5,8 %
2017	Kvalsund	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hammerfest skatteoppkreverkontor	5,3 %
2018	Måsøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Måsøy skatteoppkreverkontor	0,0 %
2019	Nordkapp	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bodø kemnerkontor	2,1 %
2020	Porsanger – Porsángu – Porsanki	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Porsanger/Porsagu skatteoppkreverkontor	2,9 %
2021	Karásjohka – Karasjok	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Karasjok/Karasjohka skatteoppkreverktr.	4,9 %
2022	Lebesby	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Lebesby skatteoppkreverkontor	4,8 %
2023	Gamvik	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Gamvik skatteoppkreverkontor	4,3 %
2024	Berlevåg	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Berlevåg kommunekassererkontor	6,8 %
2025	Deatnu Tana	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Tana/Deatnu skatteoppkreverkontor	0,5 %
2027	Unjárga – Nesseby	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nesseby/Unjárga skatteoppkreverkontor	ikke rapp. iht. frist
2028	Båtsfjord	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Båtsfjord skatteoppkreverkontor	2,7 %
2030	Sør-Varanger	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Varanger skatteoppkreverkontor	5,3 %
5001	Trondheim	Trondheimsregionen og Fosen	Kemneren i Trondheimsregionen	5,6 %

5004	Steinkjer	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Inntrøndelag skatteoppkreverkontor	3,8 %
5005	Namsos	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5011	Hemne	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Hemne kemnerkontor	5,3 %
5012	Snillfjord	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Kemnerkontoret i Orkdalsregionen	3,4 %
5013	Hitra	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Kemnerkontoret i Orkdalsregionen	4,8 %
5014	Frøya	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Kemnerkontoret i Orkdalsregionen	4,2 %
5015	Ørland	Trondheimsregionen og Fosen	Kemnerkontoret for Fosen	5,0 %
5016	Ågdenes	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Kemnerkontoret i Orkdalsregionen	4,9 %
5017	Bjugn	Trondheimsregionen og Fosen	Kemnerkontoret for Fosen	5,0 %
5018	Ålfjord	Trondheimsregionen og Fosen	Kemnerkontoret for Fosen	5,0 %
5019	Roan	Trondheimsregionen og Fosen	Kemnerkontoret for Fosen	5,0 %
5020	Osen	Trondheimsregionen og Fosen	Kemnerkontoret for Fosen	5,0 %
5021	Oppdal	Nordmøre kemnerkontor	Skatteoppkreveren i Oppdal og Sunndal	4,9 %
5022	Rennebu	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Rennebu skatteoppkreverkontor	5,0 %
5023	Meldal	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Kemnerkontoret i Orkdalsregionen	5,3 %
5024	Orkdal	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Kemnerkontoret i Orkdalsregionen	5,4 %
5025	Røros	Fjellregionen	Kemneren i Røros - Os - Tolga - Holtålen	0,3 %
5026	Holtålen	Fjellregionen	Kemneren i Røros - Os - Tolga - Holtålen	2,5 %
5027	Midtre Gauldal	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Melhus, Skaun og Midtre Gauldal kemnerkontor	4,6 %
5028	Melhus	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Melhus, Skaun og Midtre Gauldal kemnerkontor	4,6 %
5029	Skaun	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Melhus, Skaun og Midtre Gauldal kemnerkontor	4,6 %
5030	Klæbu	Trondheimsregionen og Fosen	Kemneren i Trondheimsregionen	5,6 %
5031	Malvik	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Værnesregionen skatteoppkreverkontor	4,7 %
5032	Selbu	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Værnesregionen skatteoppkreverkontor	4,7 %
5033	Tydal	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Værnesregionen skatteoppkreverkontor	4,7 %
5034	Meråker	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Meråker skatteoppkreverkontor	4,9 %
5035	Stjørdal	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Værnesregionen skatteoppkreverkontor	4,7 %
5036	Frosta	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Værnesregionen skatteoppkreverkontor	4,7 %
5037	Levanger	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Innherred kommunesamarbeid	5,1 %
5038	Verdal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Innherred kommunesamarbeid	4,9 %
5039	Verran	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor	3,8 %
5040	Namdalseid	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5041	Snåase - Snåsa	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Inntrøndelag skatteoppkreverkontor	3,8 %
5042	Lierne	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5043	Raarvihke - Røyrvik	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5044	Namsskogan	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Namsskogan kommunekassererkontor	6,1 %
5045	Gronn	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Inntrøndelag skatteoppkreverkontor	3,8 %
5046	Høylandet	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5047	Overhalla	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5048	Fosnes	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5049	Flatanger	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5050	Vikna	Midtre Namdal	Ytre Namdal skatteoppkreverkontor	1,3 %
5051	Nærøy	Midtre Namdal	Ytre Namdal skatteoppkreverkontor	1,3 %
5052	Leka	Midtre Namdal	Ytre Namdal skatteoppkreverkontor	1,3 %
5053	Inderøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Inntrøndelag skatteoppkreverkontor	3,8 %
5054	Indre Fosen	Trondheimsregionen og Fosen	Kemnerkontoret for Fosen	5,0 %
5061	Rindal	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Kemnerkontoret i Orkdalsregionen	5,3 %

Antall kommuner	422		Antall SKO-kontor	422
Antall kommuner i AGK-ordning	235		Landsprosent av manuelt innrapporterte resultater iht. grunnlag (opplysningspliktige)	4,7 %
Antall kommuner med egen AGK	187			

Arkivsak-dok. 18/00046-75
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

16.03.2020

SAK V-20/20 NÆRMERE INFORMASJON OM KOMMUNENS ØKONOMI.

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 får i hvert møte en liten orientering fra kommunedirektøren om kommunens økonomi. Men kontrollutvalget har sagt at de i dette møtet ønsker en litt mer inngående informasjon om hvordan det står til med økonomien i Våler kommune. Vi har derfor bedt økonomisjef Reidun Vie om å komme og gi en liten orientering om dette.

Arkivsak-dok. 18/00046-74
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	16.03.2020

SAK V-21/20 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Eyvind Alnæs til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektør 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 kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget ønsker også informasjon om det er gjennomført medarbeiderundersøkelser i de siste par årene?

Arkivsak-dok. 18/00046-76
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

16.03.2020

SAK V-22/20 ORIENTERING OM KOMMUNENS BEREDSKAPSPLANER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en redegjørelse fra kommunedirektøren om kommunens beredskapsplaner. Det kan eksempelvis være spørsmål om hvilke planer som kommunen har, når ble de sist oppdaterte og når ble det sist gjennomført øvelser.

Vi har vært inne på fylkesmannen i Innlandet sine «kommunebilder» og ser at samfunnssikkerhet er merket med grønt (positivt). Det står følgende:

Det ble ikke avdekket avvik ved tilsynet i 2018. Det ble påpekt at kommunen ved oppdatering av helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse bør ha fokus på kritisk infrastruktur og risikofaktorer som kan påvirke hverandre.

Kontrollutvalget ber derfor om en orientering om kommunen har oppdatert sin helhetlige ROS-analyse eller om det er planlagt oppdatering.

Arkivsak-dok. 18/00044-9
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.03.2020

SAK V-23/20 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - INNKJØP.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra kommunen, mottatt 19.3.2019.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS la i mai 2017 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til Offentlige anskaffelser i Våler kommune, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 24.5.17 og deretter i kommunestyret 19.6.17, sak 028/17. Rapporten ligger her: <http://www.gs-iks.no/?id=70>. Det ble gitt 8 anbefalinger og disse ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 12.2.18 og 18.3.19.

Revisjonen ga følgende anbefalinger (jf. kap. 10):

1. Kommunen bør se om det er hensiktsmessig å oppdatere kommunens rutinedokumenter, som for eksempel anskaffelsesveilederen, til å omfatte internkontroll. I tillegg bør kommunen fortsette arbeidet med å integrere «Risk Manager» som internkontrollverktøy.
2. Kommunen bør utforme en formell rutine for oppfølging av leveranser for å undersøke om pris og leveranser korresponderer, slik at budsjettoverskridelser holdes på et minimum. Dette bør inngå i veileder for anskaffelser.
3. Det bør utarbeides rutiner for lagring av anskaffelsesdokumentasjon. Kommunen bør sørge for at denne dokumentasjonen lagres på en plattform, slik at informasjonen enkelt vil kunne konsulteres i læringsøyemed, og for fremtidige tilsyn.
4. Kommunen bør i samarbeid med RIIG forbedre arbeidet med evalueringer og tilbakemeldinger angående rammeavtaler. En arena for erfaringsdeling på avdelingsledernivå ble også etterlyst.
5. Kommunen bør se på muligheten for å inngå rammeavtale med Østlandske kjøleservice dersom dette er nødvendig. I tillegg bør rammeavtalen på VA/ VVS, reforhandles med RIIG, da nåværende leverandør ikke leverer det kommunen har behov for.

6. Kommunen bør fortsette arbeidet med å lagre all nødvendig anskaffelsesinformasjon i det nye systemet «Basecamp».
7. Kommunen bør reforhandle rammeavtalene for drivstoff for å møte Våler kommunes vektlegging av pris og nærhet til leverandøren. Det samme gjelder VA-/ VVS tjenester.
8. Kommunen bør vurdere om det er fordelaktig å inngå rammeavtale med følgende leverandører: Arneberg & Lund Elektro, Østlandske kjøleservice, Nordermoens transport AS, Empakk AS og Schjærin Radio AS.

I møtet 18.3.19 ble det orientert om at flere av anbefalingene ville bli fulgt opp gjennom en ny felles veileder fra det interkommunale innkjøpssamarbeidet RIIK. Andre anbefalinger er fulgt opp gjennom det nye verktøyet KVG (se bl.a. tilbakemeldingen på anbefaling nr. 3).

Da kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i sak 18/19 (18.3.19) ble det sagt at de ville følge opp saken igjen i det første møtet i 2020. Nå ble det ikke «plass» til den saken i forrige møte, og vi setter den derfor opp igjen i møtet 16.3.20. Det som det først og fremst ønskes en tilbakemelding på, er hvordan det går med arbeidet med den felles veilederen, samt en liten ny statusrapportering i forhold til anbefaling nr. 4.

Vi har sagt at oppdateringen kan skje muntlig i møtet og har bedt om at kommunedirektøren kommer og orienterer.

Svar på ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Innkjøp

Nåværende status på anbefalinger gitt av revisjonen i rapport «Offentlige anskaffelser i Våler kommune – rapport 16.5.2017».

1. Kommunen bør se om det er hensiktsmessig å oppdatere kommunens rutinedokumenter, som for eksempel anskaffelsesveilederen, til å omfatte internkontroll. I tillegg bør kommunen fortsette arbeidet med å integrere «Risk Manager» som internkontrollverktøy.

Svar:

Anskaffelsesveileder/rutinebeskrivelser

I vårt forrige svar til revisjonen av brev 09.02.2018 meddelte vi som *tiltak at vi ville innarbeide internkontrollen på anskaffelsesområdet i veilederen.*

Det har i perioden etter svarbrevet blitt diskutert/vurdert hvordan kommunen på best mulig måte kan ivareta anskaffelsesarbeidets oppgaver. Vi har bl.a. vært i dialog med Abakus AS med tanke på å få ivaretatt våre oppgaver der. Abakus AS er en bedrift som 100% eies av 11 kommuner i Sør-Østerdalen og Nord-Østerdalen, samt Røros kommune. Det ble konkludert med at vi ikke kjøper oss inn i bedriften, men viderefører vår deltakelse i den regionale innkjøpsordningen i Kongsvinger-regionen (RIIK). Dette ble gjort i kommunestyret sa K-061/18. I det samme vedtaket ble det besluttet at det skal utarbeides felles anskaffelsesstrategi og etablere felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten.

RIIK har startet arbeidet med anskaffelsesstrategi og felles innkjøpsregler/rutiner. Det har vært avholdt møter i innkjøpsrådet hvor disse temaene er blitt diskutert. Kommunenes representanter i innkjøpsrådet har av leder i innkjøpsrådet fått oversendt innspill på utforming av anskaffelsesstrategi. Tilbakemelding på disse innspillene har Våler gitt i e-post av 04.02.2019. Kommunene er også blitt bedt om å gi tilbakemelding på hvem som skal være kommunens representant til deltakelse i arbeidet med innkjøpsrutiner/innkjøpsveileder. Knut Henriksen er foreslått som Våler kommunes representant. Han har bedt om, og vil spille inn som forslag til utforming av ny veileder at revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten blir tatt inn. For øvrig har de øvrige deltakerkommunene mottatt Våler kommune og Sør-Odal kommune sin innkjøpsveileder som hjelp til å utforming av felles innkjøpsveileder.

Status: Foreslått tiltak om å innarbeide internkontrollaktiviteter i veilederen vil først bli gjennomført når ny felles veileder er på plass. Det vil i følge leder av innkjøpsrådet bli innkalt til nytt møte før påske hvor dette blir satt på sakskartet.

Internkontrollverktøy

Som opplyst i tidligere svar av 09.02.2018 har kommunen valgt annen leverandør av internkontrollverktøy – Compilo AS. Gjeldende rutinebeskrivelser og øvrige dokumenter knyttet til offentlige anskaffelser er ikke lagt inn i Compilo. Disse ligger foreløpig på Visma Enterprise startside.

Status: Rutinebeskrivelser og øvrige dokumenter knyttet til internkontrollarbeidet legges inn i Compilo når ny veileder er på plass.

2. Kommunen bør utforme en formell rutine for oppfølging av leveranser for å undersøke om pris og leveranser korresponderer, slik at budsjettoverskridelser holdes på et minimum. Dette bør inngå i veileder for anskaffelser.

Forrige svar; Tas inn i ny «Del 3 Internkontroll – rutiner og verktøy».

Status: Arbeidet med ny felles innkjøpsveileder pågår.

3. Det bør utarbeides rutiner for lagring av anskaffelsesdokumentasjon. Kommunen bør sørge for at denne dokumentasjonen lagres på en plattform, slik at informasjonen enkelt vil kunne konsulteres i læringsøymed, og for fremtidige tilsyn.

Forrige svar; I svar av 09.02.2018 opplyste vi at det fra 01.07.18 ville bli obligatorisk å benytte elektronisk løsning i anbudskonkurranser.

Status: Våler har gått til anskaffelse av et slikt verktøy (KVG) med Merzell AS. I dette verktøyet foregår all aktivitet knyttet til gjennomføringen av anskaffelsen, og tilhørende dokumentasjon av disse – alt fra kunngjøring, dialogutveksling mellom potensielle leverandører og oppdragsgiver, tilbud, evalueringer og oppbevaring av avtaler/kontrakter. I tillegg er det mulig å etablere egen fil som kan legges inn i kommunens arkivsystem.

4. Kommunen bør i samarbeid med RIIG forbedre arbeidet med evalueringer og tilbakemeldinger angående rammeavtaler. En arena for erfaringsdeling på avdelingsledernivå ble også etterlyst.

Forrige svar; Meddelte at utfordringen ville bli tatt opp i møte i innkjøpsrådet 22.02.2018.

Status: Problemstillingen ble tatt opp. Innkjøpsarbeidet er organisert på en slik måte at produsansvarlig er gitt ansvar for;

- Løpende evaluering og tilbakemelding til innkjøpsansvarlig om alle sider ved innkjøpsordningen
- Løpende evaluering av gjeldende avtaler på sitt produktområde
- Løpende konsultasjoner med brukerne av de aktuelle produktene

Man er enige om at praktiseringen/gjennomføringen av evalueringer ikke er på nivå med det som er ønskelig. Dette forklares bl.a. med at dette arbeidet konkurrerer med ordinært arbeid som den enkelte produktansvarlige har i sin operative stilling.

Som en del av de foreberedende aktivitetene til ny konkurranse gjennomføring, er de produktfaglige personene invitert av leder i innkjøpsrådet på fellesmøte for å gå igjennom forslag til konkurransegrunnlag. Her vil eventuelle korrigeringer av grunnlaget/konkurransereglene basert på tidligere erfaringer kunne innarbeides. Det er veldig varierende oppmøte, noe som indikerer vanskeligheter med å prioritere denne rollen. Leder i innkjøpsrådet har også ved en rekke tidligere anledninger påpekt at det er de produktfaglige sammen med brukerne av produktene som er best egnet til å beskrive behovene.

5. Kommunen bør se på muligheten for å inngå rammeavtale med Østlandske kjøleservice dersom dette er nødvendig. I tillegg bør rammeavtalen på VA/VVS reforhandles med RIIG, da nåværende leverandør ikke leverer det kommunen har behov for.

Forrige svar; Problemstillingen knyttet til rammeavtalen på VA/VVS-området vil bli tatt opp i innkjøpsrådet 22. februar. Denne bør ses i sammenheng med anbefalingene i pkt 4.

Status:

6. Kommunen bør fortsette arbeidet med å lagre all nødvendig anskaffelsesinformasjon i det nye systemet «Basecamp».

Forrige svar; Krav om elektronisk anbudskonkurranse fra 01.07.2018. Se for øvrig svar i punkt 3.

Status: Viser til «Status» i pkt 3 i denne besvarelsen.

7. Kommunen bør reforhandle rammeavtalene for drivstoff for å møte Våler kommunes vektlegging av pris og nærhet til leverandøren. Det samme gjelder VA-/VVS tjenester.

Forrige svar; Det ble svart at det for Våler sitt vedkommende vil være aktuelt å forhandle med Esso (Våler sentrum) og YX (Braskereidfoss). Det vil bli tatt initiativ til å innlede slike forhandlinger så snart dette er praktisk mulig.

Status: Kommunen har forespurt om tilbud/priser på drivstoff og det er inngått avtale med WexEuropeservices om Esso-kort til kommunens transportmidler. Det er inngått en avtale om 50øre rabatt på bensin og 60øre rabatt på diesel pr liter på gjeldende pumpepris. Pr tiden finnes det ingen rammeavtale for Kongsvinger-regionen på dette. Vi vil delta i ny anbudskonkurranse når dette blir aktuelt.

8. Kommunen bør vurdere om det er fordelaktig å inngå rammeavtale med følgende leverandører: Arneberg & Lund Elektro, Østlandske kjøleservice, Nordermoens transport AS, Empakk AS og Schjærin Radio AS.

Forrige svar; Undertegnede vil ta kontakt med virksomhetsleder innen teknisk for å vurdere behovene for kjøp av tjenester/varer som disse leverandørene leverer. Vi har avtalt møte 9. mars 2018. Skal det inngås rammeavtaler må dette skje på basis av konkurranse. Det kan muligens for noen av disse (spesielt håndverkstjenester slik som elektro, rørlegger og tømrer) være fordelaktig å inngå rammeavtaler med flere leverandører – såkalte paralelle rammeavtaler. Våler har tidligere tatt initiativ til å inngå felles rammeavtale på dette området med både Grue og Åsnes uten at vi har lykket med dette.

Status: Kommunen har avklart med Grue og Åsnes om at det er ønskelig å gå ut med en felles anbudsutlysning på disse tjeneste. Våler har utarbeidet forslag til konkurransegrunnlag som umiddelbart vil bli oversendt kommunene til uttalelse.

Arkivsak-dok. 20/00004-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

16.03.2020

SAK V-24/20 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON SYKEFRAVÆR

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til bestilling av prosjektplan og vedtar oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til *Sykefraværet i Våler*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. **I Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær?**
 2. **I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær?**
 3. **I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?**
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles mars 2021.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Sykefraværet i Våler kommune.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte (3.2.20) en prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Sykefraværet i Våler kommune. Dette var ikke i tråd med vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, men det ble sagt følgende i møtet:

Kontrollutvalget fikk informasjon fra rådmannen om sykefraværet i dette møtet, og merket seg at det var en ganske høyt i Våler kommune. Sykefravær koster mye og er en stor belastning for de øvrige ansatte, dersom det ikke blir satt inn vikarer.

Kontrollutvalget kan derfor tenke seg en gjennomgang av dette området og ikke minst undersøke hvilke tiltak som kommunen har iverksatt for å få ned sykefraværet. Det er Vålbyen skole og VOS som er mest aktuelle å se på.

Når det gjelder å bestille forvaltningsrevisjon utenom plan, så ble følgende vedtatt i behandlingen av plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020:

- a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.
- b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.
- c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4.

Dette ble vedtatt i kommunestyret 12.12.16, sak 102/19. Når revidert plan for forvaltningsrevisjon ble revidert høsten 2018, ble følgende vedtatt i vedtak 67/18:

1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med følgende endringer i pkt. 2.1: «Saksbehandling teknisk» bestilles før «Internkontroll» og «Investeringsprosjekter» kan avventes til 2020.»
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1

Kommunestyret vedtok følgende i sak 013/19 (møte 28.1.19):

Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 med en endring:

- 1) Forvaltningsrevisjon av Våler vekst i 2019 utsettes til fordel for Investeringsprosjekter, kostnadsrammen skal være den samme.
- 2) Formannskapet utformer en detaljert bestilling for prosjektet.

Kontrollutvalget behandlet saken på nytt i sak 21/19 og kommunestyret sluttet seg til dette vedtaket i sak 028/19.

Saken sendes tilbake til kommunestyret med følgende forslag til vedtak

1. Kommunestyret ser problemene med å gjennomføre den ønskede kontrollen av kommunens investeringsprosjekt skole og aktivitetshus på nåværende tidspunkt og ber kontrollutvalget heller vurdere å legge inn en forvaltningsrevisjon knyttet til investeringsprosjekter i plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2. Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt.2

Selv om det ikke er presisert i den reviderte planen, ble det under behandlingen av den opprinnelige planen vedtatt at kontrollutvalget kunne gjøre endringer i planen. Sykefravær står ikke i noen av planene, og kontrollutvalget har således gjort endringer i planen.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1, og revisjonen sier i forhold til aktualitet og nytteverdi følgende (pkt. 6):

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risiko-områder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Det er viktig å få belyst om kommunen arbeider systematisk og målrettet med å få redusert sykefraværet, og gjennom prosjektet bør man få belyst hvilke konkrete tiltak som er iverksatt og om disse konkrete tiltakene følges opp i kommunenes enheter.

Revisjonen foreslår følgende problemstillinger:

1. **Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær?**
2. **I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær?**
3. **I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?**

Prosjektet foreslås gjennomført innen en ramme på 300 og startes opp høsten 2020 med planlagt ferdigstillelse i mars 2021.

Prosjektplan 2020

Utarbeidet av Hedmark
Revisjon IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Våler
kommune

Sykefravær i Våler kommune



Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://hedmark-revisjon.no>

E-post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Sykefravær i Våler kommune
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Generelt om håndtering av sykefravær i kommunesektoren	2
1.3	Sykefravær i Våler kommune	3
2	Risiko og vesentlighet	4
3	Formål og problemstillinger	5
4	Kilder for revisjonskriterier	5
5	Metode for datainnsamling	6
6	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	6
7	Organisering og ansvar	6

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

I henhold til kommuneloven § 23-2 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

Kontrollutvalget i Våler kommune fattet den 3. februar 2020, jf. sak 9/20, vedtak om at Hedmark Revisjon IKS skulle utarbeide en prosjektplan for området sykefravær i kommunen. Det ble fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i sykefraværet i Våler kommune*

Kontrollutvalget fikk informasjon fra rådmannen om sykefraværet i dette møtet, og merket seg at det var ganske høyt. Sykefravær koster mye og er en stor belastning for de øvrige ansatte, dersom det ikke settes inn vikarer. Kontrollutvalget kunne derfor tenke seg en gjennomgang av dette området og ikke minst få undersøkt hvilke tiltak som kommunen har iverksatt for å få ned sykefraværet. Kontrollutvalget fremhevet at det er Vålbyen skole og VOS som er mest aktuelle å se på.

1.2 Generelt om håndtering av sykefravær i kommunesektoren

Tema sykefravær i kommunesektoren har vært i fokus over mange år, og det er gjennomført flere nasjonale utprøvningsprogrammer for å finne måter å redusere sykefraværet i kommunene på. «Sammen om en bedre kommune» var et nasjonalt lærings – og innovasjonsprogram gjennomført i samarbeid mellom Kommunal- og moderniseringsdepartementet, KS, LO kommune, Unio og Akademikerne. Gjennom programmet ble det gitt støtte til lokale utviklingsprosjekter innenfor temaene sykefravær, kompetanse og rekruttering, heltid- deltid og omdømme i perioden 2011-2015.

Deltagerkommunene kunne vise til en reduksjon i sykefraværet. I rapportering rundt programmet (2016) beskrives følgende faktorer som viktige suksesskriterier for måloppnåelse i arbeidet med sykefravær/nærvær:

- Forankring
- Partsamarbeid
- Organisering/prosjektledelse
- Kunnskap og kunnskapsdeling
- System og rutiner
- Ledelse
- Kultur
- Involvering av ansatte

Det fremgår videre av rapporten at det sykefraværs- og nærværarbeidet som fremstår mest robust, er der kommunene implementerer tiltak/nye arbeidsmetoder som en del av den daglige driften og ikke legger de som midlertidige tiltak ved siden av driften. I en forvaltningsrevisjon rettet mot sykefravær kan det være aktuelt å se om Våler kommune har sett i retning av dette programmet for å løse sine utfordringer. I forbindelse med utviklingsprogrammet er det også utarbeidet en kunnskapsstatus (notat) som skulle bidra til å belyse kompleksiteten knyttet til sykefraværs-

Prosjektplan: Sykefravær i Våler kommune
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

/nærværsarbeid. Rapporten bygger på norske, svenske og danske studier som er gjort på feltet, og gir en rekke tips om suksesskriterier for vellykket sykefraværs- og nærværsarbeid.

Intensjonsavtalen om et mer inkluderende arbeidsliv (IA-avtalen) ble for første gang inngått mellom myndighetene og partene i arbeidslivet i 2001. Avtalen har blitt reforhandlet flere ganger, men bygger på en erkjennelse av at aktivitet gjennom arbeid fremmer helse og at iverksetting av tiltak på et tidlig tidspunkt vil kunne forbygge frafall fra arbeidslivet. Avtalens overordnede mål er:

Å bedre arbeidsmiljøet, styrke jobbnærværet, forebygge og redusere sykefravær og hindre utstøting og frafall fra arbeidslivet.

Alle virksomheter i Norge kan ta del i samarbeidet ved å tegne en samarbeidsavtale med NAV Arbeidssenter og virksomhetens tillitsvalgte. Dette innebærer at arbeidsgiver og tillitsvalgt/arbeidstaker forplikter seg til systematisk samarbeid for å oppnå mer inkluderende arbeidsplasser. Da IA-avtalen ble inngått i 2001 var sykefraværet i Norge på 8,4 %. Ett av målene i IA-avtalene var å redusere sykefraværet med 20 % - ned til 6,7 % i kommunal sektor. Dette er en målsetting som foreløpig ikke er nådd. Våler kommune har etter hva vi har forstått inngått IA avtale, og skal da jobbe aktivt med blant annet nærværsarbeid.

KS og NAV startet i 2016 prosjektet «NED med sykefraværet; IA-ledelse 2.0». Dette var et tilbud til større kommuner med et sykefravær på over 10 %. Satsingen er særlig rettet mot helse - og omsorgssektoren og barnehagene, og skal fungere som en drahjelp i kommunenes allerede pågående inkluderings- og sykefraværsarbeid. Intensjonen med prosjektet har vært

- Bidra til å holde sykefraværsarbeidet høyt og kontinuerlig på agendaen i kommunene
- Presentere ny forskning om hva som fremmer nærvær på den enkelte arbeidsplass. Mestringsorientert ledelse er kjernen i nærværsarbeidet. I tillegg løftes det inn ny kunnskap om god oppfølging og forebygging på arbeidsplassen.
- Tilby nye verktøy og ny metodikk som skal gi drahjelp i virksomhetenes eget arbeid med å redusere sykefraværet.
- Legge til rette for nye samhandlingsarenaer som understøtter kommunenes arbeid over tid.
- Følges av forskere, slik at de kan dokumentere suksessfaktorer, prosesser og utvikling i målgruppekommunene.

Våren 2018 ble det også åpnet for at mindre kommuner kunne delta i prosjektet. Dette er også kunnskapsgrunnlag rundt sykefraværsarbeid som kan benyttes i en forvaltningsrevisjon på området.

1.3 Sykefravær i Våler kommune

En oversikt over sykefraværet de senere år viser følgende utvikling for sykefravær for kommunen samlet sett:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Kvinner	9,3%	10,3 %	8,4%	8,4%	8,4%	8,1%	9,2
Menn	6,2%	8,6 %	6,2%	5,8%	5,9%	5,0%	5,9

En mer detaljert oversikt over sykefraværet ble forelagt kontrollutvalget i møte 3.februar 2020:

Prosjektplan: Sykefravær i Våler kommune
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

Virksomhet/periode	1. kvartal 2018	1. kvartal 2019	2. kvartal 2018	2. kvartal 2019	3. kvartal 2018	3. kvartal 2019	4. kvartal 2018	4. kvartal 2019	2018 Tot.	2019 totalt
Vålbyen skole	11,3	10,3	13,7	11,3	6,3	10,9	7,9	11,3	9,5	10,9
Våler ungdomsskole	8,8	4,8	7,5	5,1	1,9	2,6	2	6,9	5	4,9
Vålbyen barnehage	14,3	8	6,8	6,7	5,9	9,2	7	11,2	8,7	8,7
Nordhagen barnehage	7,3	5,5	1,8	1,5	3,5	3,7	4,3	20,8	4,2	8,6
Kultur	5,2	6,7	7,6	5,5	2,4	0,2	5,1	1,6	5,1	3,4
VOS	9,5	16,7	9,2	12,7	8,2	9,9	10,2	10	9,3	12,5
Hjemmetjenesten	10,8	10,4	8	11,7	6,2	10,1	6,9	10,1	8	10,7
Tifu	17,9	11,2	12,8	10,7	9,8	14,7	14,9	10,7	13,9	11,9
Helse	7,9	7,6	3,4	7,6	3,7	7,9	3,7	8,3	4,7	7,9
NAV	14,2	8,4	14,3	1,1	13,5	0,6	14,3	1,8	14,1	3,4
IT, post, arkiv	1,3	26,6	1	14,2	0,9	13,7	14,1	13	4,4	17,1
Landbruk	8,7	8,6	3,5	6,6	0,7	8,2	2,2	9,6	3,8	8,9
Teknisk, Næring	5,4	10	2,9	5,6	7,4	4,1	13,2	4,7	7,2	5,1
Stab(økonomi, servicet	1,4	7,3	2,8	0,7	1	3,5	3,3	5,8	2,1	5,8
Våler kommune tot	10,7	10,7	8,7	8,8	6,1	8,5	8,6	9,4	8,6	9,4

Som vi ser er det stor forskjell fra enhet til enhet når det gjelder sykefravær. Enheter som har hatt et jevnt høyt sykefravær de siste to årene er Tifu, VOS, hjemmetjenesten og Vålbyen skole. For de andre enhetene varierer sykefraværet fra år til år. Det høyeste sykefraværet i 2019 finnes på IT, post og arkiv, mens det laveste sykefraværet finnes på kultur.

Vi ser at kontrollutvalget har hatt en samtale med kommunedirektøren i møte 3. februar 2020. Av protokollen fremgår det at sykefraværet har økt fra 8,6% i 2018 til 9,4% i 2019. Det er først og fremst innen skole og på Våler omsorgssenter hvor det er størst økning. Kommunedirektøren har i denne forbindelse uttalt at det bør jobbes litt mer systematisk med sykefravær.

Gjeldene kommuneplan (2006 - 2017) for Våler kommune angir et generelt mål for virksomheten om økt satsing på ansatte og personalutvikling generelt for å møte nye utfordringer og behov. Vi antar at et viktig område for økt satsning på de ansatte, vil være å legge til rette for å redusere sykefraværet. I budsjett og regnskapsrapport for 2. tertial 2019 fremgår det at det er flere av kommunens enheter som har vært nødt til å redusere tjenestetilbudet fordi en ikke har sett seg råd til å benytte vikarer ved sykefravær. Dette vil være uheldig både for brukerne som risikerer å få et dårligere tjenestetilbud, men det vil også være uheldig for de ansatte som er på jobb med hensyn til et større arbeidspress.

2 Risiko og vesentlighet

Høyt sykefravær er en utfordring for norske kommuner. Sykefravær påvirker både den enkelte arbeidstaker og arbeidsgiver. Høyt sykefravær kan i tillegg få store økonomiske konsekvenser og påvirke kommunens tjenesteproduksjon. Videre kan sykefravær virke negativt inn på arbeidsmiljøet og påvirke kommunens omdømme med hensyn til å rekruttere og beholde kompetente medarbeidere. Å redusere sykefraværet har derfor vært tema i norske kommuner i en årrekke, og vi anser at sykefravær er et område forbundet med risiko. Vesentligheten variere ut fra omfanget av sykefravær.

3 Formål og problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke hvordan det arbeides for å redusere sykefraværet i kommunen. For å belyse dette vil følgende problemstillinger bli vurdert:

- 1. Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær?**
- 2. I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær?**
- 3. I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?**

Intensjonen er å kontrollere hvordan kommunen håndterer sykefraværspromatikken på et overordnet nivå. Vi ønsker i tillegg å kontrollere hvordan utvalgte enheter følger opp kommunens målsettinger og om enhetene benytter de systemer og følger de rutiner som er fastsatt. Utvalgte enheter fastsettes i dialog med kontrollutvalget.

4 Kilder for revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra følgende kilder:

- LOV 2005-06-17 nr. 62: Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (arbeidsmiljøloven)
- LOV 1997-02-28 nr. 19: Lov om folketrygd (folketrygdloven)
- FOR 1996-12-06 nr. 1127: Forskrift om systematisk helse-, miljø og sikkerhetsarbeid (Internkontrollforskriften).
- FOR 1977-04-29 nr. 07: Forskrift om verneombud og arbeidsmiljøutvalg.
- Veiledere og anbefalt praksis på området fra f.eks. KS og KMD
- Kommunens IA-avtale.
- Kommunens planer og rutiner for oppfølging av sykefravær

Listen over kilder er ikke uttømmende og det kan bli endringer. Kriteriene vil utledes nærmere i startfasen av prosjektet

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentstudier
- Intervjuer

Vi ser for oss at det vil være relevant å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter for planlegging på området, rutiner for oppfølging av ansatte med sykefravær og dokumentasjon på systemet for sykefraværshåndtering. Det kan også være aktuelt å gjennomgå dokumentasjon rundt et utvalg av enkeltsaker for sykefraværsoppfølging. Videre dokumenter i forbindelse med rapportering og statistikk på området.

Av intervjuer ser vi for oss å foreta intervjuer med:

- Rådmann/pleie- og omsorgssjef
- Personal/HR-sjef
- Leder/avdelingsledere ved VOS
- Leder/avdelingsledere ved Vålbyen skole
- Verneombud og tillitsvalgte

I denne prosjektplanen har vi tatt høyde for inntil 11 intervjuer. Det vil ved oppstart av kontrollen opprettes dialog med kommunene mht. hvem som kan gi oss nødvendig informasjon knyttet til fastsatte problemstillinger. Det kan i denne forbindelse bli nødvendig å justere antall intervjuer.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risiko-områder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Det er viktig å få belyst om kommunen arbeider systematisk og målrettet med å få redusert sykefraværet, og gjennom prosjektet bør man få belyst hvilke konkrete tiltak som er iverksatt og om disse konkrete tiltakene følges opp i kommunenes enheter.

7 Organisering og ansvar

Prosjektgruppa vil bestå av utøvende forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det beregnes inntil 300 timer til prosjektet. Oppstart er planlagt i høsten 2020, og planlegges ferdigstilt innen mars 2021.

Arkivsak-dok. 18/00012-44
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	16.03.2020

SAK V-25/20 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORERS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2020, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.
2. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2020, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pettersen.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pettersen. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Våler kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.



Kontrollutvalget i Våler kommune
v/Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
90 28 47 25

Deres ref.:

Vår ref.:
1600/2020

Dato:
6.2.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2020.

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Våler kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken.
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere.
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere.
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Våler kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Våler kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Våler kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Våler kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptre ikke som fullmektig for Våler kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen


Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Hedmark Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Hedmark Revisjon IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 4. mars 2020



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00104-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

16.03.2020

SAK V-26/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00105-25
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	16.03.2020

SAK V-27/20 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.