

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Rakkestad**

**Møtested:** Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen  
**Tidspunkt:** 03.05.2017 kl. 08:30

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 908 55 384, e-post  
[anirov@fredrikstad.kommune.no](mailto:anirov@fredrikstad.kommune.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rakkestad, 26.04.2016

Vidar Storeheier  
Leder  
(sign)

## Kontrollutvalget Rakkestads møte 03.05.2017

### **Sakliste**

- PS 17/6      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.01.2017
- PS 17/7      Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2016 -  
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 17/8      Skatteregnskap 2016
- PS 17/9      Informasjon fra revisjonen
- PS 17/10     Referatsaker
- PS 17/11     Eventuelt

**Saksnr.:** 2017/3667  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 61057/2017  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 03.05.2017	<b>Utvalgssaksnr.</b> 17/6
---	-------------------------------	-------------------------------

---

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.01.2017

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.01.2017 godkjennes

Rakkestad, 27.03.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 25.01.2017

#### Vurdering

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 25.01.2017 legges fram for godkjenning

Saksnr.: 2017/3667  
Dokumentnr.: 1  
Løpenr.: 34178/2017  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

## Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 03.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/7
--	------------------------	------------------------

## Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2016 - kontrollutvalgets uttalelse

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2016 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 24.04.2017

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2016 for Rakkestad kommune – *utkast*
2. Revisors beretning 2016, datert 19.04.2017
3. Revisjonsbrev «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2016», datert 20.04.2017 fra IØKR IKS

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Rakkestad kommunes årsregnskap 2016 – **Tilgjengelig i Dropbox.**
- Rådmannens årsberetning 2016. – **Tilgjengelig i Dropbox.**

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 4 påse at kommunes årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Videre fremgår det at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Av § 7 i forskriften fremgår følgende når det gjelder saksgangen ved 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 tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”*



Frister i prosedyren for behandling av årsregnskaper:

- Regnskapet skal avlegges 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 og revisors beretning i tillegg til regnskapet og årsberetningen.

Årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen er avlagt innen gjeldende tidsfrister. (Frist for revisjonsberetning, 15.april, falt i år i påskeaften. Første virkedag etter påsken var 18.04.2017)

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

Kommunens driftsregnskap 2016 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 24 326 452,87 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 22 893 798,60,-

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

Kommunens netto driftsresultat utgjør 3,7% av driftsinntekter i 2016. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler et nivå hvor netto driftsresultat over tid bør utgjøre 2 % av driftsinntektene for å opprettholde økonomisk balanse.

Revisjonen vil være til stede i møtet og kan om ønskelig besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte seg av denne muligheten, og viser for øvrig til revisjonsbrevet datert 20.04.2017.

### **Sekretariatets konklusjon**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet 2016 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1 i denne saken.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 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>
	2017/3667-2-46796/2017-ANIROV	510/128	08.03.2017

### **Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 - Rakkestad kommune**

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

Kontrollutvalget har i møte 03. mai 2017 behandlet årsregnskapet 2016 for Rakkestad kommune. Grunnlagsdokumenter for kontrollutvalgets behandling har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen og revisjonsbrevet. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger ved behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir følgende uttalelse til kommunestyret:

- Avleggelsen av årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avlagt til rett tid og i samsvar med lov og forskrifter.
- Kommunens driftsregnskap 2016 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr.24 326 452,87 regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 22 893 798,60,-
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat utgjør 3,7% av driftsinntekter i 2016. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler et nivå hvor netto driftsresultat over tid bør utgjøre 2 % av driftsinntektene.
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2016/17.

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

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

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

Kontrollutvalget vedlegger revisjonsbrevet datert 20.04.2017 og ber kommunestyret spesielt merke seg følgende i brevet:

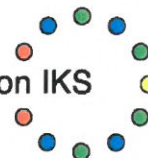
- **Finansforvaltning:** *I henhold til Rakkestad kommunes reglement for finansforvaltning pkt 7, skal rådmannen rapportere om finansforvaltningen pr 30.04 og 31.08. [...] Det er rapportert på dette i forbindelse med tertialrapport nr. 1. Revisjonene har ikke funnet at dokumentasjon på at det er rapportert på finansforvaltningen for 2. tertial. Revisjonen anmoder kommunen om å rapportere på finansforvaltningen totalt for 2016 ved behandling av regnskapssak for 2016.*

Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2016 for Rakkestad kommune og slutter seg til revisors beretning av 19. april 2017.

Rakkestad, 03.05.2017

Vidar Storeheier  
Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:  
Formannskapet



Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmann

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2016

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Rakkestad kommunes årsregnskap som viser kr 458 926 199,74 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 22 893 798,60. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentligste en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rakkestad kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

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

#### *Øvrig informasjon*

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

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

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

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern

kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon om budsjett*

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

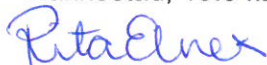
##### *Konklusjon om årsberetningen*

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

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Rakkestad, 19.04.2017



Rita Elnes  
Distriktsrevisor





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

<b>Deres referanse</b>	<b>Vår referanse</b>	<b>Klassering</b>	<b>Dato</b>
	2017/1987-4-78196/2017-INMAKA	180/128	20.04.2017

## OPPSUMMERING AV UTFØRT ARBEID VED REGNSKAPSAVLEGGELSEN 2016 - RAKKESTAD KOMMUNE

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Rakkestad kommunes årsregnskap for 2016. 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 2016, med en beskrivelse av revisors beretning.

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

Rakkestad kommunes regnskap er datert 15.02.2017. 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 31.03.17. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er datert 11.04.17, uten merknader eller tilføyelser, og revisors beretning er avgitt 19.04.17.

### 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 31.12.16, 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 458 926 199,74 til fordeling drift. Dette tallet var i 2015 kr 434 574 566,57. Kommunens frie inntekter er økt med 6,6 % fra kr 460 558 492,92 til kr 490 979 670,88

Det er et regnskapsmessig mindreforbruk i 2016 på kr 22 893 798,60. Regnskapsmessig mindreforbruk i 2015 var kr 14 222 774,87.

Investeringsregnskapet i 2016 viser et finansieringsbehov på kr 75 741 540,12 og er avlagt

---

#### Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

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

fullfinansiert i balanse. I 2015 var finansieringsbehovet kr 95 071 221,88, også da avsluttet i balanse.

#### **Kommentarer til Rakkestad kommunes årsregnskap 2016:**

Revisjonen har utført 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 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.

Gjennom årsoppgjørsrevisjonen har vi sett på en del temaer vi ønsker å kommentere nærmere:

#### **Anleggsmidler:**

Salg av tomt i 2016 er inntektsført med kr 350 000 i investeringsregnskapet. Salget er tilstrekkelig dokumentert, men er ikke registrert som avgang i kommunens anleggskartotek. Balanseført verdi av tomter i 2016 er således ikke redusert som følge av salget, da det ikke foreligger tilstrekkelig historisk informasjon om tomtenes opprinnelige kostpris.

Det har vært en differanse mellom balansen og anleggsregisteret pga en feil i 2013. Det er i løpet av 2016 gjort korrigeringer i anleggsregisteret, balansen og anleggsregisteret er nå i samsvar med hverandre.

#### **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 14 222 774,87, bruk av disposisjonsfond på kr 1 946 000 og avsatt til disposisjonsfond kr 14 222 774,87. Tallene er i overensstemmelse med budsjettet.

#### **Investeringer i 2016:**

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 2016 har vært Kirkeng skole, Boliger for vanskeligstilte, Rakkestad stadion 7'er bane og Fladstad park og friluftsområde. I tillegg er det foretatt vann- og avløpsinvesteringer for 7,3 millioner.

---

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

Av de totale investeringsutgifter i 2016 er kr 56 101 588 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 18 587 629. Avdrag på lån knyttet til investeringer er i 2016 utgiftsført med kr 18 587 629. Beregningen er gjennomgått i forbindelse med årsoppgjøret og det er ikke funnet avvik. Rakkestad kommune har utgiftsført tilstrekkelige avdrag i 2016 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 22 872 924 for Rakkestad kommune. Forskjellen mellom beregning etter regnearkmodellen og forenklet modell er omtalt i note nr. 13 i kommunens årsregnskap for 2016.

#### **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 12 471 522,51 (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. 31.12.2016 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.

Tre av fondene (feiing, renovasjon og avløp) inneholder overskudd for mer enn tre år tilbake i tid. Et selvkostfond skal i utgangspunktet ikke inneholde oppsamlede midler for mer enn fem år tilbake. 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. Avløpsfondet gikk med kr 1,9 mill i overskudd i 2016. Selvkostfondet for feiing viser en saldo på kr 410 139, og har bygget seg opp over en periode med små overskudd i selvkostregnskapet hvert år. For 2016 viser selvkostregnskapet for feiing et underskudd på kr 104 000 som ble dekket av fondet.

#### **Merverdiavgiftskompensasjon:**

Revisjonen har for 2016 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift, til sammen kr 17 949 607. 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
- Regionale folkehelsemidler
- Den kulturelle skolesekken
- KoRus
- Livets siste dager
- Tverfaglig familiesamarbeid
- ROP + KOR
- Frisklivssentral
- Diverse UI-prosjekter, 3 stk

#### **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 2016.

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 2016.

#### **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 31.03.17. 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 dette i forbindelse med tertialrapport nr. 1. Revisjonen har ikke funnet dokumentasjon på at det er rapportert på finansforvaltning for 2. tertial.

Revisjonen anmoder kommunen om å rapportere på finansforvaltningen totalt for 2016 ved behandling av regnskapssak for 2016.

#### **Budsjettoppfølging:**

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2016, 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 2016. Tertialrapporter pr. 30.04. og 31.08. er behandlet i kommunestyret og tatt til orientering i henholdsvis sak 17/16 og 29/16. I forbindelse med rapportene følger budsjettjusteringer.

### **Forvaltningsrevisjon**

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

I 2016 ble følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt gjennomført i Rakkestad kommune: «Fosterhjem- økonomi og refusjoner». Det ble også gjennomført en overordnet analyse for Rakkestad kommune, og utarbeidet revisjonsplan for forvaltningsrevisjon for 2017 og 2018.

### **Selskapskontroll**

Revisjonen har gjennomført overordnet analyse og utarbeidet plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020. Planen for selskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret. Med bakgrunnen i planen vil fire selskaper bli kontrollert i planperioden.

Med hilsen



Rita Elnes  
Distriktsrevisor



Inger Marie Karlsen-Moum  
Revisor

Kopi til:  
Rådmannen i Rakkestad

**Saksnr.:** 2017/3667  
**Dokumentnr.:** 6  
**Løpenr.:** 69675/2017  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 03.05.2017	<b>Utvalgssaksnr.</b> 17/8
---	-------------------------------	-------------------------------

---

## Skatteregnskap 2016

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Skatteoppkreverens årsrapport for 2016 samt Skatteetatens kontrollrapport for 2016, tas til orientering.

Rakkestad, 05.04.2017  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2016, inkludert skatteregnskapet for 2016
- Kontrollrapport 2016, fra Skatteetaten, Skatt Øst, datert 15.02.2017

### Saksopplysninger

Ansvar for revisjonen av skatteregnskapet ligger til Riksrevisjonen. Kontrollutvalget har derfor 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 kommunestyret 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 2016 samt Skatteetatens kontrollrapport for 2016, til orientering.

# Rakkestad kommune



## Årsrapport for 2016

### Skatteoppkreveren i Rakkestad kommune



## 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 .....	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret .....	3
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 .....	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
<b>3. Innføring av krav .....</b>	<b>5</b>
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostille krav .....	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser .....	6
3.1.3 Restanser eldre år .....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppløgingen for eldre år .....	6
3.2 Innføringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016.....	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat .....	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold .....	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innføringen .....	8
3.3 Særmannskompetanse.....	8
<b>4. Arbeidsgiverkontroll.....</b>	<b>8</b>
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 informasjonsiltak .....	9

# 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

## 1.1 Skatteoppkreverkontoret

### 1.1.1 Ressurser

2

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontorei som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,9	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,3	16 %
Innforring 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 %)	<b>Sum</b>	<b>100 %</b>

### 1.1.2 Organisering

Skatteoppkreverkontoret er organisert under økonomiavdelingen, og består av skatteoppkrever og regnskapskontrollør. Skatteoppkrever er faglig leder med økonomisjefen som nærmeste overordnede pr. 31.12.16.

18

### 1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreverkontoret har tre stillingshjemler. Bemanningen var 1,9 årsverk pr. 31.12.16.

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 2016 var kr 814 563 970.

I 2015 var den totale skatteinngangen kr 745 448 484.

Dette er en økning på kr 69 115 486, dvs. 9,27 %

### 1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen i 2016 var kr 193 283 911.

I 2015 var den kr 167 095 500.

Dette er en økning på kr 26 188 411, dvs. 15,67 %

Skatteinngangen i mai var spesielt høy, noe som skyldes store innbetalinger av tilleggsforskudd. Noen skattytere har solgt aksjer med forfijeste i millionklassen. Dette har hatt innvirkning på skatteinngangen.

I tillegg har det vært en generell lønnsøkning i kommunen samt økt sysselsetting. Forskuddsskatt person har økt betydelig fra 2015 til 2016.

Fordelingstall til kommunen fra inntektsår 2015 til 2016

Inntektsår	Skatteordning	Versjon	Versjonsdato	Kommune
2016	Forskuddspliktige	F	29/03/2016	30,53
2016	Renter og gebyr	F	29/03/2016	30,53
2015	Forskuddspliktige	K	28/11/2016	29,42
2015	Renter og gebyr	K	28/11/2016	29,42

### 1.4 Skatteutvalg

Kontoret hadde ingen saker til skatteutvalget i 2016.

## 2. Skatteregnskapet

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

#### Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Rakkestad kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

### Årsregnskapet for 2016

Følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

### 2.2 Margin

#### 2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innstående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016                      kr 2 231 737

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015                                      kr 2 231 737

Årsrapport 2016 17.1.17 skatteoppkreveren i Rakkestad



## Marginprosent

Marginavsetning er 10 % fra 1.1.2016

### 2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016 pr. 31.12. 2016      kr 53 573 278

Gjeldende proSENTsats marginavsetning: 10%. Gyldig fra 1.1.16

### 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt for mye margin for inntektsåret 2015. Det som er igjen av avsetning for et år gjøres opp (tilbakeføres) til skattekreditorerne i november i ligningsåret.

Gjeldende proSENTsats synes å være noe lav, og må vurderes på nytt pr. 31.10.17.

For inntektsåret 2014 var det et underskudd på 1 %.

## 3. Innføring av krav

### 3.1 Restanseutviklingen

#### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Hervav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Hervav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	13234671		14118871		-884200	
Arbeidsgiveravgift	439471		803525		-364054	
Artistskatt						
Forsinkelsesrenter	247648		348252		-100604	
Forskuddsskatt			156043		-156043	
Forskuddsskatt person	2666339		3903546		-1237207	
Forskuddstrekk	357879		467648		-109769	
Gebyr						
Innfordringsinntekter	386249		427579		-41330	
Inntekt av summanisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	229445		432298		-202853	
Restskatt person	8907610		7576980		1330630	
<b>Sum restanse diverse krav</b>	3075		430			
Diverse krav	3075		430			
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	13237746		14119301			



### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale skatterestansen er redusert med kr 881 555

Den største reduksjonen er på forskuddsskatt person. Dette skyldes blant annet at en stor forskuddsskatt ble endret i 2016 pga. feil fastsetning.

Restskatt person har en økning fra 2015 til 2016. Dette skyldes noen skattytere som har fått store restskatter grunnet skjønnslikninger. En skattyter har mer enn kr 200 000 i restskatt som var ubetalt pr. 31.12.16. Noen selvstendig næringsdrivende har forfall i desember, og noen klarer ikke å betale hele kravet til forfall.

Skatteoppkrever har avskrevet totalt kr 3 152 838

Hoveddelen er beløp som gjelder Norskregistrerte utenlands foretak som er slettet i Foretaksregisteret. Beløpene har ikke latt seg gjøre å innkreve.

Noen krav er avskrevet på grunn av foreldelse. Kravene er forsøkt innfordret uten at det har vært mulig å sikre kravet eller at skattyter har betalt.

Skatteoppkreverkontoret har ingen beroslitte krav pr. 31.12.16.

### 3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	1 520 089	1 090 520
2013	1 151 374	904 333
2012	1 232 779	997 381
2011 – 19XX	5 088 797	.....

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

Restansene på restskatt person eldre år består for det meste av store skjønnslikninger grunnet 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 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 går gjennom restanselistene en gang i året.

Kontoret har gjennomgått rapporten «Restanseliste – forelda krav. Vi hadde tre krav som var foreldet pr. 31.12.2016

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016 er kr 9 918. To skattytere er utenlandske og har flyttet tilbake til hjemlandet. Ingen innfordringsmuligheter har vært mulig da beløpene har vært for små i henhold til bistandsavtaler. Et foreldet krav var et dødsbo.

Kontoret har ingen berostilte krav pr. 31.12.16.

### 3.2 Innfordringens effektivitet

Skattearter	Resultat Rakkestad	Resultatkrav for Rakkestad	Resultatkrav for region Skatt øst
Forskuddstrekk 2015	100 %	99,9 %	99,9 %
Totalt innbetalt			
Forskuddsskatt person 2015 totalt innbetalt	99,7 %	99,5 %	98,8 %
Restskatt upersonlig 2014 totalt innbetalt	98,7 %	98,8 %	99 %
Arbeidsgiveravgift 2015 totalt innbetalt	100 %	99,9 %	99,8 %
Restskatt personer 2014 Innfordret	69,6 %	74 %	63 %
Restskatt personlig 2014 total innbetalt	96,4 %	96 %	93,5 %
Forskuddsskatt upersonlige 2015	100 %	99,9 %	99,9 %

### 3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Alle resultatmålene er oppnådd med unntak av innfordret restskatt for 2014. Totalt innbetalt for dette året er imidlertid bedre enn resultatmålet, noe som får innvirkning på krav innfordret. Vi har noen skattytere som har store restskatter som er vanskelig å kreve inn. Alle kravene er sikret ved 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 158 varsler om utleggsforretning til 116 skyldnere, hvorav 112 utleggsforretninger er avholdt.

Dette utgjør kr 275 236 i gebyrinntekter til kommunen.

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

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

Skatteoppkreverkontoret er sårbart med kun to ansatte, spesielt ved sykdom og ferieavvikling. I forhold til innbyggertallet i kommunen, har kontoret få årsverk sammenliknet med andre skatteoppkreverkontor.

Kontoret har imidlertid lite fravær og sykdom, noe som gjør at vi allikevel når våre mål på innføring. Vi har også fått bedre resultater når det gjelder arbeidsgiverkontroll, selv om målet heller ikke er nådd for 2016.

Som et tiltak i kompetanseheving deltar regnskapskontrolleren i Rakkestad på Kontrolloppfølgingen 2016/17 i Stavern gjennom Skatteetaten. Det har medført at det har blitt litt mindre tid til gjennomføring av kontroller høsten 2016.

Skatteoppkreverkontoret har tre stillingshjemler. Bemanningen var 1,9 årsverk pr. 31.12.16.

### **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 innføring. Det gir også kommunen gebyrinntekter.

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Skatteoppkreverkontoret har en regnskapskontroller i 100 % stilling. Kontoret deltar ikke i en interkommunal samarbeidsordning. Vi bruker saksbehandlerverketøyet KOSS.

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

Antall planlagte kontroller for 2016:

Det var planlagt 21 kontroller som utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige arbeidsgivere i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var ni kontroller, som utgjør 2,2 % av totalt antall opplysningspliktige arbeidsgivere.

Antall gjennomførte kontroller i 2015 var syv.

### **4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen**

Det er gjennomført 9 arbeidsgiverkontroller i 2016, fordelt følgende:

- 1 avdekkingskontroll.
- 1 A-ordning
- 7 Lokale prioriteringer/konkurser.



I forbindelse med gjennomførte avdekkingskontroller ble følgende endringer foreslått:

- Endring i inntektsgrunnlag: kroner 1 789 767
- Endring i arbeidsgiveravgiftsgrunnlag: kroner 1 789 767

Avdekkingskontroller utgjør 11 % av antall gjennomførte kontroller.

#### **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, er det nødvendig at regnskapskontrolløren har andre arbeidsoppgaver for å få den daglige driften til å gå rundt.

Skatteoppkreverkontoret har i hele 2016 benyttet seg av saksbehandlingsverktøyet KOSS når det gjelder arbeidsgiverkontrollen. KOSS krever fortsatt litt mer resurser/tid til planlegging og gjennomføring av kontrollene.

Skatteoppkreverkontoret har brukt en del ressurser i forbindelse med veiledning og oppfølging av opplysningspliktige i a-ordningen. Det har vært en del feil og avvik i innrapporterte a-meldinger hvor skatteoppkreveren har måtte følge opp og veilede de opplysningspliktige.

I tillegg har kontoret noen forsinkelser i kontrollsakene pga manglende tilbakemelding fra arbeidsgivere, disse blir forskjøvet til neste år.

Som et tiltak i kompetanseheving deltar regnskapskontrolløren i Rakkestad på Kontrollopplæringen 2016/17 i Stavern gjennom Skatteetaten. Det har medført at det har blitt litt mindre tid til gjennomføring av kontroller høsten 2016.

#### **4.5 Samarbeid med andre kontrollører**

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

#### **4.6 Gjennomførte informasjonsiltak**

Kontoret har i 2016 hatt direkte kontakt med flere opplysningspliktige for å veilede og informere om a-ordningen. Hvor mange og hvor mye tid som er brukt er vanskelig å tallfeste pga varierende behov for informasjon og veiledning hver enkelt har hatt.

Rakkestad, 17.1.17



Skatteoppkreverens signatur

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

**Årsregnskap for Rakkestad kommune for regnskapsåret 2016**  
**Avlagt etter kontantprinsippet**

	Valgt år	Forrige år
Likvider	59 720 693	61 440 157
Ubetalte krav	0	0
Skyldig skattekreditorer	-6 095 777	-8 647 234
Skyldig andre	-51 637	-152 312
Innestående margin	-53 573 278	-52 640 612
Utsponert resultat	0	1
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-142 967 535	-136 593 328
Kildeskatt mv - 100% stat	-58 183	-4 469
Personlige skatteyttere	-631 392 673	-576 965 040
Tvangsmulkt	-9 840	
Upersonlige skatteyttere	-39 273 697	-31 677 897
Renter	-879 219	-336 535
Infordring	17 177	128 785
<b>Sum</b>	<b>-814 563 970</b>	<b>-745 448 484</b>
	142 967 534	136 593 328
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	186 054 226	173 317 408
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	41 247 011	36 122 216
Fordelt til Fylkeskommunen	193 283 911	167 095 500
Fordelt til kommunen	251 023 949	232 320 031
Krav som er urfordelt	1	0
Videregående plassering mellom kommuner	-12 662	0
<b>Sum</b>	<b>814 563 970</b>	<b>745 448 484</b>
	0	0
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rakkestad, 17.1.17

  
 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. Skatteoppreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppreveren 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 2016 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 skatteoppkrevere" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevere" 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 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
1,9	1,9	1,9



### 3. Måloppnåelse

#### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Rakkestad kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 814 563 970 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 13 237 746. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 17. januar 2017.

#### 3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 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 2014	30,0	96,44	96,00	97,59	94,04
Arbeidsgiveravgift 2015	136,8	99,97	99,90	99,92	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	58,9	99,73	99,50	99,49	99,17
Forskuddstrekk 2015	249,0	100,00	100,00	99,96	99,96
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	30,6	100,00	99,92	99,91	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2014	7,8	98,67	98,80	97,46	98,61

#### 3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
418	21	9	2,2	1,5	2,1	4,2

I tillegg til ovennevnte har skatteoppkreverkontoret rapportert at det er utført én personallistekontroll.

### 4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 19. desember 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap.

### 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.

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

<sup>2</sup> 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 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. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 2,2 % kontroller mot et krav på 5 %.

## 6. Ytterligere informasjon

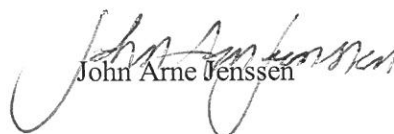
Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 6. januar 2017.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen



Cathrine Sjong Bakken  
fung. avdelingsdirektør  
Skatt øst



John Arne Jenssen

Kopi til:

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

**Saksnr.:** 2017/3667  
**Dokumentnr.:** 4  
**Løpenr.:** 61106/2017  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 03.05.2017	<b>Utvalgssaksnr.</b> 17/9
---	-------------------------------	-------------------------------

---

## Informasjon fra revisjonen

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 27.03.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Vurdering

Informasjonen er først og fremst muntlig orientering og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling.

**Saksnr.:** 2017/3667  
**Dokumentnr.:** 7  
**Løpenr.:** 75962/2017  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 03.05.2017	<b>Utvalgssaksnr.</b> 17/10
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Referatsaker

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Vedlagte referater/meldinger tas til orientering

Rakkestad, 18.04.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

## Vedlegg

- Melding om vedtak – Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Fosterhjem – Økonomi og refusjoner
- Melding om vedtak – Revisjonsplan – Plan for forvaltningsrevisjon
- Melding om vedtak – Plan for selskapskontroll

## Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.12.2016

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 14.12.2016 følgende saker, som ble oversendt til kommunestyret:

- Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Fosterhjem – økonomi og refusjoner».
- Revisjonsplan – Plan for forvaltningsrevisjon
- Plan for selskapskontroll

Kommunestyret behandlet alle tre sakene 09.02.2017. Kommunestyrets vedtak er likelydende kontrollutvalgets innstilling i alle sakene.

## Vurdering

Vedlagt referater/meldinger tas til orientering.



Indre Østfold  
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

Deres ref.	Vår ref.:	Arkivkode	Dato
	Saksnr. 16/2331-11	210	10.02.2017
	Løpenr. 2683/17		
	Sak nr. bes oppgitt ved svar		

## MELDING OM VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - FOSTERHJEM - ØKONOMI OG REFUSJONER

Viser til tidligere oversendelse vedrørende samlet saksfremstilling – Forvaltningsrevisjonsprosjekt – fosterhjem – økonomi og refusjoner. Vedlagt følger korrigert versjon hvor rådmannens forslag til vedtak er endret til kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret.

Med vennlig hilsen

*Dokumentet er elektronisk godkjent av*  
Jorun Cesilie Dybvik  
Arkivar

### Vedlegg

Korrigert versjon - Samlet saksfremstilling - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - FOSTERHJEM - ØKONOMI OG REFUSJONER

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	15.02.2017
Saksbeh.	Anirov
Saksnr.	17/345
Løpenr.	75909/17
Kode	



## SAMLET SAKSFRAMSTILLING

Arkivsak 16/2331

### FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - FOSTERHJEM - ØKONOMI OG REFUSJONER

Saksbehandler: May-Britt Lunde Nordli

Arkiv 210

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
1/17	Kommunestyret	09.02.2017

#### Kontrollutvalgets innstilling til Kommunestyret

- a) Forvaltningrevisjonsrapport «Fosterhjem – økonomi og refusjoner» tas til orientering.
- b) Rapportens følgende anbefalinger vedtas iverksatt:
1. Kommunen utarbeider rutiner for hvordan særskilte forsterkningstiltak skal kompenseres. Herunder rutiner for hva man vurderer som viktige styringspunkter og prinsipper for fosterhjemsgodtgjørelse.
  2. Rakkestad kommune utarbeider en samarbeidsavtale med Bufetat angående fosterhjemsarbeid.
  3. Kommunen arbeider videre med å kontrollere at alle kostnader tilknyttet fosterhjem tas med i beregningen av refusjonsgrunnlaget.
  4. Fosterhjemsavtalen rulleres årlig, og oppdateres i henhold til KS sine satser for fosterhjemsgodtgjøring og utgiftsdekning.
  5. Kommunen utarbeider rutiner for at skriftlige behovsvurderinger med forsterkningstiltak tydeliggjøres i dokumentasjonen.
  6. Kommunen har fokus på at refusjonssøknader skal være fylt ut i henhold til krav fra Bufetat.

#### Behandling i Kommunestyret den 09.02.2017 sak 1/17

##### Behandling

Ved behandling av saken møtte forvaltningsrevisor Ole Anders Brattli fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.

##### Følgende hadde ordet i saken:

Vidar Storeheier (H), Knut Magne Bjørnstad (Ap).

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

##### Kommunestyrets vedtak

- a) Forvaltningsrevisjonsrapport «Fosterhjem – økonomi og refusjoner» tas til orientering.
- b) Rapportens følgende anbefalinger vedtas iverksatt:



1. Kommunen utarbeider rutiner for hvordan særskilte forsterkningstiltak skal kompenseres. Herunder rutiner for hva man vurderer som viktige styringspunkter og prinsipper for fosterhjemsgodtgjørelse.
2. Rakkestad kommune utarbeider en samarbeidsavtale med Bufetat angående fosterhjemsarbeid.
3. Kommunen arbeider videre med å kontrollere at alle kostnader tilknyttet fosterhjem tas med i beregningen av refusjonsgrunnlaget.
4. Fosterhjemsavtalen rulleres årlig, og oppdateres i henhold til KS sine satser for fosterhjemsgodtgjøring og utgiftsdekning.
5. Kommunen utarbeider rutiner for at skriftlige behovsvurderinger med forsterkningstiltak tydeliggjøres i dokumentasjonen.
6. Kommunen har fokus på at refusjonssøknader skal være fylt ut i henhold til krav fra Bufetat.

### **Vedlegg**

1. Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS sitt brev datert 16.12.2016 vedlagt Indre Østfold Kommunerevisjon IKS sin forvaltningsrevisjonsrapport «Fosterhjem – Økonomi og refusjoner», datert 29.11.2016 med vedlegg.

### **Bakgrunn**

I henhold til kommunelovens § 78 og forskrift nr. 904/2004 om revisjon § 6 skal det i hver kommune utføres forvaltningsrevisjon. Revisjonen skal rapportere resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtok den 28.8.2014 i sak 14/24 at forvaltningsrevisjonsprosjekt «Fosterhjem – økonomi og refusjoner» skulle gjennomføres i løpet av planperioden.

Rakkestad kommunestyre vedtok plan for forvaltningsrevisjon den 18.09.2014 i sak nr. 26/14.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten den 14.12.2016 i sak 16/33.

Rapporten legges frem for behandling i kommunestyret.

### Melding om vedtak sendt

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS, Leder av Kontrollutvalget, Indre Østfold Kommunerevisjon, Rådmann.



Indre Østfold  
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

Deres ref.	Vår ref.:	Arkivkode	Dato
	Saknr. 17/69-5	210	10.02.2017
	Løpenr. 2663/17		
	Sak nr. bes oppgitt ved svar		

**MELDING OM VEDTAK - REVISJONSPLAN - FORVALTNINGSREVISJON 2017 - 2018**

Vedlagt følger samlet saksfremstilling med vedtak fra behandling av ovennevnte sak i Rakkestad kommunestyret den 09.02.2017.

Med vennlig hilsen

*Dokumentet er elektronisk godkjent av*  
Jorun Cesilie Dybvik  
Arkivar

Vedlegg  
Samlet saksfremstilling - REVISJONSPLAN - FORVALTNINGSREVISJON 2017 - 2018





## SAMLET SAKSFRAMSTILLING

Arkivsak 17/69

### REVISJONSPLAN - FORVALTNINGSREVISJON 2017 - 2018

Saksbehandler: May-Britt Lunde Nordli

Arkiv 210

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
2/17	Kommunestyret	09.02.2017

#### Kontrollutvalgets innstilling til Kommunestyret

- a) I perioden 2017 – 2018 skal det gjennomføres forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets forslag til «Revisjonsplan – Forvaltningsrevisjon 2017 – 2018» med forvaltningsrevisjon innenfor områdene
  - Offentlige anskaffelser 2017
  - Sykefravær 2018
- b) Kontrollutvalget får fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektplaner og inngå avtaler om gjennomføringen med revisjonen.
- c) Kontrollutvalget skal fortløpende sende forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret.
- d) Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

#### Behandling i Kommunestyret den 09.02.2017 sak 2/17

##### Behandling

Ved behandling av saken møtte forvaltningsrevisor Ole Anders Brattli fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.

Følgende hadde ordet i saken:

Villy Tjerbo (V), Knut Magne Bjørnstad (Ap).

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

##### Kommunestyrets vedtak

- a) I perioden 2017 – 2018 skal det gjennomføres forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets forslag til «Revisjonsplan – Forvaltningsrevisjon 2017 – 2018» med forvaltningsrevisjon innenfor områdene
  - Offentlige anskaffelser 2017
  - Sykefravær 2018





- b) Kontrollutvalget får fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektplaner og inngå avtaler om gjennomføringen med revisjonen.
- c) Kontrollutvalget skal fortløpende sende forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret.
- d) Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

### **Vedlegg**

1. Indre Østfold Kontrollutvalgs IKS sitt brev med møtebok, datert 16.12.2017 vedlagt Indre Østfold Kommunerevisjons IKS sin «Revisjonsplan – Forvaltningsrevisjon 2017 – 2018», datert 14.12.2016.

### **Bakgrunn**

Det følger av Kommunelovens § 78 og forskrift om kontrollutvalg § 10 at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter konstitueringen, skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har gjennomført overordnet analyse og skrevet utkast til plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget behandlet planen i sak 16/34 den 14.12.2016.

Planen legges med dette frem for behandling i kommunestyret.

### Melding om vedtak sendt

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS, Leder av Kontrollutvalget, Indre Østfold Kommunerevisjon, Rådmann.



Indre Østfold  
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

Deres ref.	Vår ref.:	Arkivkode	Dato
	Saknr. 17/70-7	210	14.02.2017
	Løpenr. 2874/17		
	Sak nr. bes oppgitt ved svar		

## **MELDING OM VEDTAK - PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL**

Vedlagt følger samlet saksfremstilling med vedtak fra behandling av ovennevnte sak i Rakkestad kommunestyret den 09.02.2017.

Med vennlig hilsen

*Dokumentet er elektronisk godkjent av*  
Jorun Cesilie Dybvik  
Arkivar

### **Vedlegg**

Samlet saksfremstilling - PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017 - 2020



## SAMLET SAKSFRAMSTILLING

Arkivsak 17/70

### PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017 - 2020

---

Saksbehandler: May-Britt Lunde Nordli

Arkiv 210

---

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
3/17	Kommunestyret	09.02.2017

#### Kontrollutvalgets innstilling til Kommunestyret

- a) Kommunestyret vedtar «Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020» hvor følgende selskaper skal ha selskapskontroll i planperioden:
- Mortenstua Skole IKS
  - Indre Østfold Krisesenter IKS
  - Deltagruppen AS
  - Rause AS
- b) Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta eventuelle endringer i planen i planperioden.

#### Behandling i Kommunestyret den 09.02.2017 sak 3/17

##### Behandling

Ved behandling av saken møtte forvaltningsrevisor Ole Anders Brattli fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.

Følgende hadde ordet i saken:

-

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

#### Kommunestyrets vedtak

- a) Kommunestyret vedtar «Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020» hvor følgende selskaper skal ha selskapskontroll i planperioden:
- Mortenstua Skole IKS
  - Indre Østfold Krisesenter IKS
  - Deltagruppen AS
  - Rause AS
- b) Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta eventuelle endringer i planen i planperioden.



## **Vedlegg**

1. Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS sitt brev, datert 16.12.2016 vedlagt Indre Østfold Kommunerevisjon IKS sin «Plan for selskapskontroll 2017 – 2020», datert 14.12.2016.

## **Bakgrunn**

Kommuneloven § 77 nr. 5 fastsetter at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av kommunestyret, som kan delegerer til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

Kontrollutvalget vedtok den 14.12.2016 i sak 16/35 «Plan for selskapskontroll 2017 – 2020».

Planen legges med dette fram for behandling i kommunestyret.

### Melding om vedtak sendt

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS, Leder av Kontrollutvalget, Indre Østfold Kommunerevisjon, Rådmann.

**Saksnr.:** 2017/3667  
**Dokumentnr.:** 5  
**Løpenr.:** 61113/2017  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 03.05.2017	<b>Utvalgssaksnr.</b> 17/11
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling

Rakkestad, 27.03.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS