

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 12.05.2020 08:30

Sted: Teams-møte

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 04.05.2020

For leder i Grue kontrollutvalg 2019-2023, Stein Bruno Langeland

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 12.05.2020

3

Saker til behandling

16/20 Sak G-16/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

5

17/20 Sak G-17/20 Samtale med ordføreren.

11

18/20 Sak G-18/20 Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

13

19/20 Sak G-19/20 Samtale med kommunedirektøren.

38

20/20 Sak G-20/20 Brannsikring av kommunale eiendommer, jf. KU-sak 17/19.

51

21/20 Sak G-21/20 Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet.

52

22/20 Sak G-22/20 Eventuelt.

58

23/20 Sak G-23/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

59

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 12.05.2020 kl. 08:30
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Erik Ødegård (BL) Geir Kvisler (SP) Inger Kristiansen (H)
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslstens framside på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 17/20
Innkalt til sak:	Skatteoppkrever Jon Stømner til sak 18/20 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 19/20. Enhetsleder Sigbjørn Sæther til sak 20/20.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
16/20	19/00013-11	Sak G-16/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
17/20	18/00100-25	Sak G-17/20 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
18/20	18/00022-23	Sak G-18/20 Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	09.30	Skatteoppkrever

<u>19/20</u>	18/00062-90	Sak G-19/20 Samtale med kommunedirektøren.	10.00	Kommune- direktør
<u>20/20</u>	18/00062-93	Sak G-20/20 Brannsikring av kommunale eiendommer, jf. KU-sak 17/19.	11.00	Sæther
<u>21/20</u>	18/00004-40	Sak G-21/20 Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet.	11.45	
<u>22/20</u>	18/00102-24	Sak G-22/20 Eventuelt.	11.45	
<u>23/20</u>	18/00103-27	Sak G-23/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	12.00	

Stein Bruno Langeland (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 4.5.20
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00013-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	12.05.2020

SAK G-16/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård
 - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
 - Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen
 - Oppvekst – Geir Kvisler
- 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/grue-kommune/>
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer
- Endelig rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt Grue kommune, 11. og 16. desember 2019 ble sendt på mail til kontrollutvalget den 4.3.20.
- Orientering om Glåmdal sekretariat IKS. Selskapsavtalen behandlet i representantskapets møte 27.04.20.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



Revidert 29.4.20

**Møtet 12.5.20 blir avholdt som et digitalt møte.
Det er satt opp et ekstra møte 23.6.20**

Glåmdal sekretariat IKS

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



Kontrollutvalget i Grue 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 – Stein Bruno Langeland ○ Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård ○ Saker fra utvalg for samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer ○ Saker fra oppvekst – Geir Kvisler ○ Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen • Erik Ødegård er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
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 vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Tirsdag 11.2.20	• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. • Revidering av kontrollutvalgets reglement. • Praktisering av «leksefri skole», hvordan fungerer dette og hvordan påvirker dette skoleresultatene. • Sykehjemmet, oppfølging av utviklingen, kontrollutvalget ønsker at rådmannen gir en orientering i hvert møte framover. • Rådmannen orientere om det nye delegasjonsreglementet. • Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19) (utsettes til neste møte, på grunn av mange saker). • Boligsosial handlingsplan (jf. KU-sak 18/19). (utsettes til neste møte)
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	• Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag (be om en oversikt over prosessen hittil, som sendes kontrollutvalget i forkant). • Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19) (utsettes til neste møte etter avtale med KU-leder) • Kommunens varslingsrutiner, hvordan fungerer disse (kommunedirektøren)? Hva med eksterne henvendelser/varslinger (eks. foreldre på skole/barnehage og pårørende på omsorgssektoren). • Beboerregnskaper, er det ingen slike i Grue kommune (kommunedirektøren). • Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området.
Tirsdag 12.5.20	• Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag (be om en oversikt over prosessen hittil, som sendes kontrollutvalget i forkant) (utsettes til september). • Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19). • Kommunens varslingsrutiner, hvordan fungerer disse (kommunedirektøren)? Hva med eksterne henvendelser/varslinger (eks. foreldre på skole/barnehage og pårørende på omsorgssektoren) (utsettes til september). • Beboerregnskaper, er det ingen slike i Grue kommune (kommunedirektøren).



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
	• Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området (utsettes til september).
Tirsdag 23.6.20	•
Tirsdag 8.9.20	• Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag (be om en oversikt over prosessen hittil, som sendes kontrollutvalget i forkant). • Kommunens varslingsrutiner, hvordan fungerer disse (kommunedirektøren)? Hva med eksterne henvendelser/varslinger (eks. foreldre på skole/barnehage og pårørende på omsorgssektoren). • Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området.
Tirsdag 20.10.20	• Boligsosial handlingsplan (jf. KU-sak 18/19).
Tirsdag 1.12.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Tirsdag 11.2.20	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. • Orientering om revisjonsstrategien 2019
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for både kommunen og kommuneskogen (utsettes til juni). • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes til juni).
Tirsdag 23.6.20	• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Tirsdag 8.9.20	• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". • Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?)
Tirsdag 20.10.20	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Tirsdag 1.12.20	•
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.
Tirsdag 11.2.20	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, eller aktivere bestillingen knyttet til IKT-sikkerhet.
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	• Prosjektplan forvaltningsrevisjon personalledelse/kompetanse.
Onsdag 15.4.20	• Prosjektplan forvaltningsrevisjon personalledelse/kompetanse.
Tirsdag 12.5.20	• Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet (utsettes til juni) • Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (mai 2020), jf. KU-sak 29/19 (utsettes til juni)
Tirsdag 23.6.20	• Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet. • Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (mai 2020), jf. KU-sak 29/19
Tirsdag 8.9.20	• Underveisrapportering fra Hedmark Revisjon IKS om FR-gjennomgangen av personalledelse/kompetanse.
Tirsdag 20.10.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
Tirsdag 1.12.20	• Rapport forvaltningsrevisjon personalledelse/kompetanse.
2021	•



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Tirsdag 11.2.20	•
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsettes til juni).
Tirsdag 23.6.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Tirsdag 8.9.20	•
Tirsdag 20.10.20	• Eventuelt bestilling av eierskapskontroll.
Tirsdag 1.12.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Grue kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Tirsdag 11.2.20	• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020 (utsettes til neste møte). • Oppdragsavtale for Grue kommune 2020. • Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). • Engasjementsbrev for Grue kommune (utsettes)
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Tirsdag 12.5.20	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020 • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes til september).
Tirsdag 23.6.20	•
Tirsdag 8.9.20	• Engasjementsbrev for Grue kommune. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 1.12.20	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er 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).
Tirsdag 11.2.20	•
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 23.6.20?	•



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
Tirsdag 8.9.20	•
Tirsdag 20.10.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.
Tirsdag 1.12.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Tirsdag 11.2.20	• 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.
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 23.6.20?	•
Tirsdag 8.9.20	•
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 1.12.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00100-25
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

12.05.2020

SAK G-17/20 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 Rune Grenberg til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Grue kommune.

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget å ta en liten diskusjon med ordføreren i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll (se vedlegg 1) og om han har noen oppfatning om kommunens eierstyring/hvordan kommunen følger opp sine selskaper. Diskusjonen tas i møtet.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll

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

Videre sier koml. § 23-4 at:

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

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

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

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

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

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

Arkivsak-dok. 18/00022-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Grue kommunestyre
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
12.05.2020

SAK G-18/20 SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT 2019 OG KONTROLLRAPPORT FRA SKATTEETATEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2019.
2. Kontrollrapport for 2019 og Resultater og styringsinformasjon fra Skatteetaten, datert 17.2.20.

Saksframstilling:

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

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Arbeidsgiverkontroll

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

I henhold til vedlegg 2, er det utført 5,5 % arbeidsgiverkontroller, og kravet er 5 %, så kravet i Grue 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 Jon Stømner om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll Skatteregnskap
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2019

**Skatteoppkreveren i
Grue kommune**

1. Generelt om skatteoppkrevers virksomhet.....	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.....	3
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav.....	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	7
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten.....	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører.....	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak.....	8

1. Generelt om skatteoppkrevers virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

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

Ressurser

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

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

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

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

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

1.2 Internkontroll

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

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevende av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinntekten

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntekten for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinntekt i forhold til foregående regnskapsår

Kr. 438 866 277,- som er en økning på kr. 9 325 907,- fra 2018.

Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Kr. 108 099 596,- som er en økning på kr. 2 109 045,- fra 2018.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	2 541 344	34 625 538
For mye avsatt margin	2 541 335	
For lite avsatt margin		
Prosentstøt		11,0

Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen samsvarer bra med avregningsresultatet.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

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

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endr ing i bero stilt resta nse Redu ksjon (-) Økni ng (+)
Sum restanse pr. skatteart	15 651 779	0	14 292 919	0	+ 1 358 860	0
Arbeidsgiveravgift	913 859	0	345 017	0	+ 568 842	0
Artistskatt						0
Finansskatt						
Forsinkelsesrenter	1 444 595	0	1 241 378	0	+ 203 217	0
Forskuddsskatt	9 450	0	9 450	0	0	0
Forskuddsskatt person	4 149 601	0	3 660 300		+ 489 301	
Forskuddstrekk	1 908 441	0	664 805	0	+ 1 243 636	0
Gebyr						
Innfordringsinntekter	376 479	0	338 171	0	+ 38 308	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	16 836	0	41 374	0	- 24 538	0
Restskatt person	6 021 342	0	7 178 197	0	- 1 156 855	0
Tvangsmulkt	811 139	0	814 227	0	- 3 088	0
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav	125	0	125	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	15 651 904	0	14 293 044	0	+ 1 358 860	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Et aksjeselskap som flyttet hit høsten 2018 med adresse hos sin regnskapsfører, gikk konkurs 10.12.2019 med kr. 2 260 000 i restanse forskuddstrekk for 5. og 6. termin 2019 og kr. 1 009 922 i restanse arbeidsgiveravgift for de samme terminene. Dette gjør at restansene har økt på de skattartene.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sktbl. § 15-1		
Vilkår innfordring Sktbl. § 15-2		
Sum	32	299 869
Betalingsavtaler	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget		
Skatteoppkrever innvilget	1	

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	2 196 959	747 822
2016	1 265 945	411 006
2015	691 257	370 266
2014 – 19XX	4 438 256	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 5

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: kr 140 229,-

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	95,61	94,50	+ 1,11
Arbeidsgiveravgift 2018	99,98	99,90	+0,08
Forskuddstrekk 2018	99,98	99,90	+0,08
Forskuddsskatt person 2018	98,46	98,70	-0,24
Restskatt 2017	100	99,00	+1,00
Forskuddsskatt 2018	100	99,90	+0,10

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Resultatet av innfordringens effektivitet vurderes som bra da alle målkravene er oppnådd med god margin, bortsett fra forskuddsskatt person der vi mangler 0,24 % på å oppnå kravet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Sammenhengen mellom aktivitet og resultat vurderes som tilfredsstillende.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Forsøk å være enda tidligere på banen med de rette innfordringstiltak.

Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle forhold å omtale.

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 0

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 0

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Grue har fra 01.01.2018 felles arbeidsgiverkontroll med Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor og skatteoppkreveren i Odal. Kemnerkontoret i Kongsvinger og Eidskog er vertskommune for kontrollvirksomheten.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 12. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 12. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 13.

4.3 Resultater fra kontrollene

Grunnlag egenretting/fastsetting arbeidsgiveravgift kr 21 602,-.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

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

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

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

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

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

Sted/dato:

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet



Vår dato
17.02.2020

Deres dato

Saksbehandler
Unni Wrangell

800 80 000
Skatteetaten.no

Deres referanse

Telefon
35588192

Org.nr
974761076

Vår referanse
2019/6804667

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Grue kommune
post@grue.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Grue kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

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 årsrapporter:

Antall årsverk 2019	Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017
2,3	2,3	1,8



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Grue kommune viser per 31. desember 2019 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 438 866 277 og utestående restanser² på kr 15 651 904.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2019 for Grue 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	94,50 %	95,61 %	85,14 %	96,26 %
Forskuddstrekk 2018	99,90 %	99,98 %	99,76 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2018	98,70 %	98,46 %	98,31 %	99,40 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlige skattytere 2017	99,00 %	100,00 %	99,46 %	98,97 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,90 %	99,98 %	99,73 %	99,84 %

4. Skatteetatens kontroll av skatteoppkreveren

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

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

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll i 2019.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Arbeidsgiverkontroll

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

5. Skatteetatens oppfølging av skatteoppkreveren

Skatteetaten har ikke gjennomført styringssamtale med skatteoppkrever.

Dette er siste året kommunestyret vil motta 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 skatteoppkrevingområdet 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 skatteoppkrevende
Skatteetaten

Espen Nordby

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:
oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet



Kopi til: Skatteoppkreveren for Grue kommune
Kontrollutvalget for Grue kommune
Kommunedirektøren for Grue kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultater og styringsinformasjon vedrørende arbeidsgiverkontroll

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

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	Agdenes	Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag	Kemnerkontoret i Orkdalsregionen	4,9 %
5017	Biørn	Trondheimsregionen og Fosen	Kemnerkontoret for Fosen	5,0 %
5018	Ålfjord	Trondheimsregionen og Fosen	Kemnerkontoret for Fosen	5,0 %
5019	Røan	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	Ræros	Fjellregionen	Kemneren i Ræros - Os - Tolga - Holtalen	0,3 %
5026	Holtalen	Fjellregionen	Kemneren i Ræros - Os - Tolga - Holtalen	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	Meraker	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Meraker 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	Snaase - Snasa	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Inntrøndelag skatteoppkreverkontor	3,8 %
5042	Lierne	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5043	Raarvihke - Rayrvik	Midtre Namdal	Midtre Namdal skatteoppkreverkontor	5,6 %
5044	Namsskogan	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Namsskogan kommunekassererkontor	6,1 %
5045	Grong	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	Indre Fosen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Inntrøndelag skatteoppkreverkontor	3,8 %
5054	Indre Fosen	Trondheimsregionen og Fosen	Kemnerkontoret for Fosen	5,0 %
5051	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			

1887	Bø (Nordl.)	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bøde kjennerkontor	4,7 %
1888	Øksnes	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Øksnes skatteoppkreverkontor	2,2 %
1870	Sortland	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sortland og Ladingen 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 kjennerkontor	5,0 %
1903	Harstad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Harstad kjennerkontor	4,9 %
1911	Kvæfjord	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kvæfjord skatteoppkreverkontor	4,1 %
1913	Skånland	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skånland skatteoppkreverkontor	2,3 %
1917	Ibestad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ibestad kommune-kasserekontor	0,0 %
1919	Gratangen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Astafjord kjennerkontor	4,5 %
1920	Loabak – Løvången	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Astafjord kjennerkontor	4,5 %
1922	Bardu	Midt-Troms	Bardu skatteoppkreverkontor	1,2 %
1923	Salangen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Astafjord kjennerkontor	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 %
1937	Levnes	Midt-Troms	Levnes kjennerkontor	1,2 %
1933	Balsfjord	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Balsfjord skatteoppkreverkontor	9,2 %
1936	Karlsøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Karlsøy skatteoppkreverkontor	0,0 %
1938	Lyngen	Kåfjord	Lyngen kommune-kasserekontor	1,3 %
1939	Storfjord – Omasvuotna – Omasvuono	Kåfjord	Storfjord skatteoppkreverkontor	3,2 %
1940	Gáivuotna – Kåfjord – Kaivuono	Kåfjord	Kåfjord/Gáivuotna kommune-kasserekontor	1,8 %
1941	Skjervøy	Kåfjord	Skjervøy skatteoppkreverkontor	1,6 %
1942	Nordreisa	Kåfjord	Nordreisa skatteoppkreverkontor	1,8 %
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 kommune-kasserekontor	0,0 %
2004	Hammerfest	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hammerfest skatteoppkreverkontor	5,3 %
2011	Guovdageaidnu – Kautokeino	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kautokeino/Guovdageaidnu skatteoppkreverkontor	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	Bøde kjennerkontor	2,1 %
2020	Porsanger – Porsangu – Porsanki	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Porsanger/Porsangu skatteoppkreverkontor	2,9 %
2021	Karásjohka – Karasjok	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Karásjok/Karásjohka skatteoppkreverkontor	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 kommune-kasserekontor	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	Balsfjord	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Balsfjord skatteoppkreverkontor	2,7 %
2030	Sør-Varanger	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Varanger skatteoppkreverkontor	5,3 %
5007	Trondheim	Trondheimsregionen og Fosen	Kemneren i Trondheimsregionen	5,8 %

1547	Aukra	Romsdal	Romsdal kernerkontor	2,5 %
1548	Fræna	Romsdal	Hustadvika skatteoppkreverkontor	4,0 %
1551	Eide	Nordmøre kernerkontor	Hustadvika skatteoppkreverkontor	4,7 %
1554	Averøy	Nordmøre kernerkontor	Nordmøre kernerkontor	5,1 %
1557	Gjemnes	Nordmøre kernerkontor	Nordmøre kernerkontor	4,8 %
1560	Tingvoll	Nordmøre kernerkontor	Nordmøre kernerkontor	5,2 %
1563	Sumdal	Nordmøre kernerkontor	Skatteoppkreveren i Oppdal og Sunndal	5,2 %
1566	Sumadal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sumadal skatteoppkreverkontor	4,9 %
1571	Helna	Nordmøre kernerkontor	Nordmøre kernerkontor	5,3 %
1573	Småla	Nordmøre kernerkontor	Småla kernerkontor	4,8 %
1576	Aure	Nordmøre kernerkontor	Nordmøre kernerkontor	4,8 %
1804	Bode	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bode kernerkontor	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	Sønna	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sønna kommunekassererkontor	5,0 %
1813	Brønnøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Brønnøy kernerkontor	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 (Nord.)	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hald	5,1 %
1820	Alstahaug	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Hald	5,1 %
1822	Lierfjord	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	Lurey	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Helgelandregionen	3,2 %
1835	Træna	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Kemneren i Helgelandregionen	3,2 %
1836	Redøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bode kernerkontor	4,7 %
1837	Meløy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Meløy skatteoppkreverkontor	3,4 %
1838	Gildeskål	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bode kernerkontor	2,2 %
1839	Beiarn	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bode kernerkontor	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 %
1846	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	Ledingen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sortland og Ledingen skatteoppkreverkontor	3,4 %
1852	Tjeldsund	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Evenes og Tjeldsund kernerkontor	0,0 %
1853	Evenes	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Evenes og Tjeldsund kernerkontor	0,0 %
1854	Bailangen	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Nord-Salten skatteoppkreverkontor	1,4 %
1856	Røst	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bode kernerkontor	2,2 %
1857	Værøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vagan og Værøy skatteoppkreverkontor	3,2 %
1859	Flakstad	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Flakstad skatteoppkreverkontor	4,5 %
1860	Vestvågøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren i Vestvågøy kommune	5,2 %
1865	Vågan	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vagan og Værøy skatteoppkreverkontor	2,4 %
1866	Hadsel	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hadsel skatteoppkreverkontor	2,8 %

1412	Solund	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Solund skatteoppkreverkontor	5,8 %
1413	Hyllestad	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Hyllestad skatteoppkreverkontor	4,5 %
1416	Høyanger	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Høyanger skatteoppkreverkontor	1,3 %
1417	Vik	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreverkontoret 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	Sogn dal	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Sogn dal skatteoppkreverkontor	3,8 %
1421	Aurland	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreverkontoret for Lærdal, Aurland og Vik	5,0 %
1422	Lærdal	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreverkontoret for Lærdal, Aurland og Vik	5,0 %
1424	Ardal	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Ardal skatteoppkreverkontor	1,3 %
1426	Luster	Indre Sogn Arbeidsgiverkontroll	Luster skatteoppkreverkontor	3,1 %
1428	Askvoll	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Askvoll skatteoppkreverkontor	4,5 %
1429	Fjaler	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Fjaler skatteoppkreverkontor	4,5 %
1430	Gaular	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Førde skatteoppkreverkontor	4,5 %
1431	Jølster	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Førde skatteoppkreverkontor	4,5 %
1432	Førde	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Førde skatteoppkreverkontor	4,5 %
1433	Naustdal	Førde, Gaular, Naustdal og Jølster	Førde skatteoppkreverkontor	4,5 %
1438	Bremanger	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Bremanger skatteoppkreverkontor	2,2 %
1439	Vagsøy	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vagsøy skatteoppkreverkontor	5,1 %
1441	Selje	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Selje skatteoppkreverkontor	2,7 %
1443	Eid	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkrever 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	Skatteoppkrever i Gloppen og Eid	4,1 %
1449	Stryn	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Stryn skatteoppkreverkontor	Ikke rapp. iht. frist
1502	Molde	Romsdal	Romsdal kemnerkontor	2,5 %
1504	Ålesund	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %
1505	Kristiansund	Nordmøre kemnerkontor	Nordmøre kemnerkontor	5,0 %
1511	Vanylven	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Vanylven skatteoppkreverkontor	4,5 %
1514	Sande (M. og R.)	Nordre Sunnmøre	Sande skatteoppkreverkontor	4,4 %
1515	Herøy (M. og R.)	Nordre Sunnmøre	Herøy skatteoppkreverkontor	4,5 %
1518	Ulstein	Nordre Sunnmøre	Ulstein skatteoppkreverkontor	4,5 %
1517	Hareid	Nordre Sunnmøre	Hareid skatteoppkreverkontor	4,9 %
1519	Volda	Nordre Sunnmøre	Volda skatteoppkreverkontor	0,9 %
1520	Ørsta	Nordre Sunnmøre	Ørsta skatteoppkreverkontor	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 skatteoppkreverkontor	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 skatteoppkreverkontor	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	Nesset	Romsdal	Romsdal kemnerkontor	2,5 %
1545	Midsund	Romsdal	Romsdal kemnerkontor	2,5 %
1546	Sandøy	Nordre Sunnmøre	Nordre Sunnmøre kemnerkontor	4,1 %

1129	Forsand	Stavanger	Kemneren i Stavanger	5,5 %
1130	Strand	Sandnes og Strand	Strand skatteoppkreverkontor	5,1 %
1133	Hjelmetland	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	Utaira	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	Filjar	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Filjar skatteoppkrevjarkontor	5,2 %
1223	Tysnes	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Skatteoppkreveren i Tysnes	5,1 %
1224	Kvinherad	Hordaland Kommunale Regnskapskontroll	Kvinherad 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	Skatteoppkreveren 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 %

0829	Kviteseid	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kviteseid skatteoppkreverkontor	5,2 %
0830	Nissedal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kviteseid skatteoppkreverkontor	5,2 %
0831	Fyresdal	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Fyresdal skatteoppkreverkontor	4,4 %
0833	Tokke	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Tokke kommune-kassererkontor	5,3 %
0834	Vinje	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Vinje skatteoppkreverkontor	4,4 %
0901	Risar	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 %
1007	Kristiansand	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Agder(IAA)	Kemneren i Kristiansandsregionen	5,2 %
1002	Mandal	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Skatteoppkreveren 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)	Skatteoppkreveren i Mandal/Marnardal	5,2 %
1026	Aseral	Interkommunal Arbeidsgiverkontroll i Vestre Agder	Aseral skatteoppkreverkontor	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 kommune-kassererkontor	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 %

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	Fla	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	5,5 %
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	Rayken	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	Bvelvik	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 %
0818	Nome	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Nome skatteoppkreverkontor	4,4 %
0821	Bø (Telem.)	Midt- Telemark Arbeidsgiverkontroll	Bø skatteoppkreverkontor	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 skatteoppkreverkontor	4,4 %

0234	Gjerdum	Øvre Romerike AGK	Ullensaker, Nes og Gjerdum kjernekontor	5,3 %
0235	Ullensaker	Øvre Romerike AGK	Ullensaker, Nes og Gjerdum kjernekontor	5,3 %
0236	Nes (Ak.)	Øvre Romerike AGK	Ullensaker, Nes og Gjerdum kjernekontor	5,3 %
0237	Eidsvoll	Øvre Romerike AGK	Eidsvoll kjernekontor	5,1 %
0238	Nannestad	Øvre Romerike AGK	Nannestad og Hurdal kjernekontor	4,9 %
0239	Hurdal	Øvre Romerike AGK	Nannestad og Hurdal kjernekontor	4,9 %
0301	Oslo kommune	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Oslo kjernekontor	5,1 %
0402	Kongsvinger	Kongsvinger kjernekontor	Kongsvinger og Eidskog kjernekontor	5,5 %
0403	Hamar	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Skatteoppkreveren for Hamar og Stange	2,5 %
0412	Ringsaker	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ringsaker kjernekontor	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 kjernekontor	Odal skatteoppkreverkontor	5,5 %
0419	Sør-Odal	Kongsvinger kjernekontor	Odal skatteoppkreverkontor	5,5 %
0420	Eidskog	Kongsvinger kjernekontor	Kongsvinger og Eidskog kjernekontor	5,5 %
0423	Grue	Kongsvinger kjernekontor	Grue skatteoppkreverkontor	5,5 %
0425	Åsnes	Innlandet Øst	Åsnes skatteoppkreverkontor	5,1 %
0426	Valer (Hedm.)	Innlandet Øst	Valer kommunekassererkontor	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 - Holtalen	0,0 %
0437	Tynset	Fjellregionen	Tynset skatteoppkreverkontor	1,1 %
0438	Aldal	Fjellregionen	Aldal skatteoppkreverkontor	0,0 %
0439	Folldal	Fjellregionen	Folldal skatteoppkreverkontor	0,0 %
0441	Os (Hedm.)	Fjellregionen	Kemneren i Røros - Os - Tolga - Holtalen	2,8 %
0501	Lillehammer	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Gudbrandsdal kjernekontor	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 kommunekassererkontor	6,3 %
0513	Skjåk	Nord-Gudbrandsdal	Skatteoppkreveren i Ottadalen	4,8 %
0514	Lom	Nord-Gudbrandsdal	Skatteoppkreveren i Ottadalen	4,8 %
0515	Vågå	Nord-Gudbrandsdal	Skatteoppkreveren i Ottadalen	4,8 %
0516	Nord-Fron	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Gudbrandsdal kjernekontor	4,7 %
0517	Sel	Nord-Gudbrandsdal	Skatteoppkreveren i Ottadalen	4,8 %
0519	Sør-Fron	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ringsbu skatteoppkreverkontor	4,3 %
0520	Ringsbu	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Ringsbu skatteoppkreverkontor	4,3 %
0521	Øyer	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Gudbrandsdal kjernekontor	4,7 %
0522	Gausdal	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Sør-Gudbrandsdal kjernekontor	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 %

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:

Alla, 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	Aremark	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	Søydeberg	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hobøl og Søydeberg 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	Valer (Østl.)	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Rygge skatteoppkreverkontor	5,0 %
0138	Hobøl	SKO-kontor med egen arbeidsgiverkontroll	Hobøl og Søydeberg 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	As	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 %

Arkivsak-dok. 18/00062-90
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

12.05.2020

SAK G-19/20 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

1. Tilsynsrapport, beredskap.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektør orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med 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 åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om

- Fører kommunen beboerregnskap for noen av sine beboere på sykehjem?
- Prosessen rundt etablering av ny brannstasjon.
- Tilsynsrapport beredskap.

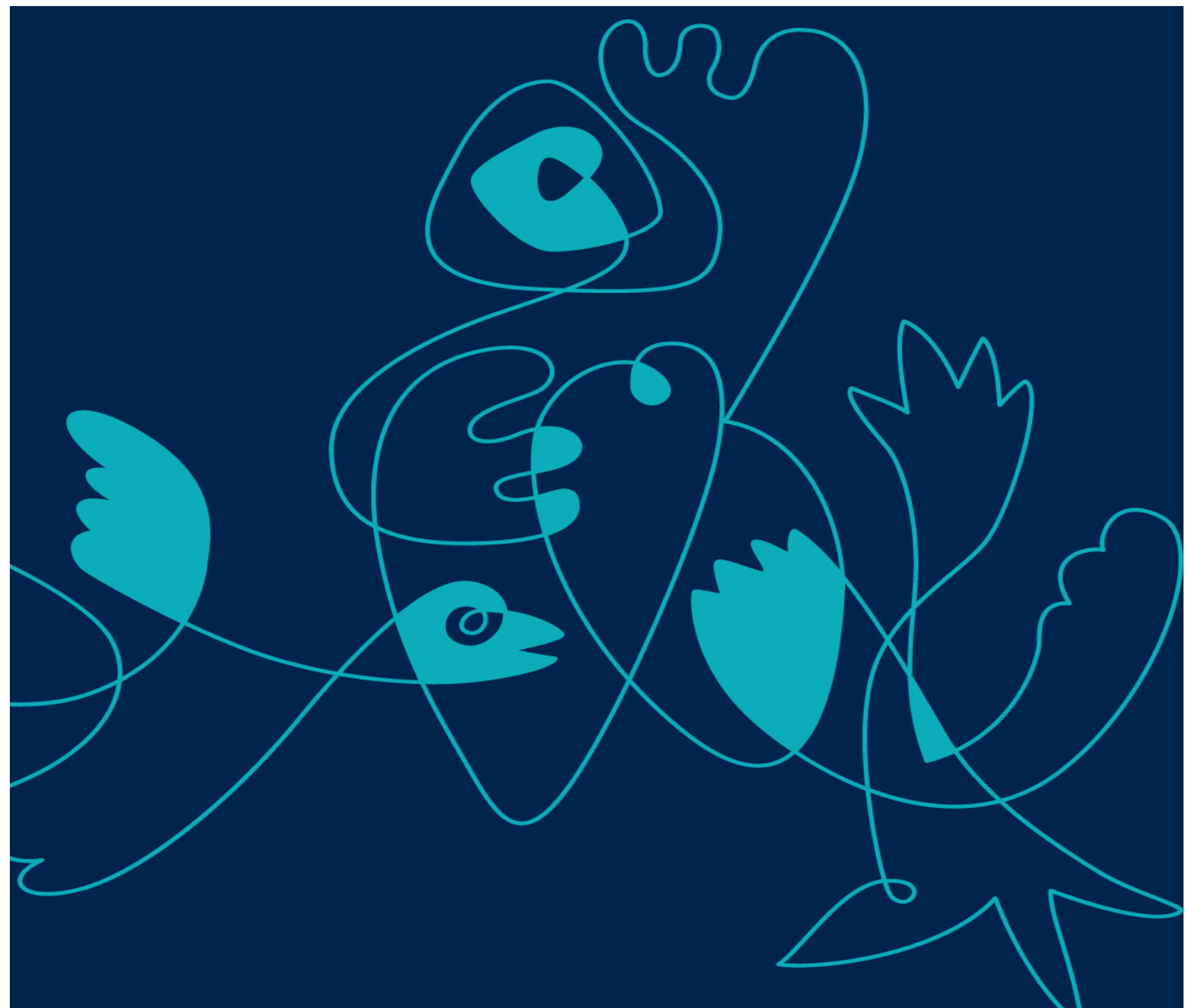
I tillegg er det naturlig å be om en orientering om hvordan kommunen var forberedt på og har håndtert korona-situasjonen. I den forbindelsen er det nyttig å høre om hvordan denne situasjonen har påvirket kommunens økonomi så langt og også om hvordan Nav har greid å følge opp permisjonssøknader osv.



Fylkesmannen i Innlandet

Endelig rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt

Grue kommune, 11. og 16. desember 2019





Endelig rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Grue kommune

11. og 16. desember 2019

Tidsrom for tilsynet:	11. og 16. desember 2019
Tilsynssted:	Grue kommune, Rådhusplassen 2, 2260 Kirkenær
Kontaktperson i kommunen:	Beredskapskoordinator Lill Kristin Fjeld
Fylkesmannens tilsynsgruppe:	Revisjonsleder Marte Bergesen Tennfjord og revisor Kjell Erik Kristiansen
Dato for endelig rapport:	3. februar 2020

Sammendrag

Tilsynet er gjennomført med hjemmel i lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) (2010) § 29 og forskrift om kommunal beredskapsplikt (2011) § 10.

Målet med tilsynet var å undersøke om Grue kommunes arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap er i samsvar med kravene til kommunal beredskapsplikt.

Fylkesmannen avdekket tre avvik og en merknad under tilsynet i Grue kommune.

Avvik 1

Grue kommune har ikke påsett at relevante offentlige og private aktører har blitt invitert med i utarbeidelsen av kommunens helhetlige ROS-analyse.

Avvik 2

Grue kommune har ikke en plan for oppfølging av arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap.

Avvik 3

Grue kommune har ikke et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner.

Merknad 1



Grue kommunes overordnede beredskapsplan mangler noe sentral informasjon, og enkelte av delplanene bør videreutvikles.



Innhold

Sammendrag	1
1. Bakgrunn for tilsynet.....	4
2. Rammer for tilsynet	4
3. Hovedinntrykk	5
4. Resultater fra tilsynet.....	7
Avvik 1:	7
Avvik 2:	7
Avvik 3:	8
Merknad 1:	8
5. Grunnlagsdokument.....	9
6. Deltakere under tilsynet.....	10



1. Bakgrunn for tilsynet

Tilsynet ble gjennomført med hjemmel i lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) (2010) § 29, forskrift om kommunal beredskapsplikt (2011) § 10.

Tilsynet skal følge bestemmelsene i kapittel 10 A i lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) (1992).

Målet med tilsynet var å undersøke om Grue kommunes arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap er i samsvar med kravene i sivilbeskyttelsesloven (2010) § 14 og 15, forskrift om kommunal beredskapsplikt (2011).

Fylkesmannen ville undersøke om kommunen i tråd med kravene i lov og forskrift har:

- En helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse)
- Et helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid
- En overordnet beredskapsplan
- Gjennomført øvelser
- Et system for opplæring av ansatte som har en rolle i kommunens krisehåndtering
- Evaluert øvelser og uønskede hendelser.

2. Rammer for tilsynet

Tilsynet er gjennomført etter prinsippene for systemrettet tilsyn. Skriftlig revisjonsvarsel ble sendt 5. juni 2019, og relevant dokumentasjon ble gjennomgått før tilsynet. Den 11. desember 2019 var det åpningsmøte og intervju med relevante personer i kommunen. Sluttmøtet ble avholdt 16. desember 2019 over Skype.

Denne rapporten omhandler avvik, merknader og andre inntrykk som er avdekket under revisjonen.

Avvik er manglende etterlevelse av krav fastsatt i bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven og i forskrift til kommunal beredskapsplikt. Kommunen har plikt til å rette avvik.

Merknad er et funn som Fylkesmannen mener at det er grunn til å påpeke for å sikre forbedring i kommunens etterlevelse av kommunal beredskapsplikt, men som ikke omfattes av definisjonen for avvik.

Vi gjør oppmerksom på at Fylkesmannen kun undersøker om kommunens arbeid med kommunal beredskapsplikt er i tråd med lov og forskrift. Tilsynet gir derfor ikke en fullstendig vurdering av kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap.



3. Hovedinntrykk

Grue kommune arbeider svært godt med samfunnssikkerhet og beredskap. Ved forrige tilsyn i februar 2015 fikk kommunen ingen avvik, men tre merknader. De fleste av merknadene er nå utbedret. Grue har hatt utskiftninger av personell siden sist tilsyn, men nåværende kriseledelse fremstår kompetente og proaktive i sitt arbeid. Fylkesmannen ønsker å trekke frem kommunens fokus på systematisk og helhetlig samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid og ønske om videreutvikling handlings- og delplaner som positivt.

Kommunen har et velutviklet samarbeid med nabokommunene. Kommunen deltar på jevnlige beredskapsmøter sammen med kommunene i Kongsvinger-regionen, som blant annet er i gang med å utarbeide en regional EPS-plan. Grue er i gang med å utvikle en felles ROS-analyse for strøm og ekom sammen Våler og Åsnes. Grue har også etter invitasjon deltatt på både felles CIM-opplæring, og i kommunalt beredskapsråd i Åsnes. Kommunen har også et kommunalt beredskapsråd som brukes aktivt ved revisjon av ROS-analyser og beredskapsplanverk. Fylkesmannen anbefaler kommunen å utvide det kommunale beredskapsrådet til å inkludere flere eksterne aktører som faste medlemmer f.eks. eiere av kritisk infrastruktur, frivillige organisasjoner og nabokommuner.

I 2016 engasjerte Grue kommune Norconsult AS som prosessleder for gjennomføring av kommunens helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse). Analysen ble behandlet i kommunestyret 3. april 2017. Kommunen har hatt en bred involvering av interne aktører - i tillegg til kommunens ledelse, deltok GIVAS IKS og Glåmdalen brannvesen IKS i utarbeidelsen. Kommunen kan derimot ikke dokumentere at det er invitert eksterne aktører med i arbeidet. ROS-analysen etterlever alle minimumskrav til innhold. Fylkesmannen bemerker at få av de som nå utgjør kommunens kriseledelse deltok i utarbeidelsen av helhetlig ROS-analyse, og oppfordrer kommunen til å sikre eierskap og kjennskap til analysen i nåværende kriseorganisasjon. Fylkesmannen oppfordrer også kommunen å forankre ROS-analysen i kommunestyret gjennom et mandat ved neste totalrevisjon.

Kommunen har utarbeidet langsiktige mål for arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap i kommuneplanens samfunnsdel med bakgrunn i helhetlig ROS-analyse, men målene er basert på forrige ROS-analyse. Kommunen er i prosess med å revidere samfunnsdelen, og Fylkesmannen anbefaler kommunen å utarbeide nye, og mer konkretiserte mål med bakgrunn i gjeldende helhetlig ROS-analyse. Samfunnssikkerhet og beredskap er godt ivaretatt i gjeldende kommunal planstrategi. Kommunen oppfordres til å videreføre strategiene ved revisjon av kommunens plan- og strategidokumenter. Grue har ikke utarbeidet en plan for oppfølging av samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet med bakgrunn i helhetlig ROS-analyse gjennom en tiltaks- eller handlingsplan for hvordan man skal redusere risiko avdekket i helhetlig ROS-analyse. Grue har på tross av dette risikoreduserende tiltak i handlings- og økonomiplanen (eks. flomsikring), men kommunen kan ikke dokumentere at det ligger en strategi bak valg av tiltak for gjennomføring, eller en tilknytning til helhetlig ROS-analyse. Det går ikke fram hvordan og hvorfor disse tiltakene er blitt prioritert foran andre tiltak. Fylkesmannen ser det som positivt at kommunen søker å gjennomføre risikoreduserende tiltak, men det er viktig at Grue har en rød tråd i arbeidet sitt med samfunnssikkerhet og beredskap.

Grue har en overordnet beredskapsplan som ble vedtatt i kommunestyret 3. april 2017. Planen er ajourført i oktober 2019. Overordnet beredskapsplan bygger på helhetlig ROS-analyse og



planen er enkel å forstå og lese. Planen inneholder alle minimumskrav, men kan ytterligere forbedres ved å beskrive stedfortredere for medlemmer i kriseledelsen, samt tydeliggjøre fullmakter. Grue har planer om å revidere overordnet beredskapsplan for å gjøre planen mer operativ, bla. ved å utarbeide handlingskort. Kommunen har inngått avtaler med GIVAS om befolkningsvarsling, noe Fylkesmannen ser på som positivt. Fylkesmannen anbefaler kommunen om å vurdere behov for flere avtaler om bistand med aktører for å løse beredskapsoppgaver under en uønsket hendelse.

Alle som har en rolle i Grue kommunes kriseledelse er bevisst sitt ansvar og arbeidsområde. De fleste medlemmene i kriseledelsen har vært på kurs (bla. på NUSB) og kriseledelsen fremstår som kompetent. Kommunen hadde også i 15. oktober 2019 et møte i kriseledelsen hvor det ble gitt trening i CIM, overordnet beredskapsplan ble gjennomgått, og ansvar og roller avklart. Det foreligger derimot ikke en skriftlig opplærings- eller kompetanseplan og en treningsplan som sikrer at alle medlemmer av kriseorganisasjonen innehar den kompetansen man trenger for å utøve sin rolle i kriser.

Grue øver kriseledelsen jevnlig, og har evaluert både øvelser og gjennomganger av beredskapsplanen som man har hatt i kriseledelsen. Kommunen har på bakgrunn av evalueringen funnet behov for endring av ROS-analyse og beredskapsplan. Fylkesmannen oppfordrer kommunen til å gjennomføre nødvendige endringer. Fylkesmannen oppfordrer kommunen til å også jevnlig trene seg på CIM, og å lage en treningsplan for å sikre at aktiviteter blir gjennomført.



4. Resultater fra tilsynet

Følgende avvik ble avdekket under tilsynet med Grue kommune:

Avvik 1:

Grue kommune har ikke påsett at relevante offentlige og private aktører har blitt invitert med i utarbeidelsen av kommunens helhetlige ROS-analyse.

Avvik fra følgende lov- og forskriftskrav:

Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2, fjerde ledd jf. Sivilbeskyttelsesloven § 14.

Utfyllende kommentarer:

- Kommunen kan ikke dokumentere at relevante offentlige og private aktører er invitert med i arbeidet med helhetlig ROS-analyse. Involvering av eksterne aktører, i tillegg til interne ressurser, er viktig for å øke kvaliteten på analysen gjennom faktagrunnlag og sårbarhetsvurderinger. Eksempelvis bør kommunens energileverandør delta i analysen av langvarig utfall av kraftforsyning (og energiknapphet) og svikt i fjernvarmeanlegget til offentlige bygg.

Avvik 2:

Grue kommune har ikke en plan for oppfølging av arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap.

Avvik fra følgende lov- og forskriftskrav:

Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 3 a jf. Sivilbeskyttelsesloven § 14.

Utfyllende kommentarer:

- Grue kommune har ikke utarbeidet en plan for oppfølging av samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet. ROS-analysen inneholder en rekke forslag til tiltak innen de avdekkede risikoområdene i ROS-analysen som kan brukes som grunnlag. En plan for oppfølging skal inneholde prioriterte tiltak, opplysninger om hvem som har ansvar for gjennomføring av tiltakene, tidfestet frist for gjennomføring av tiltak og evt. kostnadsberegninger for gjennomføring av tiltak.



Avvik 3:

Grue kommune har ikke et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner.

Avvik fra følgende lov- og forskriftskrav:

Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 7 jf. Sivilbeskyttelsesloven § 15.

Utfyllende kommentarer:

- Grue kommune ikke et dokumentert system for opplæring. Dette kan gjøres gjennom plan for oppfølging eller gjennom å ha en opplærings- eller kompetanseplan som sikrer at kompetansenivået i kriseorganisasjonen opprettholdes og forbedres. Opplæringen kan skje gjennom internopplæring, ekstern kursing eller i forbindelse med øvelser. Dersom kommunen planlegger å drive opplæring gjennom øvelse må kommunen dokumentere system for opplæring gjennom en trenings- eller øvingskalender for å sikre at opplæringsaktiviteter blir gjennomført.

Det er spesielt viktig at nye ansatte som har en rolle i kommunes krisehåndtering får en innføring i sin rolle, ansvar og fullmakter, samt får en innføring i planverket hvor de har en rolle. Dette gjelder også tiltenkte stedfortredere og personer som skal ivareta funksjoner utenfor deres daglige ansvarsområde, eks. bemanne et EPS.

Merknad 1:

Grue kommunes overordnede beredskapsplan mangler noe sentral informasjon, og enkelte av delplanene bør videreutvikles.

Utfyllende kommentarer:

- Overordnet beredskapsplan gir opplysninger om delegerte fullmakter til medlemmer av kriseledelsen, eksempelvis økonomiske fullmakter og beordring om overtid. Forhold som også bør omtales i planen er blant annet hvordan fullmakter skal delegeres ved fravær, hvem som kan omdisponere kommunalt personell og ressurser for å utføre nødvendige oppgaver og hvem som kan midlertidig stanse kommunens virksomhet for evt. å flytte på ressurser. Dersom kommunen sitt delegeringsreglement skal ligge til grunn må dette gå fram av planen. Ettersom helhetlig ROS-analyse har avdekket risiko for pandemi/epidemi, ulykke med transport av farlig gods på vei og atomhendelse, så bør fullmakter som beskriver de særskilte fullmakter kommuneoverlegen har i hastesituasjoner også beskrives. Det bør i den sammenheng fremgå hvordan kommuneoverlegens fullmakter er avgrenset til eks. fullmakter gitt kommunedirektør og ordfører. Kommunestyrets



fullmakter gitt av lov bør også nevnes. Fylkesmannen anbefaler også kommunen, på bakgrunn av fullmaktene nevnt over, å vurdere om kommuneoverlegen bør inngå som fast medlem av kriseledelsen.

- Kommunen har en plan for informasjon som inngår i overordnet beredskapsplan. Det fremgår av intervju at kommunen har startet utarbeidelse av en plan for krisekommunikasjon. Kommunen har allerede utarbeidet flere handlingskort for servicetorget, eks. bruk av flagging og hvordan frigi informasjon i CIM, som bør legges ved planen. Fylkesmannen anbefaler kommunen å fortsette arbeidet med plan for krisekommunikasjon, og å også inkludere kommunens plan for befolkningsvarsling i denne. Plan for befolkningsvarsling bør omtale hvordan man skal varsle fremmedspråklige. Plan for krisekommunikasjon bør erstatte nåværende plan for informasjon i overordnede beredskapsplan når denne planen foreligger.
- Grue kommune har også en plan for evakuering i overordnet beredskapsplan som kan videreutvikles. Kommunen er i gang med en regional EPS-plan, sammen med andre kommuner, som bør erstatte nåværende plan for evakuering når denne planen foreligger.

5. Grunnlagsdokument

Under er en oversikt over dokumenter som Fylkesmannen har brukt som grunnlagsdokument under tilsynet:

- Helhetlig ROS-analyse for Grue kommune (L) (123248) (156878), utarbeidet 27.01.17 og vedtatt i kommunestyret 03.04.17.
- Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for Grue kommune (L) (125804) (156879) - kommunestyrevedtak
- Invitasjon til eksterne aktører om deltakelse i arbeidet med helhetlig ROS
- Overordnet beredskapsplan – ajour oktober 2019
- Overordnet beredskapsplan (L) (163490)
- Organisasjonskart for Grue kommune 2013 (164831)
- Årsberetning_2018_signert (L) (158511)
- Beredskap – tilsyn i desember 2019 (164834)
- Kommunal planstrategi 2016 – 2019
- Kommuneplanen Samfunnsdelen 2011 – 2023
- Kommuneplanens arealdel 2013 – 2023
- BUDSJETT 2019 - ØKONOMIPLAN 2019-2022
- Rapport fra kommuneøvelse 11.12.2017
- Notat Beredskap
- Beredskapsøvelse 2019
- Referat fra øvelse Ekom 03.12.19.



6. Deltakere under tilsynet

Navn	Stilling/funksjon	Åpn.møte	Intervju	Sluttmøte
Rune Grenberg	Ordfører			✓
Niels Ferdinand Rolsdorph	Varaordfører	✓	✓	✓
Ole Frode Mikkelsgård	Kommunedirektør	✓	✓	✓
Lill Kristin Fjeld	Beredskapskoordinator	✓	✓	✓
Kommunalsjef, helse og velferd	Erik Otterdahl Møller	✓		✓
Agnete Bekkesletten	Informasjon- og kommunikasjonsansvarlig	✓	✓	✓
Anita Sæthre Goplen	Spesialrådiver med ansvar for kommuneplan	✓	✓	✓
Ove Jostein Bakken	Økonomisjef			✓
Anne Berit Gullikstad	Kommunalsjef, oppvekst			✓
Marte Bergesen Tennfjord	Rådgiver/revisjonsleder	✓	✓	✓
Kjell Erik Kristiansen	Seniorrådgiver/revisor	✓	✓	✓

Med hilsen

Asbjørn Lund
fylkesberedskapssjef

Marte Bergesen Tennfjord
revisjonsleder / rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg:

Kopi til:

E-postadresse:
fminpost@fylkesmannen.no
Sikker melding:
www.fylkesmannen.no/melding

Postadresse:
Postboks 987
2604 Lillehammer

Besøksadresse:
Gudbrandsdalsvegen 186,
Lillehammer
Parkgata 36, Hamar

Telefon: 61 26 60 00
www.fylkesmannen.no/in
Org.nr. 974 761 645

Arkivsak-dok. 18/00062-93
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	12.05.2020

SAK G-20/20 BRANNSIKRING AV KOMMUNALE EIENDOMMER, JF. KU-SAK 17/19.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 5.12.17 informasjon fra Glåmdal brannvesen IKS om brannsikring av eiendommer i Grue kommuner. Det var flere mangler i brannsikringen, og kontrollutvalget har fulgt opp saken i møtet den 16.10.18, 4.12.18 og 26.3.19 og har fått orientering og en oversikt over planer og hvilke tiltak som er gjennomført. I møtet 26.3.19 ble det sagt følgende under kontrollutvalgets behandling i sak 17/19:

Sæther orienterte om tiltakene i forbindelse med brannsikring av kommunale eiendommer. Alle kommunale bygg er analysert i forhold til planer, tiltak og gjennomført. Han presenterte denne oversikten for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget anbefaler at det legges fram en tilsvarende oversikt for kommunestyret. Fylkesmannen skal bistå kommunene med å få implementert avvikssystemet i kommunen og dette avvikssystemet er gjennomgående for hele kommunen.

Kontrollutvalget vil be om en ny orientering om brannsikring og oppfølging av dette i det første møtet i 2020.

Kontrollutvalget ønsker en ny orientering på hva som er gjennomført og videre planer med brannsikring av kommunale eiendommer.

Vi har bedt enhetsleder Sigbjørn Sæther om å komme og informere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00004-40
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

12.05.2020

SAK G-21/20 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORERS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth..
2. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020, oppdragsansvarlige 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 har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pettersen. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Grue 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 Magnus Michaelsen. Vi legger fram egen vurdering av hans uavhengighet i neste møte.



Kontrollutvalget i Grue 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.:
1200/2020

Dato:
6.2.2020

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

Innledning

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

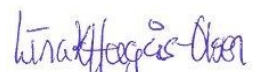
Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Grue kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan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

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

Med hilsen


Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Til kontrollutvalget i Grue 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. 18/00102-24
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

12.05.2020

SAK G-22/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00103-27
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	12.05.2020

SAK G-23/20 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.