

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Rømskog**

**Møtested:** Rømskog kommune, møterom Gml. Spisesalen

**Tidspunkt:** 06.05.2014 kl. 09:30

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 69 22 41 60/ 908 55 384, e-post [iokus@fredrikstad.kommune.no](mailto:iokus@fredrikstad.kommune.no)

***Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.***

Rømskog, 28.04.2014

Lars-Erik Ottosson  
Leder  
(sign.)

Kontrollutvalget Rømskogs møte 06.05.2014

## **Sakliste**

- PS 14/6      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.2014
- PS 14/7      Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 -  
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 14/8      Rømskog kommunes skatteregnskap for 2013
- PS 14/9      Rapport om eierskapskontroll - NORASONDE AS
- PS 14/10     Informasjon fra revisjonen
- PS 14/11     Eventuelt

**Saksnr.:** 2014/6702  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 43539/2014  
**Klassering:** 510/121  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rømskog	<b>Møtedato</b> 06.05.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/6
---	-------------------------------	-------------------------------

---

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.2014

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.2014, godkjennes

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.2014

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Den vedlagte protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.2014, legges frem til godkjenning

# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget Rømskog

**Møtedato:** 28.01.2014,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:30 til kl. 11:00  
**Møtested:** Rømskog kommune, møterom Gml. spisesal  
**Fra – til saksnr.:** 14/1 – 14/5

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Lars-Erik Ottosson, Leder	X	
Torill Astrup	X	
Inger Ramberg	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann  
Møtende fra revisjon: Finn Skofsrud  
Ordfører var til stedet under sak 14/2

.....  
Lars-Erik Ottosson,  
Leder

.....  
Torill Astrup

.....  
Inger Ramberg

### Merknader

Kontrollutvalget Rømskogs møte 28.01.2014

### Sakliste

- PS 14/1      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.2013
- PS 14/2      Orienteringssak - Budsjett 2014
- PS 14/3      Informasjon fra revisjonen
- PS 14/4      Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rømskog kommune
- PS 14/5      Eventuelt

## **PS 14/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.2013**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.2013, godkjennes

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 28.01.2014:**

#### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 28.01.2014:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.2013, godkjennes

## **PS 14/2 Orienteringssak - Budsjett 2014**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens muntlige informasjon om budsjett 2014, tas til orientering

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 28.01.2014:**

Utvalget fikk utdelt budsjettet. Rådmann redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

#### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 28.01.2014:**

Rådmannens muntlige informasjon om budsjett 2014, tas til orientering

## **PS 14/3 Informasjon fra revisjonen**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 28.01.2014:**

Revisor informerte om følgende:

- Regnskapsrevisjon
- Overordnet analyse
- Forvaltningsrevisjon

### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 28.01.2014:**

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

## **PS 14/4 Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rømskog kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som fremlegges til behandling for Rømskog kommunestyre:

- Årsmelding2013 for kontrollutvalget i Rømskog vedtas

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 28.01.2014:**

### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak og innstilling 28.01.2014 som fremlegges til behandling for Rømskog kommunestyre:**

- Årsmelding2013 for kontrollutvalget i Rømskog vedtas

## **PS 14/5 Eventuelt**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

**Kontrollutvalget Rømskogs behandling 28.01.2014:**

1. Kontrollutvalgsleder orienterte om oppfølging av sak 13/27.

**Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 28.01.2014:**

1. Utvalgsleder tar kontakt med rådmann for å avslutte saken.

Saksnr.: 2014/6702  
Dokumentnr.: 7  
Løpenr.: 71795/2014  
Klassering: 510/121  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	06.05.2014	14/7

## Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 - kontrollutvalgets uttalelse

### Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 28.04.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2013 for Rømskog kommune – utkast
2. Revisors beretning 2013, datert 15.04.2014
3. Revisjonsbrev datert 16.04.2014 fra IØKR IKS
4. Rømskog kommunes årsregnskap 2013 - **sendes direkte til KU av kommunen.**
5. Rådmannens årsberetning 2013. – **sendes direkte til KU av kommunen.**

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Ingen

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av Kommunal og regionaldepartementet den 15.06.2004 med hjemmel i kommuneloven avgi uttalelse om årsregnskapet.

I § 7 i nevnte forskrift er følgende bestemt når det gjelder saksgang ved denne uttalelsen:

*"Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgis uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas*



*hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”*

Om innholdet i kontrollutvalgets uttalelse kan man finne veiledning i forskriftens kapittel 4 som omhandler kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon.

Nærmere om de enkelte dokumenter og behandlingsprosedyre i regnskapssaken:

Med henvisning til hva departementet uttaler, bør Rømskog kommunes budsjett og regnskap, rådmannens årsberetning og distriktrevisors revisjonsberetning og revisjonsbrev være dokumenter kontrollutvalget legger til grunn når det avgir uttalelse.

Frister i prosedyren for behandling av årsregnskaper er nå:

- Regnskapet skal avlegges av fagsjef for regnskap innen 15. februar
- Årsberetning fra rådmann skal avgis med frist 31. mars
- Revisjonsberetning skal avgis med frist 15. april
- Kommunestyret skal behandle årsregnskapet innen 1. juli

### **Vurdering**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bygge sin uttalelse på revisjonsbrevet utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, revisors beretning og de øvrige dokumenter i saken.

Årsregnskapet og årsrapport er ikke avlagt innen frist fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Revisjonsberetningen er avlagt innen gjeldende tidsfrister. Revisjonsberetningen er en såkalt normalberetning, dvs at revisor ikke har funnet avvik av en slik størrelsesorden at det er nødvendig at de påpekes.

Kommunens driftsregnskap 2013 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 1 124 985,56 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1 615 394,20

Etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8 er det påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader

Kommunens netto driftsresultat utgjør + 1,8 % av driftsinntekter i 2013. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.

Revisjonen vil være til stede i møtet og kan om ønskelig besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte seg av denne muligheten, og viser for øvrig til revisjonsbrevet datert 16.04.2014.

### **Sekretariatets konklusjon**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgis uttalelse til årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune som vist i vedlegg 1 i denne saken.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

## **Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS**

Kommunestyret i Rømskog

<b>Deres referanse</b>	<b>Vår referanse</b>	<b>Klassering</b>	<b>Dato</b>
	2014/6702-8-72024/2014-ANIROV	510/121	28.04.2014

### **Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, avgir kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet til kommunestyret, før det endelig vedtas i kommunestyre. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse er sendt formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 6. mai 2014 behandlet årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune. Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen og revisjonsbrevet. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir herved følgende uttalelse til bystyret:

- Årsregnskap og årsberetning er ikke avlagt etter gjeldende tidsfrist. Likevel er revisjonsberetningen avlagt 15.04.2014.
- Kommunens driftsregnskap 2013 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 1 124 985,56 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1 615 394,20
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2013/14.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2013 utgjør 1,8 % av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.
- Kontrollutvalget ønsker at revisjonsbrevet datert 16.04.2014 følger saken til kommunestyret.
- Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune og slutter seg til revisors beretning av 15. april 2014.

#### **Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS**

Besøks- og Postadresse: Industriveien 6. 1890 Rakkestad  
E-postadresse: [iokus@fredrikstad.kommune.no](mailto:iokus@fredrikstad.kommune.no)  
Telefon: 69 22 41 60 Mobil: 908 55 384

Org.nr.: 987 424 354  
Webadresse: [www.iokus.no](http://www.iokus.no)  
Bankkonto: 1050 14 16733

Med hilsen

Lars-Erik Ottosson  
Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:  
Formannskapet



Til kommunestyret i Rømskog kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmann

## REVISORS BERETNING 2013

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Rømskog kommune, som viser kr 52 221 113,95 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 615 394,20. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rømskog kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

### **Uttalelser om øvrige forhold**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.


#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Andre forhold*

Kommunens årsregnskap er avlagt etter frist fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Rakkestad, 15.april 2014

  
Finn Skofsrud  
distriktsrevisor



Rømskog kommune  
Kontrollutvalget  
Kommunehuset  
1950 RØMSKOG

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	22.04.2014
Saksbeh.	Ani rov
Saksnr.	14 / 6702.
Løpenr.	
Kode	

Deres referanse

Vår referanse

2014/4223-4-66789/2014-MORLUN

Klassering

180/121

Dato

16.04.2014

## Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2013 – Rømskog kommune

### Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2013 – Rømskog kommune

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Rømskog kommunes årsregnskap for 2013. Revisjonen er utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, jf. KL § 78 nr 1, forskrift om revisjon og standarder utarbeidet av Den Norske Revisorforening. Revisjonen er planlagt, gjennomført og rapportert slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Dette revisjonsbrevet vil være en konsentrert oppsummering av revisjonsarbeidet som er utført for regnskapsåret 2013, og resultatet av dette.

### Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Rømskog kommune:

Rømskog kommunes regnskap er datert 20.02.14 og mottatt av revisjonen samme dag. Rådmannens årsberetning er datert og mottatt av revisjonen 26.03.14. Dokumentet «uttalelse fra ledelsen» er undertegnet 25.03.14 og avlagt uten merknader eller vurderinger. Revisors beretning er avgitt 15.04.14. Regnskapet er sist korrigert 27.03.14.

### Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Rømskog kommune:

Det vises til vår revisors beretning der det fremgår at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rømskog kommune per 31. desember 2013, og at resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Det fremgår også under punktet «andre forhold» at regnskapet er avlagt etter frist fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

### Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet for 2013 viser kr 52 221 113,95 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 615 394,20. For 2012 hadde kommunen en fordeling til drift på kr 50 501 626,95 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 074 640,81.

Investeringsregnskapet:

Rømskog kommunes investeringsregnskap for 2013 viser et finansieringsbehov på kr 5 558 338,95 og er avlagt fullfinansiert i balanse. Investeringsregnskapet for 2012 ble avsluttet i balanse.

### **Kommentarer til Rømskog kommunes årsregnskap for 2013:**

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Rømskog kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA 500 – Revisjonsbevis. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som har betydning for vår konklusjon.

Det har vært en løpende dialog mellom revisjonen og kommunen, og feil eller mangler som har blitt avdekket underveis har blitt oppklart og rettet. Revisjonen har hatt kommunikasjon med flere deler av kommunens organisasjon i forbindelse med ulike attestasjonsoppdrag, forvaltningsrevisjonsprosjekter etc.

Revisjonen opplever å ha en god dialog med kommunens administrasjon.

### **Forvaltningsrevisjon**

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 § 6, gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre en systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut i fra de vedtak kommunestyret har fattet og andre forutsetninger. Det utarbeides rapporter for alle prosjekter, som følges opp innen 1 år med egne oppfølgingsrapporter. Samtlige rapporter blir forelagt kommunestyret til behandling.

I 2013 er det gjennomført følgende prosjekt innen forvaltningsrevisjon:

- Byggesaksbehandling
- Samarbeidsprosjekter (oppfølgingsrapport)

### **Vekting av avdrag**

Kommunens utregning for vekting av avdrag hjemlet i kommunelovens § 50 (7) a er kontrollert. Gjenstående nedbetalingstid for kommunes samlede gjeldsbyrde, med unntak av lån for videre utlån og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Rømskog kommune har for 2013 betalt avdrag på gjeld med ca kr 156 000 mer enn hva vektingen tilsier, jf note nr 16.

### **Selvkost kommunale betalingstjenester:**

Revisjonen har foretatt en gjennomgang av grunnlaget for beregning av selvkost på kommunale betalingstjenester. Gjennomgangen er basert på de kalkyler kommunen selv har beregnet på de indirekte kostnader og hvert enkelt ansvars direkte kostnader. Kalkyler for indirekte kostnader er avregnet mot regnskap 2013 og grunnlaget for kapitalkostnader og avskrivning er basert på restverdier pr. 01.01.04 som er godkjent av Fylkesmannen og alle investeringer fram til 31.12.12.

Renovasjon er lovpålagt 100 % inndekking. Rømskog kommune har i tillegg vedtak om kostnadsdekning for slamtømming. For andre tjenester er det ingen vedtak.

Det er kontrollert at selvkostområdene er behandlet riktig. Kalkulatoriske renter er korrekt beregnet på fondene.

### **Investeringsregnskap**

En innskjerping av regelverket knyttet til budsjettet for investeringsregnskapet ble avgitt i brev fra Kommunal og regionaldepartementet av 07.04.2010 og egen veileder høsten 2011. Hovedelementet er at investeringsbudsjettet er et årsbudsjett og er ikke årsuavhengig. Dette medfører at investeringsprosjekter som er planlagt å gå over flere budsjettår, kun skal tas inn

i årsbudsjettet med den del av inntekter, utgifter og finansiering som forventes i det aktuelle budsjettår. Bevilgninger til resterende deler av utgiftene må tas inn i de påfølgende års budsjetter i takt med prosjektets fremdrift.

Det er også i år foretatt kontroll av skille mellom drift og investeringer i hht KRS<sup>1</sup> 4. Dette har blitt løpende vurdert gjennom året. Det er også foretatt løpende kontroller ved utplukk av bilag på driftsmiddel-/investeringsområdet. Revisjonen har tidligere påpekt i brev til kommunen at budsjettjusteringer skal gjennomføres ved behov, og det er fortsatt rom for forbedringer på dette området. Alle investeringer i 2013 er aktivert i balansen.

### **Avsetning til og bruk av frie driftsfond**

Revisjonen har gjennom sine handlinger vektlagt kontroll av budsjettert bruk av og avsetning til frie fond mot tilsvarende regnskapsposter. Budsjettet er styrende for disse postene og bruk og avsetning i driftsregnskapet er en årsbestemt bevilgning. Kontrollen er hjemlet i kommunelovens § 47, om budsjettets bindende virkning, jfr. Forskrift om årsbudsjett § 6(2). Hvis det viser seg at kommunens drift ikke har behov for disse bevilgningene, bør det legges frem saker for politisk behandling slik at budsjettjusteringer blir gjennomført. Alternativt vil bruken av og avsetningen til frie fond bli gjennomført i regnskapet iht. budsjett, slik at dette kommer til uttrykk i kommunens driftsresultat for det aktuelle år. For Rømskog kommune for 2013 er det ikke avvik mellom regulert budsjett og regnskap for bruk av disposisjonsfond.

### **Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsuttalelser**

Revisjonen har for 2013 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som har blitt avdekket har blitt korrigert. Fra og med 2010 er det innført ny praksis for å tilbakeføre merverdiavgiften for investeringene, som frem til nå har blitt inntektsført i driftsregnskapet, til å bli overført til investeringsregnskapet. Overgangsreglene er at inntekten skal fra 2010 overføres med 20 % og økes med 20 % hvert år til 2014 da hele årsbeløpet vil bli overført. Rømskog kommune har vært tidlig ute med å tilpasse seg til de nye reglene, og har overført 100 % av merverdiavgiften tilbake til investeringsregnskapet helt siden 2010.

Videre har revisjonen avgitt uttalelser og attestasjoner gjennom året knyttet til bruk av midler fra eksterne givere, blant annet tilskudd som den kulturelle skolesekken og tilskudd knyttet til særlig ressurskrevende brukere.

### **Løpende revisjon av regnskapet**

Det har i 2013 blitt utført løpende revisjon av de sju revisjonsområdene. (Lønn, innkjøp, drift/investering, finans, overføring, salg og likvid.)

Det er lagt spesielt vekt på lønn og overføring grunnet at dette er de største områdene i kommunens regnskap. Alle områdene er kontrollert og våre handlinger har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

### **Noter**

Noter er tilleggsopplysninger som skal være med for å utdype og forklare en eller flere poster i regnskapet. I forskrift om årsregnskapet og årsberetning er det satt opp 8 noter som må følge det avlagte regnskapet. I tillegg er det i KRS - foreløpig standard nr.6, satt opp ytterligere 15 noter som skal utarbeides hvis de er relevante for kommunen. Kommunen står fritt til å gi ytterligere opplysninger i note. Rømskog kommune har i sitt årsregnskap for 2013 lagt ved totalt 23 noter.

---

<sup>1</sup> Kommunal regnskapsstandard



## Rådmannens årsberetning

Rådmannens årsberetning er avlagt 26.03.14. Det er utarbeidet en egen standard for god kommunal revisjonsskikk nr. 6 om "Noter og årsberetning". Etter "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" skal slike standarder følges og årsregnskapet skal utarbeides i henhold til disse. Kravet om utarbeidelse av årsberetning er direkte hjemlet i kommuneloven § 48 (1), og standarden gir retningslinjer for hvordan denne bør utarbeides og hva som er pliktig informasjon. Revisjonen har gjennomgått årsberetningen og funnet at denne er konsistent med årsregnskapet.

Likestilling er i årsberetningen oppgitt med totale antall årsverk som gjelder kvinner og menn. Av tiltak som er iverksatt for å fremme likestilling, fremgår det at ved utlysning av stillinger blir det underrepresenterte kjønn oppfordret til å søke. Omtale av tiltak som er iverksatt og som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard kan være grundigere omtalt.

## Budsjettoppfølging

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2013, har vi sett på den formelle oppbygningen av budsjettet mot kravene som stilles i forskriften.

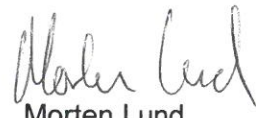
Det er foretatt en avviksanalyse mellom Rømskog kommunes driftsbudsjett og driftsregnskap på økonomisk oversiktsnivå. Iht. forskriftene skal det være samsvar mellom regulert budsjett og regnskap. Denne analysen viser enkelte avvik mellom regulert budsjett og regnskap.

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjett rapporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2013.

Dette er gjort i kommunestyrene 13.06.13, sak nr 24/13 og 29.10.13, sak nr 36/13.

Med hilsen

  
Finn Skofsrud  
Distriktsrevisor

  
Morten Lund  
Revisor

Kopi til eksterne mottakere:

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Rømskog kommune v/Rådmann

Industrivein 6 1890 RAKKESTAD

Saksnr.: 2014/6702  
Dokumentnr.: 4  
Løpenr.: 71622/2014  
Klassering: 510/121  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rømskog	<b>Møtedato</b> 06.05.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/8
---	-------------------------------	-------------------------------

### Rømskog kommunes skatteregnskap for 2013

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rømskog kommune 2013 til orientering.

Rakkestad, 28.04.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2013, inkludert skatteregnskapet for 2013
- Kontrollrapport 2013, fra Skatteetaten, Skatt Øst, datert 15.02.2014

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

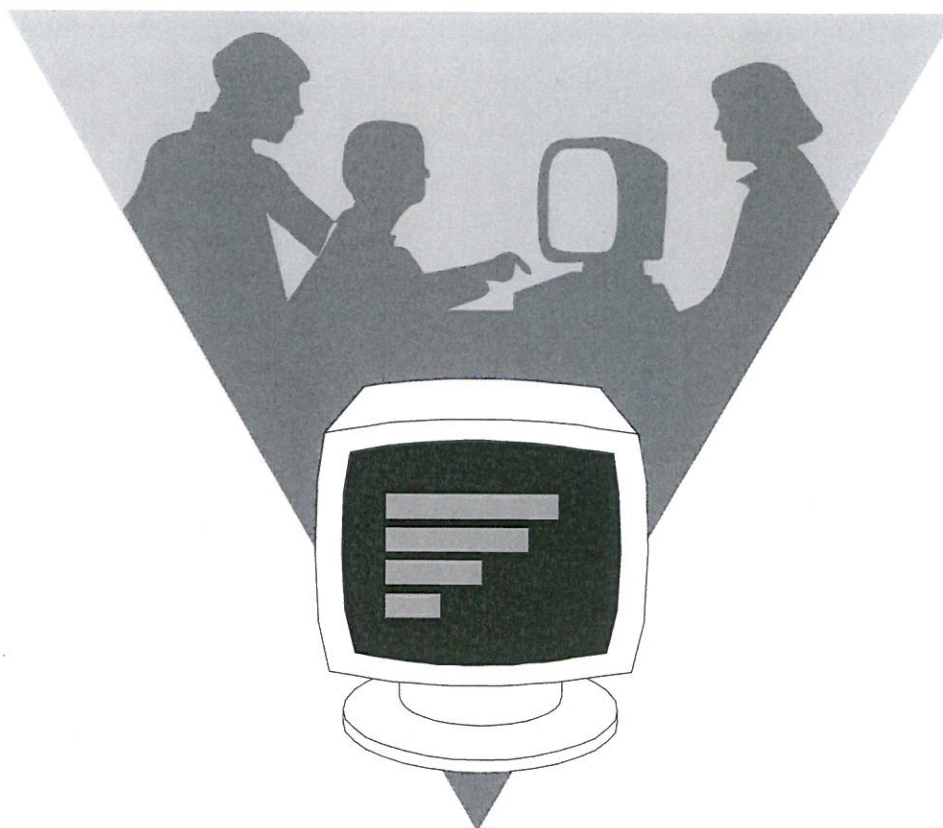
Etter at revisjonen av skatteregnskapet fra og med 2004 ble overført til Riksrevisjonen har kontrollutvalget ingen pålagt, formell oppgave med å behandle skatteregnskapet, eller skatteinnfordringen som funksjon.

Skatteinnfordring er imidlertid en viktig lovpålagt kommunal oppgave, og i tråd med dette bør kontrollutvalget følge opp administrasjonens gjennomføring av denne oppgaven.

I likhet med tidligere år har skatteoppkreveren lagt frem en årsrapport for hele området. I henhold til instruks plikter skatteoppkrever å gi kommune-/bystyret de opplysninger og oppgaver som er nødvendig for tilsyn med den kommunale forvaltningen. I rapporten vises utviklingstrekk og nøkkeltall med utfyllende kommentarer.

## **Vurdering**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse om skatteregnskapet for 2013, til orientering.



# Årsrapport for 2013

## Skatteoppkreveren i Rømskog kommune

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	17.01.2014
Saksbeh.	Ami 200
Saksnr.	14/92-4
Løpenr.	9544/14
Kode	

## Innhold

<b>1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet .....</b>	<b>3</b>
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser .....	3
1.1.2 Organisering .....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll .....	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen .....	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret .....	4
1.4 Skatteutvalg .....	4
<b>2. Skatteregnskapet.....</b>	<b>4</b>
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin .....	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2013.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
<b>3. Innfordring av krav .....</b>	<b>5</b>
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav .....	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser .....	6
3.1.3 Restanser eldre år .....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	6
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013 .....	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat .....	6
3.2.3 Omtale av spesielle forhold .....	6
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
<b>4. Arbeidsgiverkontroll.....</b>	<b>7</b>
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen .....	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen .....	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen .....	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører .....	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak .....	8

## 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

### 1.1 Skatteoppkreverkontoret

#### 1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	0,3	0,3
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,2	0,2
Innføring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,1	0,1
Arbeidsgiverkontroll		%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		%
Skatteutvalg		%
Administrasjon		%
(Andel fordelt skal være 100 %)	<b>Sum</b>	<b>100 %</b>

#### 1.1.2 Organisering

Det er ansatt 3 personer på kommunekassa, kommunekasserer/skatteoppkrever, sekretær og økonomikonsulent. Totalt 2,5 årsverk. Vi har hele kassas funksjoner med skatt, kommuneregnskap, lønn og fakturering. Det er kommunekasserer/skatteoppkrever som har ansvar for skatteregnskapet.

#### 1.1.3 Ressurser og kompetanse

Føler fortsatt at kompetansen er mangelfull på enkelte områder. Dette har jo sammenheng med at vi er et lite kontor. Har fortsatt godt samarbeid og hjelp fra både Marker og Aurskog Høland. Når det gjelder kontroll så er vi med i en poolordning der vi kjøper tjenesten fra Moss kemnerkontor. Veldig bra løsning.

### 1.2 Internkontroll

Rutiner er på plass.

### 1.3 Vurdering av skatteinngangen

### 1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Totalt i 2013 er det innbetalt kr 61.561.359 i skatter og avgifter. En nedgang på kr 1.390.068 fra 2012, 2,21%. Det er en økning i avgift på nesten 1 mill. Skatt fra personlige skattytere har en nedgang på hele 2.5 millioner.

### 1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntektene var for 2012 kr 15.840.789. I 2013 er andelen kr 14.698.307, en nedgang på vel 1.1 mill. Kommunens skatteanslag var på 16.393.000.

## 1.4 Skatteutvalg

Det er ikke oversendt saker til skatteutvalget i år.

## 2. Skatteregnskapet

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

#### Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Rømskog kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Årsregnskapet for 2013 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

### 2.2 Margin

#### 2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013	kr 11.513
For lite avsatt margin for inntektsåret 2012	kr 291.993

#### Marginprosent

Prosentmarginavsetning: 10 %. Denne har vært uendret i mange år.

## 2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12. 2013 kr 726.836

Gjeldende proSENTSATS marginavsetning: 10 %. Uforandret.

## 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen har vært for liten de siste årene med unntak av 2011.

## 3. Innfordring av krav

### 3.1 Restanseutviklingen

#### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	1.359.020		1.143.722		+ 215.298	
Arbeidsgiveravgift	534.272		297.243		+ 237.029	
Artistskatt	0		0			
Forsinkelsesrenter	29.834		97.615		- 67.781	
Forskuddsskatt	0		0			
Forskuddsskatt person	15.000		47.650		- 32.650	
Forskuddstrekk	142.964		0		+ 142.964	
Gebyr	0		0			
Innfordringsinntekter	14.418		17.362		- 2.944	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0		0			
Kildeskatt	0		0			
Restskatt	112.116		200		+ 111.916	
Restskatt person	510.416		683.652		- 173.236	
<b>Sum restanse diverse krav</b>	4.638					
Diverse krav	4.638					
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	1.363.658					



### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det er en økning i totale restanser på vel 215.000. Det er restansene til en arbeidsgiver som i hovedsak utgjør økningen på arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk og restskatt. Positiv utvikling i restskatten.

### 3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	54.339	7.937
2010	190.650	19.600
2009	53.269	53.369
2008 – 19XX	37.779	-----

### 3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: Ingen  
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 0

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2013.

## 3.2 Innfordringens effektivitet

### 3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

Vi klarte alle resultatkravene i år!! Veldig fornøyd.

### 3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Har varsla og hatt flere utleggsforretninger i år også. Dette har bra effekt. Bruker også en del utleggstrekk.

### 3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Ingen kommentarer.

### **3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen**

Fortsette med å varsle og avholde utleggsforretninger.

### **3.3 Særnamskompetanse**

Holder de fleste utleggsforretningene sjøl. Namsmannen brukes av og til og vil fortsatt bli brukt i tilfeller der det blir litt for nære relasjoner mellom skatteyter og oppkrever.

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Vi kjøper denne tjenesten fra Moss kemnerkontor.

### **4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller**

Antall planlagte kontroller for 2013: 2

Som utgjør: 5,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2013: 2

Som utgjør: 5,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2012: 2

### **4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen**

Det ble ikke avdekket noe i kontrollene i år.

#### **4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen**

Kontrollene har gått som planlagt. Veldig fornøyd med at vi får kjøpe denne tjenesten fra Moss kemnerkontor.


#### **4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører**

Har ikke deltatt i noen felleskontroller.

#### **4.6 Gjennomførte informasjonstiltak**

Har hatt felles informasjonsmøte/kurs sammen med Indre Østfoldkommunene.

Sted/dato: Rømskog, 15.1.2014

  
\_\_\_\_\_  
**Skatteoppkreverens signatur**

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap for Rømskog kommune 2013  
Avlagt etter kontantprinsippet

	2013	2012
Likvider	4 954 987	5 265 496
Skyldig skattekreditorene	-350 342	-817 243
Skyldig andre	-18 096	-5 072
Innestående margin	-4 586 546	-4 443 179
Udisponert resultat	-3	-2
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-12 251 616	-11 273 659
Personlige skatteyttere	-48 903 826	-51 430 521
Selskapsskatt	-320 634	-136 485
Renter	-83 099	-104 211
Innfordring	-2 184	-6 551
<b>Sum</b>	<b>-61 561 359</b>	<b>-62 951 427</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	12 251 615	11 273 659
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	12 323 832	12 377 578
Fordelt til Fylkeskommunen	3 035 937	3 276 755
Fordelt til kommunen	14 698 306	15 840 789
Fordelt til Staten	19 251 668	20 182 646
Krav som er ufordelt	1	0
<b>Sum</b>	<b>61 561 359</b>	<b>62 951 427</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rømskog, 15. januar 2014

*Tone Ringsbu*

Tone Ringsbu  
skatteoppkrever

## Forklaring til årsregnskapet

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

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

## Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

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

Kommunestyret i Rømskog kommune

1950 RØMSKOG

## Kontrollrapport 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Rømskog kommune

### 1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven § 2-8, som utfylles av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. januar 2009.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

### 2. Om skatteoppkreverkontoret

#### 2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011
0,3	0,3	0,3

Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at kompetansen ved kontoret er mangelfull på enkelte områder.

## 2.2 Organisering

Skatteoppkreveren for Rømskog kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Moss kommune.

## 3. Måloppnåelse

### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Rømskog kommune viser per 31. desember 2013 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 61 561 359 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 1 363 658. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 15. januar 2014.

### 3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2013 for Rømskog kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2011	1,4	99,4 %	96,2 %	96,4 %	93,0 %
Arbeidsgiveravgift 2012	11,9	100,0 %	100,0 %	99,4 %	99,8 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2012	8,8	100,0 %	100,0 %	100,0 %	99,1 %
Forskuddstrekk 2012	19,7	100,0 %	100,0 %	100,0 %	99,9 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2012	0,3	100,0 %	99,9 %	100,0 %	99,9 %
Restskatt upersonlige skattytere 2011	0,3	99,9 %	100,0 %	100,0 %	98,7 %

### 3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2013 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall (5 %)	Antall utførte kontroller i 2013	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2011 (i %)	Utført kontroll 2013 region (i %)
39	2	2	5,1	5,0	5,3	4,5

## 4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 13. desember 2011.

Skattekontoret har i 2013 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

## 5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi ikke avdekket vesentlige svakheter i skatteoppkreverens overordnede interne kontroll.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

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

- *Arbeidsgiverkontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

## 6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2013 verken gitt pålegg eller anbefalinger.

Vennlig hilsen



Odd Woxholt  
avdelingsdirektør  
Skatt øst



Erik Lindberg

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Rømskog kommune
- Skatteoppkreveren for Rømskog kommune
- Riksrevisjonen



Saksnr.: 2014/6702  
Dokumentnr.: 6  
Løpenr.: 71718/2014  
Klassering: 510/121  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	06.05.2014	14/9

### Rapport om eierskapskontroll - NORASONDE AS

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rapport om eierskapskontroll – NORASONDE AS, tas til orientering

Rakkestad, 28.04.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Rapport om eierskapskontroll – NORASONDE AS, utarbeidet av Nedre Romerike Distriktrevisjon og Østre Romerike revisjonsdistrikt, januar 2014.

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalgene i Nedre og Østre Romerike har bestilt vedlagte eierskapskontroll av Norasonde AS. Rapporten var til behandling i de respektive kontrollutvalg i mars 2014, og ble oversendt til kontrollutvalget i Rømskog til orientering. Sekretariatet mottok rapporten 18.03.2014.

Konklusjonen i rapporten sier:

*«Det synes å være manglende etablerte rutiner og verktøy for god eierstyring i selskapet. Blant eierrepresentantene har under 50 % besvart vår henvendelse for informasjon og redegjørelse for eierskapskontroll. Innholdet i flere av svarene synliggjør både manglende kunnskap og engasjement blant flere av disse»*

Det blir gitt følgende anbefalinger:

*«Det anbefales at det gjennomføres bevisstgjøring av eierrollen for eierrepresentantene, samt at det utarbeides eierstrategi for virksomheten.*

*Det anbefales videre at det gjennomføres en ny eierskapskontroll våren 2015»*

**Vurdering**

Vedlagte rapport tas til orientering.

# **RAPPORT OM EIERSKAPSKONTROLL**

## **NORASONDE AS**

*Til: Kontrollutvalgene i eierkommunene*

*Fra: Nedre Romerike Distriktsrevisjon og Østre Romerike revisjonsdistrikt*

*Dato: Januar 2014*

### **Bakgrunn, formål og problemstillinger**

Bakgrunnen for selskapskontrollen er plan for selskapskontroll 2008-2012 vedtatt av kommunestyrene i eierkommunene.

I denne selskapskontrollen er hovedformålet å vurdere eiernes oppfølging av eierskapet i Norasonde etter de rammer kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften foreskriver. Kontrollen tar sikte på å besvare følgende hovedproblemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Mandat for gjennomføring av prosjektet er vedtatt av kontrollutvalgene i alle eierkommunene.

I denne eierskapskontrollen er informasjonsinnhenting fra eiere, styret og daglig leder skjedd i 2012. Bakgrunnen for at rapporten først foreligger nå skyldes i hovedsak redusert kapasitet internt i NRD som følge av pågående arbeid med sammenslåingen og etablering av Romerike Revisjon IKS.

Utgangspunktet for gjennomføring av eierskapskontroll i kommunelovens § 80 er at de som utfører kontrollen blant annet har rett til innsyn i alle kommunalt- eller fylkeskommalt eide selskapers administrasjon og styre. I dette tilfellet er Norasonde ikke heleid av kommune eller fylkeskommune i det norsk folkehjelp eier 0,32 % av selskapet. Nå rvi allikevel har valgt å gjennomføre kontrollen etter § 80 skyldes dette at den privat eide andelen er så vidt marginal, kombinert med at selskapet ikke betaler utbytte, at hensynene til vern av minoritetsaksjonærer ikke gjør seg gjeldene i dette tilfellet.

### **Kort om metode**

Denne selskapskontrollen er gjort i overensstemmelse med kommunelovens regler om gjennomføring av selskapskontroll i §§ 77 og 80, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14.

Selskapskontrollen har i utgangspunktet en bred tilnærming og søker å fange opp flest mulige problemstillinger relatert til eierskapsoppfølgingen. Utover dette vil kontrollen ikke gå i dybden, men heller identifisere problemstillinger som senere kan bli gjenstand for ytterligere undersøkelser.

Det presiseres at selskapskontrollen er en vurdering av om virksomheten styres etter eiernes formål. Dette innebærer at kontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd

med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller således utenfor denne kontrollen.

Rapporten bygger på informasjon fra eiere, styret og administrasjonen samt åpne kilder, herunder Foretaksregisteret, [www.purehelp.no](http://www.purehelp.no), [www.proff.no](http://www.proff.no), mv. Bruken av kilder utover informasjon fra eierne er gjort for å sikre at eierstyringen også er omsatt i praksis.

Som det fremgår av rapporten vil det enkelte steder presenteres informasjon om selskapet, styret og administrasjon med detaljeringsnivå som går utover informasjon om den rene eierstyringen. Når dette allikevel presenteres er det som bidrag til helhetsbilde som igjen er av sentral verdi for vurdering av eierstyringen i selskapet og om denne fungerer i praksis.

Informasjonsinnhentingen og vurderingen i denne kontrollen er i hovedsak gjort med utgangspunkt i følgende kilder:

- Lov og forskrift
- Selskapets vedtekter
- Eiermeldinger
- KS Eierforums anbefalinger for eierstyring
- Tilbakemelding fra eiere, styret og administrasjon

Hovedfokus i rapporten vil være på negative funn. Det vil si at det som i utgangspunktet er i orden, ikke vil være gjenstand for nærmere omtale eller vurdering.

Ettersom vi kun har mottatt 5 av 11 svar på egenerklæringsskjema fra eierne, er vår samlede vurdering at vi i denne selskapskontrollen ikke har hatt et fullstendig grunnlag til å gjennomføre kontrollen i tråd med de problemstillinger kontrollutvalgene har vedtatt.

### 1 Innledning

Norasonde AS er eid av til sammen 11 aksjonærer. Nedenfor følger oversikt over eierne med sine respektive eierandeler:

Akershus fylkeskommune	7 953 aksjer	25,16%
Skedsmo kommune	6 369 aksjer	20,19%
Lørenskog kommune	4 545 aksjer	14,36%
Nittedal kommune	3 199 aksjer	10,17%
Rælingen kommune	2 841 aksjer	9,00%
Sørums kommun	2 332 aksjer	7,41%
Fet kommune	1 884 aksjer	5,93%
Aurskog- Høland kommune	1 578 aksjer	5,00%
Gjerdrum kommune	688 aksjer	2,21%
Norsk Folkehjelp	91 aksjer	0,32%
Rømskog kommune	79 aksjer	0,25%

**Totalt**

**31 558 aksjer**

**100,00%**

Norasonde er en tiltaksbedrift og ble etablert i 1960 og har som hovedoppgave å styrke deltakernes kompetanse og arbeidsevne og derved øke deres mulighet for ordinært arbeid/aktivitet/studie, samt tilrettelegge arbeidsplasser for mennesker med tilretteleggingsbehov. Gjennom dette skal bedriften skaffe til veie kvalifisert arbeidskraft, forbygge og dempe skadevirkningene av arbeidsledighet, samt hindre utstøting av arbeidstakere som står i fare for å falle ut av arbeidslivet. Bedriften tar utgangspunkt i individets bistandsbehov, arbeidsevne og løfter enkeltindividet nærmere arbeidslivet gjennom kvalifisering, arbeidstrening og motivasjon til å tro på egne muligheter.<sup>1</sup>

Selskapet har hovedkontor på Skedsmokorset og avdelinger i Lillestrøm, Sørumsand og Bjørkelangen.

I 2012 hadde selskapet en omsetning på vel 95 millioner kroner og rekrutterte 197 personer til jobb eller utdanning.

## **2 Nærmere om selskapet – samtale med daglig leder Bodil Løkken Bendiksen**

### **2.1 Avtalemessige og regulatoriske forhold**

Det er i følge daglig leder ikke forhold som tilsier at selskapet bryter sine avtalemessige eller øvrige regulatoriske forpliktelser.

Daglig leder er styreleder datterselskapet Bjørnstadgården AS som eier lokalene som benyttes i Lillestrøm. I denne sammenheng er selskapet opptatt av at alle avtaler inngås på markedsmessige vilkår mellom selskapet og dets nærstående, herunder datterselskap.

Selskapet bestreber seg på å overholde reglene om offentlige anskaffelser, og har fokus på intern opplæring av de ansatte i dette regelverket. I tillegg benyttes ekstern konsulent ved behov.

Bruk av konsulenter utover selskapets revisor skjer i beskjedent omfang ved behov for juridisk hjelp og ved offentlige anskaffelser.

### **2.2 Forpliktelser vis a vis offentlige instanser**

Selskapet har i følge daglig leder ikke uoppgjorte krav til offentlige instanser, herunder skatteoppkrever og skattekontoret.

I følge daglig leder overholder selskapet offentlige pålegg og innehar de nødvendige offentlige godkjenninger for sin virksomhet.

---

<sup>1</sup> Informasjonen er hentet fra selskapets hjemmeside

### 2.3 Juridiske forhold

Selskapet har blitt trukket for retten av en tidligere medarbeider. I følge daglig leder anses prosessrisikoen i denne saken for å være lav.

### 2.4 Organisasjon

Det er ingen uavklarte ansettelsesforhold. Det er inngått bonusavtaler med de ansatte for måloppnåelse mot budsjett. Formålet med bonusen er å kunne gi en påskjønnelse og er ikke ment som et vesentlig bidrag til innekt.

I 2012 var sykefraværet 7%, inkludert langtidsfravær.

Det er utarbeidet instruks for daglig leder og det gjennomføres evaluering en gang per år.

### 2.5 Miljø

Selskapet forurensrer ikke det ytre miljø.

### 2.6 Fremtidsutsikter

Avgjørende for selskapets fremtidige drift er at offentlige myndigheter opprettholder eksisterende ordninger rundt organisering av arbeidsmarkedstiltak. Slike endringer er ikke kommunisert og forutsetningene for videre drift anses derfor å være tilstede.

### 2.7 Selskapets økonomiske utvikling

Antall bevilgede tiltaksplasser fra NAV Tiltak Akershus varierte fra 368 til 362 plasser i 2012, og tiltaksplassene representerte siste halvår 2012 en lavere finansieringssats enn for første halvår.

Selskapets årsregnskap føres i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Tabellen nedenfor viser den økonomiske utviklingen i Norasonde AS.

<b>Nøkkeltall</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>Endring</b>
<b>Resultatregnskap</b>			
Sum driftsinntekter	95 815 789	95 015 330	800 459
Sum driftskostnader	92 038 871	92 262 988	-224 117
Resultat finansposter	-58 220	86 036	-144 256
<b>Årsresultat</b>	<b>3 718 698</b>	<b>2 838 378</b>	<b>880 320</b>
<b>Avsatt til annen egenkapital</b>	<b>3 718 698</b>	<b>2 838 378</b>	<b>880 320</b>
<b>Balanseregnskap</b>			
Anleggsmidler	31 651 668	19 994 557	11 657 111
Omløpsmidler	24 322 423	28 124 074	-3 801 651
<b>Sum eiendeler</b>	<b>55 974 091</b>	<b>48 118 631</b>	<b>7 855 460</b>
Egenkapital	38 354 733	34 636 035	3 718 698
Avsetning pensjonsforpliktelse	0	183 501	-183 501
Langsiktig gjeld	5 425 173	0	5 425 173

## Eierskapskontroll – NORASONDE AS

Kortsiktig gjeld	12 194 186	13 299 095	-1 104 909
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>55 974 091</b>	<b>48 118 631</b>	

Kilde: Årsberetningen for 2012 for Norasonde AS.

Selskapets inntekter fra salg av varer og tjenester var på kr 40,2 mill. i 2012 og andre driftsinntekter, som i hovedsak består av tilskudd fra NAV, utgjorde kr 55,6 mill. i 2012. Tilskudd fra kommuner utgjorde kr 3,3 mill. i 2012.

Årets resultat i 2012 ble et overskudd på kr 3,7 mill. som er ført mot annen egenkapital.

Anleggsmidlene er på kr 31,7 mill. 31.12.2012. Selskapets investeringer i 2012 var kr 2 mill. og det ble investert i lokaler, driftsmidler, inventar og utstyr i følge årsberetningen. Investeringene er aktivert og framgår av note 1 til årsregnskapet.

Selskapets revisor avga revisjonsberetning uten forbehold for 2012.

### 3 Styret – Egenerklæring

Styret har besvart vår henvendelse med anmodning om utfylling av egenerklæring.

Styrets besvarelse viser at styret overholder de regulatoriske plikter og de føringer de er pålagt av sine eiere, på de områder egenerklæringen berører.

### 4 Representantskapet

Vi har kun mottatt 5 av 11 utsendte egenerklæringsskjema fra eierne. Dette er noe som i utgangspunktet svekker presisjonsnivået i denne eierskapskontrollen. En tilbakemelding på under 50 % gir grunn til å sette spørsmål ved det samlede engasjementet rundt eierskap i selskapet. For øvrig var tilbakemeldingene fra eierrepresentant av svært varierende karakter både med hensyn kunnskap om egen rolle og om grunnleggende kunnskap om selskapet som bør forutsettes kjent av en eierrepresentant i et så vidt stort selskap som Norasonde AS.

Fra de besvarelser vi har mottatt fremgår blant annet følgende:

- Det er ikke utarbeidet eierstrategier for virksomheten.
- 3 av 5 eiere har ikke innarbeidet rutiner for opplæring om eierstyring til eierrepresentantene.
- Det er ikke utarbeidet rutiner for rapportering til eierne utover minstekravene i aksjeloven.
- Det er ikke utarbeidet strategier eller retningslinjer for styret eller administrasjonen.
- Eiernes representanter på generalforsamling stiller med ulike mandat. Her varierer det fra representanter uten mandat til representanter med bundet instruks fra formannskapet.
- Det er utarbeidet instruks til valgkomiteen med føringer for valg og sammensetning av styret.



### **5 Eierstyring**

Eierne synes ikke å ha definert eierstrategi og rutiner for rapportering til eierne. Dette utgjør ikke brudd på gjeldende lovgivning, men er for øvrig ikke i overensstemmelse med grunnleggende prinsipper for god eierstyring, jf KS Eierforum, NUES mv.

### **6 Konklusjon**

Det synes å være manglende etablerte rutiner og verktøy for god eierstyring i selskapet. Blant eierrepresentantene har under 50% besvart vår henvendelse for informasjon og redegjørelse for eierskapskontroll. Innholdet i flere av svarene synliggjør både manglende kunnskap og engasjement blant flere av disse.

### **7 Anbefalinger**

Det anbefales at det gjennomføres bevisstgjøring av eierrollen for eierrepresentantene, samt at det utarbeides eierstrategi for virksomheten.

Det anbefales videre at det gjennomføres ny eierskapskontroll våren 2015.

**Saksnr.:** 2014/6702  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 71587/2014  
**Klassering:** 510/121  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rømskog	<b>Møtedato</b> 06.05.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/10
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Informasjon fra revisjonen

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 28.04.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlig informasjon og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling.

**Saksnr.:** 2014/6702  
**Dokumentnr.:** 1  
**Løpenr.:** 43535/2014  
**Klassering:** 510/121  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rømskog	<b>Møtedato</b> 06.05.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/11
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal  
daglig leder