

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen

Tidspunkt: 07.05.2015 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, 30.04.2015

Inger Kaatorp
Leder
(sign.)

Kontrollutvalget Rakkestads møte 07.05.2015

Sakliste

U.off.

- PS 15/7 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.2015
- PS 15/8 Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2014-
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 15/9 Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2014
- PS 15/10 Informasjon fra revisjonen
- PS 15/11 Eventuelt

Saksnr.: 2015/6830
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 56353/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 07.05.2015	Utvalgssaksnr. 15/7
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.2015, godkjennes

Rakkestad, 28.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.2015

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.2015 legges frem til godkjenning

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtedato: 05.03.2015,
Tidspunkt: fra kl. 09:00 til kl. 10:20
Møtested: Rakkestad kommune, møterom 2
Fra – til saksnr.: 15/1 – 15/6

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Inger Kaatorp, leder	X	
Tor N. Nakkim	X	
Knut Ruud, meldt forfall	X	Hans Graarud innkalt og møtt
Marit Torp	X	
Jan Storeheier	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann Alf T. Skog

Møtende fra revisjonen: Bjørn Karlsen

.....
Inger Kaatorp, Leder

.....
Tor N. Nakkim

.....
Knut Ruud

.....
Marit Torp

.....
Jan Storeheier

Merknader

Kontrollutvalget Rakkestads møte 05.03.2015

Sakliste

- 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

PS 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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 05.03.2015:

Sekretariatet retter opp feil i fremmøte listen

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 05.03.2015:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.2014, godkjennes

PS 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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 05.03.2015:

Rådmann redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Hovedpunkter:

- Bevilgninger – NAV - Bo og aktivitetstilbudet
- Skatteinngang, negativ utvikling
- Investeringer, Kirkeng skole og Kirkeng bhg. Os skole.
- Sykehjemstiltak
- Kommunereformen
- Gjeldskrav, ligger høyt i Rakkestad
- Inntekter
- Vann og avløp Rudskogen

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 05.03.2015:

Rådmannens redegjørelse ang Budsjett 2015, tas til orientering

PS 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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 05.03.2015:

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak og innstilling 05.03.2015 som fremlegges til behandling for kommunestyret i Rakkestad:

- Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Rakkestad kommune, vedtas

PS 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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 05.03.2015:

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 05.03.2015:

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

PS 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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 05.03.2015:

Revisjonen ga informasjon om følgende:

- Ny distriktrevisor er ansatt
- Styrkning av staben ifht forvaltningsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Fremdriftsplan
- Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 05.03.2015:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

PS 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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 05.03.2015:

1. Møteplan og utsettelse av møtet
2. Presentasjon av nyansatt i IØKUS IKS
3. Tidspunktet/klokkeslett for møtene

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 05.03.2015:

1. Møtet berammet 12/2 ble utsatt pga sykdom
2. –

3. Møteplan går som planlagt ut perioden

Saksnr.: 2015/6830
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 66322/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	07.05.2015	15/8

Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2014-kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rakkestad kommune slik det fremgår av vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 24.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2014 for Rakkestad kommune – utkast
2. Revisors beretning 2014, av 15.04.2015
3. Revisjonsbrev av 24.04.2015 fra IØKR IKS
4. Rakkestad kommunes årsregnskap 2014 - **legges direkte i dropbox til KU av kommunen.**
5. Rådmannens årsberetning 2014. – **legges direkte i dropbox til KU av kommunen.**

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner jfr. kommuneloven avgir uttalelse om årsregnskapet. Forskriftens § 7 angir følgende om kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet:

"Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgir 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."

Jfr. kommuneloven § 48 skal kommunen for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning. I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner skal årsregnskapet inneholde driftsregnskap, investeringsregnskap balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Dersom revisor påpeker forhold i årsregnskapet skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp, samt rapportere dersom det foreligger tidligere saker som etter utvalgets mening ikke har blitt fulgt opp på tilfredsstillende måte.

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

Tidsfrister for regnskapsavleggelsen, årsrapport og revisjonsberetning:

- 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

Årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen er avlagt innen gjeldende tidsfrister. 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 2014 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 5 061 322,94 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 4 592 738,36.

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

Kommunens netto driftsresultat utgjør 0,8 % av driftsinntekter i 2014. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.

Revisjonen vil være til stede i møtet og kan om ønskelig besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte seg av denne muligheten, og viser for øvrig til revisjonsbrevet datert 24.04.2015.

Sekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rakkestad kommune som det fremgår av vedlegg 1 til saken. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Kommunestyret i Rakkestad kommune

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2015/6830-5-64849/2015-ANIROV	510/128	16.04.2015

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rakkestad kommune

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

Kontrollutvalget har i møte 07.05.2015 behandlet årsregnskapet 2014 for Rakkestad kommune. Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen og revisjonsbrevet. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger under 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 2014 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på Kr.5 061 322,94 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 4 592 738,36.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2014 utgjør 08 % av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2014/15.
- Kontrollutvalget vedlegger revisjonsbrevet datert 24.04.2015 og ber kommunestyret spesielt merke seg følgende punkter i brevet:
 - Anleggsmidler
 - Salgsområdet
 - Likvidområdet
 - Investeringer i 2014

Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2014 for Rakkestad kommune og slutter seg til revisors beretning av 15. april 2015.

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

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

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

Med hilsen

Inger Kaatorp
Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:
Formannskapet



Til kommunestyret i Rakkestad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

REVISORS BERETNING 2014

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Rakkestad kommune, som viser kr 417 894 177,36 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 592 738,36. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rakkestad kommune per 31. desember 2014, 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 2015



Rita Elnes
distriktsrevisor

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

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2015/3557-5-70908/2015-BJOKAR	180/128	24.04.2015

OPPSUMMERING AV UTFØRT ARBEID VED REGNSKAPSAVLEGGELSEN 2014 - RAKKESTAD KOMMUNE

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Rakkestad kommunes årsregnskap for 2014.

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 2014, med en beskrivelse av revisors beretning.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Rakkestad kommune:

Rakkestad kommunes regnskap er datert 16.02.15. 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 31.03.15. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er datert 15.04.15, uten merknader eller tilføyelser, og revisors beretning er avgitt 15.04.15.

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 31.12.14, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet viser "Til fordeling drift" på kr 417 894 177,36. Dette tallet var i 2013 kr 394 380 728,66. De frie inntektene er økt med 4,9 % fra kr 425 092 900,00 til kr 445 873 273,24.

Det er et regnskapsmessig mindreforbruk i 2014 på kr 4 592 738,36. Regnskapsmessig mindreforbruk i 2013 var kr 344 483,66.

Investeringsregnskapet i 2014 viser et finansieringsbehov på kr 96 922 686,44 og er avlagt

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

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

fullfinansiert i balanse. I 2013 var finansieringsbehovet kr 77 269 273,07, også da avsluttet i balanse.

Kommentarer til Rakkestad kommunes årsregnskap 2014:

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

På enkelte områder er det skrevet brev/notater til kommunens administrasjon vedrørende områder revisjonen har arbeidet med og de funn/merknader som revisjonen har gjort gjennom kontroller. Flere av handlinger på områdene vil bli videreført i 2015. Revisjonen opplever å ha en god dialog med kommunens administrasjon.

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

Lønnsområdet

Ved stikkprøvekontroll av variable lønnsbilag har revisjonen funnet avvik knyttet til attestasjon og/eller anvisning på enkelte reiseregninger. Rutinene for utbetaling av reisegodtgjørelse er slik at dette ikke skal utbetales før både attestasjon og anvisning av utgiften er foretatt. Tilsvarende funn ble tatt opp i forbindelse med revisjonen av 2013-regnskapet. Revisjonen har merket seg en nedgang i antall avdekkede avvik, men det synes fremdeles å være forbedringspotensiale på dette området.

I forbindelse med en gradvis overgang til elektronisk registrering av variable lønnsutgifter forventer revisjonen at problemstillingen på sikt blir eliminert, da de fleste systemer krever at attestasjon og anvisning er foretatt elektronisk før innlesning til lønnsystemet er mulig.

Revisjonen vil presisere at det ikke er avdekket utbetalinger av godtgjørelse som arbeidstakere ikke har krav på.

Anleggsmidler

Salg av tomter i 2014 er inntektsført med kr 63 000 i investeringsregnskapet fordelt på 3 forskjellige tomtearealer. Salget av disse er i regnskapsmaterialet kun dokumentert med utgående fakturaer, uten at det er direkte sporbarhet mellom de bokførte opplysningene og eventuell salgavtale i kommunens arkiv slik bokføringsloven krever. De utgående fakturaene er ikke tilstrekkelig spesifisert slik at det er mulig å se av disse hvilke tomtearealer som er solgt. I kommunens anleggskartotek er det dessuten ikke registrert avgang av tomter som kan knyttes til de nevnte fakturaene.

På grunn av beløpets størrelse har ikke revisjonen foretatt noen nærmere undersøkelse av salgene, men ettersom tilsvarende avvik ble tatt opp også i forbindelse med revisjonen av regnskapet for 2013, vil revisjonen gjenta sin anbefaling om at kommunen innretter seg etter bokføringslovens bestemmelser også på dette området.

¹ International Standards on Auditing

Finansområdet

I forbindelse med revisjonen av regnskapet for 2013 sendte revisjonen en forespørsel til administrasjonen i forbindelse med inntektsføring av bundne fond knyttet til rammeboligtiskudd fra Husbanken. Dette forholdet er fulgt opp i 2014 og rådmannen la frem saken i kommunestyremøte den 26.03.2015, sak 9/15. Saken er således avklart og følges ikke opp videre.

Kommunen mottar fra tid til annen tilskudd av denne typen, 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. Etter revisjonens oppfatning vil opplysningene likevel kunne være av vesentlig interesse for brukerne av kommunens regnskap, og det anbefales derfor å noteopplyse om denne typen tilskudd, herunder gjenværende tid for oppfyllelse av betingelsene.

Salgsområdet

Kommunen har ved enkelte virksomheter kontantomsetning av varer eller tjenester. Spesielt ved kinoen, badet og biblioteket er det nødvendig med slik omsetning. I bokføringsforskriften er det krav til bruk av kasseapparat ved enhver form for kontantomsetning som ikke faller inn under unntakene. Revisjonen kan ikke se at de nevnte virksomhetene faller inn under noen av forskriftens unntak. For kinoens vedkommende er det anskaffet elektronisk kasse i oktober 2013, men denne er av tekniske årsaker ikke blitt tatt i bruk før høsten 2014. Bokføringslovens bestemmelser har således ikke vært fulgt for størstedelen av året.

Ved gjennomgang av kommunens utestående kundefordringer har det vist seg at det fortsatt er bokført restanser som det knytter seg tapsrisiko til. Det er imidlertid ikke foretatt avsetning til påregnelig tap i driftsregnskapet. Revisjonen anbefaler at gamle restanser vurderes løpende og spesielt ved årsavslutningen, og at det foretas avsetning for påregnelig tap i forbindelse med regnskapsrapporteringen til kommunestyret.

Likvidområdet

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

Rakkestad kommune har i alt bokført 13 forskjellige kassebeholdninger i sitt regnskap for 2014. Revisjonen har kun fått fremlagt dokumentert telling for 1 av disse kassene. Både for å tilfredsstille bokføringsreglens krav og av preventive hensyn i forhold til misligheter knyttet til kontantbeholdninger, anbefales det at det utarbeides rutiner og foretas jevnlig kassetellinger, samt at disse dokumenteres.

Revisjonen vil påpeke at samme forhold ble tatt opp både i forbindelse med revisjonen av 2012- og 2013-regnskapet.

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 344 483,90, bruk av disposisjonsfond på kr 2 675 000,00 og avsatt til disposisjonsfond kr 0,00. Tallene er i overensstemmelse med budsjettet.

Investeringer i 2014

Det er også i år foretatt kontroll av skille mellom drift og investeringer i hht KRS² nr. 4. Dette har blitt løpende vurdert gjennom året. Det er foretatt løpende kontroller ved utplukk av bilag på driftsmiddel-/investeringsområdet. Vi har videre sett på periodisering av både inntekter og utgifter samt finansieringen i investeringsregnskapet.

Det har i løpet av året vært flere tilfeller av at regnskapsavdelingen har måttet be prosjektansvarlig om en nærmere redegjørelse knyttet til anskaffelser bokført i investeringregnskapet. Dette har vært tilfeller hvor utgiftene er av en slik art at de vanligvis ville hørt hjemme i driftsregnskapet. Revisjonen ønsker derfor å redegjøre nærmere for regelverket knyttet til fellesanskaffelser slik det fremgår av KRS nr. 4, punkt 3.1 nr. 5.

«Hver enkelt eiendel skal som hovedregel vurderes for seg opp mot varighets- og vesentlighetskriteriet. Fellesanskaffelser kan likevel vurderes samlet opp mot vesentlighetskriteriet, dersom de enkelte eiendelene som omfattes av fellesanskaffelsen inngår i et samlet system med samme bruksformål.

Fellesanskaffelser der hver enkelt eiendel hver for seg er bagatellmessige kan ikke klassifiseres som investering. Eiendeler som anskaffes i forbindelse med nybygging eller påkostinger på en eksisterende eiendel, vurderes som en del av de totale utgiftene til den samlede investeringen.»

Utheving er gjort av oss.

Vi har god dialog med kommunen vedrørende denne problemstillingen, og det er et fokusområde for både økonomikontoret og revisjonen. Revisjonens kontroller har ikke avdekket vesentlige feil knyttet til avgrensningen mellom drifts- og investeringsutgifter i 2014.

De største investeringsprosjektene i 2014 har vært Kirkeng skole, Kirkeng barnehage, Boliger for vanskeligstilte og kjøp av Bankgården i Rakkestad. Kirkeng skole og Kirkeng barnehage er prosjekter som strekker seg videre inn i 2015. Boliger for vanskeligstilte hadde en budsjetttramme i 2014 på kr 2 250 000 mens de faktiske utgiftene beløper seg til kr 2 087 604.

Kjøp av Bankgården er todelt ettersom kommunen først overtok alle aksjene i selskapet Bankgården Rakkestad AS med påfølgende avvikling av selskapet. Som et ledd i avviklingen har kommunen i tillegg måttet kjøpe ut selve eiendommen fra aksjeselskapet, ettersom kommunen og selskapet er to selvstendige rettssubjekt.

Kjøp av aksjene hadde en budsjetttramme på kr 6 600 000 som også er de faktiske utgiftene. Kjøp av bygget hadde en budsjetttramme på kr 10 000 000 mens de faktiske utgiftene beløper seg til kr 10 117 600.

Av de totale investeringsutgifter i 2014 er kr 72 664 404 aktivert i balansen. Øvrige utgifter som ikke kan aktiveres er utgifter knyttet til salg av eiendommer, samt investeringstilsudd til Rakkestad kirkelige fellelsråd.

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

² Kommunal regnskapsstandard

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 16 122 344. Avdrag på lån knyttet til investeringer er i 2014 utgiftsført med kr 16 122 344. Beregningen er gjennomgått i forbindelse med årsoppgjøret og det er ikke funnet avvik. Rakkestad kommune har utgiftsført tilstrekkelige avdrag i 2014 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 20 281 572 for Rakkestad kommune. I tråd med revisjonens anbefaling fra 2012 er forskjellen mellom beregning etter regnearkmodellen og forenklet modell omtalt i note nr. 13 i kommunens årsregnskap for 2014.

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 11 038 336,18 (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. 31.12.2014 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 gebyrintektene fra Nortura.

Selvkostfondet for feiing viser en saldo på kr 524 330, og har bygget seg opp over de siste 5 årene med små overskudd i selvkostregnskapet hvert år. Selv om beløpet ikke er betydelig, anbefaler revisjonen at kommunen utarbeider en plan for hvordan fondet skal nedbetales i de kommende årene.

Tilskuddssatser til ikke-kommunale barnehager

I henhold til brev fra Utdanningsdirektoratet av 27.03.2012 til fylkesmennene, skal etterberegningen av tilskudd til ikke-kommunale barnehager estimeres og føres i regnskapet for det år etterberegningen gjelder for. Beregningen viser at estimert tilskudd var kr 547 388 for høyt, og differansen er regnskapsmessig avsatt i årsregnskapet. Kommunen følger veileder fra KS³ og PBL⁴ ved beregning av tilskudd til ikke-kommunale barnehager. Revisjonen har gjennomgått denne beregningen uten å avdekke vesentlige feil eller mangler.

³ Kommunenes Sentralforbund

⁴ Private Barnehagers Landsforbund

Merverdiavgiftskompensasjon

Revisjonen har for 2014 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift, til sammen kr 17 143 339. 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
- forebyggende helsetjenester
- den kulturelle skolesekken
- rekruttering av leger
- rassikringstiltak etter ras i Mjørudgata 30
- diverse UI-prosjekter

Forvaltningsrevisjon

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

Forvaltningsrevisjonen har i 2014 gjennomført overordnet analyse og utarbeidet forvaltningsrevisjonsplan for Rakkestad kommune, herunder utarbeidet 3 forslag til prosjektbeskrivelser.

Det er ikke gjennomført noen forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2014. Årsaken til det er at kontrollutvalget har bestilt et dobbeltprosjekt i 2015 knyttet til oppfølging av politiske vedtak generelt for kommunen, samt spesielt for teknisk virksomhet.

Noter

Vedlagt til årets regnskap er det utarbeidet 9 noter som er hjemlet i lov og forskrift. I tillegg har kommunen utarbeidet noter iht KRS – foreløpig standard nr. 6 om "Noter og årsberetning" som er aktuelle for Rakkestad kommune. Totalt inneholder årsregnskapet 18 noter for 2014.

Som nevnt over har kommunen mottatt 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. Etter revisjonens oppfatning er dette opplysninger som kan være av vesentlig interesse for brukerne av kommunens regnskap, og det anbefales derfor at opplysningene vises i note til regnskapet.

Ut over dette har ikke revisjonen noen kommentar til Rakkestad kommunes noter til årsregnskapet for 2014.

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 tilfredsstillende 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 så langt revisjonen kan se kun foretatt rapportering til kommunestyret i henhold til finansreglementet ved fremleggelse av økonomisk rapport pr 31.10.2014. I denne rapporteringen fremgår det at det kommunale finansreglementet krever at rapportering på finansområdet skal fremlegges pr. 30.06. og 31.10. hvert år, men revisjonen kan ikke se at finansreglementet er endret med hensyn til tidspunkt for rapportering.

Budsjettoppfølging.

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2014, har vi sett på de forskriftsmessige og formelle krav til budsjettet. Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjettreporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2014. Økonomirapport for 1. halvår og pr. 31.10. er behandlet i kommunestyret og tatt til orientering i henholdsvis sak 32/14 og 43/14. I forbindelse med rapportene følger budsjettjusteringer.

Med hilsen


Rita Elnes
Distriktsrevisor


Bjørn Karlsen
Revisor

Kopi til:
Rådmannen i Rakkestad

Saksnr.: 2015/6830
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 61561/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 07.05.2015	Utvalgssaksnr. 15/9
---	-------------------------------	-------------------------------

Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2014 Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rakkestad kommune 2014 til orientering.

Rakkestad, 13.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2014, inkludert skatteregnskapet for 2014
- Kontrollrapport 2014, fra Skatteetaten, Skatt Øst, datert 15.02.2015

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

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

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse om skatteregnskapet for 2014, samt Skatteetatens kontrollrapport for 2014, til orientering.

Kommunestyret i Rakkestad kommune
Postboks 264
1981 RAKKESTAD

Kontrollrapport 2014 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 årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
1,9	1,9	1,9

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr: 991733043

Skattost@skatteetaten.no

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 01 21

Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at bemanningen ved kontoret også i 2013 har vært lav, noe som påvirker resultatet for arbeidsgiverkontrollen.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Rakkestad kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 721 746 762 og utestående restanser² på kr 13 902 892. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt.

Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 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 2012	22,6	96,0 %	96,0 %	97,8 %	93,2 %
Arbeidsgiveravgift 2013	141,3	99,9 %	99,7 %	99,7 %	99,8 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	62,8	99,8 %	99,7 %	99,7 %	99,2 %
Forskuddstrekk 2013	275,9	100,0 %	99,9 %	100,0 %	99,9 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	36,7	99,9 %	99,9 %	99,9 %	99,9 %
Restskatt upersonlige skattytere 2012	14,4	99,7 %	97,5 %	98,8 %	96,4 %

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2014 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
481	24	10	2,1	1,8	0,2	5,2

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 14. november 2013.

Skattekontoret har i 2014 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 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 2,1 % kontroller mot et krav på 5 %.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2014 verken gitt pålegg eller anbefalinger.

Vennlig hilsen



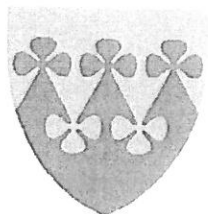
Odd Woxholt
avdelingsdirektør
Skatt øst



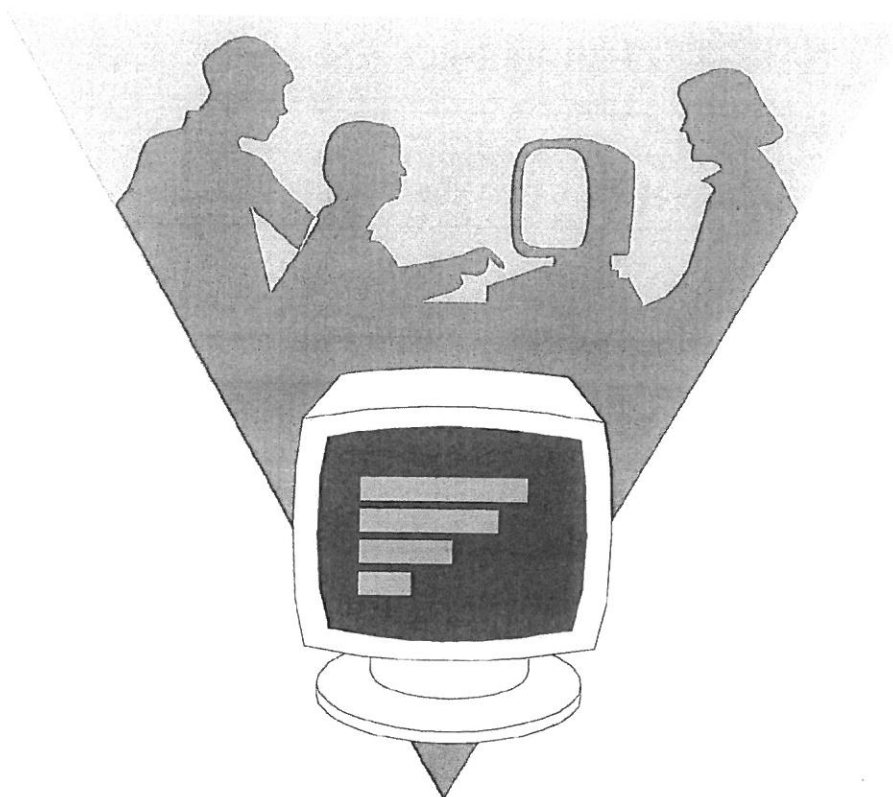
John Arne Jenssen

Kopi til:

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



Rakkestad kommune



Årsrapport for 2014

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	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin.....	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014.....	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
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	6
3.1.3 Restanser eldre år	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	6
3.2 Innføringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014	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 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	9
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	0,4	21 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,7	37 %
Arbeidsgiverkontroll	0,6	32 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	5 %
Skatteutvalg	0,1	5 %
Administrasjon	0	0
(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 økonomisjefen som nærmeste overordnede.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreverkontoret har tre stillingshjemler. Bemanningen var 1,9 årsverk pr. 31.12.14.

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

Vi har god kompetanse på alle fagområdene.

1.2 Internkontroll

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

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Den totale skatteinngangen i 2014 var kr 721 746 762 i 2014. I 2013 var skatteinngangen kr 723 858 526, en nedgang på kr 2 111 764 eller 0,003 %.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Det er et underskudd på margin på 1,6 % for 2013 og 1,1 % for 2012.

Marginavsetningen de tre sisten årene har vist et underskudd på mer enn 1 prosentpoeng, og avsetningen kan synes å være utilstrekkelig.

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

Skatteoppkrever har etter skatteoppgjøret for 2011 foreslått, etter pålegg fra skatt øst, at Rakkestad kommune øker marginavsetningen i skatteregnskapet fra 10 % til 11 % fra mai 2013. Saken ble oversendt rådmannen som ble bedt om å oversende saken til kommunestyret for behandling. Saken har pr. dags dato ikke vært til behandling eller blitt oversendt kommunestyret.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse	
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	13866579		12574608		1291971	
Arbeidsgiveravgift	830777		955512		-124735	
Artistskatt	0		0		0	
Forsinkelsesrenter	399853		366242		33611	
Forskuddsskatt	184043		156043		28000	
Forskuddsskatt person	2346814		2653967		-307153	
Forskuddstrekk	425250		263372		161878	
Gebyr	0		0		0	
Innfordringsinntekter	382087		389369		-7282	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0		0		0	
Kildeskatt	0		0		0	
Restskatt	1356418		332235		1024183	
Restskatt person	7941337		7457868		483469	
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav						
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	13866579		12574608		1291971	

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale skatterestansen har økt med kr 1 291 971 fra 2013 til 2014.

Når det gjelder restskatt person, har vi en skattyter alene som skylder kr 675 000. Kravet er sikret ved utlegg, og skatteoppkreveren vil begjære tvangsdekning dersom kravet ikke blir betalt. I tillegg hadde vi en skattyter som skyldte kr 229 450 pr. 31.12, men dette kravet er nå betalt. Videre har vi to skattytere som skylder mer enn 200 000, hvor kravene er sikret ved utleggsforretning, og videre innfordringstiltak vurderes fortløpende.

Vi har en økning i restanse på restskatt upersonlige. Vi har ett krav alene på kr 690 000 som er en forhåndslikning for inntektsåret 2014. Kravet er lovet innbetalt snarest. Videre har vi tre andre firmaer som skylder restskatt 2013 fra kr 60 000-172 000. Kravene er sikret ved utleggsforretning, og videre innfordringstiltak vurderes fortløpende.

Vi har en økning i skyldig forskuddstrekk. Kravene gjelder hovedsakelig de to siste terminene for 2014, men vi har også et konkursbo som fortsatt er under behandling med restanse. Kravene er sikret ved utleggsforretning, og videre innfordringstiltak vurderes. Konkurs vil bli vurdert når det gjelder to av firmaene.

Krav i konkursboer vil bli avskrevet når bobehandlingen er ferdig.

Kontoret har ingen berostilte kravet.

Skatteoppkrever har avskrevet kr 1 000 707. Dette er krav som har vært omfattet av gjeldsordninger og konkurser samt krav i slettede NUF'er.

Skatteoppkrever har ettergitt kr 29 747.

Sum nedsettelse pensjonspoeng utgjør kr 162 315

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	1 063 838	306 872
2011	891 583	392 072
2010	539 591	394 939
2009 – 1996	4 300 084	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Restansene på restskatt person eldre år, består for det meste av store skjønsligninger 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. 31.12.2014,.

Vi har ett krav som er foreldet som gjelder restskatt person 2010. Det har ikke latt seg gjøre å innfordre kravet da dette er en utenlandsk skattyter, og beløpet er for lite til at det kan innfordres via bistand til utlandet. Kravet kr 1 176 vil bli avskrevet i 2015.

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteoppkreverens innkrevingsstatistikk pr. 31.12.14:

Skattearter	Resultat Rakkestad	Resultatkrav for Rakkestad	Resultatkrav for region Skatt øst
Forskuddstrekk 2013	100 %	99,9 %	99,9 %
Forskuddsskatt person 2013	99,8 %	99,7 %	98,4 %
Restskatt upersonlig 2012	99,7 %	97,5 %	98,7 %
Arbeidsgiveravgift 2013	99,9 %	99,7 %	99,8 %
Restskatt personer Innfordret. 2012	76,2 %	74 %	65 %
Restskatt personlig total innbetalt 2012	96 %	96 %	93,5 %
Forskuddsskatt upersonlige 2013	99,9 %	99,9 %	99,9 %

Som tabellen viser, har Rakkestad skatteoppkreverkontor oppnådd alle resultatkrav pr. 31.12.14

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

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

Kontoret har nådd alle resultatmål for alle skattearter.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

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

Kontoret har sendt 129 varsler om utleggsforretning til 91 skyldnere, hvorav 80 utleggsforretninger er avholdt.

I 2013 ble det sendt 149 varsler om utleggsforretning til 114 skyldnere, hvorav 107 utleggsforretninger ble avholdt.

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

Skatteoppkreverkontoret har oversendt to konkursbegjæringer til Sarpsborg tingrett. Den ene ble trukket mens den andre ble åpnet.

Skatteoppkreverkontoret har sendt syv tvangssalgsbegjæringer. Ingen tvangssalg er gjennomført. Sakene blir som oftest løst før tvangssalg blir effektivt.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Bemanningen ved kontoret har vært liten også i 2014, 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.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Skatteoppkrever har ikke planlagt særskilte tiltak for å bedre effektiviteten, men jeg antar at effektiviteten

3.3 Særnamskompetanse

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

Skatteoppkrever har berammet 129 utleggsforretninger i 2014, noe som gir gebyrinntekter til kommunen på kr 205 239.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 24

Som utgjør 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 10

Som utgjør 2,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 9

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er gjennomført 10 arbeidsgiverkontroller i 2014.

Resultatkravet fra skatt øst er at 5 % av alle arbeidsgivere skal kontrolleres, dvs. 24 kontroller i Rakkestad.

Totalt antall arbeidsgivere i kommunen er 481, og antall LTO er 7722.

Resultatet for kontoret i 2014 var 2,1 %

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Kontoret har ikke oppnådd resultatkravene for arbeidsgiverkontroll.

Arbeidsgiverkontrollen i Rakkestad har høy prioritet, og vi bestreber oss etter å nå de målene som er satt av skatt øst for 2015. Ved et lite skatteoppkreverkontor med kun to ansatte, er det imidlertid nødvendig at vi jobber mye på tvers av avdelingen, og regnskapskontrolløren blir også satt til andre arbeidsoppgaver for å få den daglige driften til å gå rundt.

I 2014 ble det innført krav om gjennomføring av personallistekontroller. Rakkestad har avholdt åtte personallistekontroller.

Vi har fått et nytt saksbehandlingsverktøy som skal brukes i arbeidsgiverkontrollen som tas i bruk av regnskapskontrolløren i 2015. KOSS brukes ved planlegging og gjennomføring av kontroller.

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 14 nye arbeidsgivere i kommunen i 2014.

Det er avholdt kurs for arbeidsgivere og regnskapsførere om A-ordningen i 2014 i Eidsberg for regnskapførere i Rakkestad.

Sted/dato:

Skatteoppkreverens signatur

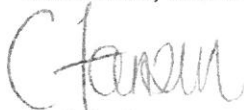
Årsregnskapet for 2014

Årsregnskap for Rakkestad kommune for regnskapsåret
2014

Avlagt etter kontantprinsippet

	Valgt år	Forrige år
Likvider	54 499 046	52 028 723
Ubetalte krav	0	0
Skyldig skattekreditorene	-5 000 429	-3 959 923
Skyldig andre	-301 122	-33 703
Innestående margin	-49 197 496	-48 035 098
Udisponert resultat	1	1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-135 042 665	-142 778 335
Kildeskatt	-14 625	0
Personlige skatteyttere	-542 130 056	-528 484 341
Selskapsskatt	-44 076 234	-52 153 066
Renter	-357 116	-476 323
Innfordring	-126 066	33 539
Sum	-721 746 762	-723 858 526
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	135 042 665	142 778 336
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	160 600 189	145 905 409
Fordelt til Fylkeskommunen	34 089 059	33 523 568
Fordelt til kommunen	157 885 862	154 235 676
Fordelt til Staten	234 131 713	247 415 538
Krav som er ufordelt	0	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-2 726	0
Sum	721 746 762	723 858 526
Sum totalt	0	0

Rakkestad, 20.1.15



Cathrin Jansen
skatteoppkrever

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, 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

Saksnr.: 2015/6830
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 56360/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 07.05.2015	Utvalgssaksnr. 15/10
---	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

Rakkestad, 31.03.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

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

Saksnr.: 2015/6830
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 56366/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 07.05.2015	Utvalgssaksnr. 15/11
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 31.03.2015

Anita Rovedal
daglig leder