

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml. spisesal

Tidspunkt: 28.04.2016 kl. 09:30

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rømskog, 21.04.2016

Lars-Erik Ottosson
Leder
(sign.)

Sakliste

- PS 16/7 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 09.02.2016
- PS 16/8 Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2015 -
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 16/9 Rømskog kommunes skatteregnskap for 2015
- PS 16/10 Strategidokument for kontrollutvalget i Rømskog for valgperioden
2015-2019
- PS 16/11 Informasjon fra revisjonen
- PS 16/12 Eventuelt

Saksnr.: 2016/4801
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 69721/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	28.04.2016	16/7

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 09.02.2016

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 09.02.2016 godkjennes

Rakkestad, 12.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 09.02.2016

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 09.02.2016 legges frem for godkjenning.

Saksnr.: 2016/4801
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 70433/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	28.04.2016	16/8

Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2015 - kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2015 for Rømskog kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 21.04.16

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2015 for Rømskog kommune – utkast
2. Revisors beretning 2015, datert 20.04.2016
3. Revisjonsbrev datert 20.04.2016 fra IØKR IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Rømskog kommunes årsregnskap 2015 – **legges ut på nett til KU av kommunen.**
- Rådmannens årsberetning 2015. – **legges ut på nett til KU av kommunen.**

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 avgir 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 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 tidsnok 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.

Kommunens driftsregnskap 2015 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr 1 677 123 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr 294 211,43. Kommunens netto driftsresultat utgjør 2,5 % av driftsinntekter i 2015.

Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.

Årsmeldingen er avlagt innen gjeldende tidsfrist.

Årsregnskapet er ikke avlagt innen gjeldende tidsfrist, som en følge av dette er revisjonsberetningen heller ikke avlagt innen frist.

Revisor har avlagt revisjonsberetning med forbehold på at driftsregnskapet viser bruk av disposisjonsfond med kr 585 000 (kr 485 000 mer enn regulert budsjett). Revisor uttaler i sin beretning at bruk av disposisjonsfond etter deres oppfatning er en budsjettpost som skal vedtas av kommunestyret og viser til kommunelovens § 45 jfr. § 47, om budsjettets bindende virkning. Bruken av disposisjonsfond utover det som er i regulert budsjett er dermed ikke i tråd med kommuneloven, og årets driftsresultat er etter revisors oppfatning kr 485 000 for høyt.

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 20.04.2016.

Sekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet 2015 for Rømskog kommune som vist i vedlegg 1 i denne saken.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Rømskog kommune
Kommunestyret

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2016/4801-5-70504/2016-ANIROV	510/121	xx.04.2016

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2015 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 28. april 2016 behandlet årsregnskapet 2015 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 kommunestyret:

- Årsberetning er avlagt til rett tid og i samsvar med lov og forskrifter. Årsregnskapet er ikke avlagt innen gjeldende tidsfrist, som en følge av dette er revisjonsberetningen heller ikke avlagt innen frist.
- Kommunens driftsregnskap 2015 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr 1 677 123 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr 294 211,43.
- Revisor har avlagt revisjonsberetning med forbehold på at driftsregnskapet viser bruk av disposisjonsfond med kr 585 000 (kr 485 000 mer enn regulert budsjett). Revisor uttaler i sin beretning at bruk av disposisjonsfond etter deres oppfatning er en budsjettpost som skal vedtas av kommunestyret og viser til kommunelovens § 45 jfr. § 47 om budsjettets bindende virkning. Bruken av disposisjonsfond utover det som er i regulert budsjett er dermed ikke i tråd med kommuneloven, og årets driftsresultat er etter revisors oppfatning kr 485 000 for høyt.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2015 utgjør 2,5 % 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.

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS
Besøks- og Postadresse: Industriveien 6. 1890 Rakkestad
E-postadresse: iokus@fredrikstad.kommune.no
Mobil: 908 55 384

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

- Kontrollutvalget vedlegger revisjonsbrevet datert 20.04.2016 i saken til kommunestyret og ber kommunestyret spesielt merke seg følgende punkter i brevet:
 - **Regnskap:** Bruken av disposisjonsfond som ikke er i tråd med regulert budsjett medfører at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet ikke er i tråd med budsjettvedtaket. Bruk utover det beløp som står i budsjettvedtaket skulle vært fremlagt til politisk behandling, slik at nødvendige justeringer i budsjettet hadde blitt gjennomført.
 - **Innkjøp:** Revisjonen har innhentet informasjon vedrørende 4 store innkjøp, der det ble vurdert at ett av innkjøpene ikke var i tråd med gjeldende innkjøpsrutiner og lov om offentlige anskaffelser.
 - **Momskompensasjon:** Revisjonen har kontrollert og attestert på 6 terminer for momskompensasjon. Feil og mangler som har blitt avdekket er blitt korrigert, og det er i 2015 mottatt en refusjon på kr 2 391 696.

- Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2015 for Rømskog kommune og slutter seg til revisors beretning av 20. april 2016.

Med hilsen

xx

Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:
Formanskapet



Til kommunestyret i Rømskog kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

REVISORS BERETNING 2015

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Rømskog kommune, som viser kr 52 061 552,32 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 294 211,43. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, 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 regnskapsestimatene 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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Årets driftsregnskap viser bruk av disposisjonsfond med kr 585 000, som er kr 485 000 mer enn regulert budsjett. Bruk av disposisjonsfond er etter vår mening en budsjettpost som i henhold til kommunelovens § 45, skal vedtas av kommunestyret, jfr. kommunelovens § 47 om budsjettets bindende virkning. Som følge av denne transaksjonen, mener vi at årets driftsresultat er kr 485 000 for høyt.

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkning av forholdet omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», 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 2015, 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 med forbehold om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», 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 ikke avlagt til den frist som er fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Rakkestad, 20.04.16


Rita Elnes
distriktsrevisor

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

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2016/3499-4-77493/2016-LENEIL	180/121	20.04.2016

Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelse 2015 - Rømskog kommune

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Rømskog kommunes årsregnskap for 2015. 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 2015, 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 18.02.16 og mottatt av revisjonen 24.02.16. Rådmannens årsmelding er datert 31.03.16. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» uten merknader/vurderinger er undertegnet 19.04.16. Revisors beretning er avgitt 20.04.16.

Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Rømskog kommune:

Det vises til revisors beretning der det er tatt et forbehold i grunnlag for konklusjon, med bakgrunn i at driftsregnskapet viser bruk av disposisjonsfond med kr 585 000, som er kr 485 000 mer enn regulert budsjett. Som følge av denne transaksjonen, mener vi at årets driftsresultat er kr 485 000 for høyt. Bruk av disposisjonsfond er etter vår mening en budsjettpost som i henhold til kommunelovens § 45, skal vedtas av kommunestyret, jf. Kommunelovens § 47 om budsjettets bindende virkning. Dette forholdet medfører også at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet ikke er i samsvar med budsjettvedtak.

Under avsnitt «Andre forhold» opplyses om at årsregnskapet ikke er avlagt til den frist som er fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Med unntak av forholdet beskrevet over 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 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien. 6, 1890 Rakkestad Tlf.: 69 22 31 10
E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no
Webadresse: www.iokr.no
Bankkontonr.: 1050 13 47294 Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet for 2015 viser kr 52 061 552,32 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 294 211,43. For 2014 hadde kommunen en fordeling til drift på kr 51 478 989,48 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 554 046,25.

Investeringsregnskapet:

Rømskog kommunes investeringsregnskap for 2015 viser jf. regnskapsskjema 2A et finansieringsbehov på kr 8 353 868,67 og er avlagt fullfinansiert i balanse.

Investeringsregnskapet for 2014 ble avsluttet i balanse.

Rømskog kommune har pr. 31.12.15 andre lån, langsiktig gjeld på kr 21 598 829. Pr. 31.12.14 var andre lån, langsiktig gjeld på kr 22 650 931.

Kommentarer til Rømskog kommunes årsregnskap for 2015:

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 2015 blitt utført løpende revisjon av revisjonsområdene. Våre kontrollhandlinger har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

Under årets løpende revisjon har vi kontrollert:

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 vedrørende selvkostområdet og kommunens ordinære drift. Det er innhentet dokumentasjon vedrørende 4 store innkjøp hvor det ble konkludert med at ett av innkjøpene ikke var basert på konkurranse og lov om offentlige anskaffelser og innkjøpsrutinene ble ikke fulgt. 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.

Finans

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

Overføring

Det er kontrollert et utplukk av overføringsinntekter og overføringsutgifter.

Salg

Det er foretatt en kartlegging av rutiner vedrørende egenbetaling ved institusjonsopphold. Og det er kontrollert et utplukk av inntektsbilagene. Priser i faktureringsystemet er kontrollert mot vedtatte priser og det som ligger på kommunens prislister.

Avsetning til og bruk av frie fond

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 § 45 jf. § 47, om budsjettets bindende virkning, jf. Forskrift om årsbudsjett § 6(2). Årets driftsregnskap viser bruk av disposisjonsfond kr 585 000, som er kr 485 000 mer enn regulert budsjett. Dette skulle vært lagt fram for politisk behandling slik at budsjettjustering blir gjennomført.

Avsetning av disposisjonsfond i driftsregnskapet samt bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet er i henhold til budsjett.

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 2015 betalt mer i avdrag på gjeld enn hva vektingen tilsier.

Selvkost kommunale betalingstjenester:

Kontroll av selvkostområdet er basert på de kalkyler kommunen selv har beregnet med grunnlag av inntekter, direkte kostnader og indirekte kostnader pr. område. Kalkylene er utregnet med grunnlag av kommunens regnskap for 2015. Renovasjon er lovpålagt 100 % inndecking. Rømskog kommune har i tillegg vedtak om kostnadsdekning for slamtømming. For andre tjenester er det ingen vedtak. Oversikt over selvkostområdene er beskrevet i note 17. Våre kontrollhandlinger avdekket ingen feil eller mangler.

Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsuttalelser

Revisjonen har for 2015 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som har blitt avdekket har blitt korrigert. Det er i 2015 mottatt refusjon på kr 2 391 686.

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 2015 lagt ved totalt 19 noter.

Rådmannens årsberetning

Rådmannens årsberetning er avlagt 31.03.16. 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

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjettreporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2015.

Tertialrapport nr. 1 ble vedtatt i kommunestyremøte 11.06.15 i sak nr. 28/15. Tertialrapport nr. 2 ble lagt fram i kommunestyremøte 05.11.15, men saken ble utsatt til neste kommunestyremøte. Tertialrapport nr. 2 ble vedtatt i kommunestyremøte 10.12.15 i sak nr. 74/15.

Med hilsen


Rita Elnes
distriktsrevisor


Lene Eilertsen
revisor

Kopi til eksterne mottakere:
Rømskog kommune v/Rådmann

Saksnr.: 2016/4801
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 73011/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	28.04.2016	16/9

Rømskog kommunes skatteregnskap for 2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Skatteoppkreverens årsrapport for 2015 samt Skatteetatens kontrollrapport for 2015, tas til orientering.

Rakkestad, 14.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2015, inkludert skatteregnskapet for 2015
- Kontrollrapport 2015, fra Skatteetaten, Skatt Øst, datert 15.02.2016

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 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 årsrapport for 2015 samt Skatteetatens kontrollrapport for 2015, til orientering.

Kommunestyret i Rømskog kommune

1950 Rømskog

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	
Saksbeh.	
Saksnr.	
Løpenr.	
Kode	

Kontrollrapport 2015 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 årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
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.

Skatteoppkreveren ble sykemeldt i desember 2015. Skatteoppkreverfunksjonen for Rømskog kommune blir for tiden ivaretatt av skatteoppkreverkontoret i Marker kommune.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Rømskog kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 67 671 715 og utestående restanser² på kr 1 433 295. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 18. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 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 2013	2,1	88,55	96,20	97,89	93,50
Arbeidsgiveravgift 2014	12,4	99,89	100,00	99,62	99,84
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	6,7	100,00	100,00	99,78	99,12
Forskuddstrekk 2014	19,6	99,89	100,00	99,47	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	2,1	100,00	99,90	100,00	99,94
Restskatt upersonlige skattytere 2013	2,3	99,99	99,90	49,70	98,16

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
33	2	2	6,1	8,6	5,1	5,0

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 23. april 2014.

Skattekontoret har i 2015 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

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 for 2015 verken gitt pålegg eller anbefalinger.

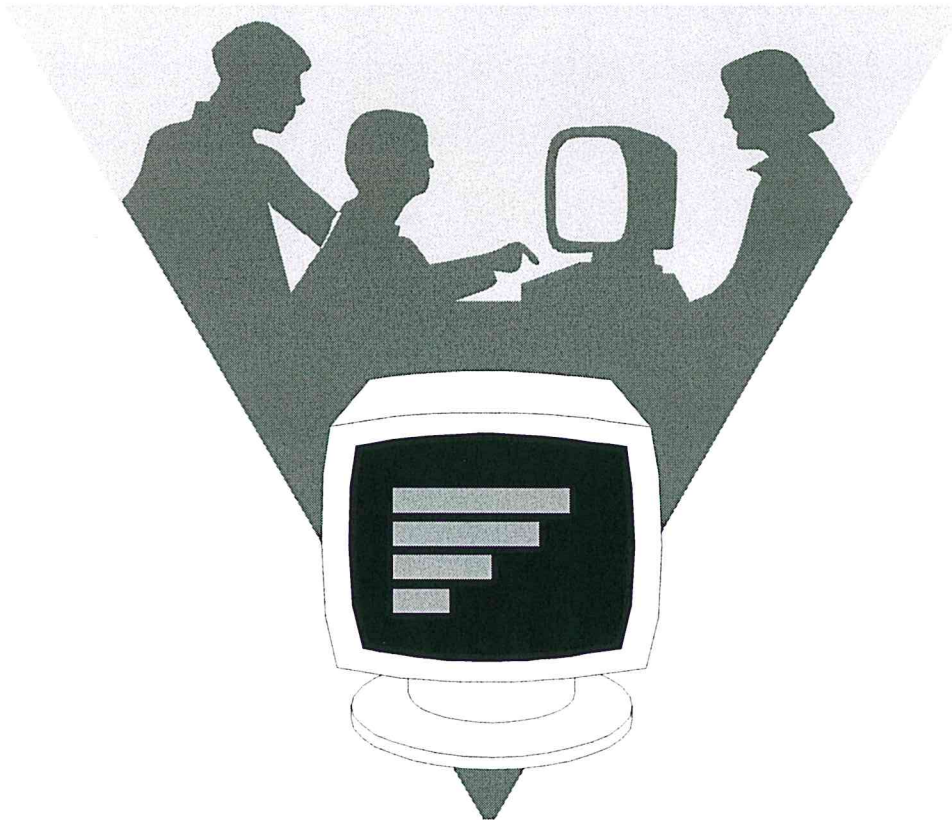
Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jeussen

Kopi til:

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



Årsrapport for 2015

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.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
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 2014.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015.....	5
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	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. 31.12.2015	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	6
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	7
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	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	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, 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 alle kommunekassas funksjoner med skatt, kommuneregnskap, lønn, fakturering og innfordring av kommunale krav.

Det er kommunekasserer/skatteoppkrever som har ansvaret for skatteregnskapet.

Kommunekasserer/skatteoppkrever Tone Ringsbu ble sykmeldt i desember 2015 og skatteoppkrever i Marker Oddmund Jensen har slutført 2015 og skrevet årsrapporten.

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

1.2 Internkontroll

Rutiner er på plass

1.3 Vurdering av skatteinntekten

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Totalt er det innbetalt kr. 67.671.715,- i skatter og avgifter. En økning på kr. 4.101.439 som utgjør 6,5%.

Økningen kommer i hovedsak vedr. personlige skattytere.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntektene var i 2014 kr. 13.656.457,-. I 2015 var andelen kr. 14.750.098,-, en økning på 1.093.641,- en økning på 8%. Kommunens skatteanslag for 2015 var kr. 16.841.000,-.

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 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Innestående margin for inntektsåret 2014, pr. 31.10.2015	kr 162.936
--	------------

For mye avsatt margin for inntektsåret 2014	kr 162.933
---	------------

Marginprosent

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

2.2.2 Margin for inntektsåret 2015

Marginavsetning for inntektsåret 2015, pr. 31.12. 2015 kr 3.736.398,-.

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10%

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen har gitt overskudd i 2014 og underskudd i 2013, men dette er minimalt, så ens er ingen grunne til å endre marginavsetningen.

3. Innføring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	1433295	0	1680997	0	-247702	
Arbeidsgiveravgift	157951	0	327139	0	-169188	
Artistskatt	0	0	0	0	0	
Forsinkelsesrenter	94100	0	54751	0	+39349	
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	
Forskuddsskatt person	76100	0	153100	0	-77000	
Forskuddstrekk	74610	0	119491	0	-44881	
Gebyr	0	0	0	0	0	
Innfordringsinntekter	23749	0	18976	0	+4773	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	
Kildeskatt	0	0	0	0	0	
Restskatt	334914	0	145949	0	188965	
Restskatt person	671871	0	861591	0	-189720	
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0		
Diverse krav	0	0	0	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	1433295	0	1680997	0		

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det er en reduksjon i restansemassen med kr. 247.702,-.

Det er foretatt avskrivninger på kr. 235.809 i 2015, mesteparten av dette gjalt konkursbo. Restansene er minimale og en anser å ha god kontroll på restansemassen.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	374528	273126
2012	34078	14379
2011	9255	7664
2010 – 19XX	15996	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Restansene har hatt en minimal økning fra 2014 (kr. 56.740).

Noe av grunnen til at restskatt personlige skattytere er såpass høyt, kan skyldes at det i 2013 var en relativt høy andel av skjønnslikninger (10,3%)

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 0

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2015.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

Målsettingen vedr. resultatkravene ble nådd i 2015 med unntak av restskatt personlige skattytere. Her er det få personer som utgjør «problemet». For 2013 er skjønnslikningene relativt betydelige (10,3) noe som forverrer resultatet. Dette henger også sammen med at vi ikke når målet vedr. innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

I og med innføringen av DTI (debitortilpasset innfordring) i 2010 har skatteoppkrever et godt verktøy i innfordringen. Utleggstrekk viser seg å være effektivt i innfordringen. Det er også varslet utleggsforretninger på et tidligere tidspunkt, noe som også har vært virkningsfullt.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Ingen bemerkninger.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Fortsette innfordringen slik den drives i dag, restansene er minimale.

3.3 Særnamskompetanse

Utleggsforretningen i 2015 er alle avholdt av skatteoppkrever. Kan være at en bruker ordinær namsmann i de tilfeller hvor en føler seg inhabil.

Det er avholdt 5 utleggsforretninger i 2015.

Å komme tidlig på banen med utlegg er viktig for innfordringen.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vi kjøper denne tjenesten av Moss kemnerkontor

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2015: 2

Som utgjør: 6,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 2

Som utgjør: 6,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 3

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det ble ikke avdekket noe som medførte endringer.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Begge kontrollene har gått som planlagt. Skatteoppkrever er meget godt fornøyd med de kontrolltjenestene en kjøper fra Moss kemnerkontor.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Ingen i 2015

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er ikke gjennomført spesielle informasjonstiltak i 2015, utover normal veiledning av arbeidsgivere.

Sted/dato: Rømskog 18. januar 2016



Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '0121', År : '2015', Hovedbokstype : 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	5 856 907	4 535 629
Skyldig skattekreditorene	-1 128 388	4 216
Skyldig andre	0	-603
Innestående margin	-4 728 518	-4 539 239
Udisponert resultat	-2	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-13 003 002	-12 410 367
Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
Personlige skatteyttere	-51 585 752	-48 615 430
Upersonlige skatteyttere	-2 993 959	-2 415 698
Renter	-95 439	-133 419
Innfordring	6 437	4 638
Sum	-67 671 715	-63 570 276
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	13 003 004	12 410 367
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	15 953 789	15 450 365
Fordelt til Fylkeskommunen	3 063 287	2 886 431
Fordelt til kommunen	14 750 103	13 656 460
Fordelt til Staten	20 901 534	19 166 653
Krav som er ufordelt	-2	0
Sum	67 671 715	63 570 276
Sum totalt	0	0

18
1 - 16.

For skatteoppkreveren i Rømskog

 **MARKER KOMMUNE**
Skatteoppkreveren
Boks 114, 1871 Ørje

Oddmund J.

Årsregnskap - kommune - detaljert

Utvalgsriterier: Komm nr : '0121', År : '2015', Måned : '12', Hovedbokstype : 'K'

		Valgt år	Forrige år
	Bank	5 856 907	4 535 629
	Utbetalinger som ikke er gjennomført	0	0
Likvider		5 856 907	4 535 629
	Int fordelt folkekr arbavg	-412 428	-407
	Int fordelt folkekr medlav	-29 326	-8 983
	Int fordelt stat FS	-30 177	-10 013
	Int fordelt til fylkeskomm	-5 866	-2 025
	Int fordelt til kommunen	-28 168	-9 709
	Int fordelt til stat TS mv	-3 647	-1 360
	Mellomregnskapskonto	0	0
	Oppgjørskonto RAFT	-618 776	36 713
Skyldig skattekreditorene		-1 128 388	4 216
	Diverse debitorer og kreditorer	0	-603
	Innbetalinger ikke inntektsført	0	0
	Uidentifiserte innbetalinger	0	0
Skyldig andre		0	-603
	Innestående margin	-4 728 518	-4 539 239
	Udisponert resultat	-2	-3
Ikke fordelt til skattekreditorer		-4 728 520	-4 539 242
	Arbeidsgiveravgift	-13 003 002	-12 410 367
	Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
	Personlige skatteyttere	-51 585 752	-48 615 430
	Upersonlige skatteyttere	-2 993 959	-2 415 698
Innbetalt skatter og avgifter		-67 582 713	-63 441 495
	Renteinntekter	-133 136	-186 592
	Renteutgifter	37 697	53 173
Renter		-95 439	-133 419
	Innfordringsinntekter	-3 187	-8 280
	Innfordringsutgifter	9 624	12 918
Innfordring		6 437	4 638
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	13 003 004	12 410 367
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	15 953 789	15 450 365
	Fordelt til Fylkeskommunen	3 063 287	2 886 431
	Fordelt til kommunen	14 750 103	13 656 460
	Fordelt til Staten	20 901 534	19 166 653
Fordelt skattekreditorene		67 671 717	63 570 276
	Krav som er ufordelt	-2	0
Sum totalt		0	0

18
1 - 16.

For skatteoppkrever i Rensskog

MARKER FOLKEMUL
Skatteoppkrever
Boks 114, 1871 Ørje

Odne Jansen

Saksnr.: 2016/4801
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 75671/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	28.04.2016	16/10

Strategidokument for kontrollutvalget i Rømskog for valgperioden 2015-2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Strategidokument for kontrollutvalget i Rømskog for valgperioden 2015-2019 vedtas.
2. Det ferdigstilte strategidokumentet oversendes kommunestyret i Rømskog til orientering.

Rakkestad, 19.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

I tråd med det som anbefales i veilederen «kontrollutvalgsboken» fra kommunal – og moderniseringsdepartementet har sekretariatet utarbeidet et strategidokument for kontrollutvalget i Rømskog for den inneværende valgperioden. Hensikten er å gi en oversikt over kontrollutvalgets virksomhet og lovpålagte oppgaver, samt å peke på prioriterte områder av kommunens virksomhet kontrollutvalget i Rømskog ønsker å holde et løpende tilsyn med.

Vedlegg

- Strategi for kontrollutvalget i Rømskog for valgperioden 2015-2019

Saksopplysninger

Det vedlagte dokumentet blir lagt frem som et utkast, kontrollutvalget står fritt til å endre det etter eget forgodtbefinnende.

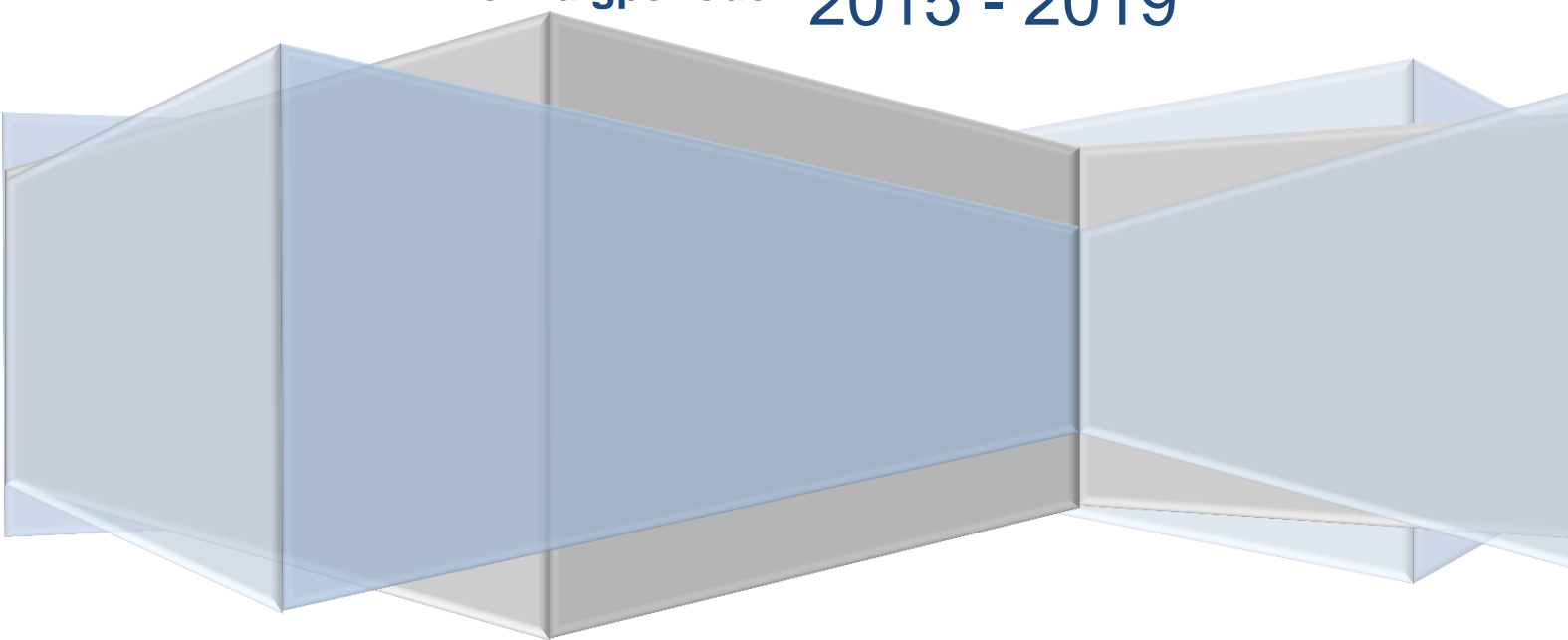
Planen er bygd opp i fem kapitler, hvorav kapittel 1 og 2 sier noe om grunnlaget for kontrollutvalgets virksomhet og de lovpålagte oppgavene som fremkommer av lov og forskrift. Kapittel 3 sier noe om utvalgets møteform og viser et årshjul. Kapittel 4 oppsummerer de overordnede målsetningene for kontrollutvalget, for at disse målene skal nås bør både de lovpålagte og de «selvpålagte» oppgavene være gjennomført. Kapittel 5 nevner en del konkrete «selvpålagte» oppgaver kontrollutvalget kan utføre for å nå sine overordnede målsetninger.

Vurdering

Sekretariatet mener det er viktig at kontrollutvalget har en plan for sin virksomhet som alle medlemmer kan samle seg om. Det er lagt opp til at kontrollutvalget under behandlingen av denne saken skal komme med innspill til målsetninger og tiltak som vil bidra til å gjøre strategidokumentet til både et nyttig styringsverktøy for utvalget, og en realistisk fremstilling av kontrollutvalgets arbeidsform og strategi som kommunestyret og andre interesserte kan dra nytte av. Sekretariatet ber kontrollutvalget spesielt merke seg kapittel 4 og 5 i planen, der det finnes størst anledning til å gjøre forandringer.

**Bilde av
utvalget??**

STRATEGI FOR
RØMSKOG KONTROLLUTVALG
For valgperioden 2015 - 2019



STRATEGIDOKUMENT FOR KONTROLLUTVALGET I RØMSKOG KOMMUNE.

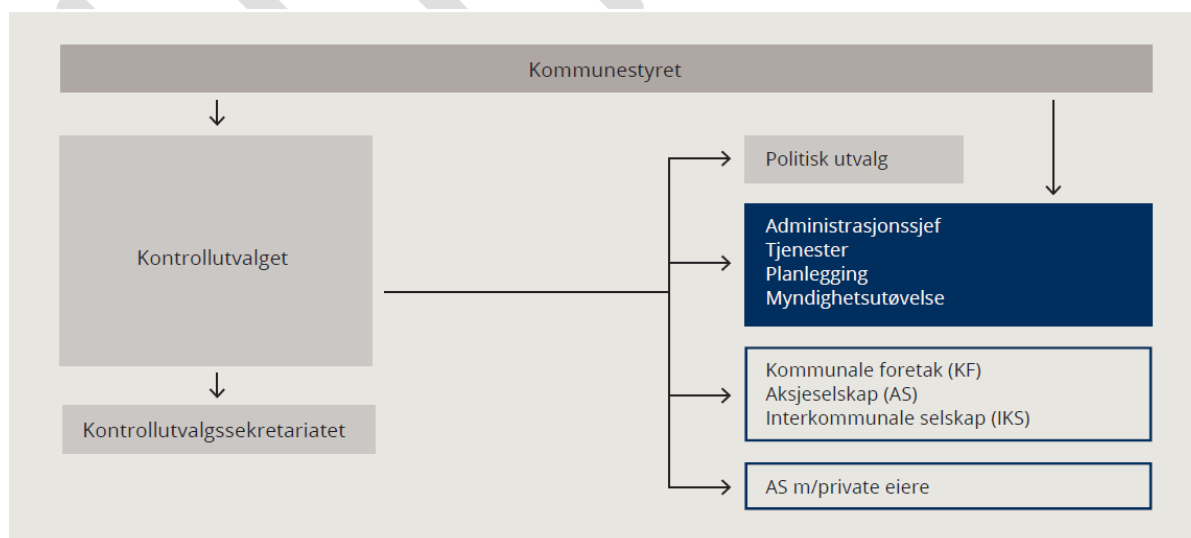
FOR VALGPERIODEN 2015 – 2019

1 INNLEDNING

Dette strategidokumentet har til hensikt å kartlegge de mål og oppgaver kontrollutvalget vurderer som viktige for å overholde sitt kontrollansvar for den inneværende valgperioden. Dokumentets innhold er i samsvar med kommuneloven, forskrift for kontrollutvalg samt øvrige styringsdokumenter. Dokumentet er ment å gi kommunestyret, andre aktuelle politiske organ, kommunens administrative ledelse og kommunens innbyggere, kunnskap om kontrollutvalgets ansvar, oppgaver og arbeidsform. Det vil også kunne være et godt styringsdokument for utvalget.

2 KONTROLLUTVALGETS ROLLE OG LOVPÅLAGTE OPPGAVER

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret i kommunen. Kontrollutvalget blir valgt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsynet med den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget utgjør, sammen med sine faglige ressurser i sekretariatet og revisjonen, den folkevalgte egenkontrollen i kommunen. Sammen med administrasjonssjefens internkontroll utgjør dette den helhetlige kommunale egenkontrollen.



Figur 1: Oversikt over den kommunale egenkontrollen

Kontrollutvalgets virksomhet er sterkt forankret i lov, og dette skiller kontrollutvalget fra de fleste andre politiske utvalg. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver er lovfestet i kommunelovens kapittel 12, § 77 samt i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*. Her blir kontrollutvalgets rolle og oppgaver utførlig beskrevet, de lovpålagte oppgavene blir kort oppsummert nedenfor:

- *Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*
- *Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.*
- *Kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)*
- *Kontrollutvalget skal påse at det utføres selskapskontroll.*
- *Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.*

For å gjennomføre disse oppgavene i tråd med intensjonen er kontrollutvalget i loven gitt en bred innsynsrett, denne er fastsatt i kommunelovens § 77 pkt. 7 og lyder som følger:

«Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.»

Utførelsen av de lovpålagte oppgavene står sentralt i kontrollutvalgets arbeid, men dette er ikke tilstrekkelig for å ivareta det løpende kontroll- og tilsynsansvaret i kommunen. Kontrollutvalget er derfor avhengig av både aktive medlemmer som tar opp saker på eget initiativ og innspill fra andre politikere og innbyggere. Eksterne innspill vurderes opp mot kontrollutvalgets mandat. Fokuset skal være på systemkontroll, utvalget skal ikke behandle klager på vedtak som har vært til administrativ behandling.

Et flertall i kommunestyret har også anledning til å pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker, i disse tilfellene bør kommunestyret først vurdere om saken ligger innenfor utvalgets mandat, med andre ord om saken kan defineres som en kontroll- og tilsynssak.

To svært viktige forutsetninger for at kontrollutvalget skal lykkes i sitt arbeid er god rolleforståelse mellom kommunestyret og kontrollutvalg, og tilstrekkelige ressurser til å gjennomføre undersøkelser. På denne måten sikrer man at utvalget opptrer selvstendig, og får rom til å utføre sine oppgaver.

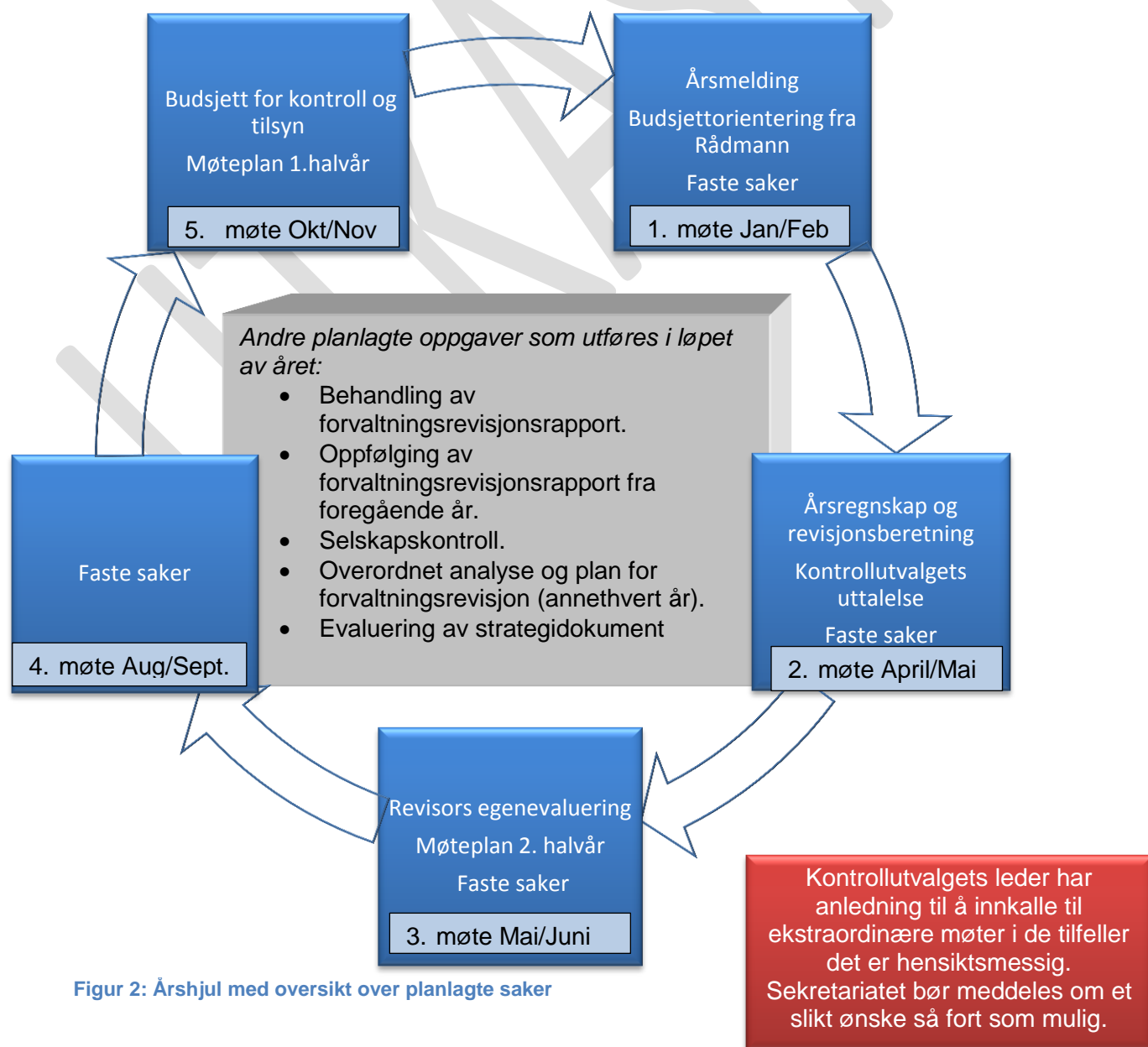
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEVIRKSOMHET OG ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget har et eget sekretariat med ulike arbeidsoppgaver knyttet til blant annet saksbehandling, vedtaksoppfølging og rådgiving. Sekretariatet opptrer også

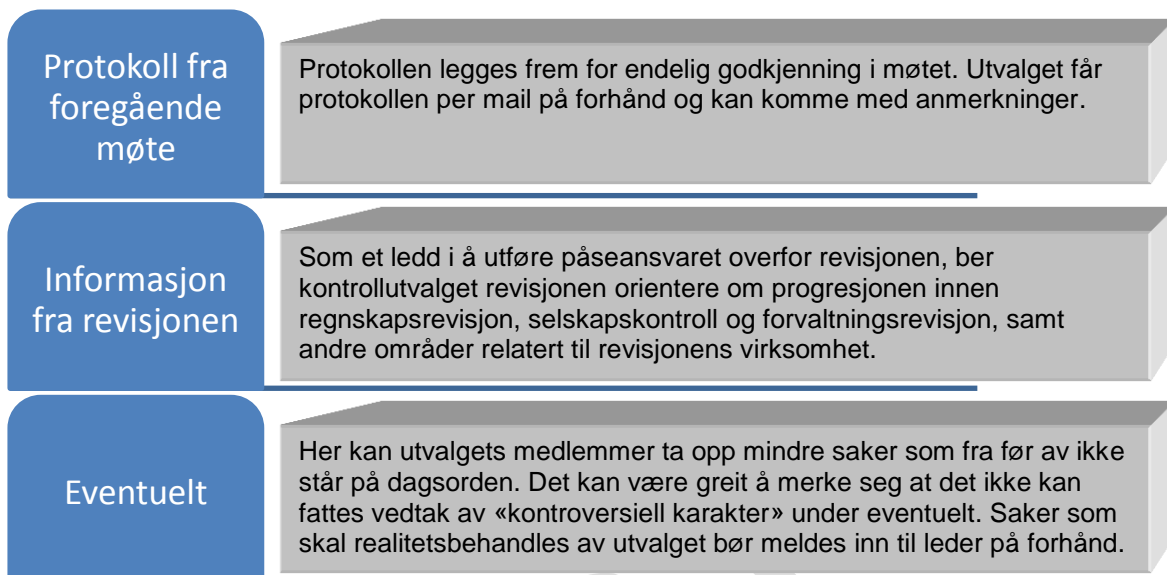
som sekretær i møtene og har talerett i utvalget. Sekretariatet er direkte underordnet kontrollutvalget og utvalget har anledning til å pålegge sekretariatet ytterligere arbeidsoppgaver. Kontrollutvalget i Rømskog kommune har etablert en praksis på 5-6 møter årlig, dette har vist seg å være hensiktsmessig i forhold til kontrollutvalgets saksmengde. Møtene i kontrollutvalget er i utgangspunktet åpne for alle, men kan lukkes hvis det foreligger lov hjemmel for det (Se kommunelovens § 31).

Saksmengdens innhold, som for eksempel i forbindelse med behandlingen av forvaltningsrevisjon, kan kreve en utbredt faglig forståelse fra utvalgets medlemmer. Derfor sørger kontrollutvalget i Rømskog for å få jevn faglig påfyll gjennom blant annet å delta på den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen.

For å få en best mulig kontakt og innsyn i forvaltningen, er kontrollutvalget avhengig av en løpende dialog mellom sekretariatet, revisjonen og kommunens øverste politiske og administrative ledelse. Ordfører blir alltid invitert til utvalgets møter og har møte- og talerett. Utvalget inviterer også Rådmannen til møtene for å orientere om budsjett og årsregnskap, samt ved andre anledninger der kontrollutvalget ønsker å bli orientert om aktuelle saker.



Figur 2: Årshjul med oversikt over planlagte saker



Figur 3: Beskrivelse av utvalgets faste saker

4 MÅL FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Kontrollutvalget i Rømskog har utarbeidet følgende overordnede mål for arbeidet i valgperioden:



OVERORDNEDE MÅLSETNINGER FOR VALGPERIODEN 2015-2019

- Kontrollutvalget i Rømskog skal gjennom sitt arbeid på vegne av kommunestyret medvirke til å styrke tillitsforholdet mellom kommunens innbyggere og den kommunale forvaltning.
- Kontrollutvalget i Rømskog skal på vegne av kommunestyret føre løpende tilsyn og kontroll med kommunens forvaltning og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
- Kontrollutvalget skal bidra til effektiv og god utnyttelse av kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater, ved blant annet å utarbeide planer, igangsette og følge opp gjennomføringen av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

For å nå disse målsetningene skal kontrollutvalget utføre sine lovpålagte oppgaver i tillegg til sine «selvpålagte» oppgaver som spesifisert i neste kapittel. På denne måten mener kontrollutvalget at det løpende kontroll- og tilsynsansvaret vil bli ivaretatt i Rømskog kommune.

5. PRIORITERTE OPPGAVER FOR VALGPERIODEN 2015-2019

I tillegg til å gjennomføre de lovpålagte oppgavene (se kap.2) ønsker kontrollutvalget å prioritere følgende oppgaver:

- *Følge med på nyhetsbildet, arbeidet i andre politiske utvalg og i kommunestyret for å fange opp aktuelle saker/problemstillinger.*
- *Vurdering og eventuelt oppfølging av eksternt innkommende saker til kontrollutvalget fra innbyggere eller enkeltpolitikere/grupper.*
- *Være synlige overfor kommunestyret og stå til disposisjon for å påta seg saker vedtatt av kommunestyrets flertall.*
- *Delta i behandlingen av kontrollutvalgssaker i kommunestyret og holde seg løpende orientert om kommunens virksomheter.*
- *Involvere ordfører og rådmannen tidlig i prosessen for å få all tilgjengelig informasjon på bordet.*
- *Holde seg faglig oppdatert, med sikte på å være en kompetent ressurs for kommunen innen kontroll- og tilsynsområde.*
- *? (Andre forslag?)*
- *? (Andre forslag?)*
- *? (Andre forslag?)*

Kontrollutvalget ønsker å overvåke kommunens virksomhet med sikte på å ta tak i aktuelle saker på et tidlig tidspunkt. Kontrollutvalget har fordelt de ulike politiske organene i kommunen seg i mellom på følgende måte:



- Kommunestyret – ?
- Formannskapet – ?
- Adm. utvalget - ?
- Utvikling og planutvalg– ?
- Oppvekst/omsorg – ?

Utvalgsmedlemmenes kapasitet til å overvåke kommunens virksomhet på denne måten kan variere. Det forventes at medlemmene setter seg inn i saker som blir lagt frem i innkallingen. Det kan derimot ikke forventes at alle medlemmer har mulighet til å være tilstede i alle møter i andre folkevalgte organ.

Dette strategidokumentet er veiledende og kontrollutvalget i Rømskog kommune står fritt til å ta opp hvilken som helst sak og avholde de møter de selv ønsker.

Rømskog, dato

Lars-Erik Ottosson
Leder
(sign.)

Saksnr.: 2016/4801
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 69722/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	28.04.2016	16/11

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjon fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 12.04.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlige orienteringssaker og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling

Saksnr.: 2016/4801
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 69724/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	28.04.2016	16/12

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 12.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS