

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml Spisesal

Tidspunkt: 05.05.2015 kl. 09:30

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 908 55 384, e-post
anirov@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Rømskog, 29.04.2015

Lars-Erik Ottoson
Leder
(sign.)

Sakliste

U.off.

- PS 15/6 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2015
- PS 15/7 Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2014-
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 15/8 Rømskog kommunes skatteregnskap for 2014
- PS 15/9 Oppfølging av rapport om "Byggesaksbehandling", Rømskog
kommune.
- PS 15/10 Informasjon fra revisjonen
- PS 15/11 Eventuelt

Saksnr.: 2015/6832
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 56405/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 05.05.2015	Utvalgssaksnr. 15/6
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2015 godkjennes.

Rakkestad, 31.03.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2015

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2015 legges frem for godkjenning.

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Rømskog

Møtedato: 27.01.2015,
Tidspunkt: fra kl. 09:30 til kl. 11:00
Møtested: Rømskog kommune, møterom Kommunestyresalen
Fra – til saksnr.: 15/1 – 15/5

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

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann og Ordfører sak 15/2
Møtende fra revisjonen: Lene Eilertsen

.....
Lars-Erik Ottosson,
Leder

.....
Torill Astrup

.....
Inger Ramberg

Merknader

Kontrollutvalget Rømskogs møte 27.01.2015

Sakliste

- PS 15/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.10.2014
- PS 15/2 Orienteringssak - Budsjett 2015
- PS 15/3 Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Rømskog kommune
- PS 15/4 Informasjon fra revisjonen
- PS 15/5 Eventuelt

U.off.

PS 15/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.10.2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.10.2014, godkjennes

Rakkestad, 21.01.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 27.01.2015:

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 27.01.2015:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.10.2014, godkjennes

PS 15/2 Orienteringssak - Budsjett 2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens informasjon om budsjett 2015, tas til orientering

Rakkestad, 21.01.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 27.01.2015:

Rådmann redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Utvalget ønsker å få tilsendt budsjettet i forkant av møtet, rådmann tilbyr seg å sende ut dette direkte fra kommunen når vedtatt budsjett er klart.

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 27.01.2015:

Rådmannens informasjon om budsjett 2015, tas til orientering

PS 15/3 Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Rømskog kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

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

- Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Rømskog kommune, vedtas

Rakkestad, 21.01.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 27.01.2015:

Sekretariatet sjekker opp om det er foretatt nyvalg av vara til KU.

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 27.01.2015 som fremlegges til behandling for kommunestyret i Rømskog:

- Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Rømskog kommune, vedtas

PS 15/4 Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 21.01.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 27.01.2015:

Revisjonen ga informasjon om følgende:

- Lene Eilertsen som ny stedlig revisor presenterte seg selv
- Løpende regnskapsrevisjon
- Utvalget fikk fremlagt fremdriftsplan for forvaltningsrevisjon
- Oppfølgingsrapport
- Mer ressurser til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 27.01.2015:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

PS 15/5 Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 21.01.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 27.01.2015:

1. Årsmelding skatt 2015
2. Sekretariatet informerte om nyansettelse i IØKUS IKS

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 27.01.2015:

1. Utvalget ønsker en muntlig redegjørelse i tillegg ang skatt.
2. Informasjonen fra sekretariatet tas til orientering

Saksnr.: 2015/6832
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 66321/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 05.05.2015	Utvalgssaksnr. 15/7
---	-------------------------------	-------------------------------

Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2014- kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rømskog kommune slik det fremgår av vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 28.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2014 for Rømskog kommune – utkast
2. Revisors beretning 2014, av 22.04.2015
3. Revisjonsbrev av 28.04.2015 fra IØKR IKS
4. Rømskog kommunes årsregnskap 2014 - **sendes direkte til KU av kommunen.**
5. Rådmannens årsberetning 2014. – **sendes direkte til KU av kommunen.**

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner jfr. kommuneloven avgir uttalelse om årsregnskapet. Forskriftens § 7 angir følgende om kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet:

"Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgir 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."

Jfr. kommuneloven § 48 skal kommunen for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning. I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner skal årsregnskapet inneholde driftsregnskap, investeringsregnskap balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Dersom revisor påpeker forhold i årsregnskapet skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp, samt rapportere dersom det foreligger tidligere saker som etter utvalgets mening ikke har blitt fulgt opp på tilfredsstillende måte.

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

Tidsfrister for regnskapsavleggelsen, årsrapport og revisjonsberetning:

- 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

Årsregnskapet og årsrapport er ikke avlagt innen frist fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Regnskapet er datert 19.02.2015, rådmannens årsmelding er datert 22.04.2015, og revisors beretning er avlagt 22.04.15.

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 2014 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på Kr 2 537 931 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1 554 046,25.

Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2014 utgjør 4% av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.

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

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 28.04.2015.

Sekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rømskog kommune som det fremgår av vedlegg 1 til saken. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Kommunestyret i Rømskog kommune

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2015/6832-5-64815/2015-IDBREM	510/121	16.04.2015

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rømskog kommune

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

Kontrollutvalget har i møte 05.05.2015 behandlet årsregnskapet 2014 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 informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir følgende uttalelse til kommunestyret:

- Årsregnskap og årsberetning er ikke avlagt etter gjeldende tidsfrist. Revisors beretning er avlagt 22.04.15.
- Revisors beretning er avlagt uten forbehold.
- Kommunens driftsregnskap 2014 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på Kr 2 731 444,81 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1 554 046,25. Til sammenlikning hadde kommunen i 2013 et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 615 394,20.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2014 utgjør 4% av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2014/15.

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Besøks- og Postadresse: Industriveien 6. 1890 Rakkestad
E-postadresse: anirov@fredrikstad.kommune.no
Mobil: 908 55 384

Org.nr.: 987 424 354
Webadresse: www.iokus.no
Bankkonto: 1050 14 16733

- Kontrollutvalget anmoder om at revisjonsbrevet datert 28.04.2015 følger saken til kommunestyret og ber kommunestyret spesielt merke seg følgende punkter i brevet:
 - Investeringsregnskap
Det foreligger et stort avvik mellom budsjett og reell bruk i investeringsregnskapet. Revisjonen presiserer i sitt brev at prosjekter bør følges opp og budsjettjusteres i løpet av året, og at administrasjonen skal rapportere til kommunestyret dersom fremdriften ikke følger planen.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2014 for Rømskog kommune og slutter seg til revisors beretning av 22. april 2015.

Med hilsen

Lars-Erik Ottosson
Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:
Formannskapet



Til kommunestyret i Rømskog kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

KOPI

REVISORS BERETNING 2014

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Rømskog kommune, som viser kr 51 478 989,48 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 554 046,25. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, 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 2014, 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.

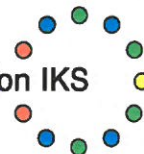
Andre forhold

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

Rakkestad, 22.04.15



Rita Elnes
distriktsrevisor



Kontrollutvalget i Rømskog kommune
v/IØKUS IKS
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2015/3558-4-72544/2015-LENEIL	180/121	28.04.2015

OPPSUMMERING AV UTFØRT ARBEID VED REGNSKAPSAVLEGGELSEN 2014 - RØMSKOG KOMMUNE

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Rømskog kommunes årsregnskap for 2014. 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 2014, og resultatet av dette, samt en beskrivelse av vår revisors beretning.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Rømskog kommune:

Rømskog kommunes regnskap er datert 19.02.15 og mottatt av revisjonen samme dag. Rådmannens årsmelding er datert og mottatt av revisjonen 22.04.15. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» uten merknader/vurderinger er undertegnet 16.04.15. Revisors beretning er avgitt 22.04.15.

Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Rømskog kommune:

Det vises til vår revisors beretning hvor det under avsnitt «Andre forhold» opplyses om at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt etter fastsatte frister jf. § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Utover dette er årsregnskapet og årsberetningen 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 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet for 2014 viser kr 51 478 989,48 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 554 046,25. For 2013 hadde kommunen en fordeling til drift på kr 52 221 113,95 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 615 394,20.

Investeringsregnskapet:

Rømskog kommunes investeringsregnskap for 2014 viser jf. regnskapsskjema 2A et finansieringsbehov på kr 6 310 843,54 og er avlagt fullfinansiert i balanse.

Investeringsregnskapet for 2013 ble avsluttet i balanse.

Rømskog kommune har pr. 31.12.14 andre lån, langsiktig gjeld på kr 22 650 931. Pr. 31.12.13 var andre lån, langsiktig gjeld på kr 22 787 789.

Kommentarer til Rømskog kommunes årsregnskap for 2014:

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Rømskog kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA 315/500. 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 administrasjonen.

Løpende revisjon av regnskapet

Det har i 2014 blitt utført løpende revisjon av de sju revisjonsområdene. (Lønn, innkjøp, drift/investerings, finans, overføring, salg og likvid.)

Våre kontrollhandlinger har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

Under årets løpende revisjon har vi sett på:

Lønn

Kontroll av et utplukk av fast lønn og variabel lønn (herunder overtid og kjøregodtgjørelse).

Innkjøp

I forbindelse med attestasjon av innsendelse av mva. kompensasjonsoppgavene er det kontrollert bilag. Det er også kontrollert et utvalg bilag vedr. VAR-området og kommunens ordinære drift. Samt at det er kontrollert et utplukk av kostnadsarter for å kontrollere at innkjøp foretas fra de leverandørene Rømskog kommune har rammeavtale med.

Driftsmidler

Vi har kontrollert fremdrift av prosjektene mot budsjett. Det er også kontrollert et utplukk kostnadsbilag som gjelder prosjektene. Det er kontrollert at påkostninger og vedlikeholdsutgifter er riktig ført.

Finans

Det er foretatt en kontroll av finansrapporteringen jf. reglement for finansforvaltning.

Overføring

Det er kontrollert et utplukk av overføringsinntekter og overføringsutgifter.

Salg

Kontroll av et utplukk av inntektsbilag og priser er kontrollert priser mot vedtatt budsjett.

Likvid

Det er foretatt kassetelling av kassen på kommunehuset.

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 2014 er det gjennomført forvaltningsrevisjon på prosjekt «Etisk reglement og varslingsrutiner», rapporten ble ferdigstilt i 2014 og blir kommunestyrebehandlet i 2015. I tillegg er det gjennomført overordnet analyse og utarbeidet forvaltningsrevisjonsplan for Rømskog kommune, herunder utarbeidet 4 forslag til prosjektbeskrivelser.

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 2014 betalt avdrag på gjeld med ca. kr 242 000 mer enn hva vektingen tilsier, jf. note nr. 8.

Selvkost kommunale betalingstjenester:

Arbeidet med selvkost på kommunale tjenester skjer i to omganger dvs. både i budsjett og i regnskapet i etterkant. Kontrollen foretas i regnskapet og avregningen kommer frem som noter til regnskapet. Gjennomgangen er basert på de kalkyler kommunen selv har beregnet på de indirekte kostnader og ansvarenes direkte kostnader. Renovasjon er lovpålagt 100 % inndecking. Rømskog kommune har i tillegg vedtak om kostnadsdekning for slamtømming. For andre tjenester er det ingen vedtak. Våre kontrollhandlinger avdekket ingen vesentlige feil eller mangler.

Investeringsregnskap

I 2010 kom det en presisering fra KRD om at investeringer er ettårig og ikke årsuavhengig og budsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille lovens krav til balanse, realisme mv.

Rømskog kommune hadde ifølge regnskapsskjema 2A for 2014 et finansieringsbehov på 18 217 000 kr i sitt opprinnelige budsjett, finansieringsbehovet ble regulert til kr 18 237 000 og det reelle finansieringsbehovet ble på kr 6 310 843,54. Det er et stort avvik mellom budsjett og reelt bruk i investeringsregnskapet. Prosjekter bør følges opp og budsjettjusteres i løpet av året. Administrasjonen har ansvar for å følge opp dette og rapportere til kommunestyret med tilhørende forslag til budsjettjustering dersom fremdriften ikke følger planen.

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.

Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsuttalelser

Revisjonen har for 2014 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som har blitt avdekket har blitt korrigert. Det er i 2014 mottatt refusjon på kr 2 230 363.

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

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 9 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 2014 lagt ved totalt 19 noter.

Rådmannens årsberetning

Rådmannens årsberetning er avlagt 22.04.15. 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.

Budsjettoppfølging

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2014, 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 avvik mellom regulert budsjett og regnskap.

Vedrørende tilsvarende analyse i investeringsregnskapet, se avsnitt «investeringsregnskapet».

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjettreporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2014.

Dette er gjort i kommunestyrene 12.06.14, sak nr. 28/14 og 18.09.14, sak nr. 35/14.

Med hilsen



Rita Elnes
distriktsrevisor



Lene Eilertsen
revisor

Kopi til eksterne mottakere:
Rømskog kommune v/Rådmann

1950 RØMSKOG

Saksnr.: 2015/6832
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 61572/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 05.05.2015	Utvalgssaksnr. 15/8
---	-------------------------------	-------------------------------

Rømskog kommunes skatteregnskap for 2014 Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rømskog kommune 2014 til orientering.

Rakkestad, 13.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2014, inkludert skatteregnskapet for 2014
- Kontrollrapport 2014, fra Skatteetaten, Skatt Øst, datert 15.02.2015

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

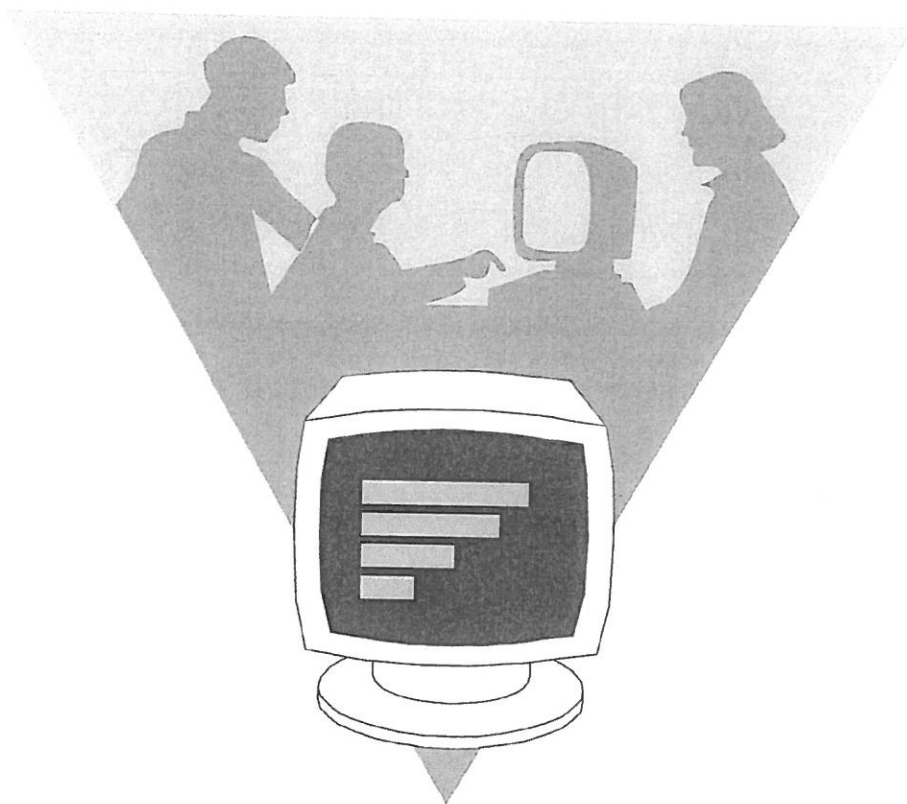
Revisjonen av skatteregnskapet ble i 2004 overført til Riksrevisjonen. Kontrollutvalget har etter dette ingen pålagt, formell oppgave med å behandle skatteregnskapet, eller skatteinnfordringen som funksjon.

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 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 2014, samt Skatteetatens kontrollrapport for 2014, til orientering.



Årsrapport for 2014

**Skatteoppkreveren i
Rømskog kommune**

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
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.....	3
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014.....	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	5
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. 31.12.2014	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.....	6
3.3 Særnamskompetanse.....	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	7
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkantoret

1.1.1 Ressurser

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

1.1.2 Organisering

Det er ansatt 3 personer på kommunekassa, kommunekasserer/skatteoppkrever, sekretær og økonomikonsulent. Totalt 2,5 årsverk. Vi har hele kommunekassas funksjoner med skatt, kommuneregnskap, lønn, fakturering og innfordring av kommunale krav.

Det er kommunekasserer/skatteoppkrever som har ansvaret for skatteregnskapet.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Føler fortsatt at kompetansen er mangelfull på enkelte områder. Dette fordi vi er et lite kontor. Har godt samarbeid og hjelp fra både Marker og Aurskog Høland.

Når det gjelder arbeidsgiverkontroll så kjøper vi denne tjenesten fra Moss kemnerkontor. Fungerer veldig bra. Hatt hjelp fra Marker til Personallistekontroll i høst.

1.2 Internkontroll

Rutiner er på plass.

1.3 Vurdering av skatteinntekten

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Økningen gjelder i hovedsak selskapsskatten. Denne går i sin helhet til staten.

Totalt i 2014 er det innbetalt kr 63.570.276 i skatter og avgifter. En økning på kr 2.008.917 fra 2013, 3,27%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntektene var for 2013 kr 14.698.307. I 2014 er andelen kr 13.656.457, en nedgang på 1.041.850. Kommunens skatteanslag var på hele 16.917.000.

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 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2004 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014	kr	22.763
For lite avsatt margin for inntektsåret 2013	kr	872.276

Marginprosent

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

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014	kr	4.539.239
--	----	-----------

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 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	1.680.997		1.359.020		+ 321.977	
Arbeidsgiveravgift	327.139		534.272		- 207.133	
Artistskatt	0		0			
Forsinkelsesrenter	54.751		29.834		+24.917	
Forskuddsskatt	0		0			
Forskuddsskatt person	153.100		15.000		+138.100	
Forskuddstrekk	119.491		142.964		-23.473	
Gebyr	0		0			
Innfordringsinntekter	18.976		14.418		+4.558	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0		0			
Kildeskatt	0		0			
Restskatt	145.949		112.116		+33.833	
Restskatt person	861.591		510.416		+351.175	
Sum restanse diverse krav	0					
Diverse krav	0		4.638			
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	1.680.997					

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det er økning i de totale restansene på 322.000. Arbeidsgiveravgiften har gått ned med over 200.000 fra forrige år. Halvparten av restansen gjelder et konkursbo som ennå ikke er avslutta. Når det gjelder forskuddstrekk så viser den egentlig 106.000 for mye. Det ble registrert inn ei manuell terminoppgave på feil år som ikke ble oppdaga før etter 31.12. Dett er i orden nå.

Restskatter har økt betydelig. Det er to skatteyttere som utgjør nesten 700.000 av restansen. Det er satt i verk tiltak.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	148.019	33.778
2011	11.119	7.937
2010	172.626	0
2009 – 19XX	45.353	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 2
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 172.626

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Enten: Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2014.
Gjelder et konkursbo som ennå ikke er avslutta.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Vi klarte så å si alle resultatkravene i år også, med unntak av restskatt upersonlige.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Varsler og har hatt ganske mange utleggsforretninger i år også. Bruker også en del utleggstrekk. Disse er med på å effektivisere innfordringen.

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 fortsatt de fleste utleggsforretningene sjøl. I år har vi avholdt alle sjøl, men vil nok kanskje bruke ordinær namsmann i de tilfeller der det kan bli for nære relasjoner mellom skattyter og oppkrever.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vi kjøper denne tjenesten av Moss kemnerkontor.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 3

Som utgjør: 8,6% % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014:

Som utgjør: 3% av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 2

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det ble ikke avdekket noe som medførte endringer.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Kontrollene har gått som planlagt. Veldig fornøyd med at vi får kjøpe denne tjenesten fra Moss. Vi hadde en personallistekontroll som vi utførte sjøl, med bistand fra skatteoppkreveren i Marker.

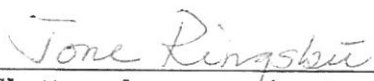
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Har ikke deltatt i noen felleskontroller.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Har hatt informasjonsmøte/kurs sammen med de andre Indre Østfoldkommunene.

Sted/dato: Rømskog 15.1.2015



Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014

Årsregnskap for Rømskog kommune 2014
Avlagt etter kontantprinsippet

	2014	2013
Likvider	4 535 629	4 954 987
Skyldig skattekreditorene	4 216	-350 342
Skyldig andre	-603	-18 096
Innestående margin	-4 539 239	-4 586 546
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-12 410 367	-12 251 616
Personlige skatteyttere	-48 616 236	-48 903 826
Selskapsskatt	-2 415 698	-320 634
Renter	-133 419	-83 099
Innfordring	5 444	-2 184
Sum	-63 570 276	-61 561 359
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	12 410 367	12 251 615
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	15 450 365	12 323 832
Fordelt til Fylkeskommunen	2 886 431	3 035 937
Fordelt til kommunen	13 656 460	14 698 306
Fordelt til Staten	19 166 653	19 251 668
Krav som er ufordelt	0	1
Sum	63 570 276	61 561 359
Sum totalt	0	0

Rømskog, 15. januar 2015

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 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Rømskog kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
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 kjøper arbeidsgiverkontroller av Moss kommune. Videre har skatteoppkreveren fått hjelp av Marker kommune i forbindelse med personallistekontroll høsten 2014.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Rømskog kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 63 570 276 og utestående restanser² på kr 1 680 997. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 15. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 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 2012	1,6	97,9 %	96,2 %	99,4 %	93,2 %
Arbeidsgiveravgift 2013	12,2	99,6 %	100,0 %	100,0 %	99,8 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	6,9	99,8 %	100,0 %	100,0 %	99,2 %
Forskuddstrekk 2013	19,8	99,5 %	100,0 %	100,0 %	99,9 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	0,2	100,0 %	99,9 %	100,0 %	99,9 %
Restskatt upersonlige skattytere 2012	0,1	49,7 %	100,0 %	99,9 %	96,4 %

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2014 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
35	2	3	8,6	5,1	5,0	5,2

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 23. april 2014. Stedlig kontroll for området arbeidsgiverkontroll ble avholdt ved Moss skatteoppkreverkontor 24. juli 2014.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

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

- *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 innkrevingsarbeidet 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 2014 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 19. mai 2014. I forbindelse med kontroll av arbeidsgiverkontrollordningen er det sendt rapport til Moss skatteoppkreverkontor 9. oktober 2014 med kopi til Rømskog skatteoppkreverkontor.

Vennlig hilsen

Odd Woxholt
avdelingsdirektør
Skatt øst

John Arne Jenssen

Kopi til:

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

Saksnr.: 2015/6832
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 72778/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 05.05.2015	Utvalgssaksnr. 15/9
---	-------------------------------	-------------------------------

Oppfølging av rapport om "Byggesaksbehandling", Rømskog kommune.

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som legges frem til behandling for kommunestyret:

1. Oppfølging av rapport om «Byggesaksbehandling», Rømskog kommune, tas til orientering.

Rakkestad, 27.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Sammendrag

På bakgrunn av vedtak i sak 13/18 i kontrollutvalget i Rømskog og sak 48/13 i kommunestyret i Rømskog, ble forvaltningsrevisjonsprosjekt «Byggesaksbehandling» i Rømskog kommune med 8 anbefalinger vedtatt.

Kontrollutvalget har jfr. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 12 ansvar for at vedtak knyttet til forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret hvordan rapportens merknader har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal utvalget vurdere om rapportens anbefalinger anses fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Vedlegg

- Oppfølging av rapport om «Byggesaksbehandling», Rømskog kommune

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Byggesaksbehandling» i Rømskog kommune

Saksopplysninger

Utgangspunktet for oppfølgingen og vurderingen om de vedtatte anbefalingene er oppfylt, baseres på kommunestyrets vedtak. I kommunestyrets vedtak i sak 48/13 heter det:

1. *Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Byggesaksbehandling» i Rømskog kommune tas til etterretning.*
2. *De 8 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrevisjonsrapporten vedtas.*

Revisor konkluderer i sin rapport med at alle anbefalingene er fulgt opp av administrasjonen.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan anse eget oppfølgingsansvar som overholdt ved at forvaltningsrevisjonsprosjektet er fulgt opp med oppfølgingsrapport. Videre vurderer sekretariatet at administrasjonen enten har fulgt opp, eller er i ferd med å følge opp, kommunestyrets vedtak på en tilfredsstillende måte, jfr revisjonens oppfølgingsrapport.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta oppfølgingsrapporten til orientering.



OPPFØLGING AV

RAPPORT OM

”Byggesaksbehandling”

Rømskog kommune

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	BAKGRUNN.....	2
1.1	Innledning	2
1.2	Hjemmel for oppfølging	2
1.3	Formål og problemstilling.....	2
2	OPPFØLGINGSKRITERIER.....	3
3	OPPFØLGING.....	4
3.1	Vedtaket punkt 1 (Vedtatt anbefaling nr. 1)	4
3.2	Vedtaket punkt 2 (Vedtatt anbefaling nr. 2)	5
4	KONKLUSJON.....	10
5	VEDLEGG	11

1 BAKGRUNN

1.1 Innledning

Oppfølging av rapport om "Byggesaksbehandling" i Rømskog kommune kommer som følge av vedtak 13/18 i kontrollutvalget og vedtak 48/13 i kommunestyret.

I vedtak 13/18 fra kontrollutvalget heter det:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Byggesaksbehandling» i Rømskog kommune tas til etterretning.
2. De 8 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrevisjonsrapporten vedtas."

I vedtak 48/13 fra kommunestyret heter det:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling» i Rømskog kommune tas til etterretning.
2. De åtte anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrapporten vedtas"

Revisjonen takker kommunens ansatte for godt samarbeid i prosjektgjennomføringen.

1.2 Hjemmel for oppfølging

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr. 905) § 12 om "Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter" sier følgende:

"Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte."

1.3 Formål og problemstilling

Formålet med undersøkelsen er å følge opp forvaltningsrevisjonsprosjektet "Byggesaksbehandling".

Problemstilling: Er alle tiltak som ble vedtatt av kommunestyret ved behandlingen av rapporten iverksatt?

2 OPPFØLGINGSKRITERIER

Oppfølgingskriteriene vi måler opp mot er kommunestyrets vedtak i sak 48/13. Det vil være anbefalingene som er gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten som danner utgangspunktet for oppfølgingen. I tillegg foreligger også administrasjonens bemerkninger til revisjonens anbefalinger forut for kommunestyrets vedtak, (vedlegg 1).

Revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten var følgende:

Anbefaling nr. 1: *Revisjonen anbefaler kommunen om å utarbeide skriftlige/ digitale rutinebeskrivelser for tjenesten, og at det fastsettes tidspunkt for når en revidering av rutinebeskrivelsen vil skje.*

Anbefaling nr. 2: *Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner i forhold til veiledning av søkere slik at de bruker standardiserte søknadsskjemaer.*

Anbefaling 3: *Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner i forhold til innhenting av nabovarsel.*

Anbefaling 4: *Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner vedrørende overholdelse av saksbehandlingsfristen.*

Anbefaling 5: *Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sin oversikt over byggesaksgebyr slik at også avkortningsgebyr fremkommer av oversikten.*

Anbefaling 6: *Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer sine rutiner i forhold til utformingen av vedtak slik at også forvaltningslovens påbud om opplysning om klageadgang fremkommer av vedtaket.*

Anbefaling 7: *Revisjonen anbefaler at kommunen utarbeider en strategi for utføring av tilsyn på byggesak.*

Anbefaling 8: *Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp forvaltningsrevisjonsrapporten 1 år etter kommunestyrevedtaket.*

På bakgrunn av revisjonens anbefalinger og administrasjonens bemerkninger fattet kommunestyret sitt vedtak.

3 OPPFØLGING

Revisor har mottatt svarbrev fra administrasjonen, ved rådmann Anne Kirsti Johnsen og tjenesteleder utvikling Stian Stenseth, datert 13.01.2015, brevet ligger med som vedlegg 2. Administrasjonen har således besvart revisjonens oppfølging av vedtatte anbefalinger.

3.1 Vedtatt anbefaling nr. 1

«Revisjonen anbefaler kommunen om å utarbeide skriftlige/ digitale rutinebeskrivelser for tjenesten, og at det fastsettes tidspunkt for når en revidering av rutinebeskrivelsen vil skje.» Byggesaksforskriften sier at det skal sørges for at tiltak gjennomføres i samsvar med bestemmelser i lov og forskrift. Rutiner for saksbehandling er en viktig internkontroll, og det betyr i praksis at kommunen bør ha utarbeidet et system for internkontroll som sikrer at saksbehandlingen følger de gjeldende lover og forskrifter på området. Revisor fikk opplyst på oppstartsintervju at det ikke fantes egne nedskrevne rutiner for Rømskog kommune for hvordan saksbehandlingen i byggesak bør foregå. Man arbeidet etter lovens krav om tidsfrister. Dessuten forelå det tjenestebeskrivelser for publikum som lå ute på kommunens hjemmeside. Revisor var av den oppfatning at det burde foreligge nedskrevne rutiner, både digitalt og fysisk. Det å ha nedskrevne rutiner, både digitalt og fysisk, vil sikre at de samme rutineene blir fulgt uavhengig av hvem som er saksbehandler. Revisor mente den gang at det ved for eksempel sykdom eller at daværende saksbehandler avsluttet sitt arbeidsforhold ville saksbehandlingsrutinene slik de fremsto være sårbare for manglende kontinuitet. Ved mappegjennomgang så revisor at mappene var merket med gårds- og bruksnummer, samt navn på forsiden. Men revisor fant ingen dokumentoversikt. En dokumentoversikt ville være med på å klargjøre mer hva mappen inneholdt, og gjøre at saksbehandler ble seg mer bevisst på tidsfrister og eventuelt manglende dokumenter. Mappene fremsto den gang som noe uoversiktlig og rotete. På grunn av dette anbefalte revisor at kommunen prioriterte å få på plass nedskrevne rutiner. I tillegg anbefalte revisor at rutinene burde være gjenstand for oppdatering med jevne mellomrom. Dette for å sikre at rutinene til stadighet ble oppdaterte i forhold til lovverket. Revisor anbefalte at kommunen stadfestet et tidspunkt for når en revidering av rutinene ville foregå slik at man sikret at rutinene til enhver tid var oppdaterte. I 2013 svarte rådmannen følgende: *«Vi viser til den tilsendte rapporten. Når det gjelder byggesaksbehandling så er det en tjeneste som Aremark og Rømskog i all hovedsak kjøper av Marker kommune som er vertskommunen. Oppfølgingen av anbefalingene vil derfor skje i nært samarbeid med LMN-kontoret i Marker. Vi vil sørge for at det blir utarbeidet skriftlige rutiner for tjenesten i tråd med revisjonens anbefalinger og oversikt over avkortningsgebyr.»* I 2015 svarer rådmannen følgende: *«Det er utarbeidet rutiner for byggesaksbehandling, første revisjon er fastsatt til 10.02.2015, men fordi det er varslet nye saksbehandlingsrutiner i 2015 fra sentralt hold avventes revisjonen til det foreligger*

- *Strategi for tilsyn byggesak*
- *Rutine klagesak*
- *Rutine for dispensasjonssøknader i byggesaker*
- *Prosedyre for håndskonferanse*
- *Prosedyre tiltak uten ansvarsrett*
- *Prosedyre for ferdigattest midlertidig eller brukstillatelse i byggesaker*
- *Prosedyre for behandling av søknad om tillatelse til tiltak ihht. Plb. §20-1.»*

Revisjonen har ikke gjort noen ny mappegjennomgang ved utarbeidelsen av oppfølgingsrapporten. Men revisor har fått tilsendt rutinene for byggesaksbehandling som kommunen har utarbeidet, og ser at det er fastsatt revisjon av rutinene. Det står i rutinene at de sist var revidert 10.02.2014, og at neste revidering vil skje innen 1 år. Kommunen grunngir at de avventer årets revisjon av rutinene fordi det er varslet nye saksbehandlingsregler fra sentralt hold. Revisor vurderer at rutinene inneholder de punktene som er vesentlig for kommunens byggesaksbehandling, og at revideringstidspunkt er fastsatt. Dette vurderer revisor som positivt. Revisjonen vurderer anbefalingen som fulgt.

3.2 Vedtatt anbefaling nr. 2

«Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner i forhold til veiledning av søkere slik at de bruker standardiserte søknadsskjemaer.»

Plan- og bygningsloven § 21-2 1.ledd sier at søknad om byggetillatelse må være skriftlig, og den må være undertegnet av tiltakshaver og søker. Lovparagrafen gir videre en rekke krav som skal være oppfylt for at en søknad skal kunne godkjennes. For å kontrollere om kommunen fulgte lovens bestemmelser foretok revisor en mappegjennomgang på et tilfeldig utvalg av 12 mapper på kommunens byggesaksbehandling. Revisor fant at 10 av mappene inneholdt søknader som var utfylt på standardiserte blanketter fra Byggsøk ID. Revisor fant en håndskrevet søknad. Den var forholdsvis enkel i sin form, og den oppfylte ikke lovens krav. Revisor anbefalte derfor kommunen om å veilede søkere til at det alltid ble benyttet standardiserte søknadsskjemaer, alternativt elektronisk søknad. Man ville på denne måten være sikret at alle opplysninger ble registrert, og det ville igjen gjøre saksbehandlingen enklere for kommunen.

I 2013 svarte rådmannen følgende: *«Vi viser til den tilsendte rapporten. Når det gjelder byggesaksbehandling så er det en tjeneste som Aremark og Rømskog i all hovedsak kjøper av Marker kommune som er vertskommunen. Oppfølgingen av anbefalingene vil derfor skje i nært samarbeid med LMN-kontoret i Marker. Vi vil sørge for at det blir utarbeidet skriftlige rutiner for tjenesten i tråd med revisjonens anbefalinger og oversikt over avkortningsgebyr.»*

I 2015 svarer rådmannen følgende: *«Standardisert søknadsskjema er tatt i bruk, og søkere gis veiledning.»*

Ved en oppfølgingsrapport blir det ikke foretatt eksterne kontroller, og revisor har derfor ikke foretatt noen ny mappegjennomgang. Allikevel ser revisor at kommunen svarer at det er tatt i bruk standardiserte søknadsskjemaer, og at søkere gis veiledning. Dette finner revisor positivt, og revisjonen vurderer at anbefalingen er fulgt opp.

3.3 Vedtatt anbefaling nr. 3

«Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner i forhold til innhenting av nabovarsel.»

Plan- og bygningsloven sier i § 21-2 4.ledd at dokumentasjon for at naboer er varslet skal vedlegges søknaden. Plan- og bygningsloven § 21-3 hjemler nabovarsel, og her beskrives nabovarsel nærmere. Det samme gjøres i Byggforskriften § 5-2. For å kontrollere om søknader hadde nabovarsel som vedlegg foretok revisor en mappegjennomgang på tilfeldig utvalgte mapper. Revisor fant ved sin kontroll at det manglet nabovarsel i 3 av mappene. Plan- og bygningsloven § 29 2.ledd sier at kommunen kan fritta søker fra å varsle naboer og gjenboere når deres interesse ikke eller i liten grad, berøres av arbeidet. Revisor fant at det ikke forelå dokumentasjon på at slike fritak var innvilget i de respektive mappene Det kunne tenkes at 2.

ledd hadde kommet til anvendelse her, Rømskog kommune har til dels spredt bebyggelse og det er ikke utenkelig at naboer eller gjenboere i liten grad ble berørt av tiltak det var søkt om. Men revisor mente at det burde foreligge dokumentasjon på dette slik at det faktisk ble vist at spørsmålet hadde vært drøftet ved behandling av søknaden

I 2013 svarte rådmannen følgende: «Vi viser til den tilsendte rapporten. Når det gjelder byggesaksbehandling så er det en tjeneste som Aremark og Rømskog i all hovedsak kjøper av Marker kommune som er vertskommunen. Oppfølgingen av anbefalingene vil derfor skje i nært samarbeid med LMN-kontoret i Marker. Vi vil sørge for at det blir utarbeidet skriftlige rutiner for tjenesten i tråd med revisjonens anbefalinger og oversikt over avkortningsgebyr.»

I 2015 svarer rådmannen: «Det er utarbeidet rutiner for byggesaksbehandling, første revisjon er fastsatt til 10.02.2015, men fordi det er varslet nye saksbehandlingsrutiner i 2015 fra sentralt hold avventes revisjonen til det foreligger

- Strategi for tilsyn byggesak
- Rutine klagesak
- Rutine for dispensasjonssøknader i byggesaker
- Prosedyremal forhåndskonferanse
- Prosedyre tiltak uten ansvarsrett
- Prosedyre for ferdigattest midlertidig eller brukstillatelse i byggesaker
- Prosedyre for behandling av søknad om tillatelse til tiltak ihht. Plb. §20-1.»

Revisor har kontrollert rutinen, og ser at rutinen inneholder punkt for kvittering for mottatt nabovarsel ved behandling av søknad om tiltak etter Plan- og bygningsloven §§ 20-1 og 21-2. Dette vurderer revisor som et godt tiltak mot sikring av at man oppfyller lovens krav om nabovarsel. Revisor vurderer anbefalingen som fulgt opp.

3.4 Vedtatt anbefaling nr. 4

«Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner vedrørende overholdelse av saksbehandlingsfristen.»

Plan- og bygningslovens § 21-7 1.ledd 2 pkt. sier at kommunen skal tilbakebetale byggesaksgebyr ved overskridelse av tidsfristen etter nærmere bestemmelser gitt i forskrift. Byggeforskriften sier § 7-4 at kommunen skal tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale byggesaksgebyret for hver påbegynte uke som tidsfristen overskrides. Dette gjelder ikke hvis det er avtalt særskilte frister eller kommunen har forlenget fristen. Revisor fikk opplyst på oppstartsintervjuet at det ved ferieavvikling kunne skje at fristen ble overskredet, men at dette ikke ble opplevd som et problem. Ved mappegjennomgang av 12 tilfeldig utvalgte mapper så revisor 8 av mappene hadde en saksbehandlingstid på ca 2 uker. De resterende 4 mappene hadde en saksbehandlingstid som gikk over lovens fastsatte frist på tre uker. Revisor vurderte at 4 mapper i et utvalg på 12 mapper var et betydelig antall, og mente av den grunn at dette kunne tyde på at kommunen ikke hadde gode nok rutiner for sin saksbehandling. Revisor anbefalte derfor kommunen om å vurdere sine saksbehandlingsrutiner.

I 2013 svarte rådmannen følgende: «Vi viser til den tilsendte rapporten. Når det gjelder byggesaksbehandling så er det en tjeneste som Aremark og Rømskog i all hovedsak kjøper av Marker kommune som er vertskommunen. Oppfølgingen av anbefalingene vil derfor skje i nært samarbeid med LMN-kontoret i Marker. Vi vil sørge for at det blir utarbeidet skriftlige rutiner for tjenesten i tråd med revisjonens anbefalinger og oversikt over avkortningsgebyr.»

I 2015 svarer rådmannen: «Dette ivaretas i det elektroniske saksbehandlingssystemet.»

Revisjonen har ikke foretatt en ekstern kontroll ved oppfølgingsrapporten. Revisor har derfor ikke kontrollert mapper for på denne måten å gjøre kontroll på om saksbehandlingsfristen blir

overholdt. Rømskog kommune installerte saksbehandlingssystemet ESA 01.04.2013. Dette skulle gjøre registrering og oppfølging av søknader enklere og mer oversiktlig. Revisor vurderer dette som positivt, og vurderer at anbefalingen er fulgt opp.

3.5 Vedtatt anbefaling nr. 5

«Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sin oversikt over byggesaksgebyr slik at også avkortningsgebyr fremkommer av oversikten.»

Som nevnt i punkt 3.4 sier Plan og bygningsloven i § 21-7 1.ledd 2 pkt. at kommunen skal tilbakebetale byggesaksgebyr etter nærmere bestemmelser angitt i forskrift. Revisor fikk opplyst på oppstartsintervju at byggesaksgebyr blir tilbakebetalt etter faste satser som ligger ute på kommunens hjemmesider. Ved kontroll av kommunens hjemmeside kunne ikke revisor se at oversikten over de faste satsene inneholdt noen informasjon om avkortningsgebyr ved overskridelse av fristen.

I 2013 svarte rådmannen følgende: *«Vi viser til den tilsendte rapporten. Når det gjelder byggesaksbehandling så er det en tjeneste som Aremark og Rømskog i all hovedsak kjøper av Marker kommune som er vertskommunen. Oppfølgingen av anbefalingene vil derfor skje i nært samarbeid med LMN-kontoret i Marker. Vi vil sørge for at det blir utarbeidet skriftlige rutiner for tjenesten i tråd med revisjonens anbefalinger og oversikt over avkortningsgebyr.»*

I 2015 svarer rådmannen: *«Vil bli gjort 2015.01.13.»*

Ved gjennomgang av kommunens hjemmeside ser revisor at kommunen under fanen «Byggesak» har flere ulike tjenestebeskrivelser. For eksempel er to av tjenestene «Oppføring av ny bolig» og «Bruksendring». Her beskrives hva som kreves av dokumentasjon fra søker, og også hvilke plikter kommunen har som mottager av søknad. Under «Saksbehandling» har kommunen lagt til følgende setning: *«Byggesaksgebyret skal reduseres med 25 % for hver påbegynte uke tidsfristen overskrides.»* Revisor finner at tjenesten «Byggesak» er godt beskrevet på kommunens hjemmeside, og finner dette positivt. Revisor vurderer anbefalingen som fulgt opp.

3.6 Vedtatt anbefaling nr. 6

«Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer sine rutiner i forhold til utformingen av vedtak slik at også forvaltningslovens påbud om opplysning om klageadgang fremkommer av vedtaket.»

Vedtaket fattet av kommunen skal utformes som enkeltvedtak etter bestemmelsene i forvaltningsloven §§ 23-27. Det står her at vedtaket skal være skriftlig, det skal være begrunnet, og det står hvilke lovhjemler som ligger til grunn for vedtaket. I tillegg skal vedtaket inneholde hvilken klageadgang, klagefrist, klageinstans og fremgangsmåte ved klage som er gjeldende. Revisor foretok mappegjennomgang på 12 tilfeldig utvalgte mapper, og så at alle kommunens vedtak var utformet etter en enhetlig mal. De var skriftlige og var undertegnet av rådmann og tjenesteleder i utvikling. Revisor fant at det i vedtak som fikk avslag var opplysninger om bestemmelsene i forvaltningslovens §§ 23-27 om klageadgang. Men revisor fant ikke at det i innvilgede vedtak var opplyst om klageadgang. Revisor så i utgangspunktet hvorfor det ikke var opplyst om klagerett i innvilgede vedtak. Samtidig sier loven at enkeltvedtak skal inneholde opplysning om klagerett for å kalles enkeltvedtak. Det sto ingenting i loven om at man kunne fravike dette når det gis positivt svar. Revisor tolket derfor loven dithen at alle vedtak skal ha opplysninger om klagerett. Revisor skrev videre at det var viktig at kommunen utformet sine vedtak nøye slik at de var tydelige og lette å forstå. På denne måten ville enkeltvedtakene fremstå som brukervennlige.

I 2013 svarte rådmannen følgende: «Vi viser til den tilsendte rapporten. Når det gjelder byggesaksbehandling så er det en tjeneste som Aremark og Rømskog i all hovedsak kjøper av Marker kommune som er vertskommunen. Oppfølgingen av anbefalingene vil derfor skje i nært samarbeid med LMN-kontoret i Marker. Vi vil sørge for at det blir utarbeidet skriftlige rutiner for tjenesten i tråd med revisjonens anbefalinger og oversikt over avkortningsgebyr.»

I 2015 svarer rådmannen: «Er lagt inn i vedtaksmalen.»

Revisor ser av de mottatte rutinene at de også inneholder et punkt om klageadgang. Revisor har ikke foretatt noen ny mappegjennomgang, men vurderer at det er positivt at kommunen nå har lagt inn klageadgang i vedtaksmalen slik at vedtakene oppfyller lovens krav om enkeltvedtak. Revisjonen vurderer anbefalingen som fulgt opp.

3.7 Vedtatt anbefaling nr. 7

«Revisjonen anbefaler at kommunen utarbeider en strategi for utføring av tilsyn på byggesak.»

Plan- og bygningsloven § 25-1 sier at kommunen har plikt til å føre tilsyn i byggesaker slik at tiltaket gjennomføres i samsvar med gitte tillatelser og bestemmelser i kommunen.

Byggesaksforskriften sier at kommunen skal utarbeide en strategi for tilsyn hvor det skal tas hensyn til målsettinger og rutiner for tilsynet, organiseringen og eventuelt samarbeid med andre kommuner eller instanser. Revisor foretok intervju med enhetsleder og byggesaksbehandler, og fikk opplyst at antallet innkomne søknader i 2011 var 27 og i 2012 var antallet 23. Det ble videre opplyst at det ikke ble utført så mange tilsyn i året og at det generelt var lav bemanning i små kommuner. I praksis ble det derfor liten tid til å gjennomføre tilsyn før det ble utstedt ferdigattest. Men kontaktperson sier at det i små kommuner lett fanges opp hvis det ikke bygges uten tillatelse. Revisor fikk vite at det finnes en felles strategi på tilsyn i det nettverkssamarbeidet mellom kommunen i Indre Østfold som byggesaksbehandlerne deltar i, og revisor fikk utdelt «Rutiner for tilsyn av byggesak» utarbeidet av Askim kommune. Men loven stiller krav om det skal tilpasses en egen strategi på tilsyn for hver kommune, og lovverket betoner i det hele tatt viktigheten av at det utføres tilsyn.

I 2013 svarte rådmannen følgende: «Vi viser til den tilsendte rapporten. Når det gjelder byggesaksbehandling så er det en tjeneste som Aremark og Rømskog i all hovedsak kjøper av Marker kommune som er vertskommunen. Oppfølgingen av anbefalingene vil derfor skje i nært samarbeid med LMN-kontoret i Marker. Vi vil sørge for at det blir utarbeidet skriftlige rutiner for tjenesten i tråd med revisjonens anbefalinger og oversikt over avkortningsgebyr.»

I 2015 svarer rådmannen: «Er utarbeidet og vedtatt.»

Revisor har mottatt «Strategi for tilsyn byggesak 2014-2017 for Rømskog kommune». Revisor ser at strategiplanen inneholder følgende punkter:

1. Innledning med blant annet henvisning til lovverk, Plan- og bygningsloven § 25-1.
2. Prioritering
3. Varighet
4. Organisering, rutiner og samarbeid
5. Finansiering og kompetanse
6. Beskrivelse/fremgangsmåte
7. Rapportering
8. Kommunikasjon/informasjon
9. Referanse og vedlegg
10. Dokumenthistorikk

I tillegg fikk revisor også tilsendt «Rutiner for tilsyn med byggesak». Denne rutinen inneholder følgende punkter:

1. Innledning
2. Formål
3. Definisjoner
4. Omfang
5. Ansvar, myndighet og kommunikasjon
6. Ressurser
7. Registreringer
8. Prioritering av byggesaker for tilsyn
9. Tilsynsmetoder

Revisor vurderer at både strategiplanen og rutinen inneholder i all hovedsak de vesentligste punkter som gjelder for kommunens tilsyn ved byggesaker. Dette vurderer revisor som positivt, og vurderer anbefalingen som fulgt.

3.8 Vedtatt anbefaling nr. 8

«Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp forvaltningsrevisjonsrapporten 1 år etter kommunestyrevedtaket.»

Revisjonen følger opp anbefalingen med denne rapport.

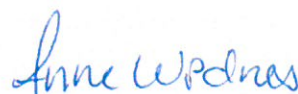
4 KONKLUSJON

Plan- og bygningsloven setter klare regler for hvordan en kommune skal behandle sine byggesøknader. I tillegg legger den klare føringer for hva en søker må oppfylle av krav for at kommunen skal kunne godkjenne byggesakssøknader. Revisjonen har i denne oppfølgingsrapporten gjort eksterne kontrollhandlinger. Revisjonen har derimot fått tilsendt rutiner som kommunen har utarbeidet, og revisjonen har av den grunn fått et klart bilde av hvordan kommunen har arbeidet med anbefalingene som ble gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten av 22.08.2013. Revisjonen vurderer at kommunen har arbeidet målrettet i forhold til anbefalingene, og vurderer at alle anbefalingene er fulgt opp.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
Rakkestad 23.04.2015



Rita Elnes
Distriktsrevisor



Anne Widnes
Forvaltningsrevisor

5 VEDLEGG

1. Administrasjonens bemerkninger til forvaltningsrevisjonsrapport om "Byggesaksbehandling" i brev av 20.08.2013.
2. Administrasjonens redegjørelse for hvordan kommunen har fulgt opp de vedtatte anbefalingene i brev av 13.01.2015.



Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

VEDR FORVALTNINGSREVISJON BYGGESAKSBEHANDLING

Vi viser til den tilsendte rapporten.

Når det gjelder byggesaksbehandling så er det en tjeneste som Aremark og Rømskog i all hovedsak kjøper av Marker kommune som er vertskommunen. Oppfølgingen av anbefalingene vil derfor skje i nært samarbeid med LMN-kontoret i Marker.

Vi vil sørge for at det blir utarbeidet skriftlige rutiner for tjenesten i tråd med revisjonens anbefalinger og oversikt over avkortningsgebyr.

Med vennlig hilsen
RØMSKOG KOMMUNE

Anne Kirsti Johnsen
rådmann

Kopi: tjenesteleder Utvikling
Marker kommune



Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – BYGGESAKSBEHANDLING

Rømskog kommune kjøper denne tjenesten fra Marker kommune, og har felles byggesaksbehandler med Marker og Aremark. Oppfølgingen av revisjonens tjenester er gjennomført i samarbeid med leder av LMN kontoret i Marker kommune og byggesaksbehandler og følgende tiltak er iverksatt:

Anbefaling 1:

Det er utarbeidet rutiner for byggesaksbehandling, første revisjon er fastsatt til 10.2.15, men fordi det er varslet nye saksbehandlingsrutiner i 2015 fra sentralt hold avventes revisjonen til de foreligger:

- Strategi for tilsyn byggesak
- Rutine klagesak
- Rutine for dispensasjonssøknader i byggesaker
- Prosedyre-mal forhåndskonferanse
- Prosedyre tiltak uten ansvarsrett
- Prosedyre for ferdigattest midlertidig eller brukstillatelse i byggesaker
- Prosedyre for ferdigattest midlertidig eller brukstillatelse i byggesaker
- Prosedyre for behandling av søknad om tillatelse til tiltak ihht pbl 20-1

Anbefaling 2:

Standardisert søknadsskjema er tatt i bruk, og søkere gis veiledning.

Anbefaling 3:

Se pkt 1.

Anbefaling 4:

Dette ivaretas i elektronisk saksbehandlingssystem.

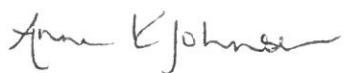
Anbefaling 5:

Vil bli gjort i 2015.01.13

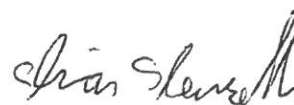
Anbefaling 6:
Er lagt inn i vedtaksmalen.

Anbefaling 7:
Er utarbeidet og vedtatt.

Med vennlig hilsen
RØMSKOG KOMMUNE



Anne Kirsti Johnsen
rådmann



Stian Stenseth
tjenesteleder Utvikling

Saksnr.: 2015/6832
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 56414/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	05.05.2015	15/10

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

Rakkestad, 31.03.2015

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 hensyn til det i sin saksbehandling.

Saksnr.: 2015/6832
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 56427/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 05.05.2015	Utvalgssaksnr. 15/11
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 31.03.2015

Anita Rovedal
daglig leder