

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.05.2020 09:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 06.05.2020

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 13.05.2020

3

Saker til behandling

14/20 Sak Å-14/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

5

15/20 Sak Å-15/20 Samtale med ordføreren.

14

16/20 Sak Å-16/20 Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

16

17/20 Sak Å-17/20 Samtale med kommunedirektøren.

44

18/20 Sak Å-18/20 Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS .

45

19/20 Sak Å- 19/20 Oppdragsansvarlige revisorers vurdering av uavhengighet.

88

20/20 Sak Å-20/20 Eventuelt.

94

21/20 Sak Å-21/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

95

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.05.2020 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00070

Sted	Kommunestyresalen
Tid	Onsdag 13.5.20 kl. 09.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Aud Rensmoen (AP) – leder Solfrid Storholt (AP) – nestleder Thor Einar Sparby (AP) Margit Martinsen (V) Otto Posaasen (PP)
Ordfører:	Ordfører Kari Heggelund
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 Stein Halvorsen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslistsens framside sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretær Nina Bolneset.
Invitert til sak:	Ordfører Kari Heggelund til sak 15/20
Innkalt til sak:	Skatteoppkrever Anita U. Løvbæk til sak 16/20. Kommunedirektør Stein Halvorsen til sak 17/20. Fungerende daglig leder Toril Moen til sak 18/20.

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

Aud Rensmoen (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 6.5.20
Nina Bolneset
Konsulent

SAKSKART	Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling		

<u>14/20</u>	19/00034-7	Referater, orienteringer og diskusjoner.	09.00	
<u>15/20</u>	18/00055-23	Samtale med ordføreren.	09.30	Ordfører
<u>16/20</u>	18/00043-17	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	10.00	Skatteoppkrever
<u>17/20</u>	18/00056-82	Samtale med kommunedirektøren.	10.30	Kommunedirektør
<u>18/20</u>	19/00003-5	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS .	11.30	Daglig leder/revisor
		Lunsj	12.30	
<u>19/20</u>	18/00011-48	Oppdragsansvarlige revisorers vurdering av uavhengighet.	13.00	
<u>20/20</u>	18/00058-24	Eventuelt.	13.00	
<u>21/20</u>	18/00059-25	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	13.15	

Arkivsak-dok. 19/00034-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	13.05.2020

SAK Å-14/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.
2. Revisjonsberetning 2019-Åsnes sykehjem.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen
 - Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby
 - Saker knyttet til oppvekst – Margit Martinsen
 - Saker knyttet til samfunnsutvikling – Solfrid Storholt
 - Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen
- 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.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>.
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Inspeksjonsrapport fra fylkesmannen: Kommunen som forurensningsmyndighet for saker etter kap 13, er sendt kontrollutvalget på mail 4.3.20.
- Orientering fra Glåmdal sekretariat IKS. Selskapsavtalen behandlet i representantskapets møte 27.4.20.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



Revidert 4.5.20

Det er satt opp et ekstra møte 10.6.20

Glåmdal sekretariat IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen - Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby - Saker knyttet til oppvekst – Margit Martinsen - Saker knyttet til samfunnsutvikling – Solfrid Storholt - Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen - Thor Einar Sparby er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/ (under «Sentrale dokumenter»)) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
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.
Onsdag 12.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Det tas opp en sak med rådmannen, jf. KU-sak 60/19.
Onsdag 1.4.20 AVLYST	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Tilskuddsmidler, hvordan følger kommunen opp hvilke tilskudd som er mulig å søke på. - Etiske retningslinjer, hvordan er disse implementert i organisasjonen. - Arkivtilsynet, jf. oversikten over tilsynssaker i møtet 12.2.20.
Onsdag 13.5.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Onsdag 10.6.20	
Onsdag 9.9.20	- Vurdering undersøkelse avviksrutiner. Samtale med kommunedirektøren: - Tilskuddsmidler- hvordan sørger kommunen for å ha oversikt over hvilke tilskudd det er mulig å søke på? - Etiske retningslinjer-hvordan er disse implementert i organisasjonen? Hvor ofte er disse, eksempelvis, et tema på ledermøter, avdelingsmøter osv. - Status på tilsyn med Arkiv - Delegasjonsreglement- når ble dette sist behandlet og når er det eventuelt planlagt ny behandling.
Onsdag 21.10.20	
Onsdag 25.11.20	
2021	



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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.
Onsdag 12.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. - Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
Onsdag 1.4.20 AVLYST	
Onsdag 13.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF (utsettes juni). - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes juni).
Onsdag 10.6.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019
Onsdag 9.9.20	- Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltningen". - Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?)
Onsdag 21.10.20	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Onsdag 25.11.20	
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.
Onsdag 12.2.20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS ¹ (legges fram i marsmøtet)
Onsdag 1.4.20 AVLYST	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS. - Rapport FR Barnevern (mars 2020) (utsettes til mai)
Onsdag 13.5.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS. - Rapport FR Barnevern (utsettes til juni). - Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon (utsettes til september) - Vurdere eventuell oppfølgingsrevisjon intern kontroll/innkjøp (utsettes til september). - Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet (utsettes til september).
Onsdag 10.6.20	Rapport FR Barnevern.
Onsdag 9.9.20	- Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon. - Vurdere eventuell oppfølgingsrevisjon intern kontroll/innkjøp. - Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet.
Onsdag 21.10.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
Onsdag 25.11.20	Oppfølging FR Atico innen 31.12.20
2021	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Onsdag 12.2.20	•
Onsdag 1.4.20 AVLYST	•
Onsdag 13.5.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsettes juni).
Onsdag 10.6.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Onsdag 9.9.20	•
Onsdag 21.10.20	• Eventuelt bestilling av eierskapskontroll.
Onsdag 25.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Onsdag 12.2.20	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2020 (utsettes til neste møte). • Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2020. • Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). • Engasjementsbrev for Åsnes kommune (utsettes).
Onsdag 1.4.20 AVLYST	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Onsdag 13.5.20	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes september).
Onsdag 10.6.20	•
Onsdag 9.9.20	• Engasjementsbrev for Åsnes kommune. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Onsdag 21.10.20	•
Onsdag 25.11.20	•

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).
Onsdag 12.2.20	•
Onsdag 1.4.20 AVLYST	•
Onsdag 13.5.20	•
Onsdag 10.6.20	•
Onsdag 9.9.20	•
Onsdag 21.10.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021.

**KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE**

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
Onsdag 25.11.20	•



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Onsdag 12.2.20	- 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.
Onsdag 1.4.20 AVLYST	•
Onsdag 13.5.20	•
Onsdag 10.6.20	•
Onsdag 9.9.20	•
Onsdag 21.10.20	•
Onsdag 25.11.20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Åsnes kommune, Pleie og omsorg
Åsnes sykehjem
Ved leder
Rådhusgata 10
2270 Flisa

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED ÅSNES SYKEHJEM

Konklusjon

Vi har revidert Åsnes sykehjem sine beboerregnskaper for 2019 for 18 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2019 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Åsnes sykehjem, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Løten, den 13. mars 2020

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Ellen Enger
Ellen Enger
konsulent

Kopi uten vedlegg: Kontrollutvalget
Rådmann

Vedlegg – oversikt over beboerregnskap m/kommentarer fra revisor, U.off. jf. Off.lov § 13 og Fvl. § 13.1.1

Arkivsak-dok. 18/00055-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

13.05.2020

SAK Å-15/20 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 Kari Heggelund til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes kommune.

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

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 hun 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. 18/00043-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

13.05.2020

SAK Å-16/20 SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT 2019 OG KONTROLLRAPPORT FRA SKATTEETATEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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

Vedlegg:

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

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport og skatteregnskapet for 2019 ligger som vedlegg 1. I tillegg følger «Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Åsnes» fra Skatteetaten, som vedlegg 2. I vedlegg 3 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

Som et resultat av kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Skattekontoret pålegger skatteoppkrever om å kjøre regelmessig batch og følge opp avvik slik det fremgår i *Retningslinjer for skatteoppkrevernes arbeid med anmeldinger* fra Skattedirektoratet.

Skatteoppkreveren har i sin tilbakemelding opplyst at pålegget er etterkommet. Ut over gitt pålegg anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Arbeidsgiverkontroll

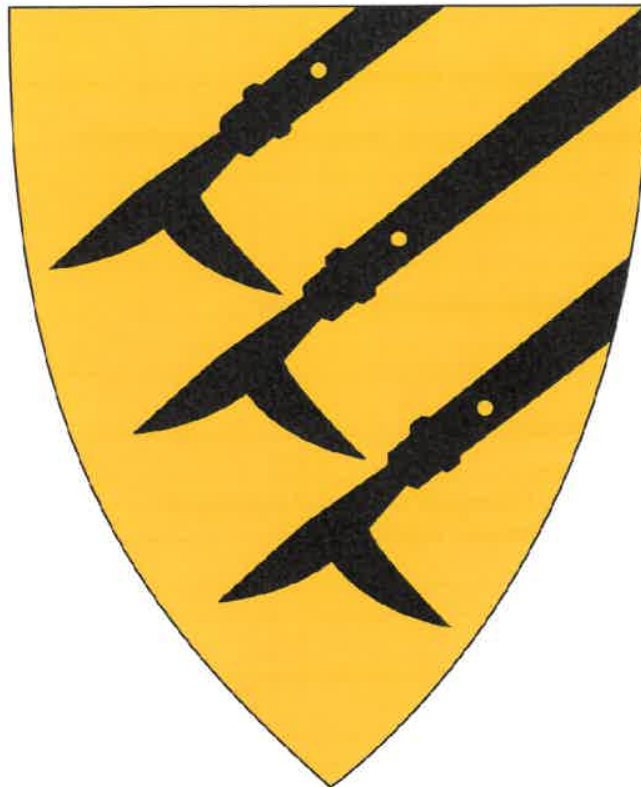
En nærmere kommentar av Skatteetatens kontroll og oppfølging av arbeidsgiverkontrollen fremgår av vedlegget til denne kontrollrapporten.

I henhold til vedlegg 3, er det utført 5,1 % arbeidsgiverkontroller, og kravet er 5 %, så kravet i Åsnes 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 Anita U. Løvbæk om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.



Årsrapport for 2019

Skatteoppkreveren i Åsnes kommune

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2019

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet.....	3
1.1 ...Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetansen	3
Organisering.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinnngangen	4
Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår	4
Kommunens andel av skatteinnngangen i regnskapsåret	4
2.3 Margin	5
Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav.....	5
3.1 Restanseutviklingen	5
Totale restanser og berostilte krav	5
Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
Restanser eldre år	6
Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	6
3.2Innfordringens effektivitet	7
Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2019	7
Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	7
Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	7
Omtale av spesielle forhold.....	7
3.3Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3Resultater fra kontrollene	8
4.4 ...Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 ..Gjennomførte informasjonstiltak	8

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2019

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetansen

Organisering

Skatteavdelingen er en del av økonomikontoret i Åsnes kommune. Økonomisjefen har delt funksjon på områdene budsjett, regnskap, kommunal innfordring og skatt. På årsbasis beregnes derfor den rene skatteoppkreverfunksjonen til å ha vært 20 % i år 2019.

Organisasjonskartet:



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

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

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

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	2,2	100
Skatteregnskap	0,1	4,5
Innfordring	1,9	86,5
Informasjon og veiledning	0,1	4,5
Administrative oppgaver	0,1	4,5
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100

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

Vurdering av ressurs situasjonen og kompetanse.

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

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2019

For å holde oss faglig oppdatert har det vært deltakere på følgende opplæringstiltak i 2019:

- Samarbeidsmøter med SKO i Grue og Våler
- Fagseminar skatt i regi av NKK
- Avstemning og oppfølging av opplysningspliktige i forhold til a-ordningen, Skatteetaten

Kursbudsjettet var totalt på kr 10 000,-. Det er benyttet kr 1 617,53 av disse midlene. Eksterne kurs som det kommer invitasjon på vurderes fortløpende ut fra tema og behov.

1.2 Internkontroll

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

1.3 Skatteutvalg

Det er ikke mottatt noen søknader hos skatteoppkrever i 2019, men det er sendt en søknad til Skatteetaten direkte som ble behandlet der. Dette fordi søknaden omhandlet både mva restanser og skatt. Lempingssaken ble avsluttet uten behandling.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

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 skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte **Årsregnskapet for 2019** følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren. Dette viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Den totale skatteinngangen som har vært gjennom Åsnes kommune i år 2019 var kr 640 935 621. Tallene fremgår av rapporten: *Årsregnskap – kommune – sammendrag*. Dette beløpet er fordelt mellom skattekreditorene hver måned ved periodisk fordeling etter de fastsatte fordelingsstallene. Dette var en økning av den totale skatteinngangen til alle skattekreditorene på kr 10 123 789. Økningen fra 2017 til 2018 var kr 7 632 026.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av den totale skatteinngang ble kr 163 873 365. Dette er en økning fra året før på kr 1 621 934.

Budsjettert skatteinngang til Åsnes Kommune var kr 159 725 000 for 2019. Den faktiske skatteinngangen ble dermed kr 4 148 365 over budsjettet. Skatteinngangen må sees i sammenheng

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2019

med de rammeoverføringer som Staten bevilger for å kunne vurdere kommunens totale status. Kommunen har mottatt kr 768 538 over budsjettert beløp i rammetilskudd og inntektsutjevning i 2019.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	Per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	Per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	66 845 076	58 442 880
For mye avsatt margin	10 338 502	
For lite avsatt margin		
Procentsats	12	12

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

Kommentarer til marginavsetningen

Oversikten viser at oppgjøret for inntektsåret 2018 gikk med kr 10 338 502 i overskudd. Året før – oppgjøret for 2017 – gikk med et overskudd på kr 6 209 475. Den samme marginprosenten videreføres det kommende året.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

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

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2019

Skatteart	Restanse 31.12.18	Herav berostilt restanse 31.12.18	Restanse 31.12.19	Herav berostilt restanse 31.12.19	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	1 797 900	98 939	2 019 202	98 939	221 302	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	5 430 478	127 426	5 895 845	127 426	465 367	0
Forskuddsskatt	89 657	42 000	128 931	42 000	39 274	0
Forskuddsskatt person	4 641 063	77 341	6 366 455	73 164	1 725 392	-4 177
Forskuddstrekk	2 045 956	0	1 798 905	0	-247 051	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	602 776	50 142	594 823	48 579	-7 953	-1 563
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	144 056	41 272	1 914 425	41 272	1 770 369	0
Restskatt person	16 391 347	546 504	15 332 759	542 027	-1 058 588	-4 477
Tvangsmulkt	907 137	0	1 553 800	0	646 663	0
Diverse krav	37 457	34 877	39 569	34 877	2 112	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	32 087 827	1 014 323	35 644 714	1 008 283	3 556 887	-6 040

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Tabellen viser en økning av den totale restansen i 2019 på ca. 3,6 mill.

Det er økning av restansene vedr; arbeidsgiveravgift, forsinkelsesrenter, forskuddsskatt, forskuddsskatt person, restskatt, tvangsmulkt og diverse krav. I en liten kommune som våres gjør bl.a. endring av ligninger på bakgrunn av ettersyn store utslag i statistikkene. Det samme gjør det dersom noen skatteyttere ikke overholder eller klager på sine avregninger.

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

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

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	2 524 340	1 432 715
2016	2 118 037	973 617
2015	1 392 162	821 375
2014 – 19XX	17 625 185	8 312 775

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" t.o.m. 31.12.2019, og det finnes syv skatteyttere med krav som er foreldet i regnskapet til Åsnes kommune pr. denne dato. Totalt beløp på rapporten er kr 676 717. Noen av kravene er sendt Skatteetaten for avskrivning. Dette gjelder i all hovedsak skatteyttere som er berostilt tidligere, og kravene er gamle. Skatteyttere oppholder seg i utlandet og kravene er uinndrivelig. Avskrives i 2020.

Det er totalt avskrevet 186 krav i 2019 med en totalsum på kr 2 121 933.

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2019

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2019

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

Tabellen nedenfor viser resultatet pr. 31.12.19:

Skatteart	Resultatkrav i %	Resultat i %
Forskuddstrekk (18)	99,9	99,96
Forskuddsskatt, person (18)	98,7	98,67
Restskatt person (17)	95,0	94,69
Arbeidsgiveravgift (18)	99,9	99,66
Restskatt upersonlige (17)	99,5	99,53
Forskuddsskatt upersonlige (18)	100,0	99,64

Kommunen kan vise til gode innfordringsresultater for 2019. Det er små avvik på de områdene vi ikke har oppnådd resultatkravet, og dette tatt i betraktning til kommentaren under pkt. 3.2. «spesielle forhold».

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Åsnes kommune gjennomfører mange ulike aktiviteter i SOFIE.

Nedenfor gjengis deler av aktiviteten i 2019:

- Purring / varsel – det er sendt ut i overkant av 1300 purringar
- Betalingsavtaler – innvilget 36 avtaler
- Varsel om utleggsforretning – sendt til 78 skatteyttere
- Gjennomført utleggsforretning – 19 stk.
- Gjennomført utleggstrekk – 90 stk.
- Varsel om konkurs – sendt 1
- Det er ikke åpnet noen konkurser
- Det er ikke foretatt noen anmeldelser

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

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

Omtale av spesielle forhold

Kontoret har hatt sykemeldt arbeidstaker i ca. tre måneder i 2019. Dette gjenspeiler seg i resultatene for Åsnes, og medførte at flere planlagte innfordringstiltak ble forsinket.

3.3 Særnamskompetanse

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

Årsrapport fra Skatteoppkreveren for 2019

4. Arbeidsgiverkontroll

Det var planlagt å gjennomføre 0 kontroller i egen regi i 2019, og det er ikke gjennomført kontroller. Åsnes kommune inngår i samarbeidet Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst. Det er i 2019 gjennomført 17 kontroller for Åsnes kommune av samarbeidet. Dette utgjør 5 % av de 339 opplysningspliktige arbeidsgiverene i Åsnes. Resultatkravet er 5,1 %.

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Åsnes kommune deltar i samarbeid i Stor-Elvdal – Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst. Dette ble startet sommeren 2018 og er videreført i 2019.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019: 17

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen – 339 arbeidsgivere. Jfr Årsrapport 2019 Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst.

Antall gjennomførte kontroller 2018: 6

4.3 Resultater fra kontrollene

Resultatkrav 2019 for samarbeidet totalt var 52 % avdekking i avdekkingskontroller.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Åsnes kommune er fornøyd med resultatet i 2019. Kommunen selv har fulgt opp A-ordningen. Dette både i form av veiledning og informasjon, samt oppfølging av de arbeidsgivere som ikke har sendt inn meldinger. Vi prioriterer kvalitet fremfor kvantitet, samt service og forebygging ovenfor arbeidsgivere.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

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

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Vi har tett samarbeid med alle regnskapsførere i kommunen, og har jevnlig telefonisk kontakt med disse. For øvrig vil det påpekes at samarbeidet med disse er meget godt. Det var 43 ny registreringer av arbeidsgivere i kommunen i 2019. Det er gitt informasjon/veiledning til 16 av disse om deres oppgaver/plikter.

Flisa, 07.02.2020


Skatteoppkreverens signatur

Åsnes kommune
ØKONOMISJEF
Rådhusgt.1, 2270 FLISA
Tlf.: 62 95 66 00 • Faks: 62 95 03 21

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019 - signert av skatteoppkreveren.
Vedlegg til årsregnskapet
Årsrapport 2019 – Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst

Arsregnskap - Åsnes kommune 2019 - sammendrag. Avlagt etter kontantprinsippet

Dato: 07.02.2020 - 10:19

Utvælgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
0425	2019	K

	Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider		61 615 259	61 037 182
Skyldig skattefordeltorene		-3 256 636	-3 756 360
Skyldig andre		82 804	-125 654
Innestående margin		-58 441 424	-57 155 162
Udiponert resultat		0	-5
	Sum	3	1
Arbeidsgiveravgift		-91 718 701	-89 194 789
Finanskatt lønn		0	-6 720
Kildeskatt mv - 100% stat		-79 076	0
Personlige skatteyttere		-531 820 376	-523 590 943
Tvangsmulkt		-154 405	-244 147
Upersonlige skatteyttere		-16 120 295	-17 347 030
Renter		-1 085 604	-511 159
Innfordring		42 834	82 957
	Sum	-640 935 623	-630 811 831
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift		91 718 703	89 194 788
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift		166 878 611	162 916 976
Fordelt til Fylkeskommunen		35 413 079	34 925 262
Fordelt til Staten		183 051 868	181 523 897
Fordelt til kommunen		163 873 365	162 251 431
Krav som er ufordelt		-5	1
Videresending plassering mellom kommuner		0	-523
	Sum	640 935 621	630 811 832
	Sum totalt	1	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Flisa, den 7/2-2020
Arita U. Leubæk

Åsnes kommune
ØKONOMISJEF
Rådhusgt.1, 2270 FLISA
Tlf.: 62 95 66 00 • Faks: 62 95 66 21

Arsregnskap - kommune - detaljert

Dato: 07.02.2020 - 10:24

Uvalgskriterier:	Kommunennummer	År	Måned	Hovedbokstype
	0425	2019	12	K

	Nivå 1	Nivå 2	Vægt år	Forrige år
Likvider	Bank		61 615 259	61 037 182
	Sum		61 615 259	61 037 182
Skyldig skattekreditorene	Int fordelt folketr arbeid		-470 258	-822 152
	Int fordelt folketr medlav		-838 159	-859 050
	Int fordelt stat FS		-563 849	-648 476
	Int fordelt til fylkeskomm		-175 999	-180 787
	Int fordelt til kommunen		-816 163	-838 709
	Int fordelt til stat TS mv		-286 487	-264 570
	Mellomregnskapskonto		0	5 984
	Oppgjørskonto RAFT		-105 721	-148 600
	Sum		-3 256 636	-3 756 360
Skyldig andre	Diverse debitorer og kreditorer		99 013	-59 418
	Imbetalinger ikke innteksført		-16 209	-66 236
	Sum		82 804	-125 654
Ikke fordelt til skattekreditorer	Investående margin		-58 441 424	-57 155 162
	Udisponert resultat		0	-5
	Sum		-58 441 424	-57 155 167
Innbetalt skatter og avgifter	Arbeidsgiveravgift		-91 718 701	-89 194 789
	Finanskatt lønn		0	-6 720
	Kildeskatt mv - 100% stat		-79 076	0
	Personlige skatteyttere		-531 820 376	-523 590 943
	Tvangsmulkt		-154 405	-244 147
	Upersonlige skatteyttere		-16 120 295	-17 347 030
	Sum		-639 892 853	-630 383 629
Renter	Renteinntekter		-1 406 688	-721 331
	Renteutgifter		321 084	210 172
	Sum		-1 085 604	-511 159
Innfordring	Innfordringsinntekter		-107 404	-170 030
	Innfordringsutgifter		150 238	252 987
	Sum		42 834	82 957
Fordelt skattekreditorene	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift		91 718 703	89 194 788
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift		166 878 611	162 916 976
	Fordelt til Fylkeskommunen		35 413 079	34 925 262
	Fordelt til Staten		183 051 868	181 523 897
	Fordelt til kommunen		163 873 365	162 251 431
	Videresending plassering mellom kommuner		0	-523
	Sum		640 935 626	630 811 831
Ufordelt			-5	1
	Sum		-5	1
Sum Totalt			1	2

Årsregnskap - kommune - detaljert

Side 1 av 1

Vedlegg til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

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

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

Årsrapport 2019

Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst



Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst består av et samarbeid mellom 7 kommuner, Åsnes, Våler, Elverum, Trysil, Åmot, Stor-Elvdal og Engerdal.

Pr. 01.01.2019 var det 4 årsverk knyttet til kontrollordningen, mens fra midt i juli og pr. 31.12.19 var det 3 årsverk. Vi hadde skrevet kontrakt med ny medarbeider som skulle begynne 1. desember, men hun ble løst fra kontrakten, da det ble statliggjøring av skatteoppkreveroppgaven.

Tar man hensyn til sykmeldinger i året har det vært 2,85 årsverk som har jobbet med kontroll i 2019.

I henhold til styringssignalene for 2019 skulle det være fokus på A-krim, nærstående og øvrig AGK.

Vi har fått utplukkslister på området nærstående og øvrig AGK, deriblant OTP, revisormerknader, kontorleie og fri bil.

Definerte A-krim utplukk fikk ikke vi, det var kontrollmiljøer med flere enn 3 årsverk i 2017 som fikk krav om dette. Vi har hatt enkeltsaker som er definert som a-krim, og det er benyttet 116 dagsverk til dette. Vi har blant annet deltatt i tverretattlig byggeplasskontroller og personallistekontroller som er en del av a-krim satsningen.

Utplukkslister nærstående gav ingen nye kontrollobjekter for noen av våre kommuner. De som var aktuelle var det allerede gjennomført kontroll på.

Ved øvrig AGK fikk vi mange mulig kontrollobjekter på utplukksliste for OTP. Disse kontrollene har gitt bra resultat ved at kontrollobjektene har innrapportert arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget etter varsel, eller ved at de har opprettet tjenestepensjonsordning for sine ansatte.

Vi har også utført kontroll i 15 konkurser og kontroller etter tips fra skatteoppkreverne, disse tilhører også gruppen for øvrig AGK.

Resultatkrav 2019 var:

5 % av arbeidsgivere/opplysningspliktige
hvorav 33 % skulle være avdekkingskontroller.

Videre at

80 % av kontrollene skulle være fullført innen 4 måneder 98 %
95 % innen 6 måneder og 100 %
100 % innen et år. 100 %

Måloppnåelse:

5,1 %
52 %

Skjematisk pr. kommune:

Kommune	Komm.nr	ant.arb.givere	5 %	5 % avrundet	Fullført 31.12.	måloppnåelse	årsverk benyttet
Åsnes	425	339	16,95	17	17	5,00	0,5
Våler (Hedm.)	426	142	7,1	7	7	4,90	0,2
Elverum	427	710	35,5	36	36	5,10	1
Trysil	428	327	16,35	16	17	5,20	0,5
Åmot	429	187	9,35	9	10	5,30	0,3
Stor-Elvdal	430	111	5,55	6	6	5,40	0,2
Engerdal	434	105	5,25	5	5	4,80	0,15
		1921	96,05	96	98	Gj.snitt 5,1	2,85

Beløpsmessig har vi avdekket litt over 6 millioner i inntekt og grunnlag arbeidsgiveravgift.

Vi er veldig fornøyd med måloppnåelsen for kontrollsamarbeidet totalt.

10.01.2020

Mona Brennodden
fagleder



Vår dato 17.02.2020	Deres dato	Saksbehandler Ingunn Sunde
800 80 000 Skatteetaten.no	Deres referanse	Telefon 99425137
Org.nr 974761076	Vår referanse 2019/6817224	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

Kommunestyret i Åsnes kommune
post@asnes.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Åsnes kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevende" 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 resultater
- 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 årsrapport:

Antall årsverk 2019	Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017
2,2	2,2	2,2



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har mottatt denne 7. februar 2020 og dermed etter fastsatt frist.

Årsregnskapet for Åsnes kommune viser per 31. desember 2019 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 640 935 621 og utestående restanser² på kr 35 644 714, herav berostilte krav på kr 1 008 283.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2019 for Åsnes 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	95,00 %	94,69 %	95,14 %	96,26 %
Forskuddstrekk 2018	99,90 %	99,96 %	99,90 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2018	98,70 %	98,67 %	99,32 %	99,40 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2018	100,00 %	99,64 %	99,14 %	99,91 %
Restskatt upersonlige skattytere 2017	99,50 %	99,53 %	98,15 %	98,97 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,90 %	99,66 %	99,80 %	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.

Rapport er sendt skatteoppkreveren 19. august 2019. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 2. september 2019.

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

Som et resultat av kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Skattekontoret pålegger skatteoppkrever om å kjøre regelmessig batch og følge opp avvik slik det fremgår i *Retningslinjer for skatteoppkrevernes arbeid med a-meldinger* fra Skattedirektoratet.

Skatteoppkreveren har i sin tilbakemelding opplyst at pålegget er etterkommet.

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

Arbeidsgiverkontroll

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

5. Skatteetatens oppfølging av skatteoppkreveren

Skatteetaten har avholdt styringssamtale med skatteoppkrever 22. oktober 2019. Temaene i samtalen var resultatoppgjør, faglige tilbakemeldinger på arbeidet med internkontroll, innkreving og skatteregnskap. I tillegg ble tema som samlinger og kurs, informasjon fra skatteoppkrever om ressursituasjon, kompetanse og endringer på kontoret drøftet.

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

Sondre Dukefoss

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

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

Kopi til: Skatteoppkreveren for Åsnes kommune
Kontrollutvalget for Åsnes kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Åsnes 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 kommunekassererkontor	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 skatteoppkreverjarkontor	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. 18/00056-82
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	13.05.2020

SAK Å-17/20 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

- *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.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om:

- Kommunens beredskap i forbindelse med Corona-viruset i Åsnes kommune.
- Hvordan har kommunen håndtert situasjonen?
- Hvordan har denne situasjonen påvirket kommunens økonomi så langt, og har det ført til økt mengde søknader om økonomisk sosialhjelp i Åsnes kommune?
- Orientering om legesituasjonen i Åsnes kommune

Arkivsak-dok. 19/00003-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	13.05.2020

SAK Å-18/20 RAPPORT SELSKAPSKONTROLL/ FORVALTNINGSREVISJON I ATICO AS .

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om «Atico AS» i Åsnes kommune til orientering.
2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport for «Atico AS» i Åsnes kommune til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.12.20.

Vedlegg:

1. Rapport forvaltningsrevisjon fra Hedmark Revisjon IKS – «Atico AS» i Åsnes kommune, mottatt 10.3.20.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2018-2019, har kontrollutvalget bestilt (5.12.18) en forvaltningsrevisjon i Atico AS med følgende problemstillinger:

1. *Har de ansatte i Atico AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
2. *I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?*
3. *I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?*
4. *I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Atico AS sin virksomhet?*

Nå er rapporten klar og ligger som vedlegg 1. Revisjonen konkluderer med at Atico AS har etterlevd det reviderte området på en tilfredsstillende måte. Revisor fremmer samtidig en anbefaling:

Undersøkelsen påviser at Atico AS befinner seg et stykke unna resultatmålet om at

50 % av AFT-deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning ved tiltaksavslutning. Det blir tilkjennegitt at restarbeidsevnen kan være liten hos en del av AFT-deltakerne. Samtidig er det utfordringer med venteliste til AFT (18 personer på venteliste pr. januar 2020). Med dette som bakgrunn har Atico AS vektlagt å avklare AFT-deltakere raskere. Det har vært økt fokus på å hurtigere avslutte AFT i tilfeller hvor deltakerne vurderes som for syke til å gjennomføre arbeidspraksis eller utdanning. Revisor vil anbefale at Atico AS følger utviklingen nøye innen området, herunder eventuelt iverksetter nye tiltak som kan bedre resultatene.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til selskapet og deres tilbakemelding ligger i kapittel 6. Selskapet har ingen innvendinger til anbefalingene som er gitt, men daglig leder har gitt utfyllende forklaringer i forhold til anbefalingen.

Vi har bedt om at fungerende daglig leder i Atico AS, Toril Moen er til stede under behandlingen.

Forvaltningsrevisjon 2019/2020.

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalget i
Åsnes kommune.

ATICO AS

-Kompetanse, organisering, gjennomføring, etikk / holdningsskapende arbeid-
-Forvaltningsrevisjon-



Forord

Denne rapporten er et resultat av et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot Atico AS. Rapportutkastet har vært sendt daglig leder til uttalelse, og daglig leders uttalelse fremkommer av rapporten. Rapporten, som utgjør prosjektets sluttprodukt, avleveres herved til revisjonens oppdragsgiver; kontrollutvalget i Åsnes kommune.

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager har vært utøvende revisor for prosjektet og har ført rapporten i pennen. Jo Erik Skjeggstad har vært oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for prosjektet og har vært tillagt oppgaven med å kvalitetssikre arbeidet.

Revisjonen ønsker å takke administrasjonen i Atico AS for god tilrettelegging og bistand i prosjektforløpet.

Hedmark Revisjon IKS takker kontrollutvalget for oppdraget.

Løten, den 10. mars 2020



Jo Erik Skjeggstad

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Kjetil Kalager

Utvøvende forvaltningsrevisor

Forsidebilder: Freedigitalphotos.net

Innholdsfortegnelse

FORORD	2
SAMMENDRAG	5
1 INNLEDNING	7
1.1 BESTILLING OG HJEMMEL FOR FORVALTNINGSREVISJON	7
1.2 KOMMUNIKASJON MED REVIDERT ENHET	7
1.3 KORT OM ATICO AS	7
1.3.1 Sentrale økonomiske tall for Atico AS	9
1.4 RAPPORTENS VIDERE STRUKTURELLE OPPBYGGING	9
2 FORMÅL, PROBLEMSTILLING OG AVGRENSNING	10
2.1 FORMÅL	10
2.2 PROBLEMSTILLING	10
2.3 AVGRENSNING	10
3 REVISJONSKRITERIER	11
3.1 VALG AV REVISJONSKRITERIER	11
4 METODE FOR REVISJONEN	13
4.1 OM METODEVALGET	13
4.2 UTVALG	13
5 INNSAMLEDE DATA OG ANALYSE	15
5.1 HOVEDSPØRSMÅL I: KOMPETANSE TIL Å VEILEDE OG LEDE TILTAKSDELTAKERE	15
5.1.1 Innsamlede data	15
5.1.2 Revisors vurdering og anbefaling	16
5.2 HOVEDSPØRSMÅL II: ARBEIDSTRENING/OPPLÆRING I TILTAKSPERIODEN	17
5.2.1 Innsamlede data	17
5.2.2 Revisors vurdering og anbefaling	18
5.3 HOVEDSPØRSMÅL III: OVERGANG TIL LANGVARIG ARBEID/AKTIVITET	19
5.3.1 Innsamlede data	20
5.3.2 Revisors vurdering og anbefaling	21
5.4 HOVEDSPØRSMÅL IV: INTERNT FOKUS PÅ ETIKK / HOLDNINGSSKAPENDE ARBEID	22
5.4.1 Innsamlede data	22
5.4.2 Revisors vurdering og anbefaling	24
5.5 REVISORS KONKLUSJON OG SAMLEDE ANBEFALING	24
6 DAGLIG LEDERS UTTALELSE TIL RAPPORTEN	26

Forvaltningsrevisjon i Atico AS

2019/2020

7	KILDER	27
8	VEDLEGG A: SAMMENFATNING AV PROBLEMSTILLINGER, REVISJONSKRITERIER OG METODE.....	I
9	VEDLEGG B: UTLEDEDE REVISJONSKRITERIER	II
9.1	HOVEDSPØRSMÅL I: KOMPETANSE TIL Å VEILEDE OG LEDE TILTAKSDELTAKERE	II
9.2	HOVEDSPØRSMÅL II: ARBEIDSTRENING/OPPLÆRING I TILTAKSPERIODEN	III
9.3	HOVEDSPØRSMÅL III: OVERGANG TIL LANGVARIG ARBEID/AKTIVITET	V
9.4	HOVEDSPØRSMÅL IV: INTERNT FOKUS PÅ ETIKK / HOLDNINGSSKAPENDE ARBEID	VII
10	VEDLEGG C: RELIABILITET OG VALIDITET	IX
10.1	RELIABILITET OG VALIDITET	IX
10.1.1	<i>Reliabilitet</i>	<i>IX</i>
10.1.2	<i>Validitet</i>	<i>X</i>
11	VEDLEGG D: INTERVJUGUIDE	XI

Sammendrag

Kontrollutvalget i Åsnes kommune fattet i møte den 23. januar 2019 vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot Atico AS.

Problemstilling og metode

Problemstillingen gjør seg gjeldende i følgende hovedspørsmål:

- I. Hvordan ivaretar Atico AS krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere som trenger arbeidstrening?
- II. I hvilken grad får tiltaksdeltakere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
- III. I hvilken grad kommer tiltaksdeltakere ut i langvarig arbeid/aktivitet?
- IV. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?

I undersøkelsen er det intervjuet ni personer, det vil si undersøkelsens totale antall respondenter. Respondentene fordeler seg på ordinært ansatte og tiltaksdeltakere i Atico AS. Leder for NAV Åsnes er også intervjuet. Videre har det blitt gjennomført dokumentanalyse av utvalgt brukerdokumentasjon.

Forvaltningsrevisjonens innsamlede data er vurdert opp mot utledede revisjonskriterier, herunder kriterier fra blant annet følgende kilder:

- *Tiltaksforskriften* (2015).
- NAV (2016): *Kravspesifikasjon for tiltaksarrangører. Arbeidsforberedende trening.*
- Atico AS (2018): *Aktivitetsplikt*. [Avtale med NAV Åsnes].

Hovedkonklusjon og anbefaling

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til hvert av hovedspørsmålene, er revisors samlede konklusjon at Atico AS har etterlevd det reviderte området på en tilfredsstillende måte. Revisor fremmer samtidig en anbefaling:

Forvaltningsrevisjon i Atico AS

2019/2020

- Undersøkelsen påviser at Atico AS befinner seg et stykke unna resultatmålet om at 50 % av AFT-deltakerne¹ skal stå i arbeid eller utdanning ved tiltaksavslutning. Det blir tilkjennegitt at restarbeidsevnen kan være liten hos en del av AFT-deltakerne. Samtidig er det utfordringer med venteliste til AFT (18 personer på venteliste pr. januar 2020). Med dette som bakgrunn har Atico AS vektlagt å avklare AFT-deltakere raskere. Det har vært økt fokus på å hurtigere avslutte AFT i tilfeller hvor deltakerne vurderes som for syke til å gjennomføre arbeidspraksis eller utdanning.

Revisor vil anbefale at Atico AS følger utviklingen nøye innen området, herunder eventuelt iverksetter nye tiltak som kan bedre resultatene.

¹ AFT er en forkortelse for *arbeidsforberedende trening*.

1 Innledning

1.1 Bestilling og hjemmel for forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c, skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon kan også omfatte virksomhet i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Kontrollutvalget i Åsnes kommune fattet i møte den 23. januar 2019, jf. sak 6/19, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot Atico AS.

1.2 Kommunikasjon med revidert enhet

Den 21. august 2019 sendte revisjonen oppstartsbrev til Atico AS hvor det ble informert om igangsettelsen av inneværende forvaltningsrevisjon m.v. Påfølgende dag mottok revisjonen svarbrev med oppnevning av selskapets kontaktperson. Det ble avholdt et oppstartsmøte med Atico AS den 10. desember 2019.

Utkastet til forvaltningsrevisjonens revisjonskriterier ble sendt Atico AS til uttalelse den 22. januar 2020. Den 10. februar 2020 mottok revisjonen tilbakemelding om at selskapet ikke hadde bemerkninger til kriteriene.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble sendt daglig leder i Atico AS til uttalelse den 25. februar 2020. Den 6. mars 2020 mottok revisor daglig leders uttalelse som er inntatt i rapportens kapittel 6.

1.3 Kort om Atico AS

Åsnes ASVO AS ble stiftet i 1988 og endret navn til Atico AS i 2003. Selskapets ordinært ansatte utgjør 14 personer pr. februar 2020 og fordeler seg på funksjoner knyttet til ledelse, administrasjon, veiledning og opplæring. Atico AS er heleid av Åsnes kommune og er lokalisert i egne lokaler på Sundmoen industriområde.

Selskapets styre består av fem medlemmer, hvorav ett av medlemmene er valgt av de ordinært ansatte. Generalforsamlingsfullmakten for Atico AS tilligger ordføreren i Åsnes kommune.

Selskapets formål er å tilby yrkesrettet arbeidsavklaring og varig tilrettelagte arbeidsplasser for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsmarkedet. Dette skal skje i form av avklaring, kvalifisering og formidling til arbeid, samt gjennom en lønnsom produksjon av varer og tjenester til det åpne markedet. Atico AS skal bidra til at personer med usikre yrkesmessige forutsetninger gis økt livskvalitet gjennom en meningsfull hverdag med arbeid eller utdanning.

Tiltakene som arrangeres av Atico AS kan deles inn i varig tilrettelagt arbeid (VTA)², arbeidsforberedende trening (AFT)³, «vekstverket» der deltakerne er under 30 år og har aktivitetsplikt etter sosialtjenesteloven, samt integreringstiltak overfor flyktninger i introduksjonsprogrammet (språkpraksis, arbeidstrening, veiledning m.m.). I Atico AS er det knyttet 25 plasser til VTA, 20 plasser til AFT, samt totalt 10-15 plasser til «vekstverket»/integreringsordningen.

Utover ovennevnte har selskapet avtale med Åsnes ungdomsskole og Solør videregående skole knyttet til å gi praktisk opplæring til aktuelle elever, det vil si som et supplement til den ordinære skolegangen. Atico AS har også inngått avtale med Hedmark fylkeskommune relatert til oppfølging av enkelte lærlinger innen produksjonsteknikk.

De kunderelaterte hovedproduktene til Atico AS omfatter:

- Produksjon og montering av kjøkkeninnredning /andre trevarer
- Vedproduksjon, herunder tilhørende utkjøring
- Pakking/montering av diverse produkter
- Matproduksjon og matutsalg (Solungmat), herunder tilhørende utkjøring
- Utleie av møte- og konferanserom

² Varig tilrettelagt arbeid (VTA) skal gi tiltaksdeltakeren arbeid som bidrar til å utvikle ressurser hos tiltaksdeltakeren gjennom kvalifisering og tilrettelagte arbeidsoppgaver. Tiltaket er rettet mot personer som mottar eller i nær fremtid ventes å få innvilget uføretrygd etter folketrygdloven, og som har behov for spesiell tilrettelegging og tett oppfølging. VTA er ikke tidsbegrenset.

³ Arbeidsforberedende trening (AFT) kan tilbys personer med sammensatte bistandsbehov som har fått sin arbeidsevne nedsatt og som har særlig usikre yrkesmessige forutsetninger. AFT skal bidra til å prøve ut den enkeltes arbeidsevne og til å styrke mulighetene for å få ordinært arbeid.

Forvaltningsrevisjon i Atico AS

2019/2020

I Atico AS er enkelte av VTA-deltakerne sysselsatt med drifts- og vedlikeholdsoppgaver knyttet til selskapets bygningsmasse. Videre arbeider en VTA-deltaker med ulike administrasjonsoppgaver.

1.3.1 Sentrale økonomiske tall for Atico AS

	2018	2017	2016	2015
Årsresultat	251 000	1 251 000	-58 000	809 000
Egenkapital	13 066 000	12 815 000	11 564 000	11 622 000
Gjeld	3 183 000	3 813 000	2 957 000	1 912 000
Sum egenkapital og gjeld	16 249 000	16 628 000	14 521 000	13 534 000
Egenkapitalprosent	80,4	77,1	79,6	85,9
Likviditetsgrad I	3,5	3,0	3,1	4,2

1.4 Rapportens videre strukturelle oppbygging

I kapittel 2 gis det en beskrivelse av prosjektets formål og av prosjektets problemstilling.

Prosjektets kilder til revisjonskriterier presenteres i kapittel 3.

Kapittel 4 utgjør rapportens metodekapittel. Her presenteres undersøkelsens metodiske fremgangsmåte.

Data innhentet i forbindelse med undersøkelsen presenteres i kapittel 5 og analyseres med henblikk på revisjonskriteriene. Her fremkommer revisors vurderinger, anbefalinger og samlede konklusjon knyttet til analysen.

Daglig leders uttalelse til rapporten fremkommer av kapittel 6.

2 Formål, problemstilling og avgrensning

Forvaltningsrevisjonsprosjektets formål og problemstilling er basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er trukket opp i overordnet analyse og plan for selskapskontroll (2016-2019).

2.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om Atico AS har etablert gode systemer som sikrer tilstrekkelig kompetanse overfor tiltaksdeltakere, hvorvidt sentrale arbeidstreningstiltak fungerer formålstjenlig, samt om Atico AS har tilstrekkelig fokus på etikk og holdningsskapende arbeid.

2.2 Problemstilling

Problemstillingen gjør seg gjeldende i følgende hovedspørsmål:

- I. Hvordan ivaretar Atico AS krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere som trenger arbeidstrening?
- II. I hvilken grad får tiltaksdeltakere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
- III. I hvilken grad kommer tiltaksdeltakere ut i langvarig arbeid/aktivitet?
- IV. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?

2.3 Avgrensning

I punkt 1.3 går det frem at Atico AS organiserer flere arbeidsmarkedstiltak m.v. Når det gjelder de ulike tiltakene, vil inneværende forvaltningsrevisjon rette hovedfokuset mot tiltaksdeltakere innen AFT og «vekstverket». Disse tiltakene har stort fokus på arbeidstrening med etterfølgende resultater, hvilket utgjør et sentralt undersøkelsesområde i problemstillingen, jf. punkt 2.2.

3 Revisjonskriterier

3.1 Valg av revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt⁴.

Revisjonskriteriene velges ut med bakgrunn i problemstillingen og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvorledes tilstanden bør være på området, er kriteriene også med på å danne utgangspunktet for revisors anbefalinger.

I dette prosjektet benyttes revisjonskriterier fra følgende kilder:

- *Sosialtjenesteloven* (2009).
- *Tiltaksforskriften* (2015).
- NAV (2017): *Avtale mellom NAV og tiltaksarrangør om gjennomføring av arbeidsmarkedstiltak*.
- NAV (2016): *Kravspesifikasjon for tiltaksarrangører. Arbeidsforberedende trening*.
- Atico AS (2018): *Aktivitetsplikt*. [Avtale med NAV Åsnes].
- Atico AS (2017): *Strategisk plan 2017-2020*.
- Atico AS (2012): *Vedtekter for Atico AS*.
- Åsnes kommune (2014): *Eiermelding*.
- Kommunesektorens organisasjon (2017): *Råd for etikkarbeid i kommuner*.
- Kommunesektorens organisasjon (2015): *Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll*.

⁴ Norges Kommunerevisorforbund: 2011 - RSK 001: Standard for forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon i Atico AS

2019/2020

- COSO: (2005): *Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk.*
- Organisasjonsteori.

For nærmere utledelse av revisjonskriterier vises det til vedlegg B.

4 Metode for revisjonen

4.1 Om metodevalget

Det er hva problemstillingen ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget (Holme og Solvang: 1996). Valget av metodetilnærming bør således avgjøres etter en pragmatisk vurdering.

Etter en samlet vurdering har det blitt gjennomført kvalitative intervjuer med ordinært ansatte og tiltaksdeltakere i Atico AS, samt med leder for NAV Åsnes. Videre har det blitt gjennomført dokumentanalyse av enkelte handlingsplaner og sluttrapporter, nærmere bestemt av handlingsplaner for deltaker i AFT og sluttrapporter for deltakere tilknyttet «vekstverket». Hensikten har vært å kontrollere om dokumentasjonen er utarbeidet i samsvar med fastsatte krav til innhold.

Metodevalget begrunnes ut ifra problemstillingens komplekse karakter. På denne måten kan det, i form av kvalitative intervjuer, bringes til veie dybde og detaljrikdom om tiltaksarbeidet i Atico AS. Dokumentanalysen kan, på sin side, supplere intervjudataene ved å fremskaffe et mer skriftlig underlag for deler av undersøkelsen. Det er således tale om en kombinasjon av ulike metoder, det vil si metodetriadring.

4.2 Utvalg

I undersøkelsen er det intervjuet ni personer, det vil si undersøkelsens totale antall respondenter. Følgende personer er intervjuet:

Atico AS

- Daglig leder (oppstartsmøte)
- Fag- og tiltaksansvarlig
- Avdelingsleder, Solungmat
- Avdelingsleder, trebearbeiding
- Jobbveileder
- Tiltaksdeltaker, VTA
- Tiltaksdeltaker, AFT

- Tiltaksdeltaker, «vekstverket»

NAV Åsnes

- NAV-leder (leder for kontoret)

Det er et bevisst valg å intervju representanter ifra ulike avdelinger, samt både ordinært ansatte og tiltaksdeltakere. Utgangspunktet er at disse personene innehar ulike posisjoner og roller. I rolleteorien forklares atferd som en konsekvens av forventninger. Rolleteorien bygger på begrepet posisjon i organisasjonen (hierarkiet) (Andersen, J. A.: 1995). Til den som innehar en bestemt posisjon finnes det forventninger i fra andre, for eksempel i fra kollegaer, samarbeidspartnere og offentligheten, om hvorledes vedkommende skal skjøtte sitt arbeid. Den som innehar posisjonen har dessuten sine egne forventninger til hvorledes han eller hun bør fylle sin rolle og løse oppgavene. Informasjonen som det enkelte intervjuobjekt gir vil ofte være påvirket av posisjonen og dermed også rollen som det enkelte intervjuobjekt innehar.

I relasjon til problemstillingen er det foretatt dokumentanalyse av utvalgt brukerdokumentasjon fordelt på tilsammen 11 handlingsplaner og sluttrapporter (jf. punkt 4.1). Hensikten har, som nevnt, vært å kontrollere om dokumentasjonen er utarbeidet i samsvar med fastsatte krav til innhold.

For angivelse av undersøkelsens reliabilitet og validitet vises det til vedlegg C.

5 Innsamlede data og analyse

I vedlegg B er prosjektets revisjonskriterier operasjonalisert i relasjon til problemstillingen. I det inneværende kapittelet fremkommer undersøkelsens innsamlede data, som igjen analyseres med henblikk på revisjonskriteriene og angis i form av revisors vurderinger og anbefalinger. Deretter angis revisors samlede konklusjon for det gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjektet.

5.1 Hovedspørsmål I: Kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere

Hovedspørsmål I, jf. punkt 2.2, fokuserer på hvordan Atico AS ivaretar krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere med behov for arbeidstrening. Av punkt 9.1 i vedlegg B går det frem at revisor legger til grunn følgende oppsummerte revisjonskriterier for hovedspørsmål I:

- Atico AS sikrer tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere som trenger arbeidstrening.
- Som et ledd i arbeidet gjennomføres det systematisk kompetanseplanlegging og utvikling.

5.1.1 Innsamlede data

Et gjennomgående svar i intervjuundersøkelsen er at Atico AS oppleves å ha dyktige ordinært ansatte med god kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere. Selskapet dekker NAVs krav innen området og kompetansen til de ansatte dokumenteres i individuelle CV-er som jevnlig oppdateres. Det blir tilkjennegitt at de ordinært ansatte har relevant utdanning (yrkesfag/høyskole), samt bred erfaring innen veiledning og arbeidstrening.

Atico AS utarbeider hvert år en skriftlig kompetanseplan som inneholder selskapets utviklingsbehov og utviklingsmål. Det blir opplyst at selskapets ordinært ansatte kan fremme innspill til hvilke kurs- og kompetansetiltak som bør inngå i planen. Videre hender det at selskapets ledelse oppfordrer ordinært ansatte til å gjennomføre bestemte opplæringstiltak. Muligheten til å få innvilget kurs- og kompetansetiltak beskrives som god. I 2019 har for eksempel flere ansatte gjennomført høyskolekurs innen veiledning. Det blir tilkjennegitt at selskapets ledelse vektlegger at ordinært ansatte holder seg faglig oppdatert, samt at de deler erfaringer og kunnskap med hverandre. Hvert år foretas det samtidig en evaluering av hvordan

tiltakene i kompetanseplanen har blitt fulgt opp m.v. Det overordnede ansvaret for evalueringen tilligger daglig leder og fag- og tiltaksansvarlig.

I de senere årene har Atico AS anvendt en del midler til omstilling og utvikling, blant annet når det gjelder modernisering av utstyr og oppussing av lokaler. En viktig bakgrunn for omstillingen har vært å kunne tilby arbeidsoppgaver som i større grad speiler det virkelige arbeidslivet, samt gir økt anledning til å inkludere tiltaksdeltakere i den faktiske produksjonen. Moderniseringen av maskinparken på selskapets snekkerverksted har blant annet bidratt til dette. Respondenter på ledernivå tilkjennegir at omstillingen har vært nødvendig for å fortsette å være en attraktiv leverandør til NAV.

Atico AS er sertifisert etter kvalitetssikringssystemet til EQUASS⁵. En ekstern revisjon fra 2017 konkluderte med at selskapet etterlevde kriteriene til EQUASS på en meget god måte. Det fremkommer at Atico AS planlegger å erstatte EQUASS-sertifiseringen med sertifisering etter ISO-standard 9001:2015. Mens EQUASS gjelder for velferdstjenester, kan alle typer organisasjoner anvende ISO-standarden som kvalitetssikringssystem. Det blir opplyst at Atico AS tar sikte på å bli ISO-sertifisert i løpet av juni 2020.

5.1.2 Revisors vurdering og anbefaling

Revisors samlede vurdering er at Atico AS har etterlevd ovennevnte revisjonskriterier på en tilfredsstillende måte, og fremmer ingen anbefalinger i relasjon til hovedspørsmål I. Som begrunnelse for dette vil revisor anføre følgende funn:

- Et gjennomgående svar i intervjuundersøkelsen er at Atico AS oppleves å ha dyktige ordinært ansatte med god kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere. Selskapet dekker NAVs krav innen området.
- Atico AS utarbeider hvert år en skriftlig kompetanseplan som inneholder selskapets utviklingsbehov og utviklingsmål. Muligheten til å få innvilget kurs- og kompetansetiltak beskrives som god. Hvert år foretas det en evaluering av hvordan tiltakene i kompetanseplanen har blitt fulgt opp m.v.
- I de senere årene har Atico AS anvendt en del midler til omstilling og utvikling. En viktig bakgrunn for omstillingen har vært å kunne tilby arbeidsoppgaver som i større grad

⁵ European Quality Assurance for Social Services.

speiler det virkelige arbeidslivet, samt gir økt anledning til å kunne inkludere tiltaksdeltakere i den faktiske produksjonen.

5.2 Hovedspørsmål II: Arbeidstrening/opplæring i tiltaksperioden

Hovedspørsmål II, jf. punkt 2.2, relaterer seg til i hvilken grad tiltaksdeltakere gis tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden. Av punkt 9.2 i vedlegg B går det frem at revisor legger til grunn følgende oppsummerte revisjonskriterier for hovedspørsmål II:

- Deltakere i AFT-tiltak gis oppfølging i samsvar med angitte metodikk (jf. punkt 9.2 i vedlegg B), herunder tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv.
- Det skal, som et ledd i gjennomføringen av AFT, utarbeides en handlingsplan for den enkelte deltaker. For å sikre at status og progresjon blir vurdert for den enkelte deltaker hver tredje måned, må det være jevnlig og god informasjonsutveksling mellom NAV og Atico AS.
- Deltakere i «vekstverket» gis oppfølging i samsvar med nedfelt metodikk (jf. punkt 9.2 i vedlegg B). Ved tiltaksavslutning skal det utferdiges en oppsummerende sluttrapport for deltakeren.

5.2.1 Innsamlede data

Blant de intervjuede er det en utbredt oppfatning at Atico AS arbeider planmessig med tiltaksdeltakerne og at det foreligger systematikk i oppfølgingen av den enkelte deltaker. Dette er et synspunkt som både deles av respondenter fra ordinært ansatte, tiltaksdeltakere og NAV. I denne forbindelse går det frem at det er meget viktig med god tilrettelegging. Atico AS viktigste samfunnsoppdrag er å bistå med avklaring, kvalifisering og formidling til arbeid og utdanning. Med dette som bakgrunn søker selskapet å tilpasse opplegget etter den enkelte deltakers forutsetninger. Tett oppfølging i hverdagen vektlegges, og ved behov kan det være aktuelt å gi tiltaksdeltakere større eller mindre ansvar, eller gi dem nye arbeidsoppgaver. Videre prioriteres det å tilrettelegge med nødvendig HMS-utstyr.

Flere respondenter gir uttrykk for at tiltaksdeltakerne synes å trives i Atico AS, og arbeidsmiljøet i selskapet beskrives gjennomgående som godt. Dette understøttes også av flere bruker- og medarbeiderundersøkelser som er gjennomført i 2018/2019 (bl.a. ulike

spørsmål knyttet til informasjon, medvirkning, individuell tilrettelegging, livskvalitet, samarbeid, kompetanse, etikk og arbeidsmiljø).

I intervjuene går det frem at deltakerne i AFT og «vekstverket» gis oppfølging i samsvar tiltakenes fastsatte metodikk. For AFT reguleres dette av tiltaksforskriften, mens det for «vekstverket» reguleres i avtale med NAV Åsnes m.v. (jf. punkt 9.2 i vedlegg B). Ansvarsfordelingen mellom selskapets arbeidsledere og jobbveiledere beskrives i denne forbindelse som hensiktsmessig. De to stillingsgruppene gjennomfører blant annet nødvendige samarbeidsmøter knyttet til enkeltdeltakere.

Det blir tilkjennegitt at alle AFT-deltakere gis tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv, men for noen vil dette ikke være aktuelt av helsemessige eller personlige årsaker. Status og progresjon for den enkelte AFT-deltaker blir løpende vurdert med NAV, og hver tredje måned foretas det en vurdering av om tiltaket skal fortsette eller avsluttes. Både Atico AS og NAV Åsnes opplyser at de to virksomhetene samarbeider godt og har god dialog om tiltaksdeltakere. Hvert halvår avholdes det også et overordnet møte mellom Atico AS og NAV Åsnes. Videre gjennomfører Atico AS et årlig møte med NAV Innlandet (fylkesnivå).

Deltakerne i «vekstverket» har hovedsakelig arbeidspraksis i eksterne bedrifter utenfor Atico AS. I undersøkelsen går det frem at Atico AS har etablert et godt samarbeid med eksterne bedrifter knyttet til arbeidstreningsplasser.

Revisors dokumentanalyse av tilsammen 11 handlingsplaner for deltakere i AFT og sluttrapporter for deltakere «vekstverket», viser at dokumentene er utarbeidet i samsvar med fastsatte krav til innhold (handlingsplanene skal blant annet inneholde punkter om yrkesmål, fremdrift og oppfølging, mens sluttrapportene skal inneholde punkter om oppnådde resultater og råd for veien videre).

5.2.2 Revisors vurdering og anbefaling

Revisors samlede vurdering er at Atico AS har etterlevd ovennevnte revisjonskriterier på en tilfredsstillende måte, og fremmer ingen anbefalinger i relasjon til hovedspørsmål II. Som begrunnelse for dette vil revisor anføre følgende funn:

- Blant respondentene er det en utbredt oppfatning at Atico AS arbeider planmessig og systematisk med tiltaksdeltakerne. I intervjuene går det frem at deltakerne i AFT og

«vekstverket» gis oppfølging i samsvar tiltakenes fastsatte metodikk. Flere respondenter tilkjennegir at tiltaksdeltakerne synes å trives i Atico AS, og arbeidsmiljøet i selskapet beskrives gjennomgående som godt. Det blir gitt uttrykk for at Atico AS har etablert et godt samarbeid med eksterne bedrifter knyttet til arbeidstreningsplasser.

- Det blir tilkjennegett at alle AFT-deltakere gis tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv, men for noen vil dette ikke være aktuelt av ulike årsaker. Status og progresjon for den enkelte AFT-deltaker blir løpende vurdert med NAV, og hver tredje måned foretas det en vurdering av om tiltaket skal fortsette eller avsluttes. Både Atico AS og NAV Åsnes opplyser at de to virksomhetene samarbeider godt.
- Revisors dokumentanalyse av tilsammen 11 handlingsplaner for deltakere i AFT og sluttrapporter for deltakere tilknyttet «vekstverket», viser at dokumentene er utarbeidet i samsvar med fastsatte krav til innhold.

5.3 Hovedspørsmål III: Overgang til langvarig arbeid/aktivitet

Hovedspørsmål III, jf. punkt 2.2, fokuserer på i hvilken grad tiltaksdeltakere kommer ut i langvarig arbeid/aktivitet. Av punkt 9.3 i vedlegg B går det frem at revisor legger til grunn følgende oppsummerte revisjonskriterier for hovedspørsmål III:

- For å undersøke målinnfrielsen og sikre mulighet for læring og korrigerings, vil det være sentralt at det foretas rapportering av resultater. Revisor legger til grunn at Atico AS bør ha foretatt rapportering av deltakernes målinnfrielse knyttet til videre arbeid eller utdanning.
- For AFT er det satt resultatmål om at 50 % av deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning ved avsluttet tiltak.
- Tiltaket «vekstverket» retter seg mot sosialstønadsmottakere med aktivitetsplikt. Etter gjennomført tiltak er målet at deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning. Dette kan også inkludere overføring til statlige arbeidsmarkedstiltak.

5.3.1 Innsamlede data

I undersøkelsen går det frem at Atico AS fører statistikk over deltakernes situasjon ved tiltaksavslutning. Dette omhandler blant annet hvorvidt deltakerne har kommet i arbeid eller utdanning. Denne statistikken rapporteres videre til NAV.

Etter tiltaksavslutning har ikke Atico AS noe oppdrag med å følge deltakere videre opp. Det fremkommer at NAV ikke fører fast statistikk knyttet til hvorvidt deltakere, som ved tiltaksavslutning står i arbeid eller utdanning, forblir i dette over lengre tid.

Resultater i AFT

I Atico AS var det 26 personer som avsluttet AFT i 2018, mens det tilsvarende tallet for 2019 var 30 personer. Resultatet ved tiltaksavslutning var som følger:

År	Jobb/utdanning	VTA	Flyttet	Tilbakeført NAV
2019	27 %	0 %	6 %	67 %
2018	23 %	8 %	12 %	58 %

I undersøkelsen går det frem at Atico AS befinner seg et stykke unna resultatmålet om at 50 % av AFT-deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning ved avslutning av tiltak. For 2018 var måloppnåelsen på nasjonalt nivå 40,6 %, det vil si at 4 av 10 AFT-deltakere avsluttet med jobb eller utdanning.

Det fremkommer at NAV er innforstått med at situasjonen kan være utfordrende i Glåmdalsregionen, blant annet fordi høyt sykefravær og høy uførhetsgrad kjennetegner regionen generelt. Samtidig gir Atico-ansatte uttrykk for at selskapet ønsker å bedre resultatene innen området.

Det blir tilkjennegitt at restarbeidsevnen kan være liten hos en del av AFT-deltakerne. Samtidig er det utfordringer med venteliste til AFT (18 personer på venteliste pr. januar 2020). Med dette som bakgrunn har Atico AS vektlagt å avklare AFT-deltakere raskere. Det har vært økt fokus på å hurtigere avslutte AFT i tilfeller hvor deltakerne vurderes som for syke til å gjennomføre arbeidspraksis eller utdanning.

Forvaltningsrevisjon i Atico AS

2019/2020

Resultater i «vektverket»

I Atico AS var det 14 personer som avsluttet «vekstverket» i 2018, mens det tilsvarende tallet for 2019 var 12 personer. Resultatet ved tiltaksavslutning var som følger:

År	Annet ⁶	Jobb/utdanning	AFT	Flyttet	Tilbakeført NAV
2019	0 %	75 %	0 %	8 %	17 %
2018	14 %	29 %	21,5 %	14 %	21,5 %

I undersøkelsen beskrives resultatene for «vekstverket» som gode, og det blir opplyst at det forekommer lite tilbakefall til NAV for deltakere som har avsluttet med jobb eller utdanning. Det blir tilkjennegitt at da «vekstverket» startet opp i 2016, ble mye tid anvendt på forefallende arbeidsoppgaver som gressklipping, snømåking etc. Dette har senere blitt endret ved at «vekstverket» nå, i større grad, blir individuelt tilpasset etter deltakernes interesser og behov. Hensikten er å styrke den enkeltes mulighet til å få en ordinær jobb.

Flere intervjurespondenter gir uttrykk for at det, i sin alminnelighet, er betydelig enklere å formidle deltakere i «vekstverket» til arbeid/utdanning, enn hva det er for deltakere i AFT. Det fremkommer at kartleggings- og motiveringsarbeid i «vekstverket», er til nytte for mange av ungdommene i tiltaket. For AFT-deltakerne er det, på generelt grunnlag, i større grad tale om helseutfordringer.

5.3.2 Revisors vurdering og anbefaling

Revisors vurdering er at Atico AS har etterlevd ovennevnte revisjonskriterier på en jevnt over tilfredsstillende måte. Som begrunnelse for dette vil revisor anføre følgende funn:

- I undersøkelsen går det frem at Atico AS rapporterer deltakernes situasjon ved tiltaksavslutning, herunder hvorvidt deltakerne har kommet i arbeid eller utdanning. Det fremkommer at NAV ikke fører fast statistikk knyttet til hvorvidt deltakere, som ved tiltaksavslutning står i arbeid eller utdanning, forblir i dette over lengre tid. Dette begrenser muligheten til å måle tiltaksvirkningene over tid, men er utenfor ansvarsområdet til Atico AS.

⁶ Manglende oppmøte og kontakt.

- Undersøkelsen påviser at Atico AS befinner seg et stykke unna resultatmålet om at 50 % av AFT-deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning ved tiltaksavslutning. Det blir tilkjennegitt at restarbeidsevnen kan være liten hos en del av AFT-deltakerne. Samtidig er det utfordringer med venteliste til AFT (18 personer på venteliste pr. januar 2020). Med dette som bakgrunn har Atico AS vektlagt å avklare AFT-deltakere raskere. Det har vært økt fokus på å hurtigere avslutte AFT i tilfeller hvor deltakerne vurderes som for syke til å gjennomføre arbeidspraksis eller utdanning.

Revisor vil anbefale at Atico AS følger utviklingen nøye innen området, herunder eventuelt iverksetter nye tiltak som kan bedre resultatene.

- I undersøkelsen beskrives resultatene for «vekstverket» som gode, og det blir opplyst at det forekommer lite tilbakefall til NAV for deltakere som har avsluttet med jobb eller utdanning. Det blir tilkjennegitt at da «vekstverket» startet opp i 2016, ble mye tid anvendt på forefallende arbeidsoppgaver som gressklipping etc. Dette har senere blitt endret ved at «vekstverket» nå, i større grad, blir individuelt tilpasset etter deltakernes interesser og behov.

5.4 Hovedspørsmål IV: Internt fokus på etikk / holdningsskapende arbeid

Hovedspørsmål IV, jf. punkt 2.2, relaterer seg til i hvilken grad selskapets ledelse har fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, herunder hvilke tiltak som er iverksatt i denne forbindelse. Av punkt 9.4 i vedlegg B går det frem at revisor legger til grunn følgende oppsummerte revisjonskriterier for hovedspørsmål IV:

- Det bør være utarbeidet etiske retningslinjer for Atico AS, herunder sikres at retningslinjene jevnlig blir revidert/drøftet. Selskapets samfunnsansvaret vil strekke seg utover normal forretningsdrift og virksomhetsutvikling.
- De etiske retningslinjene må være tilstrekkelig kjent blant medarbeiderne. Et aktuelt tiltak kan være å be medarbeiderne undertegne på at de etiske retningslinjene er forstått og at de forpliktet seg til å følge dem.

5.4.1 Innsamlede data

Et gjennomgående svar i intervjuundersøkelsen er at Atico AS vektlegger etikk og gode holdninger. Det er for eksempel ikke tillatt bruke Aticos utstyr og verktøy privat. Selskapets samfunnsansvar strekker seg langt utover normal forretningsdrift, og det beskrives som viktig

å ivareta tiltaksdeltakerne på en human og sosial måte. Hovedformålet er å tilby yrkesrettet arbeidsavklaring og varig tilrettelagte arbeidsplasser.

Alle ordinært ansatte og tiltaksdeltakere må undertegne på selskapets taushetserklæring⁷ og etiske retningslinjer, herunder forplikte seg til å følge dem. I første samtale ved tiltaksoppstart gjennomgås retningslinjene og taushetserklæringen med den enkelte deltaker. De etiske retningslinjene tas også opp til regelmessig gjennomgang, blant annet i gruppemøter med tiltaksdeltakere. Det blir tilkjennegitt at retningslinjene vurderes som nødvendig tilpasset selskapets virksomhet.

Et utbredt synspunkt i intervjuundersøkelsen er at de etiske retningslinjene vurderes som godt kjent blant selskapets deltakere og ordinært ansatte. Respondenter på ledernivå tilkjennegir samtidig at ledelsen vil fungere som viktige rollemodeller i arbeidet med å praktisere retningslinjene.

I undersøkelsen blir det opplyst at Atico AS foretar en årlig vurdering av om det er behov for å revidere de etiske retningslinjene. De nåværende retningslinjer er ordnet under følgende overskrifter:

- *Vær en god arbeidskamerat.*
- *Vi vil legge vekt på dine ønsker og din rett til å bestemme over deg selv.*
- *Alle mennesker er like mye verd og har krav på et godt liv.*
- *Vi skal oppføre oss pent mot hverandre.*
- *Vi skal vise respekt for andre menneskers behov.*
- *Vi skal ha redelige forretningsmetoder.*
- *Vi har alle et ansvar.*

⁷ Erklæringen regulerer taushetsplikt om forretningshemmeligheter og sensitive personopplysninger i selskapet (bl.a. forhold knyttet til helse- og livssituasjonen for deltakere og ansatte).

5.4.2 Revisors vurdering og anbefaling

Revisors samlede vurdering er at Atico AS har etterlevd ovennevnte revisjonskriterier på en tilfredsstillende måte, og fremmer ingen anbefalinger i relasjon til hovedspørsmål IV. Som begrunnelse for dette vil revisor anføre følgende funn:

- Atico AS har utarbeidet etiske retningslinjer. Retningslinjene vurderes som nødvendig tilpasset selskapets virksomhet.
- Et gjennomgående svar i intervjuundersøkelsen er at Atico AS vektlegger etikk og gode holdninger. Selskapets samfunnsansvar strekker seg langt utover normal forretningsdrift, og det beskrives som viktig å ivareta tiltaksdeltakerne på en human og sosial måte.
- Alle ordinært ansatte og tiltaksdeltakere må undertegne på selskapets taushetserklæring⁸ og etiske retningslinjer, herunder forplikte seg til å følge dem. Et utbredt synspunkt er at retningslinjene vurderes som godt kjent blant selskapets deltakere og ordinært ansatte. Respondenter på ledernivå tilkjennegir samtidig at ledelsen vil fungere som viktige rollemodeller i arbeidet med å praktisere de etiske retningslinjene.
- I undersøkelsen blir det opplyst at Atico AS foretar en årlig vurdering av om det er behov for å revidere de etiske retningslinjene.

5.5 Revisors konklusjon og samlede anbefaling

Problemstillingen gjør seg gjeldende i følgende hovedspørsmål:

- I. Hvordan ivaretar Atico AS krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere som trenger arbeidstrening?
- II. I hvilken grad får tiltaksdeltakere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
- III. I hvilken grad kommer tiltaksdeltakere ut i langvarig arbeid/aktivitet?

⁸ Erklæringen regulerer taushetsplikt om forretningshemmeligheter og sensitive personopplysninger i selskapet (bl.a. forhold knyttet til helse- og livssituasjonen for deltakere og ansatte).

IV. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til hvert av hovedspørsmålene, er revisors samlede konklusjon at Atico AS har etterlevd det reviderte området på en tilfredsstillende måte. Revisor fremmer samtidig som nevnt, en anbefaling:

- Undersøkelsen påviser at Atico AS befinner seg et stykke unna resultatmålet om at 50 % av AFT-deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning ved tiltaksavslutning. Det blir tilkjennegitt at restarbeidsevnen kan være liten hos en del av AFT-deltakerne. Samtidig er det utfordringer med venteliste til AFT (18 personer på venteliste pr. januar 2020). Med dette som bakgrunn har Atico AS vektlagt å avklare AFT-deltakere raskere. Det har vært økt fokus på å hurtigere avslutte AFT i tilfeller hvor deltakerne vurderes som for syke til å gjennomføre arbeidspraksis eller utdanning.

Revisor vil anbefale at Atico AS følger utviklingen nøye innen området, herunder eventuelt iverksetter nye tiltak som kan bedre resultatene.

6 Daglig leders uttalelse til rapporten

Daglig leders vurdering er at rapporten treffer godt med hensyn til konklusjon og anbefaling.

Når det gjelder revisors fremsatte anbefaling (jf. punkt 5.3.2), uttaler daglig leder følgende:

Det er flere faktorer som påvirker våre ventelister, deriblant eksterne faktorer som saksbehandlingstid hos NAV, behandlingstid hos lege, psykiater og andre behandlere. Vi er avhengig av god samhandling med helsevesenet og NAV i prosessen for hver enkelt tiltaksdeltaker. Atico har ingen mulighet til å påvirke framdrift i helsevesenet da dette må bestilles via NAV, f.eks. samarbeidsmøter med fastlege, samt at ventetiden hos de enkelte behandlere påvirker ventetid og Atico sin mulighet til å avklare situasjon for den enkelte. Potensiale hos Atico ligger i å fortsette vår tette oppfølging av våre veiledere knyttet til tiltaksdeltakere. Vi vil søke å kutte ned på prosessstidene i tiltaket, men må samtidig ha et årvåkent øye på at det ikke går utover kvaliteten på utført arbeid. Vi må hele tiden avveie kravet om måloppnåelse på 50 % til arbeid eller utdanning.

Mange av våre deltakere har behov for oppfølging for psykiske helseproblemer hvor ca. 60% har behov for bistand fra psykolog eller psykiater, dette drar ofte ut tiltakssiden. Her vil Atico søke å gå i samarbeid med egen psykiater, som kan bidra til å redusere ventetiden for våre tiltaksdeltakere. Med dette vil vi søke å øke gjennomstrømmingen, redusere ventetiden og venteliste.

7 Kilder

Andersen, Jon Aarum (1995): *Ledelse og ledelsesteorier. Om hvilke svar ledelsesforskningen kan gi*. Oslo: Bedriftsøkonomens forlag.

Andersen, Kari Merete, Bodhild Laastad, Stein Ove Songstad og Anna Ølnes (2006): *Veileder i forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund.

Atico AS (2012): *Vedtekter for Atico AS*.

Atico AS (2017): *Strategisk plan 2017-2020*.

Atico AS (2018): *Aktivitetsplikt*. [Avtale med NAV Åsnes].

Bryman, Alan (2004): *Social research methods*. 2. utgave. Oxford: Oxford University Press.

COSO (2005): *Helhetlig risikostyring - et integrert rammeverk*. Oslo: Norges Interne Revisorers Forening.

Dahler-Larsen, Peter (2002): *At fremstille kvalitative data*. Odense: Odense universitetsforlag.

Eriksen, Frits A., Ole Kr. Rogndokken og Stein Ove Songstad (2000): *Veileder forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges kommunerevisorforbund.

Hoff, Kjell Gunnar og Per Aksel Holving (2002): *Balansert målstyring. Balanced scorecard på norsk*. Oslo: Universitetsforlaget.

Holme, Idar Magne og Bernt Krohn Solvang (1996): *Metodevalg og metodebruk*. 3. utgave. Oslo: Tano.

Jacobsen, Dag Ingvar (2005): *Hvordan gjennomføre undersøkelser? Innføring i samfunnsvitenskapelig metode*. 2. utgave. Kristiansand: Høyskoleforlaget.

Kjellberg, Francesco og Marit Reitan (1995): *Studiet av offentlig politikk. En innføring*. Oslo: Tano.

Kommuneloven (2018).

Kommunesektorens organisasjon (2015): *Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll*.

Kommunesektorens organisasjon (2017): *Råd for etikkarbeid i kommuner*.

Larsen, Ann Kristin (2007): *En enklere metode. Veiledning i samfunnsvitenskapelig forskningsmetode*. Bergen: Fagbokforlaget.

NAV (2016): *Kravspesifikasjon for tiltaksarrangører. Arbeidsforberedende trening*.

NAV (2017): *Avtale mellom NAV og tiltaksarrangør om gjennomføring av arbeidsmarkedstiltak*.

Norges Kommunerevisorforbund (2011): *RSK 001. Standard for forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund.

Offerdal, Audun (2005): «Iverksettingsteori – resultatene blir sjelden som planlagt». I Baldersheim, Harald og Lawrence E. Rose (red.): *Det kommunale laboratorium*. 2. utgave. Bergen: Fagbokforlaget.

Pressman, Jeffrey L. og Aaron Wildavsky (1973): *Implementation. How great expectations in Washington are dashed in Oakland. Or, why it's amazing that federal programs work at all. This being a saga of the economic development administration. As told by two sympathetic observers who seek to build morals on a foundation of ruined hopes*. Berkeley, Calif.: California University Press.

Ryen, Anne (2002): *Det kvalitative intervjuet. Fra vitenskapsteori til feltarbeid*. Bergen: Fagbokforlaget.

Sosialtjenesteloven (2009).

Thagaard, Tove (1998): *Systematikk og innlevelse*. Bergen: Fagbokforlaget.

Tiltaksforskriften (2015).

Winter, Søren (2001): «Implementeringsforskningen og dens relation til evaluering». I Dahler-Larsen, Peter og Hanne Kathrine Krogstrup (red.): *Tendenser i evaluering*. Odense: Odense Universitetsforlag.

Åsnes kommune (2014): *Eiermelding*.

8 Vedlegg A: Sammenfatting av problemstillinger, revisjonskriterier og metode

Mens revisjonskriteriene utvelges med bakgrunn i problemstillingen og danner grunnlaget for hva de innsamlede dataene skal vurderes opp mot, danner metoden grunnlaget for hvordan de nødvendige dataene skal kunne hentes inn. Det kan fastslås at forvaltningsrevisjon er en dynamisk prosess (Andersen, K.M. m.fl.: 2006).

Problemstillinger	Revisjonskriterier	Metode
Problemstillingen gjør seg gjeldende i følgende hovedspørsmål: - Hvordan ivaretar Atico AS krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere som trenger arbeidstrening? - I hvilken grad får tiltaksdeltakere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden? - I hvilken grad kommer tiltaksdeltakere ut i langvarig arbeid/aktivitet? - I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?	Kilder til revisjonskriterier: • <i>Sosialtjenesteloven</i> (2009). • Tiltaksforskriften (2015). • Avtale mellom NAV og tiltaksarrangør om arbeidsmarkedstiltak (2017). • Kravspesifikasjon for AFT (2016). • Avtale om aktivitetsplikt i Åsnes (2018). • Strategisk plan for Atico AS (2017-2020). • Vedtekter for Atico AS. • Eiermelding for Åsnes kommune (2014). • KS (2017): <i>Råd for etikkarbeid</i>. • KS (2015): <i>Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll</i>. • COSO: (2005): <i>Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk</i>. • Organisasjonsteori.	Intervjuer og dokumentanalyse.

9 Vedlegg B: Utledelede revisjonskriterier

9.1 Hovedspørsmål I: Kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere

Understående revisjonskriterier relaterer seg til hovedspørsmål I, jf. punkt 2.2. Hovedspørsmålet fokuserer på hvordan Atico AS ivaretar krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere som trenger arbeidstrening.

At de ansatte besitter tilstrekkelig kompetanse og tilbys mulighet for oppdatering, vil normalt ha betydning for kvaliteten på arbeidsoppgavene som utføres. Derfor vil det være et ledelsesansvar å veie behovet for kompetanse opp mot kostnad (COSO: 2005). I forvaltningsrevisjonen vil det bli satt fokus på om de ansatte besitter tilstrekkelig kompetanse innen området, samt på om det tilbys tilstrekkelig med kurs og opplæringsaktiviteter.

I kravspesifikasjon fra NAV (2016) går det frem at følgende kompetansekrav stilles til arrangører av arbeidsforberedende trening (AFT):

Alt utførende personell skal ha og må dokumentere relevant faglig formalkompetanse og/eller erfaring med tilsvarende arbeidsoppgaver. Utførende personell skal til sammen dekke følgende kompetanseområder:

- Arbeidsmarkedets mekanismer og behov, særlig regionalt/lokalt arbeidsmarked.
- Yrkes- og karriereveiledning og erfaring med relevante verktøy på dette området.
- Veiledningsmetodikk.
- Erfaring fra inkludering av utsatte grupper i ordinært arbeidsliv, herunder oppfølging av arbeidsgivere i den forbindelse
- Kompetanse på hvordan det kan tilrettelegges i arbeidssituasjoner for personer med helseutfordringer.
- Kompetanse på krav til fagopplæring/kjennskap til fagopplæringsplaner, opplæringskontor, og grunnleggende ferdigheter.
- Kompetanse på å gi opplæring i basiskompetanseferdigheter.
- Oversikt over og kunnskap om aktuelle samarbeidspartnere.

I den strategiske planen for Atico AS (2017-2020) heter det at selskapet skal søke å forbedre produkter og tjenester gjennom et kontinuerlig, systematisk og målrettet arbeid. Videre går det frem at selskapets kompetanse skal videreutvikles i takt med brukernes og øvrige interesseparters behov.

Det er i tråd med allment aksepterte ledelsesprinsipper at en leder av en virksomhet etablerer systemer som blant annet skal bidra til å sikre at organisasjonen når de mål som er satt. Ifølge anerkjente normer for virksomhetsstyring, slik som COSO-rammeverket, medvirker systemer til gjennomføring av virksomhetens mål.

Med bakgrunn i ovennevnte legger revisor til grunn at Atico AS bør ha gjennomført systematisk kompetanseplanlegging og utvikling. Som et ledd i dette arbeidet vil det være aktuelt å:

- Kartlegge de ansattes kompetanse og analysere selskapets kompetansebehov.
- Utarbeide en plan for gjennomføring av kompetansehevende tiltak.
- Rapportere og evaluere gjennomførte tiltak.

Oppsummerte revisjonskriterier

- Atico AS sikrer tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere som trenger arbeidstrening.
- Som et ledd i arbeidet gjennomføres det systematisk kompetanseplanlegging og utvikling.

9.2 Hovedspørsmål II: Arbeidstrening/opplæring i tiltaksperioden

Understående revisjonskriterier relaterer seg til hovedspørsmål II, jf. punkt 2.2. Hovedspørsmålet fokuserer på i hvilken grad tiltaksdeltakere får tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden. Følgelig er spørsmålet knyttet til implementering, da implementering retter søkelyset på hva som skjer, om noe, etter at det er fastlagt en politikk på et samfunnsområde (Offerdal: 2005).

Arbeidsforberedende trening (AFT) kan tilbys personer med sammensatte bistandsbehov som har fått sin arbeidsevne nedsatt og som har særlig usikre yrkesmessige forutsetninger. Tiltaket kan vare i inntil ett år, med mulighet for ytterligere forlengelse.

Av tiltaksforskriften § 13-1 går det frem at AFT skal bidra til å prøve ut den enkeltes arbeidsevne og til å styrke mulighetene for å få ordinært arbeid. Forskriftens § 13-2 første ledd rommer fem punkter knyttet til hva AFT kan inneholde:

- Avklaring og kartlegging av ressurser, karriereveiledning.

Forvaltningsrevisjon i Atico AS

2019/2020

- Utprøving av arbeidsevne og arbeidstrening i et tilrettelagt og skjermet arbeidsmiljø.
- Tilrettelagt opplæring med sikte på å oppnå reell og formell kompetanse.
- Bistand til å finne passende arbeidspraksis i ordinære virksomheter med sikte på ansettelse i ordinært arbeidsliv.
- Tilrettelagt arbeidstrening og oppfølging i ordinært arbeidsliv.

Tiltaksforskriften § 13-2 annet ledd stiller krav om at alle AFT-deltakere, i løpet av tiltaksperioden, skal få tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv. Ordinært arbeidsliv forstås her som arbeidstrening i virksomhet som ikke er skjermet. Således vil det være tale om hospiteringstilbud.

I henhold til tiltaksforskriften § 13-2 første ledd skal det, som et ledd i gjennomføringen av AFT, utarbeides en handlingsplan for den enkelte deltaker. Av kravspesifikasjon fra NAV (2016) går det frem at planen som minimum skal inneholde:

- Hensikt med gjennomføring av tiltaket.
- Yrkesmål.
- Faglige mål og fremdrift.
- Plan for utprøving i eller opplæring i ordinært arbeidsliv.
- Avtalt oppfølging.
- Eventuelle opplæringsaktiviteter.
- Mestringsmål og/eller sosiale mål.

For å sikre fremdrift i tiltaket, skal NAV vurdere status og progresjon for den enkelte deltaker hver tredje måned, jf. tiltaksforskriften § 13-4 tredje ledd. Dette vil igjen forutsette at det er etablert en jevnlig og god informasjonsutveksling mellom NAV og Atico AS.

Tiltaket «vekstverket» reguleres i avtale mellom Atico AS og Åsnes kommune (Atico AS: 2018). Deltakerne er ungdom/voksne under 30 år som mottar økonomisk sosialstønad og har aktivitetsplikt etter sosialtjenesteloven. Tiltaksperiodens varighet er inntil seks måneder, men med mulighet for ytterligere forlengelse.

I form av aktivitetsplikt skal deltakerne gis en meningsfull hverdag med verdifull arbeidspraksis. Formålet med «vekstverket» er å bistå deltakerne ut i arbeid eller utdanning (Ibid.). I denne forbindelse benyttes metodikk som:

- Karriereveiledning og ressurskartlegging med fokus på fremtidig jobb/utdanning.
- Obligatorisk jobbsøkerkurs, herunder aktiviteter som CV-utforming, søknadsskriving og intervjugjennomføring.
- Arbeidspraksis i relevant virksomhet.
- Løpende oppfølging av den enkelte deltaker gjennom tiltaksperioden. Hver deltaker tildeles en egen jobbveileder og det gis individuelle motivasjonssamtaler ved behov.
- Månedlige oppfølgingsmøter mellom NAV og Atico AS.
- Ved tiltaksavslutning utferdiges det en oppsummerende sluttrapport for deltakeren (resultater fra karriereveiledning og arbeidspraksis). I denne forbindelse gis det også råd for veien videre.

Oppsummerte revisjonskriterier:

- Deltakere i AFT-tiltak gis oppfølging i samsvar med ovennevnte metodikk, herunder tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv.
- Det skal, som et ledd i gjennomføringen av AFT, utarbeides en handlingsplan for den enkelte deltaker. For å sikre at status og progresjon blir vurdert for den enkelte deltaker hver tredje måned, må det være jevnlig og god informasjonsutveksling mellom NAV og Atico AS.
- Deltakere i «vekstverket» gis oppfølging i samsvar med ovennevnte metodikk. Ved tiltaksavslutning skal det utferdiges en oppsummerende sluttrapport for deltakeren.

9.3 Hovedspørsmål III: Overgang til langvarig arbeid/aktivitet

Understående revisjonskriterier relaterer seg til hovedspørsmål III, jf. punkt 2.2. Hovedspørsmålet fokuserer på i hvilken grad tiltaksdeltakere kommer ut i langvarig arbeid/aktivitet.

I den strategiske planen for Atico AS (2017-2020) går det frem at selskapet skal være et instrument for myndighetene i arbeidet med å få *flest mulig mennesker i arbeid*. Hva angår

arbeidsforberedende trening (AFT), stilles det i henhold til inngått avtale mellom Atico AS og NAV (2017), resultatmål om at 50 % av deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning ved avsluttet tiltak.

Tiltaket «vekstverket», som retter seg mot sosialstønadsmottakere med aktivitetsplikt (se punkt 9.2), reguleres i avtale mellom Åsnes kommune og Atico AS (2018). Etter gjennomført tiltak er målet at deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning. Dette kan også inkludere overføring til statlige arbeidsmarkedstiltak.

I følge COSO (2005) vil et siktemål med virksomhetsstyring være å fokusere på om resultater leveres i tråd med fastsatte mål. Dette vil fordre at det er etablert nødvendige rapporteringssystemer.

At implementeringen ikke alltid går som planlagt, finnes det mange eksempler på (Pressman og Wildavsky: 1973, Kjellberg og Reitan: 1995, Winter: 2001). For å undersøke målinnfrielsen og sikre mulighet for læring og korrigerende, vil det derfor være sentralt at det foretas rapportering av resultater (Hoff og Holving: 2002). Revisor legger til grunn at Atico AS bør ha foretatt rapportering av deltakernes målinnfrielse knyttet til videre arbeid eller utdanning.

Oppsummerte revisjonskriterier:

- For å undersøke målinnfrielsen og sikre mulighet for læring og korrigerende, vil det være sentralt at det foretas rapportering av resultater. Revisor legger til grunn at Atico AS bør ha foretatt rapportering av deltakernes målinnfrielse knyttet til videre arbeid eller utdanning.
- For AFT er det satt resultatmål om at 50 % av deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning ved avsluttet tiltak.
- Tiltaket «vekstverket» retter seg mot sosialstønadsmottakere med aktivitetsplikt. Etter gjennomført tiltak er målet at deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning. Dette kan også inkludere overføring til statlige arbeidsmarkedstiltak.

9.4 Hovedspørsmål IV: Internt fokus på etikk / holdningsskapende arbeid

Understående revisjonskriterier relaterer seg til hovedspørsmål IV, jf. punkt 2.2. Hovedspørsmålet relaterer seg til i hvilken grad selskapets ledelse har fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, herunder hvilke tiltak som er iverksatt i denne forbindelse.

I Åsnes kommunes Eiermelding (2014) blir det tilkjennegitt at kommunale selskaper må være sitt samfunnsansvar bevisst, og at ansvaret vil strekke seg utover normal forretningsdrift og virksomhetsutvikling.

Kommunesektorens organisasjon (KS) (2015) har utarbeidet 21 anbefalinger knyttet til eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt / fylkeskommunalt eide selskaper. I anbefaling nr. 19 går det frem at selskapene bør utarbeide etiske retningslinjer samt sikre at retningslinjene jevnlig blir revidert/drøftet. Det anføres at kommunale selskaper forvalter felleskapets ressurser og at forvaltningen skal skje på en måte som samsvarer med befolkningens oppfatninger om rett og galt. Likefullt blir det bemerkt at det ikke foreligger et eksakt fasitsvar for hva som er samfunnsansvarlig forretningsdrift, slik at dette må bygge på en selvstendig vurdering tilpasset det enkelte selskaps situasjon. Når det gjelder Atico AS, er selskapets hovedformål å tilby yrkesrettet arbeidsavklaring og varig tilrettelagte arbeidsplasser for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsmarkedet (Atico AS: 2012). Dette skal skje i form av avklaring, kvalifisering og formidling til arbeid, samt gjennom en lønnsom produksjon av varer og tjenester til det åpne markedet.

Kommunesektorens organisasjon (2017) understreker at de etiske retningslinjene må være tilstrekkelig kjent blant medarbeiderne. Dette vil være en forutsetning for at retningslinjene faktisk skal følges. Det anbefales som et tiltak, å be medarbeiderne undertegne på at de etiske retningslinjene er forstått og at de forpliktet seg til å følge dem. I dette arbeidet vil ledelsen samtidig fungere som viktige rollemodeller.

Oppsummerte revisjonskriterier:

- Det bør være utarbeidet etiske retningslinjer for Atico AS, herunder sikres at retningslinjene jevnlig blir revidert/drøftet. Selskapets samfunnsansvaret vil strekke seg utover normal forretningsdrift og virksomhetsutvikling.

Forvaltningsrevisjon i Atico AS

2019/2020

- De etiske retningslinjene må være tilstrekkelig kjent blant medarbeiderne. Et aktuelt tiltak kan være å be medarbeiderne undertegne på at de etiske retningslinjene er forstått og at de forpliktet seg til å følge dem.

10 Vedlegg C: Reliabilitet og validitet

10.1 Reliabilitet og validitet

Reliabilitet og validitet er sentrale begrep i kvalitetssikringen av undersøkelser. I det følgende angis sider ved undersøkelsens reliabilitet og validitet.

10.1.1 Reliabilitet

En undersøkelses reliabilitet bestemmes av hvordan målingene er gjort og hvor nøyaktig en er i den videre behandlingen av dataene (Holme og Solvang: 1996). For å sikre at respondentene «kjenner seg igjen» i de nedtegnede intervjudataene forelegges de sine respektive intervjureferater til verifisering.

Jacobsen (2005) fremhever at respondentene kan bli utsatt for en undersøkelseeffekt. Det er ikke uvanlig at en undersøkelsessituasjon kan oppfattes som kunstig og unaturlig. Dette kan få intervjuobjektene til å opptre noe annerledes enn de ellers ville ha gjort. Enkelte kan for eksempel bli reserverte med å svare på kritiske spørsmål. Som et ledd i å forhindre noe av dette forsøkes det i størst mulig grad å behandle respondentene anonymt.

For at intervjusituasjonen skal oppleves så naturlig som mulig vektlegges det at intervjuene skal foregå på et rolig sted og at respondentene skal få snakke relativt fritt. En fordel med de kvalitative intervjuene er nettopp muligheten til å snakke relativt fritt. Imidlertid er det nødvendig med en viss struktur på intervjuene. Derfor utvikles det en intervjuguide med de sentrale temaene og spørsmålene for undersøkelsen (jf. vedlegg D). På denne måten unngås det i større grad at sentrale spørsmål kan utebli, foruten at det også forenkler analysearbeidet. Når det stilles spørsmål om bestemte temaer, blir det enklere å kategorisere og tolke dataene ut ifra dette. Hvilke spørsmål som stilles til hver enkelt respondent vil imidlertid variere noe. Dette kommer av deres ulike posisjoner og roller (jf. punkt 4.2). Fleksibilitet er som Thagaard (1998) fremhever, viktig for å knytte spørsmålene til den enkelte respondents forutsetninger.

Videre har det vært fokus på å sikre at rapportens opplysninger stemmer overens med mottatte opplysninger og innhentede dokumenter. Derfor har forvaltningsrevisjonsrapporten blitt underlagt intern kvalitetssikring i henhold til Hedmark Revisjon sine rutiner for intern kvalitetskontroll av forvaltningsrevisjonsprosjekter. Rapportens grunnlag har i denne forbindelse blitt kontrollert flere ganger.

10.1.2 Validitet

Validiteten sier noe om hvor gyldige eller relevante dataene er for det en søker å undersøke (Eriksen m.fl.: 2000).

En fordel med den kvalitative intervjuundersøkelsen er at den sikrer høy begrepsvaliditet, hvilket omhandler at en faktisk måler det en søker å måle. Det er nemlig intervjuobjektene som i stor grad definerer hva som er den «riktige» forståelsen av fenomenet (Jacobsen: 2005). Det kvalitative intervjuet påtvinger ikke respondentene faste svaralternativer som et kvantitativt spørreskjema. Ved å stille utdypende spørsmål kan man således styrke muligheten for å avklare eventuelle misforståelser (Larsen: 2007). For å forenkle analyse- og kategoriseringsarbeidet har det imidlertid blitt valgt å strukturere intervjuene noe (jf. punkt 10.1.1). Intervjuene «flyter således ikke helt fritt».

Selv om det kvalitative intervjuet er egnet til å sikre høy begrepsvaliditet er det ikke like egnet til generalisering. Den kvalitative metoden vektlegger detaljer, nyanserikdom og det unike ved hver enkelt respondent (Jacobsen: 2005). En styrke ved metoden er at den er egnet til å oppnå nærhet og dybde på et avgrenset område (Ryen: 2002). Metoden kan være egnet til å undersøke komplekse problemer (Dahler-Larsen: 2002). En svakhet med metoden er imidlertid at den kan være lite egnet til generalisering. Ofte deltar det kun et fåtall personer i kvalitative intervjuundersøkelser. Gjennomføring av intervjuer er nemlig en omfattende og tidkrevende prosess. En konsekvens er at det kan bli problemer med representativiteten og dermed også muligheten til å generalisere (Bryman: 2004). Den angitte dokumentanalysen (jf. punkt 4.2) søker å supplere intervjudataene ved å fremskaffe et mer skriftlig underlag for deler av undersøkelsen, men dokumentanalysen og intervjuundersøkelsen er ikke basert på generaliserbare data, idet et representativt utvalg ville ha krevd et større utvalg. Revisor anser imidlertid den valgte metodetrianguleringen som velegnet til å kunne fremskaffe nyanserte data i relasjon til problemstillingens komplekse karakter (jf. punkt 4.1), hvilket igjen muliggjør at det kan reises aktuelle spørsmål med tanke på tiltaksarbeidet i Atico AS.

For å styrke undersøkelsens validitet har det videre blitt trukket inn sentral litteratur og regelverk som berører forvaltningsrevisjonens problemområde (jf. kapittel 3 og litteraturlisten). Dette har dannet basis for utledningen av revisjonskriteriene (jf. vedlegg B) og vil bidra til at det gis større visshet om at undersøkelsen og funnene er relevante.

11 Vedlegg D: Intervjuguide

Innledning

- Presentasjon av møtedeltakerne.
- Orientering om hva forvaltningsrevisjon er i sitt vesen.
- Orientering om bakgrunnen for prosjektet samt om prosjektets tidsplan. Det orienteres samtidig om at det skrives et referat fra intervjuet som sendes respondenten for godkjenning i etterkant.
- Ev. spørsmål fra møtedeltakerne.

Hoveddel

- Organisering og ansvarsfordeling i Atico AS.
- Presentasjon av problemstillinger.

Hovedspørsmål I

Hovedspørsmål I fokuserer på hvordan Atico AS ivaretar krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere som trenger arbeidstrening.

Følgende oppsummerte revisjonskriterier legges til grunn:

- Atico AS sikrer tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede tiltaksdeltakere som trenger arbeidstrening.
- Som et ledd i arbeidet gjennomføres det systematisk kompetanseplanlegging og utvikling.

Hovedspørsmål II

Hovedspørsmål II fokuserer på i hvilken grad tiltaksdeltakere får tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden.

Følgende oppsummerte revisjonskriterier legges til grunn:

- Deltakere i AFT-tiltak gis oppfølging i samsvar med foreskrevne metodikk, herunder tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv.

Forvaltningsrevisjon i Atico AS

2019/2020

- Det skal, som et ledd i gjennomføringen av AFT, utarbeides en handlingsplan for den enkelte deltaker. For å sikre at status og progresjon blir vurdert for den enkelte deltaker hver tredje måned, må det være jevnlig og god informasjonsutveksling mellom NAV og Atico AS.
- Deltakere i «vekstverket» gis oppfølging i samsvar med foreskreven metodikk. Ved tiltaksavslutning skal det utferdiges en oppsummerende sluttrapport for deltakeren.

Hovedspørsmål III

Hovedspørsmål III fokuserer på i hvilken grad tiltaksdeltakere kommer ut i langvarig arbeid/aktivitet.

Følgende oppsummerte revisjonskriterier legges til grunn:

- For å undersøke målinnfrielsen og sikre mulighet for læring og korrigering, vil det være sentralt at det foretas rapportering av resultater. Revisor legger til grunn at Atico AS bør ha foretatt rapportering av deltakernes målinnfrielse knyttet til videre arbeid eller utdanning.
- For AFT er det satt som resultatmål at 50 % av deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning ved avsluttet tiltak.
- Tiltaket «vekstverket» retter seg mot sosialstønadsmottakere med aktivitetsplikt. Etter gjennomført tiltak er målet at deltakerne skal stå i arbeid eller utdanning. Dette kan også inkludere overføring til statlige arbeidsmarkedstiltak.

Hovedspørsmål IV

Hovedspørsmål IV relaterer seg til i hvilken grad selskapets ledelse har fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, herunder hvilke tiltak som er iverksatt i denne forbindelse.

Følgende oppsummerte revisjonskriterier legges til grunn:

- Det bør være utarbeidet etiske retningslinjer for Atico AS, herunder sikres at retningslinjene jevnlig blir revidert/drøftet. Selskapets samfunnsansvaret vil strekke seg utover normal forretningsdrift og virksomhetsutvikling.

Forvaltningsrevisjon i Atico AS

2019/2020

- De etiske retningslinjene må være tilstrekkelig kjent blant medarbeiderne. Et aktuelt tiltak kan være å be medarbeiderne undertegne på at de etiske retningslinjene er forstått og at de forpliktet seg til å følge dem.

-Risikoforhold/suksesskriterier/forbedringspotensial knyttet til problemområdet.

-Ev. spørsmål ifra møtedeltakerne.

Avslutning

-Kort oppsummering.

-Ev. spørsmål ifra møtedeltakerne.

-Etterspørre relevante dokumenter innen området.

-Takke for samtalen – ser frem til videre samarbeid og tar kontakt ved behov.

Arkivsak-dok. 18/00011-48
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	13.05.2020

SAK Å-19/20 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2020, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.
2. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Åsnes 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 egnevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

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

I ettertid har vi fått beskjed om at Laila Irene Stenseth fratrer stillingen 14.5.20 og ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor blir Manus Michaelsen. Vi legger fram en egen vurdering av hans uavhengighet i neste møte.



Kontrollutvalget i Åsnes 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.:
1700/2020

Dato:
4.1.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF 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 Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF 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 kontrollopgaver.
- 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 Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF 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 Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF 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 Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF 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 Åsnes kommune eller Åsnes kommuneskoger KF.</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
Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad
Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Til kontrollutvalget i Åsnes kommune

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

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. 18/00058-24
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

13.05.2020

SAK Å-20/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00059-25
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	13.05.2020

SAK Å-21/20 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.