

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Kommunestyresal

Tidspunkt: 28.05.2019 kl. 09.30

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rømskog, 21.05.2019

Lars-Erik Ottosson
Kontrollutvalgsleder

Sakliste

- PS 19/8 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2019
- PS 19/9 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018
- PS 19/10 Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog kommune - 2. halvår 2019
- PS 19/11 Oppfølging av kommunestyrets vedtak om
forvaltningsrevisjonsrapport: Administrasjon og styring -
internkontroll og rutiner
- PS 19/12 Informasjon fra revisjonen
- PS 19/13 Referatsaker: Skatteoppkreverens årsrapport med skatteregnskap
2018 og Skatteetatens kontrollrapport 2018
- PS 19/14 Eventuelt

Saksnr.: 2019/4491
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 50951/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.05.2019	Utvalgssaksnr. 19/8
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalget 13.02.2019 godkjennes

Rakkestad, 07.03.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 13.02.2019.

Vurdering

Møteprotokollen er sendt ut og godkjent pr e-post. Legges frem i møtet for formell godkjenning og signering.

Saksnr.: 2019/4491
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 50964/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	28.05.2019	19/9

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2018 for Rømskog kommune som vist i vedlegg 1 til saken

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2018 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 07.03.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2018 for Rømskog kommune – utkast
2. Revisors beretning 2018, datert 15.04.2019
3. Revisjonsbrev «*Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2018*», datert 14.05.2019

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Rømskog kommunes årsregnskap 2018
- Rådmannens årsberetning 2018 , *du finner begge her:*
<https://pub.framsikt.net/2018/romskog/mr-201812-arsrapport2018/#/home>

Saksopplysninger

Kommune-loven kap 8, 9 og 10 gir det rettslige grunnlaget og rammene for den kommunale økonomiforvaltningen. I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner skal årsregnskapet inneholde driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter. I årsberetning fra kommunen skal det blant annet gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens stilling og resultat.

Jf. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 4 skal kontrollutvalget påse at kommunes årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en

betryggende måte. Forskriftens § 7 sier videre at når kontrollutvalget er forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal kontrollutvalget avgis uttalelse til årsregnskapet før det vedtas i kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal sendes formannskapet.

Gjeldende tidsfrister for regnskapsavleggelsen, årsrapport og revisjonsberetning:

- Kommunens årsregnskap skal være avlagt innen 15. februar året etter regnskapsåret
- Kommunens årsrapport utarbeides innen 31. mars
- Revisors beretning skal avgis innen 15. april
- Kommunestyret skal behandle årsregnskapet innen 1. juli

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bygge uttalelsen på revisjonsbrevet fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS og revisors beretning, i tillegg til regnskapet og årsberetningen.

Årsregnskapet og årsrapport er avlagt innen gjeldende frister.

Revisjonsberetningen er en såkalt normalberetning, dvs at revisor ikke har funnet avvik av en slik størrelsesorden at det er nødvendig at de påpekes.

En kommune med god økonomistyring kjennetegnes gjerne med balanse i løpende drift, ikke for høy lånegjeld og at det er midler i disposisjonsfond.

Kommunens driftsregnskap er avlagt med negativt netto driftsresultat på kr 6,1 mill og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1,7 mill.

Teknisk beregningsutvalg for kommunal økonomi (TBU) anbefaler at netto driftsresultat bør være minst 2 % av driftsinntektene over tid for å opprettholde økonomisk balanse. Kommunens netto driftsresultat utgjør -7,4% av driftsinntekter i 2018. Andre nøkkeltall og måltall fremgår i uttalelsen til kommunestyret.

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

Revisjonen vil være til stede i møtet for å besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte denne muligheten, og viser for øvrig til revisjonsbrevet av 14.05.2019.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgis uttalelse til årsregnskapet 2018 for Rømskog kommune.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Kommunestyret i Rømskog

Deres referanse	Vår referanse 2019/4491-7-72695/2019-ANIROV	Klassering 510/121	Dato 02.04.2019
------------------------	---	------------------------------	---------------------------

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018

Som fastsatt i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner avgir kontrollutvalget uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse er sendt formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 28.05.19 behandlet årsregnskapet 2018 for Rømskog kommune. Til kontrollutvalgets behandling forelå årsregnskapet, rådmannens årsrapport og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget avgir følgende uttalelse til kommunestyret:

- Avleggelsen av årsregnskap, årsrapport og revisjonsberetningen er avlagt rettidig og i samsvar med lov og forskrift.
- Kommunens driftsregnskap 2018 er avlagt med et negativt netto driftsresultat på kr. 6 130 428,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1 728 093,-. Investeringsregnskapet samlet sett viser sum finansieringsbehov på kr. 16 450 629,-. Investeringsregnskapet er finansiert og avsluttet i balanse.
- Kontrollutvalget merker seg følgende:
 - Kommunens netto driftsresultat utgjør -7,4 % av driftsinntektene i 2018. TBU har anbefalt nivå på minimum + 2 % over tid for å opprettholde kommunens formue.
 - Kommunens resultat kan i hovedsak forklares med driftsutgifter på 11,2 millioner kr høyere enn budsjettet, hovedsakelig innenfor helse og omsorg.
 - Samlede inntekter var kr 81, 8 mill. Overføringer med krav til motytelse ble kr 2,5 mill høyere enn budsjettet, det skyldes økte sykepengerefusjoner, mva og salg av plasser.
 - Kommunens disposisjonsfond er ved årsskifte 6,87 millioner kroner og ubundne investeringsfond 6,43 mill.
- Revisor har avlagt revisjonsberetning datert 15.04.19, og har godkjent regnskapet.
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8 påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskiftet 2018/19.

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 *Revisjonsbrev vedr. oppsummering av utført arbeid*, datert 14.05.19
- Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2018 for Rømskog kommune og slutter seg til revisors beretning av 15.04.19.

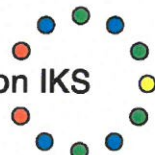
Sted, dato

Navn

Leder av kontrollutvalget

- Gjeldsutvikling fond
- Begrensing/pressisering
- Mer/mindreforbruk
- Merknader – hvor gamle?
- Resultatet i virksomhetene

Kopi:
Formannskapet
Rådmann



Til kommunestyret i Rømskog kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Rømskog kommunes årsregnskap som viser kr 71 550 463 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 728 093. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende 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 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av tilleggsinformasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å

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

rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige 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 bokføringskikk i Norge.

Rakkestad, 15.04.2019

Pavel Makarov

for Rita Elnes
Distriktsrevisor

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



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

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2019/3335-3-102127/2019-LENEIL	180/121	14.05.2019

Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2018 - Rømskog kommune

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Rømskog kommunes årsregnskap for 2018. Revisjonen er utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, jf. kommuneloven § 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 2018, og resultatet av dette, samt en beskrivelse av vår revisors beretning.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Rømskog kommune:

Rømskog kommunes regnskap er avlagt 15.02.19. Etter korrigeringer er siste avlagte regnskap datert 12.04.19. Rådmannens årsmelding er datert 21.03.19. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» uten merknader/vurderinger er undertegnet og oversendt 10.04.2019. Revisors beretning er avgitt 15.04.19.

Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Rømskog kommune:

Det vises til vår revisors beretning der det fremgår at 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 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet for 2018 viser kr 71 550 463 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 728 093. For 2017 hadde kommunen en fordeling til drift på kr 66 712 650 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 648 539.

Investeringsregnskapet:

Rømskog kommunes investeringsregnskap for 2018 viser at årets finansieringsbehov er på kr 16 450 629, og er avlagt i balanse.

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

Rømskog kommune har pr. 31.12.18 lånegjeld på kr 51 600 298. Pr. 31.12.17 var lånegjelden på kr 35 247 530, dette utgjør en økning på ca. 46,4 %.

Kommentarer til Rømskog kommunes årsregnskap for 2018:

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.

Løpende revisjon er foretatt på alle områder. Lønnsområdet er kontrollert ved fast og variabel lønn. På innkjøpsområdet er det kontrollert bilag i forbindelse med attestasjon av innsendelse av mva. kompensasjonsoppgaver og andre innkjøpsbilag uten mva. På driftsmiddelområdet er det kontrollert et utplukk kostnadsbilag som gjelder prosjektene. Det er kontrollert et utplukk av inntekter og utgifter på overføringsområdet. På salgsområdet er det foretatt analytiske handlinger. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler gjennom den løpende revisjonen, men enkelte avvik er blitt tatt opp med kommunens administrasjon og korrigeret. I forbindelse med årsoppgjøret 2018, fant revisjonen at investeringsregnskapet var avlagt med et udisponert beløp. Det er ikke anledning til å bruke finansiering utover det som investeringsregnskapet har behov for, og dette korrigeret.

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 attestasjonsoppgaver, forvaltningsrevisjonsprosjekter etc.

For regnskapsåret 2018 fremheves følgende:

Minimumsavdrag

Revisjonen har kontrollert kommunens utregning for beregning av minimumsavdrag hjemlet i kommunelovens § 50 (7) a. Gjenstående nedbetalingstid for kommunes samlede gjeldsbyrde, med unntak av lån for videre utlån og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler.

Kommunen har beregnet minste tillatte avdrag til kr 1 131 161, jfr note 14 i regnskapet. Rømskog kommune har benyttet «veid gjennomsnittmetode». Revisjonen har beregnet minsteavdrag etter forenklete metoden og den viser kr 1 227 694 i minste tillatte avdrag. Det er totalt betalt avdrag i 2018 med 1 596 740.

Revisjonen anbefaler å benytte forenklet modell. I følge forenklet modell skal avdrag beregnes ut fra størrelsen på avskrivninger på varige driftsmidler. På denne måten vil størrelsen på avdraget bedre samsvare med avskrivningene på driftsmidlene som lånene har finansiert. Minimumsavdraget beregnes med utgangspunkt i forholdet mellom lånegjeld (eks formidingslån) pr 01.01. og bokført verdi på varige driftsmidler pr 01.01. Med årets avskrivninger må forstås avskrivningene for det året det beregnes minimumsavdrag for. Konsekvensen av denne metoden er at kravet til minimumsavdrag blir høyere enn tidligere. Kravet til minimumsavdrag innebærer en betalingsplikt, og det er ikke tilstrekkelig å avsette midler i regnskapet tilsvarende minimumsavdraget.

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 2018. Rømskog kommune bruker EnviDan Momentum AS til å beregne inntektene og kostnadene på området. Renovasjon er lovpålagt 100 % inndekking. Rømskog kommune har i tillegg vedtak om kostnadsdekning for slamtømming. For andre tjenester er det ingen vedtak. Oversikt over selvkostområdene er beskrevet i note 11. Det er ikke avdekket feil eller mangler ved våre kontrollhandlinger.

Rømskog kommune har brukt av tidligere års avsetninger for å finansiere deler av årets bruk. Dette beløper seg til kr 613 193, og har medført at Rømskog kommune ikke lenger har positive selvkostfond pr. 31.12.2018. Det er udekket på selvkostområdene feiing, renovasjon, avløp og slam på tilsammen kr 225 538.

Merverdiavgiftskompensasjon og revisorrapporter

Revisjonen har for 2018 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som har blitt avdekket har blitt korrigert. Det er i 2018 mottatt refusjon på kr 3 945 957, hvorav kr 1 022 900 gjelder investeringsregnskapet.

Videre har revisjonen avgitt revisorrapport iht. ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger, som blant annet:

- Ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Rapportering vedrørende psykisk utviklingshemming
- Den kulturelle skolesekken
- Barnefattigdom

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 § 5 er det satt opp 9 noter som må følge det avlagte regnskapet. I tillegg er det i KRS 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 2018 lagt ved totalt 16 noter.

Rådmannens årsberetning

Rådmannens årsberetning/årsmelding er avlagt 21.03.19. 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 2018.

Tertialrapport nr. 1 ble behandlet i kommunestyremøte 21.06.18 i sak nr. 26/18.

Tertialrapport nr. 2 ble behandlet i kommunestyremøte 08.11.18 i sak 36/18. Begge tertialreporteringene er tatt til orientering, hvorav siste sak medførte justering av budsjettet.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004, kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Revisjonen har utarbeidet «Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2019» i 2018.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Administrasjon og styring – internkontroll og rutiner» og oppfølging av forvaltningsprosjekt «Skole – rutiner ved mobbing» ble kommunestyrebehandlet i 2018.

Forvaltningsrevisjonsprosjektene for 2018 og 2019 ble vedtatt slått sammen og gjennomføres i 2019.

Selskapskontroll

Rapporten om selskapskontroll hos Normeka AS ble kommunestyrebehandlet i januar 2018.

Med hilsen



Pavel Makarov
Konst. fagansvarlig regnskap

Lene Eilertsen
regnskapsrevisor
sign

Kopi til eksterne mottakere:
Rådmannen i Rømskog

Saksnr.: 2019/4491
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 52238/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.05.2019	Utvalgssaksnr. 19/10
---	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog kommune - 2. halvår 2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 2. halvår 2019:

1. møte: tirsdag 27. aug. kl. 09:30
2. møte: tirsdag 15. okt. kl. 09:30

Rakkestad, 08.03.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven § 32 er det utvalget selv, kommunestyret eller utvalgets leder som fastsetter når det skal avholdes utvalgsmøter.

Av praktiske grunner innstiller sekretariatet på at utvalget fastsetter møteplan for hvert halvår.

Vurdering

Det er i innstillingen foreslått to møter for andre halvår 2019. Årshjulet for kontrollutvalget, som går fram av kontrollutvalgets strategidokument, legger føringer for hvor mange møter kontrollutvalget bør holde, samt innholdet i disse.

Sekretariatet foreslår konkrete dager slik at sekretariatets praktiske muligheter til saksbehandling, møteplaner for øvrige kontrollutvalg samt forholdet til frister, ferieavvikling m.m. er hensyntatt.

Kontrollutvalget står fritt til å endre tidspunkt, sette opp nye møter eller å avlyse allerede berammede møter.

Saksnr.: 2019/4491
Dokumentnr.: 8
Løpenr.: 100719/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	28.05.2019	19/11

Oppfølging av kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjonsrapport: Administrasjon og styring - internkontroll og rutiner

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens vurderinger og tar oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Administrasjon og styring – internkontroll og rutiner» til orientering.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Oppfølging av kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjonsrapport «Administrasjon og styring – internkontroll og rutiner» tas til orientering.

Rakkestad, 13.05.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Oppfølgingsrapport: Oppfølging av kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjonsrapport: «Administrasjon og styring – internkontroll og rutiner»

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyrevedtak 5/18 08.02.2018: Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Administrasjon og styring – Internkontroll og rutiner*

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret om hvordan vedtaket og revisors anbefalinger har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal kontrollutvalget vurdere om vedtaket er fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Vedlagt denne saken følger oppfølgingsrapport om et forvaltningsrevisjonsprosjekt som ble gjennomført i 2017.

Hovedfunn i forvaltningsrevisjonsrapporten:

Da kontrollen ble gjennomført i 2017 vurderte revisjonen at kommunen hadde arbeidet godt med utforming av et overordnet internkontrollsystem. Det ble likevel fremmet en rekke anbefalinger med forbedrings- og utviklingspunkter.

Kommunestyrets vedtak i sak om forvaltningsrevisjonsrapport «Administrasjon og styring – internkontroll og rutiner» var at administrasjonen skulle iverksette totalt 15 anbefalinger som ble fremmet av revisjonen i rapporten.

Oppfølgingsrapporten vurderer administrasjonens etterlevelse av kommunestyrets vedtak.

Grunnlaget for revisjonens vurdering i oppfølgingsrapporten er gjort på bakgrunn av rådmannens tilbakemelding om hvordan vedtaket er fulgt opp, samt kontroll av oversendt dokumentasjon.

Det vises forøvrig til rapporten i sin helhet.

Vurdering

Revisor konkluderer med at anbefalingene i all hovedsak er fulgt opp, under forutsetning om at den nye kommunen implementerer et internkontrollsystem som ivaretar avviksoppfølging og tilbakemelding til melder om oppfølging og lukking av avviket.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta oppfølgingsrapporten til orientering og at den sendes kommunestyret til orientering.



OPPFØLGINGSRAPPORT

RØMSKOG KOMMUNE

2019

OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK OM FORVALTNINGSREVISJONS- RAPPORT:

«ADMINISTRASJON OG STYRING – INTERNKONTROLL OG RUTINER»



Innhold

1. Bakgrunn	3
1.1. Innledning	3
1.2. Hjemmel for oppfølging	3
1.3. Formål og metode	4
2. Oppfølging	5
1.1. Vedtatt anbefaling 1-1	5
1.2. Vedtatt anbefaling 1-2	6
1.3. Vedtatt anbefaling 1-3	6
1.4. Vedtatt anbefaling 1-4	6
1.5. Vedtatt anbefaling 1-5	7
1.6. Vedtatt anbefaling 1-6	7
1.7. Vedtatt anbefaling 1-7	8
1.8. Vedtatt anbefaling 1-8	8
1.9. Vedtatt anbefaling 1-9	9
1.10. Vedtatt anbefaling 2-1	9
1.11. Vedtatt anbefaling 2-2	10
1.12. Vedtatt anbefaling 2-3	10
1.13. Vedtatt anbefaling 2-4	11
1.14. Vedtatt anbefaling 2-5	11
3. Konklusjon	13
4. Vedlegg	14

1. Bakgrunn

1.1. Innledning

Revisjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 5/18 om forvaltningsrevisjonsrapport «Administrasjon og styring – internkontroll og rutiner», er utarbeidet som en følge av punkt 2 i det aktuelle vedtaket.

I kommunestyrets vedtak i sak 5/18 heter det:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Administrasjon og styring – internkontroll og rutiner, 2017» til orientering, og ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og iverksette anbefalte tiltak innenfor dagens økonomiske rammer og bemanning.
2. Kontrollutvalget følger opp vedtak ved å bestille oppfølgingsrapport fra revisjonen et år etter at revisjonsprosjektet er behandlet i kommunestyret.

1.2. Hjemmel for oppfølging

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr. 905) § 12 om «Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter» fastslår 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.»

I vedtaket vises det til følgende anbefalinger fra forvaltningsrevisjonsrapporten:

Anbefaling 1-1: Kommunen bør vurdere å gjennomføre systematiske risikovurderinger dedikert til kommunens overordnede internkontroll

Anbefaling 1-2: Kommunen bør utarbeide en rutine for gjennomføring av systematiske risikovurderinger på enhetene

Anbefaling 1-3: Kommunen bør systematisere dokumentasjon og lagring av tjenestespesifikke risikovurderinger

Anbefaling 1-4: Kommunen bør følge opp de tjenestespesifikke risikovurderingene på strategisk ledernivå

Anbefaling 1-5: Kommunen bør vurdere å revidere rutine for systemrevisjon innen HMS til også å omfatte andre områder

Anbefaling 1-6: Kommunen bør vurdere å utarbeide stillingsbeskrivelser på funksjons-/rollenivå

Anbefaling 1-7: Kommunen bør vurdere å gå systematisk gjennom rutiner for den enkelte enhet

Anbefaling 1-8: Kommunen anbefales å gjennomføre årlige internrevisjoner

Anbefaling 1-9: Kommunen anbefales i sin rapport til kommunestyret også å rapportere på internkontrollarbeid som ikke omfattes av HMS-området

Anbefaling 2-1: Kommune bør etablere et system for oppfølging av avvik som sikrer dokumentasjon av oppfølgingen, samt at melder får tilbakemelding på oppfølging og lukking av avviket

Anbefaling 2-2: Kommunen bør følge opp interne rutiner for restanseliste, slik at disse kjøres og oppdateres hvert kvartal

Anbefaling 2-3: Kommunen bør vurdere å utarbeide en rutine for framgangsmåte ved saksbehandling av enkeltvedtak

Anbefaling 2-4: Kommunen bør gå gjennom maler for enkeltvedtak med sikte på å sikre at standardtekst oppfyller krav i forvaltningsloven

Anbefaling 2-5: Kommunen bør involvere de ansatte tettere ved revisjon/oppdatering av rutiner

1.3. Formål og metode

Formålet med undersøkelsen er å følge opp kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapport om «Administrasjon og styring – internkontroll og rutiner». Rapporten vil i hovedsak klarlegge hvilke tiltak som er og eventuelt ikke er iverksatt i etterkant av kommunestyrevedtaket.

Oppfølgingskriteriet revisjonen kontrollerer opp mot er kommunestyrets vedtak i sak 5/18 (gjengitt i kapittel 1.1). Revisjonen kontrollerer vedtakets punkt 1. Vedtakets punkt 2 anses gjennomført ved fremleggelse og behandling av denne rapporten.

I vedtaket vises det til anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten som skal følges opp (se kapittel 1.1). Revisjonen vil kontrollere om disse er fulgt opp.

Administrasjonens redegjørelse for hvordan vedtaket er fulgt opp, samt innhentet dokumentasjon og gjennomførte kontrollhandlinger, danner grunnlaget for revisjonens vurderinger.

Rådmannen i Rømskog kommune har i brev til revisjonen redegjort for fremdrift på kommunens oppfølging av vedtaket. Revisjonen har også mottatt følgende dokumentasjon i forbindelse med brevet:

- Dokumenthåndteringsrutine for ledere og stedfortredere
- Dokumenthåndteringsrutine for saksbehandlere
- Beskrivelse av tilgangsstyring i Profil
- Rutine for generell tilgangsstyring i AHK sine systemer
- Plan for systemrevisjon
- ROS-analyse barnehage
- ROS-analyse utvikling, drift eiendom
- ROS-analyse utvikling, eiendomsskatt
- ROS-analyse kultur, GDPR
- ROS-analyse IT-sikkerhet, lønnskontoet
- ROS-analyse oppvekst, flyktningtjenesten, IT-sikkerhet
- ROS-analyse avfallshåndtering
- ROS-analyse skole og SFO
- ROS-analyse veivedlikehold
- ROS-analyse, IT-sikkerhet, helse og omsorg
- ROS-analyse helse og omsorg
- ROS-analyse sentraladministrasjonen

- Rutine for ansettelse
- Rutine for avviksmeldinger
- Rutine for saksbehandling enkeltvedtak
- Rutine for systemrevisjon – Internkontroll
- Rutine – Innkjøp og oppfølging av innkjøpsreglementet
- Rutine for søknader næringsfond
- Rutine for å sende en journalpost via «SVARUT»
- Rutine for ROS-analyse tjenestespesifikk
- Rutine for utførelse av vigsel
- Rutine for vold og trusler
- Rutine for tilgangsstyring i Profil
- Årshjul internkontroll 2019
- Årshjul lønn
- Årshjul sekretær 2019
- Årshjul Økonomi og IKT 2019

Brevet og ligger som vedlegg til denne rapporten.

Revisjonen har også innhentet og gjort vurderinger på bakgrunn av følgende dokumentasjon:

- Årsmelding 2017 for Rømskog kommune
- Tertialrapport, 1. tertial 2018, Rømskog kommune
- Tertialrapport, 2. tertial 2018, Rømskog kommune

2. Oppfølging

1.1. Vedtatt anbefaling 1-1

Kommunen bør vurdere å gjennomføre systematiske risikovurderinger dedikert til kommunens overordnede internkontroll

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen pekte revisor på at kommunens overordnede risiko- og sårbarhetsanalyse kunne gi nyttige innspill til områder i kommunens internkontrollsystem som kan forbedres eller videreutvikles. Det var imidlertid ikke gjennomført en egen risikovurdering dedikert til kommunens internkontroll. Revisor vurderte at det kunne være hensiktsmessig at administrasjonen også gjennomførte en egen risikovurdering dedikert til kommunens internkontroll, og at denne ble gjennomført jevnlig.

Administrasjonens redegjørelse

I brev datert 11.3.2019 redegjør rådmannen for tiltak som er iverksatt for å følge opp anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten fra 2017. Dette omfatter blant annet plan for systemrevisjon, rutine for IK-revisjon, utarbeidelse av rutiner i forbindelse med gjennomføring av ROS-analyser og rapportering på internkontroll.

Av oversendt dokumentasjon foreligger ingen spesifikk risikovurdering dedikert til kommunens overordnede internkontroll. Det er imidlertid oversendt flere ROS-analyser – både for sentraladministrasjonen og fra enhetene, rutine for systemrevisjon internkontroll og en plan for systemrevisjon av overordnet internkontroll. Det er ikke vist til en konkret vurdering av om systematiske risikovurderinger dedikert til kommunens overordnede internkontroll bør gjennomføres.

Rutine for systemrevisjon – internkontroll – har som formål å sikre oppdaterte ROS-analyser, og gjelder hele kommunen. I henhold til rutinen skal sentraladministrasjonen og tjenesteleidere hver vår gå gjennom sine internkontrollrutiner og foreta nødvendig revisjon.

I henhold til plan for systemrevisjon for overordnet internkontroll skal følgende dokumenter gjennomgås i 2019 og 2020: Delegasjoner og fullmakter, Økonomihåndboka, Finansreglement, Anskaffelsesreglement, IKT-sikkerhet, Arkivplan, Personalreglementer, HMS, Avvikshåndtering og Beredskap.

Rådmannen viser også i sin redegjørelse til at det i forbindelse med kommunesammenlåingen med Aurskog-Høland utarbeides en overordnet ROS-analyse for den nye kommunen. I de ulike delprosjektene er det implementeringsplaner for nye rutiner og planer for den nye kommunens internkontroll.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Hensikten med å gjennomføre en egen risikovurdering dedikert til kommunens internkontroll, er å gjennomføre jevnlig systematiske vurderinger av internkontrollsystemet for å sikre at det fungerer optimalt. Revisor kan av tilbakemelding fra rådmannen og vedlagte dokumentasjon ikke se at det er gjort en konkret vurdering på å gjennomføre en slik risikovurdering. Det er heller ikke fremlagt en dokumentasjon på gjennomført risikovurdering av denne typen. Imidlertid vurderer revisor at kommunen gjennom «Rutine for systemrevisjon av internkontroll», «Plan for systemrevisjon» og «Rutine for ROS-analyse tjenestespesifikk» delvis ivaretar det en overordnet risikovurdering dedikert til kommunens internkontroll er ment å ivareta. Ved en systematisk gjennomgang av internkontrollsystemene etter fastlagt plan vil kommunen kunne avdekke forbedringsområder i internkontrollsystemet. Ved å bruke risikovurdering som verktøy vil en i tillegg få en bedre oversikt over områder og tiltak som bør prioriteres i oppfølgingen.

Revisor vurderer med det at administrasjonen delvis har fulgt opp anbefalingen.

1.2. Vedtatt anbefaling 1-2

Kommunen bør utarbeide en rutine for gjennomføring av systematiske risikovurderinger på enhetene

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen vurderte revisor at det ble gjort løpende risikovurderinger i de enkelte virksomhetene, men at både gjennomføring og dokumentering av risikovurderingene varierte. Revisor vurderte at systematisk bruk av risikovurderinger på enhetene ville være et viktig verktøy for både enhetsleder og rådmannen for å ha oversikt over eventuelle utfordringer og forbedringsområder i kommunens drift, samt over tiltak for å imøtekomme disse. Gjennomføring av slike risikovurderinger ble også vurdert som nyttige – særlig for de tjenester som blir værende i Rømskog etter sammenslåingen – for å tenke gjennom og avklare eventuelle utfordringer og mangler ved tjenestene fram til overgangen til ny kommune.

Administrasjonens redegjørelse

Rådmannen viser i sin tilbakemelding datert 11.3.2019, at det er utarbeidet rutine for utarbeidelse av tjenestespesifikke ROS-analyser, og at tjenestespesifikke ROS-analyser er utarbeidet. Rutine for utarbeidelse av tjenestespesifikke ROS-analyser er lagt ved rådmannens redegjørelse. Dokumentasjon på gjennomførte ROS-analyser ved enhetene er også vedlagt og gjort tilgjengelig for revisor.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor vurderer at administrasjonen har fulgt opp anbefalingen.

1.3. Vedtatt anbefaling 1-3

Kommunen bør systematisere dokumentasjon og lagring av tjenestespesifikke risikovurderinger

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen gikk revisor gjennom mapper for tjenestespesifikk internkontroll på

kommunens fellesområde. Revisor fant at det der forelå enkelte risikovurderinger fra enhetene. Det ble også i et ledermøte revisor deltok i opplyst om at enkelte risikovurderinger meldes inn i andre systemer, f.eks. IK-bygg. Det ble også opplyst at det gjøres risikovurderinger uten at dette dokumenteres i risikomatrix eller internkontrollsystem spesifikt

Administrasjonens redegjørelse

I sin tilbakemelding, datert 11.3.2019, viser rådmannen til at det er utarbeidet en rutine for utarbeidelse av tjenestespesifikke ROS-analyser, og viser også til kommunens sak- og arkivsystem dersom revisor ønsker å kontrollere flere av ROS-analysene som er gjort.

«Rutine for ROS-analyse tjenestespesifikk» beskriver under punkt 2 at reviderte og nye ROS-analyser skal føres i ESA (kommunens sak- og arkivsystem).

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor vurderer at kommunen gjennom «Rutine for ROS-analyse tjenestespesifikk» har innført en helhetlig og ensartet praksis for dokumentasjon og lagring av risikovurderinger.

Revisor vurderer at administrasjonen har fulgt opp anbefalingen.

1.4. Vedtatt anbefaling 1-4

Kommunen bør følge opp de tjenestespesifikke risikovurderingene på strategisk ledernivå.

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen kom det fram at det var ulik praksis på enhetene i forhold til bruk av risikovurderinger. Rådmannen viste til at årshjul for internkontroll inneholdt et punkt om at risikovurderinger skulle gjennomføres, og at det ble minnet om dette i ledermøte når det var aktuelt. Med bakgrunn i at praksis var ulik på de forskjellige enhetene anbefalte revisor at kommunen vurderte å følge opp de tjenestespesifikke risikovurderingene i rådmannens ledergruppe.

Administrasjonens redegjørelse

I sin tilbakemelding, datert 11.3.2019, skriver rådmannen at de ansatte og deres representanter har vært involvert i forbedringsarbeidet etter revisjonen i 2017, og at rådmannens ledergruppe har fulgt opp arbeidet på alle ledermøtene.

I «Årshjul for IK 2019» er «Gjennomgang ROS» et eget punkt som skal gjennomføres i april.

I «Rutine for ROS-analyse tjenestespesifikk, oppgis det at tjenesteleder hver vår skal gjennomgå tjenestens ROS-analyser med personalet eller deres representanter. Eksisterende analyser oppdateres. Evt. nye risikoområder identifiseres og analyseres. Kommunens maler skal brukes.

På oppfølgingsspørsmål til rådmannen om de tjenestespesifikke risikovurderingene er fulgt opp konkret i plenum i rådmannens ledergruppe, svarer rådmannen at de tjenestespesifikke risikovurderingene er presentert i ledermøtet, men at oppfølgingen skjer i tjenestene.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor vurderer at dette punktet har blitt fulgt opp gjennom oppdatering av rutiner for gjennomføring av tjenestespesifikke risikovurderinger, dokumentasjon på gjennomførte risikovurderinger samt rådmannens tilbakemelding om at risikovurderingene er presentert i ledermøtet. Det vil være naturlig at tiltakene fra risikovurderingene i hovedsak også følges opp på enhetene. Ved å presentere, eller gå gjennom, risikovurderingene i ledermøtet, vil ledergruppen kunne følge opp eller drøfte de problemstillingene som eventuelt er aktuelt å følge opp på strategisk ledernivå i kommunen.

Revisor vurderer at administrasjonen har fulgt opp vedtatt anbefaling.

1.5. Vedtatt anbefaling 1-5

Kommunen bør vurderer å revidere rutine for systemrevisjon innen HMS til også å omfatte andre områder

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen fant revisor at det var utarbeidet en egen rutine for systemrevisjon av internkontrollsystemet innen HMS-området. Revisor vurderte at denne rutinen burde utvides til også å gjelde andre områder.

Administrasjonens redegjørelse

Som vedlegg til sin tilbakemelding, datert 11.3.2019, har rådmannen lagt ved «Rutine for systemrevisjon – Internkontroll». Rutinen gjelder hele kommunen, og har som formål å sikre oppdaterte ROS-analyser. Rutinen slår fast at sentraladministrasjonen og tjenesteledere hvert år skal gjennomgå sine internkontrollrutiner og foreta nødvendige revisjoner. Reviderte rutiner skal føres i ESA (sak- og arkivsystem).

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor vurderer med bakgrunn i administrasjonens redegjørelse at den tidligere rutinen for systemrevisjon innen HMS med dette er utvidet til også å omfatte andre områder.

Revisor vurderer at administrasjonen har fulgt opp vedtatt anbefaling.

1.6. Vedtatt anbefaling 1-6

Kommunen bør vurdere å utarbeide stillingsbeskrivelser på funksjons-/rollenivå

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen fant revisor at de sentrale dokumenter som bør finnes i et internkontrollsystem i all hovedsak var utarbeidet. Kommunen hadde ikke utarbeidet stillingsbeskrivelser, som anbefales som en del av et internkontrollsystem. Rådmannen viste til at kommunen hadde gjort et bevisst valg på ikke å utarbeide stillingsbeskrivelser. Det ble vist til mål i virksomhetsplaner som er satt opp for den enkelte enhet i sammenheng med budsjett og økonomiplan for kommunen. Revisor vurderte at virksomhetsplanene inneholdt overordnede – og til dels konkrete – mål om hva den enkelte ansatte bør gjøre for å bidra til å utvikle kvaliteten i tjenesten. Revisor vurderte imidlertid at det i tillegg til slike måldokumenter kunne være hensiktsmessig å

utarbeide stillingsbeskrivelser på funksjons-/rollenivå. Revisor vurderte at dette ville kunne bidra til å tydeliggjøre hvem som har ansvar for de enkelte oppgaver som skulle gjøres. Revisor viste videre til at det kunne være nyttig for den enkelte ansatte å ha en samlet oversikt over sentrale oppgaver eller ansvarsområder den enkelte skulle følge opp. I tillegg mente revisor det kunne være nyttig for kommunen å ha en samlet oversikt over de funksjoner og roller en har på de ulike enhetene i prosessen fram mot kommunesammenslåingen.

Administrasjonens redegjørelse

I sin tilbakemelding, datert 11.3.2019, oppgir rådmannen at det ikke er utarbeidet stillingsbeskrivelser, men at det i stedet brukes årshjul og rutiner.

I sine bemerkninger til forvaltningsrevisjonsrapporten, datert 30. oktober 2017, oppgir rådmannen at det er gjort et bevisst valg å ikke benytte stillingsbeskrivelser i sentraladministrasjonen. I stedet brukes årshjul. Rådmannen viser videre til at det i andre tjenester benyttes arbeidsinstruks eller stillingsbeskrivelser.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor noterer seg at kommunen har gjort et bevisst valg på ikke å utarbeide stillingsbeskrivelser på funksjons-/rollenivå, men vurderer at anbefalingen om å vurdere dette er fulgt opp.

Revisor vurderer at vedtatt anbefaling er fulgt opp.

1.7. Vedtatt anbefaling 1-7

Kommunen bør vurdere å gå systematisk gjennom rutiner for den enkelte enhet

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen så revisor at enhetene hadde utarbeidet rutiner som var lagret på kommunens fellesområde. Det ble ikke gjort en grundigere vurdering av innholdet i rutinene, eller om påkrevde rutiner var utarbeidet, men revisor anbefalte kommunen å gå systematisk gjennom ru-

tinere for den enkelte enhet før kommunesammenslåingen i 2020. Revisor viste til at bruk av systematiske risikovurderinger ved det enkelte tjenesteområde kunne bidra til å avklare om det er behov for utarbeidelse av nye rutiner.

Administrasjonens redegjørelse

I sin redegjørelse, datert 11.3.2019, oppgir rådmannen at ett av tiltakene som er iverksatt for å følge opp anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten er at det er utarbeidet rutiner i tjenestene. Tjenestespesifikke risikovurderinger er også lagt ved rådmannens tilbakemelding.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor har ikke gjennomført nye kontrollhandlinger for å vurdere rutiner utarbeidet ved enhetene. Revisor registrerer at de fleste rutiner som er oversendt sammen med rådmannens tilbakemelding primært gjelder sentraladministrasjonen, og noen gjelder helse- og omsorgssektoren. Revisor vurderer – med utgangspunkt i rådmannens tilbakemelding, oversendte rutiner, samt dokumentasjon på gjennomførte risikovurderinger at arbeidet med gjennomgang av rutiner for den enkelte enhet er godt i gang.

Revisor vurderer at administrasjonen har fulgt opp vedtatt anbefaling.

1.8. Vedtatt anbefaling 1-8

Kommunen anbefales å gjennomføre årlige internrevisjoner

Bakgrunn for anbefalingen

Under oppstartsintervjuet ble det fra rådmannen opplyst om at kommunen gjennomførte enkelte interntilsyn. Internrevisjonene inngikk også i årshjul for internkontroll for 2017. Revisor gikk gjennom referater fra gjennomførte tilsyn. Referatene inneholdt punktvis oppsummeringer av det som ble gjennomgått i møtene. Ansvarlig for oppfølging av de enkelte punktene fremgikk av referatene. Revisor vurderte dette som et positivt kontrolltiltak, og anbefalte at dette gjennomføres årlig.

Administrasjonens redegjørelse

I sin tilbakemelding, datert 11.3.2019, oppgir rådmannen at gjennomføring av internrevisjon er ett av tiltakene som er iverksatt for å følge opp anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten.

Revisjonens vurderinger og konklusjoner

Revisor har ikke foretatt ytterligere kontrollhandlinger for å kontrollere gjennomføring av internrevisjon i kommunen. Basert på rådmannens tilbakemelding vurderer revisor at vedtatt anbefaling er fulgt opp.

1.9. Vedtatt anbefaling 1-9

Kommunen anbefales i sin rapport til kommunestyret også å rapportere på internkontrollarbeid som ikke omfattes av HMS-området.

Bakgrunn for anbefalingen

Ved revisjonen opplyste rådmannen at det står noe om internkontroll i årsmeldingene til kommunestyret, men ikke mye.

Revisor gikk gjennom årsmeldingene for 2016 og 2015. Begge årsmeldingene inneholdt avsnitt om gjennomført internkontroll under kapitlet «Kommunen som arbeidsgiver». Redegjørelsene omfattet kun forhold knyttet til HMS-området.

Administrasjonens redegjørelse

I sin redegjørelse, datert 11.3.2019, oppgir rådmannen «Rapportering på IK» som ett av tiltakene som er iverksatt for å følge opp anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Revisor har i tillegg kontrollert kommunens årsmelding for 2017, samt tertialrapporter for 1. og 2. tertial 2018. Både årsmelding og tertialrapporter inneholder egne avsnitt for internkontroll, der det også rapporteres på forhold som ikke omfattes av HMS-området.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor vurderer at administrasjonen har fulgt opp vedtatt anbefaling.

1.10. Vedtatt anbefaling 2-1

Kommunen bør etablere et system for oppfølging av avvik som sikrer dokumentasjon av oppfølgingen, samt at melder får tilbakemelding på oppfølging og lukking av avviket

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen ble internkontrollsystemer og interne rutiner ved sentralbord/sekretariat gjennomgått spesielt. Ved gjennomgangen viste tilbakemeldinger fra ansatte at det var behov for et system for tilbakemelding til den som hadde meldt et avvik. Ved gjennomgang av meldte avvik vurderte revisor også at dokumentasjon på lukking og oppfølging av avvik manglet i for mange tilfeller.

Administrasjonens redegjørelse

I sin tilbakemelding, datert 11.3.2019, sier rådmannen til at «Utarbeidelse av rutine for avviksoppfølging» er ett av tiltakene som er iverksatt for å følge opp anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten.

«Rutine for avviksmeldinger» er også vedlagt tilbakemeldingen fra rådmannen. Rutinen har som formål å sikre rett avviksbehandling. I rutinen fremkommer det blant annet at alle avviksmeldinger skal gjennomgås i neste personalmøte, der tiltakene som er iverksatt skal evalueres og eventuelle forebyggende tiltak.

Revisor ser at oversendte rutine er identisk med rutinen for avviksoppfølging som forelå på tidspunkt for revisjonen. Det samme gjelder skjema for oppfølging av avvik. På oppfølgings spørsmål til rådmannen om det er utarbeidet andre rutiner eller iverksatt andre tiltak for å følge opp dette punktet, svarte rådmannen at den som melder avviket er til stede på personalmøtet der avviket og oppfølgingen tas opp. Den som melder får med det samme tilbakemelding som andre i tjenesten. Rådmannen la også ved skjema for oppfølging av avviksmeldingen i tilbakemelding på oppfølgingsspørsmålet. Skjemaet var det samme skjemaet som forelå ved gjennomføring av revisjon.

Revisor har ikke kontrollert i hvilken grad rutinen følges opp i praksis.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Med utgangspunkt i at både rutine for avviksmelding og mal for skjema for oppfølging av avvik ikke er endret siden revisjonen i 2017 vurderer revisor at dette punktet ikke er fulgt opp av administrasjonen, med mindre praksis for oppfølging av avvik er endret. Revisor har ikke foretatt nye kontrollhandlinger for å undersøke i hvilken grad ansatte opplever en endret praksis. Revisor vurderer at en type oversikt som viser status for innmeldte avvik ville være et nyttig verktøy for å sikre en god oppfølging og tilbakemelding på meldte avvik. Aurskog-Høland har et kvalitetssystem med funksjonalitet for dette gjennom systemet QM+, og revisor går ut fra at den nye kommunen også vil ha et system som sikrer oppfølging av og tilbakemelding på avvik.

Revisor vurderer at administrasjonen ikke har fulgt opp vedtatt anbefaling, men at dette punktet sannsynligvis vil bli ivaretatt i ny kommune.

1.11. Vedtatt anbefaling 2-2

Kommunen bør følge opp interne rutiner for restanseliste, slik at disse kjøres og oppdateres hvert kvartal

Bakgrunn for anbefalingen

Ved revisjonen ble det vurdert i hvilken grad saksbehandlingsfrister overholdes. Revisor vurderte at for mange saker stod på restanseliste. At saken står på restanselisten betyr ikke i seg selv at den ikke er besvart og avsluttet. Revisor vurderte allikevel det høye antallet saker på restanseliste, samt det faktum at restanselistene ikke var gjennomgått som uheldig.

Administrasjonens redegjørelse

I sin tilbakemelding, datert 11.3.2019, viser rådmannen til «Oppdatering av arkivrutiner» som ett av tiltakene som er iverksatt for å følge opp forvaltningsrevisjonsrapporten.

Revisor ser at rutine for restanselister er endret noe, men i hovedsak er det den samme

rutinen som ble kontrollert ved gjennomføring av revisjon i 2017. Revisor sendte derfor oppfølgingsspørsmål til rådmannen, og ba rådmannen redegjøre for status på restanselister per i dag, og om arbeidet som er gjort med dette siden revisjonen.

Rådmannen skriver i sin tilbakemelding på oppfølgingsspørsmål at restanselister følges opp kvartalsvis.

Rådmannen viser til at de aller fleste dokumentene som står på restanseliste er svært gamle og må avskrives av saksbehandlere i Marker kommune. Henvendelse om dette er rettet til den enkelte saksbehandler og Plan- og miljøkontoret uten nevneverdig respons. Rådmannen peker på manglende opplæring av eksterne saksbehandlere som årsak til lange restanselister.

Rådmannen viser videre til at det i forbindelse med kommunesammenslåingen gjennomføres et prosjekt for å avslutte alle gamle saker før kommunestyreperioden 2015-2019 avsluttes. I den forbindelse må alle journalposter i restanse avskrives.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Med utgangspunkt i at rådmannen gir tilbakemelding om at restanselister følges opp kvartalsvis, samt at kommunen har rettet henvendelse til eksterne saksbehandlere, og det faktum at alle restanser må avskrives innen kommunesammenslåing, vurderer revisor at kommunen har fulgt opp dette punktet. Revisor har imidlertid ikke gjort nye kontrollhandlinger for å undersøke i hvilken grad rutine for restanselister følges opp ved at det for eksempel sørges for at restanselistene blir kjørt ut og fulgt opp kvartalsvis.

Revisor vurderer at administrasjonen har fulgt opp vedtatt anbefaling.

1.12. Vedtatt anbefaling 2-3

Kommunen bør vurdere å utarbeide en rutine for framgangsmåte ved saksbehandling av enkeltvedtak

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen gikk revisor gjennom et lite utvalg saker for å vurdere saksbehandlingstiden. I de fleste av de gjennomgåtte sakene var saksbehandlingsfristen overholdt. Revisor undersøkte ikke årsaken til fristoversittelse i de øvrige sakene, men vurderte at det i de fleste sakene ville være tilstrekkelig å sende et foreløpig svar med angivelse av forventet saksbehandlingstid for å overholde frister for saksbehandling. Ved gjennomgang av internkontrollsystemet den gang fant ikke revisor rutiner som beskriver framgangsmåte ved saksbehandling, herunder rutiner knyttet til svarfrist, foreløpig svar og muntlige konferanser. Revisor anbefalte derfor at slike rutiner ble utarbeidet.

Administrasjonens redegjørelse

I sin tilbakemelding, datert 11.3.2019, viser rådmannen til «Utarbeidelse av rutine for saksbehandling enkeltvedtak» som ett av tiltakene som er iverksatt for å følge opp anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten.

«Rutine for saksbehandling enkeltvedtak» er lagt ved rådmannens tilbakemelding.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor vurderer at administrasjonen med utarbeidelse av «Rutine for saksbehandling enkeltvedtak» har fulgt opp vedtatt anbefaling.

1.13. Vedtatt anbefaling 2-4

Kommunen bør gå gjennom maler for enkeltvedtak med sikte på å sikre at standardtekst oppfyller krav i forvaltningsloven

Bakgrunn for anbefalingen

Under revisjonen kontrollerte revisor om kommunen informerte om klageadgang når enkeltvedtak ble fattet. I forvaltningslovens § 27 oppgis det at det i underretning om enkeltvedtak skal gis opplysning om klageadgang, klagefrist, klageinstans og den nærmere framgangsmåte ved klage, samt om retten til å se sakens dokumenter. Ved gjennomgang av kommunens stan-

dardtekster for enkeltvedtak fant revisor at samtlige inneholdt informasjon om klageadgang, men at utformingen av denne varierte, slik at ikke alle oppfylte kravene i forvaltningsloven. Revisor vurderte at standardtekst også burde inneholde informasjon om retten til å se sakens dokumenter.

Administrasjonens redegjørelse

«Rutine for saksbehandling enkeltvedtak» inneholder et eget avsnitt med opplysninger om klageadgang og om hjelp til å fremsette klage.

I sin bemerkninger til forvaltningsrevisjonsrapporten, datert 30. oktober 2017, viser rådmannen til at kommunen har ulike standardtekster for dette fordi det er ulike klagefrister på byggesaker, enkeltvedtak og eiendomsskattesaker.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor har ikke kontrollert kommunens maler for enkeltvedtak, men vurderer at vedtatt anbefaling er fulgt opp gjennom utarbeidelse av «Rutine for saksbehandling enkeltvedtak».

1.14. Vedtatt anbefaling 2-5

Kommunen bør involvere de ansatte tettere ved revisjon/oppdatering av rutiner

Bakgrunn for anbefalingen

Med bakgrunn i samtaler med ansatte vurderte revisor etter revisjonen at de ansatte var kjent med rutiner som er mest sentrale for deres egne oppgaver, men at de var lite kjent med internkontrollsystemet som helhet. Revisor vurderte at involvering av flere ansatte ved revisjon/oppdatering av rutiner kunne bidra til at flere får et aktivt forhold til større deler av internkontrollsystemet.

Administrasjonens redegjørelse

I sin tilbakemelding, datert 11.3.2019, viser rådmannen til at de ansatte og deres representanter har vært involvert i forbedringsarbeidet som er gjort etter revisjonen, og at rådmannens ledergruppe har fulgt opp arbeidet på alle ledermøtene.

Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisor har ikke gjort nye kontrollhandlinger i forhold involvering av ansatte, men vurderer ut fra rådmannens tilbakemelding at vedtatt anbefaling er fulgt opp.

3. Konklusjon

Revisjonen vurderte i 2017 at Rømskog kommune hadde arbeidet godt med utforming av et overordnet internkontrollsystem. Revisjonen valgte allikevel å fremme flere anbefalinger til forbedrings- og utviklingspunkter. I sin kommentar til anbefalingene (vedlegg 2 til revisjonsrapporten) viste rådmannen til at oppfølging av alle anbefalingene ville kreve en stor ressursinnsats.

Basert på tilbakemelding fra rådmannen og gjennomgang av oversendt dokumentasjon vurderer revisjonen at kommunen i all hovedsak har fulgt opp anbefalingene som ble vedtatt av kommunestyret.

Revisor vurderer at *anbefaling 1-1 – Kommunen bør vurdere å gjennomføre systematiske risikovurderinger dedikert til kommunens overordnede internkontroll* er delvis fulgt opp selv om det ikke henvises til en konkret vurdering av dette. Det er imidlertid gjort arbeid knyttet til risikovurderinger ellers som delvis vil ivareta

hensikten med en overordnet risikovurdering av internkontrollsystemet.

Revisor vurderer at *anbefaling 2-1 – Kommunen bør etablere et system for oppfølging av avvik som sikrer dokumentasjon av oppfølgingen, samt at melder får tilbakemelding på oppfølging og lukking av avviket* ikke er fulgt opp. Rådmannen viser her til oversendt dokumentasjon, og at oppfølging av avvik tas opp i personalmøter. Revisor finner imidlertid at oversendt dokumentasjon, og dermed ønsket praksis, er identisk med dokumentasjonen som forelå under revisjonen. Anbefalingen var basert på tilbakemeldinger fra ansatte og gjennomgang av avviksmeldinger i sak- og arkivsystemet. Revisor vil imidlertid påpeke at dette aspektet sannsynligvis vil bli ivaretatt i ny kommune dersom denne viderefører et internkontrollsystem tilsvarende det Aurskog-Høland kommune har i dag.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
Rakkestad 10.05.2019


for Rita Elnes
Distriktsrevisor


Sten Morten Henningsmoen
Forvaltningsrevisor

4. Vedlegg

- Rådmannens redegjørelse for oppfølging av forvaltningsrevisjonen, datert 11.3.2019
- Rådmannens tilbakemelding, datert 22.03.2019, på oppfølgingsspørsmål fra revisjonen



Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 5/18 FORVALTNINGSREVISJON

Følgende tiltak er iverksatt for å følge opp anbefalingene i tilsynsrapporten fra 2017:

- Plan for systemrevisjon
- Rutine for IK-revisjon
- Utarbeidelse av rutine for utarbeidelse av tjenestespesifikke ROS-analyser
- Utarbeidelse av tjenestespesifikke ROS-analyser
- Utarbeidelse av rutiner i tjenestene
- Gjennomføring av internrevisjon
- Rapportering på IK
- Utarbeidelse av rutine for avviksoppfølging
- Oppdatering av arkivrutiner
- Utarbeidelse av rutine for saksbehandling enkeltvedtak

Et utvalg av ROS-analysene og rutinene er vedlagt, revisjon vil få tilgang til aktuelle arkivområder hvis det er ønskelig å lese flere rutiner.

De ansatte og deres representanter har vært involvert i forbedringsarbeidet, og rådmannens ledergruppe har fulgt opp arbeidet på alle ledermøtene. Tjenestelederne har ledet arbeidet i de respektive tjenestene.

I forbindelse med kommunesammenslåingen med Aurskog-Høland utarbeides det nå overordnet ROS-analyse for den nye kommunen. I de ulike delprosjektene er det implementeringsplaner for nye rutiner og planer for den nye kommunens internkontroll. Ansatte og ledere fra Rømskog deltar inn i arbeidet.

Det er ikke utarbeidet stillingsbeskrivelser, i stedet brukes årshjul og rutiner.

Med vennlig hilsen
RØMSKOG KOMMUNE

Anne Kirsti Johnsen
rådmann

Dokumentet er godkjent elektronisk uten underskrift

Henningsmoen Sten Morten

Fra: Anne Kirsti Johnsen <anne.kirsti.johnsen@romskog.kommune.no>
Sendt: fredag 22. mars 2019 12:36
Til: Henningsmoen Sten Morten
Emne: VS: Oppfølgingsspørsmål til oppfølgingsrapport: Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 5/18
Vedlegg: Oppfølging av avviksmelding.docx
Kategorier: Arkivert i ePhorte

Hei!

Anbefaling 1-4

De tjenestespesifikk ROS er presentert i ledermøtet, oppfølgingen skjer i tjenestene.

Anbefaling 2-1

Sender med skjema for oppfølging av avviksmeldingen. Melder er tilstede på personalmøte og får samme tilbakemelding som andre i tjenesten.

Anbefaling 2-2

Restanselister følges opp kvartalsvis.

De aller fleste dokumentene som står på restanselistene er svært gamle og må kodes besvart ol av saksbehandlere i Marker kommune. Henvendelse om dette er rettet til den enkelte saksbehandler og Plan- og miljøkontoret uten nevneverdig respons. Årsaken til lange restanselister er manglende opplæring av de eksterne saksbehandlerne. I forbindelse med kommunesammenslåingen gjennomføres nå et prosjekt for å avslutte alle gamle saker før kommunestyreperioden 2015-2019 avsluttes og filuttrekk foretas. I den forbindelse må alle journalposter som ikke er avskrevet kodes riktig.

Med vennlig hilsen

RØMSKOG KOMMUNE

Anne Kirsti Johnsen
rådmann

Engehaget 1
1950 Rømskog

www.romskog.kommune.no

Telefon: 93 25 45 30, <mailto:akj@romskog.kommune.no>



Vi gjør oppmerksom på at dette ikke er en privat e-postadresse, både inngående og utgående e-post blir vurdert for ev. journalføring i Rømskog kommunes saksbehandlingssystem

Fra: Henningsmoen Sten Morten [<mailto:stehen@fredrikstad.kommune.no>]

Sendt: onsdag 20. mars 2019 12:34

Til: Anne Kirsti Johnsen <anne.kirsti.johnsen@romskog.kommune.no>

Kopi: Rømskog Kommune <post@romskog.kommune.no>

Emne: Oppfølgingsspørsmål til oppfølgingsrapport: Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 5/18

Hei.

Viser til tilbakemelding datert 11.3.2019.

Jeg har et par oppfølgingsspørsmål knyttet til enkelte av punktene:

- *Til Anbefaling 1-4: Kommunen bør følge opp de tjenestespesifikke risikovurderingene på strategisk ledernivå.*

Jeg ser av tilbakemeldingen og dokumentasjonen at det er gjennomført tjenestespesifikke risikovurderinger, og utarbeidet rutine for dette. Jeg ser også at «Gjennomgang ROS» er et eget punkt i «Årshjul for IK 2019), og du skriver i tilbakemeldingen at ansatte og deres representanter har vært involvert i forbedringsarbeidet etter revisjonen i 2017, og at rådmannens ledergruppe har fulgt opp arbeidet i alle ledermøtene. Spesifikt oppfølgingsspørsmål til dette: Er de tjenestespesifikke risikovurderingene fulgt opp konkret i plenum i rådmannens ledergruppe?

- *Til anbefaling 2-1: Kommunen bør etablere et system for oppfølging av avvik som sikrer dokumentasjon av oppfølgingen, samt at melder får tilbakemelding på oppfølging og lukking av avviket.*

Jeg ser av tilbakemeldingen at «Utarbeidelse av rutine for avviksoppfølging» er ett av tiltakene som er iverksatt for å følge opp anbefalingene fra revisjonen. «Rutine for avviksmelding» er lagt ved som dokumentasjon. Jeg ser imidlertid at denne rutinen er identisk med rutinen dere hadde på tidspunktet for revisjonen. Spesifikt spørsmål til dette: Er det utarbeidet andre rutiner eller iverksatt andre tiltak for å følge opp dette punktet?

- *Til anbefaling 2-2: Kommunen bør følge opp interne rutiner for restanseliste, slik at disse kjøres og oppdateres hvert kvartal*

Jeg ser av tilbakemeldingen at «Oppdatering av arkivrutiner» er ett av tiltakene som er iverksatt etter revisjonen. Jeg ser at rutine for restanselister er endret noe, men er i essens den samme som sist. Jeg ser også fra revisjonsrapporten at det ved gjennomføring av revisjon ikke var kjørt restanselister, men at dette arbeidet ville bli fulgt opp bedre, blant annet som følge av nytilsetting i sentraladministrasjonen. Spesifikt spørsmål til dette punktet: Kan du si noe om status på restanselister per i dag? – Evt. Om arbeid dere har gjort for å bedre oppfølging av restanselister?

Med vennlig hilsen

Sten Morten Henningsmoen
Forvaltningsrevisor
Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Mob: 45 25 29 53

E-post: stehen@fredrikstad.kommune.no

Saksnr.: 2019/4491
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 50958/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.05.2019	Utvalgssaksnr. 19/12
---	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Brev til kontrollutvalget om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet, tas til orientering.

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering.

Rakkestad, 02.04.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Oppnevning som oppdragsansvarlig revisor
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet, brev av 29.03.2019.

Saksopplysninger

Indre Østfold kommunerevisjon IKS har oppnevnt en medarbeider i tillegg til distriktsrevisor som oppdragsansvarlig revisor for samtlige av revisjonens eierkommuner.

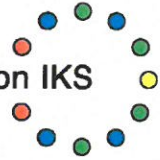
Kontrollutvalget skal hvert år motta en skriftlig egenvurdering av revisors uavhengighet, jfr. revisjonsforskriften § 15. Oppdragsansvarlig revisor skal vurdere egen uavhengighet opp mot krav i kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon § 12 om krav tilandel. Uavhengighetsvurdering følger vedlagt.

Revisjonen orienterer kontrollutvalget om revisjonens arbeid og status for

- forvaltningsrevisjon
- selskapskontroll
- løpende regnskapsrevisjon.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.



Rakkestad 29.03.2019

Oppnevning av Pavel Makarov som oppdragsansvarlig revisor

Pavel Makarov, 28.05.68, oppnevnes med dette til oppdragsansvarlig revisor for Indre Østfold kommunerevisjon IKS, i tillegg til daglig leder Rita Elnes.

Kjell Eivind Solberg
Styreleder

Indre Østfold kommunerevisjon IKS

Kopi:

Daglig leder Rita Elnes

Kontrollutvalgssekretariatet i Indre Østfold



Til kontrollutvalget Rømskog kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Rømskog kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

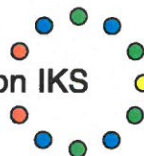
Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

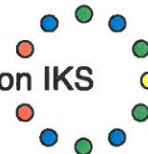
revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet



revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
 revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Indre Østfold kommunerevisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Rømskog kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Rømskog kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Rømskog kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Rømskog kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.



Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Rømskog kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Rakkestad, 29. mars 2019

Pavel Makarov

Pavel Makarov
Oppdragsansvarlig revisor, Indre Østfold kommunerevisjon IKS

Saksnr.: 2019/4491
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 60358/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.05.2019	Utvalgssaksnr. 19/13
---	-------------------------------	--------------------------------

Referatsaker: Skatteoppkreverens årsrapport med skatteregnskap 2018 og Skatteetatens kontrollrapport 2018

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Vedlagte referatsaker *Skatteoppkreverens årsrapport 2018 og Skatteetatens kontrollrapport 2018* tas til orientering.

Rakkestad, 19.03.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Årsrapport 2018 Skatteoppkreveren i Rømskog kommune
- Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Rømskog kommune

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll Skatteregnskap
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Rømskog kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen.....	4
2.3 Margin	5
3. Innføring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.2 Innføringens effektivitet	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 kontrollene	7
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Skatteoppkreveren i Marker overtok 010116 ansvaret for skatteoppkreverfunksjonen i Rømskog. Denne intensjonsavtalen er ment å vare frem til 311219, da Rømskog har vedtatt å slå seg sammen med Aurskog/Høland kommune fra 010120. I avtalen er skatteoppkreverfunksjonen estimert til 0,3 årsverk. I tillegg til skatteoppkrever har også sekretær ved kommunekassen på Rømskog tilgang til Sofie. Denne blir kun brukt til anvisning av utbetalinger, men hun har «vanlig tilgang» til systemet.

Ressurser

For 2018 er det 0,3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

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

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteoppkreverkontorets hovedområder er:

Skatteregnskap
Innfordring
Arbeidsgiverkontroll

Ressursene er begrenset og det kan fort bli kritisk ved lengere tids sykefravær. En har en uformell avtale med SKO Eidsberg/Trøgstad dersom det skulle oppstå slike situasjoner.

Kompetansen til å løse de daglige oppgavene er god nok på alle hovedområder, grunnet lang erfaring på skatteområdet. Ved mer kompliserte og sjeldne saker benyttes kompetanse hos Skatt Øst, samt erfaringer fra kolleger ved større kontor.

Det er et utstrakt og godt uformelt samarbeid mellom skatteoppkreverne i Østfold.

På et lite kontor er det vanskelig å opparbeide seg spisskompetanse, men det opparbeides en bred og verdifull kompetanse på alle hovedfelt.

1.2 Internkontroll

Det foreligger rutiner for internkontroll i Sofie, disse er felles for alle brukere av systemet. I tillegg er hver enkelt skatteoppkrever pålagt å lage rutiner tilpasset de lokale forhold ved kontoret. Marker har utarbeidet lokale rutiner, og en vil også gjøre disse gjeldende for Rømskog, disse gjennomgås en gang pr. år eller dersom arbeidssituasjonen ved kontoret endres.

1.3 Skatteutvalg

Det er ikke oversendt saker til skatteutvalget i 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	2018	2017
Arbeidsgiveravgift	16.101.164	14.203.993
Kildeskatt	0	0
Personlige skatteyttere	57.700.946	57.260.368
Tvangsmulkt	60.455	90.002
Upersonlige skattytere	2.189.856	2.007.000
Renter	38.723	82.986
Innfordring	-14.122	-44.543
Sum	76.077.022	73.599.806

Det har vært en økning av den totale skatteinngangen på kr. 2.477.216,- eller 3,37% fra 2017 til 2018. Økningen skyldes i hovedsak arbeidsgiveravgift, ellers er endringene minimale.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	2018	2017
Total skatteinngang	17.031.021	18.553.585

Det har vært en nedgang i skatteinntektene fra 2017 til 2018 på kr. 1.522.564 eller 8,21%. Dette skyldes i hovedsak endring av fordelingsprosenten mellom skattekreditorene for 2017, samt at det var satt av for lite gjennom marginavsetningen til å møte utbetalingene vedr. skatteavregningen for 2017.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	0	5262446
For mye avsatt margin		
For lite avsatt margin	-398258	
Procentsats	10	10

Kommentarer til marginavsetningen

Som det fremgår er det avsatt for lite vedr. marginavsetningen. Beløpet er relativt minimalt og en ser ingen grunn til å endre denne. Marginavsetningen for 2018 blir da 10%.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse	
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	588342	0	1200869	0	-612527	0
Arbeidsgiveravgift	38506	0	249006	0	-210500	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt		0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1089	0	1815	0	-726	0
Forskuddsskatt	14439	0	0	0	+14439	0
Forskuddsskatt person	500	0	0	0	+500	0
Forskuddstrekk	102985	0	281832	0	-178847	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innforderingsinntekter	26432	0	9930	0	+16502	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0

Kildeskatt	0	0	0
Restskatt	76180	411236	-335056
Restskatt person	328211	247050	+81161
Tvangsmulkt	0	0	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0
Diverse krav	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	588342	1200869	-612527

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en nedgang i restansemassen. Det er foretatt avskrivninger med kr. 264.780,- som gjaldt konkursbo. Det er ikke foretatt ettergivelser.

Restansene er små og en anser å ha god kontroll på restansemassen.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	370	200
2015	1591	0
2014	3182	0
2013 – 19XX	232866	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 0

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

Restansene er minimale, restansen fra 2013 innfordres kontinuerlige men muligheten for betydelige innbetalinger er så langt ikke til stede.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

	Resultat	Resultatkrav
Forskuddsskatt	100%	100%
Forskuddstrekk	99,97%	99,90%
Arbeidsgiveravgift	100%	99,90%
Restskatt	99,98%	98,00%
Restskatt upersonlige	100%	100%
Forskuddsskatt upersonlige	99,36%	100%

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Innfordringsaktivitet og innfordringsresultat henger sammen. SKO har som målsetting å være «tidlig på banen» i de tilfeller man må det. Dette har en lykkes godt med, da kommunen er såpass oversiktig. Det er i hovedsak brukt utleggstrekk, utleggsforretninger, varsel/begjæring om tvangssalg samt konkursvarsel. Det er ikke i perioden gjennomført tvangssalg, restansene er innbetalt etter at varsel/begjæring er sendt.

Motregning brukes der det er muligheter for det. Det er ikke sendt konkursbegjæringer eller bistandsanmodninger i perioden.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Restansene er minimale og en vil fortsette slik en har gjort så langt.

Omtale av spesielle forhold

Ingen.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamsmanskompetanse er viktig fordi en kan sikre krav raskt når det er nødvendig.

Det er foretatt 17 varsler, og gjennomført 16 utleggsforretninger. Det er ikke foretatt utleggsforretninger for andre kommuner.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

I og med at Marker også har ansvaret for Rømskog kommune skal antall kontroller innberettes felles for disse kommunene. En har inngått avtale med Moss Kemnerkontor om kjøp av kontrolltjenester. Dette er fordel med 5 kontroller i Marker og 2 i Rømskog.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 12. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 11. Dette utgjør 4,6 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 10

4.3 Resultater fra kontrollene

For Rømskog sin del har det ikke ført til avdekking.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Målsettingen er ikke nådd, men det er en bedring fra 2017. Kjøp av kontrolltjenester fra Moss kemnerkontor fungerer meget bra. En har fått beskjed fra Moss kemnerkontor at de ikke lengere kan avholde kontroller for Rømskog for 2019. SKO må nå søke etter andre løsninger for å oppnå målet

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det har ikke vært noe samarbeid med andre kontrollaktører, kontoret har heller ikke vært involvert i noen prosjekter rundt arbeidslivskriminalitet. Til dette er kontoret for lite og har for få ressurser.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Nyregistrerte AS får tilsendt «velkomstpakke» med informasjon rundt nyetablering. Ellers har det ikke vært gjennomført spesielle informasjonstiltak da det ikke har vært store endringer i løpet av året. Uansett er SKO i kontakt med regnskapsførere og andre kontinuerlig når problem oppstår, for å gi råd og veiledning. Skatteetaten holder jo også sine kurs som går SKO noe i næringen når det gjelder informasjon.

Sted/dato: Rømskog 11.01.2019



Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 10.01.2019 - 08:34

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
0121	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	6 492 562	5 449 876
Skyldig skattekreditorene	-1 230 116	-142 081
Skyldig andre	0	-19 493
Innestående margin	-5 262 446	-5 288 302
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-16 101 164	-14 203 993
Personlige skatteyttere	-57 700 946	-57 260 368
Tvangsmulkt	-60 455	-90 002
Upersonlige skatteyttere	-2 189 856	-2 007 000
Renter	-38 723	-82 986
Innfordring	14 122	44 543
Sum	-76 077 022	-73 599 806
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	16 101 164	14 203 994
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	18 684 818	15 757 315
Fordelt til Fylkeskommunen	3 478 838	3 762 097
Fordelt til Staten	20 781 184	21 322 823
Fordelt til kommunen	17 031 018	18 553 578
Krav som er ufordelt	0	-1
Sum	76 077 022	73 599 806
Sum totalt	0	0


MARKENS KOMMUNE
 Skatteopplevingskontor
 Boks 114, 1871 Oge

11 - 19 *[Handwritten signature]*

Årsregnskap - kommune - detaljert

Dato: 10.01.2019 - 08:33

Utvalgskriterier:

Kommunennummer	År	Måned	Hovedbokstype
0121	2018	12	K

Nivå 1	Nivå 2	Valgt år	Forrige år
Likvider	Bank	6 492 562	5 449 876
Sum		6 492 562	5 449 876
Skyldig skattektreditorene	Int fordelt folkekr arbavg	-445 739	-55 122
	Int fordelt folkekr medlavg	-123 666	-4 428
	Int fordelt stat FS	-178 222	-75 521
	Int fordelt til fylkeskomm	-25 529	-947
	Int fordelt til kommunen	-125 219	-4 670
	Int fordelt til stat TS mv	-45 992	-30 775
	Oppgjørskonto RAFT	-285 749	29 382
Sum		-1 230 116	-142 081
Skyldig andre	Diverse debitorer og kreditorer	0	-19 493
	Innbetalinger ikke inntektsført	0	0
Sum		0	-19 493
Ikke fordelt til skattektreditorene	Innestående margin	-5 262 446	-5 288 302
Sum		-5 262 446	-5 288 302
Innbetalt skatter og avgifter	Arbeidsgiveravgift	-16 101 164	-14 203 993
	Personlige skatteyttere	-57 700 946	-57 260 368
	Tvangsmulkt	-60 455	-90 002
	Upersonlige skatteyttere	-2 189 856	-2 007 000
Sum		-76 052 421	-73 561 363
Renter	Renteinntekter	-56 665	-85 102
	Renteutgifter	17 942	2 116
Sum		-38 723	-82 986
Innfordring	Innfordringsinntekter	-24 032	-40 987
	Innfordringsutgifter	38 153	85 530
Sum		14 121	44 543
Fordelt skattektreditorene	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	16 101 164	14 203 994
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	18 684 818	15 757 315
	Fordelt til Fylkeskommunen	3 478 838	3 762 097
	Fordelt til Staten	20 781 184	21 322 823
	Fordelt til kommunen	17 031 018	18 553 578
Sum		76 077 022	73 599 807
Ufordelt	Krav som er ufordelt	0	-1
Sum		0	-1
Sum Totalt		-1	0


MARKENS KOLDMEIER
 Skatteoppkreverne
 Bols 114, 1871 Gje

11-19 *Oddmund Jensen*

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Vår dato
15. februar 2019

Din dato

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Org. nr:
974761076

Vår referanse
2019/5264562

Saksbehandler
Mette Schmidt
John Arne Jenssen
Telefon
951 10 907
970 70 217
Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Rømskog kommune
post@rømskog.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Rømskog kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

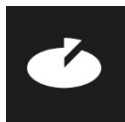
2. Om skatteoppkreverkontoret

Skatteoppkreverkontoret omfatter fra 1. januar 2016 kommunene Marker og Rømskog. Dette er ment å vare til 31. desember 2019, da Rømskog kommune har vedtatt å slå seg sammen med Aurskog-Høland kommune fra 1. januar 2020.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
1,0	1,0	0,3

Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at ressursene er begrenset, og at det fort kan bli kritisk ved lengre tids fravær.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Rømskog kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 76 077 022 og utestående restanser² på kr 588 342. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Rømskog kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	98,00	99,98	100,00	95,62
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,97	98,75	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	100,00	100,00	100,00	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	99,36	100,00	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	100,00	100,00	99,98	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	100,00	98,59	99,85

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

I tillegg til å avholde egne kontroller har kontoret kjøpt 7 arbeidsgiverkontroller av skatteoppkreveren for Moss. Disse er fordelt med 5 kontroller i Marker og 2 kontroller i Rømskog.

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
241	12	11	4,6	4,5	4,7

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skattekontoret har for 2018 gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll for 2018.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

**Skatteoppkreverens overordnede internkontroll**

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
seksjonssjef
Divisjon innkreving

Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

For fremtidige henvendelser til Skatteetaten om oppfølgingen av skatteoppkreverne, kan disse rettes til oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkrevingsområdet og SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

- Skatteoppkreveren for Rømskog kommune
- Kontrollutvalget for Rømskog kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Rømskog kommune
- Riksrevisjonen

Saksnr.: 2019/4491
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 50961/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.05.2019	Utvalgssaksnr. 19/14
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 07.03.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS