

Møteinnkalling Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rakkestad kommune, møterom 2

Tidspunkt: 05.03.2015 kl. 09:00

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

Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Rakkestad, 26.02.2015

Inger Kaatorp
Leder
(sign.)

Sakliste

U.off.

- PS 15/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.2014
- PS 15/2 Orienteringssak - Budsjett 2015
- PS 15/3 Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune
- PS 15/4 Rutiner for fakturering av eiendomsskatt i Rakkestad kommune
- PS 15/5 Informasjon fra revisjonen
- PS 15/6 Eventuelt

Saksnr.: 2015/4360
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 33406/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 05.03.2015	Utvalgssaksnr. 15/1
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.2014, godkjennes

Rakkestad, 25.02.15

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.2014

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.2014 legges frem for godkjenning

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtedato: 11.12.2014,
Tidspunkt: fra kl. 09:00 til kl. 09:45
Møtested: Rakkestad kommune, møterom Grupperom 1
Fra – til saksnr.: 14/27 -14/31

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Inger Kaatorp, leder	x	
Tor N. Nakkim	Forfall	Kirsti Svendsen
Knut Ruud	x	Hans Graarud
Marit Torp	x	
Jan Storeheier	x	

Antall stemmeberettigede fremmøtte: 5 av 5

Møtende fra administrasjonen: Ingen
Møtende fra revisjonen: Finn Skofsrud

.....
Inger Kaatorp, Leder

.....
Kirsti Svendsen (vara)

.....
Hans Graarud (vara)

.....
Marit Torp

.....
Jan Storeheier

Merknader

Vikarierende møtesekretærer fra Østfold kontrollutvalgssekretariat (Anne-Karin F Pettersen og Bjørn Gulbrandsen)

Kontrollutvalget Rakkestads møte 11.12.2014

Sakliste

- PS 14/27 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.2014
- PS 14/28 Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
- PS 14/29 Informasjon fra revisjonen
- PS 14/30 Møteplan for 1. halvår 2015
- PS 14/31 Eventuelt

U.off.

PS 14/27 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.2014, godkjennes

Rakkestad, 07.12.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 11.12.2014:

Revisjonen bemerket at det i sak 14/24, under vedtakets pkt. 2, andre kulepunkt, skal stå «teknisk virksomhet», ikke «politisk virksomhet». (Jf. vedtaket i sak 14/23)

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 11.12.2014:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.2014, godkjennes med nevnte korrigerings.

PS 14/28 Budsjett for kontroll og tilsyn 2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget vedtar det vedlagte budsjettforslaget med forbehold om at utgifter til KLP, samt normal lønns- og prisvekst innarbeides, slik at aktivitetsnivået kan opprettholdes.

Rakkestad, 08.12.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 11.12.2014:

Etter forslag fra sekretariatet ble samlet kostnadsramme lagt i vedtakets pkt. 1, uten forbehold. Det ble også lagt til et nytt pkt. 2 som skisserer videre saksbehandling av budsjettet.

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 11.12.2014:

1. Budsjett for kontroll og tilsyn for 2015 med kostnadsramme på kr. 1 276 264,-, vedtas.
2. Budsjett for kontroll og tilsyn for 2015 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 18 kontrollutvalgsforskriften.

PS 14/29 Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 08.12.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 11.12.2014:

Revisjonen orienterte om god dialog med kommunen og at det ikke er gjort vesentlige funn i regnskapsrevisjonen.

Ellers så informerte Finn Skofsrud utvalget om at han går med AFP. Kontrollutvalget takket for hans innsats gjennom mange år.

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 11.12.2014:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

PS 14/30 Møteplan for 1. halvår 2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 1. halvår 2015:

1. møte: torsdag 12. februar 2015 kl. 09:00
2. møte: torsdag 7. mai 2015 kl. 09:00
3. møte: torsdag 9. juni 2015 kl. 09:00

Rakkestad, 07.12.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 11.12.2014:

Møteplanen ble vedtatt som foreslått

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 11.12.2014:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 1. halvår 2015:

1. møte: torsdag 12. februar 2015 kl. 09:00
2. møte: torsdag 7. mai 2015 kl. 09:00
3. møte: torsdag 9. juni 2015 kl. 09:00

PS 14/31 Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 07.12.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 11.12.2014:

To saker ble tatt opp under Eventuelt»

1. Spørsmål om vedtatte regler for innkreving av eiendomsskatt på nye boliger
2. Deltakelse på kontrollutvalgskonferansen 4-5 februar

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 11.12.2014:

1. Revisjonen undersøker hvilke vedtatte regler som gjelder for innkreving av eiendomsskatt på nye boliger i Rakkestad kommune og oversender dette til sekretariatet som videresender til utvalget.
2. Inger Kaatorp drar på konferansen. Sekretariatet sender en forespørsel til Knut Ruud med kort svarfrist. Marit Torp deltar hvis ikke Knut Ruud har anledning.

Saksnr.: 2015/4360
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 33439/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 05.03.2015	Utvalgssaksnr. 15/2
---	-------------------------------	-------------------------------

Orienteringssak - Budsjett 2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens redegjørelse ang Budsjett 2015, tas til orientering

Rakkestad, 25.02.15

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Budsjett 2015

Saksopplysninger

I tråd med tidligere praksis inviteres rådmannen til kontrollutvalgets møte for å gi utvalget en orientering om årets budsjett

Vurdering

Informasjonen fra rådmannen tas til orientering

Saksnr.: 2015/4344
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 33267/2015
Klassering: 515/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 05.03.2015	Utvalgssaksnr. 15/3
---	-------------------------------	-------------------------------

Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

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

- Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune, vedtas

Rakkestad, 25.02.15

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I samsvar med tidligere praksis, og i henhold til forskrift om kontrollutvalg, avgir kontrollutvalget sin årsmelding for 2014

Vurdering

Årsmeldingen er ment å gi et riktig bilde av den aktivitet som har funnet sted i 2014. sekretariatet har laget et utkast på bakgrunn av kontrollutvalgets protokoller. Det er rom for at utvalget kan komme med egne innspill/ord til årsmeldingen om ønskelig.



ÅRSMELDING 2014

FRA

KONTROLLUTVALGET

I

RAKKESTAD KOMMUNE

1. INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er melding til kommunestyret om utvalgets virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er tatt opp i 2014.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen. Utvalget skal også påse at revisjonen av kommunen fungerer på en betryggende måte (jf. kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004).

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med kommunens selskaper, heleide offentlige aksjeselskaper og interkommunale selskaper som kommunen er medeier i. (jf. kommunelovens § 80).

I 2011 gav Kommunal- og regionaldepartementet ut "Kontrollutvalgsboken" – Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver. Her tas opp forhold som kommunestyrets kontrollansvar, arbeidet og synliggjøring av utvalget. I tillegg er det en gjennomgang av de forskjellige revisjonsformene som, finans- og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Videre rollen til revisjon og sekretariatet for kontrollutvalget.

3. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Medlemmer og vararepresentanter i kontrollutvalget velges av kommunestyret for fire år og følger valgperioden. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet (jf. Kommuneloven § 77).

For 2011-2015 ble følgende valgt, redigert etter suppleringsvalg i mai 2014, da Markussen søkte og fikk fritak:

Navn	Funksjon	Personlige varamedlem	
Inger Kaatorp	Leder	Even Lund	
Tor Normann Nakkim	Nestleder	Kirsti Svendsen	
Knut Ruud	Medlem	Hans Graarud	
Marit Torp	Medlem	Tove Tjernbo	
Jan Storeheier	Medlem	Øyvind Kjeve	

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget i Rakkestad kommune har i 2014 hatt møter og behandlet 31 saker.

Møtene ble holdt for lukkede dører frem til ny lov trådte i kraft 1. juli 2013 og møtene holdes nå for åpne dører. (jf. Forskrift om kontrollutvalg § 19 og pressemelding fra kommunal- og regionaldepartementet 08.02.2013).

Ordfører og revisor har møte- og talerett i utvalget. Rådmannen har ikke møterett, men innkalles av utvalget.

Sekretærfunksjonen for kontrollutvalget blir dekket av Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS. Anita Rovedal er daglig leder i selskapet.

Rakkestad kontrollutvalg har utarbeidet en «Plan for kontrollutvalget i Rakkestad», utvalget vedtar også en møteplan for hvert halvår.

5. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av forskrift om kontrollutvalg og kommentarene nedenfor er knyttet til de enkelte punktene i denne paragrafen:

➤ TILSYN MED REVISJONEN

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er revisor for Rakkestad kommune. Kontrollutvalget har holdt seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og arbeid. Oppfølgingen av revisjonens arbeid foregår ved muntlige og skriftlige orienteringer fra oppdragsrevisor i kontrollutvalgsmøtene. Kontrollutvalget har i tillegg fått seg forelagt de saker som skal behandles i henhold til lover og forskrifter, samt saker som utvalget har bedt om blir tatt opp.

➤ TILSYN MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget har på grunnlag av revisjonens rapportering og annen informasjon ført tilsyn med den kommunale forvaltningen.

Følgende fra administrasjonen har vært i kontrollutvalgets møter for å orientere om temaer utvalget har bedt om:

- Rådmann orienterte om Rakkestad kommunes budsjett for 2014.
- Rådmann orienterte om Rakkestad kommunes årsregnskap for 2013
- Rådmann redegjorde for konflikter/tvister kommunen var involvert i.

I tillegg til overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon er det behandlet en forvaltningsrapport i kontrollutvalget:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «*bruk av konsulenttenester*», Rakkestad kommune
Rapporten er sendt kommunestyret til behandling.

➤ REGNSKAPET

I flg. forskriftene har kontrollutvalget avgitt uttalelse til kommunestyret for Rakkestad kommunes årsregnskap 2013.

➤ INFORMASJON

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget gjennom at hun fortløpende får tilsendt saksdokumenter og protokoller.

Leder av kontrollutvalget forestår for øvrig den uformelle kontakt med den politiske ledelse i kommunen.

Kontrollutvalgets møter brukes aktivt når det gjelder informasjonsutveksling. Til utvalgets møter inviteres etatsledere, virksomhetsledere og andre nøkkelpersoner i den hensikt å utveksle informasjon. Utvalgets erfaring er at slik informasjon er viktig for utvalgets arbeid samtidig som det gir muligheter for å spre kunnskap om utvalgets arbeid og plass i forvaltningen.

6. BEHANDLEDE SAKER

I tillegg til faste punkter på sakslisten som godkjenning av protokoll, informasjon fra revisjonen og eventuelt er følgende saker behandlet i 2014:

Sak nr.	Tittel
14/2	Orienteringssak – budsjett 2014
14/3	Forvaltningsrevisjonsrapport «Bruk av konsulent tjenester», Rakkestad kommune
14/5	Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune
14/6	Reglement for innkjøp av varer og tjenester i Rakkestad kommune
14/9	Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2013- kontrollutvalgets uttalelse
14/10	Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2013
14/12	Referater
14/15	Overordnet analyse
14/16	Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
14/17	IØKR IKS – Planlagte ressurser og tidsforbruk 2014 i Rakkestad kommune
14/18	Overordnet revisjonsstrategi 2014 – Rakkestad kommune
14/19	Møteplan for 2. halvår 2014
14/22	Orienteringssak – Rakkestad kommune, konflikter/tvister
14/23	Forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2014
14/24	Plan for forvaltningsrevisjon
14/28	Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
14/30	Møteplan for 1. halvår 2015

Rakkestad xxxx.2015

Inger Kaatorp
Kontrollutvalgets leder
(sign.)

Saksnr.: 2015/4360
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 33460/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 05.03.2015	Utvalgssaksnr. 15/4
---	-------------------------------	-------------------------------

Rutiner for fakturering av eiendomsskatt i Rakkestad kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Brevet fra revisjonen datert 15.02.2014 ang rutiner for fakturering av eiendomsskatt i Rakkestad kommune, tas til orientering

Rakkestad, 26.02.15

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Brev ang «Rutiner for fakturering av eiendomsskatt i Rakkestad kommune» datert 15.12.2014

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Det ble i møtet av 11.12.2014 under sak 14/31 «Eventuelt» stilt spørsmål om vedtatte regler for innkreving av eiendomsskatt på nye boliger. Kontrollutvalget vedtok følgende: «Revisjonen undersøker hvilke vedtatte regler som gjelder for innkreving av eiendomsskatt på nye boliger i Rakkestad kommune og oversender dette til sekretariatet som videresender til utvalget»

Revisjonen har foretatt en gjennomgang av Lov om eiendomsskatt, informasjon om eiendomsskatt på Rakkestad kommunes nettside, samt forespørsel til etat for teknikk, miljø og landbruk, areal og byggesak. Revisjonen avgir svar på sin undersøkelse i brev av 15.12.2014.

Vurdering

Sekretariatet viser til brevet fra revisjonen, og anbefaler utvalget å ta brevet til orientering.

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

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

INDRE ØSTFOLD KONTROLLE- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	05.01.2015
Saksbeh.	Anirav
Saksnr.	
Løpenr.	
Kode	

Deres referanse

Vår referanse

2014/24938-1-200340/2014-BJOKAR

Klassering

500/128

Dato

15.12.2014

RUTINER FOR FAKTURERING AV EIENDOMSSKATT I RAKKESTAD KOMMUNE

Vi viser til sak nr. 14/31 i Rakkestad kontrollutvalg vedrørende spørsmål til revisjonen om fakturering av eiendomsskatt i Rakkestad kommune.

Revisjonen har foretatt en gjennomgang av Lov om eiendomsskatt, informasjon om eiendomsskatt på Rakkestad kommunes nettside, samt forespørsel til etat for teknikk, miljø og landbruk, areal og byggesak.

I henhold til regelverket skal eiendomsskatt skrives ut på bakgrunn av eiendommens tilstand den 1. januar i skatteåret. Når en eiendom ferdigstilles og er innflyttingsklar i løpet av året, vil denne skattlegges først det påfølgende året. Dette er i overensstemmelse med informasjonen på Rakkestad kommune sine nettsider, og det er også i overensstemmelse med hva vi har fått opplyst i samtale med Teknisk etat i kommunen.


Eiendomsskatten følger eiendommen uavhengig av hvem som bor der og tidspunkt for eventuell overdragelse. Det er den som står som hjemmelshaver til eiendommen på faktureringsstidspunktet som mottar faktura. Eventuell betaling av eiendomsskatt for den periode hvor det ikke er samsvar mellom faktura fra kommunen og eietid gjøres opp mellom kjøper og selger av eiendommen i et såkalt «pro & contra» oppgjør ved eiendomsoverdragelsen.

Rakkestad kommune fakturerer eiendomsskatten kvartalsvis. Det er kun ved tilfeller hvor det tidligere er foretatt feil i faktureringen at det kan oppstå avvik fra dette. Årsaken til det er at det da må foretas en avregning mellom det tidligere fakturerte beløp og korrekt beløp.

Revisjonen har ikke mottatt tilstrekkelige opplysninger til å kunne gå inn i den aktuelle saken som kontrollutvalget refererer til. Vi kan derfor ikke vurdere hvorvidt det er gjort feil her. Teknisk etat oppfordrer til at vedkommende tar direkte kontakt dersom fakturering av eiendomsskatt i det aktuelle tilfellet ikke har skjedd i tråd med det som er beskrevet over.

Med hilsen


Finn Skofsrud
Distriktsrevisor


Bjørn Karlsen
revisor

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien, 6, 1890 Rakkestad Tlf.: 69 22 31 10 Telefaks: 69 22 31 21

E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no

Bankkontonr.: 1050 13 47294 Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

Saksnr.: 2015/4360
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 33450/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 05.03.2015	Utvalgssaksnr. 15/5
---	-------------------------------	-------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 25.02.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Fremdriftsplan for forvaltningsrevisjon 2015

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlig informasjon, denne gangen ligger det med en oversikt over forvaltningsrevisjonens planlagte fremdrift i de 11 eierkommunene. Sekretariatet anbefaler utvalget å ta informasjonen til orientering.

Planlagt fremdrift 1. januar 2015 - 31. desember 2015.

	jan	feb	mars	april	mai	juni	juli	aug	sept	okt	nov	des
Aremark	Samarbeidsprosjekter forts.											
Askim	D. og A. deling forts.											
Askim	Arbeidsmiljø - Barnevern											
Eidsberg	Eitisk reglement forts.											
Eidsberg	Krise og beredskapsplaner											
Hobøl												
Marker												
Marker												
Rakkestad	Oppløsing av politiske vedtak og mål generelt og innen teknisk . Dobbelt											
Rønnskog	Skole - rutiner ved mobbing											
Skiptvet												
Spydeberg	Spesialundervisning											
Trøgstad	Eiendomsforvaltning fortsetter											
Trøgstad												
Våler	Strategier og planer for utvikling ????											
Våler												
Samtlige	I tillegg til de prosjektene som er satt opp skal det være oppfølgingsrapporter											
	Til info: Det tas forbehold om endringer i fremdriften.											
	Årsaken til at enkelte kommuner er satt opp med 2 prosjekt, er fordi de ikke fikk prosjekt i 2014, pga vakante stillinger i forvaltningsrevisjon.											

Saksnr.: 2015/4360
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 33401/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 05.03.2015	Utvalgssaksnr. 15/6
---	-------------------------------	-------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 25.02.15

Anita Rovedal
daglig leder