
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I FOLLDAL KOMMUNE

MØTEDATO: Onsdag, 24. april 2019
KL.: 13:00
STED: Møterom Kommunestyresalen i Folldal kommunehus

<i>Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 31)</i>

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
09/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 20.02.18
11/2019	Årsregnskap 2018 Folldal kommune
12/2019	Kontrollrapport 2018 Skatteetaten – oppfølging sak 08/19
13/2019	Forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen – rapport fra rådmann
14/2019	Orienteringssaker
15/2019	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Oppdal, 10. april 2019

for
Kolbjørn Kjøllmoen
leder i Kontrollutvalget

Norvald Veland

Norvald Veland
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Norvald Veland, tlf 450 11 047 eller epost til: nv@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

NV

24.04.19

09/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 09/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
24.04.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

Saksliste til møte 24.04.19.

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 24.04.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	24.04.19	10/19
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
10/19	Kontrollutvalget		24.04.19	

Møteprotokoll fra møte 20.02.19

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 20.02.19 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 22.02. Noen mindre endringer i vedtak foretatt etter tilbakemelding.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 20.02.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Folldal kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Møterom kommunestyresalen, Folldal kommunehus
Møtedato: Onsdag, 20. februar 2019 (utsatt møte fra 13.02.19)
Tid: Kl. 14:00
Saknr. 1-8

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Kolbjørn Kjølmoen
Kari Brun Moen
Rolf Ulsletten

Forfall:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:

Norvald Veland
Leidulf Skarbø

Merknader:

Ingen.

Møtet ble avsluttet kl. 16.15.

Folldal, 20.02.19

Norvald Veland

Norvald Veland
Møtesekretær

Neste møte er onsdag 24. april 2019 kl. 13:00 i Folldal kommunehus

Kontrollutvalget i Folldal kommune

01/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 20.02.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 20.02.19 godkjennes. Utsatt møte innkalt med dato 13.02.19 opprinnelig møtedato.

02/2019 Godkjenning av protokoll fra møte 06.12.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 06.12.18 godkjennes.

Behandling:

Protokollen ble utsendt pr. mail og det ble gjort noen endringer i forslag utsendt. Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 06.12.18 godkjennes.

03/2019 Årsmelding for kontrollutvalget 2018

Sekretariatets forslag til innstilling:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk utkast til årsmelding for 2018. Dato ble endret fra opprinnelig dato 13.02.19 til 20.02.19.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsmelding ble vedtatt etter foretatte endringer. Årsmeldingen for kontrollutvalget 2018 oversendes kommunestyret til orientering.

04/2019 Vurdering av revisors uavhengighet

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 03.02.19.

Behandling:

Revisors uavhengighetserklæring ble kort kommentert.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 03.02.19.

05/2019 Vurdering av selskapskontroll i Folldal kommune 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk aktuelle virksomheter der Folldal kommune har eierinteresser.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget besluttet å gjennomføre selskapskontroll i Abakus AS i tilfelle øvrige eierkommuner i Abakus AS gjør vedtak om selskapskontroll.

06/2019 Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget (vedlagt):

Orienteringssak 1

- NKRF's kontrollkonferanse 30. – 31. januar orientering

Orienteringssak 2

- Melding om politisk vedtak kommunestyret møte 13.12.18 – sak 47/18 budsjettvedtak 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssaker tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Orienteringssaker tas til orientering. Høringsnotat ny forskrift kontrollutvalg er ute på høring. Eventuelle kommentarer/innspill sendes sekretariatet som samkjører felles høringsuttalelse for kontrollutvalgene i Kontrollutvalg Fjell IKS.

07/2019 Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Ingen saker ble tatt opp under eventuelt.

08/2019 Tilleggssak - Kontrollrapport 2018 skatteoppkreverfunksjon fra Skatteetaten

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2018 for Folldal kommune påpeker mangler og har gitt pålegg. Kontrollutvalget ber om at rådmann til neste møte i utvalget redegjør for tiltak som blir eller er satt i verk på bakgrunn av pålegg.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk hovedtrekkene i rapporten.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2018 for Folldal kommune påpeker mangler og har gitt pålegg. Kontrollutvalget ber om at Skatteoppkreveren i neste møte til utvalget redegjør for tiltak som blir eller er satt i verk på bakgrunn av pålegg. Kontrollutvalget ber om at innsendt rapport fra Skatteoppkreveren oversendes kontrollutvalget, jfr. vedtak sak 13/18 i møte 03.05.18.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	24.04.19	11/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 11/19	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		Møtedato: 24.04.19	

Årsoppgjøret 2018 Folldal kommune

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet og årsmeldingen.

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2018 for Folldal kommune (utsendt i egen mail)
- Noter 2018 for Folldal kommune (utsendt i egen mail)
- Rådmannens årsberetning for 2018 (utsendt i egen mail)
- Revisjonsberetning datert 04.04.19
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 samt forskrift om revisjon § 5 skal:

- årsregnskapet være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar.
- årsberetning være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- revisjonsberetning avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende tidnok til at formannskapet kan ta hensyn til den før de avgir innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalgsforskriftens § 7, samt kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets ansvar ved avleggelse av årsregnskapet er fulgt.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunen har brukt i årsbudsjettet.

MØTEBOK

Revisjon Fjell IKS har gjennomført årsrevisjonen for Folldal kommune i samsvar med kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Saksvurdering:

Kommunens årsregnskap 2018 er revidert av Revisjon Fjell IKS, og revisors beretning er utstedt den 4. april 2019.

- Driftsregnskap viser netto driftsresultat på –kr 1.686.426 mot +kr. 198.832 for 2017
- Driftsregnskapet er avlagt med et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr. 0. For 2017 var det et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 0.
- Regnskapet viser kr 112.904.080 til fordeling drift. (Kr. 113.650.409 i 2017)

Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold om budsjett som følger:

Det følger av kommuneloven at årsbudsjetter er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Plikten til å overholde budsjetttrammene ble også presisert av kommunestyret i vedtaket for budsjettregulering 2 den 15.11.2018, hvor rådmannen ble bedt om enda tettere oppfølging av at rammene holdes.

Regnskapsskjema 1B viser at HRO har en budsjettoverskridelse på kr. 3.004.737, og at TLU har en overskridelse på kr. 1.094.826. Vi viser til redegjørelsene på side 33-34 og side 54-55 i administrasjonssjefens årsmelding.

Det følger av kommuneloven at investeringsbudsjettet er ettårig, dvs. at bevilgningene gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordelt i budsjettskjema 2B.

Regnskapsskjema 2B viser at 7 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr. 50.000 og utgjør samlet et merforbruk på kr. 2.180.713, herunder prosjekt 5020 «ENØK-tiltak 2018» med et merforbruk på kr. 1.568.123. Vi viser til redegjørelsen på side 56 i administrasjonssjefens årsmelding.

Basert på vår revisjonen av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittene ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Sekretariatet mener det ikke har fremkommet andre forhold utover forbehold om budsjett som må omtales spesielt i uttalelsen fra kontrollutvalget. Sekretariatet mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2018.

Dersom ikke noe særskilt fremkommer under behandling av årsregnskapet har sekretariatet følgende forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 24. april 2019 behandlet Folldal kommunes årsregnskap for 2018 som er avgitt av rådmannen og regnskapsansvarlig. Årsberetningen er avgitt av rådmannen.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonens beretning, datert 4. april 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og

MØTEBOK

administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Folldal kommunes regnskap for 2018 viser kr. 112.904.080 til fordeling drift, netto negativt driftsresultat kr. 1.686.426 og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr. 0.

Kontrollutvalget har videre merket seg at revisjonsberetningen for 2018 er avgitt med et forbehold om budsjett:

Det følger av kommuneloven at årsbudsjetter er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Plikten til å overholde budsjetttrammene ble også presisert av kommunestyret i vedtaket for budsjettregulering 2 den 15.11.2018, hvor rådmannen ble bedt om enda tettere oppfølging av at rammene holdes.

Regnskapsskjema 1B viser at HRO har en budsjettoverskridelse på kr. 3.004.737, og at TLU har en overskridelse på kr. 1.094.826. Vi viser til redegjørelsene på side 33-34 og side 54-55 i administrasjonssjefens årsmelding.

Det følger av kommuneloven at investeringsbudsjettet er ettårig, dvs. at bevilgningene gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordelt i budsjettsskjema 2B.

Regnskapsskjema 2B viser at 7 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr. 50.000 og utgjør samlet et merforbruk på kr. 2.180.713, herunder prosjekt 5020 «ENØK-tiltak 2018» med et merforbruk på kr. 1.568.123. Vi viser til redegjørelsen på side 56 i administrasjonssjefens årsmelding.

Basert på vår revisjonen av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittene ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Med unntak av forbeholdet om budsjett har kontrollutvalget ingen merknader til Folldal kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til rådmannen omhandler.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2018.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Folldal kommunes årsregnskap for 2018 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Formannskapets vedtak:

MØTEBOK

Kommunestyrets vedtak:

Kontrollutvalget i Folldal

Til Kommunestyret i Folldal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Folldal kommunes årsregnskap for 2018

Kontrollutvalget har i møte 24. april 2019 behandlet Folldal kommunes årsregnskap for 2018 som er avgitt av rådmannen og regnskapsansvarlig. Årsberetningen er avgitt av rådmannen.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, noter, rådmannens årsberetning og revisjonens beretning, datert 4. april 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Folldal kommunes regnskap for 2018 viser kr. 112.904.080 til fordeling drift,, netto negativt driftsresultat kr. 1.686.426 og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr. 0.

Kontrollutvalget har videre merket seg at revisjonsberetningen for 2018 er avgitt med et forbehold om budsjett:

Det følger av kommuneloven at årsbudsjetter er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Plikten til å overholde budsjetttrammene ble også presisert av kommunestyret i vedtaket for budsjettregulering 2 den 15.11.2018, hvor rådmannen ble bedt om enda tettere oppfølging av at rammene holdes.

Regnskapsskjema 1B viser at HRO har en budsjettoverskridelse på kr. 3.004.737, og at TLU har en overskridelse på kr. 1.094.826. Vi viser til redegjørelsene på side 33-34 og side 54-55 i administrasjonssjefens årsmelding.

Det følger av kommuneloven at investeringsbudsjettet er ettårig, dvs. at bevilgningene gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordelt i budsjettskjema 2B.

Regnskapsskjema 2B viser at 7 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr. 50.000 og utgjør samlet et merforbruk på kr. 2.180.713, herunder prosjekt 5020 «ENØK-tiltak 2018» med et merforbruk på kr. 1.568.123. Vi viser til redegjørelsen på side 56 i administrasjonssjefens årsmelding.

Basert på vår revisjonen av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittene ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Med unntak av forbeholdet om budsjett har kontrollutvalget ingen merknader til Folldal kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til rådmannen omhandler.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2018.

Folldal, 24. april 2019

Kolbjørn Kjølmoen
Leder

Kopi: Formannskapet

**Til
Kommunestyret i Folldal kommune**

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Folldal kommunes årsregnskap som viser kr 119.044.156 til fordeling drift og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. 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 Folldal 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 informasjon i kommunens årsmelding og 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 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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi

utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Det følger av kommuneloven at årsbudsjettet er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Plikten til å overholde budsjetttrammene ble også presisert av kommunestyret i vedtaket for budsjettregulering 2 den 15.11.2018, hvor rådmannen ble bedt om enda tettere oppfølging av at rammene holdes.

Regnskapsskjema 1 B viser at HRO har en budsjettoverskridelse på kr 3.004.737, og at TLU har en overskridelse på kr 1.094.826. Vi viser til redegjørelsene på side 33-34 og side 54-55 i administrasjonssjefens årsmelding.

Det følger av kommuneloven at investeringsbudsjettet er ettårig, dvs. at bevilgningene gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordelt i budsjettsskjema 2B. Regnskapsskjema 2B viser at 7 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr 50.000 og utgjør samlet et merforbruk på kr 2.180.713, herunder prosjekt 5020 «ENØK-tiltak 2018» med et merforbruk på kr 1.568.123. Vi viser til redegjørelsen på side 56 i administrasjonssjefens årsmelding.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittene ovenfor, 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.

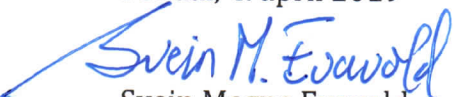
Konklusjon om årsberetningen

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 bokføringsskikk i Norge.

Folldal, 4. april 2019


Svein Magne Evavold
revisjonssjef

Leidulf Skarbø
revisor
(Sign.)

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	24.04.19	12/19
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
12/19	Kontrollutvalget		24.04.19	

Oppfølging - Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- Skatteoppkreveren i Folldal kommune sin rapport til Skatteetaten 2018
- Rapport fra skatteetaten av 15.02.19

Saksframlegg:

I møte i kontrollutvalget den 20.02.19 ble Skatteetatens kontrollrapport 2018 om skatteoppkreverfunksjon i Folldal kommune behandlet.

Kontrollutvalget gjorde med bakgrunn i gitte pålegg følgende vedtak, sak 08/19:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2018 for Folldal kommune påpeker mangler og har gitt pålegg. Kontrollutvalget ber om at Skatteoppkreveren i neste møte til utvalget redegjør for tiltak som blir eller er satt i verk på bakgrunn av pålegg. Kontrollutvalget ber om at innsendt rapport fra Skatteoppkreveren oversendes kontrollutvalget, jfr. vedtak sak 13/18 i møte 03.05.18.

Skatteetaten har i sin rapport 2018 gitt følgende pålegg til skatteoppkreveren i Folldal kommune:

- Skatteoppkreveren må iverksette nødvendige innfordringstiltak uten unødig opphold. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding om pålegget. Forholdet ble også avdekket ved kontroll 2017 og omtalt i kontrollrapporten av 15. februar 2018.
- Skatteoppkreveren må registrere konkurser i SOFIE som er begjært av andre kreditorer og sende fordringsanmeldelse hvor det foreligger restanse. Skatteoppkreveren rapporterer at de vil innrette seg etter pålegget. Forholdet ble også avdekket ved kontroll 2017 og omtalt i kontrollrapporten av 15. februar 2018.
- Skatteoppkreveren må gjennomgå restanselisten og forelda krav og listen for krav med nær forestående foreldelse. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding om pålegget.

Saksvurdering:

I kontrollutvalgets møte den 03.05.18 sak 13/18 gjorde kontrollutvalget følgende vedtak med bakgrunn i Skatteetatens kontrollrapport for 2017:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 for Folldal kommune påpeker mangler. Kontrollutvalget ber om at rådmann til neste møte i utvalget redegjør for tiltak som blir eller er satt i verk på bakgrunn av pålegg og påpekte mangler fra Skatteetaten. Kontrollutvalget ønsker tilsendt rapporten fra Skatteoppkrever til Skatteetaten for kommende år.

MØTEBOK

I følge kontrollrapporten fra Skatteetaten 2018 er flere av påpekte mangler fra 2017 og pålegg nå gjentatt i rapporten for 2018.

Med bakgrunn i denne gjentakelsen ønsker kontrollutvalget å få nærmere redegjørelse om hva skatteoppkreveren i Folldal kommune gjennomfører av tiltak.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak. Vedtak blir å utforme på bakgrunn av orientering som bli gitt fra skatteoppkreveren.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinnfang
Arbeidsgiverkontroll Innfordring Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Folldal kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	3
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	3
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens 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	7
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

Ressurser

For 2018 er det xx årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,2	40 %
Innfordring	0,1	20 %
Arbeidsgiverkontroll		%
Administrative oppgaver	0,2	40 %
SUM	0,5	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteoppkrever oppgavene utføres i samarbeid med økonomikontoret og her er det også andre aktiviteter. For 2018 har det gått med mye tid for innføring av nytt økonomisystem og utfordring i vakanse stillinger i administrasjon.

1.2 Internkontroll

Rutinebeskrivelse er sist gjennomgått 24. januar 2017.

1.3 Skatteutvalg

Ingen saker til behandling.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

Skattekontoret har gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 21.12.2018.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

- Nødvendige innfordringstiltak
- Konkurs – registrering og manglende fordringsanmeldelse
- Forelda krav

Skatteoppkrever har besvart disse pålegg i brev av 15.01.2019.

2. Skatteregnskapet

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

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.

	2018	2017
Likvider	12 156 720	12 044 005
Skyldig skattekreditorene	-466 492	-727 935
Skyldig andre	-120 568	-33 694
innestående margin	-11 569 658	-11 282 374
Udisponert resultat	-2	-2
SUM	-	-
Arbeidsgiveravgift	-13 023 087	-12 718 706
Naturressursskatt	-1 102 907	-
Personlige skatteyttere	-103 830 905	-102 220 148
Tvangsfullmakt	-231 271	-44 183
Upersonlige skatteyttere	-997 163	-3 630 017
Renter	-115 687	-199 974
Innfordring	-443	-13 041
SUM	-119 301 463	-118 826 069
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	13 023 088	12 718 707
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	33 970 951	33 615 448
Fordelt til Fylkeskommunen	6 985 238	6 829 064
Fordelt til kommunen	33 867 601	31 809 300
Fordelt til Staten	32 557 492	33 853 550
Krav som er ufordelt	-	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-1 102 907	-
SUM	119 301 463	118 826 068
SUM TOTALT	-	-1

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skriv her

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever 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	13 188 423	11 569 658
For mye avsatt margin	1 264 625	
For lite avsatt margin		
Prosentssats	12,0 %	12,0 %

Kommentarer til marginavsetningen

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	Endrig i berostilt restanse
Arbeidsgiveravgift	111 750	-	68 521	-	43 229	-
Artistskatt	-	-	-	-	-	-
Finansskatt	-	-	-	-	-	-
Forsinkelsesrenter	386 526	-	376 030	-	10 496	-
Forskuddsskatt	56 000	-	56 000	-	-	-
Forskuddsskatt person	475 745	-	885 627	-	-409 882	-
Forskuddstrekk	328 722	-	284 596	-	44 126	-

Gebyr	-	-	-	-	-	-
Innfordringsinntekter	49 201	-	50 076	-	-875	-
Inntekt til summarisk fellesoppgjør	-	-	-	-	-	-
Kildeskatt	-	-	-	-	-	-
Restskatt	247 300	-	471 439	-	-224 139	-
Restskatt person	1 434 058	-	1 489 353	-	-55 295	-
Sum restanse diverse krav	284 351	-	259 872	-	24 479	-
Sum restanse pr skatteart	3 373 653	-	3 941 514	-	-567 861	-
Diverse krav	-	-	-	-	-	-
Sum restanse pr skatteart inkl div krav	3 373 653	-	3 941 514	-	-567 861	-

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	280 460	79 093
2015	102 581	65 548
2014	183 611	143 512
2013 – 19XX	1 913 089	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 31, hvorav 12 krav som er sendt til Skattekontoret for avgjørelse.

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 289 488,-

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Ingen tvil om at økt innfordringsaktivitet øker innfordringsresultatet. Nedgangen i antall skjønnsligninger har lettet innfordringsarbeidet som også kan ses på resultatet.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Innfører møte hver 14 dag for gjennomgang arbeidsliste og gjennomføre tiltak.

Omtale av spesielle forhold

Utfordringer på endring av skattekort for skatteyster med restskatt. Har sendt inn eksempler på dette til Skatt Øst – men ingen tilbakemelding.

3.3 Særnamskompetanse

Kontoret har særnamskompetanse.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 7. Dette utgjør 5,3 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 7. Dette utgjør 5,3 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 5.

4.3 Resultater fra kontrollene

Ut fra kontrollene i 2018 er rapportert med endringsforslag på kr 418 015, oversendt SKE for vedtak.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

I 2018 oppdaget vi en arbeidsgiver som registrerte firma jan 2018 og avviklet det oktober 2018. Hadde ikke noe aktivitet – kunne ikke finne noe. Fikk telefon fra en ansatt som hadde mottatt lønn og lurte på hva hadde skjedd med skattetrekk, og ut fra dette begynte ballen og rulle.

Firmaet hadde ikke ført regnskap og heller ikke rapportert noen ansatte osv – hadde gått under radaren. Mange som kan drive på denne måten. Dette er skremmende og her har Norge noe å ta tak i. Er det for lettvinnt å drive på denne måten i Norge?

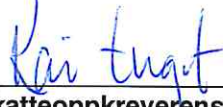
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Ikke noe samarbeid.
Skattekontorene fraværende

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Regnskapskontrollen Fjellregionen står for informasjon og møter.
Blir også benyttet i anledning kontroller

Sted/dato: Folldal 18. januar 2019



Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 16.01.2019 - 12:16

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
0439	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	12,156,720	12,044,005
Skyldig skattektreditorene	-466,492	-727,935
Skyldig andre	-120,568	-33,694
Innestående margin	-11,569,658	-11,282,374
Udisponert resultat	-2	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-13,023,087	-12,718,706
Naturressursskatt	-1,102,907	0
Personlige skatteytene	-103,830,905	-102,220,148
Tvangsmulkt	-231,271	-44,183
Upersonlige skatteytene	-997,163	-3,630,017
Renter	-115,687	-199,974
Innfordring	-443	-13,041
Sum	-119,301,463	-118,826,069
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	13,023,088	12,718,707
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	33,970,951	33,615,448
Fordelt til Fylkeskommunen	6,985,238	6,829,064
Fordelt til Staten	33,867,601	33,853,550
Fordelt til kommunen	32,557,492	31,809,300
Krav som er ufordelt	0	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-1,102,907	0
Sum	119,301,463	118,826,068
Sum totalt	0	

Folldal 18/1-19

Kari Torg

Årsregnskap - kommune - detaljert

Dato: 16.01.2019 - 12:31

Uvalgskriterier:

Kommunennummer	År	Måned	Hovedbokstype
0439	2018	12	K

Nivå 1	Nivå 2	Valgt år	Forrige år
Likvider	Bank	12,156,720	12,044,005
Sum		12,156,720	12,044,005
Skyldig skattektreditorene	Int fordelt folkeetr arbavg	-22,918	-44,077
	Int fordelt folkeetr medlavg	-159,048	-220,535
	Int fordelt stat FS	-44,937	-172,195
	Int fordelt til fylkeskomm	-31,774	-45,297
	Int fordelt til kommunen	-147,159	-210,256
	Int fordelt til stat TS mv	-40,253	-51,107
	Oppgjørskonto RAFT	-20,403	15,532
Sum		-466,492	-727,935
Skyldig andre	Diverse debitorer og kreditorer	-4,425	-32,600
	Innbetalinger ikke inntektsført	-116,143	-82
	Uidentifiserte innbetalinger	0	-1,012
Sum		-120,568	-33,694
Ikke fordelt til skattektreditorer	Innestående margin	-11,569,658	-11,282,374
	Udisponert resultat	-2	-2
Sum		-11,569,660	-11,282,376
Innbetalt skatter og avgifter	Arbeidsgiveravgift	-13,023,087	-12,718,706
	Naturressursskatt	-1,102,907	0
	Personlige skatteyttere	-103,830,905	-102,220,148
	Tvangsmulkt	-231,271	-44,183
	Upersonlige skatteyttere	-997,163	-3,630,017
Sum		-119,185,333	-118,613,054
Renter	Renteinntekter	-155,346	-248,590
	Renteutgifter	39,659	48,616
Sum		-115,687	-199,974
Innfordring	Innfordringsinntekter	-10,698	-13,446
	Innfordringsutgifter	10,255	405
Sum		-443	-13,041
Fordelt skattektreditorene	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	13,023,088	12,718,707
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	33,970,951	33,615,448
	Fordelt til Fylkeskommunen	6,985,238	6,829,064
	Fordelt til Staten	33,867,601	33,853,550
	Fordelt til kommunen	32,557,492	31,809,300
	Videresending plassering mellom kommuner	-1,102,907	0
Sum		119,301,463	118,826,069
Ufordelt	Krav som er ufordelt	0	-1
Sum		0	-1
Sum Totalt		0	-1

Fordelt 18/1-19
Kari Tugset

Tilsagnsordningen - 2018 - Jfr. SKD melding 1/1

0439 Follidal

Kontrollsum (Skal være 0)	0
-------------------------------------	----------

Dear friend



Vår dato
15. februar 2019

800 80 000
skatteetaten.no

Org. nr:
974761076

Din dato

Din referanse

Vår referanse
2019/5262066

Saksbehandler
Tommy Grongstad
Rolf Øverjordet
Telefon
945 37 389
61 05 37 88
Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Kommunestyret i Folldal kommune
postmottak@folldal.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Folldal 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.

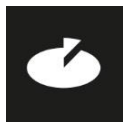
Formålet med kontrollen er å avklare:

- 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 innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreverkontoret

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
0,5	0,5	0,5



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 Folldal kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 119 301 463 og utestående restanser² på kr 3 373 652. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Folldal 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	94,00	97,60	93,53	95,62
Forskuddstrekk 2017	100,00	99,99	99,99	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,20	99,88	99,43	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	100,00	100,00	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	100,00	99,94	99,98	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	100,00	99,75	99,99	99,85

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Folldal kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen for Fjellregionen.

Resultater for kommunen 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 %)
131	7	7	5,3	4,1	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.

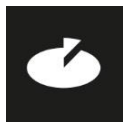
Skattekontoret har for 2018 gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving.

Rapport er sendt skatteoppkreveren 21. desember 2018. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding på rapporten 15. januar 2019.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll for 2018.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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

På grunnlag av kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Skatteoppkreveren må iverksette nødvendige innfordringstiltak uten unødig opphold. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding om pålegget. Forholdet ble også avdekket ved kontroll 2017 og omtalt i kontrollrapporten av 15. februar 2018.
- Skatteoppkreveren må registrere konkurser i SOFIE som er begjært av andre kreditorer og sende fordringsanmeldelse hvor det foreligger restanse. Skatteoppkreveren rapporterer at de vil innrette seg etter pålegget. Forholdet ble også avdekket ved kontroll 2017 og omtalt i kontrollrapporten av 15. februar 2018.
- Skatteoppkreveren må gjennomgå restanselisten over forelda krav og listen for krav med nær forestående foreldelse. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding om pålegget.

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med arbeidsgiverkontrollen for Fjellregionen 30. august 2018 i samarbeid med Skatt Midt-Norge. Agenda for møtet var blant annet status for kontrollordningen, samarbeidet med kommunene i ordningen i forbindelse med utplukk med videre, og samarbeidet med Skatteetaten.

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 innkreivingsområdet og SKOstylingAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	24.04.19	13/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 13/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 24.04.19	

Forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen – rapport fra rådmann

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjon – Oppfølging av samhandlingsreform i pleie- og omsorgstjenestene (ikke vedlagt)
- Møtebok sak 25/18 kontrollutvalgets møte 03.10.18
- Brev fra rådmann datert 31.03.19 – Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie- og omsorgstjenester

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte den 03.10.18 forvaltningsrevisjon – Oppfølging av samhandlingsreform i pleie- og omsorgstjenestene i Folldal utført av Revisjon Fjell IKS. Rapporten sammen med kontrollutvalgets innstilling ble behandlet i Kommunestyret i møte den 17.10.18 sak 31/18 med vedtak:

Rådmannen bes sørge for at revisjons anbefalinger gjennomføres som følger:
· Folldal kommune arbeider aktivt med lukking av de avvikene mellom avtalebestemmelser og praksis om er blitt påpekt i rapporten
· Folldal kommune søker etter å avtalefeste samhandlingsområder som ikke i tilstrekkelig grad er regulert i dagens avtaleverk

*Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.04.2019.
Kontrollutvalget ber om at rådmann i tillegg gjør en nærmere gjennomgang og redegjør for de betydelige økte kostnader fra 2012 – 2017 som påpekt i rapporten.*

Rådmann har i brev av 31.03.19 til Revisjon Fjell IKS sendt en nærmere redegjørelse på rapporten – Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie- og omsorgstjenestene.

I vedtaket skal rådmann rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak inn 01.04.19. Rådmann har besvart innen fristen datert i brev av 31.03.19, følger vedlagt.

Saksvurdering:

I rådmannens svar/rapport tilbake til kontrollutvalget første kulepunkt i vedtaket som bes redegjort for:

Rådmannen bes sørge for at revisjons anbefalinger gjennomføres pkt 1:

- Folldal kommune arbeider aktivt med lukking av de avvikene mellom avtalebestemmelser og praksis som er blitt påpekt i rapporten
- Folldal kommune søker etter å avtalefeste samhandlingsområder som ikke i tilstrekkelig grad er regulert i dagens avtaleverk

svarer rådmann:

Til første del av vedtaket ble nye samarbeidsavtale med sykehuset vedtatt i kommunestyret 4. februar 2019. Punktene som ble påpekt i rapporten har vært en del

MØTEBOK

av forarbeidet kommunene (og også i Folldal kommune) har kommet med i forhold til utarbeidelser av nye avtaler. Vårt inntrykk er at punktene nå er bedre ivarettatt.

Vedtaket del/pkt 2:

Kontrollutvalget ber om at rådmannen i tillegg gjør en nærmere gjennomgang og redegjøre for de betydelige økte kostnader fra 2012-2017 som er påpekt i rapporten.

Rådmannen tar i sitt svar en nærmere gjennomgang i forhold til økte kostnader påpekt fra revisjonen, spesielt problemstilling 3:

I hvilken grad har samhandlingsreformen ført til økt bevilgningsbehov for pleie- og omsorgstjenesten i Folldal?

Revisjon påpeker i rapporten:

Siden samhandlingsreformen ble innført i 2012 har bevilgningsbehovet for kommunens pleie- og omsorgstjenester økt langt mer enn i de fleste andre kommuner. Etter revisjons sin mening skyldes dette i liten grad samhandlingsreformen i seg selv.

Revisjonen har basert sin konklusjon i hovedsak på KOSTRA data. Rådmannen har i stedet for å bruke KOSTRA data tatt utgangspunkt i regnskap og årsmeldingene for HRO for perioden 2012-2017 og viser til kostnadsutvikling gjennom disse årene fra regnskapet.

På lik linje med revisors svar på problemstillingen finner ikke rådmann noe entydig svar på utgiftsøkningen i HRO. Revisor viser til mulige betydelige feilrapporteringer i KOSTRA. Rådmann har gjort sin gjennomgang basert på tall i perioden hentet fra budsjett og regnskap.

Rådmannen har også satt opp en oversikt i tabell på regnskapstallene for avdelingen MOT, hjemmebasert og institusjon. For institusjon og hjemmetjenesten har det i hht rådmannen ikke vært noen utgiftsøkning utover normalen. For MOT har det vært en betydelig større økning.

For enhet HRO redegjør rådmann for økt behov nye brukere, for få sykehjemsplasser, innleie pleiepersonell og omplasseringer kvelds- og nattvakter og dermed økte lønnskostnader.

Rådmannen konkluderer i sitt svar/rapport at det ikke er belegg for å si at det har vært noen økning utover landsgjennomsnittet for hjemmetjenesten og institusjon. For andre brukere av pleie- og omsorgstjenester finner ikke rådmann det riktig å kommentere dette ytterligere.

KOSTRA data er tall innrapportert av kommunene. Revisjon har basert sine konklusjoner i hovedsak på KOSTRA og påpekt betydelige kostnadsøkninger som i liten grad skyldes samhandlingsreformen i seg selv.

Revisor vil i møte redegjøre nærmere for eventuelle vurderinger som her kommer frem fra rådmannen sammenholdt med revisjon sine vurderinger basert på KOSTA data gjort i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Rådmann er innkalt til å møte for nærmere avklaringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak fra sekretariatet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	03.10.18	25/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
25/18	Kontrollutvalget		03.10.18	

Forvaltningsrevisjonsrapport – ”Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie- og omsorgstjenestene i Folldal kommune

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 20.09.18 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS (vedlagt)

Bakgrunn:

Plan for forvaltningsrevisjon for Folldal kommune for perioden 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i 2016 og vedtatt i kommunestyret samme år, sak 56/16 den 17.11.16.

Etter forslag under behandlingen vedtok kommunestyret at prosjektet «*pleie og omsorgstilbudet i Folldal kommune etter implementeringen av samhandlingsreformen*» skulle tas inn i planen.

I den overordnede analysen ble det pekt på at områder innenfor kommunens håndtering av samhandlingsreformen kunne være et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget behandlet prosjektbeskrivelsen i møte den 16.02.18, sak 5/18, og la til grunn at kommunestyrets baserte vedtaket sitt på nevnte analyse.

Formål:

Da samhandlingsreformen ble innført ble det stilt kritiske spørsmål rundt små kommuners evne til å innfri intensjonene. En av begrunnelsene for å igangsette en reform for å få større og mer robuste kommuner var hensynet til små kommuners svake forutsetninger for å utvikle nødvendig kompetanse tilpasset morgendagens behov. Folldal kommune har vedtatt å fortsette på egne ben. I dette perspektivet er det interessant å undersøke om kommunen har maktet å tilpasse pleie- og omsorgstilbudet til intensjonene bak samhandlingsreformen.

Problemstillinger:

For enhver forvaltningsrevisjon utarbeides det problemstillinger.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet har hovedproblemstillingen vært å søke å gi svar på følgende spørsmål:

- *Har Folldal kommune tilfredsstillende kapasitet og kompetanse for mottak av utskrivningsklare pasienter?*
- *Har Folldal kommune etablert samarbeidsavtaler og gode samhandlingsrutiner med helseforetaket som bidrar til helhetlige pasientforløp?*
- *I hvilken grad har samhandlingsreformen ført til økt bevilgningsbehov for pleie- og omsorgstjenestene i Folldal?*

Avgrensning:

Undersøkelsen avgrenses til å omhandle samhandlingsreformens utfordringer for pleie og omsorgstjenestene i Folldal. Ettersom kommunestyrets bestilling var knyttet til pleie- og omsorgstilbudet, vil ikke det helseforebyggende arbeidet være omfattet av prosjektet.

Rådmannens uttalelse:

Den foreløpige rapporten ble oversendt rådmannen for uttalelse. I rådmannens brev av 12.09.18 heter det blant annet:

I forhold til konklusjonen om kapasitetspress på sykehjemsplasser er det ikke nødvendigvis kun flere sykehjemsplasser som er løsningen. Man må også se på flere omsorgsboliger i tilknytning til Folldal Bo- og servicesenter som en mulighet, og kanskje, bedre løsning.

For øvrig er rådmannens kommentarer knyttet til institusjonsplasser, etterbehandlings-tilbud og avstand til Røros sykehus, om oppdaterte medisinalister og lønnsutgifter innarbeidet i rapporten.

Problemstilling 1:**1. Har Folldal kommune tilfredsstillende kapasitet og kompetanse for mottak av utskrivningsklare pasienter?**

Gjennom samhandlingsreformen ble det nedfelt at ansvaret for pasientbehandlingen skulle fordeles mellom statlige helseforetakene og kommunene. Fordelingen skulle ta utgangspunkt i LEON-prinsippet, som står for «lavest effektive omsorgsnivå». Dette innebærer at behandlingen skal foregå så nær tilknytning som mulig til hjemmemiljøet.

Kapasitet: Kommunen har plikt til å ta imot utskrivningsklare pasienter. Med samhandlingsreformen fikk kommunene en innskjerpet betalingsplikt for pasienter som ble værende på sykehus på grunn av manglende mottakskapasitet i hjemkommunen. Dersom pasienter har behov for pleie- og omsorgstjenester etter utskrivning fra sykehus, er det kommunen som vurderer og avgjør hvilken type tjeneste som skal tildeles. Hovedvekten av pasientene fra Folldal går tilbake til det tilbudet de hadde før innleggelse, mens det for noen utløser behov for korttidsplass på sykehjem, eller nytt/utvidet tjenestetilbud i hjemmet eller omsorgsbolig. Kommunen har ikke statistiske data som forteller mer nøyaktig om hvilke tjenester pasienter som kommer tilbake fra sykehus blir tildelt.

Folldal kommune har 19 sykehjemsplasser. Disse består av 10 plasser for pasienter med langtidsvedtak, 5 for pasienter med korttidsopphold og 4 for pasienter med demensdiagnose. I tillegg har kommunen 18 omsorgsleiligheter for eldre. Disse tilfredsstiller etter kommunens oppfatning kriteriene for å være heldøgns bemannet. Beleggsprosenten for 2013-2017 viser at Folldal gjennomgående har hatt merbelegg i forhold til kapasiteten ved sykehjemmet. Det er løst ved at enkeltrom er tatt i bruk som dobbeltrom, og ved at stue har blitt brukt som pasientrom. I følge årsmeldingen var det for perioden 2013-2017 kun 3 måneder at antall liggedøgn lå under nivået som sykehjemmet var dimensjonert for. Alle disse var i 2017.

Kompetanse: Kommunen skal etter helse- og omsorgstjenesteloven sørge for at personer som oppholder seg i kommunen tilbys nødvendige og forsvarlige helse- og omsorgstjenester.

Folldal skiller seg ikke mye ut i forhold til utdanningsnivå blant kommunale omsorgsarbeidere i fylket og landet. Kommunen har noe større andel av ansatte med fagutdanning, men noe mindre andel av fagutdanning på høyeste nivået. Dette dreier seg i hovedsak om sykepleiere.

Revisjons konklusjon problemstilling 1:

Revisjon har inntrykk av at der er svært krevende å rydde plass for de utskrivningsklare pasientene som har behov for sykehjemsplass. Dette til tross for at sykehjemsdekningen ikke er noe dårligere i Folldal enn i de fleste andre kommuner. Også de hjemmebaserte tjenestene bærer preg av å være presset. Kommunen har så langt likevel klart å finne forsvarlige løsninger. Etter 2016 har utleggene som følge av manglende mottak i egen kommune vært lave. Revisjonen har ikke gjort noen funn som tyder på mangelfull kompetanse. Selv om kommunen har utfordringer med å rekruttere sykepleiere, har revisjon ikke holdepunkt for å si at dette har gått ut over forsvarligheten.

Problemstilling 2:**2. Har Folldal kommune etablert samarbeidsavtaler og gode samhandlingsrutiner med helseforetakene som bidrar til helhetlige pasientforløp?**Revisjonens konklusjon problemstilling 2:

Revisjonen mener at kommunen har etablert samarbeidsavtaler med helseforetaket som tilfredsstillende lovens krav. Basert på den virkeligheten som er beskrevet av kommunens pleie- og omsorgsledere mener revisjon at samhandlingsrutinene i stor grad er i overensstemmelse med intensjonene. Revisjon har imidlertid funnet avvik mellom praksis og avtaleverk som kan ha gått utover hensynet til helhetlig pasientforløp.

Problemstilling 3:**3. I hvilken grad har samhandlingsreformen ført til økt bevilgningsbehov for plei- og omsorgstjenesten i Folldal?**

Revisjon har gjennomgått betydelige datamengder, men er ikke i stand til å gi noe fullgodt svar. Dette skyldes utfordringene med å isolere ulike årsaksvariabler fra hverandre. Revisjon har i hovedsak basert seg på KOSTRA-data. Datakvaliteten avhenger av at kommunen følger de nasjonale rapporteringsstandardene, og revisjon uttaler at de vet at feilrapportering forekommer. Revisjonen har derfor ikke dratt slutninger på basis av enkeltstående data, og noen data har de forkastet under arbeidet på grunn av tvil om kvaliteten.

Revisjonen har funnet at nettoutgiftene til Folldal kommunens pleie- og omsorgstjenester har økt kraftig fra siste år før samhandlingsreformen ble innført (2011) til siste tilgjengelige regnskapsår (2017). Økningen har vært langt høyere enn både hva befolkningsendring, lønns- og prisvekst, generelle kommunal utgiftsvekst og andre kommuners utgiftsvekst for sektoren har vært. Sistnevnte forhold kan tyde på at utgiftsveksten i Folldal må ha andre hovedforklaringer enn samhandlingsreformen. Selv om det varierer noe fra kommune til kommune hvor kostnadskreven reformen har vært, kan revisjon vanskelig se at særegne forhold knyttet til reformen kan være det meste av forklaringen på merkostnadsveksten i forhold til andre kommuner.

Folldal har hatt en særegen økning i antall brukere av hjemmetjenester. Målt i forhold til innbyggertall har kommunen, etter revisjons vurdering, nå et høyt forbruk av disse tjenestene. Nettoutgiftene til ressurskrevende yngre brukere har også økt svært mye. Revisjon vil også anta at høyere formelle kompetansekrav som følge av samhandlingsreformen har vært kostnadsdrivende. Dette er imidlertid noe også andre kommuner har opplevd, men kompetanseløftet kan ha vært mest merkbart for de minste.

Etter revisjonens vurdering kan knappheten på sykehjemsplasser ha hatt en utgiftsdrivende effekt.

Revisjonens konklusjon problemstilling 3:

Siden samhandlingsreformen ble innført i 2012 har bevilgningsbehovet for kommunens pleie- og omsorgstjenester økt langt mer enn i de fleste andre kommuner. Etter revisjon sin mening skyldes dette i liten grad samhandlingsreformen i seg selv.

Hovedforklaringen på utgiftsveksten er at behovsdekningen innen de hjemmebaserte tjenesten har økt. Større andel av befolkningen enn før får slike tjenester, og når også andelen av befolkningen som er over 67 år har økt, får man større bevilgningsbehov. Også flere yngre brukere med store ressursbehov har bidratt til utviklingen. Folldal stiller svakt når konkurransen om knapp arbeidskraft med spesiell kompetanse skjerpes. Dette kan være grunn til å tro at dette har virket kostnadsdrivende.

I lys av at antall sykehjemsplasser har vært konstant, har revisjon funnet det påfallende at bevilgningen til institusjonsomsorgen har økt så mye de siste årene. Målt som utgifter pr. beboerdøgn har Folldal gått fra å ha lavere til å ha høyere kostander enn kommuner det er naturlig å sammenligne seg med. Revisjon har funnet grunn til å anta at noe kan skyldes særtrekkene for Folldal har høy utskrivningsfrekvens fra sykehus og få liggedager for utskrivning angår. Altså forhold som har med samhandlingsreformen å gjøre, og knyttet til at sykehusene har hatt økonomisk incentiv til å velte kostnader over på kommunene. Helsetilstanden til hjemsendte pasienter blir svakere, og kommunens pleiekostnader går opp. Mye kan tyde på at dette har rammet Folldal spesielt hardt. Etter revisjons sin mening forklarer dette langt fra alt av særøkningen for Folldal sine institusjonstjenester. Etter revisjon sin mening kan dette være grunn til å anta at ekstrakostnader som følge av knapp sykehjemskapasitet også har vært medvirkende faktor.

Revisors anbefalinger:

Avtaleverket mellom Folldal kommune og Sykehuset Innlandet er under revidering.

Revisjon anbefaler at:

- Det blir arbeidet aktivt med lukking av de avvikene mellom avtalebestemmelser og praksis om er blitt påpekt i rapporten
- Det blir søkt etter å avtalefeste samhandlingsområder som ikke i tilstrekkelig grad er regulert i dagens avtaleverk

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, samt kontrollutvalgets forutsetninger.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling. I tillegg vil sekretariatet tilrå at kontrollutvalget ber om en nærmere gjennomgang og redegjørelse for de betydelige økte kostnader fra 2012 – 2017 som påpekt i rapporten.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie- og omsorgstjenesten " tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger gjennomføres som følger:

- Folldal kommune arbeider aktivt med lukking av de avvikene mellom avtalebestemmelser og praksis som er blitt påpekt i rapporten

-
- Folldal kommune søker etter å avtalefeste samhandlingsområder som ikke i tilstrekkelig grad er regulert i dagens avtaleverk

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.02.2019. Kontrollutvalget ber om at rådmann i tillegg gjør en nærmere gjennomgang og redegjør for de betydelige økte kostnader fra 2012 – 2017 som påpekt i rapporten.

Behandling:

Revisor gjennomgikk hovedtrekkene i rapporten og svarte på spørsmål fra utvalget under gjennomgangen. Rådmann kommenterte også rapporten og fordeling kostnader fra KOSTRA rapporteringen og mulige feilkilder.

Kontrollutvalget henstiller at revisor møter i kommunestyret og redegjør for rapporten og dens konklusjoner.

Kontrollutvalgets innstilling:

Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger gjennomføres som følger:

- Folldal kommune arbeider aktivt med lukking av de avvikene mellom avtalebestemmelser og praksis som er blitt påpekt i rapporten
- Folldal kommune søker etter å avtalefeste samhandlingsområder som ikke i tilstrekkelig grad er regulert i dagens avtaleverk

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.04.2019. Kontrollutvalget ber om at rådmann i tillegg gjør en nærmere gjennomgang og redegjør for de betydelige økte kostnader fra 2012 – 2017 som påpekt i rapporten.

Kommunestyrets vedtak:

Revisjon Fjell IKS
Rytrøa 14

2550 OS I ØSTERDALEN

Vår ref.	Løpenr.	Arkivkode	Saksbehandler	Deres ref.	Dato:
18/304-5	2136/19	F00 &58	Torill Tjeldnes		31.03.2019

RAPPORT I FORBINDELSE MED FORVALTNINGSREVISJON - OPPFØLGING AV SAMHANDLINGSREFORMEN I PLEIE- OG OMSORGSTJENESTENE

Vedtak i Kommunestyret 17.10.2018:

Rådmannen bes sørge for at revisjons anbefalinger gjennomføres som følger:

- Folldal kommune arbeider aktivt med lukking av de avvikene mellom avtalebestemmelser og praksis om er blitt påpekt i rapporten
- Folldal kommune søker etter å avtalefeste samhandlingsområder som ikke i tilstrekkelig grad er regulert i dagens avtaleverk

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.04.2019. Kontrollutvalget ber om at rådmann i tillegg gjør en nærmere gjennomgang og redegjøre for de betydelige økte kostnader fra 2012 – 2017 som påpekt i rapporten.

Til første del av vedtaket ble nye samarbeidsavtaler med sykehuset vedtatt i kommunestyret 04.februar 2019. Punktene som ble påpekt i rapporten har vært en del av forarbeidet kommunene (og også Folldal kommune) har kommet med i forhold til utarbeidelser av nye avtaler. Vårt inntrykk er at punktene nå er bedre ivarettatt.

Innledningsvis i rådmannens nærmere gjennomgang i forhold til økte kostnader har det vært viktig å ta utgangspunkt i noen av revisjonens vurderinger. Rådmannens viser spesielt til revisjonens sammendrag til problemstilling 3.

I hvilken grad har samhandlingsreformen ført til økt bevilgningsbehov for pleie- og omsorgstjenesten i Folldal?

Revisjonens konklusjon problemstilling 3:

Siden samhandlingsreformen ble innført i 2012 har bevilgningsbehovet for kommunens pleie- og omsorgstjenester økt langt mer enn i de fleste andre kommuner. Etter revisjon sin mening skyldes dette i liten grad samhandlingsreformen i seg selv.

Hovedforklaringen på utgiftsveksten er at behovsdekningen innen de hjemmebaserte tjenesten har økt. Større andel av befolkningen enn før får slike tjenester, og når også andelen av befolkningen som er over 67 år har økt, får man større bevilgningsbehov. Også flere yngre brukere med store ressursbehov har bidratt til utviklingen. Folldal stiller svakt når

Postadresse	Besøksadresse	Telefon	Org.nr: NO 939885684
2580 FOLLDAL	Gruvvegen 7	62 49 10 00	Bankgiro: 1895.07.00072
	E-post: postmottak@folldal.kommune.no		

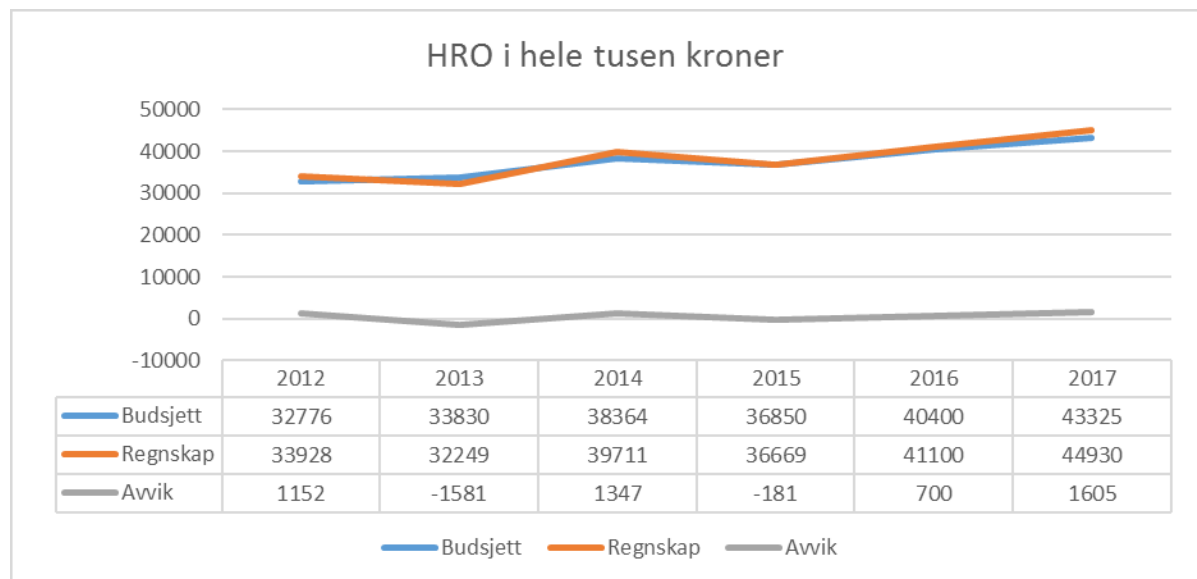
Folldal kommune

konkurransen om knapp arbeidskraft med spesiell kompetanse skjerpes. Dette kan være grunn til å tro at dette har virket kostnadsdrivende.

I lys av at antall sykehjemsplasser har vært konstant, har revisjon funnet det påfallende at bevilgningen til institusjonsomsorgen har økt så mye de siste årene. Målt som utgifter pr. beboerdøgn har Folldal gått fra å ha lavere til å ha høyere kostnader enn kommuner det er naturlig å sammenligne seg med. Revisjon har funnet grunn til å anta at noe kan skyldes særtrekkene for Folldal har høy utskrivningsfrekvens fra sykehus og få liggedager for utskrivning angår. Altså forhold som har med samhandlingsreformen å gjøre, og knyttet til at sykehusene har hatt økonomisk incentiv til å velte kostnader over på kommunene. Helsetilstanden til hjemsendte pasienter blir svakere, og kommunens pleiekostnader går opp. Mye kan tyde på at dette har rammet Folldal spesielt hardt. Etter revisjons sin mening forklarer dette langt fra alt av særøkningen for Folldal sine institusjonstjenester. Etter revisjon sin mening kan dette være grunn til å anta at ekstrakostnader som følge av knapp sykehjemskapasitet også har vært medvirkende faktor.

Revisjonen skriver i rapporten at de i hovedsak basert seg på KOSTRA data.

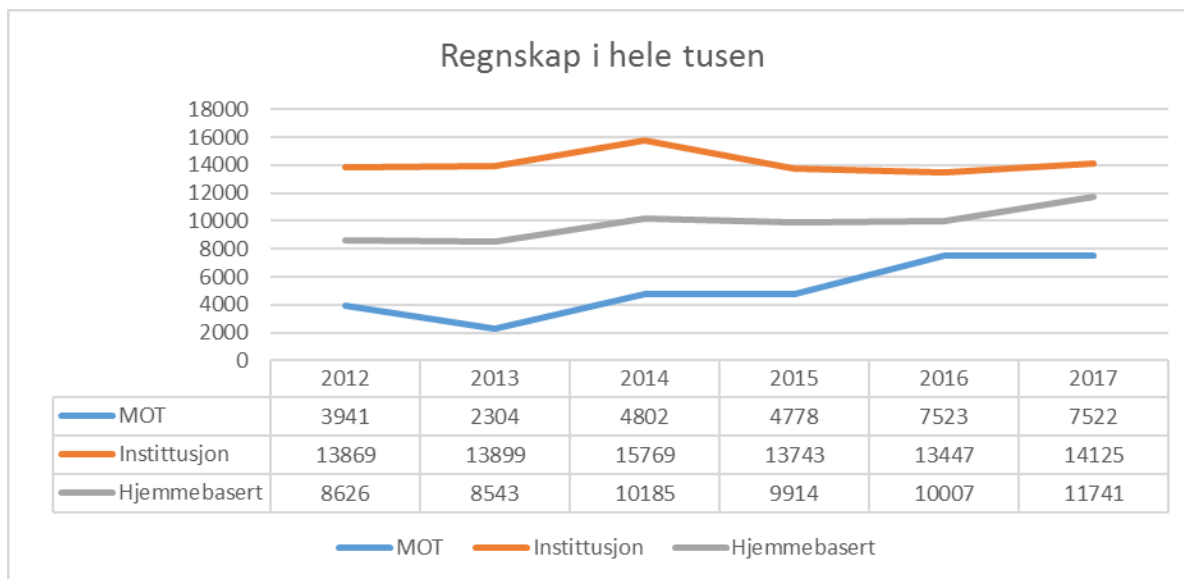
For å følge opp kontrollutvalgets vedtak har rådmannen i stedet for å bruke KOSTRA data tatt utgangspunkt i regnskap og årsmeldingene for HRO i perioden 2012 – 2017. Det har vært følgende kostnadsutvikling gjennom disse årene.



På lik linje med revisors svar på problemstillingen finner ikke rådmann noe entydig svar på utgiftsøkningen i HRO. Revisor viser til mulige betydelige feilrapporteringer i KOSTRA. Rådmann har gjort sin gjennomgang basert på tall i perioden hentet fra budsjett og regnskap. Avvik er også vist i tabellen.

Det var også nødvendig å se på de enhetene som ligger til grunn for revisjonens vurderinger i rapporten.

Folldal kommune



Det er satt opp en oversikt i tabell på regnskapstallene for avdelingene MOT, hjemmebasert og institusjon. Som det fremgår av tabellen har det ikke vært noen utgiftsøkning utover normalen for institusjon og hjemmetjenesten. For landet har det for eksempel vært en økning på 10,9 % fra 2015 til 2017, mot 9,3 i Folldal. Miljø- og oppfølgingstjenesten (MOT) har hatt en betydelig større økning. I en så liten kommune som Folldal kan enkelte nye brukere, eller kjøp av tjenester fra private institusjoner eller andre kommuner gi store utslag. Dette redegjør også revisjonen for.

Det har gjennom flere år nå vært for få sykehjemsplasser i forhold til behov, og i flere tilfeller har to måtte dele rom. Når det er mangel på ledige sykehjemsplasser blir det et økt press på både hjemmetjenesten og sykehjemmet. Det fører til ekstra innleie av pleiepersonell. Sykepleiere som normalt ville gå inn turnus må endre arbeidstid for å ta unna en del sykepleieoppgaver på dagtid. Det har i stor grad vært benyttet en hjelpeturnus. Sykepleiere har vært tatt ut fra kveldsvakter og nattvakter. Dette har ført til dobbel (eller i verste fall trippel) utbetaling av tillegg.

Revisor har også gjort en vurdering på at det ved mangel på institusjonsplasser blir et økt behov for hjemmetjenester. Denne vurderingen deler rådmannen.

Rådmannen har blitt bedt om å ta en gjennomgang på de betydelige økte kostnadene i perioden 2011 til 2017. Det er ikke noe belegg for å si at det har vært noen økning utover landsgjennomsnittet for hjemmetjenesten og institusjon. For andre brukere av pleie og omsorgstjenester finner ikke rådmannen det riktig å kommentere dette ytterligere.

Utviklingen på behovet for pleie og omsorgstjenester i Folldal kommune er godt belyst både i revisjonens rapport og i boligsosial plan. Den demografiske utviklingen de senere årene påvirker også dette.

Folldal kommune

Med hilsen

Torill Tjeldnes
Rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes ut uten signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	24.04.19	14/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 14/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 24.04.19	

Orienteringssaker

Orienteringssak 1

- Melding om politisk vedtak kommunestyret møte 14.03.19 – sak 16/19
Årsmeldingen for kontrollutvalget 2018 tas til orientering – enstemmig vedtak

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssaker tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



Kontrollutvalget fjell IKS

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>	<i>Dato:</i>
19/217-4	1839/19	004	Torill Tjeldnes		18.03.2019

MELDING OM POLITISK VEDTAK - ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2018

Fra møtet i Kommunestyret den 14.03.2019, sak nr.: 16/19.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Årsmelding for kontrollutvalget 2018 tas til orientering.

Klageadgang:

Du har rett til å klage på vedtaket som du har fått melding om.

Klagefristen er 3 uker fra du mottok melding om vedtaket. Dersom du klager for sent, kan vi se bort fra klagen. Du kan søke om å få forlenget fristen.

I klagen må det presiseres hvilket vedtak det klages over, hva som er årsaken til klagen og hvilke endringer som du ønsker. Det bør også opplyses om eventuelle andre forhold som kan ha betydning for klagen. Klagen må undertegnes.

Klagen skal sendes til Follaldal kommune. Dersom vedtaket opprettholdes helt eller delvis, vil saken bli oversendt til klageinstans for endelig avgjørelse.

Du har anledning til å se dokumentene i saken. Du må i tilfelle ta kontakt med oss. Vi vil også kunne gi nærmere opplysninger om framgangsmåten ved klagebehandlingen.

Med hilsen

Postadresse
2580 FOLLDAL

Besøksadresse
Gruvvegen 7
E-post: postmottak@folldal.kommune.no

Telefon
62 49 10 00

Org.nr: NO 939885684
Bankgiro: 1895.07.00072

Folldal kommune

Torill Tjeldnes
rådmann

Silje Lindstad Gullberg
servicekonsulent

Dette er et elektronisk godkjent dokument og sendes ut uten signatur.

Vedlegg: SAMLET SAKSFREMSTILLING - ÅRSMELDING FOR
KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2018

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	24.04.19	15/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 15/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 24.04.19	

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling: