

Møteinnkalling Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rakkestad kommune, møterom 2
Tidspunkt: 11.05.2016 kl. 09:00

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rakkestad, 02.05.16

Vidar Storeheier
Leder
(sign.)

Sakliste

- PS 16/7 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2016
- PS 16/8 Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2015 -
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 16/9 Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2015
- PS 16/10 Strategidokument for kontrollutvalget i Rakkestad for valgperioden
2015-2019
- PS 16/11 Informasjon fra revisjonen
- PS 16/12 Referatsak - Dispensasjonssak vedr. Storgaten 25 (Villa Sundbye) -
Vedtak i klagesak fra Fylkesmannen
- PS 16/13 Eventuelt

Saksnr.: 2016/4800
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 73431/2016
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 11.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/7
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2016

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2016 godkjennes

Rakkestad, 15.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2016

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2016 legges frem for godkjenning.

Saksnr.: 2016/4800
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 81538/2016
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	11.05.2016	16/8

Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2015 - kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 26.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2015 for Rakkestad kommune – utkast
2. Revisors beretning 2015, datert 15.04.2016
3. Revisjonsbrev «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2015», datert 26.04.2016 fra IØKR IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

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

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av Kommunal og regionaldepartementet den 15.06.2004 med hjemmel i kommuneloven 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 avgis uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget."

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, årsberetningen og revisjonsberetningen er avlagt innen gjeldende tidsfrister i tråd med lov og forskrift.

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

Kommunens årsregnskap 2015 viser kr 434 574 566,57 til fordeling drift. Kommunens driftsregnskap 2015 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 10.323.005,91 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr 14 222 774,84

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

Kommunens netto driftsresultat utgjør 1,7 % av driftsinntekter i 2015. Fylkesmannens anbefalte nivå over tid er minimum + 1,75 % 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 26.04.2016.

Sekretariatets konklusjon

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

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

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Rakkestad kommune
v/ kommunestyret

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2016/4800-8-81681/2016-CASSTO	510/128	26.04.2016

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 for Rakkestad kommune

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

Kontrollutvalget har i møte 11. mai 2016 behandlet årsregnskapet 2015 for Rakkestad kommune. Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsmelding, 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, årsmelding og revisjonsberetning er avlagt til rett tid og i samsvar med lov og forskrifter.
- Revisor har avlagt en revisjonsberetning uten forbehold.
- Kommunens årsregnskap 2015 viser kr 434 574 566,57 til fordeling drift. Kommunens driftsregnskap 2015 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr 10 323 005,91 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr 14 222 774,84.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2015 utgjør 1,7 % av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå over tid er minimum + 1,75 % for å opprettholde kommunens formue.
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader.
- Kontrollutvalget anmoder om at revisjonsbrevet «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2015» datert 26.04.2016 følger saken til kommunestyret og ber kommunestyret spesielt merke seg følgende punkter i brevet:
 - **Lønnsområdet:** Revisjonen påpeker avvik knyttet til attestasjon og anvisning av bilag for variabel lønn og reisegodtgjørelse. Selv om rutinen har blitt bedre avdekkes det fortsatt avvik på området. Attestasjon av utgiftsbilag er kommunens kontroll av at det kun utbetales lønn og godtgjørelse som den ansatte har krav på. Revisjonens funn gir ikke grunnlag for å hevde at det er foretatt feilutbetaling av godtgjørelser.

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

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

- **Anleggsmidler:** Revisjonen bemerker i år som i likhet med i fjor, at det finnes svakheter knyttet til dokumentasjon ved salg av tomter. Vi viser til revisors brev for mer utfyllende informasjon om dette punktet.
- **Salgs- og likvidområdet:** Revisjonen påpeker at de i flere år har etterlyst en signert og datert telling ved årsskiftet av kommunens bokførte kassebeholdninger, slik bokføringslovens § 6-2, 2. ledd krever. Dette er vesentlig forbedret i år, da det nå foreligger telling av 8 av kommunens 10 kassebeholdninger. Kommunen er i ferd med å innføre elektronisk kasse ved sine virksomheter. Revisjonen vil følge opp dette videre også i 2016.
- **Selvkost kommunale betalingstjenester:** Revisjonen peker blant annet på at selvkostfondet for feiing viser en saldo på kr 509 045, som har bygget seg opp over en periode med små overskudd i selvkostregnskapet hvert år. For 2015 viser selvkostregnskapet fir feiing et lite underskudd. Et selvkostfond skal i utgangspunktet ikke inneholde oppsamlede midler for mer enn fem år tilbake, fondet for feiing er eldre enn dette. Selv om beløpet ikke er betydelig anbefaler derfor revisjonen at kommunen utarbeider en plan for hvordan fondet skal nedbetales i de kommende årene.

Vi viser til revisors brev for mer utfyllende informasjon om punktene ovenfor.

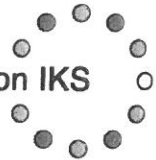
Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkninger til årsregnskapet 2015 for Rakkestad kommune og slutter seg til revisors beretning av 15. april 2016.

Med hilsen

XX

Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:
Formannskapet



Til kommunestyret i Rakkestad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

REVISORS BERETNING 2015

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Rakkestad kommune, som viser kr 434 574 566,57 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 14 222 774,84. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rakkestad kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon 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.

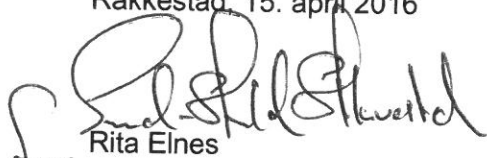
Konklusjon om årsberetningen

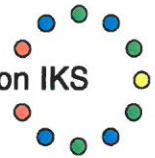
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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, 15. april 2016


Rita Eines
distriktsrevisor



Kontrollutvalget i Rakkestad kommune
Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2016/3498-4-81324/2016-BJOKAR	180/128	26.04.2016

OPPSUMMERING AV UTFØRT ARBEID VED REGNSKAPSAVLEGGELSEN 2015 - RAKKESTAD KOMMUNE

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Rakkestad kommunes årsregnskap for 2015. 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 2015, med en beskrivelse av revisors beretning.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Rakkestad kommune:

Rakkestad kommunes regnskap er datert 15.02.16. 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 31.03.16. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er datert 15.04.16, uten merknader eller tilføyelser, og revisors beretning er avgitt 15.04.16.

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 31.12.15, 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 for Rakkestad kommune viser et beløp på kr 434 574 566,57 til fordeling drift. Dette tallet var i 2014 kr 417 894 177,36. Kommunens frie inntekter er økt med 3,3 % fra kr 445 873 273,24 til kr 460 558 492,92.

Det er et regnskapsmessig mindreforbruk i 2015 på kr 14 222 774,84. Regnskapsmessig mindreforbruk i 2014 var kr 4 592 738,36.

Investeringsregnskapet i 2015 viser et finansieringsbehov på kr 95 071 221,88 og er avlagt

fullfinansiert i balanse. I 2014 var finansieringsbehovet kr 96 922 686,44, også da avsluttet i balanse.

Kommentarer til Rakkestad kommunes årsregnskap 2015:

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Rakkestad kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA¹ 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 rådmann, 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.

Revisjonen opplever å ha en god dialog med kommunens administrasjon, og de fleste av de forhold revisor tok opp i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet for 2014 er avklart og rettet.

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

Lønnsområdet:

Revisjonen har de senere årene påpekt avvik knyttet til attestasjon og anvisning av bilag for variabel lønn og reisegodtgjørelse. Rutinen har gradvis blitt bedre, spesielt på grunn av overgang til nye elektroniske undersystemer, men det avdekkes fremdeles avvik på området. Attestasjon av utgiftsbilag er kommunens kontroll av at det kun utbetales lønn og godtgjørelse som den ansatte har krav på. Revisjonens funn gir ikke grunnlag for å hevde at det er foretatt feilutbetaling av godtgjørelser.

Antallet manuelle lønnsbilag har gått drastisk ned i forbindelse med overgangen til systemer med elektronisk import av data. I løpet av 2016 innfører kommunen elektroniske reiseregninger gjennom Visma expense. Overgangen skjer i mai, og gjelder alle ansatte i de fleste virksomhetene, men i enkelte virksomheter hvor det er lite reiseregninger, blir ikke andre enn lederne tildelt tilgang i første omgang. Revisjonen vil fortsette å følge opp de manuelle lønnsbilagene også i 2016, samtidig som også de elektroniske systemene må vies ekstra oppmerksomhet.

Anleggsmidler:

Revisjonen tok i fjor opp svakheter knyttet til dokumentasjon ved salg av tomter. I forbindelse med avleggelse av 2015-regnskapet har all nødvendig dokumentasjon vært lagt frem for revisor som en del av årsoppgjøret. Det synes foreløpig ikke å være innført rutiner for at dokumentasjonen innarbeides i det løpende regnskapsarbeidet, noe som ville gjort arbeidet for kommunen lettere i forbindelse med avleggelse av årsregnskapet.

Salg av tomter i 2015 er inntektsført med kr 774 750 i investeringsregnskapet fordelt på to forskjellige tomtearealer. Salget er tilstrekkelig dokumentert, men er ikke registrert som avgang i kommunens anleggskartotek. Balanseført verdi av tomter i 2015 er således ikke redusert som følge av salget, da det ikke foreligger tilstrekkelig historisk informasjon om tomtenes opprinnelige kostpris. Revisjonen har imidlertid fått beskjed om at administrasjonen planlegger å igangsette et prosjekt for å få kartlagt dette i løpet av 2016.

¹ International Standards on Auditing

Finansområdet:

Kommunen mottar fra tid til annen tilskudd som betinger at et eller flere tilbud opprettholdes i flere år etter at tilskuddet er gitt. Dersom tilbudet avsluttes i løpet av denne perioden, vil kommunen måtte tilbakebetale deler av tilskuddet. Dette er midler som allerede er brukt og som derfor ikke avsettes til bundet fond. I forbindelse med årsregnskapet for 2014 etterlyste revisjonen en note knyttet til slike tilskudd. Dette er nå opplyst i ny note nr. 19 til årsregnskapet for 2015. Denne inneholder kjente tilskudd av denne typen tilbake til 2012. Oversikt eldre enn dette mangler foreløpig, og kommunen arbeider videre med dette i 2016.

Salgs- og likvidområdet:

Revisjonen har i flere år etterlyst en signert og datert telling ved årsskiftet av kommunens bokførte kassebeholdninger, slik bokføringslovens § 6-2, 2. ledd krever. Dette er vesentlig forbedret i år, da det nå foreligger telling av 8 av kommunens 10 kassebeholdninger. I tillegg er kommunen i ferd med å innføre elektronisk kasse ved sine virksomheter. Dette arbeidet ble påbegynt i 2015 og fortsetter ut over i 2016. Det nye kassesystemet er integrert med kommunens øvrige regnskapssystem, og benyttes i hele kommunen, med unntak av kinoen, hvor det på grunn av forhåndsbestilte billetter mv. er behov for et annet kassesystem.

Revisjonen vil følge opp innføringen av elektroniske kasser også i forbindelse med 2016-revisjonen.

Avsetning til og bruk av frie driftsfond:

Revisjonen har gjennom sine handlinger vektlagt kontroll av budsjettet 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 4 592 737,94, bruk av disposisjonsfond på kr 9 432 609,00 og avsatt til disposisjonsfond kr 4 592 737,94. Tallene er i overensstemmelse med budsjettet.

Investeringer i 2015:

Det er også i år foretatt kontroll av skille mellom drift og investeringer i hht. KRS 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 i investeringsregnskapet, samt finansieringen.

De største investeringsprosjektene i 2015 har vært Kirkeng skole, Kirkeng barnehage, Boliger for vanskeligstilte og Rakkestad stadion. Kirkeng skole og Kirkeng barnehage er prosjekter som strekker seg videre inn i 2015. I tillegg er det foretatt vann- og avløpsinvesteringer for i overkant av 10 millioner.

Av de totale investeringsutgifter i 2015 er kr 79 678 587 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 17 345 125. Avdrag på lån knyttet til investeringer er i 2015 utgiftsført med kr 17 345 125. Beregningen er gjennomgått i forbindelse med årsoppgjøret og det er ikke funnet avvik. Rakkestad kommune har utgiftsført tilstrekkelige avdrag i 2015 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 22 793 666 for Rakkestad kommune. Forskjellen mellom beregning etter regnearkmodellen og forenklet modell er omtalt i note nr. 13 i kommunens årsregnskap for 2015.

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 10 375 482,00 (renovasjon, vann, avløp, slamtømming og feiing). Etter anbefaling fra revisjonen, vil underdekning på selvkostfondene fremgå av memoriakonto der det er aktuelt. Rakkestad kommune har pr. 31.12.2015 ingen underdekning.

Rakkestad kommune bruker et regnearkverktøy til hjelp i arbeidet med selvkostberegningen. Revisjonen har foretatt 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 og feiing, viser gjennomgangen at selvkostfondene ikke inneholder overskudd for mer enn tre år tilbake i tid. Kommunen har en plan for bruk av overskuddet for vann og avløp, og prioriterer en jevn utvikling i vann- og avløpsgebyrene fremfor at disse øker betraktelig som et resultat av bortfall av gebyrinntektene fra Nortura.

Selvkostfondet for feiing viser en saldo på kr 509 045, og har bygget seg opp over en periode med små overskudd i selvkostregnskapet hvert år. For 2015 viser selvkostregnskapet for feiing et lite underskudd. Et selvkostfond skal i utgangspunktet ikke inneholde oppsamlede midler for mer enn fem år tilbake, men fondet for feiing er eldre enn dette. Selv om beløpet ikke er betydelig, anbefaler deror revisjonen at kommunen utarbeider en plan for hvordan fondet skal nedbetales i de kommende årene.

Merverdiavgiftskompensasjon:

Revisjonen har for 2015 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift, til sammen kr 22 751 277. De feil og mangler som løpende har blitt avdekket har blitt korrigert etter hvert som revisjonen har påpekt disse.

Andre revisjonsuttalelser:

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

- ressurskrevende brukere
- antall personer med psykisk utviklingshemming
- boligsosialt arbeid
- psykologstilling
- regionale folkehelsemidler
- den kulturelle skolesekken
- rentekompensasjon for skoleanlegg
- Rakkestad Motorpark AS (aksjeemisjon – spillemidler)

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 19 noter for 2015.

Notene er i overensstemmelse med kravene i lov, forskrift og anbefaling til god kommunal regnskapsskikk. Revisjonen har derfor ingen ytterligere kommentar til Rakkestad kommunes noter til årsregnskapet for 2015.

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".

Rådmannens årsberetning ble avlagt 31.03.15. Revisjonen 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 pkt. 7, skal rådmannen rapportere om finansforvaltningen pr. 30.04. og 31.08. 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 rapportert på renterisiko for plassering av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål i forbindelse med tertialrapport nr. 1 og 2. Revisjonen kan ikke se at det er rapportert på status i gjeldsforvaltningen.

Budsjettoppfølging:

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2015, har revisjonen sett på de forskriftsmessige og formelle krav til budsjettet. Vi har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjettreporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2015. Tertialrapporter pr. 30.04. og 31.08. er behandlet i kommunestyret og tatt til orientering i henholdsvis sak 17/15 og 76/15. I forbindelse med rapportene følger budsjettjusteringer.

Med hilsen



Rita Elnes
Distriktsrevisor



Bjørn Karlsen
Revisor

Kopi til:
Rådmannen i Rakkestad

Saksnr.: 2016/4800
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 73416/2016
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	11.05.2016	16/9

Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 15.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

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

Saksopplysninger

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

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

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

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar skatteoppkreverens årsrapport for 2015 samt Skatteetatens kontrollrapport for 2015, til orientering.

Kommunestyret i Rakkestad kommune
Postboks 264
1981 RAKKESTAD

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

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Rakkestad kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

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

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

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

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

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
1,9	1,9	1,9

Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at bemanningen ved kontoret også i 2015 har vært lav, noe som påvirker resultatet for arbeidsgiverkontrollen. Kontoret er også sårbart ved sykdom og ferieavvikling.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Rakkestad kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 745 448 484 og utestående restanser² på kr 14 119 301. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 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 2013	31,4	97,59	95,00	96,03	93,50
Arbeidsgiveravgift 2014	133,1	99,92	99,80	99,90	99,84
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	65,9	99,49	99,70	99,83	99,12
Forskuddstrekk 2014	251,6	99,96	99,90	99,96	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	28,6	99,91	99,90	99,89	99,94
Restskatt upersonlige skattytere 2013	7,7	97,46	98,80	99,68	98,16

3.3 Arbeidsgiverkontroll

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

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
461	23	7	1,5	2,1	1,8	5,0

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap. Siste stedlige kontroll ble avholdt 4. november 2015.

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

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

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

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

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

- **Arbeidsgiverkontroll**

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

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 verken gitt pålegg eller anbefalinger, jf. rapport av 25. november 2015.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jenssen

Kopi til:

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



Rakkestad kommune



Årsrapport for 2015

Skatteoppkreveren i Rakkestad kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	3
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	3
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015.....	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	4
3. Innføring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	5
3.1.3 Restanser eldre år	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	6
3.2 Innføringens effektivitet.....	6
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015.....	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innføringen	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	9

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	0,3	16 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,7	37 %
Arbeidsgiverkontroll	0,7	37 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	5 %
Skatteutvalg	0,1	5 %
Administrasjon	0	%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkreverkontoret er organisert under avdeling økonomi og personal, og består av skatteoppkrever og regnskapskontrollør. Skatteoppkrever er faglig leder med personalsjefen som nærmeste overordnede pr. 31.12.15.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreverkontoret har tre stillingshjemler. Bemanningen var 1,9 årsverk pr. 31.12.15.

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 mange 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 i 2015 var kr 745 448 484.

I 2014 var skatteinngangen kr 721 746 762, dvs. en økning på kr 23 701 722 eller 3,2 %.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen i 2015 var kr 167 095 500.

I 2014 var kommunens andel av skatteinngangen kr 157 885 862, dvs. en økning på kr 9 209 638 eller 5,8 %.

Underskudd margin for 2013 var 1,6 %

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

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	14118871		13866579		252292	
Arbeidsgiveravgift	803525		830777		-27525	
Artistskatt						
Forsinkelsesrenter	348252		399853		-51601	
Forskuddsskatt	156043		184043		-28000	
Forskuddsskatt person	3906546		2346814		1559732	
Forskuddstrekk	467648		425250		42398	
Gebyr						
Innfordringsinntekter	427579		382087		45492	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	432298		1356418		-924120	
Restskatt person	7576980		7941337		-364357	
Sum restanse diverse krav	430		36313			
Diverse krav	430		36313			
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	14119301		13902892			

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale skatterestansen har økt med kr 252 292 fra 2014 til 2015.

Fra 2013 til 2014 økte skatterestansen med kr 1 291 97. Vi hadde altså en betydelig mindre restanseøkning i 2015.

Den største økningen har vi på forskuddsskatt person. En skattyter alene skylder kr 714 000 i forskuddsskatt for 2015. Utleggsforretning er avholdt med intet til utlegg, og personen har utvandret til USA. Han har store skatterestanser til andre kommuner, og forskuddsskatten synes svært vanskelig å inndrive.

Restskatt person og restskatt upersonlig er redusert med kr 924 120.

Skatteoppkreveren har avskrevet kr 792 871. Dette er hovedsakelig krav i avsluttede konkursboer og NUF'er samt insolvente dødsboer.

Skatteoppkreverer har ettergitt kr 32 071 i restskatt person 2013. En skattyter fikk en erstatningsutbetaling hvor skattekontoret har foretatt ny skatteberegning. Gjelder skatt på erstatning av tapt inntekt. Skatteoppkreverer har hjemmel til å ettergi merskatten.

Sum nedsettelse pensjonspoeng utgjør kr 17 120.

Totalt avskrevet, ettergitt og sum nedsettelse pensjonspoeng er kr 842 062.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	1 340 321	743 816
2012	781 526	594 936
2011	941 636	585 440
2010 – 1996	5 016 191	-----

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. Det er 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. 31.12.2015.

Vi har to krav som var foreldet pr. 31.12.2015. Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2015 er hovedstol arbeidsgiveravgift 2011 kr 235 155 og forsinkelsesrenter forskuddstrekk 2011 kr 3 403. Dette gjelder et konkursbo, hvor bobehandlingen fortsatt pågår. Kravet er anmeldt som en fordring i konkursboet, og lar seg ikke innfordre på annen måte enn ved en evt. dividendeutbetaling når konkursbehandlingen er avsluttet.

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteoppkreverens innkrevingsstatistikk pr. 31.12.15:

Skattearter	Resultat Rakkestad	Resultatkrav for Rakkestad	Resultatkrav for region Skatt øst
Forskuddstrekk 2014 Totalt innbetalt	100 %	99,9 %	99,9 %
Forskuddsskatt person 2014 totalt innbetalt	99,5 %	99,7 %	98,4 %
Restskatt upersonlig 2013 totalt innbetalt	97,5 %	98,8 %	98,7 %
Arbeidsgiveravgift 2014 totalt innbetalt	99,9 %	99,8 %	99,8 %
Restskatt personer Innfordret. 2013	78,2 %	74 %	65 %
Restskatt personlig 2013total innbetalt	97,6 %	95 %	93,5 %
Forskuddsskatt upersonlige 2014	99,9 %	99,9 %	99,9 %

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

Som tabellen over viser, har skatteoppkreverkontoret oppnådd alle resultatkrav pr. 31.12.15, med unntak av restskatt upersonlig 2013, som gjelder et konkursbo som er innstilt 18.11.15. Kravet som gjorde at vi fikk et avvik, er nå avskrevet. Kravet var på kr 180 000.

Alle skattyterne som har aktiv restanse i Rakkestad kommune, har vi innfordringstiltak på i form av utleggsforretning og utleggstrekk.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

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

Kontoret har sendt 144 varsler om utleggsforretning til 96 skyldnere, hvorav 115 utleggsforretninger er avholdt.

Dette utgjør kr 229 104 i gebyrinntekter til kommunen.

Alle utleggsforretninger blir vurdert ca. to uker etter at de er avholdt. Vi vurderer da videre innfordringstiltak som tvangsdekning, utleggstrekk og konkurs.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Bemanningen ved kontoret har vært liten også i 2015, noe som påvirker resultatet på arbeidsgiverkontrollen. I forhold til innbyggertallet i kommunen, har kontoret få årsverk sammenliknet med andre skatteoppkreverkontor.

Skatteoppkreverkontoret er sårbart med kun to ansatte, spesielt ved sykdom og ferieavvikling.

Skatteoppkreverkontoret har tre stillingshjemler. Bemanningen var 1,9 årsverk pr. 31.12.15.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Skatteoppkrever har ikke planlagt særskilte tiltak for å bedre effektiviteten, da vi når våre mål.

3.3 Særnamskompetanse

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

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreverkontoret har en regnskapskontrollør i 100 % stilling. Kontoret deltar ikke i en interkommunal samarbeidsordning.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2015:
Det var planlagt 23 kontroller.

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.
Det var 461 arbeidsgivere i Rakkestad kommune pr. 31.12.15

Antall gjennomførte kontroller i 2015:

Det ble gjennomført sju kontroller i 2015
Som utgjør: 1,5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 10

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er gjennomført syv arbeidsgiverkontroller i 2015.

Resultatkravet fra skatt øst er at 5 % av alle arbeidsgivere skal kontrolleres, dvs. 23 kontroller i Rakkestad.

Totalt antall arbeidsgivere i kommunen er 461.

Resultatet for kontoret i 2015 var 1,5 %

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Kontoret har ikke oppnådd resultatkravene for arbeidsgiverkontroll.

Arbeidsgiverkontrollen i Rakkestad har høy prioritet. Ved et lite skatteoppkreverkontor med kun to ansatte og et lite fagmiljø, 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.

Skatteoppkreverkontoret startet med KOSS i 2015. Oppstart og innføringen med KOSS har krevd en del ressurser fra regnskapskontrolløren. Det har tatt tid å komme i gang med utplukk og maler. Det tok tid å kvalitetssikre de første kontrollene og påse at gjennomføringen ble riktig utført. I tillegg har kontoret noen forsinkelser i kontrollsakene pga manglende tilbakemelding fra arbeidsgivere, disse blir forskjøvet til neste år.

A-ordningen kom i gang i 2015. Skatteoppkreverkontoret har brukt en del ressurser i forbindelse med veiledning og oppfølging av opplysningspliktige i a-ordningen.

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 31 nye arbeidsgivere i kommunen i 2015.

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015 - signert av skatteoppkreveren.

Arsregnskapet for 2015

Årsregnskap for Rakkestad kommune for regnskapsåret 2015.
Avlagt etter kontantprinsippet

	Valgt år	Forrige år
Likvider	61 440 157	54 499 046
Ubetalte krav	0	0
Skyldig skattekreditorene	-8 647 234	-5 000 429
Skyldig andre	-152 312	-301 122
Innestående margin	-52 640 612	-49 197 496
Udisponert resultat	1	1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-136 593 328	-135 042 665
Kildeskatt mv - 100% stat	-4 469	-33 396
Personlige skatteyttere	-576 965 040	-542 210 966
Upersonlige skatteyttere	-31 677 897	-44 061 238
Renter	-336 535	-357 116
Innfordring	128 785	-41 381
Sum	-745 448 484	-721 746 762
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	136 593 328	135 042 665
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	173 317 408	160 600 189
Fordelt til Fylkeskommunen	36 122 216	34 089 059
Fordelt til kommunen	167 095 500	157 885 862
Fordelt til Staten	232 320 031	234 131 713
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	-2 726
Sum	745 448 484	721 746 762
	0	0
Sum totalt	0	0

Sted/dato:

Rakkestad, 20.1.16

G. Jensen

Skatteoppkreverens signatur

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekking 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

Saksnr.: 2016/4800
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 77202/2016
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	11.05.2016	16/10

Strategidokument for kontrollutvalget i Rakkestad for valgperioden 2015-2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 20.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

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

Vedlegg

- Strategi for kontrollutvalget i Rakkestad for valgperioden 2015-2019

Saksopplysninger

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

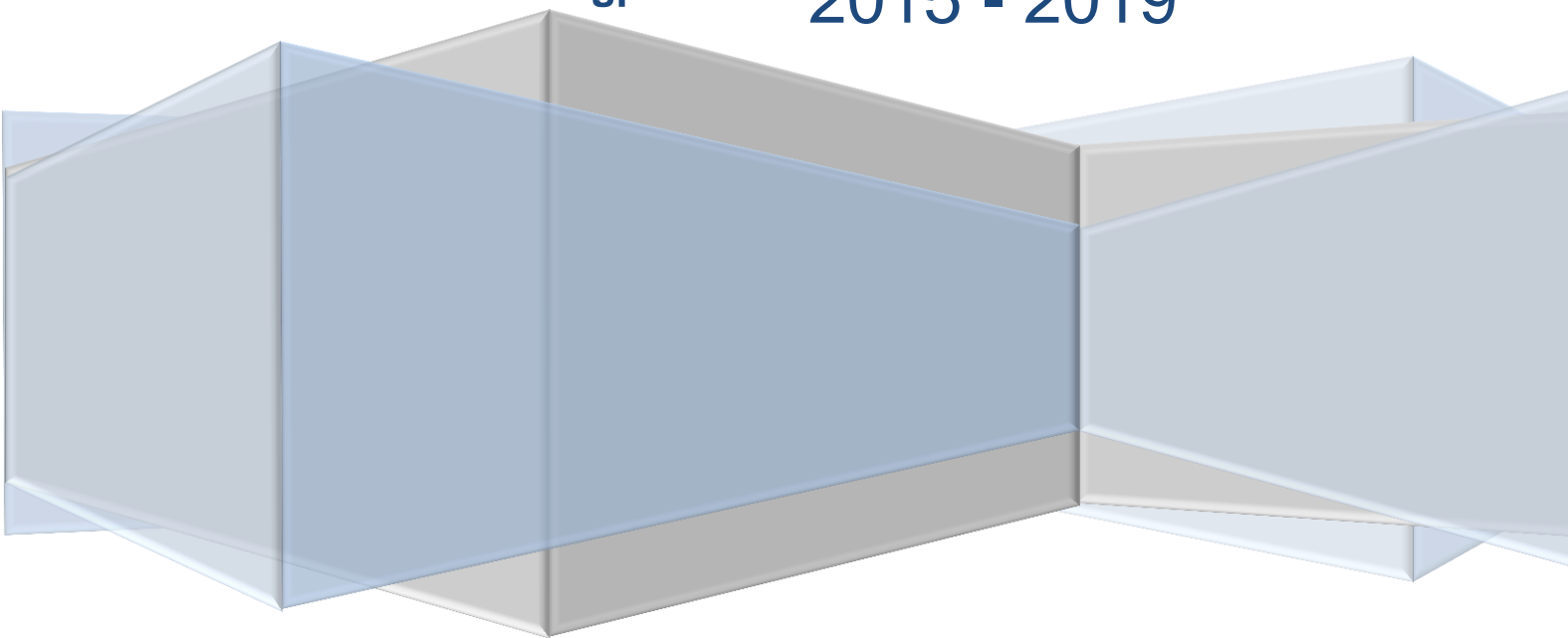
Planen er bygd opp i fem kapitler, hvorav kapittel 1 og 2 sier noe om grunnlaget for kontrollutvalgets virksomhet og de lovpålagte oppgavene som fremkommer av lov og forskrift. Kapittel 3 sier noe om utvalgets møteform og viser et årshjul. Kapittel 4 oppsummerer de overordnede målsetningene for kontrollutvalget,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

Vurdering

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

**Bilde av
utvalget?**

STRATEGI FOR
RAKKESTAD KONTROLLUTVALG
For valgperioden 2015 - 2019



STRATEGIDOKUMENT FOR KONTROLLUTVALGET I RAKKESTAD KOMMUNE.

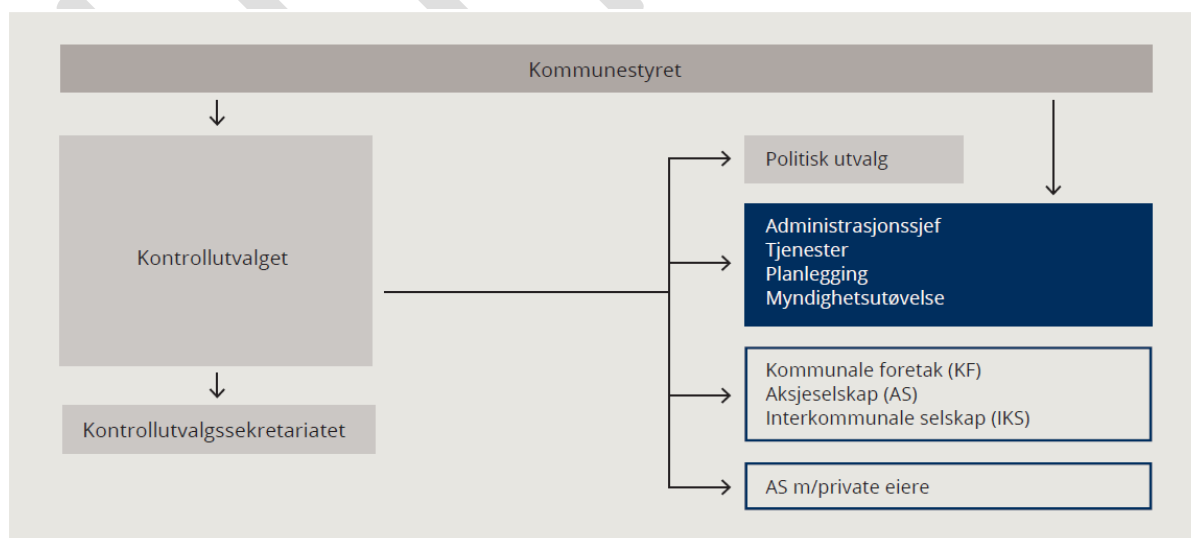
FOR VALGPERIODEN 2015 – 2019

1 INNLEDNING

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

2 KONTROLLUTVALGETS ROLLE OG LOVPÅLAGTE OPPGAVER

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



Figur 1: Oversikt over den kommunale egenkontrollen

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

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

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

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

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

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

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

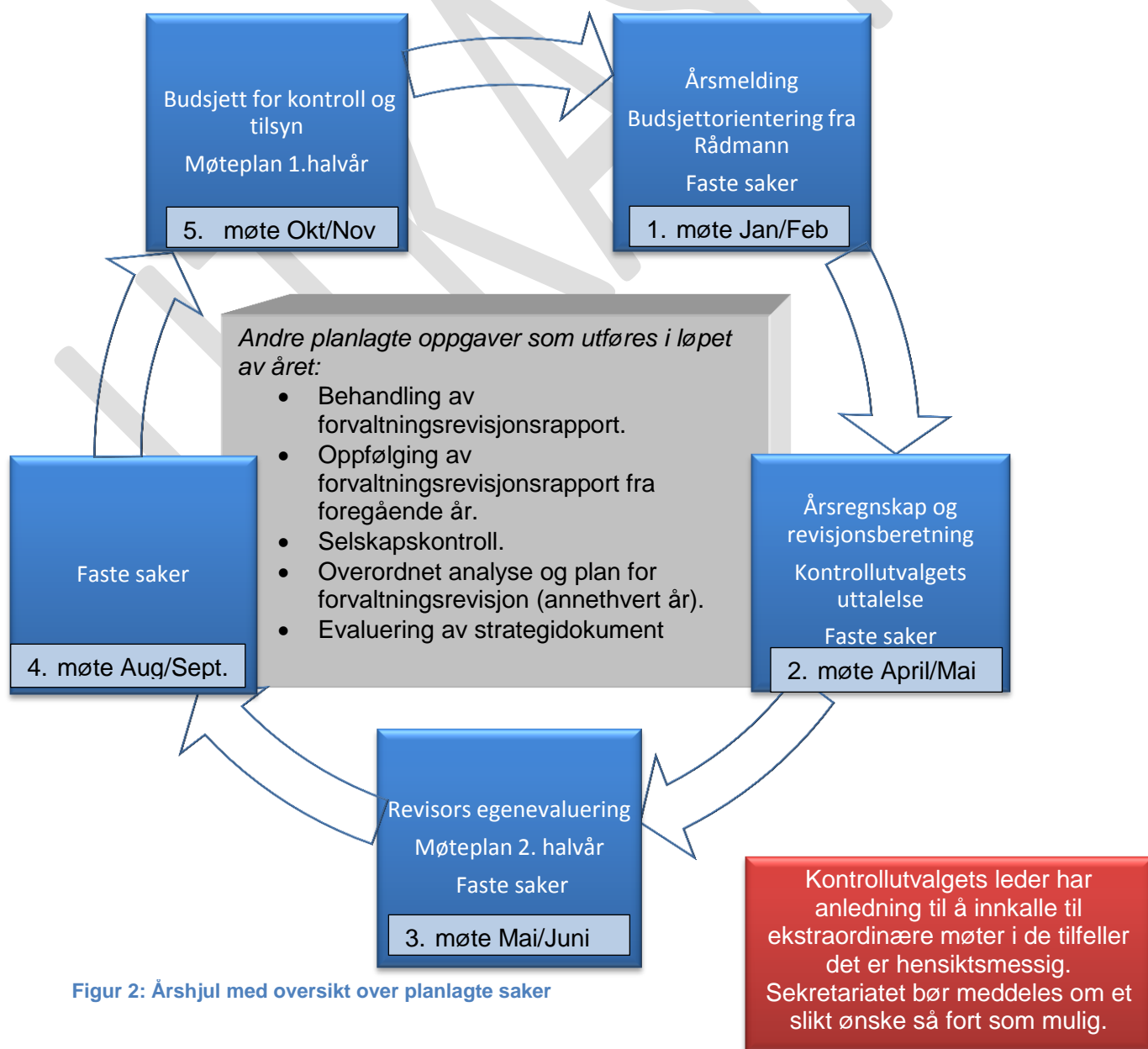
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEVIRKSOMHET OG ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget har et eget sekretariat med ulike arbeidsoppgaver knyttet til blant annet saksbehandling, vedtaksoppfølging og rådgiving. Sekretariatet opptrer også som sekretær i møtene og har talerett i utvalget. Sekretariatet er direkte underordnet

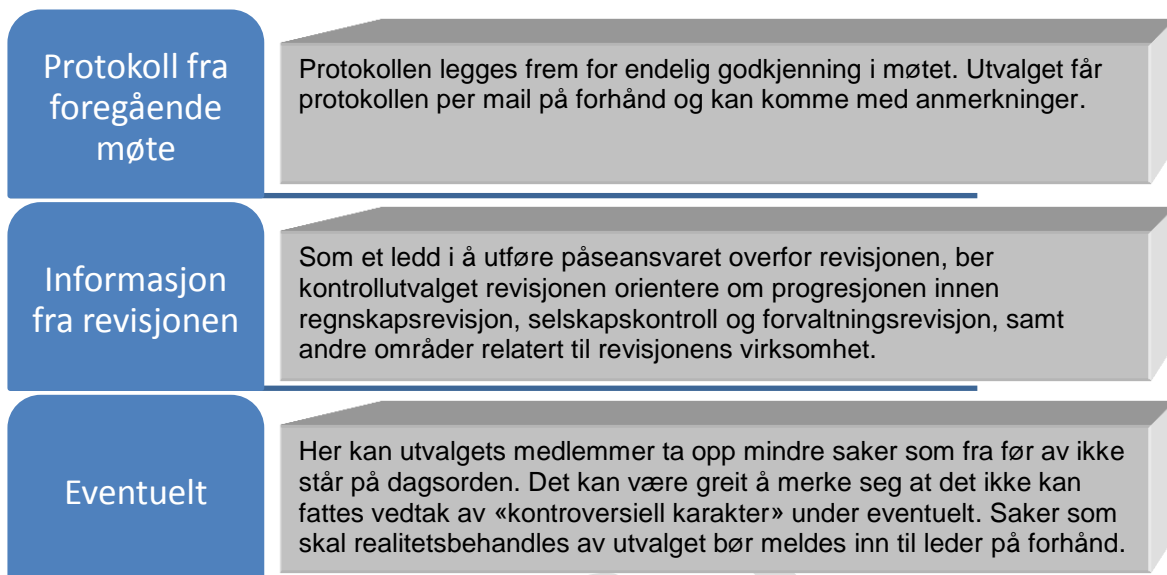
kontrollutvalget og utvalget har anledning til å pålegge sekretariatet ytterligere arbeidsoppgaver. Kontrollutvalget i Rakkestad kommune har etablert en praksis på 5-6 møter årlig, dette har vist seg å være hensiktsmessig i forhold til kontrollutvalgets saksmengde. Møtene i kontrollutvalget er i utgangspunktet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

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

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



Figur 2: Årshjul med oversikt over planlagte saker



Figur 3: Beskrivelse av utvalgets faste saker

4 MÅL FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

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



OVERORDNEDE MÅLSETNINGER FOR VALGPERIODEN 2015-2019

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

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

5. PRIORITERTE OPPGAVER FOR VALGPERIODEN 2015-2019

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

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

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



- Kommunestyret - ?
- Formannskapet - ?
- Helse - og omsorgsutvalget - ?
- Byggekomiteen - ?
- Teknikk-, miljø- og landbruksutvalget - ?

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

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

Rakkestad, dato

Vidar Storeheier
Leder
(sign.)

Saksnr.: 2016/4800
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 73435/2016
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 11.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/11
---	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjon fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 15.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

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

Saksnr.: 2016/4800
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 73447/2016
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 11.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/12
---	-------------------------------	--------------------------------

Referatsak - Dispensasjonssak vedr. Storgaten 25 (Villa Sundbye) - Vedtak i klagesak fra Fylkesmannen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Referatene tas til orientering

Rakkestad, 15.04.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

I kontrollutvalgets møte 08.10.2015 ble en henvendelse vedrørende dispensasjonssaken i Storgaten 25 (Villa Sundbye-saken) fra Halvor H. Hartvig lagt frem for kontrollutvalget. Utvalget vurderte henvendelsen som en klage på et enkeltvedtak og vedtok ikke å realitetsbehandle saken. Kontrollutvalget instruerte sekretariatet til å formulere et brev til Hartvig, med den hensikt å veilede han til det rette organet for klagen som var Fylkesmannen. Denne referatsaken har til hensikt å orientere det nåværende kontrollutvalget om saken så langt.

Vedlegg

- Mail fra Halvor H. Hartvig til kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen datert 22.02.2016
- Vedtak i klagesak fra Fylkesmannen datert 18.12.2015

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.

Saksnr.: 2016/4800
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 73440/2016
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 11.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/13
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 15.04.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS