

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Aremark**

**Møtested:** Aremark kommune, møterom Kommunestyresalen

**Tidspunkt:** 07.05.2013 kl. 09:00

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

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

Aremark, 30.04.2013

Alf Ulven  
Leder  
(sign.)

Kontrollutvalget Aremarks møte 07.05.2013

## **Sakliste**

- PS 13/6      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.2013
- PS 13/7      Aremark kommunes årsregnskap for 2012 - uttalelse
- PS 13/8      Aremark kommunes skatteregnskap 2012
- PS 13/9      Eventuelt

**Saknr.:** 2013/6264  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 65802/2013  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 07.05.2013	<b>Utvalgssaknr.</b> 13/6
---	-------------------------------	------------------------------

---

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.2013

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.2013, godkjennes.

Rakkestad, 30.04.2013

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.2013

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Den vedlagte protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.2013, legges frem til for kontrollutvalget til godkjenning.

# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget Aremark

**Møtedato:** 05.02.2013,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:00 til kl.10:15  
**Møtested:** Aremark Kommune, møterom Kommunestyresalen  
**Fra – til saksnr.:** 13/1 – 13/5

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Alf Ulven, leder	X	
Berit Edvardsen	X	
Tom Sigurd Akre	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Ordfører var til stede i møte.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann Jon-Fredrik Olsen og Mette Eriksen

Møtende fra revisjonen: Finn Skofsrud

.....  
Alf Ulven  
Leder

.....  
Berit Edvardsen

.....  
Tom Sigurd Akre

### Merknader

Kontrollutvalget Aremarks møte 05.02.2013

### Sakliste

PS 13/1 Orienteringssak  
- Budsjett 2013  
- Regnskap 2012

PS 13/2 Informasjon fra revisjonen

PS 13/3 Årsmelding 2012 for kontrollutvalget i Aremark kommune

PS 13/4 Referater

PS 13/5 Eventuelt

## **PS 13/1 Orienteringssak**

### **- Budsjett 2013**

### **- Regnskap 2012**

#### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Den muntlige informasjonen fra Rådmann om Budsjett 2013 og Regnskap 2012, tas til orientering.

Rakkestad, 24.01.2013

Anita Rovedal  
daglig leder

#### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 05.02.2013:**

Rådmann orienterte om budsjett 2013 og regnskap 2012, og svarte på spørsmål fra utvalget.

Hovedpunkter:

- Regnskapet ser ut til å være i balanse.
- Stramt men realistisk budsjett, noe bekymret ifht. barnevern.
- Merkantil stilling er på plass i barnevernet, viktig og bra.
- Regnskapssystemet i Aremark, følger kommunelovens regler. Det er stor forskjell på privat regnskap og kommunalt regnskap.
- Førsteprioritet for kommunen er å bli kvitt underskuddet.
- God progresjon i arbeidet med å følge opp anbefalinger i forvaltningsrevisjonsprosjektet «

#### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 05.02.2013:**

1. Den muntlige informasjonen fra Rådmann tas til orientering.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å jobbe med investeringsbudsjettet, samt å vurdere om økonomiplanperioden bør skilles ut fra de obligatoriske skjemaene.

## **PS 13/2 Informasjon fra revisjonen**

#### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

Rakkestad, 24.01.2013

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 05.02.2013:**

Revisor orienterte utvalget om følgende:

- Rapport etter gjennomførte handlinger, budsjett 2013.
- Forbundsbasert kvalitetskontroll.
- Fremdriftsplan forvaltningsrevisjon 2013
- Revisor etterlyser oppfølging av vedtak i sak 7/12 i kommunestyret.

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 05.02.2013:**

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

## **PS 13/3 Årsmelding 2012 for kontrollutvalget i Aremark kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Årsmelding 2012 for kontrollutvalget i Aremark kommune vedtas
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering

Rakkestad, 24.01.2013

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 05.02.2013:**

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 05.02.2013:**

1. Årsmelding 2012 for kontrollutvalget i Aremark kommune vedtas
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering

## **PS 13/4 Referater**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

De vedlagte referater tas til orientering.

Rakkestad, 24.01.2013

Anita Rovedal  
daglig leder

**Kontrollutvalget Aremarks behandling 05.02.2013:**

**Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 05.02.2013:**

De vedlagte referater tas til orientering.

**PS 13/5 Eventuelt**

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 24.01.2013

Anita Rovedal  
daglig leder

**Kontrollutvalget Aremarks behandling 05.02.2013:**

**Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 05.02.2013:**

- Møtet den 30.04.2013 flyttes til 07.05.2013.

Saksnr.: 2013/6264  
Dokumentnr.: 3  
Løpenr.: 65803/2013  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	07.05.2013	13/7

## Aremark kommunes årsregnskap for 2012 - uttalelse

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget i Aremark kommune å fatte slikt vedtak som fremlegges til behandling i kommunestyret:

1. Kontrollutvalget slutter seg til revisors beretning av 16.04.2013. Utvalget har ingen tilleggsbemerkninger til Aremark kommunes regnskap for 2012
2. Kontrollutvalgets uttalelse sier:.....
3. Utvalget bygger for øvrig sin uttalelse på revisjonsbrevet fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, samt de øvrige dokumenter i saken.

Rakkestad, 30.04.2013

Anita Rovedal  
daglig leder

### Vedlegg

1. Aremark kommunes årsregnskap for 2012 – **sendes direkte fra kommunen**
2. Rådmannens årsberetning 2012 – **sendes direkte fra kommunen**
3. Revisjonsbrev datert 16.04.2013 fra Indre Østfold Kommunerevisjons IKS
4. Revisjonsberetning datert 16.04.2013

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av Kommunal og regionaldepartementet den 15.06.2004 med hjemmel i kommuneloven avgi uttalelse om årsregnskapet. Forskriften gjelder for regnskapsavleggelsen for årsregnskapet 2004.

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

*"Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være*



*formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”*

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

Nærmere om de enkelte dokumenter og behandlingsprosedyre i regnskapssaken:

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

Frister i prosedyren for behandling av årsregnskaper er nå:

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

### **Vurdering**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til revisors beretning av 16.04.2013. Dersom utvalget har bemerkninger utover revisors beretning kan det om ønskelig formuleres inn i vedtaket.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget bygger sin uttalelse på revisjonsbrevet utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, og de øvrige dokumenter i saken.

Revisjonen vil være til stedet i møtet og kan om ønskelig besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte seg av denne muligheten.



Aremark kommune  
Att. Kontrollutvalget  
Rådhuset  
1798 AREMARK

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2013/3677-4-56336/2013-FISK	180/118	16.04.2013

### Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2012 - Aremark kommune

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Aremark kommunes årsregnskap for 2012. Revisjonen er utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, jf. KL § 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 revisjonsarbeidet som er utført for regnskapsåret 2012, og resultatet av dette.

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

Oversendelsesbrev og Aremark kommunes regnskap er datert hhv 14.02.13 og 13.02.13. Regnskapet er sist korrigert 11.04.2013. Rådmannens årsberetning er datert 27.03.13 og mottatt 03.04.13. Fullstendighetserklæring uten merknader/vurderinger er undertegnet 16.04.13, og revisjonsberetning er avgitt 16.04.13.

### Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Aremark kommune:

Det vises til vår revisjonsberetning 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 Aremark kommune per 31. desember 2012, 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:

Driftsregnskapet for 2012 viser kr 84 116 973,37 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 542 300,94. For 2011 hadde kommunen en fordeling til drift på kr 79 545 617,90 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 7 311 005,30.

#### Investeringsregnskapet:

Aremark kommunes investeringsregnskap for 2012 er avsluttet med et udekket resultat på kr 323 470,54. Investeringsregnskapet for 2011 ble avsluttet med et udisponert resultat på kr 269 809,13.

### **Kommentarer til Aremark kommunes årsregnskap for 2012:**

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Aremark kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA 500 – Revisjonsbevis. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som har betydning for vår konklusjon.

Det har vært en løpende dialog mellom revisjonen og kommunen, og feil eller mangler som har blitt avdekket underveis har blitt oppklart og rettet. Revisjonen har hatt kommunikasjon med flere deler av kommunens organisasjon i forbindelse med ulike attestasjonsoppdrag, forvaltningsrevisjonsprosjekter etc.

### **Avdrag på gjeld - vekting:**

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 videre utlån og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Aremark kommune har for 2012 utgiftsført avdrag med kr 1 591 817, som er kr 141 817 mer enn budsjettert og kr 181 986 mer enn vektingsgrensen.

### **Selvkost kommunale betalingstjenester:**

Det er i Aremark kommune vedtatt 100 % inndekking av vann og avløp. Renovasjon/slam er lovpålagt 100 % inndekking. Det er kontrollert at selvkostområdene er behandlet riktig. Kalkulatoriske renter er korrekt beregnet på kommunens utlegg som er memorialført.

Pr. 31.12.12 innehar kommunen ingen fond på selvkostområdene, og har bokført et samlet beløp på kr 1 295 434 inkl. renter som er belastet driften. Alle betalingstjenestene er redegjort for i note 14 til regnskapet, og fremgår av memorialkontiene i balansen på art 2940/2999.

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

Revisjonen har gjennom sine handlinger vektlagt kontroll av budsjettert bruk av og avsetning til frie fond mot tilsvarende regnskapsposter. Budsjettet er styrende for disse postene og bruk og avsetning i driftsregnskapet er en årsbestemt bevilgning. Kontrollen er hjemlet i kommunelovens § 47, om budsjettets bindende virkning, jfr. Forskrift om årsbudsjett § 6(2). Hvis det viser seg at kommunens drift ikke har behov for disse bevilgningene, bør det legges frem saker for politisk behandling slik at budsjettjusteringer blir gjennomført. Alternativt vil bruken av og avsetningen til disposisjonsfond bli gjennomført i regnskapet iht. budsjett, slik at dette kommer til uttrykk i kommunens driftsresultat for det aktuelle år. I det avlagte regnskapet for 2012 var det ingen avvik mellom regulert budsjett og regnskap for bruk av disposisjonsfond.

I investeringsregnskapet er en avsetning til ubundne investeringsfond på kr 269 809,13 strøket da investeringsregnskapet har et udekket resultat. Regnskapet er korrigert i etterkant av avleggelsen.

### **Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsuttalelser:**

Revisjonen har for 2012 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift, til sammen kr 2 416 069. De feil og mangler som har blitt avdekket har blitt korrigert.

Videre har revisjonen avgitt uttalelser og attestasjoner gjennom året knyttet til bruk av midler fra eksterne givere, blant annet tilskudd til ressurskrevende tjenester, kommunalt rusarbeid, psykisk telling og diverse lønnstilskudd fra NAV.

### **Likviditet:**

Lånet av kommunens næringsfond, som ble foretatt i 2011 for å styrke likviditeten, er betalt tilbake per 31.12.12.

### **Forvaltningsrevisjon:**

Revisjonen er i henhold til kommuneloven § 78 og forskrift om revisjon av 1.juli 2004 § 6 gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre en systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut i fra de vedtak kommunestyret har fattet og andre forutsetninger. Det utarbeides rapporter for alle prosjekter, som følges opp innen 1 år med egne oppfølgingsrapporter. Samtlige rapporter blir forelagt kommunestyret til behandling.

I 2012 er det gjennomført følgende forvaltningsprosjekter:

- Rullering av overordnet analyse
- Tjenesteutøvelse i barnevernet

### **Bokføringsreglene/dokumentasjonskrav:**

Fra 01.01.11 gjelder bokføringsreglene for kommuner, fylkeskommuner og tilhørende organ. Dette følger av Regnskapsforskriften § 2 om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Det vises også til Bokføringsloven § 11 at det skal foreligge dokumentasjon av alle balanseposter.

Revisjonen sendte i brev av 28.11.11 ut en kartlegging av kommunens arbeid med dokumentasjon av balansen pr 31.12.11. Kommunen har laget en egen perm med dokumentasjon på dette fra 2011. Iflg. Kommunen er denne dokumentasjonen ikke helt ajour i forhold til regnskapsavleggelsen for 2012.

Det anbefales at kommunen lager interne rutiner på området, slik at det senest ved årsoppgjøret foreligger dokumentasjon på samtlige avstemminger, og dokumentasjon på alle balansepostene.

### **Noter:**

Noter er tilleggsopplysninger som har til hensikt å utdype, og forklare poster i regnskapet. I forskrift om årsregnskapet og årsberetning er det satt opp 8 noter som må følge det avlagte regnskapet. I tillegg er det i KRS - foreløpig standard nr.6, satt opp ytterligere 15 noter som skal utarbeides hvis de er relevante for kommunen. Det er likevel ikke noe i veien for å ha flere noter enn hva som er lovbestemt. Aremark kommune har i sitt årsregnskap for 2012 utarbeidet totalt 15 noter. Disse er kontrollert i forhold til regnskapet, og enkelte er korrigert.

### **Rådmannens årsberetning:**

Revisjonen mottok rådmannens revisjonsberetning 03.04.13. Det er utarbeidet en egen standard for god kommunal revisjonsskikk nr. 6 om "Noter og årsberetning". Etter "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" skal slike standarder følges og årsregnskapet skal utarbeides i henhold til disse.

Kravet om utarbeidelse av årsberetning er direkte hjemlet i kommuneloven § 48 (1), og standarden gir retningslinjer for hvordan denne bør utarbeides og hva som er pliktig informasjon.

Aremark kommune har valgt å legge rådmannens årsberetning for 2012 inn som første del i dokumentet som inneholder årsberetning og kommentarer på rammeområdene. Revisjonen har gjennomgått årsberetningen.

I mottatt årsberetning er det en grov gjennomgang, med utgangspunkt i 1A, som forklaring av driftsresultatet ved omtale av avvik mellom budsjett og regnskap. Det vises riktignok til de enkelte rammeområder, men denne omtalen er ikke en del av den lovbestemte delen av rådmannens årsberetning, som er gjenstand for revisjon. Tar man utgangspunkt i f.eks. «økonomisk oversikt drift» viser den differanser mellom budsjett og regnskap, som etter revisjonens mening burde vært nøyere gjennomgått og forklart.

I årets beretning er det en kort redegjørelse om etisk standard (kommunelovens §§ 1 og 48 nr 5), og kravene til denne som gjelder i Aremark kommune.

Likestilling er i årsberetningen oppgitt med totale antall årsverk som gjelder kvinner og menn. Av tiltak som er iverksatt for å fremme likestilling, fremgår det at ved utlysning av stillinger blir det underrepresenterte kjønn oppfordret til å søke.

**Budsjettoppfølging:**

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2012, har vi sett på den formelle oppbygningen av budsjettet mot kravene som stilles i forskriften.

Det er foretatt en avviksanalyse mellom Aremark kommunes driftsbudsjett og driftsregnskap på økonomisk oversiktsnivå. Iht. forskriftene skal det være samsvar mellom regulert budsjett og regnskap. Denne analysen viser enkelte store avvik mellom regulert budsjett og regnskap. Det vises til forklaring i rådmannens beretning, og våre kommentarer under foregående punkt.

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjetttrafforporteringene i sammen med informasjon om finansforvaltningen i kommunen for kommunestyret i regnskapsåret 2012.

Dette er gjort i kommunestyremøte 14.06.12, henholdsvis sak nr 37/12 og 38/12 og kommunestyremøte 01.11.12 henholdsvis sak 58/12 og 59/12. Vedtaket er at sakene tas til etterretning. Vedtaket i sak 37/12 inneholdt i tillegg en forventning.

Revisjonen anser denne rapporteringen å være tilfredsstillende i henhold til krav satt i lov og forskrift.

Med hilsen

  
Finn Skofsrud  
Distriktsrevisor

  
Unni Torp  
Revisor

Kopi til eksterne mottakere:  
Rådmannen i Aremark



Til kommunestyret i Aremark kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

## REVISORS BERETNING 2012

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Aremark kommune som viser kr 84 116 973,37 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 542 300,94. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2012, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

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

#### *Revisors oppgaver og plikter*

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

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

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

#### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Aremark kommune per 31. desember 2012, 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 beløpene 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, 16. april 2013

  
Finn Skofsrud  
distriktsrevisor

Saksnr.: 2013/6264  
Dokumentnr.: 4  
Løpenr.: 65804/2013  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 07.05.2013	<b>Utvalgssaksnr.</b> 13/8
---	-------------------------------	-------------------------------

## Aremark kommunes skatteregnskap 2012

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Aremark kommune for 2012 til orientering.

Rakkestad, 30.04.2013

Anita Rovedal  
daglig leder

### Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2012, inkl. Skatteregnskapet for 2012
- Kontrollrapport 2012 fra Skatteetaten, skatt Øst, datert 15.02.2013

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

Riksrevisjonen er tildelt ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten har avgitt kontrollrapport for 2012 den 15.02.2013. Rapporten er sendt kommunestyret.

I likhet med tidligere år har skatteoppkrever lagt frem en årsberetning for hele området. I henhold til instruks plikter skatteoppkrever å gi kommune-/bystyret de opplysninger og oppgaver som er nødvendig for tilsynet med den kommunale forvaltningen. I rapporten er det lagt vekt på tall og talloppstillinger i tillegg til relativt korte merknader/kommentarer.

### Vurdering

Det er i henhold til forskrift for kontrollutvalget ikke kontrollutvalgets oppgave å uttale seg om kommunens skatteregnskap.





# ÅRSRAPPORT

ÅR 2012

## Skatteoppkreveren i Aremark

### INNHOLDSFORTEGNELSE

#### Skatteoppkreverkontoret

Kontorets ressurser	3
Kontorets intern kontroll	3
Skatteregnskapet	4
Margin	4

#### Skatteinntektene

Total skatteinngang	5
Kommunens andel av skatteinntektene	6

#### Innfordring av krav

Forskuddstrekk	7
Arbeidsgiveravgift	8
Restskatt personlige m/ligningstall	9-10
Forskuddsskatt	11
Restskatt upersonlige m/ligningstall	12
Total restanse	13
Særnavns kompetanse	14
Skatteutvalg	14
Arbeidsgiverkontrollen	14

## SKATTEOPPKREVERKONTORET

### Ressurssituasjonen

Kontoret består av skatteoppkrever, som i hovedsak skal være 1 årsverk. Grunnet innskrenkninger i kommuneadministrasjonen er stillingshjemmelen tillagt flere kommunale oppgaver i år 2012. Dette medfører at skatteoppkrever i dag jobber 70% med skatt og 30% med regnskap og fakturering av kommunale krav. Skatteoppkrever ivaretar også innfordring av kommunale krav. Nærmeste overordnede er regnskaps og økonomisjef.

Beregning av disponible samlede ressurser i et helt år for en stilling, fremkommer som følger:

Antall uker i året	52
-5 uker ferie	<u>5</u>
Disponibelt ukesv.	47

Dagsverk til disposisjon 235. I tidligere beregninger regnes 215 dagsverk hensyn tatt ev. sykefravær.

Ressursfordeling	Årsverk	% andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	0,70	0,70
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk		
Skatteregnskap		0,20
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift		0,45
Arbeidsgiverkontroll		0,05
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		
Skatteutvalg		
Administrasjon		
	Sum	0,70

Ressursene er tilfredsstillende så lenge målene nås. Men dette må vurderes fortløpende grunnet at vi får flere og flere kommunale oppgaver. Kompetansen oppgraderes fortløpende med kurs og selvstudie vedr. skatteregnskap, innfordring og arbeidsgiverkontroll.

### Intern kontroll

Skatteoppkrever har ansvar for intern kontroll og rutinebeskrivelser som innebærer

- Styrende dokumentasjon som virksomhetsplan
- Gjennomførende dokumentasjon som rutiner
- Kontrollerende dokumentasjon som avstemmings og kontrollskjema, samt årsrapport

I tillegg til rutiner i Sofie er det utarbeidet egne rutiner vedr. skatteregnskap, innkreving av skatter og avgifter, arbeidsgiverkontroll og søknadsbehandling.

Videre oversikt over bankfullmakter og tilganger følges opp periodisk ved månedsoppgjør og rutine i Sofie. Oppfølging av arbeidslista skjer daglig av skatteoppkrever.

## Skatteoppkreveren i Aremark

### Skatteregnskapet

SKO bekrefter at skatteregnskapet er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer j.f. Instruks for skatteoppkreverne av 8. januar 2009, §2-5 punkt 2 og §3-1 punkt 3.

Det er ikke mottatt pålegg fra regional kontrollenhet i løpet av regnskapsåret 2012.

Årsregnskapet for 2012 følger som vedlegg til årsrapporten og er signert av skatteoppkreveren.

### Margin inntektsår 2011

Beskrivelse konto 1210	Beløp	Marginprosent
Innestående margin for inntekts år 2011 pr. 31.10.2012	0	10 (10,06)
For mye avsatt margin for inntekts år 2011		
For lite avsatt margin for inntekts år 2011	1 986 605	

Kommunens andel av underskudd margin år 2011 (30,87) kr. 613 264

### Margin inntekts år 2012

Beskrivelse konto 1210	Beløp	Marginprosent
Innestående margin for inntekts år 2012 pr. 31.12.2012	7446654	12 (11,9)
For mye avsatt margin for inntekts år 2012		
For lite avsatt margin for inntekts år 2012		

### Kommentarer til marginavsetningen inntekts år 2011

Vi har hatt en marginavsetning på 10% og ovennevnte tabell viser at det er avsatt for lite margin. Marginavsetning inntektsår 2010 viste også for lite avsatt med 1,9 mill. kroner.

### Kommentarer til marginavsetningen inntekts år 2012

Som tabellen viser har vi høynet marginprosenten fra 10% til 12% inntekts år 2012. Dette etter pålegg fra Skatt Øst i brev 02.12.11, da negativt marginoppgjør de siste 3 år. Kommunestyret vedtok i møte 09.02.12 en margin på 12%, hvilket er iverksatt i skatteregnskapet.

SKATTEINNTEKTENE

Total skatteinngang (i 1000 kr.)

TOTAL SKATTEINNGANG				
	2012	2011	Endring	2010
Forskuddspliktige	90 634	81 178	9 456	78 878
Etterskuddspliktige	3 912	2 630	1 282	1 731
Arbeidsgiveravgift	12 337	12 692	-355	11 927
Margin			0	0
Renter	141	220		-288
Innfordring	0	8	-8	-9
Sum innbetalt netto	107 024	96 728	10 296	92 239
Årets avsatte margin	11 070	8 920	2 150	
Sum innbetalt brutto	118 094	105 648	12 446	
Skattekreditorenes andel av skatteinngangen				
År	Kommune	Fylke	Stat	Folketrygd
2011	25 063	5 143	30 347	36 175
2012	28 181	6 147	37 084	35 611

Totalt er det i år 2012 innbetalt netto vel 107 mill. kroner i skatter og arbeidsgiveravgift. Dette er en oppgang på 10,2 mill. kroner fra 2011. Som tabellen viser fordeler oppgangen seg på forskuddspliktige og etterskuddspliktige.

Fra 2010 til 2011 var det en oppgang på 4,4 mill. kroner.

Totale skatte- og avgiftsinnbetalinger brutto er gått opp med 12,4 mill. kroner i forhold til samme tidspunkt i 2011.

Innbetaling selskapsskatt viser en oppgang på 1,2 mill. kroner. De upersonliges andel av de totale innbetalinger er forholdsvis beskjeden.

Innbetalt arbeidsgiveravgift viser en nedgang på 365 tusen kroner. Avgiftssatsen har vært lik 14,1% fra 2011 til 2012.

Skatteoppkreveren i Aremark

Kommunens andel av skatteinntektene (i 1000 kr)

KOMMUNENS ANDEL AV SKATTEINNTektENE				
	2012	2011	Endring	100 %
<b>FORSKUDDSPLIKTIGE</b>				
Restanser på skatt	3 112	1 039	2 073	200 %
Forskuddstrekk i år	22 093	21 207	886	4 %
Forskuddsskatt i år	3 687	3 477	210	6 %
Etterskuddspliktige	-57	0	-57	
Renter/innford. utg.	-2	47	-49	-104 %
Margin/fordeling	-652	-707	55	-8 %
<b>KOMMUNENS ANDEL TOTALT</b>	<b>28 181</b>	<b>25 063</b>	<b>3 118</b>	<b>12 %</b>
<b>OPPRINNELIG SKATTEANSLAG</b>	<b>26 000</b>	<b>32 327</b>		
Inngått i % av budsjettet	108,39 %	77,53 %		
Avvik i forhold til anslag	2 181	-7 264		

Tabellen over viser at kommunens andel av skatteinntektene er gått opp med 3,1 mill fra år 2011.

I det opprinnelige skatteanslaget hadde vi regnet med en nedgang på 19,5% fra år 2011. Det viste seg at år 2011 var budsjettet for høyt med kr. 7,2 mill. Budsjett inntektsår 2012 er justert etter faktisk resultat av år 2011. Dette samsvarer med forventet skatt. Som tabellen viser har vi mottatt 2,1 mill kroner mer enn budsjettet.

Det kommunale skattøret viser oppgang med 0,3 fra 2011 til 2012. For forskuddspliktige skattytere har utviklingen vært slik:

2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
12,4	13,0	13,2	13,2	13,3	12,25	12,05	12,8	12,8	11,3	11,6

INNFORDRING AV KRAV

Restanser på forskuddstrekk fra arbeidsgivere.

RESTANSER FORSKUDDSTREKK 31.12				
ÅR	2012	2011	2010	2009
2007	0	0	0	0
2008	0	0	0	0
2009	0	0	0	
2010	0	0		
2011	0			
SUM	0	0	0	0
INNFORDRING FORSKUDDSTREKK SISTE ÅR (2011)				
	Beløp	Antall skattyt.	Prosent	
Sum krav	22 386 803	66		
Herav skjønn med tilleggsskatt	0			
Rettidig innbetalt	21 078 351	30	94,16	
Forsinket innbetalt	1 308 369	36	5,84	
Innfordret	0			
Sum innbetalt	22 386 720	66	100	
Ubetalte krav	0			
Avskrevne krav	0			
Ettergitt krav	0			
Nedsatt pensj.p	0			
Bortskrivning småbeløp	83	3		
Aktiv restanse	0			

Tabellen viser at 94,16% av sum krav forskuddstrekk ble innbetalt i rett tid. 5,8% ble forsinket innbetalt. Det ble innbetalt forskuddstrekk fra til sammen 66 arbeidsgivere og det er 0 i restanse pr. 31.12.12.

Skatteoppkreveren i Aremark

## ARBEIDSGIVERAVGIFT

Restanser på arbeidsgiveravgift fra arbeidsgivere

RESTANSER ARBEIDSGIVERAVGIFT PR. 31.12.				
ÅR	2012	2011	2010	2009
2007	0	0	0	0
2008	0	0	0	0
2009	0	0	0	
2010	0	0		
2011	0			
SUM	0	0	0	0

ARBEIDSGIVERAVGIFT SISTE ÅR (2011)				
	Beløp	Antall skattyt.	Prosent	
Sum krav	12 475 933	53		
Herav skjønn med tilleggsskatt				
Rettidig innbetalt	11 662 192	28	93,48	
Forsinket innbetalt	804 335	28	6,45	
Innfordret	9 369	1	100,00	
Sum innbetalt	12 475 896	57	100,00	
Ubetalte krav	0			
Avskrevne krav	0			
Ettergitt krav	0			
Nedsatt pensj.p.	0			
Bortskrivning småbeløp	37	7		
Aktiv restanse	0			

6,45% ble forsinket innbetalt. Det ble innbetalt arbeidsgiveravgift fra til sammen 53 arbeidsgivere.

Tabellen viser at det er ingen restanser på arbeidsgiveravgift. Arbeidsgiveravgiften tilfaller i sin helhet folketrygden.



RESTSKATT

Restanse restskatt (forskuddspliktige)

RESTANSER RESTSKATT PR. 31.12				
ÅR	2012	2011	2010	2009
1996		0	13 538	13 538
1997		0	59 486	59 486
2006			0	6 330
2007		0	88 457	56 625
2008	142 270	151 687	0	319 227
2009	0	30 452	1 160 908	
2010	2 980	288 205		
2011	560 887			
SUM	706 137	470 344	1 322 389	455 206

RESTSKATT SISTE ÅR (2011)				
	Beløp	Antall skattyt.	Prosent	
Sum krav	10 336 270	231		
Herav skjønn med tillegsskatt	157 144	2	1,52	
Rettidig innbetalt	1 526 484	155	14,77	
Forsinket innbetalt	4 276 243	49	48,54	
Innfordret	3 972 593	20	87,63	
Sum innbetalt	9 775 320	193	94,57	
Herav skjønn med tillegsskatt	21 928	2	13,95	
Ubetalte krav	560 950	28		
Avskrevne krav	0			
Ettergitte krav	0			
Nedsatt pensj.p.	0			
Bortskrivning småbeløp	63	4		
Aktiv restanse	560 887	24		
herav i konkursbo	0			

Ovennevnte totale restanse restskatt viser en oppgang på ca. 235 tusen pr. 31.12 sammenlignet med forrige år

Tabellen viser at 94,57% av det samlede krav restskatt er innbetalt. Dette er 7,85% bedre enn fjoråret målt pr. 31.12.11, hvor det var 86,72%. Målet er å oppnå 100% innfrielse slik vi vil oppnå på restskatt 2010 med unntak av beløp i gjeldsordning 141 kroner.

## Skatteoppkreveren i Aremark

### Restanser for eldre år

Inntektsår	Sum restanse	Skatteart
2008	142 270	Restskatt person
2010	2 980	Restskatt person
Sum	145 250	

Restskatt eldre år gjelder 3 skattytere. Herav aktive tiltak på 1. Videre 2 skattytere med gjeldsordning. Et krav pålydende 142 270 kroner (inntektsår 2008) og et krav pålydende 141 kroner (inntektsår 2010), hvilket er unntatt innfordring. Restbeløpet kr. 2 839 vil bli innbetalt våren 2013. Da kan vi konkludere med 0 restanse til innfordring eldre år .

Kontoret har gjennomgått rapporten ”restanseliste forelda krav” pr. 31.12 foregående år og sikret at krav ikke foreldes der det ikke løper tiltak. Rapporten gav 0 treff.

### Ligningstall i hele 1000 (tabell 4)

Inntektsår	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Utlignet forskuddspliktige	81 860	75 590	79 790	77 648	79 793	89 179
% økning	21,23	-7,66	5,56	-2,68	2,76	11,76
Restskatt forskuddspliktige	17 012	16 023	8 582	3 586	2 140	10 479
Til gode forskuddspliktige	7 571	14 353	11 140	10 872	10 585	11 123
Antall skattytere med restskatt/tilgode	224/830	230/798	177/833	182/847	1198	1047

Tabellen viser økning i utlignet skatt 9,3 mill. kroner fra år 2010 til 2011, samt økning i restskatt samme år med 8,3 mill. kroner.

FORSKUDDSSKATT

Restanse forskuddsskatt

RESTANSER FORSKUDDSSKATT 31.12				
RAPPORTÅR	2012	2011	2010	2009
Sum krav	10 908 900	10 816 650	11 573 675	11 732 675
Innbetalt	10 908 900	10 816 650	11 573 675	11 660 022
Saldo pr. 31.12	0	0	0	72 653
Restansepst.	0	0,00	0,00	0,62
FORSKUDDSSKATT SISTE ÅR (2011)				
	Beløp	Antall skattyf.	Prosent	
Sum krav	10 908 900	107		
Herav skjønn med tilleggsskatt				
Rettidig innbetalt	8 345 275	55	76,50	
Forsinket innbetalt	1 475 750	45	57,56	
Innfordret	1 087 875	7	100,00	
Sum innbetalt	10 908 900	107	100,00	
Ubetalte krav				
Avskrevne krav	0			
Ettergitte krav	0			
Nedsatt pensj.p.	0			
Bortskrivning småbeløp	0			
Aktiv restanse	0			

Tabellen viser at 100% av det samlede krav forskuddsskatt 2011 er innbetalt

Skatteoppkreveren i Aremark

RESTSKATT UPERSONLIGE

Restanse for upersonlige skattytere.

RESTANSER UPERSONLIGE PR. 31.12				
RAPPORTÅR	2012	2011	2010	2009
Restanse 2008	0	0	0	26 808
Restanse 2009	0	0	23 628	
Restanse 2010	0	0		
Restanse 2011	0			
SUM	0	0	23 628	26 808
UPERSONLIGE SISTE ÅR (2011)				
	Beløp	Antall skattyt.	Prosent	
Sum krav	1 261 875	17		
Herav skjønn med tilleggsskatt	0	0		
Rettidig innbetalt	1 251 724	14	99,20	
Forsinket innbetalt	10 151	3	100,00	
Innfordret	0		0	
Totalt innbetalt	1 261 875	16	100	
Ubetalte krav	0			
Avskrevne krav	0			
Berostilt	0			
Nedsatt pensj.p.	0			
Sum tapte krav	0			
Aktiv restanse	0			

Ovennevnte tabell viser at samlede krav restskatt 2011 er innbetalt pr. 31.12.12. I tillegg ingen utestående gammel restanse.

Ligningstall i hele tusen

Inntektsår	2007	2008	2009	2010	2011
Utlignet upersonlige	3 687	1 788	1 872	2 616	3 995
% økning	112,26	-51,51	4,69	39,74	52,71

TOTALE RESTANSER OG BEROSTILTE KRAV

TOTALE RESTANSER PR. 31.12					
ÅR	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Berostilt
Forskuddstrekk	99 330	20 405	0	0	
Arbeidsgiveravgift	47 153	22 772	0	0	
Innf. utland	43 928	0	16 675	5 647	
Eldre år	145 250	182 139	161 481	137 979	
Siste år	560 887	288 205	1 169 392	319 227	
Forskuddsskatt 2012	101 000	11 375	107 540	148 541	
Restskatt upersonlige	0	0	23 628	26 808	
Forsinkelsesrenter	95 635	156 369	263 612	264 016	0
Innfordringsinntekter	12 695	7 955			
Sum restanser	1 105 878	689 220	1 742 328	902 218	0
Kommunens andel ca 30%	304 439	510 606	268 971	3 832 200	

Ovennevnte tabell viser at de totale skatte og avgiftsrestanser er gått opp med 416 658 kroner. Dette skyldes i hovedsak siste års restskatt som har gått opp sammenlignet med inntekts år 2010. Videre forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift og forskuddsskatt inntektsår 2012.

Restansene fordeler seg med 95,74% på de personlige skatteyterne.

Vedr. forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift gjelder dette år 2012.

Innf.utland gjelder 2 skattytere med aktive tiltak

Restskatt eldre år gjelder 3 skattytere. Herav aktive tiltak på 1. Videre 2 skattytere med gjeldsordning. Et krav pålydende 142 270 kroner (inntektsår 2008) og et krav pålydende 141 kroner (inntektsår 2010), hvilket er unntatt innfordring. Restbeløpet kr. 2 839 vil bli innbetalt våren 2013. Da kan vi konkludere med 0 restanse til innfordring eldre år.

Restskatt siste inntektsår 2011 er gått opp med 272 682 kroner sammenlignet med samme tidspunkt i fjor.

Forskuddsskatt 2012 er gått opp med 89 625 kroner sammenlignet med fjor året. Skyldig restanse gjelder 2 skattytere. 1 av dem vil sannsynligvis bli slått konkurs.

Forsinkelsesrenter gjelder i hovedsak 1 person som skylder renter på til sammen 92 726 kroner vedr. restskatt 1996 og 1997. Aktivt tiltak løper.

Vi har 0 restanse berostilte krav pr. 31.12.12. Endring 6 432 kroner sammenlignet med samme tidspunkt i fjor.

Innfordringsinntekter har økt med 4 740 kroner sammenlignet med samme tidspunkt 31.12.11 i fjor. Dette skyldes flere utleggsforretninger i år 2012 sammenlignet med år 2011. Herav 1 i

## Skatteoppkreveren i Aremark

gjeldsordning med 1 591 kroner, som ikke er gjenstand for innfordring. Det resterende forventes innfordret.

Vi har ingen krav som er avskrevet eller utgiftsført år 2012. Dette samsvarer med discoverer rapport "lempede eller utgiftsførte krav – detaljer".

Vi har ingen krav i konkursbo.

Resultatkrav pr. 31.12.12.

Alle mål ble nådd med 100% innbetalt forskuddstrekk, 100% innbetalt arbeidsgiveravgift, 100% innbetalt forskuddsskatt, 99,9% totalt innbetalt restskatt (mål 97,1%) og 99,2% innfordret restskatt (mål 97%) av sum krav til innfordring.

## SÆRNAMSKOMPETANSE

Som særnamsmann er vi raskere ute for å sikre kravet, som også medfører bedre prioritet, god skatteinngang og lite restanser. Nedennevnte tabell viser aktiviteten sammenlignet med år 2011

År	2012	2011
Avholdte utleggsforretninger	9	3
Bistandsbegjæringer	2	2
Totalt antall utleggsforretninger	11	5

Vi har merket en markant endring i år 2012. Det er mange kreditorer på banen. Og viktigere enn noen gang å skaffe sikkerhet for skattekravet. Hvordan få folket til å betale skatten med glede. Kanskje en liten holdningsendring?

## SKATTEUTVALG

Skatteoppkrever har ikke sendt saker til skatteutvalg i år 2012.

Skatteutvalget har ikke ettergitt skatt de siste 11 år.

## ARBEIDSGIVERKONTROLLEN

Kontoret har ikke kjøpt tjenester i år 2012. Vi deltar på nåværende tidspunkt ikke i interkommunal samarbeidsordning. Men det kan bli aktuelt å kjøpe tjenester noe som vurderes årlig. Vi har hatt en muntlig avtale om samarbeid med Marker kommune om kjøp av tjenester, men de siste år, grunnet få arbeidsgivere, har vi avholdt de selv.

Kontorets resultat pr. 31.12.12

	2012	2011	2010
Antall planlagte kontroller	3	3	3
Antall gjennomførte kontroller	3	2	3
Måloppnåelse i %	5	3	5

## Skatteoppkreveren i Aremark

Vi oppførte på kontrollplanen 3 kontroller for å nå målet om 5%. Det er blitt avholdt 2 begrensede kontroller vedr. OTP og 1 med fullt bokettersyn av regnskapet.

### Resultat

Kontrollene ga treff, da manglende innberettet avgiftsgrunnlag vedr. OTP (år 2012), samt manglende innmelding AA registeret. Videre manglende OTP ordning og aktiv bruk av skattetrekkkonto. Ingen avdekking over beløpsgrensene.

Gjenstand for kontroll er arbeidsgivere med ansatte. Vi er målt ut ifra 60 arbeidsgivere. Herav en del sporadiske, så ca. 50 aktive. Videre er det 5 arbeidsgivere som har sluttet i 2012. Vi har kun 1 ny arbeidsgiver i samme år. Dette medfører at antall arbeidsgivere i kommunen har gått ned.

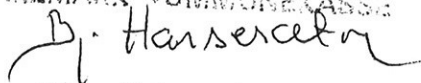
I begynnelsen av året blir alle lønnsoppgaver gjennomgått, registrert og kontrollert mot innleverte terminoppgaver og avstemt.

Annen hver måned kjøres rapport "enhetsregisteret nye enheter/oppførte enheter" for å fange opp eventuelle nye arbeidsgivere. Denne danner grunnlag for utsendelse av veiledning. Veiledning blir også sendt foretak uten ansatte grunnet veiledning om forskuddskatt.. Veiledning ble sendt 15 stk år 2012. Herav 1 ny bedrift med ansatte. Den nye bedriften har tatt over etter et enkeltmannsforetak, så ingen økning av arbeidsgivere i kommunen.

Vi har ingen revisorer i kommunen. Vi har 2 regnskapsførere med delt virksomhet Aremark/Halden. Sko Aremark deltok som arrangør sammen med 8 andre skatteoppkrevere i indre Østfold og avholdt kurs "lønnsinnberetning 2012" 03.12.12 i Askim rådhus. Invitasjon ble sendt ut kommunevis til regnskapsførere, revisorer, lønnsmedarbeidere og andre interesserte.

Aremark, 14. januar 2013

AREMARK, COMMUNEKANSJE



Bjørg Hansesætre  
skatteoppkrever

Vedlegg: Årsregnskapet for 2012, signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag Utvalgskriterier: Komm nr : '0118', År : '2012', Hovedbokstype : '1'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	10 000 215	8 452 296
Skyldig skattekreditorene	-401 141	-880 446
Skyldig andre	-300	-200
Innestående margin	-9 598 770	-7 571 647
Udisponert resultat	-4	-4
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-12 337 739	-12 692 255
Personlige skatteyttere	-90 634 103	-81 178 038
Selskapsskatt	-3 912 229	-2 629 713
Renter	-140 948	-220 512
Innfordring	94	-8 267
<b>Sum</b>	<b>-107 024 925</b>	<b>-96 728 785</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	12 337 739	12 692 255
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	23 273 671	23 482 889
Fordelt til Fylkeskommunen	6 147 129	5 143 044
Fordelt til kommunen	28 181 470	25 063 431
Fordelt til Staten	37 084 916	30 347 166
Krav som er ufordelt	0	0
<b>Sum</b>	<b>107 024 925</b>	<b>96 728 785</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

AREMARK KOMMUNEKASSE

B. Hanseraker

2012

9/1 -13



## **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.



Kommunestyret i Aremark kommune  
Rådhuset  
1798 AREMARK

KOPI

## Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Aremark kommune

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

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er ”Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne” av 11. januar 2012.

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. Skatteoppkreverfunksjonens måloppnåelse

### 2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Aremark kommune viser per 31. desember 2012 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 107 024 925 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 1 105 878. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avgitt av kommunens skatteoppkrever 14. januar 2013.

### 2.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2012 for Aremark 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 2010:	2,2	99,9	97,1	98,1	93,4
Arbeidsgiveravgift 2011:	12,5	100,0	100,0	100,0	99,8
Forskuddsskatt personlige skattytere 2011:	10,9	100,0	100,0	100,0	99,1
Forskuddstrekk 2011:	22,4	100,0	100,0	100,0	99,9
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2011:	2,5	100,0	-	100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2010:	1,0	100,0	99,9	100,0	99,0

### 2.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2012 viser følgende<sup>3</sup>:

Antall arbeidsgivere:	Minstekrav 5 %:	Antall utførte kontroller 2012:	Utført kontroll 2012 (i %):	Utført kontroll 2011 (i %):	Utført kontroll 2010 (i %):	Utført kontroll 2012 region (i %):
60	5,0	3	5,0	3,0	4,4	4,6

### 2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkrevers resultatrapportering:

Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011	Antall årsverk 2010
0,7	1,0	1,0

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

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

<sup>3</sup> Fra 2011 er rapporteringsordningen endret fra rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning/kontroll samarbeid, der det er aktuelt.

### **3. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen**

Skattekontoret har i 2012 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 11. oktober 2011.

Skattekontoret har i 2012 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

### **4. Resultat av utført kontroll**

- *Intern kontroll*

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

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret 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 avgiftsinnkrevingen*

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


- *Arbeidsgiverkontroll*

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

## 5. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2012 verken gitt pålegg eller anbefalinger.

Vennlig hilsen



Odd Woxholt  
avdelingsdirektør  
Skatt øst



Christine Kiste

Kopi til:

- Kontrollutvalget i Aremark kommune
- Skatteoppkreveren for Aremark kommune
- Riksrevisjonen

**Saksnr.:** 2013/6264  
**Dokumentnr.:** 1  
**Løpenr.:** 42764/2013  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 07.05.2013	<b>Utvalgssaksnr.</b> 13/9
---	-------------------------------	-------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 20.03.2013

Anita Rovedal  
daglig leder