

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Rakkestad**

**Møtested:** Rakkestad kommune, møterom *ikke avklart*

**Tidspunkt:** 15.05.2014 kl. 09:00

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

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

Rakkestad, 08.05.2014

Inger Kaatorp  
Leder  
(sign.)

Kontrollutvalget Rakkestads møte 15.05.2014

## **Sakliste**

**U.off.**

- PS 14/8      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2014
- PS 14/9      Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 -  
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 14/10     Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2013
- PS 14/11     Informasjon fra revisjonen
- PS 14/12     Referater
- PS 14/13     Eventuelt

**Saksnr.:** 2014/6700  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 43527/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 15.05.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/8
---	-------------------------------	-------------------------------

---

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2014

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2014, godkjennes

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2014

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Den vedlagte protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2014, legges frem til godkjenning

# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget Rakkestad

**Møtedato:** 13.02.2014,  
**Tidspunkt:** fra kl. 14:00 til kl. 16:45  
**Møtested:** Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen  
**Fra – til saksnr.:** 14/1 -14/7

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Inger Kaatorp Homstvedt, leder	X	
Tor N. Nakkim	X	
Ronnie Markussen, ikke møtt		
Marit Torp	X	
Jan Storeheier	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 4 av 5.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann

Møtende fra revisjonen: Finn Skofsrud og Anita Rønningen

***Utvalget drøftet om behandling av sak 14/3 skulle gå i lukket møte. Utvalget vedtok å ta behandlingen i åpent møte.***

.....  
Inger Kaatorp Homstvedt,  
Leder

.....  
Tor N. Nakkim

.....  
Ronnie Markussen

.....  
Marit Torp

.....  
Jan Storeheier

### Merknader

Kontrollutvalget Rakkestads møte 13.02.2014

### Sakliste

- PS 14/1      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.11.2013
- PS 14/2      Orienteringssak - Budsjett 2014
- PS 14/3      Forvaltningsrevisjonsprosjekt " Bruk av konsulenttenester" i Rakkestad kommune
- PS 14/4      Informasjon fra revisjonen
- PS 14/5      Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune
- PS 14/6      Reglement for innkjøp av varer og tjenester i Rakkestad kommune
- PS 14/7      Eventuelt

**U.off.**

## **PS 14/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.11.2013**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.11.2013, godkjennes

Rakkestad, 10.02.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 13.02.2014:**

#### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 13.02.2014:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.11.2013, godkjennes

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

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Den muntlige informasjonen fra Rådmann om budsjett 2014, tas til orientering

Rakkestad, 10.02.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 13.02.2014:**

Rådmann redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Hovedpunkter:

- Investeringer
- Tiltak for å kunne gjennomføre budsjettet
- Sprekk i NAV i 2013 dras med inn i 2014
- Aksjer i banken

#### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 13.02.2014:**

Den muntlige informasjonen fra Rådmann om budsjett 2014, tas til orientering

## **PS 14/3 Forvaltningsrevisjonsprosjekt " Bruk av konsulenttenester" i Rakkestad kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

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

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Bruk av konsulenttenester» i Rakkestad kommune tas til etterretning
2. De 9 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrevisjonsrapporten vedtas

Rakkestad, 10.02.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 13.02.2014:**

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak og innstilling 13.02.2014 som fremlegges til behandling for kommunestyret i Rakkestad:**

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Bruk av konsulenttenester» i Rakkestad kommune tas til etterretning
2. De 9 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrevisjonsrapporten vedtas

## **PS 14/4 Informasjon fra revisjonen**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen, tas til orientering

Rakkestad, 10.02.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 13.02.2014:**

Revisjonen ga følgende informasjon og svarte på spørsmål fra utvalget:

- Overordnet analyse
- Fremdriftsplan 2014 for forvaltningsrevisjon
- Regnskapsrevisjon
- Budsjettbrev

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 13.02.2014:**

Informasjonen fra revisjonen, tas til orientering

## **PS 14/5 Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

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

- Årsmelding 2013 for kontrollutvalget vedtas

Rakkestad, 10.02.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 13.02.2014:**

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak og innstilling 13.02.2014 som fremlegges til behandling for Rakkestad kommunestyre:**

- Årsmelding 2013 for kontrollutvalget vedtas

## **PS 14/6 Reglement for innkjøp av varer og tjenester i Rakkestad kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem til videre drøfting i utvalget.

Rakkestad, 10.02.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 13.02.2014:**

Utvalget drøftet saken.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 13.02.2014:**

Utvalget tar svaret fra kommunen ang. Reglement for innkjøp av varer og tjenester i Rakkestad kommune, til orientering.

## **PS 14/7 Eventuelt**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 10.02.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 13.02.2014:**

1. Leder refererte fra NKRFs kontrollutvalgskonferanse
2. Innkommet sak.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 13.02.2014:**

1. –
2. Utvalgsleder får fullmakt fra utvalget å ta en samtale med Ordfører om saken.



Saksnr.: 2014/6700  
Dokumentnr.: 6  
Løpenr.: 78973/2014  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	15.05.2014	14/9

### Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 - kontrollutvalgets uttalelse

#### Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 08.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2013 for Rakkestad kommune – utkast
2. Revisors beretning 2013, datert 22.04.2014
3. Revisjonsbrev datert 30.04.2014 fra IØKR IKS
4. Rakkestad kommunes årsregnskap 2013 - **legges direkte ut i dropbox til KU av kommunen.**
5. Rådmannens årsberetning 2013. – **legges direkte ut i dropbox til KU av kommunen.**

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Ingen

#### Saksopplysninger

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

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

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

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

Nærmere om de enkelte dokumenter og behandlingsprosedyre i regnskapssaken:

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

Frister i prosedyren for behandling av årsregnskaper er nå:

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

### **Vurdering**

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

Årsregnskapet og årsrapport er avlagt innen gjeldende tidsfrister fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Revisjonsberetningen er avlagt 22.04.2014 og er en såkalt normalberetning, dvs at revisor ikke har funnet avvik av en slik størrelsesorden at det er nødvendig at de påpekes.

Kommunens driftsregnskap 2013 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 3 065 252,39 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 344 483,90

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

Kommunens netto driftsresultat utgjør ca 0,5 % av driftsinntekter i 2013. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.

Revisjonen vil være til stede i møtet og kan om ønskelig besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte seg av denne muligheten, og viser for øvrig til revisjonsbrevet datert 30.04.2014.

### **Sekretariatets konklusjon**

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

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

## **Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS**

Kommunestyret i Rakkestad

<b>Deres referanse</b>	<b>Vår referanse</b>	<b>Klassering</b>	<b>Dato</b>
	2014/6700-7-79352/2014-ANIROV	510/128	08.05.2014

### **Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 for Rakkestad kommune - utkast**

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

Kontrollutvalget har i møte 15. mai 2014 behandlet årsregnskapet 2013 for Rakkestad kommune. Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen og revisjonsbrevet. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir herved følgende uttalelse til kommunestyret:

- Avleggelsen av årsregnskap og årsberetning er avlagt til rett tid og i samsvar med lov og forskrifter
- Revisor har avlagt revisjonsberetning 22.04.2014.
- Kommunens driftsregnskap 2013 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 3 065 252,39 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 344 483,90
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2013/14.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2013 utgjør 0,5 % av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.
- Kontrollutvalget vedlegger revisjonsbrevet datert 30.04.2014 og ber kommunestyret spesielt merke seg følgende punkter i brevet:
  - Anleggsmidler
  - Finansområdet
  - Investeringer i 2013

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

Besøks- og Postadresse: Industriveien 6. 1890 Rakkestad  
E-postadresse: anita.rovedal@iokus.no  
Telefon: 69 22 41 60 Mobil: 908 55 384

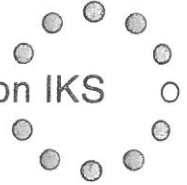
Org.nr.: 987 424 354  
Webadresse: www.iokus.no  
Bankkonto: 1050 14 16733

- Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2013 for Rakkestad kommune og slutter seg til revisors beretning av 22. april 2014.

15.05.2014

Inger Kaatorp  
Leder i kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:  
Formannskapet



Til kommunestyret i Rakkestad kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmann

## REVISORS BERETNING 2013

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Rakkestad kommune, som viser kr 394 380 728,66 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 344 483,90. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

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

#### *Revisors oppgaver og plikter*

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

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

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

### *Konklusjon*

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

### **Uttalelser om øvrige forhold**

#### *Konklusjon om budsjett*

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

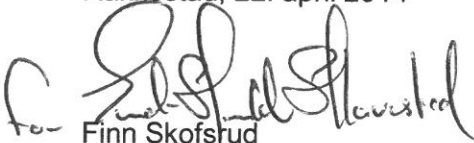
#### *Konklusjon om årsberetningen*

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

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Rakkestad, 22. april 2014



Finn Skofsrud  
distriktsrevisor

Rakkestad kommune  
Kontrollutvalget  
Postboks 264  
1891 RAKKESTAD

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2014/4222-4-74129/2014-BJOKAR	180/128	30.04.2014

## **OPPSUMMERING AV UTFØRT ARBEID VED REGNSKAPSAVLEGGELSEN 2013 – RAKKESTAD KOMMUNE**

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Rakkestad kommunes årsregnskap for 2013.

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 deler av revisjonsarbeidet som er utført for regnskapsåret 2013, med en beskrivelse av revisors beretning.

### **Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Rakkestad kommune:**

Rakkestad kommunes regnskap er datert 14.02.14. Det har ikke vært endringer i kommunens årsregnskap siden det ble overlevert til revisjon. Regnskapet er avlagt av rådmann og regnskapssjef. Rådmannens årsberetning er datert 30.03.14. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er datert 08.04.14, uten merknader eller tilføyelser, og revisors beretning er avgitt 22.04.14.

### **Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Rakkestad kommune:**

Det vises til revisors beretning der det fremgår at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rakkestad kommune per 31.12.13, 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 viser "Til fordeling drift" på kr 394 380 728. Dette tallet var i 2012 kr 366 914 164,78. De frie inntektene er økt med 8,5 % fra kr 391 713 780,29 til kr 425 092 900,00.

Det er et regnskapsmessig mindreforbruk i 2013 på kr 344 483,90. Regnskapsmessig mindreforbruk i 2012 var kr 6 556 449,20.

Investeringsregnskapet i 2013 viser et finansieringsbehov på kr 77 269 273,07 og er avlagt fullfinansiert i balanse. I 2012 var finansieringsbehovet kr 89 933 436,38, også da avsluttet i balanse.

---

#### **Indre Østfold Kommunerevisjon IKS**

Adresse: Industriveien. 6, 1890 Rakkestad Tlf.: 69 22 31 10 Telefaks: 69 22 31 21  
E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no  
Bankkontonr.: 1050 13 47294 Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

### **Kommentarer til Rakkestad kommunes årsregnskap 2013:**

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Rakkestad kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA<sup>1</sup> 315/500. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler i den løpende revisjonen som har betydning for vår konklusjon.

Revisjonen har løpende dialog med økonomisjef, regnskapssjef og medarbeidere knyttet til regnskap og lønn. Revisjonen har hatt kommunikasjon med mange deler av kommunens organisasjon i forbindelse med ulike attestasjonsoppdrag, intern kontroll og intervjuer i forvaltningsrevisjonsprosjekter.

På enkelte områder er det skrevet brev/notater til kommunens administrasjon vedrørende områder revisjonen har arbeidet med og de funn/merknader som revisjonen har gjort gjennom kontroller. Flere av handlinger på områdene vil bli videreført i 2014. Revisjonen opplever å ha en god dialog med kommunens administrasjon.

Gjennom det løpende kontrollarbeidet og gjennom årsoppgjørrevisjonen har vi sett på en del temaer vi ønsker å kommentere nærmere:

#### **Lønnsområdet**

Ved stikkprøvekontroll av variable lønnsbilag har revisjonen funnet avvik knyttet til attestasjon og/eller anvisning på enkelte reiseregninger. Rutinene for utbetaling av reisegodtgjørelse er slik at dette ikke skal utbetales før både attestasjon og anvisning av utgiften er foretatt, men det synes å være forbedringspotensiale på dette området.

Revisjonen vil presisere at det ikke er funnet at det er utbetalt godtgjørelse som arbeidstakere ikke har krav på.

#### **Innkjøpsområdet**

I forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapporten «Bruk av konsulenttenester» i 2013 ble det blant annet sett på kommunens oppfyllelse av regelverket for offentlige anskaffelser. Det ble i denne forbindelse påpekt at kommunen har foretatt direkte anskaffelser som følge av at man har gått ut over rammen i rammeavtale med Ambio Helse AS uten at det er innhentet tilbud fra flere tjenestetilbydere.

#### **Anleggsmidler**

Revisjonens gjennomgang av kommunens anleggskartotek har avdekket at det ikke foreligger en fullstendig oversikt over kommunens tomter med tilhørende anskaffelseskost. Dette medfører at når kommunen har solgt tomter i 2013 har ikke bokført verdi av disse vært fjernet fra balansen. I dialog med økonomikontoret har revisor fått opplyst om at det arbeides med å kartlegge og å få på plass rutiner på dette området. Det er ikke snakk om vesentlige beløp for kommunens årsregnskap som helhet, og revisjonen anser det som tilstrekkelig at forholdet korrigeres når kartlegging og rutiner er på plass.

Totalt salg av tomter i 2013 er inntektsført med kr 458 962 i investeringsregnskapet fordelt på 4 forskjellige tomtearealer. Salget av 3 av disse er i regnskapsmaterialet kun dokumentert med utgående fakturaer. Avtale om salg foreligger i kommunens arkiv for 2 av tomtearealene, mens det for det siste ikke synes å foreligge annen dokumentasjon enn fakturaen. Bokføringsloven krever at de er direkte sporbarhet mellom de bokførte opplysningene og dokumentasjonen. Bokførte opplysninger skal også være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse. For de ovennevnte salg synes ikke disse kravene i bokføringsloven å være oppfylt.

---

<sup>1</sup> International Standards on Auditing



Kommunen inngikk i 2012 en avtale med ATEA om leie av telefonsystem som skulle vært regnskapsmessig behandlet som en finansiell leieavtale i tråd med KRS nr. 8. Ut fra inngått avtale fremgår det at leien går over 5 år med i alt 20 kvartalsvise leiebeløp. Totalt utgjør opprinnelig investeringsbeløp ca kr 350 000. Forholdet ble tatt opp i forbindelse med 2012-regnskapet og revisjonen fikk opplyst at dette var en feil som skulle rettes opp i 2013. Dette har ikke skjedd.

### **Finansområdet**

Flere av kommunens bundne drifts- og investeringsfond har i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2013 blitt inntektsført uten annen begrunnelse enn at de har stått uten bevegelse i mange år til tross for at de prosjekter midlene er ment å finansiere er avsluttet.

Bundne fond oppstår ofte som en følge av at kommunen mottar tilskudd til enkeltprosjekter og at disse midlene ikke ennå er brukt. Dersom et prosjekt avsluttes uten at midlene er benyttet, skal disse vanligvis tilbakebetales til den som har gitt tilskuddet.

Den vesentligste inntektsføringen av bundne fond ved avslutningen av 2013-regnskapet knytter seg til rammeboligtilskudd fra Husbanken som har vært avsatt med kr 619 836,66 som bundet driftsfond og kr 1 714 646,00 som bundet investeringsfond. Revisjonen har sendt en særskilt forespørsel til administrasjonen i forbindelse med dette tilskuddet og følger derfor opp saken videre i 2014.

For øvrig vil en generell anbefaling fra revisjonen være at en forpliktelse av den type som knytter seg til rammeboligtilskudd fra Husbanken bør opplyses om i note til årsregnskapet.

### **Salgsområdet**

Kommunen har ved enkelte virksomheter kontantomsetning av varer eller tjenester. Spesielt ved kinoen, badet og biblioteket er det nødvendig med slik omsetning. I bokføringsforskriften er det krav til bruk av kasseapparat ved enhver form for kontantomsetning som ikke faller inn under unntakene. Revisjonen kan ikke se at de nevnte virksomhetene faller inn under noen av forskriftens unntak. For kinoens vedkommende er det anskaffet elektronisk kasse i oktober 2013, men denne er av tekniske årsaker ikke tatt i bruk.

Ved gjennomgang av kommunens utestående kundefordringer har det vist seg at det er bokført restanser fra årene 2011 og 2012 med til sammen nesten kr 800 000 uten at det er foretatt avsetning til påregnelig tap i driftsregnskapet. Revisjonen anbefaler at gamle restanser vurderes løpende og spesielt ved årsavslutningen, og at det foretas avsetning for påregnelig tap i forbindelse med regnskapsrapporteringen til kommunestyret.

### **Likvidområdet**

I henhold til bokføringsforskriftens § 6-2, 2. ledd skal kontantbeholdning være opptalt ved årets slutt. Opptellingen skal dokumenteres med hvem som har foretatt tellingen og på hvilket tidspunkt. Eventuelle differanser i forhold til bokført beholdning skal være forklart.

Rakkestad kommune har i alt bokført 13 forskjellige kassebeholdninger i sitt regnskap for 2013. Revisjonen har kun fått fremlagt dokumentert telling for 3 av disse kassene. Både for å tilfredsstille bokføringsreglenes krav og av preventive hensyn i forhold til misligheter knyttet til kontantbeholdninger, anbefales det at det utarbeides rutiner og foretas jevnlig kassetellinger, samt at disse dokumenteres.

Revisjonen vil påpeke at samme forhold ble tatt opp i forbindelse med revisjonen av 2012-regnskapet.

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

### *Driftsregnskapet:*

Revisjonen har gjennom sine handlinger vektlagt kontroll av budsjettert bruk av og avsetning til frie fond mot tilsvarende regnskapsposter. Budsjettet er styrende for disse postene og bruk og avsetning i driftsregnskapet er en årsbestemt bevilgning. Kontrollen er hjemlet i kommunelovens § 47, om budsjettets bindende virkning, jfr Forskrift om årsbudsjett § 6 (2). Driftsregnskapet viser bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk på Kr 6 556 449,20, bruk av disposisjonsfond på kr 6 033 333 og avsatt til disposisjonsfond kr 6 690 124,20. Tallene er i overensstemmelse med budsjettet.

## **Investeringer i 2013**

Det er også i år foretatt kontroll av skille mellom drift og investeringer i hht KRS<sup>2</sup> nr. 4. Dette har blitt løpende vurdert gjennom året. Det er foretatt løpende kontroller ved utplukk av bilag på driftsmiddel-/investeringsområdet. Vi har videre sett på periodisering av både inntekter og utgifter samt finansieringen i investeringsregnskapet.

De største investeringsprosjektene i 2013 har vært Rakkestad familiesenter, gang- og sykkelvei Prestegårdskogen og Rakkestad kulturhus. Rakkestad familiesenter hadde en budsjetttramme i 2013 på kr 19 500 000 mens de faktiske utgiftene beløper seg til kr 21 665 125. Kulturhuset hadde en budsjetttramme på kr 4 500 000 mens faktiske utgifter beløper seg til kr 4 624 329.

Gang- og sykkelvei ved Prestegårdskogen hadde en budsjetttramme på kr 9 445 000 mens de faktiske utgiftene beløper seg til kr 9 594 614. Som orientert om i KST<sup>3</sup>-sak nr. 11-2014 er denne investeringen feilperiodisert. Kommunen mottok faktura fra utbygger i 2012, men på grunn av svikt i interne kontrollrutiner ble ikke faktura bokført før i 2013.

I KST-sak nr. 11-2014 er det også opplyst at det er Rakkestad kommune som er byggherre for prosjektet. Dette innebærer at regnskapsføring av utgiftene skal følge fremdriften av prosjektet. I henhold til bokføringsloven skal utbygger fakturere i overensstemmelse med bygge- og anleggsarbeidets fremdrift, jfr. bokføringsforskriften § 8-1-2a. Det er således ikke anledning til å fakturere slik det er avtalt mellom kommunen og utbygger i 2011, jfr KST-sak nr. 14-2011.

Revisjonen vurderer avtalen mellom utbygger og Rakkestad kommune, slik den er behandlet og godkjent av kommunestyret den 17.03.2011, som en avtale om finansiering av gang- og sykkelveien.

I tillegg til at utgiftene i investeringsregnskapet skulle vært bokført løpende gjennom 2011 og 2012, medfører forholdet etter revisjonens oppfatning følgende feil i regnskapet til Rakkestad kommune for de siste 3 årene:

- Aktiverte anleggsmidler og bokført langsiktig gjeld har vært ført opp med feil beløp i balansen, noe som blant annet har påvirket kommunens beregning av minste tillatte avdrag etter kommunelovens § 50.
- Renteutgifter knyttet til forskutteringen av prosjektet har blitt utgiftsført først i 2013 mens de skulle vært utgiftsført i overensstemmelse med fremdriften av prosjektet.

Totale investeringer i anleggsmidler i 2013 beløper seg til kr 58 597 416,31 mens budsjetttrammen har vært kr 62 517 368. Det er blitt foretatt budsjettjusteringer gjennom året

---

<sup>2</sup> Kommunal regnskapsstandard

<sup>3</sup> Kommunestyre

etter hvert som det har vist seg at prosjekter ligger både før og etter planlagt fremdrift slik regelverket tilsier.

Av de totale investeringsutgifter i 2013 er kr 58 203 055 aktivert i balansen. Øvrige utgifter som ikke kan aktiveres er utgifter knyttet til salg av eiendommer.

### **Avdrag på gjeld**

Revisjonen har kontrollert kommunens utregning for vekting av avdrag hjemlet i kommunelovens § 50 (7)a. Gjenstående løpetid for kommunes samlede gjeldsbyrde, med unntak av lån for videreutlån og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Kommunen benytter den såkalte "regnearkmodellen" til å beregne veid levetid for sine anleggsmidler, og med bakgrunn i dette er det beregnet minste lovlige avdrag på kr 15 311 725. Avdrag på lån knyttet til investeringer er i 2013 utgiftsført med kr 15 424 488 i 2013. Beregningen er gjennomgått i forbindelse med årsoppgjøret og det er ikke funnet avvik. Rakkestad kommune har utgiftsført tilstrekkelige avdrag i 2013 i forhold til regelverket.

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk anbefaler at man bruker "forenklet modell" ved beregning av minsteavdraget. Denne modellen tilsier et minsteavdrag på kr 19 314 537 for Rakkestad kommune. I tråd med revisjonens anbefaling fra 2012 er forskjellen mellom beregning etter regnearkmodellen og forenklet modell omtalt i note nr. 13 i kommunens årsregnskap for 2013.

### **Selvkost kommunale betalingstjenester**

Rakkestad kommune har vedtatt selvkost på områdene vann, avløp og feiing. For tjenestene renovasjon og slam er det et krav til selvkost hjemlet i lov.

Alle betalingstjenestene er redegjort i note 16 til regnskapet. Overdekning på selvkostfondene fremgår av balansekontoene, til sammen kr 6 386 545 (renovasjon, vann, avløp, slamtømming og feiing). Etter anbefaling fra revisjonen, fremgår underdekning på selvkostfondene av memoriakonto. Rakkestad kommune har pr. 31.12.2013 ingen undertekning.

Rakkestad kommune bruker et regnearkverktøy til hjelp i arbeidet med selvkostberegningen. Revisjonen har hatt en gjennomgang av verktøyet som er basert på de kalkyler kommunen har lagt inn med beregnede indirekte kostnader og regnskapets direkte kostnader. Med unntak for avløp, viser gjennomgangen at selvkostfondene ikke inneholder overskudd for mer enn tre år tilbake i tid. Kommunen har en plan for bruk av overskuddet for avløp.

### **Tilskuddssatser til ikke-kommunale barnehager**

I henhold til brev fra Utdanningsdirektoratet av 27.03.2012 til fylkesmennene, skal etterberegningen av tilskudd til ikke-kommunale barnehager estimeres og føres i regnskapet for det år etterberegningen gjelder for. Beregningen viser at estimert tilskudd var kr 310 153 for høyt, og differansen er regnskapsmessig avsatt i årsregnskapet. Kommunen følger veileder fra KS<sup>4</sup> og PBL<sup>5</sup> ved beregning av tilskudd til ikke-kommunale barnehager. Revisjonen har gjennomgått denne beregningen uten å avdekke vesentlige feil eller mangler.

---

<sup>4</sup> Kommunenes Sentralforbund

<sup>5</sup> Private Barnehagers Landsforbund

### **Merverdiavgiftskompensasjon**

Revisjonen har for 2013 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift, til sammen kr 18 586 537. De feil og mangler som løpende har blitt avdekket har blitt korrigeret.

I forbindelse med nye overgangsregler fra 2010, skal det hvert år tilbakeføres minimumsbeløp av merverdiavgiftskompensasjon på årets investeringer. Frem til 2010 ble all merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer inntektsført i driftsregnskapet, men nå blir andel av denne inntektsført i investeringsregnskapet. Overgangsreglene for 2013 er slik at minst 80 % av denne inntekten skal overføres fra drift til investering. I Rakkestad er minimumskravet på 80 % gjennomført, og kr 6 694 615,45 er overført fra drift til investering.

Fra og med 2014 skal kompensasjonsberettiget merverdiavgift fra investeringer inntektsføres direkte i investeringsregnskapet.

### **Andre revisjonsuttalelser**

Revisjonen har avgitt uttalelser gjennom året knyttet til bruk av midler fra eksterne givere, blant annet tilskudd til:

- ressurskrevende brukere,
- utgifter til barnevern for enslige, mindreårige asylsøkere,
- antall personer med psykisk utviklingshemming,
- kommunalt rusarbeid
- boligsosialt arbeid
- den kulturelle skolesekken
- rekruttering av leger
- UI-midler til skatepark
- Rakkestad Motorpark - depotanlegg

### **Forvaltningsrevisjon**

Revisjonen 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.

Det er i løpet av året utført forvaltningsrevisjon med følgende rapport:

- "Bruk av konsulenttenester"

I tillegg har det vært gjennomført to oppfølgingsrapporter i 2013:

- «NAV»
- «Rutiner for postgang»

### **Noter**

Vedlagt til årets regnskap er det utarbeidet 9 noter som er hjemlet i lov og forskrift. I tillegg har kommunen utarbeidet noter iht KRS – foreløpig standard nr. 6 om "Noter og årsberetning" som er aktuelle for Rakkestad kommune. Totalt inneholder årsregnskapet 18 noter for 2013.

I henhold til KRS nr. 6, pkt. 3.2.2 nr. 3 anbefales det å opplyse om vesentlige transaksjoner som er sentrale for å forstå og analysere drifts- eller investeringsregnskapet. Som nevnt over inneholder regnskapet en feilperiodisering av investeringer til gang- og sykkelvei ved Prestegårdskogen. Etter revisjonens oppfatning er dette en slik vesentlig transaksjon som burde vært opplyst i note.

Ut over dette har ikke revisjonen noen kommentar til Rakkestad kommunes noter til årsregnskapet for 2013.

### **Årsberetning**

Krav til utarbeidelse av årsberetning er hjemlet i kommuneloven § 48. Ellers finner vi krav i "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" og i GKRS sin foreløpige standard nr 6 om "Noter og årsberetning".

Revisjonen mottok rådmannens årsberetning den 02.04.2012, og har gjennomgått denne og funnet at den er konsistent med årsregnskapet. Revisjonen har videre holdt beretningen opp mot kravene i henhold til lov og forskrift og ser at denne tilfredsstiller lovens krav.

### **Finansforvaltning**

I henhold til Rakkestad kommunes reglement for finansforvaltning, skal rådmannen rapportere om finansforvaltningen pr. 30.4. og 31.8. Det skal i hver rapportering gjøres følgende egne risikovurderinger:

- Renterisiko for plassering av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål og gjeldsporteføljen sett i sammenheng.
- Gjeldsbetraktning som illustrerer regnskapsmessig renterisiko angitt i NOK ved en 1 prosent andel generell endring i rentekurven.

Det er så langt revisjonen kan se kun foretatt rapportering til kommunestyret i henhold til finansreglementet ved fremleggelse av økonomisk rapport pr 31.10.2013. I denne rapporteringen fremgår det også at rapportering på finansområdet heretter vil inngå i rapport pr. 30.06. og 31.10. hvert år, og revisjonen forutsetter derfor at finansreglementet vil endres på dette punktet.

### **Budsjettoppfølging.**

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2013, har vi sett på de forskriftsmessige og formelle krav til budsjettet. Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjettreporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2013. Kommunen har i 2013 endret sine rapporteringsrutiner til kommunestyret. Tidligere har det vært rapportert om kommunens faktiske utvikling i inntekter og utgifter i forhold til budsjettet i to tertialrapporter. Dette er nå endret til å rapportere første gang pr. 30.06. og andre gang pr. 31.10. hvert år. Økonomirapport for 1. halvår og pr. 31.10.13 er behandlet i kommunestyret og tatt til orientering i henholdsvis sak 32/13 og 49/13. I forbindelse med rapportene følger budsjettjusteringer.

Med hilsen

  
Finn Skofsrud  
Distriktsrevisor

  
Bjørn Karlsen  
Revisor

Kopi til eksterne mottakere:  
Rådmannen i Rakkestad  
IØKUS

Saksnr.: 2014/6700  
Dokumentnr.: 5  
Løpenr.: 78944/2014  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 15.05.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/10
---	-------------------------------	--------------------------------

### Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2013

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 08.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

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

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

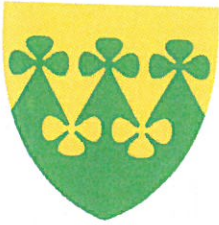
Etter at revisjonen av skatteregnskapet fra og med 2004 ble overført til Riksrevisjonen har kontrollutvalget ingen pålagt, formell oppgave med å behandle skatteregnskapet, eller skatteinnfordringen som funksjon.

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

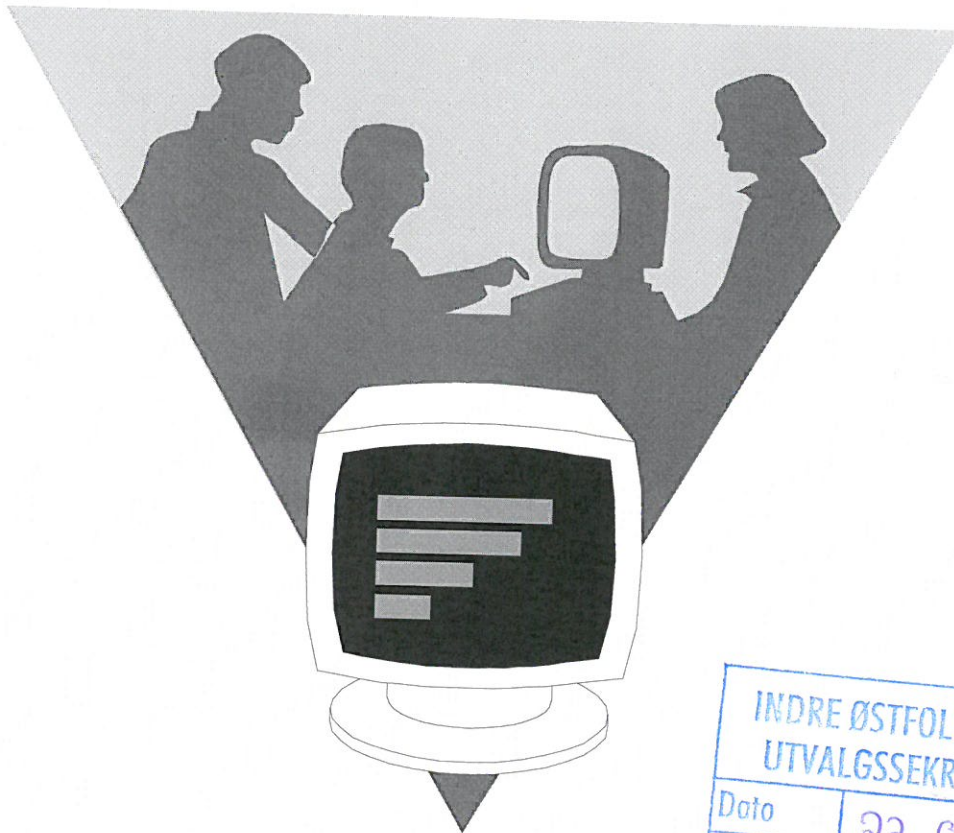
I likhet med tidligere år har skatteoppkreveren lagt frem en årsrapport for hele området. I henhold til instruks plikter skatteoppkrever å gi kommune-/bystyret de opplysninger og oppgaver som er nødvendig for tilsyn med den kommunale forvaltningen. I rapporten vises utviklingstrekk og nøkkeltall med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

## **Vurdering**

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



# Skatteoppkreveren i Rakkestad kommune



INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	22.01.14
Saksbeh.	Ani ØU
Saksnr.	14/90
Løpnr.	
Kode	

## Årsrapport for 2013



## Innhold

<b>1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet.....</b>	<b>3</b>
1.1 Skatteoppkreverkontoret .....	3
1.1.1 Ressurser .....	3
1.1.2 Organisering.....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse .....	3
1.2 Internkontroll .....	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret .....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret .....	4
1.4 Skatteutvalg.....	4
<b>2. Skatteregnskapet.....</b>	<b>4</b>
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet .....	4
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2013.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
<b>3. Innfordring av krav .....</b>	<b>6</b>
3.1 Restanseutviklingen .....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav .....	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser .....	6
3.1.3 Restanser eldre år .....	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år .....	7
3.2 Innfordringens effektivitet .....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013.....	9
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	9
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	10
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen .....	10
3.3 Særnamskompetanse .....	10
<b>4. Arbeidsgiverkontroll.....</b>	<b>10</b>
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen .....	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	10
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen .....	11
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen .....	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører.....	11
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak .....	11

## 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

### 1.1 Skatteoppkreverkontoret

#### 1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,9	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,4	21 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,7	37 %
Arbeidsgiverkontroll	0,6	32 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	5 %
Skatteutvalg	0,1	5 %
Administrasjon	0,0	0
(Andel fordelt skal være 100 %)	<b>Sum</b>	<b>100 %</b>

#### 1.1.2 Organisering

Skatteoppkreverkontoret er organisert under avdeling økonomi og personal, og består av skatteoppkrever og regnskapskontrollør. Skatteoppkrever er faglig leder med avdelingsleder økonomi og personal som nærmeste overordnede.

#### 1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreverkontoret har tre stillingshjemler, mens bemanningen var 1,9 årsverk pr. 31.12.13.

Skatteoppkrever jobber for tiden i 90 % stilling og regnskapskontrollør i 100 % stilling.

Vi har god kompetanse på alle fagområdene.

### 1.2 Internkontroll

Gjeldende fullmakter er gjennomgått, samt tilgang til aktører og rollesett. Vi er et lite kontor som samarbeider om de fleste arbeidsoppgaver. Det er ikke oppdaget svikt i rutiner på kontoret.

### **1.3 Vurdering av skatteinngangen**

#### **1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret**

Den totale skatteinngangen er kr 728 858 526, en økning på kr 49 313 765 og 6,81 % fra 2012.

#### **1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret**

Den totale skatteinngangen for Rakkestad kommune er kr 154 235 676, en økning på kr 7 676 096 og 4,97 % fra 2012.

Det har vært en total økning i skatteinngangen fra 2012, men økningen var mindre enn fra 2011 til 2012.

Flere næringsdrivende har fått skatteoppgjøret sitt tidligere i 2013, noe som gjør at innbetalingene blir foretatt tidligere. Store tilgodebeløp etter avregningen og for lite avsatt margin, gjør at skatteinngangen blir lavere på slutten av året.

Fordelingstallet til kommunen pr. 30.2.12 var 29,5 % for inntektsåret 2012. For 2013 var fordelingstallet til kommunen pr. 19.3.13 29,4 %, altså en liten nedgang.

### **1.4 Skatteutvalg**

Rakkestad har sendt fire saker til behandling i skatteutvalget i 2013. En av sakene er ikke ferdig behandlet.

Ingen skattytere fikk ettergitt restskatt hovedstol i skatteutvalget i 2013.

En skattyter har fått innvilget ettergivelse av renter som overstiger kr 20 000 når hovedstolen er betalt.

## **2. Skatteregnskapet**

### **2.1 Avleggelse av skatteregnskapet**

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

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

## 2.2 Margin

### 2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013	kr 0
For lite avsatt margin for inntektsåret 2012	kr 5 645 852

### Marginprosent

Prosentprosent marginavsetning: 10 %

### 2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12. 2013	kr 48 035 098
Gjeldende prosentprosent marginavsetning: 10 % Gyldig fra:	1.1.2013

### 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Det er et underskudd på margin på 1,1 % for inntektsåret 2012.

Marginavsetningen for 2010, 2011 og 2012 har vist et underskudd på mer enn 1 prosentpoeng, og avsetningen kan med dette synes å være utilstrekkelig.

Er det avsatt for lite margin belastes skattekreditorene løpende for utbetalinger så snart marginen er brukt opp.

Skatteoppkrever har etter skatteoppgjøret for inntektsåret 2011 foreslått, etter pålegg fra skatt øst, at Rakkestad kommune øker marginavsetningsprosenten i skatteregnskapet fra 10 prosent til 11 prosent fra 1. mai 2013.

Skatteoppkrever ba om at rådmannen skulle oversendes kommunestyret til behandling. Saken har pr. dags dato ikke vært til behandling eller blitt oversendt kommunestyret.

### 3. Innfordring av krav

#### 3.1 Restanseutviklingen

##### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	12574608	0	14180743	0	-1 606 135	
Arbeidsgiveravgift	955512	0	866866	0	+88 646	
Artistskatt	0	0	0	0		
Forsinkelsesrenter	366242	0	343539	0	+22 703	
Forskuddsskatt	156043	0	278116	0	-122 073	
Forskuddsskatt person	2653967	0	2349621	0	+304 346	
Forskuddstrekk	263372	0	279788	0	-16 416	
Gebyr		0	0	0		
Innfordringsinntekter	389369	0	404573	0	-15 204	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Kildeskatt			0	0		
Restskatt	332235	0	1427693	0	-1 095 458	
Restskatt person	7457868	0	8230547	0	-772 679	
<b>Sum restanse diverse krav</b>	2021	0	860	0	+1 161	
Diverse krav	2021	00	860	0	+1 161	
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	12576629	0	14181603	0	-1 606 135	

##### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale skatterestansen har gått ned med kr 1 606 135 fra 2012 til 2013. Dette er en positiv utvikling, selv om noe av forklaringen kan være at skatteoppkrever har avskrevet en del eldre restanser.

Restanse restskatt 2010 er redusert fra kr 1 034 329 til kr 815 000, og restanse restskatt 2009 er redusert fra kr 1 023 356 til kr 931 313.

Vi har fortsatt noen krav på arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk og restskatt upersonlige for årene 2011 og 2012 i konkursboer som ikke er avsluttet. Disse kravene har vi ikke mulighet til å kreve inn, og vil bli avskrevet når konkursbehandlingen i aksjeselskapene er avsluttet. Disse kravene beløper seg til ca. kr 800 000.

Kontoret har ingen berostilte krav.

Skatteoppkrever har avskrevet kr 1 287 687.

En stor andel av kravene som er avskrevet, er krav som er omfattet av gjeldsordninger hvor gjeldsordningen er gjennomført.

Noen av kravene gjelder krav mot norskregistrerte utenlandske foretak som er slettet i Foretaksregisteret, og noen krav er krav i avsluttede konkursboer AS.

Skatteoppkrever har ettergitt kr 9 462.

Sum nedsettelse pensjonspoeng i 2013 er kr 166 404.

### 3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	1 189 225	551 041
2010	815 343	504 691
2009	931 313	581 587
2008 – 19XX	3 800 030	2 667 769

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

Restansene på restskatt person eldre år, består for det meste av store skjønnslikninger pga. manglende innleverte selvangivelser. Mange av skattyterne eier ikke formuesgoder som kan sikre kravene. Mange er uten fast inntekt eller ytelser fra Nav. Ofte er det ikke rom for utleggstrekk i lønn eller andre ytelser.

Mange næringsdrivende har mange forskjellige oppdragsgivere, slik at det kan være vanskelig å sende utleggstrekk. De er pantet med intet til utlegg, begjært og åpnet konkurs fra en til flere ganger.

Skattyterne som har de største restansene er vanskelig å få tak i, og de fleste har ingen interesse av å søke skattehjelpen for å få endret likningene eller å gjøre opp for seg.

Kontoret forsøker å gå gjennom restanselistene en gang i året.

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

Krav på fire skattytere er avskrevet da kravene var foreldet. Dette gjelder krav for inntektsåret 2001.

### 3.2 Innføringens effektivitet

Skatteoppkreverens innkrevingsstatistikk pr. 31.12.13:

Som tabellen viser, har Rakkestad skatteoppkreverkontor oppnådd alle resultatkrav pr. 31.12.13

Skattearter	Resultat Rakkestad	Resultatkrav for Rakkestad	Resultatkrav for region Skatt øst
Forskuddstrekk 2012	100 %	99,9 %	99,9 %
Forskuddsskatt person 2012	99,7 %	99,7 %	98,4 %
Restskatt upersonlig 2011	98,8 %	97,5 %	98,7 %
Arbeidsgiveravgift 2012	99,7 %	99,7 %	99,8 %
Restskatt personer Innfordret. 2011	81,3 %	74 %	65 %
Restskatt personlig total innbetalt 2011	97,8 %	96 %	93,5 %
Forskuddsskatt upersonlige 2012	99,9 %	99,9 %	99,5 %

## Innkrevingsstatistikk restskatt 2011 pr. 31.12.13:

Beskrivelse	Beløp	Antall skatteyttere	Prosent
Sum krav	26 343 052	1 399	
Herav skjønn med tilleggsskatt	124 775	4	0,47
Rettidig innbetalt	15 619 990	1 103	59,29
Forsinket innbetalt	7 656 213	434	71,40
Innfordret	2 494 817	117	81,35
Sum innbetalt	25 771 020	1 386	97,83
Herav skjønn med tilleggsskatt	85 685	2	68,67
Ubetalte krav	572 032	38	
Avskrevne krav	0	0	
Ettergitte krav	14 882	1	
Nedsatt pensjonsgivende inntekt	0	0	
Bortskrivning småbeløp	109	14	
Sum restanse	557 041	23	
Herav berostilt	0	0	
Herav i konkursbo	0	0	
Herav i gjeldsforhandlinger	0	0	
Aktiv restanse	557 041	23	

### 3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

For restskatt personer 2011 er det totalt innbetalt 97,8 % og innfordret 81,35 %. Alle skatteytterne som har aktiv restanse, har vi innfordringstiltak på i form av utleggsforretning og utleggstrekk.

Kontoret har nådd alle resultatmål for alle skattearter.

### 3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

God arbeidsinnsats gir gode resultater, og nærhet til skatteytterne gir god oversikt slik at vi kan være tidlig på banen for å sikre kravene med utlegg.

Kontoret har sendt 149 varsler om utleggsforretning til 114 skyldnere, hvorav 107 utleggsforretninger er avholdt.

I 2012 ble det sendt 149 varsler om utleggsforretning til 124 skyldnere, hvorav 140 utleggsforretninger ble avholdt.

Det betyr at flere skyldnere betalte før utleggsforretningen ble avholdt, men at aktiviteten ved kontoret var lik.



### **3.2.3 Omtale av spesielle forhold**

Bemanningen ved kontoret har vært liten også i 2013, noe som påvirker resultatet på arbeidsgiverkontrollen. I forhold til innbyggertallet i kommunen, har kontoret få årsverk. Fra 2014 vil kontoret få noe hjelp fra andre ansatte i økonomiavdelingen, noe som vil ha positiv betydning for resultatene for 2014.

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

Skatteoppkrever har ikke planlagt særskilte tiltak for å bedre effektiviteten, men jeg antar at effektiviteten vil forbedres med bedre bemanning av kontoret.

## **3.3 Særnamskompetanse**

Skatteoppkrever har særnamskompetanse og det er viktig og nødvendig for en effektiv innfordring.

Skatteoppkrever har berammet 149 utleggsforretninger i 2013, noe som gir gebyrinntekter til kommunen på kr 237 059.

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Kontoret har en regnskapskontrollør i 100 % stilling. Han har ansvaret for å planlegge og gjennomføre kontroller i samråd med skatteoppkrever.

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

Antall planlagte kontroller for 2013: 15

Som utgjør: 2,9 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2013: 9

Som utgjør: 1,8 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2012: Det ble avholdt en arbeidsgiverkontroll i 2012.

### 4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er gjennomført ni arbeidsgiverkontroller i 2013.

Resultatkravet fra skatt øst er at 5 % av alle arbeidsgivere skal kontrolleres, dvs. ca. 26 kontroller pr. år i Rakkestad.

Totalt antall arbeidsgivere i kommunen er 513, og antall LTO er 8534. Dette er en økning i antall arbeidsgivere fra 2012 på 63 arbeidsgivere.

Resultatet for kontoret i 2013 var 1,8 %

### 4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Kontoret har ikke oppnådd resultatkravene for arbeidsgiverkontroll.

Fra 1. november 2012 fikk vi ny regnskapskontrollør. Vår nye medarbeider er godt kvalifisert for stillingen, og har brukt mye av 2013 til å tilegne seg kunnskap om de arbeidsoppgavene som skal utføres. Arbeidsgiverkontrollen i Rakkestad har høy prioritet, og vi skal bestrebe oss etter å nå de målene som er satt av skatt øst for 2014. På et lite skatteoppkreverkontor med kun to ansatte, er det imidlertid nødvendig at vi jobber mye på tvers av avdelingen, og regnskapskontrolløren blir også satt til andre arbeidsoppgaver for å få den daglige driften til å gå rundt.

### 4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Rakkestad skatteoppkreverkontor samarbeider ikke med andre kontorer når det gjelder arbeidsgiverkontroll.

### 4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

En viktig del av arbeidsgiverkontrollen er å informere nye arbeidsgivere. Vi har sendt ut informasjonsskriv til 44 nye arbeidsgivere i kommunen i 2013.

Det er ikke avholdt egne kurs for arbeidsgivere og regnskapsførere i 2013.

Sted/dato: Rakkestad, 20.1.14



Skatteoppkreverens signatur

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2013 og forklaring til skattregnskapet

Årsregnskap for Rakkestad kommune for regnskapsåret  
2013

Avlagt etter kontantprinsippet

	Valgt år	Forrige år
Likvider	52 028 723	50 896 610
Ubetalte krav	0	0
Skyldig skattekreditorene	-3 959 923	-5 727 251
Skyldig andre	-33 703	-55 438
Innestående margin	-48 035 098	-45 113 922
Udisponert resultat	1	1
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-142 778 335	-133 304 120
Kildeskatt	0	-528 508
Personlige skatteyttere	-528 484 341	-498 711 431
Selskapsskatt	-52 153 066	-41 940 354
Renter	-476 323	-158 746
Innfordring	33 539	98 397
<b>Sum</b>	<b>-723 858 526</b>	<b>-674 544 761</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	142 778 336	133 304 119
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	145 905 409	134 983 014
Fordelt til Fylkeskommunen	33 523 568	31 442 153
Fordelt til kommunen	154 235 676	146 559 580
Fordelt til Staten	247 415 538	228 255 894
Krav som er ufordelt	-1	1
Videresending plassering mellom kommuner	0	0
<b>Sum</b>	<b>723 858 526</b>	<b>674 544 761</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rakkestad, 20.1.14

Cathrin Jansen  
skatteoppkrever

## **Forklaring til årsregnskapet**

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

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

## **Sumlinjene i årsregnskapet**

### **• Likvider**

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

### **• Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar. Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

### **• Skyldig andre**

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

### **• Udisponert resultat**

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

### **• Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

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

### **• Fordelt til skattekreditorene**

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

### **• Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet

Kommunestyret i Rakkestad kommune  
Postboks 264  
1981 RAKKESTAD

## Kontrollrapport 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Rakkestad kommune

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

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

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

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

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

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

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

### 2. Om skatteoppkreverkontoret

#### 2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011
1,9	1,9	2,7

Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at bemanningen ved kontoret også i 2013 har vært lav, og at dette påvirker resultatet på arbeidsgiverkontrollen. Imidlertid vil kontoret nå få tilført noe ressurser fra økonomiavdelingen, og dette antas å få positiv innvirkning på resultatene for 2014.

### 3. Måloppnåelse

#### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Rakkestad kommune viser per 31. desember 2013 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 723 858 526 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 12 576 629. Ingen av de forannevnte restansene er berostilte. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2014.

#### 3.2 Innkrevingsresultater

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

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2011	25,8	97,8 %	96,0 %	93,8 %	93,0 %
Arbeidsgiveravgift 2012	136,1	99,7 %	99,7 %	99,6 %	99,8 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2012	65,0	99,7 %	99,7 %	99,8 %	99,1 %
Forskuddstrekk 2012	263,4	100,0 %	99,9 %	100,0 %	99,9 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2012	38,1	99,9 %	99,9 %	99,6 %	99,9 %
Restskatt upersonlige skattytere 2011	13,5	98,8 %	97,5 %	97,2 %	98,7 %

#### 3.3 Arbeidsgiverkontroll

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

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall (5 %)	Antall utførte kontroller i 2013	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2011 (i %)	Utført kontroll 2013 region (i %)
513	26	9	1,8	0,2	1,0	4,5

### 4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 14. november 2013.

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

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefaling som er gitt.

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

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

## 5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

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

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

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

- *Arbeidsgiverkontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk, men utføres ikke i tilstrekkelig omfang da det er utført 1,8 % kontroller mot et krav på 5 %.

## 6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2013 gitt anbefaling som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 17. desember 2013.

Vennlig hilsen



Odd Woxholt  
avdelingsdirektør  
Skatt øst



Erik Lindberg

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Rakkestad kommune
- Skatteoppkreveren for Rakkestad kommune
- Riksrevisjonen

**Saksnr.:** 2014/6700  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 78861/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 15.05.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/11
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Informasjon fra revisjonen

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 08.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

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



**Saksnr.:** 2014/6700  
**Dokumentnr.:** 4  
**Løpenr.:** 78875/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 15.05.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/12
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Referater

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

De vedlagte referater tas til orientering

Rakkestad, 08.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

## Vedlegg

- Melding om vedtak – Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Bruk av konsulenttenester» i Rakkestad kommune
- Melding om vedtak – Forvaltningsrevisjonsrapport om NAV Rakkestad – Oppfølging
- Melding om vedtak – Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune

## Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

## Vurdering

De vedlagte referater tas til orientering



Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat  
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

Deres ref.	Vår ref.:	Arkivkode	Dato
	Saksnr. 13/1357-11	216	31.03.2014
	Løpenr. 5193/14		
	Sak nr. bes oppgitt ved svar		

Kopi til:

## **MELDING OM VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - "BRUK AV KONSULENTTJENESTER" I RAKKESTAD KOMMUNE**

Vedlagt følger endelig vedtak i saken «Forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Bruk av konsulent tjenester» i Rakkestad kommune» vedtatt i Kommunestyret 27.03.2014.

Med vennlig hilsen

A handwritten signature in blue ink that reads "Ranveig Hånsen".

Ranveig Hånsen  
Førstekonsulent



# SAMLET SAKSFRAMSTILLING

Arkivsak: 13/1357

## FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - "BRUK AV KONSULENTTJENESTER" I RAKKESTAD KOMMUNE

Saksbehandler: Alf Thode Skog

Arkiv: 216

Saksnr.: Utvalg  
8/14 Kommunestyret

Møtedato  
27.03.2014

### Kontrollutvalgets innstilling til Kommunestyret:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Bruk av konsulentttjenester» i Rakkestad kommune tas til etterretning.
2. De 9 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrevisjonsrapporten vedtas.

### Behandling i Kommunestyret den 27.03.2014 sak 8/14

#### Behandling

I forbindelse med behandling av saken møtte leder av Kontrollutvalget Inger Kaatorp Homstvedt og forvaltningsrevisor Anita Rønningen fra Indre Østfold Kommunerevisjon.

#### Følgende hadde ordet i saken:

Leder av kontrollutvalget Inger Kaatorp Homstvedt, Villy Tjerbo (V), John Thune (Krf).

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

#### Kommunestyrets vedtak

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Bruk av konsulentttjenester» i Rakkestad kommune tas til etterretning.
2. De 9 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrevisjonsrapporten vedtas.

#### Vedlegg

1. Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS' brev av 21.02.2014, vedlagt Indre Østfold Kommunerevisjon IKS' forvaltningsrevisjonsrapport: «Bruk av konsulentttjenester» i Rakkestad kommune, datert 29.01.2014.

#### Melding om vedtak sendt:

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat, Indre Østfold Kommunerevisjon, Rådmann.

RAKKESTAD KOMMUNE

Politisk sekretariat, den 31/3 - 2014

Rett kopi bekreftes *Riffansen*

Side 1 av 1



Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat  
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

Deres ref.	Vår ref.:	Arkivkode	Dato
	Saknr. 13/29-12	216	31.03.2014
	Løpenr. 5182/14		
	Sak nr. bes oppgitt ved svar		

Kopi til:

**MELDING OM VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM NAV  
RAKKESTAD - OPPFØLGNING**

Vedlagt følger endelig vedtak i saken «Forvaltningsrevisjonsrapport om NAV Rakkestad – oppfølging» vedtatt i Kommunestyret 27.03.2014.

Med vennlig hilsen

  
Ranveig Hansen  
Førstekonsulent



# SAMLET SAKSFRAMSTILLING

Arkivsak: 13/29

## FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM NAV RAKKESTAD - OPPFØLGING

Saksbehandler: Alf Thode Skog

Arkiv: 216

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
12/14	Formannskapet	26.02.2014
7/14	Kommunestyret	27.03.2014

### Rådmannens forslag til vedtak:

Rakkestad kommunestyre tar rådmannens svar på anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten om «NAV» - Rakkestad kommune – slik de også går fram av kommunestyresak nr. 11/13 – til orientering.

### Behandling i Formannskapet den 26.02.2014 sak 12/14

#### Behandling

Rådmannens forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### Formannskapets innstilling til kommunestyret

Rakkestad kommunestyre tar rådmannens svar på anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten om «NAV» - Rakkestad kommune – slik de også går fram av kommunestyresak nr. 11/13 – til orientering.

### Behandling i Kommunestyret den 27.03.2014 sak 7/14

#### Behandling

Følgende hadde ordet i saken:

Villy Tjerbo (V), Rådmann Alf Thode Skog.

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

### Kommunestyrets vedtak

Rakkestad kommunestyre tar rådmannens svar på anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten om «NAV» - Rakkestad kommune – slik de også går fram av kommunestyresak nr. 11/13 – til orientering.

### Vedlegg

1. Prosedyre kvalifiseringsprogrammet.
2. Søknad om deltakelse i kvalifiseringsprogrammet.

## **Andre faktaopplysninger**

Rådmannen har i oppgave å melde tilbake til kommunestyret hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Anbefalingene er fulgt opp som følger:

Første anbefaling:

*Revisjonen anbefaler NAV Rakkestad å dokumentere søknader om deltakelse i programmet for å opprettholde etterprøvnbarhet i forhold til brukermedvirkning for å kunne belyse tidsperioden mellom søknad og vedtak.*

Rutine:

*NAV Rakkestad har eget søknadsskjema for alle søknader om deltakelse i kvalifiseringsprogrammet. Det arkiveres i brukers saksmappe (se vedlegg).*

Andre anbefaling:

*Revisjonen anbefaler NAV Rakkestad å vurdere om omfanget av informasjon om gjennomført arbeidsevnevurdering ovenfor brukerne er tilstrekkelig. Brukerne har rett til å få presentert hvilken type informasjon som utgjør basisen for sin egen arbeidsevne vurdering.*

Rutine:

*Det vises til punkt 5.1.1 og 5.1.2 – «Prosedyre for Kvalifiseringsprogrammet» – (se vedlegg).*

Tredje anbefaling:

*Revisjonen anbefaler NAV Rakkestad å vurdere om det skal avholdes jevnlig og systematiske brukerundersøkelser blant deltakerne i kvalifiseringsprogrammet for å kunne danne seg et bilde av hvordan tjenesteutøvelsen oppfattes.*

Rutine:

*NAV Rakkestad gjennomfører årlige brukerundersøkelser for alle brukere. Hva gjelder undersøkelser kun for deltakere i KVP, er gruppen så liten (10- 12 deltakere) at det vil gå utover personvernet å bare inkludere denne gruppen i en brukerundersøkelse.*

Fjerde anbefaling:

*Revisjonen anbefaler at NAV Rakkestad sørger for at brukerne har et fulltidsprogram.*

Rutine:

*NAV Rakkestad tar anbefalingen til etterretning og jobber med å få på plass rutiner for å dokumentere fulltidsprogram på alle deltakere i kvalifiseringsprogrammet.*

Femte anbefaling:

*Revisjonen anbefaler NAV Rakkestad å dokumentere at det foregår aktiv jobbsøking i løpet av programperioden.*

Rutine:

*I alle tilfelle – der det er aktuelt med aktivt jobbsøk – dokumenteres dette gjennom jobblogger hos tiltaksarrangører og notater i Arena. NAV Rakkestad gjennomfører dessuten jobbmatch i Arena. Brukers kompetanse matches mot alle ledige utlyste jobber i Norge – alternativt at de er i et tiltak som kun retter seg mot jobbsøk (for eksempel jobbklubb).*



Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

Deres ref.	Vår ref.:	Arkivkode	Dato
	Saksnr. 14/386-5	210	31.03.2014
	Løpenr. 5175/14		
	Sak nr. bes oppgitt ved svar		

Kopi til:

## **MELDING OM VEDTAK - ÅRSMELDING 2013 FOR KONTROLLUTVALGET I RAKKESTAD KOMMUNE**

Vedlagt følger endelig vedtak i saken Årsmelding 2013 for Kontrollutvalget i Rakkestad kommune vedtatt i Kommunestyret 27.03.2014.

Med vennlig hilsen

Ranveig Hansen  
Førstekonsulent

# SAMLET SAKSFRAMSTILLING

Arkivsak: 14/386

## ÅRSMELDING 2013 FOR KONTROLLUTVALGET I RAKKESTAD KOMMUNE

Saksbehandler: Alf Thode Skog

Arkiv: 210

Saksnr.: **Utvalg**  
6/14 Kommunestyret

**Møtedato**  
27.03.2014

### Kontrollutvalgets innstilling til Kommunestyret:

Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune vedtas.

### Behandling i Kommunestyret den 27.03.2014 sak 6/14

#### Behandling

I forbindelse med behandling av saken møtte leder av Kontrollutvalget Inger Kaatorp Homstvedt.

#### Følgende hadde ordet i saken:

Villy Tjerbo (V).

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

#### Kommunestyrets vedtak

Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune vedtas.

#### Vedlegg

1. Brev fra Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat datert 21.2.2014.
2. Kontrollutvalgets årsmelding for 2013.

#### Melding om vedtak sendt:

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat

RAKKESTAD KOMMUNE

Politisk sekretariat, den

31/3-2014

Rett kopi bekrefte

*R Hansen*



**Saksnr.:** 2014/6700  
**Dokumentnr.:** 1  
**Løpenr.:** 43524/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 15.05.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/13
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal  
daglig leder



# Rakkestad kommune

## Årsregnskap 2013

Saksnr. 14/297

Journalnr. 4626/14

Arkiv 210

Dato 19.03.2014

**Til behandling i formannskap og kommunestyre**

A decorative graphic at the bottom of the page consisting of a yellow wavy line that curves across the width of the page, and two stylized yellow wheat stalks on the right side.

**RAKKESTAD**  
mangfold og samhold



# 1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 1A - drift</b>				
Skatt på inntekt og formue	154.235.676,59	154.658.000,00	162.458.000,00	146.559.580,04
Ordinært rammetilskudd	245.311.904,00	244.621.000,00	235.571.000,00	225.345.622,00
Skatt på eiendom	18.075.680,41	17.850.000,00	17.500.000,00	11.613.459,25
Andre direkte eller indirekte skatter	6.599,00	0,00	0,00	7.307,00
Andre generelle statstilskudd	7.463.040,00	7.040.503,00	5.643.503,00	8.187.812,00
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>425.092.900,00</b>	<b>424.169.503,00</b>	<b>421.172.503,00</b>	<b>391.713.780,29</b>
Renteinntekter og utbytte	5.798.924,98	5.810.000,00	6.310.000,00	6.269.865,13
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	162.000,00	160.000,00	160.000,00	162.000,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	18.527.839,83	19.181.000,00	19.681.000,00	18.127.059,51
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	15.424.488,00	15.150.000,00	15.150.000,00	14.007.983,23
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-27.991.402,85</b>	<b>-28.361.000,00</b>	<b>-28.361.000,00</b>	<b>-25.703.177,61</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	6.690.124,20	6.690.124,00	133.675,00	6.434.124,17
Til bundne avsetninger	5.661.866,46	3.110.960,00	3.110.960,00	2.944.828,65
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	6.556.449,20	6.556.449,00	0,00	6.434.124,17
Bruk av ubundne avsetninger	6.033.333,00	6.033.333,00	0,00	7.005.335,00
Bruk av bundne avsetninger	3.736.055,42	687.074,00	687.074,00	3.326.187,09
<b>Netto avsetninger</b>	<b>3.973.846,96</b>	<b>3.475.772,00</b>	<b>-2.557.561,00</b>	<b>7.386.693,44</b>
Overført til investeringsregnskapet	6.694.615,45	5.288.000,00	9.088.000,00	6.483.131,34
Til fordeling drift	394.380.728,66	393.996.275,00	381.165.942,00	366.914.164,78
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	394.036.244,76	393.996.275,00	381.165.942,00	360.357.715,58
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>344.483,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.556.449,20</b>

## Budsjettskjema 1B - Driftsbudsjettet

	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
Til fordeling fra skjema 1A	-394 380 729	-393 996 275	-381 165 942	-366 914 165
<u>Andre generelle statstilskudd bokført under 1A:</u>				
Rammeområde fellesutgifter- og inntekter			0	0
Rammeområde rådmannen inkl. stab og støttetjenester			0	600 000
Rammeområde NAV			0	0
Rammeområde skole			0	0
Rammeområde barnehage			0	0
Rammeområde kultur			0	109 000
Rammeområde familiesenter			0	0
Rammeområde Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter			0	5 000
Rammeområde hjembaserte tjenester			0	0
Rammeområde bo- og aktivitetstjenester			0	0
Rammeområde teknikk, miljø og landbruk			0	254 324
Rammeområde næring og sysselsetting			0	470 000
Rammeområde trossamfunn			0	77 192
Rammeområde finansinntekter- og utgifter			0	0
<b>Til fordeling fra skjema 1A</b>	<b>-394 380 729</b>	<b>-393 996 275</b>	<b>-381 165 942</b>	<b>-365 398 649</b>
<b>Felleutgifter- og inntekter</b>				
Inntekter	0	0	0	0
Utgifter	0	0	0	86 458
Netto driftsramme	0	0	0	86 458
<b>Rådmannen inkl. stab og støttetjenester</b>				
Inntekter	-10 222 798	-8 187 515	-7 467 515	-10 359 223
Utgifter	72 362 073	70 375 940	70 191 396	59 015 478
Netto driftsramme	62 139 275	62 188 425	62 723 881	48 656 255
<b>NAV</b>				
Inntekter	-4 489 832	-3 801 814	-3 801 814	-4 389 698
Utgifter	30 654 696	29 680 299	27 687 085	27 128 422
Netto driftsramme	26 164 864	25 878 485	23 885 271	22 738 724
<b>Skole</b>				
Inntekter	-19 624 692	-9 915 686	-7 578 557	-16 509 851
Utgifter	101 283 175	91 607 488	86 571 997	92 844 032
Netto driftsramme	81 658 483	81 691 802	78 993 440	76 334 181
<b>Barnehage</b>				
Inntekter	-11 087 036	-7 100 418	-7 100 418	-9 322 645
Utgifter	52 368 261	48 169 557	47 163 442	47 306 544
Netto driftsramme	41 281 225	41 069 139	40 063 024	37 983 899

	<b>Regnskap 2013</b>	<b>Regulert budsjett 2013</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2013</b>	<b>Regnskap 2012</b>
<b>Kultur</b>				
Inntekter	-3 319 458	-1 833 886	-1 659 039	-1 874 007
Utgifter	12 923 668	11 247 709	11 094 185	10 520 447
Netto driftsramme	9 604 210	9 413 823	9 435 146	8 646 440
<b>Familiesenter</b>				
Inntekter	-7 471 396	-3 034 528	-2 284 528	-10 307 910
Utgifter	44 462 158	40 294 767	39 707 708	46 881 671
Netto driftsramme	36 990 762	37 260 239	37 423 180	36 573 761
<b>Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter</b>				
Inntekter	-15 742 365	-11 834 091	-11 834 091	-15 095 244
Utgifter	57 369 166	53 356 410	52 405 830	52 936 494
Netto driftsramme	41 626 801	41 522 319	40 571 739	37 841 250
<b>Hjembaserte tjenester</b>				
Inntekter	-3 689 359	-1 186 169	-1 686 169	-4 393 069
Utgifter	47 775 742	45 357 900	44 436 134	46 502 214
Netto driftsramme	44 086 383	44 171 731	42 749 965	42 109 145
<b>Bo- og aktivitetstjenester</b>				
Inntekter	-14 617 773	-12 428 586	-13 018 586	-8 484 986
Utgifter	49 501 148	47 123 632	45 642 955	40 255 084
Netto driftsramme	34 883 375	34 695 046	32 624 369	31 770 098
<b>Teknikk, miljø og landbruk</b>				
Inntekter	-71 720 233	-63 112 650	-71 260 204	-78 596 528
Utgifter	78 107 014	71 250 669	75 952 217	86 620 358
Netto driftsramme	6 386 781	8 138 019	4 692 013	8 023 830
<b>Næring og sysselsetting</b>				
Inntekter	-77 646	-6 828	-6 828	-737 805
Utgifter	3 119 224	1 911 605	2 078 272	3 178 040
Netto driftsramme	3 041 578	1 904 777	2 071 444	2 440 235
<b>Trossamfunn</b>				
Inntekter	-360	0	0	-77 192
Utgifter	6 172 869	6 062 470	5 932 470	5 715 117
Netto driftsramme	6 172 509	6 062 470	5 932 470	5 637 925
<b>Sum fordelt til drift</b>	<b>394 036 246</b>	<b>393 996 275</b>	<b>381 165 942</b>	<b>358 842 201</b>
	-344 483	0	0	-6 556 448



# 1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 2A - investering</b>				
Investeringer i anleggsmidler	58.597.416,31	62.517.368,00	74.850.000,00	78.274.589,20
Utlån og forskutteringer	3.312.250,00	10.000.000,00	10.000.000,00	6.177.500,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.050.039,00	1.042.000,00	920.000,00	900.116,00
Avdrag på lån	12.210.349,00	4.700.000,00	3.200.000,00	2.104.742,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	2.099.218,76	0,00	0,00	2.476.489,18
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>77.269.273,07</b>	<b>78.259.368,00</b>	<b>88.970.000,00</b>	<b>89.933.436,38</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	39.925.508,39	55.000.000,00	55.000.000,00	71.977.500,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	2.703.242,00	3.000.368,00	10.600.000,00	1.616.600,00
Tilskudd til investeringer	13.457.916,00	11.189.000,00	10.500.000,00	4.955.495,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	3.710.266,06	3.200.000,00	3.200.000,00	3.664.885,57
Andre inntekter	5.000,00	0,00	0,00	36.100,00
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>59.801.932,45</b>	<b>72.389.368,00</b>	<b>79.300.000,00</b>	<b>82.250.580,57</b>
Overført fra driftsregnskapet	6.694.615,45	5.288.000,00	9.088.000,00	6.483.131,34
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	10.772.725,17	582.000,00	582.000,00	1.199.724,47
<b>Sum finansiering</b>	<b>77.269.273,07</b>	<b>78.259.368,00</b>	<b>88.970.000,00</b>	<b>89.933.436,38</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Rakkestad kommune - 2013

## Regnskapsskjema 2B - investering

Prosj.nr.	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor	
90002	Økonomi, lønns- og personalsystem	261 439	27 000	250 000	691 949
90003	IKT felles	1 947 030	1 800 000	1 500 000	1 695 254
90004	IKT skole	614 702	600 000	600 000	536 434
90005	IKT skole - innkjøp av PC'er til 8. trinn	350 000	350 000	350 000	200 000
90006	Kirkeng skole	1 353 255	960 000	8 000 000	187 238
90007	Rakkestad ungdomsskole	130 116	122 368	0	13 006 897
90008	Byggekløssen bhg - personal og arbeidsmiljøtiltak	0	0	0	3 190 553
90009	Rakkestad kulturhus - oppfølgende bevilgninger	4 624 329	4 500 000	4 500 000	12 504 583
90010	Rakkestad familiesenter	21 675 747	19 500 000	19 500 000	4 100 581
90012	Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter- Lyng	471 404	500 000	7 500 000	6 457 179
90013	Kommunale bygninger - påkostninger	1 208 442	800 000	1 000 000	2 387 825
90014	Kommunale lekeplasser	447 994	400 000	400 000	248 924
90015	Kommunale veier og bruer - inkl. veinavn	4 262 765	3 700 000	3 000 000	5 603 294
90017	Vann- og avløpsinvesteringer	1 711 122	2 700 000	7 000 000	2 790 723
90018	Telefoniprojekt	0	0	0	106 336
90019	Os skole	60 625	75 000	500 000	3 946 061
90020	Omsorgsboliger Helsehusveien 5	106 331	100 000	0	2 803 686
90021	Prestegårdsskogen boligområde - refusjon	0	0	7 000 000	0
90023	Inventar og utstyr - Skautun	0	0	0	-3 750
90024	Kolbjørnsviksjøen badeplass	255 653	232 000	0	229 235
90026	Skaterampe	2 227	0	0	1 712
90027	Gang- og sykkelsti Prestegårdsskogen	9 594 614	9 445 000	0	443 065
90030	Kontortiltak leger og egne kontorer	199 971	200 000	0	4 250 281
90031	Kjøp av bil til hjembaserte tjenester	0	0	0	355 000
90032	Kjøp av utleieboliger	3 665 693	3 500 000	2 500 000	4 046 699
90033	Kjøp av Ellemelle barnehage	922 859	900 000	0	4 697 205
90034	Kirkeng barnehage - utvidelse	656 510	744 000	7 500 000	505 954
90035	Gangvei Rudskogen	0	0	0	298 430
90036	Rakkestad svømmehall 2010	0	0	0	-51 304
90038	Kontortiltak leger og egne kontorer	0	0	0	873 170
90040	Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter - hover	443 196	160 000	0	535 381
90041	Investeringstilskudd - Rakkestad Kirkelige Fellesrå	0	0	0	1 019 869
90043	Erstatning Prestegårdsskogen	0	0	0	511 594
90044	Fladstad bhg	0	-16 000	250 000	0
90045	Feierbil - 2013	218 543	206 000	0	0
90046	Go-kart byggesett	109 881	100 000	0	0
90047	Bil hjembaserte tjenester	241 710	230 000	0	0
90048	Påkostninger Rådhusveien 1	210 314	160 000	0	0
90049	Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter - bolig	28 974	50 000	1 000 000	0
90050	Buss/Bil - BOAK	499 985	500 000	500 000	0
90051	Harlemhaugen boligområde	16 119	200 000	2 000 000	0
90052	Adm.lokaler bankgården	305 233	300 000	0	0
90053	Bil barnebolig	171 633	172 000	0	0
90054	Oppgradering utearealer Bergenhus skole	150 653	140 000	0	0
90056	Ny røykdykkerbil - Brannvesenet	585 056	60 000	0	0
90058	Ny buss u.skolen	700 000	0	0	0
90059	Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter, hoved	0	9 100 000	0	0
99998	Salg av eiendommer	393 290	0	0	104 532
<b>Sum investeringer i anleggsmidler</b>		<b>58 597 415</b>	<b>62 517 368</b>	<b>74 850 000</b>	<b>78 274 590</b>



# Oversikt - balanse

1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>1.239.268.350,31</b>	<b>1.167.524.002,35</b>
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	645.742.637,28	617.331.605,28
Utstyr, maskiner og transportmidler	38.259.831,00	34.009.662,00
Utlån	36.416.022,92	36.625.448,96
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	23.642.291,11	22.606.252,11
Pensjonsmidler	495.207.568,00	456.951.034,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>135.859.267,59</b>	<b>137.889.731,13</b>
Herav:		
Kortsiktige fordringer	42.882.789,79	45.911.657,79
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	30.955.362,34	30.161.114,34
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	2.994.000,00	2.994.000,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	59.027.115,46	58.822.959,00
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>1.375.127.617,90</b>	<b>1.305.413.733,48</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>	<b>81.970.515,57</b>	<b>91.417.714,78</b>
Herav:		
Disposisjonsfond	18.694.968,93	18.038.177,73
Bundne driftsfond	15.654.872,06	13.729.061,02
Ubundne investeringsfond	1.923.973,30	1.923.973,30
Bundne investeringsfond	2.142.166,06	10.815.672,47
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-8.931.621,14	-8.931.621,14
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	344.483,90	6.556.449,20
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	52.141.672,46	49.286.002,20
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>1.206.872.235,75</b>	<b>1.127.909.066,44</b>
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	655.472.142,75	598.874.136,44
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	551.400.093,00	529.034.930,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>86.284.866,58</b>	<b>86.086.952,26</b>
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	79.849.314,11	80.242.492,79
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	6.435.552,47	5.844.459,47
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>1.375.127.617,90</b>	<b>1.305.413.733,48</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
<b>Memoriakonto</b>	<b>19.745.558,31</b>	<b>9.757.947,90</b>
Herav:		
Ubrukte lånemidler	19.745.558,31	9.671.066,70
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	86.881,20
Motkonto til memoriakontiene	-19.745.558,31	-9.757.947,90

  
Alf Thode Skog  
Rådmann

Rakkestad

31. desember 2013  
14. februar 2014

  
Anne-Grete Tollefsen  
Fagleder regnskap





# Økonomisk oversikt - drift

1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	22.790.566,84	21.318.244,00	21.618.244,00	22.419.916,05
Andre salgs- og leieinntekter	55.288.541,88	55.928.174,00	55.927.360,00	51.294.090,46
Overføringer med krav til motytelse	76.342.381,28	43.560.870,00	45.291.741,00	80.588.921,41
Rammetilskudd	245.311.904,00	244.621.000,00	235.571.000,00	225.345.622,00
Andre statlige overføringer	7.463.040,00	7.040.503,00	5.643.503,00	8.187.812,00
Andre overføringer	1.764.005,00	129.064,00	129.064,00	312.530,00
Skatt på inntekt og formue	154.235.676,59	154.658.000,00	162.458.000,00	146.559.580,04
Eiendomsskatt	18.075.680,41	17.850.000,00	17.500.000,00	11.613.459,25
Andre direkte og indirekte skatter	6.599,00	0,00	0,00	7.307,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>581.278.395,00</b>	<b>545.105.855,00</b>	<b>544.138.912,00</b>	<b>546.329.238,21</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	297.589.908,34	280.886.292,00	281.911.877,00	273.513.624,89
Sosiale utgifter	78.261.306,12	77.384.850,00	74.313.209,00	69.289.086,07
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	76.894.067,87	67.525.529,00	65.325.539,00	83.391.409,78
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	60.462.185,42	57.132.049,00	55.377.782,00	54.706.130,86
Overføringer	40.728.443,75	36.010.832,00	30.920.869,00	37.001.298,54
Avskrivninger	23.295.267,00	23.295.266,00	19.201.967,00	21.846.635,00
Fordelte utgifter	-3.865.038,00	-4.036.925,00	-3.746.925,00	-3.146.071,50
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>573.366.140,50</b>	<b>538.197.893,00</b>	<b>523.304.318,00</b>	<b>536.602.113,64</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>7.912.254,50</b>	<b>6.907.962,00</b>	<b>20.834.594,00</b>	<b>9.727.124,57</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	5.798.924,98	5.810.000,00	6.310.000,00	6.269.865,13
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	162.000,00	160.000,00	160.000,00	162.000,00
Mottatte avdrag på utlån	92.113,54	170.000,00	170.000,00	56.696,86
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>6.053.038,52</b>	<b>6.140.000,00</b>	<b>6.640.000,00</b>	<b>6.488.561,99</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	18.527.839,83	19.181.000,00	19.681.000,00	18.127.059,51
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	15.424.488,00	15.150.000,00	15.150.000,00	14.007.983,23
Utlån	242.979,80	200.000,00	200.000,00	274.391,72
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>34.195.307,63</b>	<b>34.531.000,00</b>	<b>35.031.000,00</b>	<b>32.409.434,46</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-28.142.269,11</b>	<b>-28.391.000,00</b>	<b>-28.391.000,00</b>	<b>-25.920.872,47</b>
Motpost avskrivninger	23.295.267,00	23.295.266,00	19.201.967,00	21.846.635,00
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>3.065.252,39</b>	<b>1.812.228,00</b>	<b>11.645.561,00</b>	<b>5.652.887,10</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	6.556.449,20	6.556.449,00	0,00	6.434.124,17
Bruk av disposisjonsfond	6.033.333,00	6.033.333,00	0,00	7.005.335,00
Bruk av bundne fond	3.736.055,42	687.074,00	687.074,00	3.326.187,09
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>16.325.837,62</b>	<b>13.276.856,00</b>	<b>687.074,00</b>	<b>16.765.646,26</b>
Overført til investeringsregnskapet	6.694.615,45	5.288.000,00	9.088.000,00	6.483.131,34
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	6.690.124,20	6.690.124,00	133.675,00	6.434.124,17
Avsatt til bundne fond	5.661.866,46	3.110.960,00	3.110.960,00	2.944.828,65
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum avsetninger</b>	<b>19.046.606,11</b>	<b>15.089.084,00</b>	<b>12.332.635,00</b>	<b>15.862.084,16</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>344.483,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.556.449,20</b>



# Økonomisk oversikt - investering

1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	2.689.242,00	3.000.368,00	10.600.000,00	1.616.600,00
Andre salgsinntekter	5.000,00	0,00	0,00	36.100,00
Overføringer med krav til motytelse	88.325,00	0,00	0,00	0,00
Statlige overføringer	12.618.000,00	10.539.000,00	10.500.000,00	2.133.000,00
Andre overføringer	839.916,00	650.000,00	0,00	2.822.495,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>16.240.483,00</b>	<b>14.189.368,00</b>	<b>21.100.000,00</b>	<b>6.608.195,00</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	94.136,96	0,00	50.000,00	353.260,42
Sosiale utgifter	25.951,22	0,00	0,00	57.603,55
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	48.389.097,82	55.615.368,00	63.440.000,00	64.686.331,12
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	242.491,00	0,00	0,00	308.383,00
Overføringer	8.371.381,31	6.902.000,00	11.360.000,00	12.361.720,79
Renteutgifter og omkostninger	1.474.358,00	0,00	0,00	507.290,32
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>58.597.416,31</b>	<b>62.517.368,00</b>	<b>74.850.000,00</b>	<b>78.274.589,20</b>
<b>Finanstransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	12.210.349,00	4.700.000,00	3.200.000,00	2.104.742,00
Utlån	3.312.250,00	10.000.000,00	10.000.000,00	6.177.500,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.050.039,00	1.042.000,00	920.000,00	900.116,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	2.099.218,76	0,00	0,00	2.476.489,18
Avsatt til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>18.671.856,76</b>	<b>15.742.000,00</b>	<b>14.120.000,00</b>	<b>11.658.847,18</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>61.028.790,07</b>	<b>64.070.000,00</b>	<b>67.870.000,00</b>	<b>83.325.241,38</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	39.925.508,39	55.000.000,00	55.000.000,00	71.977.500,00
Salg av aksjer og andeler	14.000,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	3.621.941,06	3.200.000,00	3.200.000,00	3.664.885,57
Overført fra driftsbudsjettet	6.694.615,45	5.288.000,00	9.088.000,00	6.483.131,34
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	1.103.561,74
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	96.162,73
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	582.000,00	582.000,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	10.772.725,17	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>61.028.790,07</b>	<b>64.070.000,00</b>	<b>67.870.000,00</b>	<b>83.325.241,38</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jf. KRS nr. 6)**

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgifter lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

### **Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler**

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

### **Klassifisering av gjeld**

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jfr. KL § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

### **Vurderingsregler**

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og -inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

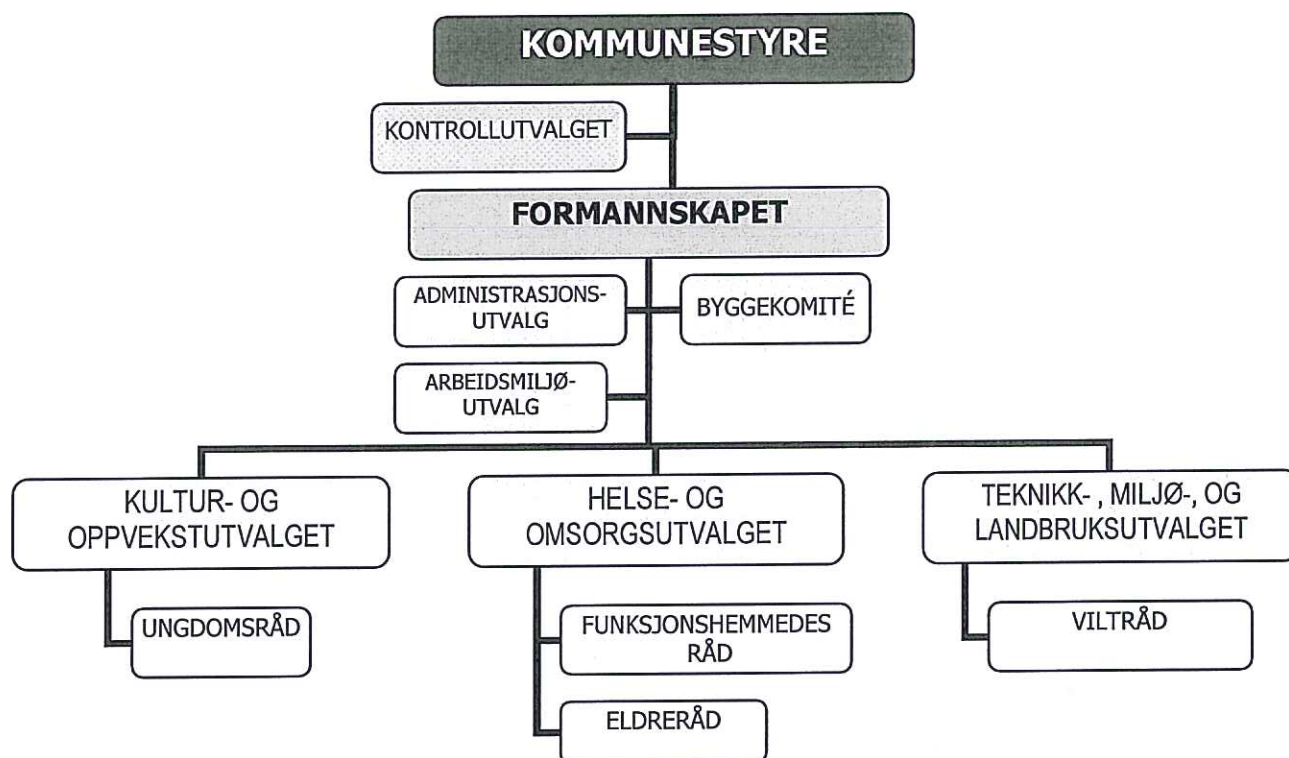
### **Selvkostberegninger**

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

# Organisering av kommunens virksomhet

## 1 – Politisk nivå



- **Kommunestyret**

Rakkestad kommunestyre har 25 representanter.

Kommestyret innehar den politiske lederrollen og fastsetter den politiske dagsordenen kommunestyret har en strategisk og samfunnsutviklende funksjon, og alle over- og tverrsektorielle saker blir besluttet på dette nivå (formannskapet og kommunestyret). Saker som bare berører et område kan avgjøres på utvalgsnivå. *Ansvarsområde og myndighet for kommunestyret er fastsatt i Reglement for kommunestyret (kap.1 i Arbeidsdelings- og delegasjonsreglement) med tilhørende retningslinjer for møter og saksbehandling.*

- **Formannskapet**

Formannskapet har 9 representanter.

Formannskapet behandler økonomiplaner, budsjetter og årsmeldinger, uttaler seg på kommunens vegne lokalt og overfor regionale og sentrale myndigheter og er ansvarlig for næringsutvikling og eiendoms- og formuesforvaltningen.

Formannskapet har følgende tilleggsfunksjoner:

- Klagenemd på vedtak av underordnede organer.
- Valgstyre

*Ansvarsområde og myndighet for formannskapet er fastsatt i Reglement for formannskapet (Kap. 2 i Arbeidsdelings- og delegasjonsreglementet) med tilhørende retningslinjer for saksbehandling og møter.*

- **Kontrollutvalget**

Kontrollutvalget har 5 representanter.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Kommunalt ansatte og medlemmer av folkevalgte organer med beslutningsmyndighet er utelukket fra valg til kollegiet.

- **Administrasjonsutvalget**

Administrasjonsutvalget består av 13 representanter – 9 representanter fra arbeidsgiversiden og 4 representanter fra arbeidstakersiden.  
Administrasjonsutvalget har ansvar som partssammensatt utvalg i henhold til kommuneloven § 25. Politisk forhandlingsutvalg er underutvalg av administrasjonsutvalget og består av 3 representanter.  
*Ansvarsområde og myndighet er fastsatt i Arbeidsdelings- og delegasjonsreglementet kap. 7 med tilhørende retningslinjer for saksbehandling og møter.*

- **Arbeidsmiljøutvalg**

Arbeidsmiljøutvalget består av 10 representanter – 5 representanter fra arbeidstakersiden og 5 representanter fra arbeidsgiversiden.  
Arbeidsmiljøutvalget har ansvar og myndighet i henhold til Arbeidsmiljøloven kap. 7  
*Ansvarsområde og myndighet er fastsatt i Arbeidsdelings- og delegasjonsreglementet kap. 8 med tilhørende retningslinjer for saksbehandling og møter.*

- **Fast byggekomité**

Det oppnevnes fast byggekomité for valgperioden. Byggekomitéen består av 5 folkevalgte med stemmerett, 2 fra administrasjonen samt hovedverneombud.  
Byggekomitéen styrer gjennomføring av alle byggeprosjekter innenfor investeringsbudsjettet og rapporterer til Formannskapet.  
*Ansvarsområde og myndighet er fastsatt i Arbeidsdelings- og delegasjonsreglementet kap. 6 med tilhørende retningslinjer for saksbehandling og møter.*

Rakkestad kommune har tre faste utvalg til å lede og følge opp kommunal tjenestevirksomhet:

- **Kultur- og oppvekstutvalget**

Kultur- og oppvekstutvalget har 7 representanter.  
Utvalget dekker følgende kommunale tjenesteområder:

- skole
- barnehage
- kultur
- kulturskole
- Aktivitetshus
- idrett
- fritid
- friluftsliv
- frivillighet

Kultur- og oppvekstutvalget har funksjon som årsmøte for Rakkestad Frivilligsentral.  
Ungdomsrådet er underorgan til oppvekstutvalget og opptrer som bruker- og interessekollegium i saker som gjelder deres områder. De har ingen egen beslutningsmyndighet. Ungdomsrådets leder har møte- og talerett i Kultur- og oppvekstutvalget.  
*Ansvarsområde og myndighet for utvalget er fastsatt i Reglement for Kultur- og oppvekstutvalget (kap 3 i Arbeidsdelings- og delegasjonsreglementet) med tilhørende retningslinjer for saksbehandling og møter.*

- **Helse- og omsorgsutvalget**

Helse- og omsorgsutvalget har 7 representanter.  
Utvalget dekker følgende kommunale tjenesteområder:

- institusjonstjeneste
- hjembaserte tjenester
- andre helsetjenester
- sosiale tjenester
- barnevern
- folkehelse
- trygt lokalsamfunn
- integrasjon

Helse- og omsorgsutvalget avgjør saker på sine områder, så langt de ligger innenfor budsjett- og økonomiplanrammene, og ikke har tverr- eller oversektorielle konsekvenser.  
Der formannskap og kommunestyre sitter med beslutningsmyndighet, leverer utvalget innstilling til vedtak.

Helse- og omsorgsutvalget uttaler seg til budsjett-, økonomiplan- og årsmeldingsframleggene i forkant av ordinær behandling av sakene i formannskapet og kommunestyret.

Helse- og omsorgsutvalget har følgende tilleggfunksjoner:

- Styringsgruppe for Folkehelsearbeid i Rakkestad kommune.

- Kontrollutvalg for alkoholsaker

Funksjonshemmedes råd og Eldreråd er underorganer til Helse- og omsorgsutvalget, og opptre som bruker- og interessekollegium i saker som gjelder deres områder. Rådene har ingen egen beslutningsmyndighet. Lederne av Funksjonshemmedes råd og Eldreråd har møte- og talerett i Helse- og omsorgsutvalget.

*Ansvarsområde og myndighet for utvalget er fastsatt i Reglement for Omsorgsutvalget (kap. 4 av Arbeidsdelings- og delegasjonsreglementet) med tilhørende retningslinjer for saksbehandling og møter.*

- **Teknikk-, miljø og landbruksutvalget**

Teknikk-, miljø og landbruksutvalget har 7 representanter.

Utvalget dekker følgende kommunale tjenesteområder:

- landbruk
- teknikk
- miljø
- vilt
- skog og utmark
- trafiksikkerhet
- kommunale veier
- kommunale bygg
- kommunale skoger
- brann- og feiervesen

Teknikk-, miljø- og landbruksutvalget avgjør saker på sitt område så langt de ligger innenfor budsjett- og økonomiplanrammene, og ikke har tverr- eller oversektorielle konsekvenser.

Der formannskap og kommunestyre sitter med beslutningsmyndighet, leverer utvalget innstilling til vedtak.

Teknikk-, miljø- og landbruksutvalget uttaler seg til budsjett-, økonomiplan- og årsmeldingsframleggene i forkant av ordinær behandling av sakene i formannskapet og kommunestyret.

Vilrådet er underorgan til Teknikk-, miljø og landbruksutvalget, og opptre som bruker- og interessekollegium i saker som gjelder deres områder. Leder og nestleder av vilrådet velges blant Teknikk-, miljø og landbruksutvalgets medlemmer.

*Ansvarsområde og myndighet for utvalget er fastsatt i Reglement for Teknikk- miljø- og landbruksutvalget (kap. 5 i Arbeidsdelings- og delegasjonsreglementet) med tilhørende retningslinjer for saksbehandling og møter.*

### **Kriminalforebyggende råd**

**Kriminalforebyggende råd** i Rakkestad består av lensmann (leder) politiførstebetjent (sekretær), 2 representanter fra kommunens administrasjon oppnevnt av rådmannen, varaordfører, 1 representant fra næringslivet, 1 representant fra frivillige organisasjoner, samt en representant fra etablerte, registrerte trossamfunn. Rådet ble etablert i 1993 og formålet er på strategisk nivå å være et råd for Rakkestad når det gjelder forebygging.

Lensmannen har ansvar for å kontakte aktører som skal foreslå representanter til rådet innen utgangen av oktober i år med kommunestyrevalg.

Kriminalforebyggende råd er styringsgruppe for "Trygt lokalsamfunn".

Rådet har 5-6 møter i året.

### **Politiråd**

Politirådet i Rakkestad ble etablert i 2008 (Kst-sak 38/08). Politirådet består av ordfører, lensmann, rådmann og kommunalsjef drift. Politirådet ledes av ordfører.

Politiråd behandler felles problemstillinger som kan danne grunnlag for plan- og budsjettarbeidet i kommunen og hos politiet når det gjelder "trygghet og trivsel" i Rakkestad kommune.

Rådet vedtar handlingsplan for Kriminalforebyggende råd.

Politirådet avholder minst 2 møter i året.

### **Skoleting**

Rakkestad kommune avholder Skoleting en gang pr år, fortrinnsvis i april/mai.

Skoletinget er først og fremst en dialogarena mellom skoleeier, skolefaglig ledelse og brukere (elever og foreldre).

Skoleting for Rakkestad kommune har følgende sammensetning:

1. **Skoleeier** – representert ved ordfører, medlemmer av hovedutvalg Kultur og oppvekst og politisk valgte SU-medlemmer ved hver skole – totalt 12 representanter.

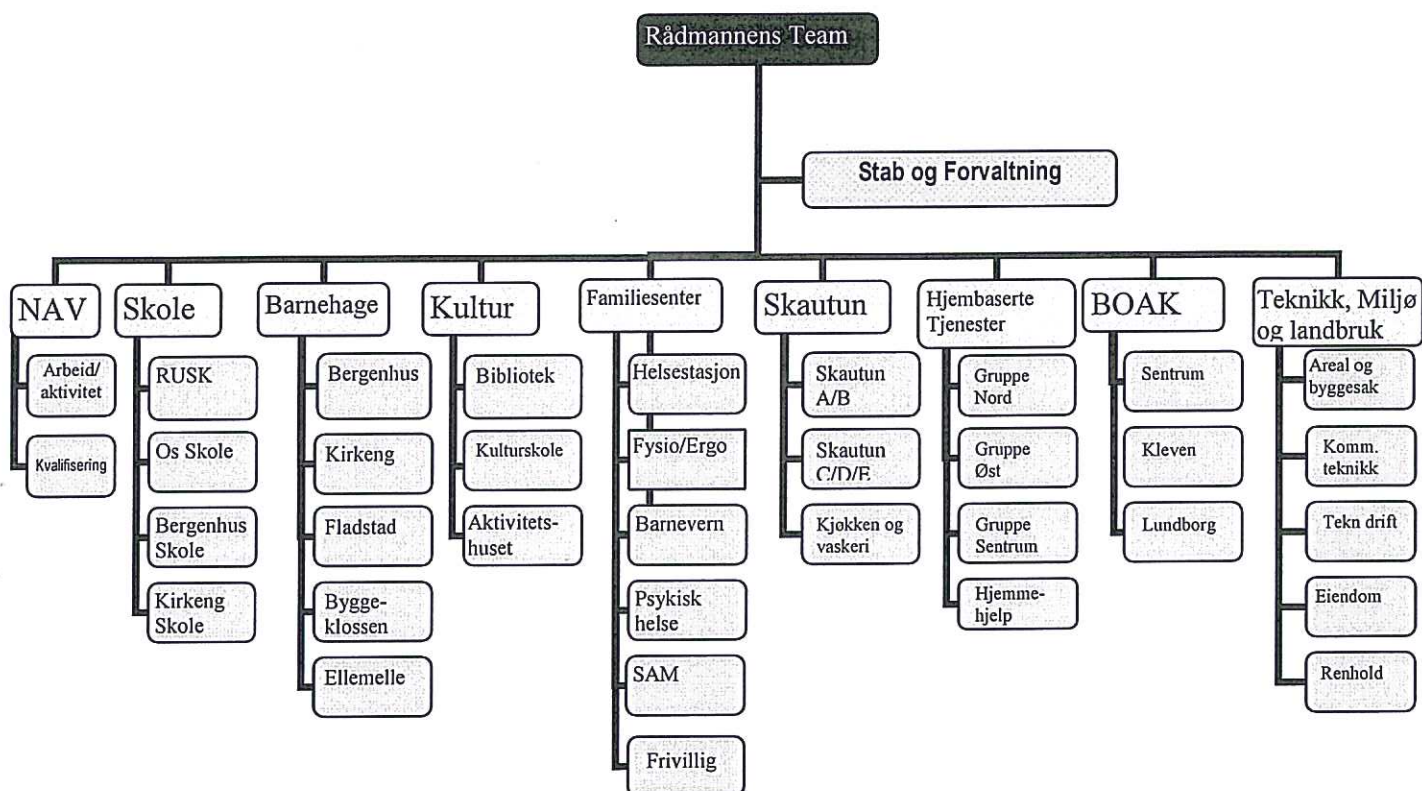
2. **Faglig og administrativ ledelse** – representert ved rådmann, kommunalsjef drift, seksjonsleder, rektorer og assisterende rektorer – totalt 12 representanter.
3. **Brukere** – representert ved to fra elevrådene, leder av kommunalt foreldreutvalg og to fra FAU ved hver enkelt skole – totalt 17 representanter.

To representanter fra Utdanningsforbundet, Rakkestad, ledende helsesøster og enhetsleder for Psykisk helsevern deltar som observatører på Skoletinget. Skoletinget skal først og fremst ta utgangspunkt i vedtatt *Tilstandsrapport for Rakkestadskolen*. Tilstandsrapport er lovpålagt årlig statusrapportering fra skoleadministrasjonen til skoleeiernivå. Tilstandsrapporten skal vedtas i Kommunestyret. Innholdet i skoleutviklingsplanen og eventuelle andre aktuelle plandokumenter vil også kunne drøftes på Skoleting. Disse dokumentene skal være revidert til skolestart. Skoletinget vil gi brukere mulighet for innspill til budsjett- og handlingsplanarbeid.

### Representasjon til ulike politiske organer

Rakkestad kommune praktiserer gjennomgående representasjon fra kommunestyret til utvalgene for å oppfylle målsettinger og forventninger til strukturen. Med gjennomgående representasjon skal altså hver kommunestyrerepresentant som hovedregel også ta sete i et fast utvalg. Ekstern rekruttering er primært et supplement til gjennomgående representasjon. Ved valg til underordnede organer må det likevel tas hensyn til likestillingslovens bestemmelser om at hvert kjønn skal være representert i det enkelte kollegium med minst 40 prosent av plassene. Det skaper en del utfordringer da kommunestyret gjerne har en overvekt av menn. Med sju medlemmer i hvert av de faste utvalgene, samt at kommunestyrerepresentanter også vil sitte i formannskap, kontrollutvalg, byggekomité, administrasjonsutvalg, arbeidsmiljøutvalg og brukerrådene – vil ønsket om gjennomgående representasjon, en viss ekstern rekruttering og likestillingslovens krav kunne forenes.

## 2 - Administrativt nivå



Rakkestad kommunes administrative nivå er bygget opp med tre nivåer som består av:

1. Strategisk nivå. Rådmannsnivå bestående av rådmannens team.
2. Strategisk nivå. Seksjonsnivå bestående av ni seksjoner ledet av seksjonsledere.
3. Operativt nivå. Enhetsnivå ledet av enhetsledere.

Organisasjonsmodellen har dessuten en stab og forvaltningstjeneste som består av tre avdelinger ledet av avdelingsledere.

Rådmannens team består av rådmann og to kommunalsjefer. I forhold til delegert myndighet opptrer disse i all hovedsak som ett nivå i organisasjonen med tilnærmet samme fullmakter. I forhold til daglig ansvars- og oppgavefordeling, er ansvaret for kommunalsjefer delt mellom plan/administrasjon/forvaltning (stilling vakant 2009) og drift.

For å få en helhetlig struktur i organisasjonen, er det opprettet ni seksjoner som er direkte underlagt rådmannens team. Seksjonene har helhetlig ansvar for økonomi, personal og fag. Det er lagt stor vekt på at seksjoner skal ha tilnærmet samme omfang hva angår personellressurser, oppgavekompleksitet og rammebetingelser.

Enhetsnivå er direkte underlagt seksjonsnivå, og har hovedansvar for personaloppfølging, daglig tjenesteoppfølging og tiltaksprioritering, kontakt med og oppfølging av brukere.

Rakkestad kommune har fastsatt arbeidsdelings- og delegasjonsreglement på administrativt nivå.

### **3 – Styringsprinsipper**

Politisk nivå er organisert etter en klassisk utvalgsmoell, der myndigheten mellom de ulike organer er regulert i et eget arbeidsdelings- og delegasjonsreglement.

Administrativt ledd er etablert etter en tilnærmet tonivå moell, der oppgaver og myndighet fremgår av internt arbeidsdelings- og delegasjonsreglement fastsatt av rådmann.

Rakkestad kommunes struktur kjennetegnes av:

- a – Fullført saksbehandling
- b – Desentralisert beslutningsmyndighet
- c – Godt utviklede delegasjonsmodeller

### **4 – Tjenester løst i egne foretak eller selskaper**

a – Rakkestad Kommunale Skoger KF ble oppløst fra 01.01.06, og erstattet av den kommunale virksomheten Rakkestad Kommunale Skoger.

b – Sarpsborg og Rakkestad Overformynderi, Rakkestad og Eidsberg kommunes innkjøpsamarbeid – har blitt utvidet til å omfatte flere kommuner, Smaalensveven.

c – Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS, PP-Tjenesten for Indre Østfold (§ 27), Mortenstua (§ 27), Miljørettet Helsevern for Indre Østfold IKS, Driftsassistansen Østfold IKS, Alarmsentral Brann Øst AS, Østfold Arkivselskap IKS.

### **5 – Tjenester løst av andre**

#### **Andre selvstendige rettssubjekter**

Rakkestad Flyplass AS:

Rakkestad kommune eier ca. 65 prosent av Rakkestad Flyplass AS, som er en flyplass til ikke allmenn bruk.

Rakkestad Bygg- og Næringsutvikling AS:

Rakkestad kommune, Rakkestad og Degernes Brandkasse og Marker sparebank eier selskapet sammen. Formålet er å drive eiendomsutvikling i sentrumsområdet.

Rakkestad kommune eier 33 prosent av selskapet.

Heiergården AS:

Rakkestad kommune, Sarpsborg og Omegns Boligbyggelag, Marker sparebank og Rakkestad og Degernes Brandkasse eier selskapet sammen. Formålet er eiendomsutvikling i sentrumsområdet.

Rakkestad kommune eier 25 prosent av selskapet.

ASVO Rakkestad AS:

Selskapet tilbyr arbeidsplasser til personer som har problemer med å komme inn på og klare seg på det ordinære arbeidsmarkedet. Rakkestad kommune eier 80 prosent av bedriften.



---

Rakkestad Energiverk AS:

Rakkestad kommune eier 67 prosent av aksjene i bedriften – som er et kombinert nett-, entreprenør- og installasjonsselskap på sitt område.

Bankgården Rakkestad AS:

Rakkestad kommune eier 36 prosent av selskapet – som har ervervet den gamle bankgården i Rakkestad sentrum og skal drive og videreutvikle eiendommen.

**Private barnehager:**

Rakkestad kommune administrerer og koordinerer felles opptak av barn i barnehager – for at alle som etterspør plasser skal få et tilbud.

Følgende private barnehager inngår i opplegget:

1 – Gudimhagen familiebarnehage,

2 – Musikkrollet barnehage ,

3 – Noahs Ark barnehage ,

4 – Knerttitten barnehage,

## Note 1 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	135 859 268	137 889 731	
2.3 Kortsiktig gjeld	86 284 867	86 086 952	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>49 574 401</b>	<b>51 802 779</b>	<b>-2 228 378</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>	<b>Sum</b>
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter driftsregnskap	581 278 395	
Inntekter investeringsregnskap	16 240 483	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	49 614 488	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>647 133 366</b>	<b>647 133 366</b>

<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter driftsregnskap	550 070 874	
Utgifter investeringsregnskap	57 123 058	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	52 242 304	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>659 436 236</b>	<b>659 436 236</b>

**Anskaffelse - anvendelse av midler** **-12 302 870**

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) 10 074 492

**Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap** **-2 228 378**

**Endring arbeidskapital i balansen** **-2 228 378**

**Differanse** **0**

## Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som bet

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	5,50 %	4,35 %
Diskonteringsrente	4,50 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	3,16 %	2,87 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	3,16 %	2,87 %

### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2013	2012
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	33 269 749	28 328 166
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	24 427 306	25 017 078
- Forventet avkastning å pensjonsmidlene	-22 524 235	-22 596 208
Administrasjonskostnader	1 842 997	1 577 425
Sum amortisert premieavvik	2 221 656	1 101 414
<b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>35 172 820</b>	<b>30 749 036</b>
Betalt premie i året	39 415 522	43 528 877
<b>Årets premieavvik (netto)</b>	<b>-4 242 702</b>	<b>-12 779 841</b>

### Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2013		2012	
	Arb.giveravg.	Arb.giveravg.	Arb.giveravg.	Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	635 667 318	89 629 092	581 335 874	81 968 358
Pensjonsmidler pr. 31.12.	495 207 568	69 824 267	456 951 034	64 430 096
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.</b>	<b>140 459 750</b>	<b>19 804 825</b>	<b>124 384 840</b>	<b>17 538 262</b>
Årets premieavvik	2 399 705	338 358	11 202 416	1 579 541
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	21 311 704	3 004 950	11 210 702	1 580 709
Sum amortisert premieavvik dette året	-2 221 655	-313 253	-1 101 414	-155 299
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>21 489 754</b>	<b>3 030 055</b>	<b>21 311 704</b>	<b>3 004 951</b>

### Spesifikasjon av estimatavvik

	2013		2012	
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	447 345 964	590 205 419	404 113 367	539 960 878
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	456 951 034	581 335 874	407 806 345	519 310 513
<b>Årets estimatavvik (01.01.)</b>	<b>-9 605 070</b>	<b>8 869 545</b>	<b>-3 692 978</b>	<b>20 650 365</b>
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	0	0	0	0
Amortisert avvik dette år	9 605 070	-8 869 545	3 692 978	-20 650 365
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 3 Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)**

<b>Gitt overfor - navn</b>	<b>Adresse</b>	<b>Beløp pr. 31.12.</b>		<b>Utløper År</b>
		<b>2013</b>	<b>2012</b>	
ASVO Rakkestad AS	Rakkestad	0	185 274	-
Gudimstua Borettslag	Rakkestad	2 454 560	2 590 920	2031
Gudimhagen Borettslag	Rakkestad	3 735 840	3 943 380	2031
Garantier med hjemmel i sosiallovgivningen	Rakkestad	246 251	231 564	2014
Rakkestad Motorpark AS	Rakkestad	3 125 000	2 150 000	2018
<b>Sum garantiansvar</b>		<b>9 561 651</b>	<b>9 101 138</b>	

**Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid  
jfr. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr. 4)**

<b>Kommunal virksomhet - navn:</b>	<b>31.12.2013</b>		<b>31.12.2012</b>	
	<b>Fordringer</b>	<b>Gjeld</b>	<b>Fordringer</b>	<b>Gjeld</b>
<b>Kortsiktige poster:</b>				
Felles innkjøpskontor i Indre Østfold	24 400		50 903	
Legevaktsamarbeid - Sarpsborg/Rakkestad		109 000		419 000
Overformynderisamarbeid		0		372 641
Barnevernsvakt - Indre Østfold		75 616		150 555
Språk og voksenopplæring - Sarpsborg kommune		0		398 560
<b>Sum kortsiktige poster</b>	<b>24 400</b>	<b>184 616</b>	<b>50 903</b>	<b>1 340 756</b>

**Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)**

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Antall aksjer/andeler	Balanseført verdi 31.12.2013	Balanseført verdi 31.12.2012
Filmparken AS		2 002	2 002	2 002
A/L Biblioteksentralen	0,18 %	7	2 100	2 100
IØI Kompetansesenter AS	8,80 %	405	202 500	202 500
Skjebergkilens Marina	4,62 %	15	15 000	15 000
ASVO Rakkestad AS	88,00 %	88	88 000	80 000
Alarmsentral Brann Øst AS	1,83 %	1 209	145 080	145 080
Inspiria Science Center Eiendom AS	0,18 %	38	190	0
Rakkestad og Degernes Investeringselsk.	3,48 %	53	26 500	26 500
Bankgården Rakkestad AS	36,00 %	900	1 800 000	1 800 000
Norske Skogindustrier		834	108 003	108 003
Orkla		353	52 773	52 773
Viken Skog BA		12 000	120 000	120 000
Viken Skog BA		20 827	208 270	208 270
Tofte Industrier		5	5 000	5 000
Borg Næringsutvikling	4,31 %	135	135 000	135 000
Rakkestad Boligbyggelag		11	2 200	2 200
Sarpsborg og Omegn Boligbyggelag		1	200	200
Rakkestad Engergiverk AS	67,00 %	670	6 700 000	6 700 000
Markens Grøde	24,70 %	1	150 000	150 000
Østfold Bedriftssenter	1,07 %	24	24 000	24 000
Kompetanseforum AS			0	14 000
Rakkestad Flyplass AS	64,70 %	286	2 860 000	2 860 000
Heiergården AS	25,00 %	150	150 000	150 000
Rudskogen Fryseterminal AS	1,73 %	94	399 500	399 500
Rakkestad Motorpark AS	33,33 %	100 000	100 500	100 500
<b>Sum</b>			<b>13 296 818</b>	<b>13 302 628</b>

## Note 6 Avsetning og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)

<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Avsetninger	14 451 209	11 855 442	14 906 039
Bruk av avsetninger	20 542 114	11 531 247	7 298 471
Til avsetning senere år			0
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-6 090 904</b>	<b>324 195</b>	<b>7 607 568</b>

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Disposisjonsfond</b>			
Beholdning 01.01	18 038 178	19 712 950	16 996 646
Bruk av fondet i driftsregnskapet	6 033 333	7 005 335	2 684 614
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	0	1 103 562	1 637 862
Avsetninger til fondet	6 690 124	6 434 124	7 038 781
<b>Beholdning 31.12</b>	<b>18 694 969</b>	<b>18 038 178</b>	<b>19 712 950</b>
<b>Bundne driftsfond</b>			
Beholdning 01.01	13 729 061	14 206 582	13 718 608
Bruk av fondene i driftsregnskapet	3 736 055	3 326 187	2 604 789
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	0	96 163	0
Avsetninger til fondene	5 661 866	2 944 829	3 092 763
<b>Beholdning 31.12</b>	<b>15 654 872</b>	<b>13 729 061</b>	<b>14 206 582</b>
<b>Ubundne investeringsfond</b>			
Beholdning 01.01	1 923 973	1 923 973	295 179
Avsetninger til fondene	0	0	2 000 000
Bruk av fondene	0	0	371 206
<b>Beholdning 31.12</b>	<b>1 923 973</b>	<b>1 923 973</b>	<b>1 923 973</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>			
Beholdning 01.01	10 815 672	8 339 183	5 564 688
Avsetninger til fondene	2 099 219	2 476 489	2 774 495
Bruk av fondene	10 772 725	0	0
<b>Beholdning 31.12</b>	<b>2 142 166</b>	<b>10 815 672</b>	<b>8 339 183</b>

## Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	49 286 002,20
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 246 587,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	58 203 055,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	23 295 267,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	14 000,00	Kjøp av aksjer/andeler	8 190,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 041 849,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	92 113,54	Utlån - driftsregnskapet	242 979,80
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	3 621 941,06	Utlån - investeringsregnskapet	3 312 250,00
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	50 601,24	Avdrag på eksterne lån	27 634 837,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk	0,00		
Bruk av lånemidler	39 925 508,39		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	56 598 006,31	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler (økning)	38 256 534,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	52 141 672,46	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	0,00
	<b>177 985 697,00</b>		<b>177 985 697,00</b>



---

## **Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler (FKR § 5 nr. 8)**

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler skal en andel av salgsinntekten regnes som avkastning på innskutt kapital og inntektsføres som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen skal beregnes som det kommunen i h.h.t. aksjelovens §8-1 kunne fått i utbytte i salgsåret basert på selskapets avlagte regnskap for foregående år.

I forbindelse med oppløsning og sletting av KompetanseForum AS fikk Rakkestad kommune tilbakebetalt sin andel av innskutt aksjekapital på kr 14.000 (7 aksjer pålydende kr 2.000) i forbindelse med avviklingsoppgjøret. Disse aksjene har således ikke gitt avkastning.

## Rakkestad kommune - 2013

### Note 9 - Anleggsregister

#### 1. Bokført verdi pr. 31.12.2013

	A	B	C	D	E	X	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.13	8 744	45 608	50 927	410 267	254 163	79 771	849 479
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.13	-3 326	-17 016	-28 634	-88 061	-61 101	-	-198 138
<b>Bokført verdi 01.01.13</b>	<b>5 418</b>	<b>28 591</b>	<b>22 293</b>	<b>322 206</b>	<b>193 062</b>	<b>79 771</b>	<b>651 341</b>
Tilgang i året	3 022	7 200	1 706	21 430	24 830	16	58 203
Avgang i året	-	-653	-	-1 412	-	-	-2 064
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-1 749	-3 570	-3 494	-9 863	-4 620	-	-23 295
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bokført verdi 31.12.13</b>	<b>6 691</b>	<b>31 569</b>	<b>20 504</b>	<b>332 361</b>	<b>213 272</b>	<b>79 787</b>	<b>684 185</b>

#### 2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2013

	A	B	C	D	E	X	Sum
<b>Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.13</b>	<b>8 744</b>	<b>45 608</b>	<b>50 927</b>	<b>410 267</b>	<b>254 163</b>	<b>79 771</b>	<b>849 479</b>
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Tilgang i året	3 022	7 200	1 706	21 430	24 830	16	58 203
Avgang i året	-	-653	-	-1 594	-	-	-2 247
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
<b>Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.13</b>	<b>11 766</b>	<b>52 155</b>	<b>52 633</b>	<b>430 102</b>	<b>278 993</b>	<b>79 787</b>	<b>905 436</b>
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.13	-5 074	-20 586	-32 128	-97 923	-65 721	-	-221 433
<b>Bokført verdi 31.12.13</b>	<b>6 691</b>	<b>31 569</b>	<b>20 504</b>	<b>332 179</b>	<b>213 272</b>	<b>79 787</b>	<b>684 003</b>

Alle beløp i hele 1000

A = 5 år

B = 10 år

C = 20 år

D = 40 år

E = 50 år

X = Ingen avskrivning

EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende

Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende

Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner

Boliger, skoler, barnehager, idrettsbarer, veier og ledningsnett

Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, kulturbygg, brannstasjoner o.l.

Tomter og grunn

## Rakkestad kommune - 2013

### Note 9 - Anleggsregister

#### 3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2013

	A	B	C	D	E	X	Sum
Kostpris v/tilgang i året	3 022	7 200	1 706	21 430	24 830	16	58 203
Salgssum v/avgang i året	-	-745	-	-1 485	-	-	-2 230
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-1 749	-3 570	-3 494	-9 863	-4 620	-	-23 295
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
<b>Sum endring kapitalkonto</b>	<b>1 273</b>	<b>2 885</b>	<b>-1 788</b>	<b>10 082</b>	<b>20 210</b>	<b>16</b>	<b>32 678</b>
Avgang i året (bokført verdi)	-	-653	-	-1 594	-	-	-2 247
Salgssum v/salg	-	-745	-	-1 485	-	-	-2 230
<b>Negativt verdiavvik v/salg</b>	<b>-</b>	<b>121</b>	<b>-</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>243</b>
<b>Positivt verdiavvik v/salg</b>	<b>-</b>	<b>-64</b>	<b>-</b>	<b>-100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-164</b>

Alle beløp i hele 1000

A = 5 år

B = 10 år

C = 20 år

D = 40 år

E = 50 år

X = Ingen avskrivning

EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende

Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verkøy og transportmidler og lignende

Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner

Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett

Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, kulturbygg, brannstasjoner o.l.

Tomter og grunn

Prosjekt	Prosj. nr.	Oppstarts-år	Antatt ferdigstillelses-år	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskapsført tidligere år	Sum regnskapsført
KLP, egenkapitalinnskudd	90000	Årlig		1 041 849	1 042 000		1 041 849
Økonomi, lønns- og personalsystem	90002	2009	2013	261 439	27 000	2 316 154	2 577 593
IKT - felles	90003	Årlig		1 947 030	1 800 000		1 947 030
IKT - skole	90004	Årlig		614 702	600 000		614 702
IKT - Innkjøp av PC'er til 8. trinn	90005	Årlig		350 000	350 000		350 000
Kirkeng skole	90006	2011	2015	1 353 255	960 000	221 631	1 574 886
Rakkestad ungdomsskole - fase II	90007	2011	2012	130 116	122 368	13 355 012	13 485 128
Rakkestad kulturhus - oppfølgende bev.	90009	2010	2013	4 624 329	4 500 000	18 326 291	22 950 620
Rakkestad familiesenter	90010	2009	2013	12 378 747	13 500 000	7 124 476	19 503 223
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter- Lyr	90012	2012	2013	-2 451 596	-4 039 000	6 421 079	3 969 483
Kommunale bygninger - påkostninger	90013	Årlig		1 208 442	800 000		1 208 442
Kommunale lekeplasser	90014	Årlig		447 994	400 000		447 994
Kommunale veier	90015	Årlig		4 174 440	3 700 000		4 174 440
Vann- og avløpsinvesteringer	90017	Årlig		1 711 122	2 700 000		1 711 122
Os skole	90019	2011	2013	60 625	75 000	5 064 322	5 124 947
Omsorgsboliger Helsehusveien 5	90020	2011	2012	106 331	100 000	16 150 691	16 257 022
Kolbjørnsviksjøen badeplass	90024	2011	2013	255 653	232 000	-79 234	176 419
Skaterampe	90026	2011	2012	-197 773	0	470 160	272 387
Gang- og sykkesti Prestegårdsskogen	90027	2012	2013	9 594 614	9 445 000	443 065	10 037 679
Kontortiltak leger og egne kontorer	90030 90038	2012	2013	199 971	200 000	5 123 451	5 323 422
Kjøp av utleiebolig	90032	Årlig		3 262 693	3 500 000		3 262 693
Kjøp av Ellemelle Barnehage	90033	2012	2012	922 859	900 000	4 697 205	5 620 064
Kirkeng barnehage - utvidelse	90034	2012	2015	656 510	744 000	505 954	1 162 464
Skautun - hovedplan	90040	2012	2014	443 196	160 000	535 381	978 577
Fladstad bhg	90044	2013		0	-16 000	0	0
Feierbil - 2013	90045	2013	2013	203 543	206 000	0	203 543
Go-kart byggesett	90046	2013	2013	109 881	100 000	0	109 881
Bil hjembaserte tjenester	90047	2013	2013	241 710	230 000	0	241 710
Påkostninger Rådhusveien 1	90048	2013	2013	210 314	160 000	0	210 314
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter - bd	90049	2013	2014	28 974	50 000	0	28 974
Buss/Bil - BOAK	90050	2013	2013	499 985	500 000	0	499 985
Harlemhaugen boligområde	90051	2013	2015	16 119	200 000	0	16 119
Adm.lokaler bankgården	90052	2013	2013	305 233	300 000	0	305 233
Bil barnebolig	90053	2013	2013	171 633	172 000	0	171 633
Oppgradering utearealer Bergenhus skole	90054	2013	2014	150 653	140 000	0	150 653
Ny røykdykkerbil - Brannvesenet	90056	2013	2013	55 056	60 000	0	55 056
Kjøp av aksjer Asvo Rakkestad og Inspiria Scie	90057	2013	2013	8 190	0	0	8 190
Ny buss u.skolen	90058	2013	2013	500 000	0	0	500 000
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter, hov	90059	2013	2016	0	9 100 000	0	0
							0
Uregelmessige inntekter	99996			-639 916	-650 000	0	-639 916
Salg av eiendommer	99998			-1 550 952	-3 000 368	0	-1 550 952
Sum				43 406 971	49 370 000	80 675 637	124 082 608

## Note 10 Investeringprosjekter fortsetter

	Regnskap 2013	Budsjett 2013
Sum investeringsresultat (fra forrige side)	43 406 971	49 370 000
<b>Finansresultat:</b>		
Avdragsutgifter	12 210 349	4 700 000
Utlån	3 312 250	10 000 000
Avsetning til ubundne kapitalfond	0	0
Avsetning til bundne kapitalfond	2 099 219	0
Bruk av lån	-39 925 508	-55 000 000
Mottatte avdrag	-3 621 941	-3 200 000
Salg av aksjer/andeler	-14 000	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	-582 000
Bruk av bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-10 772 725	0
Overføring fra driftsregnskapet	-6 694 615	-5 288 000
Sum finansresultat	-43 406 972	-49 370 000

## NOTE nr 11 Finansielle omløpsmidler

+ er positivt og - negativt

Aktivaklasse	Markedsverdi	Bokført verdi per 31.12	Årets resultatføring	Anskaffelses-kost
<i>Obligasjoner:</i>				
Sparebanken Møre 5,4% (04/14)	3 000 000	2 994 000	162 000	2 994 000
<b>Sum</b>	<b>3 000 000</b>	<b>2 994 000</b>	<b>162 000</b>	<b>2 994 000</b>

**Markedsverdi** skal normalt være lik bokført verdi fordi regelverket krever at finansielle omløpsmidler skal bokføres til markedsverdi. Dersom markedsverdien har endret seg i perioden 31.12 til 15.02 vises endringen som forskjell mellom markedsverdi og bokført verdi. Dette forholdet blir eventuelt bokført i neste års regnskap hvis endringen blir stående.

**Bokført verdi** viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

### Kommentarer:

Grunnet uroen i finansmarkedet de siste årene og behovet for frigjort kapital/likviditet, har Rakkestad kommune valgt å ikke plassere penger i finansielle instrumenter de siste årene. Den eneste plasseringen Rakkestad kommune har per i dag er obligasjon i Sparebanken Møre – med sikker årlig avkastning på 5,4 prosent ved innfrielse i april 2014.

Rakkestad kommune har i 2013 inntektsført kr 162.000 i avkastning på plassering i Sparebanken Møre.

---

## **NOTE nr. 12 Finansielle anleggsmidler – Obligasjoner**

Rakkestad kommune har ikke obligasjoner bokført i balanseregnskapet som finansielle anleggsmidler

## NOTE nr 13 Avdrag på gjeld

Avdrag	Regnskap	Budsjett	Forrige år
Betalte avdrag	27 634 837	19 850 000	16 112 725
Beregnet minste lovige avdrag	15 311 725	15 150 000	13 766 389
<b>Differanse</b>	<b>12 323 112</b>	<b>4 700 000</b>	<b>2 346 336</b>

Betalte avdrag inneholder også avdrag på formidlingslån, mens beregnet minste lovige avdrag kun gjelder investeringslån. Av differansen på kr. 12.323.112,- er kr 10.960.349,- avdrag formidlingslån, og kr. 1.250.000,- ekstraordinære avdrag investeringslån. Rakkestad kommune har i 2013 betalt kr. 112.763,- mer i avdrag enn beregnet iht. kommunelovens § 50 nr. 7a.

Betalte avdrag for investeringslån 2013			15 424 488
Beregnet minste lovige avdrag iht. KL. § 50 nr 7a			15 311 725
<b>Differanse</b>			<b>112 763</b>

Ved å benytte forenklet modell for beregning av minimumsavdrag ville dette gitt 19.314.537,- i avdrag 2013. Den valgte «avanserte» beregningsmodellen gir 3.890.049,- lavere avdragsbelastning i 2013 års regnskap sammenlignet med hva den forenklede modellen ville gitt.

### Nye lån:

Tiltak		Vedtatt/budsjett	Reelt
Låneoptak 2013 - investeringslån	Kr	45 000 000	45 000 000
Låneoptak 2013 - formidlingslån	Kr	10 000 000	5 000 000
Gjeld pr. 01.01.2013	Kr	529 034 930	529 034 930
Betalte avdrag	Kr	-18 350 000	-27 634 837
<b>Gjeld pr. 31.12.2013</b>	<b>Kr</b>	<b>565 684 930</b>	<b>551 400 093</b>

## Gjeldsforpliktelse – type gjeld og fordeling mellom långivere

Tekst	2013	2012	Gjenværende løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	551 400 093	529 034 930	25 år og 5 mnd
<i>Fordelt på følgende kreditorer:</i>			
Forretnings- og sparebanker - flytende rente	31 788 002	34 049 016	15 år og 1 mnd
Forretnings- og sparebanker - Fst rente	23 239 867	25 631 248	13 år og 1 mnd
Kommunalbanken - flytende rente	196 574 690	198 924 290	32 år og 4 mnd
Kommunalbanken - fast rente	243 714 250	207 915 610	25 år og 7 mnd
Husbanken - flytende rente	27 668 475	23 256 500	22 år og 1 mnd
Husbanken - fast rente	26 841 639	37 483 466	16 år og 2 mnd
Husbanken - fast rente	1 566 000	1 774 800	7 år og 1 mnd
Gjeld i andre kommunale regnskapsenheter	0	0	
Kommunale foretak KF	0	0	
Interkommunalt samarbeid	0	0	

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen kr 27 634 837 inklusiv avdrag på formidlingslån.

Minste lovige avdrag etter kl § 50 nr 7 utgjør kr 15 311 725.

I tillegg til lånene spesifisert over har Rakkestad kommune to rentebytteavtaler i DNB:

Avtale nr. 1: Kr 63.000.000,- med en fastrente på 4,75% for perioden 03.09.12-05.09.22.

Avtale nr. 2: Kr 63.000.000,- med en fastrente på 4,97% for perioden 04.12.06-03.12.21.

Det er ikke foretatt endringer i rentebytteavtalene i 2013.



## Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet

Tekst	2013	2012	Gjenværende løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	551 400 093	529 034 930	25 år og 5 mnd
<i>Fordelt på følgende kreditorer:</i>			
Forretnings- og sparebanker - flytende rente	31 788 002	34 049 016	15 år og 1 mnd
Forretnings- og sparebanker - Fst rente	23 239 867	25 631 248	13 år og 1 mnd
Kommunalbanken - flytende rente	196 574 690	198 924 290	32 år og 4 mnd
Kommunalbanken - fast rente	243 714 250	207 915 610	25 år og 7 mnd
Husbanken - flytende rente	27 668 475	23 256 500	22 år og 1 mnd
Husbanken - fast rente	26 841 639	37 483 466	16 år og 2 mnd
Husbanken - fast rente	1 566 000	1 774 800	7 år og 1 mnd
Gjeld i andre kommunale regnskapsenheter	0	0	
Kommunale foretak KF	0	0	
Interkommunalt samarbeid	0	0	
<hr/>			
Tekst	2 013	2 012	Gjenværende løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	551 400 093	529 034 930	25 år og 5 mnd
<hr/>			
Andel knyttet til selvkostområder	144 852 804	154 727 008	
Vann, avløp og renovasjon - kr	72 067 992	77 529 738	25 år og 10 mnd
Vann, avløp og renovasjon - %	13,07 %	14,70 %	
Øvrige selvkostområder - kr	72 784 812	77 197 270	26 år og 4 mnd
Øvrige selvkostområder - %	13,20 %	14,60 %	
<hr/>			
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet	406 547 289	374 307 922	25 år og 9 mnd
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet - kr	406 547 289	374 307 922	
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet - %	73,73 %	70,38 %	
<hr/>			
Startlån	49 213 569	55 019 178	

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingene kommunen krever inn fra brukerne.

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

Etablerings- og startlån **kr 49 213 569,-** er lagt inn under andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet.

## Note 14 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserve, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2013 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	7 677 901	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	159 511	
Påløpte renter	2001	3 870 619	
Varebeholdning	2001	1 460 500	
Kompensasjon for mva	2001		1 569 910
Obligasjoner	2001	0	0
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		2 667 000
<b>Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp</b>		<b>13 168 531</b>	<b>4 236 910</b>

<b>Konto for endring av regnskapsprinsipp viser</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	8 931 621	8 931 621
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
<b>Sum</b>	<b>8 931 621</b>	<b>8 931 621</b>

Det er ikke bokført endringer i regnskapsprinsipp i 2013 som har påvirket de nevnte konto.

---

## Note 15 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Posten regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

<b>Regnskapsår</b>	<b>Merforbruk</b>	<b>Mindreforbruk</b>
2012	0	6 556 449,20
2013	0	344 483,90
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>6 900 933,10</b>

## Note 16 Selvkostområder

	Resultat 2013						Balansen			
	Inntekter	Direkte kostnader	Indirekte kostnader	Alternativ kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % 1)	Dekningsgradsfond pr. 01.01	Avsetn(+)/ bruk av dekningsgradsfond (-)	Alternativ-kostnad ved bundet kapital i fond	Dekningsgradsfond pr. 31.12 2)
Renovasjon	8 646 269	8 902 405	227 752	342 600	-826 488	91,28 %	2 392 639	-826 488	52 752	1 618 903
Vann	9 516 739	6 283 215	260 095	1 407 200	1 566 229	119,70 %	-86 881	1 566 229	18 555	1 497 903
Avløp	12 736 662	7 538 160	263 537	3 984 000	950 965	108,07 %	1 342 467	950 965	48 449	2 341 881
Slam	2 915 802	2 447 773	103 985	43 147	320 897	112,37 %	109 480	320 897	7 194	437 571
Feiling	1 168 119	987 761	53 679	24 617	102 062	109,57 %	376 823	102 062	11 402	490 287
Oppmåling	592 911	984 358	67 767	0	-459 214	56,35 %	0	0	0	0
Byggesak	1 472 220	1 619 368	137 258	0	-284 406	83,81 %	0	0	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter. på tilhørende selvkostområde. Når dekningsdragsfondene viser en negativ saldo betyr det at Rakkestad kommune har denne saldoen til gode fra selvkostområdet.

## NOTE nr. 17 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Tekst	Regnskaps- året	Forrige år	Året før
Antall årsverk	501,8	507,8	471
Antall ansatte	685	700	678
Antall kvinner	563	572	553
% andel kvinner	82%	81,7%	81,6%
Antall menn	122	128	125
% andel menn	18%	18,3%	18,4%
Antall kvinner høyere stillinger	7	9	10
% andel kvinner i høyere stillinger	54%	64%	67%
Antall menn i høyere stillinger	6	5	5
% andel menn i høyere stillinger	46%	36%	33%

Med høyere stilling menes rådmann, kommunesjef, seksjonsleder og avdelingsleder. Oversikt i tabell for antall årsverk inneværende regnskapsår, viser en liten nedgang i aktive årsverk. Dette skyldes ubesatte stillinger på rapporteringstidspunktet.

### Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år	Året før
Antall deltidsstillinger	441	453	465
Antall ansatte i deltidsstillinger	441	453	444
Antall kvinner i deltidsstillinger	391	399	388
% andel kvinner i deltidsstillinger	89%	88%	88%
Antall menn i deltidsstillinger	50	54	53
% andel menn i deltidsstillinger	11%	12%	12%

Beskrivelse av tiltak for å bedre likestilling mellom kjønnene:

- Det brukes en standardtekst i kommunens stillingsannonser der det påpekes at kommunen bidrar aktivt til likestilling mellom kjønnene i samsvar med likestillingslovens bestemmelser
- Når det finnes kandidater av begge kjønn til en ledig stilling skal minst en representant fra det underrepresenterte kjønn tas inn til intervju, når formelle krav til stillingen er oppfylt.
- Stedfortrederfunksjoner legges til rette for kvinner når slik funksjon er hensiktsmessig og hvor lederen er mann, og motsatt når lederen er en kvinne.

## Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann ekskl. pensjonsavtale	910 000	875 000
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører ekskl. pensjonsavtale – tidligere ordfører	0	0
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører ekskl. pensjonsavtale – ny ordfører fra 14.10.11	794 750	738 749
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0

Rådmannen har en årslønn på kr. 910 000 pr. år fra 1.5.2013. I tillegg har rådmannen tjenestetelefon og to avisabonnement dekket av Rakkestad kommune.

Det er ikke inngått etterlønsavtale med rådmannen.

Rakkestad kommune har inngått lederavtale med rådmannen.

Rådmannen er regulært medlem av tjenestemannspensjonsordningen i Kommunal Landspensjonskasse.

Ordføreren har tjenestetelefon dekket av Rakkestad kommune.

Ordføreren er medlem av ordførerpensjonsordningen i Kommunal Landspensjonskasse.

Hvis ordføreren ikke fortsetter i vervet etter nyvalg, tilkommer vedkommende den faste godtgjørelsen i 1,5 måneder etter fratredelsen. Dersom vedkommende ikke har næringsinntekt, vil den faste godtgjørelsen kunne vare i inntil 3 måneder etter fratredelsen.

## Revisjonshonorarer

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Honorar for regnskapsrevisjon	804 700	773 700
Honorar for rådgivning	-	-

Fakturaen fra Indre Østfold Kommunerevisjon er ikke splittet i henholdsvis regnskapsrevisjon og rådgivning, og beløpet som er oppført innbefatter således tradisjonell regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og rådgivning for øvrig.

Rakkestad kommune har ikke kjøpt slike tjenester fra andre leverandører.

Sekretærtjenester for Kontrollutvalget er kjøpt fra Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS for kr 97.760.

---

**Note 18      Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall, samt hendelse etter balansedagen.**

Rakkestad kommune har fremdeles ikke oppnådd konsesjon på eiendommen «Broen» - slik at flere faktiske og formelle sider rundt dette ervervet ennå ikke er avklart og følgelig må følges videre opp. Rådmannen holder formannskapet og kommunestyret orientert om prosjektet.



# Oversikt - balanse

## 1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>1.239.268.350,31</b>	<b>1.167.524.002,35</b>
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	645.742.637,28	617.331.605,28
227080102 Parkeringsplasser og trafikklys	3.527.442,54	3.439.208,54
227080103 Tekniske anlegg VAR, renseanlegg og	16.977.010,86	18.853.643,86
227080201 Boliger	63.233.804,88	61.587.972,88
227080202 Skolger og barnehager	173.391.812,37	176.846.800,37
227080203 Idrettshaller	348.426,00	113.527,00
227080204 Veier	49.263.461,60	37.069.385,60
227080205 Ledningsnett	45.941.531,21	46.588.349,21
227080301 Administrasjonsbygg	47.795.505,02	45.907.665,02
227080302 Sykehjem og andre institusjoner	112.810.662,70	114.896.559,70
227080303 Kulturbygg	52.665.908,35	32.257.540,35
227080401 Boligtomter	33.189.923,00	33.173.804,00
227080402 Næringsarealer	46.597.156,88	46.597.156,88
227080900 Faste eiendommer og anlegg MP	-8,13	-8,13
Utstyr, maskiner og transportmidler	38.259.831,00	34.009.662,00
224080101 Edb-utstyr, kontormaskiner og lignende	6.691.195,31	5.418.390,31
224080201 Anleggsmaskiner	1.411.893,00	1.677.731,00
224080202 Maskiner, verktøy, inventar og utst	24.885.520,69	22.873.439,69
224080203 Transportmidler	5.271.222,00	4.040.101,00
Utlån	36.416.022,92	36.625.448,96
222890100 Sosiale lån	572.221,20	471.956,18
222890101 Startlån	34.999.200,68	35.295.412,73
222890102 Næringslån	844.601,04	858.080,05
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	23.642.291,11	22.606.252,11
221110000 Filmparken AS - 2002 aksjer à kr 1	2.002,00	2.002,00
221110001 A/L Biblioteksentralen	2.100,00	2.100,00
221152000 IØI Kompetansesenter AS	202.500,00	202.500,00
221152001 Skjebergkilen Marina AS	15.000,00	15.000,00
221152002 ASVO Rakkestad AS	88.000,00	80.000,00
221152003 Alarm Brann Øst AS - 1209 aksjer à	145.080,00	145.080,00
221152004 Inspiria Science Center Eiendom AS	190,00	0,00
221200000 Rakkestad og Degernes inv.selskap	26.500,00	26.500,00
221200001 Studentbyen på Sogn	1,00	1,00
221200002 Yrkesskolenes hybelhus	1,00	1,00
221200003 Studentbyen Berg	1,00	1,00
221200004 Studentenes hus, Tune	5,00	5,00
221200005 Bankgården Rakkestad AS	1.800.000,00	1.800.000,00
221200006 Norske Skogindustrier - 834 aksjer	108.003,00	108.003,00
221200007 Orkla - 353 aksjer à 149,50	52.773,00	52.773,00
221200008 Viken skog BA - Oblig. andelskapita	120.000,00	120.000,00
221200009 Viken skog BA - Tildelt andelskapit	208.270,11	208.270,11
221200010 Tofte Ind. - 5 aksjer à 1 000	5.000,00	5.000,00
221200011 Tunheim - 8 leiligheter à 120 000	900,00	900,00
221200012 Borg Næringsutvikling	135.000,00	135.000,00
221200013 Kirkeby - 4 leiligheter à 135 000	400,00	400,00
221200014 RBBL - 10 andeler à 200	2.000,00	2.000,00
221200015 RBBL - 1 andel à 200 - Gudimstua	200,00	200,00
221200016 SOBBL - 1 andel à 200 - Skaun	200,00	200,00
221200017 Lyngsletta - 2 leiligheter	200,00	200,00
221200018 Bygdetunet - 3 innskuddsleiligheter	900,00	900,00
221200019 Gudimstua borettslag	100,00	100,00
221200020 Rakkestad Energiverk AS	6.700.000,00	6.700.000,00
221200021 Innskyterkapital i stiftelsen Marke	150.000,00	150.000,00
221200022 Østfold Bedriftsenter AS - 24 aksje	24.000,00	24.000,00
221200023 Kompetanseforum - 7 aksjer à 2 000	0,00	14.000,00
221200024 SOBBL - Andelsleilighet Ytre vei 31	100,00	100,00
221200025 Rakkestad flyplass AS	2.860.000,00	2.860.000,00
221200026 Hulderveien 25A	100,00	100,00
221200027 RBBL - 1 andel Hulderveien 25A	200,00	200,00
221200028 Heiergården AS - 150 aksjer à kr 1	150.000,00	150.000,00
221200029 Rudskogen Fryseterminal - 94 aksjer	399.500,00	399.500,00
221200030 Rakkestad Motorpark AS	100.500,00	100.500,00





# Oversikt - balanse

## 1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

221550000 Egenkapitalinnskudd KLP	10.342.565,00	9.300.716,00
Pensjonsmidler	495.207.568,00	456.951.034,00
220550000 Pensjonsmidler KLP	415.524.147,00	379.406.512,00
220550001 Pensjonsmidler SPK	79.683.421,00	77.544.522,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>135.859.267,59</b>	<b>137.889.731,13</b>
Herav:		
Kortsiktige fordringer	42.882.789,79	45.911.657,79
213080000 Renteinntekter obligasjoner	92.250,00	92.250,00
213080001 Renteinntekter utlån	34.378,68	34.677,00
213080010 Kortsiktige fordringer i årsoppgjør	4.504.076,56	41.629,35
213200000 Utestående fordringer aksjeselskape	0,00	7.162,00
213200100 Inngående fakturaer periodisert til	9.832,40	3.490.531,87
213610000 Statlig inntektsutjevningstilskudd	7.360.949,00	5.041.760,00
213610001 Utestående fordringer NAV - Sykepen	1.971.295,00	2.762.523,21
213610002 Erstatning for frivillig vern av sk	1.632.500,00	3.428.000,00
213610003 Kortsiktige fordringer NAV Stat	582.223,80	389.545,05
213610004 Kortsiktige fordringer Husbanken	2.923.000,00	2.133.000,00
213610005 Kortsiktige fordringer Bufetat	499.962,24	3.304.646,35
213610007 Helsedirektoratet	11.147.061,00	8.260.259,00
213610900 NAV, Ref sykepenges MP (214.10.010)	0,00	145.596,01
213640000 Tilgode skatt	1.062.143,00	1.487.071,00
213640800 Oppgjørskonto momskompensasjon	3.244.886,00	3.724.200,00
213640801 Momskomp - Høy sats	1.571,84	0,00
213640811 Grunnlag momskomp - Høy sats	6.287,37	0,00
213640899 Motkto. grl.kto. momskomp	-6.287,37	0,00
213650000 Kortsiktige fordringer kommuner	24.400,00	103.463,00
213650100 Kortsiktige fordringer fylkeskommun	324.318,30	356.500,80
213890001 Kommunale avgifter - 01	1.997.996,39	1.714.899,73
213890007 Diverse teknisk - 07	648.027,39	4.642.988,00
213890030 Barnhage/sfo - 30	284.342,34	223.531,96
213890040 Pleie/omsorg - 40	786.006,69	1.364.376,00
213890050 Husleie - 50	590.364,84	377.163,61
213890060 Div. kommunekasse - 60	36.486,00	64.335,00
213890080 Kultur og skole - 80	1.104.480,00	530.415,00
213890090 Skogen - 90	46.024,00	44.673,00
213890100 Sosiale lån - Terminforfall	225.499,73	0,00
213890101 Startlån - Terminforfall	240.420,18	231.211,00
213890199 Krav overført procasso	394.932,52	815.346,75
213890200 Utestående fordringer private	1.106.817,50	1.101.218,15
213890900 Forskudd lønn	6.544,39	-1.315,05
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	30.955.362,34	30.161.114,34
219550000 Premieavvik KLP	26.393.765,00	25.460.048,00
219550001 Premieavvik SPK	736.263,00	847.835,00
219640000 Arbeidsgiveravg. av premieavvik KLP	3.721.520,83	3.589.866,83
219640001 Arbeidsgiveravg. av premieavvik SPK	103.813,51	263.364,51
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	2.994.000,00	2.994.000,00
211320000 Sparebanken Møre 04/14	2.994.000,00	2.994.000,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	59.027.115,46	58.822.959,00
210000010 Badet	500,00	500,00
210000020 Rakkestad HVS	300,00	300,00
210000030 Kinoen	5.000,00	5.000,00
210000035 Kafè aktivitetshuset	400,00	400,00
210000040 Degernes HVS	200,00	200,00
210000050 Skautun	200,00	200,00
210000060 Frivilligsentralen - Tralle Skautun	600,00	600,00
210000061 Frivilligsentralen - Tralle Helsehu	400,00	400,00
210000065 Kopla	500,00	500,00
210000070 Kommunekassa	1.000,00	1.000,00
210000085 Barnebolig	2.000,00	2.000,00
210000090 Bygdebokkomiteèn	1.000,00	1.000,00
210000095 Biblioteket9	600,00	600,00
210070027 1050.07.99027 - Marker Spb. - Skatt	11.260.905,00	11.375.088,00
210320000 1050.07.99000 - Marker Spb. - Drift	29.907.474,42	19.036.981,41



# Oversikt - balanse

## 1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

210320009 1070.07.00009 - DNB - Foliokonto	274.425,99	698.340,48
210320035 1050.07.99035 - Marker Spb. - Husba	13.338.605,39	10.808.220,24
210320043 1050.07.99043 - Marker Spb. - Bundn	23.214,13	6.355.515,84
210320051 1050.07.99051 - Marker Spb. - Bundn	8.987,51	2.425.323,20
210320078 1050.07.99078 - Marker Spb. - Gravf	24.793,04	24.239,60
210320086 1050.07.99086 - Marker Spb. - Fond	67.657,83	66.147,53
210320112 1050.15.41112 - Marker Spb. - Turnu	2.572,93	34.051,43
210320173 1050.17.95173 - Marker Spb. - Proca	102.442,77	301.844,68
210320191 1030.13.04191 - Sparebank 1 - Depos	23.832,00	0,00
210320301 1050.17.86301 - Marker Spb. - Ocr	1.769.716,68	5.123.352,47
210320455 1050.14.20455 - Marker Spb. - Sosia	462.962,54	853.555,90
210320584 1070.09.59584 - DNB - Initiativrik	322.766,97	315.328,67
210320620 1050.17.60620 - Marker Spb. - Minne	1.424.058,26	1.392.269,55
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>1.375.127.617,90</b>	<b>1.305.413.733,48</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
Egenkapital	<b>81.970.515,57</b>	<b>91.417.714,78</b>
Herav:		
Disposisjonsfond	18.694.968,93	18.038.177,73
256080000 Disposisjonsfondet	15.042.766,25	14.385.975,05
256080001 Disposisjonsfond - Kommunale skoger	38.826,23	38.826,23
256080002 Gitt av Holsåsens velforening etter	18.102,02	18.102,02
256080003 Personalpolitiske tiltak	233.234,76	233.234,76
256080004 Rådmannskontoret - Opplæring	698,69	698,69
256080005 Frivillighetssentralen	46.699,58	46.699,58
256080006 Innlandsfiskenemnda	4.308,00	4.308,00
256080007 Viltnemda	49.505,96	49.505,96
256080008 Aksjer i I.Ø. Bedriftssenter	9.035,52	9.035,52
256080009 Kultur, tilsk større utstyrsansk.	56.205,49	56.205,49
256080010 Andelskap, knutepunkt Østfold AL	10.000,00	10.000,00
256080011 Kommuneskogen	15.532,16	15.532,16
256080012 Trafikksikkerhetstiltak	20.054,27	20.054,27
256080013 Disposisjonsfond, Rakkestad kulturh	1.800.000,00	1.800.000,00
256080014 Disposisjonsfond, etter- og videreu	600.000,00	600.000,00
256080015 Disposisjonsfond, Rakkestad Utvikli	750.000,00	750.000,00
Bundne driftsfond	15.654.872,06	13.729.061,02
251080000 M og I Gjulems minnefond	1.424.058,26	1.392.269,55
251080001 Ungdom/Ungdom under utdanning	322.766,97	311.918,03
251080002 Fond til bygg av offentlig	66.147,53	66.147,53
251080003 Fond gravsteder	20.138,71	20.138,71
251080004 Fond tap etableringslån	35.918,87	18.642,87
251080005 Eldrerådet: Loddmidler	18.492,30	31.542,00
251080006 Kriminalforebyggende råd	0,00	4.833,00
251080007 Bostøtte - Statstilskudd	0,00	66.314,60
251080009 Avsatt til fremtidige tap	442.330,47	442.330,47
251080010 Ubrukte midler boligtilskudd etable	619.067,37	662.542,37
251080011 Ubrukt rammeboligtilskudd 2007	0,00	619.836,66
251080012 Tilskudd til boligsosialt arbeid	0,00	80.244,64
251080013 Ubrukte midler tilskudd til tilpasn	635.875,00	0,00
251080014 Helhetlig risiko- og sårbarhetsanal	130.618,32	0,00
251080015 Fra perm til skjerm	64.657,61	0,00
251080016 Rekruttering av psykolog (tilskudd	510.000,00	0,00
251080017 Rekruttering leger (tilskudd 2013)	300.000,00	0,00
251080101 Tilskudd prosjekt biologisk mangfol	0,00	10.800,00
251080102 Miljøvern: Skjellbanker	0,00	7.000,00
251080200 Proj. arbeidslivsfag - ungdomsskol	200.217,93	167.432,58
251080201 Gave - Sysselsetting/Psykiatri	3.451,00	3.451,00
251080202 Kulturell skolesekk	42.641,23	76.547,23
251080203 Legatmidler - Helsestasjonen	7.054,60	7.054,60
251080204 Statstilsk - Helsetiltak barn/unge	6.160,00	6.160,00
251080205 Kjone - Prosjektmidler	0,00	20.000,00
251080206 Ungdomsrådet - Østfold fylkeskommun	10.000,00	10.000,00
251080207 Gavefond - Frivillighetssentralen	72.293,00	72.293,00
251080208 Spesialundervisning - barnehage	384.646,47	692.703,16
251080209 Språkforståelse minoritetsspråkelig	67.359,46	212.327,91
251080210 Etterutdanning	61.660,52	199.092,55



# Oversikt - balanse

## 1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

251080211 Kompetanseutvikling - 2011	65.413,00	86.926,00
251080212 Prosjekt - "Ny giv"	85.956,99	24.504,50
251080213 Vanskeligstilte barn og unge	10.000,00	10.000,00
251080214 Vurdering for læring	0,00	112.129,06
251080304 Prosj. introduksjonsprogram	0,00	67.376,19
251080350 Tilsk. veiledningsmidler	9.198,86	9.198,86
251080351 Kompetanseløftet 2015	346.285,76	179.161,00
251080354 Demensomsorgens ABC - Tilskudd 2008	0,00	8.497,39
251080355 Gavefond Skautun	76.355,58	68.045,58
251080356 Gavefond Hjembaserte tj.	36.559,91	29.090,31
251080357 Gavefond Boak	1.700,00	1.700,00
251080358 Den kulturelle spaserstokk (DKSS)	26.000,00	5.000,00
251080359 Forebyggende helsetjenester	12.783,06	150.000,00
251080360 Tilskudd videreutdanninger i psykis	0,00	291.328,00
251080361 Tilskudd til frisklivssentraler 201	50.000,00	50.000,00
251080362 Gave til vanskeligstilte barn og un	0,00	10.000,00
251080363 Dagaktivitetsplasser - hjemmeboende	195.084,60	0,00
251080364 Grunnleggende kompetanse IKT	50.000,00	0,00
251080365 Riddere uten rustning	36.400,00	0,00
251080400 Fylkestilsk. sti langs Dørja 1.453	0,00	4.109,99
251080401 "Glomma sør for Øyeren"	2.258.232,05	2.041.146,48
251080402 Fisk/vannreg. prosjekt	0,00	16.177,82
251080403 Rovdyrsporing	-6.635,00	20.000,00
251080404 Tilsk. landbruksplan	0,00	40.717,75
251080405 Tilsk - Endret jordbearbeiding	6.635,00	6.635,00
251080406 Interkomm. utviklingsprosjekt	0,00	40.174,00
251080407 Kommunalt villfond	118.006,64	129.218,70
251080408 Turbok for Rakkestad (2013)	18.874,00	0,00
251080500 Gaver til lokalsamlingen	81.791,00	81.791,00
251080501 "Gårder, hus og folk i Rakkestad"	319.131,14	500.000,00
251080502 Slaget ved Bjørnstad bro	25.000,00	25.000,00
251080600 Tilskudd omsorgsboliger Fladstad	0,00	298.101,32
251080650 Bundet driftsfond vann	1.497.902,39	0,00
251080651 Bundet driftsfond avløp	2.341.881,28	1.342.467,38
251080652 Bundet driftsfond slam	437.570,82	109.479,74
251080653 Bundet driftsfond renovasjon	1.618.902,68	2.392.639,22
251080654 Bundet driftsfond feiing	490.286,68	376.823,27
Ubundne investeringsfond	1.923.973,30	1.923.973,30
253080000 Ubundet investeringsfond	1.515.620,70	1.515.620,70
253080001 Tomte- og boligfondet	376.685,60	376.685,60
253080002 Næringsfond	31.667,00	31.667,00
Bundne investeringsfond	2.142.166,06	10.815.672,47
255080000 E. ord. avdrag etableringslån	2.099.218,77	8.900.054,01
255080001 Startlån - nye utlån	42.947,29	42.947,29
255080002 Ubrukt rammeboligtilskudd 2007	0,00	1.714.646,00
255080003 Tilskudd Kolbjørnsviksjøen badeplas	0,00	158.025,17
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-8.931.621,14	-8.931.621,14
258108000 Feriepenger (1992)	-7.677.901,24	-7.677.901,24
258108001 Feriepenger (1994)	-159.511,21	-159.511,21
258108002 Renter (2001)	-3.639.959,00	-3.639.959,00
258108003 Renter etableringslån (2001)	-230.659,69	-230.659,69
258108004 Momskompensasjon (2001)	1.569.910,00	1.569.910,00
258108005 Materialbeholdning skogen (2001)	-1.460.500,00	-1.460.500,00
258108006 Ressurskrevende brukere (2008)	2.667.000,00	2.667.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	344.483,90	6.556.449,20
259500800 Regnskapsmessig mindreforbruk	344.483,90	6.556.449,20
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	52.141.672,46	49.286.002,20
259900800 Kapitalkonto utlån - Sosiale lån	589.822,44	471.956,18
259900801 Kapitalkonto utlån - Startlån	1.955.092,20	2.251.304,25
259900802 Kapitalkonto utlån - Næringslån	172.365,54	185.844,55
259900803 Kapitalkonto anleggsmidler	86.384.461,13	53.723.260,13
259900804 Kapitalkonto innlån - Startlån	12.910.351,00	2.104.742,00



# Oversikt - balanse

## 1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

259900805 Kapitalkonto innlån - Investeringsf	30.837.211,23	14.007.983,23
259900809 Kapitalkonto	-80.707.631,08	-23.459.088,14
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>1.206.872.235,75</b>	<b>1.127.909.066,44</b>
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	655.472.142,75	598.874.136,44
240550000 Pensjonsforpliktelser KLP	522.790.696,00	473.965.446,00
240550001 Pensjonsforpliktelser SPK	112.876.622,00	107.370.428,00
240640000 Aga av netto pensjonsforpliktelse K	15.124.583,41	13.332.809,69
240640001 Aga av netto pensjonsforpliktelse S	4.680.241,34	4.205.452,75
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	551.400.093,00	529.034.930,00
245395000 Husbanken, lån nr. 11470501.5	0,00	4.772.721,00
245395001 Husbanken, lån nr. 11483003.7	0,00	2.613.628,00
245395002 Husbanken, lån nr. 11490981	3.557.231,00	3.751.977,00
245395003 Husbanken, lån nr. 114909815.4	771.453,00	816.405,00
245395004 Husbanken, lån nr. 11495404.3	1.973.216,00	3.804.775,00
245395005 Husbanken, lån nr. 11498089.9	1.181.318,00	1.252.914,00
245395006 Husbanken, lån nr. 11500726.2	7.000.000,00	7.400.000,00
245395007 Husbanken, lån nr. 11503567/3/1	7.833.329,00	8.166.663,00
245395008 Husbanken, lån nr. 11513004/1	4.300.000,00	4.500.000,00
245395009 Husbanken, lån nr. 11516424	8.000.000,00	8.000.000,00
245395010 Husbanken, lån nr. 11520519/2/1	9.697.944,00	9.940.095,00
245395011 Husbanken, lån nr. 11524120/1/1	4.899.078,00	0,00
246320000 KLP, Lån nr. 030.380231	12.051.700,00	13.245.886,00
246355001 Kommunalbanken, lån nr. 20100773	18.530.000,00	18.530.000,00
246355002 Kommunalbanken, lån nr. 20110550	39.105.880,00	40.327.940,00
246355003 Kommunalbanken, lån nr. 20040908	6.778.720,00	7.394.980,00
246355004 Kommunalbanken, lån nr. 20041002	84.415.450,00	84.415.450,00
246355005 Kommunalbanken, lån nr. 20050346	5.645.380,00	6.097.000,00
246355006 Kommunalbanken, lån nr. 20050602	11.373.200,00	11.728.620,00
246355007 Kommunalbanken, lån nr. 20060353	20.075.160,00	20.847.280,00
246355008 Kommunalbanken, lån nr. 20060484	30.689.530,00	33.612.350,00
246355009 Kommunalbanken, lån nr. 20060485	53.105.110,00	55.633.930,00
246355010 Kommunalbanken, lån nr. 20070414	32.823.240,00	32.823.240,00
246355011 Kommunalbanken, lån nr. 20080727	7.100.000,00	7.100.000,00
246355012 Kommunalbanken, lån nr. 20090777	23.075.000,00	23.075.000,00
246355013 Kommunalbanken, lån nr. 20120239	46.991.330,00	48.483.110,00
246355014 Kommunalbanken, lån nr. 20120490	16.262.780,00	16.771.000,00
246355015 Kommunalbanken, lån nr. 20130116	44.318.180,00	0,00
246355100 Kommunekreditt, fastlån 3 år	1.980.475,00	2.082.037,00
246355101 Kommunekreditt, p.t. rente	1.005.475,00	1.057.037,00
246355102 Kommunekreditt, lån nr. 9477	0,00	520.111,00
246355103 Kommunekreditt, lån nr. 9478	15.716.571,00	17.213.385,00
246355104 Kommunekreditt, lån nr. 9479	4.537.346,00	4.758.678,00
246355105 Kommunekreditt, lån nr. 10632	19.736.302,00	20.803.130,00
246395000 Husbanken, lån nr. 11488566.8	505.872,00	533.736,00
246395001 Husbanken, lån nr. 11488570.0	530.534,00	559.758,00
246395002 Husbanken, lån nr. 11927579.0	1.566.000,00	1.774.800,00
246395003 Husbanken, lån nr. 11459283.5	-13.263,00	160.692,00
246395004 Husbanken, utleieboliger	344.977,00	358.128,00
246395005 Husbanken, lån nr. 11482828.8	166.050,00	178.350,00
246395006 Husbanken, lån nr. 1140560	487.727,00	513.403,00
246395007 Husbanken, lån nr. 11500466.5	917.009,00	955.055,00
246395008 Husbanken, lån nr. 11499873.5	1.185.218,00	1.230.833,00
246395009 Husbanken, lån nr. 11500246.1	1.179.571,00	1.230.833,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>86.284.866,58</b>	<b>86.086.952,26</b>
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	79.849.314,11	80.242.492,79
232080001 Mellomregning Procasso	0,00	8.070,00
232080100 Motkonto terminforfall sosiale lån	225.499,73	0,00
232080900 Feilkonto ocr	0,00	10.801,00
232080999 Øreavrudning	-0,20	-1.053,38



# Oversikt - balanse

## 1 Rakkestad kommune - 2013

14.02.2014

232200000 Leverandørgjeld	18.146.656,12	20.524.285,80
232200002 Inngående fakturaer med fakturadato	1.060.025,06	2.398.367,18
232320000 Kortsiktig gjeld forretningsbanker	1.130.247,50	1.069.385,00
232395000 Kortsiktig gjeld statlige låneinsti	2.408.658,00	2.312.774,00
232610000 Opplysningsvesenets fond	1.200.000,00	800.000,00
232610001 Annen kortsiktig gjeld til staten	434.835,66	843.390,00
232640000 Skyldig skattetrekk	11.320.737,00	11.441.239,00
232640010 Skyldig arbeidsgiveravgift	6.488.233,34	8.211.721,38
232640020 Skyldig arbeidsgiveravgift av avsat	4.222.326,77	3.904.926,23
232640022 Skyldig arbeidsgiveravgift av avsat	42.996,99	0,00
232640030 Skyldig arbeidsgiveravgift til Sver	377.240,66	0,00
232640100 Oppgjørskonto mva.	1.525.931,00	410.343,50
232650000 Fylkeskommuner og kommuner	228.301,60	438.129,20
232890000 Skyldig feriepenger	29.945.550,84	27.694.960,96
232890004 Skyldig feriepenger svenske arbeids	196.910,76	0,00
232890100 Diverse kortsiktig gjeld	19.222,00	4.074,87
232890101 Diverse kortsiktig gjeld årsoppgjør	840.061,78	81.951,00
232890102 Nøkkeldepositem - Musikkskolen	2.000,00	2.000,00
232890103 Forskuddsbetalinger fra kunder	33.879,50	87.127,05
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	6.435.552,47	5.844.459,47
239550000 Premieavvik KLP	1.459.654,00	1.668.177,00
239550001 Premieavvik SPK	4.180.620,00	3.328.002,00
239640000 Arbeidsgiveravgift av premieavvik K	205.811,52	235.213,52
239640001 Arbeidsgiveravgift av premieavvik S	589.466,95	613.066,95
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>1.375.127.617,90</b>	<b>1.305.413.733,48</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
Memoriakonto	19.745.558,31	9.757.947,90
Herav:		
Ubrukte lånemidler	19.745.558,31	9.671.066,70
291000800 Ubrukte lånemidler - Startlån	11.358.816,70	9.671.066,70
291000801 Låneopptak 2013	8.386.741,61	0,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	86.881,20
292000802 "Negativt" fond vann	0,00	86.881,20
Motkonto til memoriakontiene	-19.745.558,31	-9.757.947,90
299990800 Motkonto ubrukte lånemidler	-19.745.558,31	-9.671.066,70
299990801 Motkonto "negative" selvkostfond	0,00	-86.881,20



# Rakkestad kommune

## Årsberetning 2013

Saksnr. 14/232

Journalnr. 1855/14

Arkiv 210

Dato: 30.03.2014

Til behandling

A decorative yellow wavy line runs across the bottom of the page. On the right side, there are two stylized yellow wheat stalks.

**RAKKESTAD**  
mangfold og samhold

# Innholdsfortegnelse

1 – Rådmannens innledende kommentarer	side	3
2 – Demografi, samfunn og statistikk	side	6
3 – Rådmannens team	side	11
4 – Økonomi og personal	side	14
5 – Kommunikasjon og service	side	16
6 – NAV Rakkestad	side	17
7 – Skole	side	18
8 – Barnehage	side	20
9 – Kultur	side	22
10 – Familiesenter	side	24
11 – Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter	side	26
12 – Hjembaserte tjenester	side	28
13 – Bo og aktivitetstjenester	side	30
14 – Teknikk, miljø og landbruk	side	32
15 – Investeringer	side	34
16 – Økonomi og finans	side	36

# 1. Rådmannens innledende kommentarer

## Innledende

Rådmannen legger årsberetning 2013 fram til behandling i formannskap og kommunestyre.

I 2013 har kommunene tre hovedkategorier av oppgaver. Det gjelder:

- Samfunnsutvikler- og samfunnsutbyggerollen.
- Lokalt forvaltningsorgan.
- Lokal tjenesteyter av velferds- og samfunnsgoder.

Det viktigste premisset for å håndtere og løse sine funksjoner, er at kommunen faktisk og økonomisk holder orden i sin organisasjon. Hvis det ikke er tilfelle, er det ikke ressurser å sette inn på de enkelte oppgavene og fokuset blir i tillegg dreid mot interne spørsmåls- og problemstillinger. Det resulterer ganske fort i at den ivaretar sine hovedoppgaver svakere.

Rådmannen er en sånn utvikling som en ond sirkel. Den må derfor unngås ved at tiltak settes i verk i tide.

## Økonomi

Rakkestad kommune oppnådde i 2013 et av sine svakeste økonomiske resultater – i alle fall i undertegnede rådmannstid i kommunen. Netto driftsresultat ble på ca. 3,5 millioner kroner. Det utgjør ca. 0,5 prosent av brutto driftsinntekter, og er et kjennetegn på en økonomi som er lite bærekraftig og robust. Rakkestad kommune kan over tid ikke leve med så anstrengt og egentlig svak kommuneøkonomi.

I 2013 var det regnskapsmessig balanse – bare fordi ca. 6 millioner kroner av reservene - disposisjonsfondet – ble inntektsført. Det er en operasjon som rådmannen mener at kun unntaksvis kan gjennomføres.

Disposisjonsfondet er på ca. 16 millioner kroner 31.12.13. Reservene tørker altså inn.

Rådmannen peker på følgende årsaker til den svake økonomiske utviklingen i 2012 og 2013:

- En rekke engangs- og ekstraordinære utgifter – for eksempel oppreisningsordning for barnevernsbarn, reguleringsplan for Rakkestad sentrum og Bergenhusområdet og et særskilt personalavviklingstiltak.
- Høye utgifter til medfinansiering av spesialisthelsetjenesten – sannsynligvis fordi Helsehuset i Sarpsborg først kommer i ordinær drift i andre halvår 2014.
- Voksende utgifter til ressurskrevende brukere og – tjenester.
- Stigende utgifter til sosialhjelp i NAV Rakkestad – i stor grad relatert til statens program for bekjempelse av barne- og familiefattigdom.



- Relativt svak vekst i frie inntekter (skatter, inntektsutjevnerende tilskudd og rammeoverføringer).

Kommunestyret vedtok før jul det som rådmannen betegnet som et godt budsjett 2014 og en god økonomiplan 2014 – 2017 for kommunen. Rådmannen står fortsatt fast på denne karakteristikken. Senere har nye problemstillinger og utfordringer dukket opp, og i disse dager blir det arbeidet med å løse disse flokene. Det innebærer at ressurser må flyttes på. Enkelte oppgaver blir skadelidende til fordel for at andre tiltak blir prioritert.

Rådmannen viser i denne sammenheng til sin informasjon til formannskapet i februar 2014.

Budsjettet blir fulgt opp utover våren og i økonomisk rapport pr. 30.06.14.

### **Samfunnsutvikler- og samfunnsutbyggerollen**

For mellomstore og mindre kommuner er samfunnsutvikler- og samfunnsutbyggerollen utfordrende. Rakkestad kommune har i noen år prioritert disse oppgavene høyt:

- Kommuneplan 2011 – 2022 – fastsatt i 2011.
- Prosjektene «Rakkestad Utvikling» 2010 – 2012 og «Vekst i Rakkestad» fra 2014.
- Plansmia – arrangert i 2011.
- Sentrumsanalysen – gjennomført i 2009 – 2010.
- Reguleringsplan for Rakkestad sentrum og Bergenhusområdet – oppstart i 2011 og ferdigstilling forhåpentlig i 2014.
- Utbygging av infrastruktur i Rakkestad sentrum, Rudskogen Næringsområde og kommunen for øvrig.

Disse prosjektene pågår kontinuerlig – i stor grad med kommunen som motor.

Rådmannen karakteriserer det som krevende for kommunen å holde tritt med forventninger og krav til kommunen på samfunnsutvikler- og samfunnsutbyggerområdet – planmessig, byggesaksmessig og faktisk og økonomisk. Like fullt fungerer det relativt bra – fordi det både på administrativt og politisk nivå er høyt prioritert. Det er nok et suksesskriterium for å oppnå gode resultater.

Framover kan økonomi bli en knapphetsfaktor også på dette området.

### **Forvaltningsorgan**

I Norge blir statens og kommunenes forpliktelser overfor befolkningen og innbyggernes rettigheter over samfunnet i stigende grad lovfestet. Offentlig sektors virksomhet er i det hele tatt gjennomregulert. Det gjør kommunens aktivitet på de fleste områder krevende.

## Årsberetning 2013

Rakkestad kommune ivaretar sine oppgaver som forvaltningsorgan, men bærekraft og robusthet er ikke sterk. Veien opp til et idealnivå er lang. For rådmannen er det et stort tankekors.

Storting og regjering bruker disse momentene som et av sine sterkeste argumenter for kommunesammenslåinger.

### **Lokal tjenesteyter av velferds- og samfunngoder**

Rakkestad kommune er først og fremst en produsent av velferds- og samfunngoder. Størstedelen av ressursene går med til denne virksomheten.

Ifølge Statistisk Sentralbyrås kommunestatistikk gir kommunen innbyggere og lokalsamfunn gode tjenester på nær sagt alle områder:

Barnehage,

Skole,

Helse, pleie og omsorg.

Av de tre hovedkategorier av oppgaver, er det som tjenesteyter at Rakkestad kommune har sin styrke. Det er bra for kommunen og innbyggerne og lokalsamfunnet.

Den fremste utfordring – innen begrensede økonomiske ressurser – er å opprettholde kvantitet og standard på tjenesteytelsene.

### **Investeringer**

Rådmannen viser til eget avsnitt for investeringer i årsberetningen.

### **Avslutning**

Som det går fram av disse kommentarene, har Rakkestad kommune sine utfordringer ved overgangen 2013 – 2014. Det er viktig at de blir tatt tak i og løst – slik at kommunen av hensyn til innbyggere og lokalsamfunn opprettholder sin forutsigbarhet og stabilitet som motor på sentrale områder i Rakkestadsamfunnet.

Rakkestad, 30.03.14

Alf Thode Skog,  
Rådmann

## 2. Demografi, samfunn og statistikk

Overordnet målsetting for Rakkestad kommune:

- Være i tråd med bestemmelsene i Lov om likestilling mellom kjønnene (likestillingsloven).

### 2.1 Likestilling

INDIKATORER	KVINNER	MENN	TOTALT
Antall ansatte – kommunen	563	122	685
Rådmannen inkl. stab- og støttefunksjoner	43	33	76
Oppvekst og kultur	181	44	225
Helse og omsorg	314	15	329
Teknikk, miljø og landbruk	25	30	55
Antall ansatte – andel	82 %	18 %	100,00 %
Antall årsverk – kommunen	414,0	87,8	501,8
Rådmannen inkl. stab- og støttefunksjoner	38,7	18,6	57,3
Oppvekst og kultur	148,2	32,6	180,8
Helse og omsorg	208,4	8,9	217,2
Teknikk, miljø og landbruk	18,7	27,7	46,4
Antall årsverk – andel	83 %	17 %	100,00 %
Lønn kommunen - per årsverk	406972	459 321	433 146
Rådmannen inkl. stab- og støttefunksjoner	454052	540 784	497 418
Oppvekst og kultur	422123	462 613	442 368
Helse og omsorg	390700	367 901	379 301
Teknikk, miljø og landbruk	370742	429911	400326
Ledere – andel	71 %	29 %	100 %
Rådmann inkl. kommunesjef	33 %	67 %	100 %
Seksjons-/avdelingsledere	60 %	40 %	100 %
Enhetsledere	76 %	24 %	100 %
Andel ledere ift. antall ansatte	10 %	19 %	12 %
Ledere - lønn pr årsverk	525525	591 484	544 734
Rådmann inkl. kommunesjef	770000	840 000	816 667
Seksjons-/avdelingsledere	627500	642 500	633 500
Enhetsledere	500613	527 748	507 192
Stillingsstørrelser:			
Andel 0-24,99 %	11 %	23 %	13 %
Andel 25-49,99 %	6 %	2 %	5 %
Andel 50-74,99 %	25 %	11 %	22 %
Andel 75-99,99 %	29 %	5 %	24 %
Andel heltid	31 %	59 %	36 %

Kommentar:

Rakkestad kommune har som en del av arbeidet med likestilling, også fokus mot diskriminering på arbeidsplassen. Dette henger tett sammen. Rakkestad kommune har i **2013 gjennomført en full revisjon av gjeldende strategiplan for arbeidskraft. "Strategiplan for arbeidskraft 2014 – 2017" er et dokument som blant annet beskriver planmessige tiltak for** på best mulig måte å ivareta nåværende og kommende arbeidstakere og deriblant deres arbeidsmiljø og mulighet til utvikling. I denne sammenheng har det vært satt et særlig fokus på seniorer i et livsfaseperspektiv, samt plan for utvikling av overordnet og stedlige kompetanseplaner. Rakkestad kommune er IA-bedrift, og har følgende målsettinger i nevnte arbeidskraftplan:

- Målsetting 1: Redusere sykefravær.
- Målsetting 2: Inkludere flere med redusert arbeidsfunksjon i arbeidslivet.
- Målsetting 3: Øke reell pensjoneringsalder ved at seniorer står lenger i arbeid.

### **Uønsket deltid og turnusordninger:**

Rakkestad kommune har tidligere nedsatt en arbeidsgruppe for å utrede nye grunnturnuser innen helse og omsorg. Tiltaket har resultert i varig økte stillingsstørrelser innen de aktuelle seksjoner. Organisasjonsutvikling innen tjenesteområde helse, har gitt ansatte mulighet til ønsket stillingsstørrelse i den grad turnuser og budsjetter har åpnet for dette.

Revidert strategiplan for arbeidskraft for de neste fire årene viderefører dette fokuset.

### **Kjønnsbalanse:**

Rakkestad kommune stimulerer til balanse mellom kjønnene i høyere, ledende stillinger – innenfor likestillingslovens grenser og tariffavtalens bestemmelser.

Det er fortsatt en målsetting om å legge forholdene til rette for å rekruttere flere menn innen omsorgs- og barnehageseksjonene.

### **Konklusjon:**

Rakkestad kommune har gjennom vedtatte planverk – eks: **"Strategiplan for arbeidskraft 2014 – 2017"** – en god planmessig oversikt over fremdrift og tiltak for å ivareta aktivitetsplikten som følger av likestillingsloven § 1, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven § 3 og diskrimineringslovens § 3 a. Rådmannen er av den oppfatning at pålagt redegjørelsesplikt ifht likestilling og diskriminering, blir godt ivaretatt ved at det rapporteres på indikatorer innen dette temaet hvert halvår til administrasjonsutvalg.

## **2.2 Sykefravær**

Rakkestad kommune hadde i budsjett 2013 og økonomi- og handlingsplan 2013 - 2016, fokus på å oppfylle målene i sentral og lokal IA-avtale. Herav: Redusert sykefravær – maksimum 6,5 prosent fravær for hele kommunen og ingen seksjon med mer enn 10 prosent fravær på årsbasis.

I tillegg er det en målsetting å finne løsninger for inntil 1 prosent av sykemeldte årsverk hvert år innen bedriftsintern attføring (BIA).

Sykefraværet lå 1,5 prosent over målet siste år (2013). Det er fortsatt utfordringer opp mot sykefravær – blant annet innen barnehage og helse og omsorg.

SEKSJON/AVDELING	2013			2012
	EGENMELDT FRAVÆR	LEGEMELDT FRAVÆR	TOTALT	
Rådmannens team	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Økonomi og personal	0,3 %	2,0 %	2,4 %	10,7 %
Kommunikasjon og service	0,9 %	2,9 %	3,7 %	5,5 %
NAV	1,9 %	3,3 %	5,2 %	12,9 %
Skole	0,8 %	6,5 %	7,4 %	5,1 %
Barnehage	1,1 %	11,3 %	12,5 %	13,5 %
Kultur	0,5 %	12,3 %	12,8 %	7,8 %
Familiesenter	1,2 %	11,0 %	12,1 %	7,2 %
Skautun	0,9 %	7,0 %	8,0 %	10,4 %
Hjembaserte tjenester	0,8 %	8,1 %	8,9 %	10,9 %
BOAK	0,6 %	8,7 %	9,3 %	6,1 %
Teknikk, miljø og landbruk	0,8 %	3,2 %	3,9 %	7,2 %
<b>Totalt</b>	<b>0,8 %</b>	<b>7,2 %</b>	<b>8,0 %</b>	<b>8,3 %</b>

### Tilsyn 2013:

TILSYNS-MYNDIGHET	TEMA	SEKSJON/ ENHET	DATO FOR TILSYN	ESA	Status 09.01.14
<b>Arbeids-tilsynet</b>	Tilsyn med at virksomhetene følger arbeidsmiljølovens krav for å forebygge arbeidsmiljørelatert sykdom og skade.	Seksjon skole. Rakkestad Ungdomsskole.	20.03.13	13/ 523	3 pålegg bekreftet oppfylt i brev av 20.09.13.
	Tilsyn med at virksomhetene følger arbeidsmiljølovens krav for å forebygge arbeidsrelatert sykdom og skade.	Sentraladmin. Seksjon Skautun. Seksjon Hjembaserte.	29.10.13 - 30.10.13	13/1827	SENTRALADM: Ingen pålegg SKAUTUN: Ingen pålegg. HJEMBASERTE: Pålegg gitt i forhold til arbeidstøy og gardobeforhold. Frist for tilbakemelding 14.04.14.
<b>Miljørettet helsevern</b>	Tilsyn med bassenget ved Rakkestad ungdomsskole.	Seksjon kultur. Seksjon TML.	04.03.13	13/ 458	2 avvik bekreftet lukket i brev av 08.08.13.
<b>Fylkesmannen i Østfold</b>	Tilsyn med tjenester til personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse – ROP-lidelser.	Seksjon Familiesenter. Seksjon NAV.	Egen-rapportering med frist 01.07.13	13/1050	Avsluttet. Systemrevisjon gjennomført i 4 andre kommuner.
	Tilsyn med opplæringsloven kap 5 og § 13-10.	Seksjon skole, Bergenhus skole. Rakkestad ungdomsskole.	26.09.13-27.09.13	13/1663	Endelig tilsynsrapport foreligger med 5 pålegg. Frist 01.05.14.
<b>Mat-tilsynet</b>	Tilsyn med tema «Listeria i spiseklar mat».	Seksjon Skautun.	25.09.13	11/530	15.01.14 Bekreftelse på etterkommet vedtak og tilsynet er lukket.
<b>Det lokale etilsyn</b>	Systemrettet tilsyn – Internkontrollforskriften.	Kirkeng skole.	17.12.13	07/1889	2 avvik. 2 anmerkninger.
		Bergenhus barnehage.	16.12.13	13/2395	Ingen avvik, Ingen anmerkninger
	Periodisk kontroll.	Kontroll ved 19 ulike anlegg.	03.09.13	12/2255 13/2395 07/1889 13/1194	Frist for utbedring av påviste feil/mangler er 13.01.14.

## Årsberetning 2013

<b>Rakkestad brann-vesen</b>	Tilsyn særskilt brannobjekt utført ved egenmelding.	Seksjon Skautun.	Egenmelding pr. 01.01.14	05/483	
		Bergenhus skole.	Egenmelding pr. 01.01.14	05/123	
		Os skole.	Egenmelding pr. 01.01.14	05/388	
		Rakkestad ungdomsskole.	Egenmelding pr. 01.01.14	06/ 711	

Rakkestad kommune har kommet overveiende godt ut av de ulike tilsyn i 2013.

### 2.3 Etisk standard

Rakkestad kommune legger stor vekt på å opptre skikkelig i all sin virksomhet. Både folkevalgte og administrasjon har ansvar for at redelighet, ærlighet og åpenhet skal kjennetegne kommunens aktivitet.

Som forvalter av samfunnets fellesmidler stilles det høye krav til at den enkelte ansatte og folkevalgtes holdning i sitt virke for kommunen. Alle plikter å overholde lover, forskrifter, avtaler og reglementer som gjelder for kommunens virksomhet. Den som overtrer Rakkestad kommunes regler og retningslinjer må være forberedt på å bli møtt med reaksjoner tilpasset overtredelsens art og omfang. Ansattes rett til og ansvar for å si fra om uetiske forhold i organisasjonen, ivaretas gjennom rutiner for varsling.

Følgende tiltak er i 2013 iverksatt for å sikre høy etisk standard i Rakkestad kommune:

- Politisk og administrativ ledelse ble 26.02.13 kurset av «Advokatfirmaet Steenstrup Stordrange» i straffelovens korrupsjonsbestemmelser.
- Administrative ledere er kurset av KS i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser.
- Kommunen er i gang med en revisjon av sin innkjøpsstrategi.
- Et eget prosjekt er iverksatt – som framover skal arbeide med kommunal identitet og kommunalt omdømme.

På programmet for 2014 står i dag:

- Sentrale administrative ledere skal kurses i temaet kontraktsjuss.
- Internt kurs om «straffelovens korrupsjonsbestemmelser» tenkes gjennomført.

Rådmannen vurderer at Rakkestad kommune har de interne systemer og rutiner på det aktuelle området på plass – slik at innsatsen framover rettes inn mot å heve ledernes og ansattes kompetanse på aktuelle spørsmål.

### 2.4 Uavklarte rettstvister

Rakkestad kommune er pr. 31.12.13 involvert i to rettstvister som ennå ikke er endelig avklart. Det gjelder:

Opplysningsvesenets Fond fremmet for noen år siden krav om regulering av festeavgiftene i «Prestegårdsfeltet» og «Lyngbyfeltet» basert på områdenes markedsmessige verdi.

## Årsberetning 2013

Rakkestad kommune aksepterte ikke forlangendet, og begjærte rettslig skjønn til fastsettelse av nye festeavgifter.

I tingretten fikk kommunen gjennomslag for sitt synspunkt. Opplysningsvesenets Fond godtok ikke dommen, og har anket saken til lagretten. Lagrettssaken er berammet til mai – juni 2014.

Eier av «Bodalsåsen» har dratt Rakkestad kommune for retten – for det han mener er et kommunalt ansvar for en avfallsplass på eiendommen. Rakkestad kommune har avist kravet.

I tingretten fikk kommunen medhold for sitt synspunkt. Eier av «Bodalsåsen» har anket saken til lagretten. Lagrettssaken er berammet til desember 2014.

Rakkestad kommune ble tilkjent dekning av egne saksomkostninger i begge aktuelle saker.

Det ligger et økonomisk element og en økonomisk risiko i sakene. Hva gjelder «festeavgiftene», er det gjort regnskapsmessige avsetninger til dekning av økte utgifter til formålet i de siste tre årene.

### 3. Rådmannens team

#### Økonomi:

12 Rådmannens team		Regnskap 2013	Rev Budsjett 2013	Avvik	Oppr. Budsjett 2013
10	Lønn	15 757 152	14 784 608	-972 544	18 597 534
11	Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	3 820 812	3 692 235	-128 577	2 922 235
13	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	8 824 810	8 631 155	-193 655	7 877 155
14	Overføringsutgifter	9 860 087	10 037 517	177 430	7 899 517
15	Finansutgifter mv	1 324 193	321 427	-1 002 766	362 138
16	Salgsinntekter	-3 768 627	-4 094 227	-325 600	-3 804 227
17	Refusjoner	-2 247 093	-1 071 460	1 175 633	-561 460
18	Overføringsinntekter	-50 000	0	50 000	0
<b>Sum seksjon/Avd.: 12 Rådmannens team</b>		<b>33 521 334</b>	<b>32 301 255</b>	<b>-1 220 079</b>	<b>33 292 892</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 33,521 millioner kroner – mot budsjettert 32,301 millioner kroner til formålet.

Rådmannens team brukte 1,220 millioner kroner mer enn det som var stilt til rådighet for virksomheten.

Avviket skyldes i hovedsak avsetninger av statlige tilskudd og andre inntekter til bruk i 2014 og senere år.

#### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
<b>Brann og beredskap:</b>	
Beredskapsøvelse for den kommunale kriseledelsen i andre halvår 2013.	Ble ikke gjennomført – av grunner som ikke gjelder kommunen.
Etablere kartløsninger - innen budsjetttrammen - i utrykningsbiler i 2013 - for å redusere utrykningstiden til hendelser og ulykker.	Gjennomført.
To brannkonstabler gis pålagt grunnkurs ved Norges Brannskole i 2013.	Utsatt.
Øke kompetansen på nøkkelpersonell i beredskapsvesenet i 2013 - for å oppnå en betryggende og tilfredsstillende loggføring av hendelser i krisesituasjoner.	Ikke gjennomført.
Forebyggende opplæring for skoleelever og barnehagebarn videreføres.	Gjennomført.



## Årsberetning 2013

<b>Legetjenester:</b>	
Innen juni 2013 er to nye fastlegehjemler (regnet fra 1.7.12) etablert - slik at innbyggere skal oppnå reell valgmulighet på fastlegetjenester i kommunen og kommunelege I (0,5)-, helsestasjonslege (0,5)- og institusjonslegeressursene (1,0) blir bygget ut som bestemt.	Gjennomført.
<b>Folkehelse:</b>	
Fastsette planstrategi i overgangen 2012 – 2013 – der folkehelse inngår blant de helt sentrale premisser.	I samsvar med planstrategien revideres kommuneplanens samfunnsdel slik at folkehelseperspektivet blir tydeligere ivaretatt. Videre inngår det som tema i alle relevante hovedplaner og fagplaner fastsatt i planstrategien.
Folkehelseplan – oppstart i første kvartal 2013 og vedtak av ferdig plan innen 1.5.14.	Oversiktsdokument for helsestatus i kommunen («God oversikt – en forutsetning for god folkehelse») er under utarbeidelse i samarbeid med øvrige kommuner i Østfoldhelse. Det blir ferdigstilt i 2014.
Folkehelsekoordinator – tiltredelse så tidlig som mulig og senest 1.9.13.	Ny folkehelserådgiver tiltrådte stilling 1. august og er godt i gang med sine arbeidsoppgaver.

### Generelt:

Rådmannens teams fremste oppgave er på den ene side å levere beslutningspremisser og gi rapport om resultater til politisk nivå, og deretter lede, følge opp og kontrollere kommunens forvaltningsvirksomhet og tjenesteproduksjon innen de politisk vedtatte rammer. Mandatet blir konkret gjennom kommuneplan, økonomiplan, budsjett og annet planverk, men i den praktiske hverdagen like mye i form av enkeltvedtak/-prosjekter og enkeltsaker. Den måte dette samspillet fungerer på, avgjør i stor utstrekning hvor godt kommunen framstår som tjenesteyter og forvaltningsorgan blant brukere og innbyggere og i lokalsamfunnet.

Nedenfor – under avdelings- og seksjonspunktene – er det redegjort for administrasjonens og tjenesteapparatets aktivitet sist år.

I tillegg til ledelse av avdelingene og seksjonene, stod flere større strategiske oppgaver direkte på rådmannens og rådmannens team sitt program sist år. Det gjelder blant annet:

Reguleringsplan for Rakkestad sentrum og Bergenhusområdet,

Eiendomsskatteprosjektet – videre oppfølging,

Samhandlingsreformen – videre lokal oppfølging,

Igangsettelse av kommunens folkehelseprosjekt og folkehelseprogram,

Flere viktige investeringsoppgaver,

Rådmannen trekker videre fram at kommunens beredskaps- og kriseapparat ble aktivisert i flere hendelser og ulykker i 2013 og overgangen 2013 – 2014. Systemer er testet ut og det

## Årsberetning 2013

er høstet praktiske erfaringer med å takle ekstraordinære situasjoner. Rådmannen vurderer i det perspektivet at kommunen har blitt mer robust på det aktuelle området siden 1.1.13.

Rakkestad kommune utarbeider nå ny risiko- og sårbarhetsanalyse for Rakkestadsamfunnet. Den legges fram til politisk behandling i tredje kvartal 2014.

Flere av tiltakene fortsetter utover i 2014. Andre prosjekter – blant annet «Vekst i Rakkestad» - er satt opp på programmet fra 2014.

## 4. Økonomi og personal

### Økonomi:

Avdelingens regnskaps- og budsjettall 2013:

13 Økonomi og personal	Regnskap	Rev Budsjett	Avvik	Oppr.
	2013	2013		Budsjett 2013
10 Lønn	6 888 282	6 752 195	-136 087	8 841 262
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	1 973 444	1 616 490	-356 954	1 616 490
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	15 498	0	-15 498	0
14 Overføringsutgifter	89 601	253 139	163 538	253 139
15 Finansutgifter mv	71 432	32 000	-39 432	32 000
16 Salgsinntekter	-664 815	-512 916	151 899	-512 916
17 Refusjoner	-1 320 452	-1 130 460	189 992	-1 210 460
<b>Sum seksjon/Avd.: 13 Økonomi og personal</b>	<b>7 052 990</b>	<b>7 010 448</b>	<b>-42 542</b>	<b>9 019 515</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 7,052 millioner kroner - mot budsjettet 7,010 millioner kroner. Dermed brukte avdelingen kr 42 542 mer enn den fikk stilt til disposisjon for sin virksomhet.

Merforbruket refererer seg til forskjellige personaltiltak i 2013.

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
Ny strategiplan for arbeidskraft i Rakkestad kommune er klar for politisk behandling innen 30.06.13.	Gjennomført.
Totalt sykefravær for kommunen, er innen 31.12.14 nede på det fastsatte måltallet på 6,5 prosent. Et eget program for tiltaket - parallelt med arbeidskraftplan - blir laget i første halvår 2013.	Ikke oppnådd. Totalt sykefravær 2013 var på 8,1 prosent.
Gjøre medarbeiderundersøkelser i avdelinger og seksjoner i 2013.	Gjennomført.
Nytt økonomi-, lønns- og personalsystem er satt ut i livet fullt ut innen 31.3.13.	Gjenstår fortsatt tilleggsmøduler som ikke er tatt i bruk. Dette er «reiseregning» og «ferie/fravær».
Stabilisere driften av økonomiavdelingen straks etter at det nye økonomi-, lønns- og personalsystemet er innført - senest innen 30.06.13.	Gjennomført.
Leverer regnskaps- og budsjettdata og annen styringsinformasjon til avdelinger, seksjoner og rådmannen - etter den etterspørsel som er etter slike opplysninger og etter de krav som er til slike leveranser i kommunens styringssystemer.	Gjennomført.

### Personal:

Elektronisk lønns- og personalsystem og kvalitetssystem for internkontroll er etablert. Det forbedrer styrings- og ledelsesinformasjon i organisasjonen som helhet. Kommunen styrker

## Årsberetning 2013

på denne måte kvalitet på tjenesteytelser overfor brukere og dessuten sin rolle som lokalt forvaltningsorgan.

Medarbeiderundersøkelser ble innført i organisasjonen i 2013. «LedMed» er tatt i bruk som redskap for medarbeiderundersøkelser. Det baserer seg på «medarbeiderskap» som den verdimesseige plattform.

Politisk vedtak ligger til grunn for tiltaket.

Strategiplan for arbeidskraft ble revidert i 2013. Den gir tydelige målsettinger og strategier på personalområdet i kommunen.

Rakkestad kommune har til sammen 11 lærlinger og lærekandidater ved utgangen av 2013.

### **Økonomi:**

Nytt lønn-, personal- og økonomisystem ble etablert i 2013.

Innen økonomidelen av systemet, er muligheter utviklet og tatt i bruk på tilfredsstillende måte. Det gjelder spesielt uttak av tidsriktige rapporter – noe som er viktig med tanke på regnskaps- og budsjettoppfølging.

Gjennom året er det levert gode styrings- og rapporteringsdata.

Regnskap:

Regnskap ble avlagt innen frist (15.2).

Innfordring av kommunale krav fungerer godt – etter at nyansettelse på området ble fullført i mai 2013.

Økonomi yter controller- og rådgivnings- og veiledningsoppgaver for rådmann, avdelinger og seksjoner i løpet av året.

Skatt:

Skatteoppkreveren nådde resultatmålene som var satt for virksomheten på samtlige skattearter.

Ni arbeidsgiverkontroller ble gjennomført. Det var planlagt 26 kontroller.

Personallistekontroller er en ny kontrolloppgave som skatteoppkreveren og skatteetaten har ansvar for. Dette er et ledd i arbeidsgiverkontrollen. Skatteoppkreveren fastsetter og krever inn gebyrer for feil og mangler som blir avdekket.

Skatteoppkreverinstruksen er under revisjon.

Lønn:

Lønn hadde stabil drift i 2013.

## 5. Kommunikasjon og service

### Økonomi:

	Regnskap 2013	Rev Budsjett 2013	Avvik	Oppr. Budsjett 2013
<b>11 Kommunikasjon og service</b>				
10 Lønn	15 801 602	14 686 477	-1 115 125	15 391 124
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	4 345 933	4 628 088	282 155	4 604 545
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 235 490	1 195 510	-39 980	1 207 683
14 Overføringsutgifter	1 105 693	969 343	-136 350	980 713
15 Finansutgifter mv	2 799 280	2 775 756	-23 524	1 538 276
16 Salgsinntekter	-188 315	-173 636	14 679	-173 636
17 Refusjoner	-1 970 445	-1 204 816	765 629	-1 204 816
19 Finansinntekter mv	-13 050	0	13 050	0
<b>Sum seksjon/Avd.: 11 Kommunikasjon og service</b>	<b>23 116 187</b>	<b>22 876 722</b>	<b>-239 465</b>	<b>22 343 889</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 23,116 millioner kroner – mot budsjettet 22,876 millioner kroner. Avdelingen brukte dermed kr. 239 465 mer enn den fikk stilt til disposisjon for sin virksomhet.

Netto merutgifter er lønn og andre driftsutgifter – som refererer seg til folkevalgt virksomhet, 17. maiarrangement, kontrollorganer, kommunikasjon og service og sentralarkiv.

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
All utsending av saker til politisk nivå gjøres elektronisk innen utgangen av 2013.	Gjennomført. Dokumentutsending til faste medlemmer skjer elektronisk. Sakene overføres automatisk til nettsiden. Varamedlemmer får på denne måten en enklere tilgang til møtedokumentene.
Tilbud om opplæring i Office 2010 til alle ansatte innen 30.06.13.	Gjennomført.
IKT-strategi (fire år) for utbedring og sikring av serverpark er fastsatt innen 31.3.13.	Gjennomført. IKT-planen (fireårig) blir en del av informasjon- og kommunikasjonsplan som utarbeides i 2014. Ombyggingen av serverrom, nettverk og brannmur er i slutfasen.

### Generelt:

Stortings- og sametingsvalg ble vellykket gjennomført med bruk av nye sentrale elektroniske systemer.

Tilskuddsordningene er revidert. De er nå delt inn i nærings-, folkehelse- og kulturtilskudd.

TV-aksjonen gis tilskudd etter antall innbyggere i kommunen.

Den første fase av «papirløse politiske møter» ble gjennomført i 2013.

Elektronisk dokumentutveksling (EDU) mellom offentlige forvaltningsorganer og digital post til innbyggerne er fokusområde framover. Dette krever tilrettelegging og opplæring på flere nivåer.

Oppreisningsordning for barnevernsbarn blir avsluttet først i 2014. Rakkestad kommune utbetalte erstatning i tre saker – til sammen kr. 1 388 000 – i 2013.

## 6. NAV Rakkestad

### Økonomi:

19 NAV	Regnskap	Rev Budsjett	Avvik	Oppr.
	2013	2013		Budsjett 2013
10 Lønn	11 454 388	12 083 203	628 815	11 999 578
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	940 008	650 625	-289 383	650 625
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	9 368 812	8 684 512	-684 300	8 684 512
14 Overføringsutgifter	8 571 541	8 052 369	-519 172	6 152 369
15 Finansutgifter mv	407 099	209 590	-197 509	209 708
17 Refusjoner	-4 330 342	-3 631 814	698 528	-3 631 814
19 Finansinntekter mv	-394 264	-170 000	224 264	-170 000
<b>Sum seksjon/Avd.: 19 NAV</b>	<b>26 017 243</b>	<b>25 878 485</b>	<b>-138 758</b>	<b>23 894 978</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 26,017 millioner kroner – mot budsjettert 25,878 millioner kroner. Seksjonen brukte dermed kr. 138 758 mer enn den fikk stilt til disposisjon for sin virksomhet.

Merforbruket skyldes vekst i sosialhjelpsutgiftene fra 2012 – 2013.

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
Prosjektet «Arbeid for sosialhjelp» (AFS) sitt primære formål er å tilbakeføre langtids mottakere av sosialhjelp til regulært arbeid. Det bidrar dessuten til reduksjoner på sosialhjelpsbudsjettet med kr. 750 000 i 2013 og kr. 800 000 i 2014.	Prosjektet går som planlagt. Årlig netto besparelse på sosialhjelpsbudsjettet er estimert til ca. kr. 600 000 i 2013. Blant deltakere i prosjektet er tilbakeføringsprosenten til arbeidslivet ca. 30 prosent. Jf. dog utfyllende kommentarer om utviklingen av sosialhjelp i videre målestokk.
NAV Rakkestad reduserer sykefraværet med 20 prosent fra 31.8.12 – 31.8.13 – fra 12 prosent 31.8.12 til 9,0 prosent 31.8.13.	Oppnådd. Sykefraværet ved den kommunale delen av NAV Rakkestad i andre halvår 2013 var på 4,2 prosent. For kontoret under ett var sykefraværet enda lavere.
I 2013 delfinansierer NAV Rakkestad sosialfaglige rådgivere ved Askim og Mysen videregående skoler med kr 100 000.	Sosialfaglige rådgivere er ansatt og fungerer etter hensikten.

### Generelt:

Rakkestad kommunes utgifter til økonomisk sosialhjelp økte betraktelig fra 2012 – 2013 – til tross for gode resultater av prosjektet «Arbeid for sosialhjelp». Årsakene er flere. Statlige retningslinjer for beregning av sosialhjelp er endret – slik at de gjennomsnittlige utbetalinger pr. bruker vokser. Det ble dessuten registrert en økning av antall mottakere av sosialhjelp i 2013.

Det er altså betydelige – ikke kommunalt kontrollerte – kvantumsendringer på de aktuelle områder fra 2012 – 2013.

Kommunestyret styrket NAV Rakkestad sitt budsjett med kr. 1 900 000 i «Økonomisk rapport pr. 31.10.13» for å finansiere veksten i sosialhjelpsutgiftene.

Rådmann og seksjonen har i første kvartal d.å. arbeidet fram tiltak for å dempe og holde kontroll på NAV Rakkestads utgifter i 2014.

## 7. Skole

### Økonomi:

20 Skole	Regnskap	Rev Budsjett	Oppr.	
	2013	2013	Avvik	Budsjett 2013
10 Lønn	80 909 590	75 688 978	-5 220 612	71 876 404
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	10 020 314	8 109 837	-1 910 477	8 109 837
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	8 831 797	7 286 281	-1 545 516	6 166 409
14 Overføringsutgifter	1 134 963	419 347	-715 616	419 347
15 Finansutgifter mv	326 035	103 045	-222 990	88 788
16 Salgsinntekter	-3 310 114	-3 055 069	255 045	-3 055 069
17 Refusjoner	-16 028 230	-6 860 617	9 167 613	-4 523 488
18 Overføringsinntekter	-7 000	0	7 000	0
19 Finansinntekter mv	-283 467	0	283 467	0
<b>Sum seksjon/Avd.: 20 Skole</b>	<b>81 593 887</b>	<b>81 691 802</b>	<b>97 915</b>	<b>79 082 228</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 81,593 millioner kroner – mot budsjettet 81,691 millioner kroner. Seksjonen brukte på denne måte kr. 97 915 mindre enn den fikk stilt til disposisjon for virksomhet.

Mindre forbruk skyldes finansinntekter (bruk av avsetninger) m.v. – som ble kr. 283 467 høyere enn forutsatt.

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
Hovedrevisjon av skoleplanen - 30.6.13.	Igangsett. Grunnarbeider er gjennomført i 2013, og planen legges frem for politisk behandling i juni 2014.
Hver enkelt lærer følges individuelt opp av ledelsen ved skolen - i første omgang gjennom læringssamtaler knyttet til skolevandring (2013).	Skoleledelsen har læringssamtaler individuelt eller på trinn/team.
Ordning med leseveileder(e) og matematikkveileder(e) internt i Rakkestadskolen - om nødvendig med ekstern veiledning (2013).	Alle skoler har leseveiledere som gir praktisk veiledning på hver enkelt skole. Innen matematikk er det utviklet «verktøykasse i matematikk». Denne vil bli tatt i bruk i løpet av inneværende skoleår.
Hver enkelt lærer gis praksisrelatert veiledning - i første omgang i "Vurdering for læring" (2013).	Lærere i Rakkestadskolen har fått praksisrelatert veiledning i forhold til sitt arbeid med vurdering for læring. Prosjektet videreføres ved at alle skolene har egne veiledere i 10 prosent stilling, i tillegg er det etablert leseveileder på hver enkelt skole.
Styrke lærertettheten ved Rakkestad ungdomsskole med inntil fire årsverk fra 1.8.13 – finansiert av en egen statlig finansieringsordning på området.	Rakkestad ungdomsskole har fått styrket lærertettheten med 4 stillinger fra en egen statlig finansieringsordning. Tiltaket videreføres i 2014/2015.
Valgfag på ungdomstrinnet - helårseffekt av tiltak i skoleåret 2011 – 2012.	Valgfag på ungdomsskolen er i gang og ble utvidet med flere fag fra 2013.
Bedre lærertetthet på barnetrinnet – ett nytt årsverk fra 1.8.13.	Lærertettheten på barnetrinnet er økt med en lærerstilling fra 1.8.13. (kommunale midler). Tiltaket er fordelt på alle 3 barneskolene.
Kulturskoletilbud i skolefritidsordningene fra 1.8.13 – i regi av kulturseksjonen og kulturskolen.	Kulturskoletilbudet blir et tiltak på 3. trinn ved alle skolene i samarbeid med kulturskolen. Total ramme er 38 årstimer. Dette gjennomføres med en time hver uke eller organisert som en prosjektperiode. Tilbudet evalueres ved avslutning av dette skoleåret.
Anti mobbeprogram og tiltak i Rakkestadskolen i tidsrommet oktober 2012 - mai 2013 - med formål fullt ut å eliminere mobbing ved skolene	Prosjektet er gjennomført og rapportert til politisk nivå. Rakkestadskolen vil fortsatt ha høyt fokus på læringsmiljø.

## Generelt:

I 2013 ble «Forskrift om skoleopptak og skolekretsgrenser» revidert. Den danner grunnlag for opptak av elever til skoleåret 2014/2015.

Rakkestad kommune har et økende antall gjesteelever fra andre kommuner – primært som følge av beredskaps- og fosterhjems plassering i Rakkestad. Elevene kommer gjerne i løpet av skoleåret når time- og ressursfordelinger er lagt. Dette gir utfordringer i forhold til det å imøtekomme individuelle behov.

Den interkommunale PPT-tjenesten har over noen år gjennomført et generasjonsskifte – der ny ledelse og i stor grad også nye regulære ansatte nå er på plass. Disse endringene er ikke uten konsekvenser for driften. Kommunen har fått svakere tjenester i de siste årene. Ventetid på sakkyndige vurderinger har blant annet vært lang. Av den grunn er det – med det formål å stabilisere tjenesten – satt i gang en grundig evaluering av organisasjonen.

Rådmannen følger opp med rapporter til politisk nivå.

Skole prioriterer kompetansemidler til videreutdanning i matematikk. En lærer gjennomførte videreutdanning i dette faget i 2013.

Rakkestad kommune har avsatt fondsmidler (bundet driftsfond) til finansiering av videreutdanning av lærere på kr. 600 000 pr. 31.12.13.

Kirkeng skole får nybygg og annen bygningsmasse blir rehabilitert innen 1.8.15. Prosjektstart er satt til 15.5.14. Kirkeng skole blir et «nærmiljøanlegg» for Degernessamfunnet.

Rakkestad kommune bevilget 1,5 millioner kroner til parkerings- og trafikkarealene på Os og Bergenhus skoler i 2014. Det sist nevnte prosjekt blir ferdigstilt til skolestart 2014 – 2015, mens tiltak ved Os skole trenger ytterligere forberedelser og ressurser.

Rådmannen vurderer at «Os prosjektet» først blir realisert i 2015.



## 8. Barnehage

### Økonomi:

27 Barnehage	Regnskap	Rev Budsjett	Avvik	Oppr.
	2013	2013		Budsjett 2013
10 Lønn	34 965 400	31 647 656	-3 317 744	30 774 832
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	1 668 227	1 632 039	-36 188	1 632 039
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	14 829 518	14 617 132	-212 386	14 617 132
14 Overføringsutgifter	297 287	139 439	-157 848	139 439
15 Finansutgifter mv	133 291	133 291	0	144 216
16 Salgsinntekter	-6 511 812	-6 216 186	295 626	-6 216 186
17 Refusjoner	-4 100 685	-884 232	3 216 453	-884 232
19 Finansinntekter mv	-474 538	0	474 538	0
<b>Sum seksjon/Avd.: 27 Barnehage</b>	<b>40 806 687</b>	<b>41 069 139</b>	<b>262 452</b>	<b>40 207 240</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 40,806 millioner kroner – mot budsjettert 41,069 millioner kroner. Seksjonen brukte på denne måte kr. 262 452 mindre enn den fikk stilt til disposisjon for sin virksomhet.

Mindre forbruk skyldes finansinntekter (bruk av avsetninger) m.v. – som ble kr. 283 467 høyere enn forutsatt.

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
Stabilisere standard for barnehagene - bruker i fokus. Som et ledd i det: a. Sette ut i livet prosedyrer for tverrfaglig kommunalt samarbeid innen 1.6.13. b. Forbedre uteområdet i Elle Melle barnehage innen 1.6.13.	Rutiner for tverrfaglig kommunalt samarbeid er implementert.  Elle Melle barnehage er oppgradert både ute og inne. Blant annet er det etablert personalgarderobe og personalrom, støyhemmende plater og solskjerming er montert i barnas oppholdsrom og noe inventar er byttet ut. Soveskur med rom til vogner og leker er ferdigstilt. Det er foretatt oppgradering av barnas garderober og uteområdet.
God dekning av pedagogisk personell. Som ledd i det: a. Alle pedagogstillinger er dekket av kvalifisert personell - datoer 31.3.13 og 31.10.13. b. Alle nyutdannede førskolelærere fullfører veiledningsprogram - 1.5.13.	Alle pedagogstillinger er dekket av kvalifisert personell pr. 31.10.2013. Alle nyutdannede pedagoger har gjennomført veiledningsprogram.
Stabile og forsvarlige økonomiske rammer i de enkelte barnehager: - Styrke samarbeidet mellom eiere av ikke-kommunale barnehager og kommunale barnehager - tre samarbeidsmøter (31.1.13, 31.5.13 og 31.10.13).	Planlagte samarbeidsmøter er gjennomført, noe som bidrar til tidlig informasjon om endringer i rammebetingelsene.
Full barnehagedekning og balanse mellom tilbud og etterspørsel etter barnehageplasser: a. Lokal definisjon av "full barnehagedekning" 11.12 – 12.12. b. Kirkeng barnehage - nybygg 1.8.13. c. Utrede rehabilitering og utbygging av Fladstad barnehage 11.12 – 12.12. d. Avgjørelse om utbygging av Fladstad barnehage 30.4.12. e. Avhengig av politisk vedtak, realisasjon av Fladstad barnehage	Ved hovedopptak 2013 fikk alle barn med rett til barnehageplass tilbud om plass. Det betyr at kommunen har full barnehagedekning ihht lovens definisjon. Lokal definisjon av full barnehagedekning er ikke utarbeidet. Pr. 15.12.2013 er alle barnehageplasser i bruk. Det er 147 barn med barnehageplass i ikke-kommunale barnehager (133 barn pr. 15.12.2012), og 262 barn med barnehageplass i kommunale barnehager (256 barn pr. 15.12.2012). 33 barn står på en uprioritert venteliste.  Nybygg og rehabilitering av eksisterende bygg ved Kirkeng barnehage er forsinket og det midlertidige barnehagetilbudet i Degernes helse- og velferdssenter ble ikke avvirket som forutsatt 31.07.2013. Planlagt

## Årsberetning 2013

1.8.14. Punktene a – c utføres i 2012 og 2013 – øvrige punkter tidlig i 2013 og eventuelt i 2014.	byggestart er på våren 2014. Det utarbeides en plan hvor det tas stilling til fremtidig struktur på barnehageområdet, og gjennomføres en utredning av behov for rehabilitering/utbygging av Fladstad barnehage våren 2014.
--	---

### **Generelt:**

Rakkestad kommune gjennomførte tilsyn med samtlige barnehager i 2013 – der tema var barnehagenes arbeid med rammeplan for barnehage på områdene pedagogisk innhold (barnehageloven § 2) og foreldresamarbeid (barnehageloven § 4). Det ble gjort i flere trinn gjennom året, og avsluttet med en oppsummering for ansatte i hver enkelt barnehage.

Barnehagene har forskjellig ståsted når det gjelder å arbeide systematisk, målrettet og pedagogisk. Samtlige enheter oppfyller likevel lovkravene på tilsynsområdene.

Kommunale barnehager er effektive og har en høyere andel barn pr. voksen enn snittet for landet og statlig bemanningsnorm tilsier. Også arealene er effektivt brukt – inne så vel som ute.

For ledelsen gir denne driftsformen store oppfølgingsutfordringer – nærværarbeid, gode kommunikasjonsformer og generelt godt lederskap.

Høy arealutnyttelse skjerper også kravene til kontroll. Barnehagene melder jevnlig inn behov for vedlikehold og påkostninger både av bygningsmasse og uteareal. Det er viktig at det blir videre fulgt opp både på administrativt og politisk nivå i kommunen.

## 9. Kultur

### Økonomi:

58 Kultur		Regnskap 2013	Rev Budsjett 2013	Avvik	Oppr. Budsjett 2013
10	Lønn	6 706 610	7 061 999	355 389	7 004 914
11	Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	2 002 925	2 412 682	409 757	2 412 682
13	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	814 331	46 385	-767 946	46 385
14	Overføringsutgifter	3 122 494	1 630 204	-1 492 290	1 630 204
15	Finansutgifter mv	96 439	96 439	0	7 748
16	Salgsinntekter	-1 113 003	-1 376 960	-263 957	-1 376 960
17	Refusjoner	-625 585	-276 205	349 380	-276 205
18	Overføringsinntekter	-1 400 000	-5 874	1 394 126	-5 874
19	Finansinntekter mv	-180 869	-174 847	6 022	-174 847
<b>Sum seksjon/Avd.: 58 Kultur</b>		<b>9 423 341</b>	<b>9 413 823</b>	<b>-9 518</b>	<b>9 268 047</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 9,423 millioner kroner – mot budsjettet 9,413 millioner kroner.

Rådmannen vurderer at det er samsvar mellom regnskap og budsjett i kulturseksjonen i 2013.

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
Rakkestad Bad: Arrangere 10 velværekvelder for voksne og et svømmekurs for barn i 2013.	Gjennomført. Totalt 86 besøkende.
Rakkestad Bygdetun: Rydde Finnstadlåven og gjøre den presentabel for publikum. Innen oktober 2013.	Gjennomført. Rakkestad gammelteknisk forening har ryddet og utbedret Finnstadlåven. Den er ryddet og presentabel til Markens Grøde i august 2014.
Rakkestad Kino: Øke antall besøkende til 8 000 i 2013.	Ikke nådd måltallet. I andre halvår 2013 er det 3 569 besøkende - totalt 5 652 for 2013. Samsvarer med utvikling i andre små kommuner.
Rakkestad Bibliotek: Utlån av minst 45 000 medier i 2013.	Gjennomført.
Rakkestad kulturskole: Øke elevtallet til 150 innen 31.12.13.	Gjennomført. 105 musikkelever, 30 teaterlever, 15 bildende kunst.
Rakkestad kulturskole: Etablere kulturskoletilbud i skolefritidsordningene en time pr. uke fra 1.8.13. Realisasjon innen gjeldende budsjetttramme.	Gjennomført på Bergenhus skole (ikke SFO). Os og Kirkeng skoler får tilbudet våren 2014. Tiltaket er gjennomført som et tilbud i 3. trinn i samarbeid med skole. Tiltaket evalueres ved avslutning av skoleåret.
Ti arrangementer for barn og ungdom - i tillegg til ordinær drift - i 2013.	Det er gjennomført 8 arrangement fra 01.08.13 – totalt 21 arrangement i 2013.
Ti arrangementer for voksne - i tillegg til ordinær drift – i 2013.	Det er gjennomført 7 arrangement for voksne fra 01.08.13 – totalt 18 arrangement i 2013.
Kommunedelplan for idrett og fysisk aktivitet fastsettes innen 31.12.13.	Tiltaket er forsinket av personal- og driftsmessige årsaker. Planen revideres i 2014.
Gjennomgang av tilskuddsordningene til lag og foreninger i seksjonen – med det formål å etablere legitime og helhetlige rammer for fordeling av disse ressursene i 2013.	Gjennomført. Ny sak fremmet i januar 2014.

**Generelt:**

Kultur har lagt bak seg et år med store personalmessige utfordringer. Budsjett- og økonomiplanmålene er likevel nesten i sin helhet oppfylt.

Av kommunens samlede tilskuddsordninger, utgjør tilskudd innen kulturområdet den største andelen. Over tid har tildelingene blitt mer preget av øremerkinger og enkeltvedtak til spesielle lag og foreninger eller spesielle formål. Det ga til slutt et ganske fragmentert bilde.

Tilskuddsordningene er nå revidert. Det er fattet nye politiske vedtak på området – som får konsekvenser for fordelingen av ressursene framover. I de tilfelle hvor det er snakk om større endringer, vurderer rådmannen at overgangsordninger (trinnvis iverksettelse) på 1 – 3 år er aktuelle.

Gårds- og slektshistorie går fram noenlunde i samsvar med planen. Det blir noe forsinkelser som følge av forfatterpermisjon. Prosjektet blir ferdigstilt i 2016.

Kultur har etablert en komite arbeidet som planlegger «2014-jubileet». Det legges opp til 4 arrangementer i løpet av året – inkludert markering på 17. mai og «et eget spel» i august under «Markens Grøde».

## 10. Familiesenter

### Økonomi:

32 Familiesenter	Regnskap	Rev Budsjett	Oppr.	
	2013	2013	Avvik	Budsjett 2013
10 Lønn	28 423 004	26 779 518	-1 643 486	26 491 710
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	6 808 548	4 923 891	-1 884 657	4 673 891
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	6 330 502	6 368 566	38 064	6 368 566
14 Overføringsutgifter	2 412 308	2 173 541	-238 767	2 173 541
15 Finansutgifter mv	49 251	49 251	0	61 092
16 Salgsinntekter	-370 838	-99 657	271 181	-99 657
17 Refusjoner	-6 662 013	-2 811 681	3 850 332	-2 061 681
18 Overføringsinntekter	0	-123 190	-123 190	-123 190
19 Finansinntekter mv	-438 545	0	438 545	0
<b>Sum seksjon/Avd.: 32 Familiesenter</b>	<b>36 552 217</b>	<b>37 260 239</b>	<b>708 022</b>	<b>37 484 272</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 36,552 millioner kroner – mot budsjettet 37,260 millioner kroner. Seksjonen brukte på denne måte kr 708 022 mindre enn den fikk stilt til disposisjon for sin virksomhet.

Mindre forbruk skyldes salgsinntekter og finansinntekter m.v. (Bruk av avsetninger).

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
Rakkestad familiesenter flytter til sommeren (2013) inn i nytt bygg, og fastsetter innen 1.6.13 en helhetlig modell for seksjonens virksomhet i de nye omgivelsene.	Familiesenter tok Rakkestad familiesenter i bruk ved årsskiftet. Seksjonen er – med hensyn til nybygget – i øyeblikket i en innkjøringsperiode.
I barnevernet styrkes bemanning og kapasitet i 2013 – ved at Rakkestad kommune søker om og blir tildelt minst ett nytt årsverk til barnevernet av den nye statlige bevilgningen til formålet og at det i tillegg blir stilt ytterligere statlige midler til rådighet for kompetanse- og samhandlingstiltak på området.	Tilskuddsmidler ble gitt til en ny stilling fra 2013. Den er besatt. Familiesenteret mottar dessuten kompetansemidler fra samme ordning. Pengene blir i første rekke brukt på «Barnesamtalen» og gruppeveiledning for saksbehandlere.
I overgangen 2012 – 2013 er alle fristoverskridelser i undersøkelsessaker m.m. i barnevernet eliminert.	Barnevernet har fortsatt fristoverskridelser i enkeltsaker, og ekstraordinære personaltiltak ble satt verk i 2013 for å komme a jour med saksmengde. Dette videreføres i 2014.
Barnevernet har innen 31.1.13 egne tiltaksplaner for alle barn det har på tiltak.	Gjennomført.
På basis av en evaluering av fysio- og ergoterapitjenestene i 2012, erstattes den kommunale fysioterapi turnuskandidatstillingen av en fast hjemmel i det private fysioterapiinstituttet i overgangen 2012 – 2013. Dette er ment å gi bedre forebyggende tjenester og større stabilitet i tilbudet	Gjennomført. Privat fysioterapiinstitutt har fortsatt betydelige ventelister – mye som følge av pasienter som skrives raskt ut fra sykehus til hjemmet. Den kommunale fysioterapitjenesten har begrenset kapasitet og rehabiliteringspasienter i institusjon er derfor prioritert. Det skjer i samarbeid med andre faggrupper. Kapasitet for tiltak i hjemmene blir dermed liten.
Familiesenters budsjetttramme heves med kr. 190 000 – tilsvarende 1,5 årsverk – med virkning fra 1.10.13. Ressursene settes inn i Psykisk helse, Sysselsetting, aktivitet og miljø (SAM),	Tiltaket er behandlet i egen politisk sak høsten 2013. Familiesenter/Helse- og velferdssenter er tilført 0,5 årsverk fra november 2013. Bo- og aktivitetstjenester er styrket med 1,0 årsverk – som

## Årsberetning 2013

Helse- og velferdssenter eller andre enheter – etter eget vedtak i kommunestyret i første halvår 2013. Tiltakets formål er å gjøre seksjonens tjenesteytelser som en helhet mer bærekraftige	er rettet mot miljøarbeid og bistand i bolig for brukere av rus- og psykiatritjenester. Ved ressursfordelingen er Familiesenters og Bo- og aktivitetstjenesters virksomhet sett i sammenheng – jf. egen politisk sak.
--	---

### **Generelt:**

Familiesenter tok ved årsskiftet det nyoppussede og nybygde Rakkestad Familiesenter i bruk. Seksjonen ivaretok sine oppgaver i hele utbyggingsperioden – på tross av de midlertidige løsninger og andre utfordringer som dette prosjektet førte med seg. I 2014 er fokus primært på å kjøre enhetene/tjenestene sammen i de nye omgivelsene og etter det utvikle tjenester og aktivitet videre.

Familiesenter og Bo- og aktivitetstjenester samarbeider for å forbedre miljø- og botilbudene for rus- og psykiatribrukere. I den forbindelse ble personalressurser – 1,0 årsverk – overført fra Familiesenter til BOAK. Det vises til egen politisk sak.

## 11. Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter

### Økonomi:

33 Skautun	Regnskap 2013	Rev Budsjett 2013	Avvik	Oppr. Budsjett 2013
10 Lønn	49 927 628	47 318 384	-2 609 244	46 407 740
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	6 199 185	5 363 478	-835 707	5 256 046
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	124 910	16 708	-108 202	124 140
14 Overføringsutgifter	1 063 730	617 904	-445 826	617 904
15 Finansutgifter mv	355 243	39 936	-315 307	0
16 Salgsinntekter	-12 046 012	-10 996 803	1 049 209	-10 996 803
17 Refusjoner	-3 660 528	-837 288	2 823 240	-837 288
18 Overføringsinntekter	-43 050	0	43 050	0
19 Finansinntekter mv	-13 776	0	13 776	0
<b>Sum seksjon/Avd.: 33 Skautun</b>	<b>41 907 330</b>	<b>41 522 319</b>	<b>-385 011</b>	<b>40 571 739</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 41,907 millioner kroner – mot budsjettet 41,522 millioner kroner. Seksjonen brukte på denne måte kr. 385 011 mer enn den fikk stilt til rådighet for sin virksomhet.

Merforbruket er et resultat av at antall pasienter i sykehjemmet i store deler av året har ligget over kapasiteten og at kommunen mot slutten av året kjøpte en pasientplass på spesialavdeling i et annet sykehjem.

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter blir i 2013 - 2016 videre utviklet og bygget ut. Fiolen omsorgsboliger blir i 2013 bygget om til sykehjems plasser. De tas i bruk til sitt nye formål 1.1.14. Ytterligere investeringer - jf. hovedplan - er tidfestet til 2014 – 2016.	Ingen avgjørelser er tatt når det gjelder prosjektering av omgjøring/utbygging av Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter. Forslag om å bygge nytt sykehjem ble lansert i slutten av 2013. Omgjøring av Fiolen omsorgsboliger til sykehjems plasser er ikke startet opp i påvente av endelig/helhetlig utbyggingsvedtak.
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter tar fortsatt i mot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset i samsvar med avtale mellom kommunen og sykehuset - slik at kommunen heller ikke i 2013 har store utgifter til dette formål.	Antall overliggerdøgn i 2013 er lavere enn 10. Målet er å ta imot utskrivningsklare pasienter fortløpende. I enkelttilfeller medfører dette overbelegg. Bare i unntakstilfelle er overliggerdøgn i sykehus nødvendig.
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter dekker behovet for sykehjems plasser i lokalsamfunnet i 2013.	Det er til tider stort press på sykehjems plassene. Flere langtidspasienter blir værende i korttidssenheten i påvente av ledige plasser i langtidssenheten. Til tider er det fra 6-10 pasienter med vedtak på langtidsplass i korttidssenheten. Etterspørsel etter sykehjems plasser står ikke forhold til antall plasser – det gjelder både for demensplasser, ulike typer korttidsplasser og langtidsplasser.
Rakkestad kommune og Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter etablerer i 2013 – 2016 «et døgnkontinuerlig tilbud for øyeblikkelig hjelp» – i samsvar med avtale mellom Rakkestad kommune, Sarpsborg kommune og Sykehuset Østfold HF.	Avtale med Sarpsborg kommune ble etablert 1/8-13. Øyeblikkelig hjelpsplasser er ved Helsehuset i Sarpsborg. De har vært lite benyttet. Det er kapasitet å gå på. Fastlegene vurderer tilbudet – på det nivå det i dag er – som lite egnet til sitt formål. Helsehuset i Sarpsborg er ikke i regulær drift før i andre

## Årsberetning 2013

	halvår 2014.
I overgangen 2012 – 2013 er «Multidose» innført i sykehjemmet.	Multidose er innført ved langtidsenheten og demensenheten. Ordningen fungerer bra. I korttidsenheten er multidose ikke etablert – fordi sykehjemsledelsen ikke vurderer det som hensiktsmessig.
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter reduserer sykefraværet ved institusjonen fra 11,8 prosent (andre kvartal 2012) og til 9,5 prosent (andre kvartal 2013).	Oppnådd. Sykefravær i 3. kvartal er 5,8 prosent – 4. kvartal - 7,7 prosent. Samlet sykefravær i 2013 ble på 8,0 prosent.
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter øker sykepleietettheten (høyskoleutdannet personell) fra 33,8 prosent (2012) og til 35 prosent (2013).	Oppnådd. Sykepleietettheten(høyskoleutdannet) i 2013 – 40 prosent. Prosentandel av sykepleiere kan variere fra år til år – avhengig blant annet om ledige sykepleievikariater er besatt av sykepleiere.
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter reduserer ufaglært personell fra 10,57 prosent (2012) og til mindre enn 10 prosent (2013).	Oppnådd. Antall ufaglært i 2013 – 8,33 prosent.

### Generelt:

Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter er inne i en sterk utbyggings- og utviklingsfase - som følge av både samhandlingsreformen og samfunnsutviklingen mer generelt. Jevnt over er kapasiteten i institusjonen presset, og det er gjennom året krevende å oppfylle kravene til tjenesteytelser og tjenestekvalitet.

Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter er ikke lenger bare et regulært sykehjem. Det utreder, rehabiliterer og behandler i stigende grad pasienter. Så vel lege- som sykepleierdekningen er styrket gjennom 2013. Den generelle grunnbemanning i avdelingene – særlig korttidsavdelingen – er likevel fortsatt lav i forhold til oppgaver og sammenlignbare avdelinger andre steder.

Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter har i dag ikke forsvarlige tilbud til enkeltbrukere med særskilt store (ekstraordinære) behov. Av den grunn besluttet rådmannen å kjøpe plass på spesialavdeling i annet sykehjem for en pasient ved årsskiftet 2013 - 2014. Dette koster kr. 2 985 pr. døgn – kr. 1 093 175 pr. år. I en kortere periode var døgnprisen oppe i over kr. 6 000.

Fra tid til annen oppstår slike situasjoner. Rakkestad kommune kan ikke rigge sykehjemmet for disse tiltakene. Løsningen blir derfor å kjøpe tilbudene i markedet når omstendighetene krever det.

Rakkestad kommune økte sykehjemsbudsjettet med 1,0 millioner i økonomirapportene i 2013 – for å dekke opp de personalutgifter som påløp ved overbelegg og andre ekstraordinære situasjoner.

Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter etablerte dagtilbud – ca. 10 plasser finansiert av tilskudd fra Helsedirektoratet – for hjemmeboende demente i 2013.

Tiltaket videreføres i 2014.



## 12. Hjembaserte tjenester

### Økonomi:

34 Hjembaserte tjenester	Regnskap	Rev Budsjett	Avvik	Oppr.
	2013	2013		Budsjett 2013
10 Lønn	43 688 123	43 430 861	-257 262	42 738 696
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	3 588 868	1 580 690	-2 008 178	1 580 690
14 Overføringsutgifter	243 364	116 748	-126 616	116 748
15 Finansutgifter mv	344 151	229 601	-114 550	164 440
16 Salgsinntekter	-628 328	-638 832	-10 505	-938 832
17 Refusjoner	-2 991 646	-547 337	2 444 309	-747 337
18 Overføringsinntekter	-43 600	0	43 600	0
19 Finansinntekter mv	-25 786	0	25 786	0
<b>Sum seksjon/Avd.: 34 Hjembaserte tjenester</b>	<b>44 175 147</b>	<b>44 171 731</b>	<b>-3 416</b>	<b>42 914 405</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 44,175 millioner kroner – mot budsjettet 44,171 millioner kroner.

For Hjembaserte tjenester, blir det ikke korrekt å snakke om noe avvik mellom regnskap og budsjett i 2013.

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
Hjembaserte tjenester tar fremdeles i mot utskrivningsklare pasienter i samsvar med vilkår i avtalen mellom kommunen og helseforetaket – slik at kommunen heller ikke i 2013 har vesentlige utgifter til dette formålet.	Hjembaserte tjenester tar i mot utskrivningsklare pasienter i samsvar med avtalen. I andre halvår 2013 var det ikke utgifter knyttet til overliggendøgn i sykehus ved utskrivning til hjemmet.
Hjembaserte tjenester dekker etterspørselen etter/behovet for hjemmesykepleie- og andre av seksjonens tjenester i lokalsamfunnet i 2013.	Hjemmesykepleien har i andre halvår dekket etterspørselen etter tjenester. For samme periode er det totalt gjennomført ca. 80 utskrivinger fra sykehus direkte til hjemmet.
Rutinebeskrivelser på basis av lovverk og kvalitetsforskrift, er fastsatt og settes ut i livet i 2013 – jf. også tilsyn i 2012.	Kvalitetsrutiner i pleie- og omsorgstjenesten er utarbeidet og vedtatt i helse- og omsorgsutvalget i oktober 2013. Tiltaket implementeres i 2014.
Interne undervisningstiltak - "Dette må jeg kunne" fra Nasjonalt kompetansesenter for Aldring og helse - for assistenter, hjemmehjelpstjeneste og hjemmesykepleie blir utført i 2013.	Gjennomført for assistenter og hjemmehjelpere. I tillegg gjennomført for ferievikarer i juni 2013. Undervisningstiltaket videreføres i 2014 – slik at flest mulig ansatte til enhver tid har gjennomgått undervisningsopplegget.
Internt undervisningstiltak - "Det kliniske blikk" – for hjemmetjenesten i 2013.	Gjennomført etter oppsatt plan 2013. Ambulerende team SØ har sagt opp sin avtale med alle kommuner i Østfold. Dette innebærer i praksis at planlagt undervisning må gjennomføres innen utgang av 1.halvår 2014.
Ernæringen i risikogrupper kartlegges, for å planlegge og gjennomføre kvalitetsforbedrende tiltak i seksjonen. Tidspunktet er 1.1.13 – 30.6.13.	Prosjektet er utvidet. Hjembaserte tjenester samarbeider med Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter. Felles prosedyrer og kartleggingsverktøy i form av «Ernæringsjournal» er utarbeidet og skal klargjøres for opplæring av ansatte. Tredelt undervisning av ansatte er planlagt i 1.kvartal 2014. Temaer er: Ernæringslære, tjenester ved sykehjemskjøkkenet og gjennomgang av prosedyrer og rutiner for Rakkestad kommune ernæring.

## Årsberetning 2013

Tiltaksplaner er en regulær del av seksjonens dokumentasjonssystem innen 30.09.13.	Gjennomført.
I overgangen 2012 – 2013 er «Multidose» innført i seksjonen.	Gjennomført.
Sykefraværet reduseres fra 13 prosent i andre kvartal 2012 til 9 prosent i andre kvartal 2013.	Oppnådd. Seksjonens sykefravær i 2. halvår: 8,9 prosent. Sykefravær totalt 2013: 8,4 prosent.

### Generelt:

Hjembaserte tjenester er, i likhet Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter, inne i en sterk utbyggings- og utviklingsfase - som følge av både samhandlingsreformen og den samfunnsmessige utviklingen mer generelt. Jevnt over er kapasiteten i seksjonen presset, og det er gjennom året ganske krevende å oppfylle kravene til tjenesteytelser og tjenestekvalitet.

Hjembaserte tjenester deltok i pilotprosjekt «Nødnett i kommunehelsetjenesten» – som ble avsluttet ved årsskiftet 2012 – 2013. Rakkestad kommune viderefører bruk av nødnett i Hjembaserte tjenester i tråd med praksis og erfaringer fra prøveperioden. Det har blitt en god ordning. Alle landets kommuner tar etter hvert utstyret i bruk, men ennå går utbyggingen langsomt.

Arbeidstilsynet gjorde tilsyn med Hjembaserte tjenester – der temaene var internkontroll og tiltak for å forebygge mot arbeidsrelatert sykdom og skade. Det ble gitt avvik på manglende ordning for arbeidstøy og gardrobeforhold for ansatte etter de nye retningslinjer på området. Flere andre kommuner fikk tilsvarende avvik. I Rakkestad kommune er det satt i verk tiltak – slik at seksjonen oppfyller lov og forskrifter sine krav innen de fastsatte frister.

Hjembaserte tjenester slutførte også et større organisasjonsutviklingsprosjekt i 2013. Omsorgsboliger med heldøgns bemanning og tjenester innen demensomsorgen ble utskilt som egne enheter. Den nye ordningen trådte i kraft i januar 2014.

## 13. Bo- og aktivitetstjenester (BOAK)

### Økonomi:

35 BOAK	Regnskap	Rev Budsjett	Oppr.	
	2013	2013	Avvik	Budsjett 2013
10 Lønn	48 321 927	45 292 818	-3 029 109	43 834 840
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	1 022 950	1 687 573	664 623	1 687 573
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	51 650	51 650	51 650
14 Overføringsutgifter	133 572	68 892	-64 680	68 892
15 Finansutgifter mv	109 882	22 699	-87 183	26 946
16 Salgsinntekter	29 734	-129 355	-159 089	-129 355
17 Refusjoner	-14 647 506	-12 299 231	2 348 275	-12 889 231
<b>Sum seksjon/Avd.: 35 BOAK</b>	<b>34 970 559</b>	<b>34 695 046</b>	<b>-275 513</b>	<b>32 651 315</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 34,970 millioner kroner – mot budsjettet 34,695 millioner kroner. Seksjonen brukte på denne måte kr. 275 513 mer enn den fikk stilt til disposisjon for sin virksomhet.

Merforbruket skyldes sviktende salgsinntekter og høyere overføringsutgifter og finansutgifter (avsetninger).

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
I overgangen 2012 – 2013 er utvidelsen av driften av Kleven Bofellesskap gjennomført Helårseffekt i 2013.	BOAK har gjennomført en organisasjonsprosess og er fra november 2013 delt i 3 enheter. Det blir arbeidet videre med den nye enheten i 2014.
I overgangen 2012 – 2013 er Bo- og aktivitetssenters overtakelse av driften av Mjørudgata 5 – bolig for mindreårige asylsøkere – fra Familiesenter fullført. Helårseffekt i 2013.	Bofellesskapet har blitt gradvis avviklet i tidsrommet 1.7.13 – 15.2.14. Tre av fire beboere har ved skolestart 2013 – 2014 flyttet ut til/inn i egen bolig. Botilbudet er endelig avviklet 15.2.14.
Bo- og aktivitetstjenester har tiltaksplaner for alle sine brukere innen 31.12.13.	Ikke alle er på plass, men tiltaket fullføres i 2014.
Dagtilbud tilpasset brukerbehov blir utviklet i 2013. Tiltaket realiseres innen budsjetttrammene.	Påbegynt og videreføres i 2014.
Antall «skademeldinger» i seksjonen er høyt. I 2013 følges registreringene tett opp – for å avklare om det tidligere er underrapporteringer eller om tiltak resulterer i at antall meldinger faktisk blir redusert i den kommende terminen.	Det er 75 meldinger under «vold og forulempning» i enhet «Sentrum». Seksjonen følger situasjonen tett – fagmøter spesielt rundt autistene og de ressurskrevende brukere for å sikre at det jobbes faglig riktig for å unngå skademeldinger.
I overgangen 2012 – 2013 er «Multidose» innført i seksjonen.	Fungerer godt, men det er nødvendig med et godt samarbeid mellom boveiledere og leger.

### Generelt:

Bo- og aktivitetstjenester og Familiesenter samarbeider for å forbedre miljø- og botilbudene for rus- og psykiatribrukere. I den forbindelse ble personalressurser – 1,0 årsverk – overført fra Familiesenter til BOAK. Det vises til egen politisk sak.

## Årsberetning 2013

Bo- og aktivitetstjenester har et annet brukerbilde enn for relativt få år siden. Flere brukere har blitt eldre, og kan ikke lenger nyttiggjøre seg de etablerte dagaktivitetstilbudene. De trenger andre aktivitetsarenaer enn Rakkestad Dagsenter og ASVO Rakkestad AS.

Budsjett 2013 og økonomiplan 2013 – 2016 tok ikke høyde for omlegginger på dette punkt. Midlertidige løsninger ble av den grunn satt i verk.

Bo- og aktivitetstjenesters rammer for 2014 og 2014 – 2017 er stramme, men det er bevilget penger som muliggjør tjenesteutvikling og etablering av nye tilbud på dette felt. Rådmannen kommer tilbake til problemstillingen i halvårsrapporten 30.6.14 og årsmeldingen for 2014.

Politisk nivå bør være forberedt på at utfordringene – hva gjelder denne brukergruppen – blir enda større framover.

Bo- og aktivitetstjenesters budsjett ble styrket med 2 millioner kroner i løpet av 2013 – i stor grad fordi omfang av ressurskrevende tjenester/brukere ble større enn opprinnelig forventet.

Seksjonen har fortsatt stor utfordringer. Rådmannen vurderer like fullt situasjonen som mer stabil i 2014 enn i 2013.

## 14. Teknikk, miljø og landbruk

### Økonomi:

60 TML	Regnskap 2013	Rev Budsjett 2013	Avvik	Oppr. Budsjett 2013
10 Lønn	27 434 155	27 726 150	291 995	27 247 696
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	40 713 364	36 972 758	-3 740 606	35 924 204
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	8 036 517	8 168 679	132 162	8 168 679
14 Overføringsutgifter	6 257 981	5 211 638	-1 046 343	4 611 638
15 Finansutgifter mv	29 082 470	27 881 191	-1 201 279	28 965 575
16 Salgsinntekter	-53 328 485	-53 989 702	-661 217	-53 988 888
17 Refusjoner	-18 549 270	-12 813 316	5 735 954	-17 271 316
18 Overføringsinntekter	-245 475	0	245 475	0
19 Finansinntekter mv	-846 349	-512 227	334 122	-512 227
<b>Sum seksjon/Avd.: 60 TML</b>	<b>38 554 909</b>	<b>38 645 171</b>	<b>90 262</b>	<b>33 145 361</b>

Tall i tusen kroner

Netto utgifter ble på 38,554 millioner kroner – mot budsjettet 38,645 millioner kroner. Seksjonen brukte på denne måte kr. 90 262 mindre enn den fikk stilt til rådighet for sin virksomhet.

For teknikk, miljø og landbruk, blir det ikke korrekt å snakke om noe avvik mellom regnskap og budsjett i 2013.

### Status på mål og tiltak fra handlings- og økonomiplan 2013-2016:

MÅL/TILTAK	STATUS
Utarbeide planverk i samsvar med kommunal planstrategi.	Hovedplan samferdsel - Ikke igangsatt - Underlagsdokument med forslag til prioritering av kommunalt vegvedlikehold – Utarbeidet i november 2013 – jfr. budsjettvedtak. Hovedplan eiendom – Ikke igangsatt – Underlagsdokument for registrering av kommunale bygg iht. IK-bygg under gjennomføring.
Energimerking kommunale bygg.	Gjennomført for kommunale formålsbygg – jfr. rapport fra Rejlers datert 16.01.14. Energimerking av kommunale utleieboliger gjennomføres i løpet av 2014.
Etablere «teknisk vakt».	Felles teknisk vakt etablert f.o.m. 1.juni 2013.
Styrke vikarbruk renhold.	Igangsatt iht. budsjett 2013.
Prosjekt adressering.	Igangsatt. Avsluttes 2015.
Ferdigstille rehabilitering av Skjørtorp bru.	Ferdigstilt uke 47.
Sanering av Granveien og Skogveien.	Ikke igangsatt. Gjennomføres ifb. Skautun utbyggingen.
Sanering ifb. fjernvarme	Gjennomføres ifb. fjernvarmeutbyggingen i 2014.
Ferdigstilling av sentrumsplanen og Bergenhusplanen.	Ferdig til 1.gang politisk behandling 28.08.13. Egengodkjent plan forventes ferdig i 2014.
Prosjekt «Energibygd».	Igangsatt – prosjektet forlenges 2014.
Prosjekt «Luk».	Igangsatt – prosjektet forlenges 2014.
Økonomisk utbytte fra Rakkestad Kommunale Skoger	Igangsatt – gjennomføres i løpet av 2014. Saksutredning – salg av kommuneskogen – fremmet oktober 2013.
Sanering av nedgravde oljetanker.	Gjennomføres i sentrum ifb. fjernvarmeutbyggingen.
Rakkestad kirkegård	Ikke igangsatt – blir ikke gjennomført uten at det blir tilført ressurser til formålet.
Revisjon av landbruksplanen.	Igangsatt – høringsforslag vår 2014.

**Generelt:**

Rakkestad kommunestyre besluttet ved årsskiftet 2013 – 2014 å erverve «Televeien 6» av Slåttland Eiendom AS for 11,5 millioner kroner. Teknisk Drift flytter til denne eiendommen i løpet av våren 2014.

Gjeldende leieavtale med Industrieiendom Øst AS utløper 1.6.14. Leieforholdet avvikles på dette tidspunktet.

Teknikk, miljø og landbruks stilling er sånn som den har vært i mange år. Budsjetttrammene er trange i relasjon til de oppgaver seksjonen har og ikke minst i forhold til de forventninger som brukere, innbyggere/lokalsamfunn og politisk nivå har til tjenesteytelser fra seksjonens side. Dette er en stor utfordring og et stort dilemma.

Rådmannen trekker opp:

Eiendomsforvaltning er lite robust - relatert til forventninger/behov hos brukere av bygg, standard på ulike bygninger og ikke minst bygningsmassens totale areal.

Renhold er styrket de siste årene, og er nå på fylkesgjennomsnittet.

Vedlikehold av kommunale veier lider som følge av ressursmangel. Sammenlignet med andre kommuner, bruker Rakkestad kommune relativt lite penger til vedlikehold pr. km. vei.

Plan- og byggesaksmiljøet er lite og sårbart. Det holder like fullt imponerende godt trinn med oppgavene. Saksbehandlingstiden i spesielt byggesaker var lav i 2013.

For selvkostområdene, er status den samme som for de tjenester som nevnt ovenfor.

Til bildet hører med:

Rakkestad kommune har over en del år gjort store påkostninger og investeringer på veier, bygningsmasse og også vann- og avløpsnett. Det hjelper selvsagt på standarden på denne infrastrukturen. Over tid kommer kommunen likevel ikke utenom å måtte styrke vedlikehold av sine ulike tekniske og kommunaltekniske anlegg.

Rådmannen understreker at problemstillingen gjelder de fleste av landets kommuner.

## 15. Investeringer

Tabell viser oversikt over investeringsregnskap og investeringsbudsjett for 2013:

Investeringer	Regnskap 2013	Revidert buds. 2013	Budsj. 2013
KLP egenkapitalinnskudd	1 041 849	1 042 000	920 000
Økonomi, lønns- og personalsystem	261 439	27 000	250 000
IKT felles	1 947 030	1 800 000	1 500 000
IKT skole	614 702	600 000	600 000
IKT skole - innkjøp av PC'er til 8. trinn	350 000	350 000	350 000
Kirkeng skole	1 345 039	960 000	8 000 000
Rakkestad ungdomsskole	130 116	122 368	0
Rakkestad kulturhus - oppfølgende bevilgninger	4 624 329	4 500 000	4 500 000
Rakkestad familiesenter	21 665 125	19 500 000	19 500 000
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter- Lyngen	471 404	500 000	7 500 000
Kommunale bygninger – påkostninger	1 208 442	800 000	1 000 000
Kommunale lekeplasser	392 725	400 000	400 000
Kommunale veier og bruer - inkl. veinavn	4 228 744	3 700 000	3 000 000
Vann- og avløpsinvesteringer	1 711 122	2 700 000	7 000 000
Os skole	60 625	75 000	500 000
Omsorgsboliger Helsehusveien 5, KS 20/12	106 331	100 000	0
Prestegårdsskogen boligområde - refusjon (2012-13)	0	0	7 000 000
Kolbjørnsviksjøen badeplass (2012-13)	255 653	232 000	0
Skaterampe (2012)	2 227	0	0
Gang- og sykkelsti Prestegårdsskogen	9 594 614	9 445 000	0
Påkostninger administrasjonslokaler	199 971	200 000	0
Kjøp av utleieboliger	3 665 693	3 500 000	2 500 000
Kjøp av Elle Melle barnehage, KS 20/12	922 859	900 000	0
Kirkeng barnehage - utvidelse (Budsjett, 2012-13)	645 100	744 000	7 500 000
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter - hovedplan, KS 20/12	443 196	160 000	0
Fladstad barnehage (Budsjett 2013)	0	-16 000	250 000
Feierbil - 2013	218 543	206 000	0
Go-kart byggesett	109 881	100 000	0
Bil hjembaserte tjenester	241 710	230 000	0
Ledig for bruk	210 314	160 000	0
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter – boliger	28 974	50 000	1 000 000
Buss/Bil – BOAK	499 985	500 000	500 000
Harlemhaugen boligområde	16 119	200 000	2 000 000
Administrative lokaler, Bankgården	305 233	300 000	0
Bil barnebolig	171 633	172 000	0
Oppgradering utearealer Bergenhus skole	150 653	140 000	0
Ny røykdykkerbil - Brannvesenet	585 056	60 000	0
Kjøp av aksjer ASVO Rakkestad	8 190	0	0
Ny buss ungdomsskolen	700 000	0	0
Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter	0	9 100 000	0
EO-avdrag innlån	1 250 000	0	0

## Årsberetning 2013

Finansiering av investeringsregnskapet	0	1 500 000	0
Salg av eiendommer	393 290	0	0

<b>Sum</b>	<b>60 777 916</b>	<b>65 059 368</b>	<b>75 770 000</b>
------------	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Finansiering</b>	<b>Regnskap 2013</b>	<b>Revidert buds. 2013</b>	<b>Oppr. Budsj. 2013</b>
Salgsinntekter	-2 708 242	-3 000 368	-10 600 000
Tilskudd, refusjoner og overføringer	-13 546 241	-11 189 000	-10 500 000
Bruk av lånemidler	-35 956 147	-45 000 000	-45 000 000
Investeringsfond	-1 872 671	-582 000	-582 000
Momsrefusjoner	-6 694 615	-5 288 000	-9 088 000

<b>Sum</b>	<b>-60 777 916</b>	<b>-65 059 368</b>	<b>-75 770 000</b>
------------	--------------------	--------------------	--------------------

Rådmannen mener at investeringsregnskap i hovedsak samsvarer med revidert investeringsbudsjett.

Unntak gjelder for Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter – der framdriften av årsaker som kommunestyret er orientert om – er svakere enn det ble lagt opp til 1.1.13.

Rakkestad kommune har pr. 31.12.13 ubrukte lånemidler – overført fra 2013 til 2014 – på ca. 9 millioner kroner. Disse blir trolig disponert i 2014.

For øvrig er investerings- og finansieringsforutsetningene i alle hovedtrekk slik som de ble presentert i økonomisk rapport pr. 31.10.13.



## 16. Økonomi og finans

Tabellen viser økonomiske nøkkeltall 2009 – 2013:

År	2013	2012	2011	2010	2009
<b>Frie inntekter</b>					
Skatter	154 235	146 567	134 407	145 720	140 499
Eiendomskatt	20 775	11 613	0	0	0
Inntektsutjeving	30 961	27 160	28 032	23 085	18 675
Rammeoverføringer	214 351	198 186	182 753	119 591	108 318
Sum	420 322	383 526	345 192	288 396	267 492
<b>Andre tilskudd</b>					
Integreringstilskudd	2 889	3 124	5 382	7 372	9 067
Rente- og avdragskompensasjon	2 636	2 679	2 976	2 905	3 919
Sum	5 525	5 803	8 358	10 277	12 986
<b>Rente- og avdragsutgifter</b>					
Renteutgifter	18 528	18 127	18 383	18 101	18 187
Renteinntekter/utbytte	5 959	6 432	7 213	6 026	6 301
Netto renteutgifter	12 569	11 695	11 170	12 075	11 886
Avdrag på lån	15 424	14 008	13 047	12 580	12 485
Sum rente- og avdragsutgifter	27 993	25 703	24 217	24 655	24 371
<b>Fond</b>					
Disposisjonsfond	18 694	18 038	19 713	16 997	14 884
Bundne driftsfond	15 655	13 729	14 207	13 719	10 299
Ubundne kapitalfond	1 924	1 924	1 924	295	1 716
Bundne kapitalfond	2 142	10 816	8 339	5 565	8 869
Sum	38 415	44 507	44 183	36 576	35 768

<b>Lånegjeld</b>					
Lånegjeld pr. 01.01.	529 035	469 148	434 672	433 588	425 509
Avdrag	-27 634	-16 113	-15 075	-22 445	-14 996
Nye låneopptak	50 000	76 000	79 550	23 530	23 075
<b>Lånegjeld pr. 31.12.</b>					
Lånegjeld pr. 31.12.	551 401	529 035	499 147	434 673	433 588
<b>Lån til videre utlån</b>					
Lån til videre utlån	49 214	55 019	47 124	42 712	47 577
<b>Investeringslån</b>					
Investeringslån	502 187	474 016	452 023	391 961	386 011
<b>Investeringslån pr. innbygger</b>					
Investeringslån pr. innbygger	62 978	60 307	58 720	51 567	51 352
<b>Innbyggere</b>					
Innbyggere	7 974	7 860	7 698	7 601	7 517

I 2009 – 2013 vokste de frie inntektene – skatter, inntektsutjevnerende tilskudd og rammeoverføringer – sterkt. Eksklusive eiendomsskatt, er stigningen for hele perioden på 49,36 prosent.

Utviklingen er ikke reell. Det er endringer i funksjonsfordelingen mellom staten og kommuner i perioden. Spesielt handler det om samhandlingsreformen – som ga kommunene mange nye oppgaver og et betydelig større faktisk og økonomisk ansvar fra 1.1.12.

Eiendomsskatt utgjorde 20,775 millioner kroner i 2013 – en vekst på 9,162 millioner kroner fra 2012.

Integreringstilskuddet faller – fordi kommunen i noen år ikke har bosatt nye flyktninger.

Også rente- og avdragskompensasjonen på forskjellige bygg går nedover. Det skyldes det vedvarende lave rentenivået, mens også at avskrivningsgrunnlaget på de ulike enhetene etter hvert blir lavere.

Rente- og avdragsutgifter økte fra 2012 – 2013 – først og fremst fordi investeringsnivå og dermed også avskrivningsgrunnlag/beregningsgrunnlag for minsteavdrag blir større. Rentenivået i 2013 var omtrent som i 2012.

Rakkestad kommune har en høy andel faste renter på lånegjeld – for å holde økonomisk og finansiell stabilitet over tid. Bindingene strekker seg fra et – ti år, og er ment å begrense variasjoner i rentenivå på relativt lang sikt.

Jevnt over er det faste renter på ca. 60 prosent av låneporteføljen.

Fonds faller fra 44,5 millioner kroner i 2012 til 38,4 millioner kroner i 2013. Det skyldes at kommunen bruker ca. 6 millioner av det regulære disposisjonsfond for å oppnå budsjettbalanse i 2013.

Bundne kapitalfond er også betydelig lavere i 2013 enn i 2012.