

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Aremark

Møtested: Aremark kommune, Kommunestyresalen

Tidspunkt: 22.05.2018 kl. 09.00

Forfall meldes til kontrollutvalgssekretariatet ved Anita Rovedal, telefon 908 55 384 eller e-post anirov@fredrikstad.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Aremark, 16.05.2018

Harald Nilsen
Kontrollutvalgsleder

Sakliste

- PS 18/7 Protokoll fra kontrollutvalget 13.02.2018
- PS 18/8 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017
- PS 18/9 Bestilling av kartlegging - Byggeprosjekter "Rehabilitering av Aremark skole" og "VA prosjekter"
- PS 18/10 Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Aremark kommune
- PS 18/11 Informasjon fra revisjonen
- PS 18/12 Referatsak: Skatteoppkreverens årsrapport/årsregnskap og Skatteetatens kontrollrapport 2017
- PS 18/13 Eventuelt

Saksnr.: 2018/4593
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 68820/2018
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 22.05.2018	Utvalgssaksnr. 18/7
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalget 13.02.2018

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalget 13.02.2018 godkjennes

Rakkestad, 27.03.2018
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 13.02.2018.

Vurdering

Møteprotokoll legges fram for godkjenning.

Saksnr.: 2018/4593
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 68705/2018
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 22.05.2018	Utvalgssaksnr. 18/8
--	------------------------	------------------------

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2017 for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 16.05.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2017 for Aremark kommune – **utkast**
2. Revisors beretning 2017, datert 15.05.2018
3. Revisjonsbrev «*Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2017*», datert 15.05.2018 fra IØKR IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Askim kommunes årsregnskap 2017
- Rådmannens årsberetning 2017

Saksopplysninger

Det følger av kommuneloven § 48 at kommunen hvert kalenderår skal 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. I årsberetning fra kommunen skal det blant annet skal gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme stilling og resultat.

Jfr. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 4 skal kontrollutvalget påse at kommunes årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.

Forskriftens § 7 sier videre at når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal kontrollutvalget avgi uttalelse til årsregnskapet før det vedtas i kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret og kopi av uttalelsen skal sendes formannskapet.

Gjeldende tidsfrister for regnskapsavleggelsen, årsrapport og revisjonsberetning:

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

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bygge sin uttalelse på revisjonsbrevet fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, revisors beretning i tillegg til regnskapet og årsberetningen.

Avleggelsen av årsregnskap og årsmelding er avlagt rettidig og i samsvar med lov og forskrifter. Revisjonsberetningen er avlagt 30 dager etter fristen.

Kommunens driftsregnskap 2017 er avlagt med et negativt netto driftsresultat på kr. 1 040 111,57 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 637 636,22. Investeringsregnskapet samlet sett viser sum finansieringsbehov på kr. 32 142 915.-, og er avlagt med et udekket beløp på kr. 5 584 018,-.

Anbefalingen fra Teknisk beregningsutvalg (TBU) på nivået til netto driftsresultat for kommunene bør ligge på + 1,75 % for kommunen over tid. I 2017 ble Aremark kommunes netto driftsresultat -1 %. Andre aktuelle nøkkeltall og måltall er inntatt i uttalelsen til kommunestyret.

Revisjonsberetningen er avlagt 15. mai 2018, uten presiseringer men med et forbehold om budsjett. Forbeholdet er tatt inn i uttalelsen.

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.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet 2017 for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 i saken.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Kommunestyret i Aremark

Deres referanse	Vår referanse 2018/4593-7-88106/2018-IDBREM	Klassering 510/118	Dato 24.04.2018
------------------------	---	------------------------------	---------------------------

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017 - Aremark kommune

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, avgir kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse sendes til formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 22. mai 2018 behandlet årsregnskapet 2017 for Aremark kommune. Grunnlagsdokumenter for kontrollutvalgets behandling har vært kommunens regnskap, rådmannens årsrapport og revisjonsberetningen samt revisjonens oppsummeringsbrev for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med informasjon under behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget avgir følgende uttalelse til kommunestyret:

- Avleggelsen av årsregnskap og årsrapport er avlagt rettidig og i samsvar med lov og forskrifter. Revisjonsberetningen er avlagt 30 dager etter fristen.
- Kommunens driftsregnskap 2017 er avlagt med et negativt netto driftsresultat på kr. 1 040 111,57 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 637 636,22. Investeringsregnskapet samlet sett viser sum finansieringsbehov på kr. 32 142 915.-, og er avlagt med et udekket beløp på kr. 5 584 018,-.
- Kontrollutvalget merker seg med bekymring på følgende nøkkeltall for 2017:
 - ✓ Kommunens negative netto driftsresultat i 2017 utgjør -1 % av driftsinntekter. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler et nivå hvor netto driftsresultat over tid bør utgjøre minst 1,75 % av driftsinntektene for å opprettholde økonomisk balanse.
 - ✓ Kommunens netto lånegjeld (fratrasket pensjonsforpliktelser, startlån og ubrukte lånemidler) i prosent av brutto driftsinntekter er ved utgangen av året 2017 på 99,1 %. Til sammenligning var gjennomsnittet for landet utenom Oslo 83,6 % i 2017. Kommunens sentralforbund (KS) har anbefalt at nivået bør ligge under 75 %.
 - ✓ Kommunens disposisjonsfond er ved årsskifte 1,26 millioner kroner, som er en økning på 0,15 millioner kroner fra 2016. Kommunens disposisjonsfond per 31.12.2017 utgjør 0,9 % av brutto driftsinntekter. KS anbefaler at dette nivået bør ligge på minst 8 % for å ha et godt økonomisk handlingsrom.

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

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

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

- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2017/18.
- Revisjonen har avlagt revisjonsberetningen datert 15. mai 2018, og beretningen er uten presiseringer men med et forbehold. Følgende er omtalt:

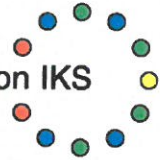
«Aremark kommune har fremlagt saker til kommunestyret med forslag om budsjettjusteringer, og dette har blitt vedtatt. Avlagt regnskap viser imidlertid vesentlige budsjettavvik både på driftsinntekter og driftsutgifter. Regnskapsskjema investeringer viser vesentlige avvik på inntekter, utgifter og finansiering. Det er fremlagt saker hvor budsjettet er endret. Regnskapet viser at fremdrift på prosjekter ikke er i samsvar med budsjett. I flg Kommuneloven § 47 2) og 3), jfr Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner § 10 og § 11 skal det foretas endringer i årsbudsjettet når dette ansees påkrevd. Dette gjelder både drift- og investeringsbudsjettet. Revisjonen mener at ut i fra tallene i årsregnskapet skulle det vært fremlagt flere budsjettjusteringssaker for kommunestyret. Det vises forøvrig til rådmannens årsberetning for redegjørelse for disse avvikene».

Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2017 for Aremark kommune og slutter seg til revisors beretning av 15. mai 2018.

Aremark, 22.05 2018

Harald Nilsen
Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:
Formannskapet



Til kommunestyret i Aremark kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2017

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Aremark kommunes årsregnskap som viser kr 100 094 549,55 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 637 636,22. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentligste en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Aremark kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

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

E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no Webadresse: www.iokr.no

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Aremark kommune har fremlagt saker til kommunestyret med forslag om budsjettjusteringer, og disse har blitt vedtatt. Avlagt regnskap viser imidlertid vesentlige budsjettavvik både på driftsinntekter og driftsutgifter. Regnskapsskjema investering viser vesentlige avvik på inntekter, utgifter og finansiering. Det er fremlagt saker hvor budsjettet er endret. Regnskapet viser at fremdrift på prosjekter ikke er i samsvar med budsjett. I følge Kommuneleien § 47 2) og 3), jf. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner §10 og §11 skal det foretas endringer i årsbudsjettet når dette anses påkrevd. Dette gjelder både drift- og investeringsbudsjettet. Revisjonen mener at ut i fra tallene i årsregnskapet skulle det ha vært fremlagt flere budsjettjusteringssaker for kommunestyret. Det vises forøvrig til rådmannens årsberetning for redegjørelse for de disse avvikene.

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

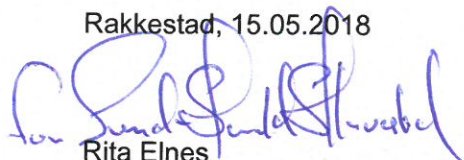
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Rakkestad, 15.05.2018



Rita Elnes
Distriktsrevisor

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

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

Kontrollutvalget i Aremark
Att IØKUS IKS
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2018/3576-5-99954/2018-UNTO	180/118	15.05.2018

OPPSUMMERING AV UTFØRT ARBEID VED REGNSKAPSAVLEGGELSEN FOR 2017 - AREMARK KOMMUNE

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Aremark kommunes årsregnskap for 2017. 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 2017, og resultatet av dette.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Aremark kommune:

Aremark kommunes årsregnskap er datert 14.02.2018 og er avlagt av rådmann og regnskap- og økonomisjef. Regnskapet har blitt korrigert i forhold til inndekking av tidligere års udekket resultat i investeringsregnskapet, med bakgrunn i strykningsreglene. Rådmannens årsberetning er datert 31.03.2018.

Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er datert den 10.04.2018. Erklæringen er gitt uten tilleggsopplysninger. Revisors beretning med forbehold om er avgitt 15.05.2018.

Revisors beretning, med forbehold om budsjett, er avgitt 15.05.2018. Bakgrunn for konklusjon med forbehold når det gjelder budsjett, er at avlagt regnskap viser vesentlige budsjettavvik både på inntekter og utgifter i både drift- og investeringsregnskapet. Det er fremlagt saker hvor budsjett er endret, men regnskapet viser at fremdrift på prosjekter ikke er i samsvar med budsjett. I følge Kommuneloven § 47 (2 og 3), jf. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner §10 og §11 skal det foretas endringer i årsbudsjettet når dette anses påkrevd.

Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Aremark kommune:

Det vises til vår 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 Aremark kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Revisors beretning inneholder konklusjon med forbehold om budsjett, det vises til avsnitt over.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

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

Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet for 2017 viser kr 100 094 549,55 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 637 636,22.

Til sammenligning hadde kommunen for 2016, til fordeling drift på kr 98 878 321,46 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0.

Investeringsregnskapet:

Aremark kommunes investeringsregnskap for 2017 viser et finansieringsbehov på kr 35 653 482,48 og er avlagt med et udekket resultat på kr 5 584 018,60. Årets investeringer i anleggsmidler er på kr 33 099 811,04. I 2016 ble investeringsregnskapet avsluttet med et udekket resultat på kr 4 610 429,19. Grunnet strykningsreglene har ikke fjorårets udekket beløp blitt finansiert.

Lån:

Aremark kommune har pr. 31.12.2017 en total gjeld knyttet til finansiering av investeringer og videreutlån (startlån) på kr 144 631 842, dette er en økning på kr 19 996 393 fra året før.

Kommentarer til Aremark kommunes årsregnskap for 2017:

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Aremark kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA 315/500. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som har betydning for vår konklusjon.

Revisjonen har hatt dialog med rådmann, økonomisjef og virksomhetsledere i kommunen gjennom arbeidet med ulike attestasjonsoppdrag, internkontroll og forvaltningsrevisjonsprosjekter.

For regnskapsåret 2017 fremheves følgende:

Budsjettjusteringer

Ved gjennomføring av analytiske kontroller ved årsoppgjøret er det avdekket budsjettavvik på flere områder. Ifølge kommuneloven § 47 (punkt 2 og 3) og forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner § 10 og § 11 skal det foretas endringer i årsbudsjettet når dette anses påkrevd. Det vises til rådmannens årsberetning for redegjørelse for disse avvikene.

Investeringsregnskapet

Investeringsprosjekter som er planlagt å gå over flere budsjettår skal tas inn i budsjettet med den del av inntekter, utgifter og finansiering som forventes i det aktuelle budsjettår.

Bevilgninger til resterende del av utgiftene må tas inn i de påfølgende års budsjetter i takt med prosjektets fremdrift. Parallelt med dette skal prosjektet være fullfinansiert før det iverksettes.

Dette medfører en aktiv styring også i investeringsregnskapet, som vil medføre fremlegging av saker for politisk behandling når prosjekter ligger både før og etter planlagt fremdrift i budsjettåret.

Investeringsregnskapet er å betrakte som et regnskap med felles finansiering for alle prosjektene. Manglende finansiering på et prosjekt vil finansieres av prosjektet som ikke fullt ut har benyttet sin budsjettmessige finansiering.

I korrigert regnskap er tidligere års udekket resultat strøket med kr 4 610 429,19. Bruk av ubundne investeringsfond er kr 664 957,73, men budsjett viser 2 200 000,00. Bakgrunnen for dette er at saldo på ubundne investeringsfond er tilsvarende og ikke 2 200 000,00. Budsjettering av ubundne fond er styrende når finansieringsbehovet er til stede.

Årets investeringsregnskap er avlagt med et udekket resultat på kr 5 584 018,60.

Avdrag på gjeld

Revisjonen har kontrollert kommunens utregning for vekting av avdrag hjemlet i kommunelovens §50 (7) a. Gjenstående nedbetalingstid for kommunens samlede gjeldsbyrde, med unntak av lån for videreutlån og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Utgiftsført ordinære avdrag er på kr 3 825 503 som er mer enn beregnet vektet minimumsgrense.

Finansreglement

I Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning skal kommunestyret selv gi regler for kommunens finans- og gjeldsforvaltning og reglementet skal vedtas minst en gang i hver kommunestyreperiode. Aremark kommune sitt finansreglement ble vedtatt i 2010 og er ikke revidert i innværende kommunestyreperiode. Revisjonen anbefaler at finansreglementet blir revidert.

Det er forelagt kommunestyret de obligatoriske finansrapporteringene, 1. og 2. tertial i henholdsvis sak 27/17 den 15.06.17 og sak 59/17 den 02.11.17.

Budsjettoppfølging

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjettreporteringene for kommunestyret i 2017. Disse er tatt til etterretning i kommunestyresak 26/17 og 58/17.

Avsetning til og bruk av frie driftsfond

Budsjettet er styrende for bruk og avsetning av frie fond i driftsregnskapet. Dette er en årsbestemt bevilgning. Kontrollen er hjemlet i kommunelovens § 47, om budsjettets bindende virkning, jf. 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 frie fond bli gjennomført i regnskapet i henhold til budsjett, slik at dette kommer til uttrykk i kommunens driftsresultat for det aktuelle år. I avlagt årsregnskap for 2017 er det ikke avvik mellom regulert budsjett og regnskap for bruk/avsetning av frie fond.

Selvkost kommunale betalingstjenester

Aremark kommune benytter selvkostmodellen Momentum. Kommunen har vedtatt selvkost på områdene vann og avløp. For renovasjon og slam er det et krav til selvkost hjemlet i lov. Av note 16 fremgår alle selvkosttjenestene, samt plan/byggesak og oppmåling.

Revisjonen har hatt en gjennomgang av kommunens kalkyler med regnskapets direkte og indirekte kostnader.

Lov og forskrift beskriver at kommunen kan fremføre et overskudd fra selvkosttjenesten til et senere år innenfor et 3-5 års perspektiv.

Utgangspunktet for lov og forskrift er at brukerne av tjenesten i kommunen bør bære kostnadene forbundet med tjenestene. Brukerbetalingene kan maksimalt dekke selvkost. Selvkostfondets funksjon er å håndtere svingninger i inntekter og kostnader slik at gebyrene holdes stabile. Brukerne skal kun betale for tjenester de selv har nytte av, og dagens brukere skal ikke i vesentlig grad subsidiere bruken til andre generasjoner.

Aremark kommune har pr. 31.12.2017 fondsavsetninger på området slamtømming på kr 638 003,43. «Underdekking» på selvkostfondene fremgår på memoriakonto, og pr. 31.12.2017 utgjør dette kr 1 666 911,20 (vannforsyning, avløp, renovasjon, avløp spredt bebyggelse, feievesen). Av dette er kr 344 952 belastet driften i 2017.

Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsrapporter

Revisjonen har kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som løpende har blitt avdekket, har blitt korrigert. Det er for 2017 mottatt merverdiavgiftskompensasjon på kr 3 714 318,13 fra driftsmessige aktiviteter og kr 1 441 150,91 fra kommunens investeringer.

Videre ha revisjonen avgitt revisjonsrapporter ihht. ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger, om:

- Kulturelle skolesekk
- Rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Tilskuddsordning for ressurskrevende tjenester
- Skolevegsmidler

Forvaltningsrevisjon

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

Forvaltningsrevisjonsprosjekt «*Internkontroll - Helse og omsorg*» ble gjennomført og behandlet i kontrollutvalg og kommunestyret i 2017. Forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Grunnskole – tiltak og planer mot mobbing*» ble gjennomført i 2017, og behandlet i kontrollutvalg i februar 2018. Oppfølgingsrapport for forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Interkommunalt samarbeid*» ble gjennomført og behandlet i kontrollutvalg og kommunestyret i 2017. Revisjonen har ikke gjennomført selskapskontroll for Aremark kommune i 2017.

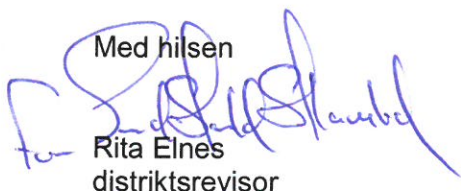
Noter

Noter er tilleggsopplysninger som skal være med for å utdype, evt. forklare en eller flere poster i regnskapet. I forskrift om årsregnskapet og årsberetning er det satt opp 8 noter som skal 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. Kommunen selv kan vurdere om det er behov for ytterligere tilleggsopplysninger i form av noter. Aremark kommune har i sitt årsregnskap for 2017 lagt ved totalt 16 noter.

Rådmannens årsberetning

Krav til utarbeidelse av årsberetning er hjemlet i kommuneloven § 48. Ellers finner i krav i "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" og i GKRS sin foreløpige standard nr. 6 om Revisjonen har gjennomgått årsberetningen og funnet at denne er konsistent med årsregnskapet.

Med hilsen



Rita Elnes
distriktsrevisor

Kopi til eksterne mottakere:
Rådmannen i Aremark

Saksnr.: 2018/4593
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 83918/2018
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 22.05.2018	Utvalgssaksnr. 18/9
--	------------------------	------------------------

Bestilling av kartlegging – Byggeprosjekter «Rehabilitering Aremark skole» og «VA prosjekter»

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Forutsatt tilleggsbevilling fra kommunestyret, ber kontrollutvalget IØKUS IKS om å på vegne av kontrollutvalget å bestille kartlegging av byggeprosjekter i Aremark kommune - «Rehabilitering av Aremark skole» og «VA prosjekter» fra IØKR IKS.

Kontrollutvalget fremmer resultatet av kartleggingen for kommunestyret i egen sak når den er forelagt kontrollutvalget.

2. Kartleggingen skal gjennomføres innenfor anslått timebruk på 40-45 timer a kr 750 kr og legges fram for kontrollutvalget på kontrollutvalgets første møte høsten 2018.

4. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret bevilger kr 34 000 til kontrollutvalgets bestilling av *Kartlegging 2. stk byggeprosjekter i Aremark kommune* om «Rehabilitering av Aremark skole» og «VA prosjekter» fra IØKR IKS.

Kontrollutvalget fremmer resultatet av kartleggingen for kommunestyret i egen sak når den er forelagt kontrollutvalget.

Rakkestad, 15.05.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

- 15.02.2018 – Vedtak i kommunestyret om at kontrollutvalget **umiddelbart** skal innkalle til ekstraordinært møte. Videre vedtar kommunestyret at kontrollutvalget skal se på en rekke problemstillinger knyttet til utbetalinger til rehabilitering av Aremark skole og utbetalinger til VA-anlegget uten at det har vært budsjettmessig dekning eller vedtak om tilleggsbevilgning fra kommunestyret.
- 13.03.2018 – Ekstraordinært kontrollutvalgsmøte, hvor følgende vedtak ble fattet: *Revisjonen bes legge frem et forslag til hvordan de vil gå frem i en slik utredning som kommunestyret etterspør gjennom sitt vedtak av 15.02.2018, herunder timeestimat og kostnader ved en slik utredning.*

Vedlegg

- Oppdragsvurdering – Kartlegging 2 stk. byggeprosjekter i Aremark kommune, fra Indre Østfold kommunerevisjon IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- PS 18/6 fra ekstraordinært kontrollutvalgsmøte 13.03.2018, saksframlegg

Saksopplysninger

I revisors oppdragsvurdering framgår følgende tolkning av problemstilling:

«Prosjektene ønskes gjennomgått grunnet et merforbruk i forhold til vedtatte budsjetttrammer og hva årsakene til dette kan være. Det er videre et ønske å se på organiseringen av prosjektene og informasjonsflyt til kommunestyret.

Revisjonen har vurdert henvendelsen. De ulike valg av tilnærming og metode vi har, kan ha ulik metodikk og ressursbruk.

Problemstilling:

Ut fra ordlyden i bestillingen har vi definert følgende problemstilling:

- 1. Er vedtatte budsjetttrammer forankret i realistiske kostnadsoverslag.*
- 2. Er de endringer som har oppstått, knyttet til tilleggsbestillinger, og /eller endringer knyttet til kontraktmessige og uforutsette forhold.*
- 3. Hvilke rutiner er etablert i forhold til rapportering av fremdrift, endringer og økonomi, mellom de ansvarlige i prosjektene.*
- 4. Hvilke fullmakter er delegert til byggekomite og administrasjon mht byggeprosjekter og økonomi.»*

Videre skisseres ulik metodisk tilnærming, herunder dokumentanalyse, økonomisk analyse, intervju og rutiner/regelverk/fullmakter.

Aremark kommune har totalt drøye 600 timer til revisjon fordelt på ca 380 timer til regnskapsrevisjon og ca 230 timer forvaltningsrevisjon i året. Bestillinger utover dette medfører ekstrakostnader.

Revisjonen opplyser at oppdraget vil bli fakturert etter medgått tid. Det anslås en timebruk på 40-45 timer a kr 750,- Kontrollutvalget må derfor fremme sak for kommunestyret om tilleggsbevilling til kontroll og tilsynsaktiviteter.

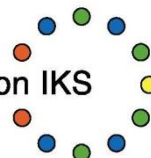
Vurdering

Sekretariatet vurderer at oppdragsvurderingen svarer på bestillingen fra kommunestyret og kontrollutvalget, og at en kartlegging slik den presenteres i oppdragsvurderingen vil gi svar på de spørsmål som foreløpig er reist i saken.

Etter sekretariatets vurdering vil kartleggingen, dersom revisjonen tilslutter at det er praktisk mulig, være klar til behandling i kontrollutvalget på høsten 2018.

Dersom Kartlegging byggeprosjekter i Aremark kommune viser at det er ytterligere behov for revisjon/kontroll av byggesaksområdet eller av andre forhold som blir avdekket, ber sekretariatet kontrollutvalget vurdere ytterligere kontrolltiltak samtidig som overordnet analyse og revisjonsplan utarbeides. På denne måten kan en eventuell forvaltningsrevisjon knyttet til kartleggingen inngå som en del av den ordinære revisjonsplanen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å vedta at det skal bestilles kartlegging av prosjektene «Rehabilitering av Aremark skole» og «VA prosjekter» i Aremark kommune slik det beskrives i revisjonens oppdragsvurdering. Samtidig anbefales kontrollutvalget å innstille til kommunestyret på at det bevilges midler til kartleggingen.



Oppdragsvurdering – Kartlegging 2 stk. byggeprosjekter i Aremark kommune

Denne oppdragsvurderingen kommer som følge av vedtak i kontrollutvalget i Aremark i sak 18/6 i møte den 13.03.2018, med bakgrunn i vedtak i kommunestyret i Aremark kommune i sak 10/18 i møte den 15.02.2018.

Revisjonen legger til grunn, ut fra ordlyden i bestillingen, at det i første omgang er et ønske om en kartlegging, og ikke en bestilling av forvaltningsrevisjon eller gransking. Funn i grunnlagsmaterialet kan gi grunnlag for bestilling av en forvaltningsrevisjon på området på det senere tidspunkt.

Oppdragsvurderingen gjelder to stk. prosjekter i Aremark kommune, «Rehabilitering av Aremark skole» og «VA prosjekter». Revisjonen vurderer at det er formålstjenlig å kartlegge disse hver for seg, da det ene prosjektet er avsluttet, og det andre er fortsatt aktivt.

Prosjektene ønskes gjennomgått grunnet et merforbruk i forhold til vedtatte budsjетtrammer og hva årsakene til dette kan være. Det er videre et ønske å se på organiseringen av prosjektene og informasjonsflyt til kommunestyret.

Revisjonen har vurdert henvendelsen. De ulike valg av tilnærming og metode vi har, kan ha ulik metodikk og ressursbruk.

Problemstilling:

Ut fra ordlyden i bestillingen har vi definert følgende problemstilling:

1. Er vedtatte budsjетtrammer forankret i realistiske kostnadsoverslag.
2. Er de endringer som har oppstått, knyttet til tilleggsbestillinger, og /eller endringer knyttet til kontraktsmessige og uforutsette forhold.
3. Hvilke rutiner er etablert i forhold til rapportering av fremdrift, endringer og økonomi, mellom de ansvarlige i prosjektene.
4. Hvilke fullmakter er delegert til byggekomite og administrasjon mht byggeprosjekter og økonomi.

Metodikk:

Revisjonen vurderer at følgende metodikk kan benyttes, for å kunne klargjøre en mulig fremgangsmåte for å kunne besvare kommunestyrets spørsmål:

1. Dokumentanalyse
 - a. Gjennomgang av anbuds dokumenter, kontrakter og betalingsplaner.
 - b. Gjennomgang av dokumenter som ligger til grunn for kommunestyrets vedtak.
 - c. Gjennomgang av endringsmeldinger i prosjektet, endringer av kontraktsforhold og /eller tilleggsbestillinger.
 - d. Gjennomgang av møtereferater fra byggeleder, møtereferater fra byggekomite

- e. Gjennomgang av budsjettsaker, orienteringer og andre saker til kommunestyret.
 - f. Gjennomgang av planer knyttet til prosjektene.
2. Økonomiske analyse
- a. Vurdering av økonomiske konsekvenser med bakgrunn i dokumentene over.
3. Intervju
- a. Intervju med sentrale personer (administrasjon, byggekomite, eksterne rådgivere)
4. Rutiner/regelverk/fullmakter:
- a. Delegasjonsreglement, økonomireglement, attestasjon/anvisning.

Det presiseres at det i en slik kartlegging ikke benyttes RSK001-metodeverk for forvaltningsrevisjon. Rapport fra kontrollhandlingene vil derfor avvike fra en ordinær forvaltningsrevisjonsrapport.

Økonomi og ressurser:

Revisjonen vurderer et timeestimat for ovennevnte prosjekt på 40-45 timer a kr 750,-. Oppdraget vil bli fakturert etter medgått tid. Skulle omfanget av kontrollhandlingene være av en mer omfattende art vil vi rapportere dette til Kontrollutvalget i Aremark via Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Det legges til grunn for timeantallet over at vi får opprettet en kontaktperson i Aremark kommune, som vi bistår i informasjonsinnhenting.

Saksnr.: 2018/727
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 70873/2018
Klassering: 515/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 22.05.2018	Utvalgssaksnr. 18/10
---	-------------------------------	--------------------------------

Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Aremark kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Aremark kommune, vedtas
2. Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Aremark kommune oversendes kommunestyret til orientering.

Rakkestad, 03.04.18

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Aremark kommune (*utkast*)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018
- Plan for selskapskontroll 2017-2020

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver er beskrevet i kommunelovens §77, forskrift om kontrollutvalg og veilederen «Kontrollutvalgsboken». I henhold til forskrift om kontrollutvalg skal kontrollutvalget informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsmeldingen er i tillegg til plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll utvalgets bidrag til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og arbeid for kommunestyret og allmenheten i året som har gått.

Vurdering

Årsmeldingen er ment å gi et riktig bilde av den aktivitet som har funnet sted i 2017. Sekretariatet har laget et utkast på bakgrunn av kommunelovens §77, forskrift om kontrollutvalg og kontrollutvalgets protokoller. Det er rom for at utvalget kan komme med egne innspill/ord til årsmeldingen om ønskelig. Det vises førøvrig til utkastet til årsmelding.



ÅRSMELDING 2017
FRA
KONTROLLUTVALGET
I
AREMARK KOMMUNE

1. INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er orientering til kommunestyret om utvalgets virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er behandlet i 2017. Årsmeldingen bør sees i sammenheng med vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

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

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

Kommunal- og regionaldepartementet har utgitt veilederen "Kontrollutvalgsboken" – Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver. Her tas opp forhold som kommunestyrets kontrollansvar, kontrollutvalgets arbeid og rolle i forhold til kommunestyret, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen.

(Hele veilederen finnes her:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/67b3cb9c983a49b2be54e8b932faceb9/kontrollutvalgsboka.pdf>)

3. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

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

Ved valget i september 2015 ble følgende valgt inn i kontrollutvalget for perioden 2015-2019:

Navn	Funksjon	Varamedlem for Nilsen/Hartvigsen	Nr.
Harald Nilsen	Leder	Christin Petersen Terje Berg	1.vara 2.vara
Anni Hartvigsen	Nestleder		
Anders Brynildsen	Medlem	Varamedlem for Brynildsen	Nr.
		Ole Svendsby	1.vara

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM OG INFORMASJONSFLYTT

Kontrollutvalget i Aremark kommune har i 2017 hatt 5 møter og behandlet 29 saker.

Kontrollutvalgets møter er offentlige jf. Kommuneloven § 31.

Kontrollutvalgets møter, innkallinger og protokoller blir lagt ut på kommunens hjemmeside.

Utvalget har utarbeidet et strategidokument for sin virksomhet i valgperioden og vedtar en møteplan for hvert halvår.

Utvalget har tilbud om å delta på Norges Kommunerevisorforbund sin årlige kontrollutvalgskonferanse, som er et viktig forum for faglig påfyll til kontrollutvalgsmedlemmene.

Utover utvalgets medlemmer har Ordfører, sekretariat og revisor møte- og talerett i utvalget. Ordfører har ikke møtt i utvalgets møter i 2017.

Administrasjonen inviteres av utvalget ved behov.

Sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget blir dekket av Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS. Sekretariatets primæroppgave er saksbehandling, rådgiving og tilrettelegging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

5. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg.

TILSYN MED DEN KOMMUNALE FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget har på grunnlag av revisjonens rapportering og annen informasjon ført tilsyn med den kommunale forvaltningen. Herunder ligger oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon, selskapskontroll og budsjettbehandling.

- ✓ Kontrollutvalget har i tråd med forskriftenes § 7 avgitt uttalelse til kommunestyret for Aremark kommunes årsregnskap 2016 (sak 17/13).
- ✓ Kontrollutvalget har innstilt på budsjett for kontroll og tilsyn 2018, jf. forskriftenes § 18 (sak 17/25).
- ✓ Det er behandlet én forvaltningsrapport og én oppfølgingsrapport i utvalget:
 - Forvaltningsrevisjonsprosjekt «*Helse og omsorg*», Aremark kommune (sak 17/26)
 - Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjon «*Interkommunalt samarbeid*» (sak 17/4)

Rapportene er sendt kommunestyret for behandling.

- ✓ Utvalget har vedtatt endringer i plan for forvaltningsrevisjon (sak 17/10) og vedtatt to prosjektbeskrivelser for prosjekter for 2017 (sak 17/11)
- ✓ Utvalget har behandlet plan for selskapskontroll 2017-2020 (sak 17/7). Vedtatt selskapskontroll for 2017 er ikke påbegynt pr. d.d.

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

- Rådmann Jon Fredrik Olsen orienterte om Aremark kommunes budsjett for 2017 (sak 17/2).
- Rådmann J. F. Olsen orienterte om Aremark kommunes årsregnskap for 2016 (sak 17/13)
- Sekretariatet orienterte om politikergodtgjøring (sak 17/15)

TILSYN MED REVISJONEN

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er revisor for Aremark kommune. Kontrollutvalget har holdt seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og arbeid. Oppfølgingen av revisjonens løpende arbeid foregår ved muntlige og skriftlige orienteringer fra oppdragsrevisor i kontrollutvalgsmøtene. Kontrollutvalget har fått seg forelagt følgende saker skriftlig i forbindelse med sitt «påseer» ansvar:

- ✓ Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- ✓ Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017
- ✓ Overordnet revisjonsstrategi 2017
- ✓ Framdriftsplan forvaltningsrevisjon for 2017

Aremark xx.xx 2018

Xx
Kontrollutvalgets leder
(sign.)

Saksnr.: 2018/4593
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 81200/2018
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	22.05.2018	18/11

Informasjon fra revisjonen

Vedlegg Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

Rakkestad, 16.04.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

- Status framdrift forvaltningsrevisjon, sortert på kommune

Saksopplysninger

Revisjonen orienterer om sitt arbeid og legger fram framdriftsplan for forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsrapporter og selskapskontroller 2018-2019.

Det framgår av kontrollutvalgsforskriften § 9 at kontrollutvalget skal påse at kommunen årlig er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Videre skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i behandling av forvaltningsrevisjoner følges opp, jfr § 12. Jfr. § 13 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper

For Aremark sin del er det i perioden lagt opp til et forvaltningsrevisjonsprosjekt, en oppfølgingsrapport og to eierskapskontroller for på denne måten ta igjen for rapporter som ikke er levert i tråd med revisjonsplanen for 2017 - 2018.

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Internkontroll*, høst 2019
- Oppfølgingsrapport *Spesialundervisning*, sommer 2018
- Selskapskontroll *Innkjøps samarbeidet Indre Østfold*, høst 2018
- Selskapskontroll *PPT samarbeidet med Halden*, høst 2018

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.

Status framdrift

Angivelse av KU-behandling er med forbehold om endringer - særlig for de som ligger noe fram i tid. I tillegg vil overordnet analyse bli igangsatt medio 2018, med plan om behandling ultimo 2018.

Sheet Name	Primary	Kommune	Prosjektansvarlig	KU-behandling	2018				2019				2020				
					Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
1	Status-FR-prosjekter	Aremark	Casper Støten	Høst-19											Internkontroll		
2	Status-selskapskontroll	Aremark	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18													
3	Status-selskapskontroll	Aremark	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18													
4	Status-oppfølgingsprosjekte	Aremark	Casper Støten	Juni-18											Spesialundervisning, KST 29.20.15		
5	Status-FR-prosjekter	Askim	Ekstern	Høst-18											Lov om offentlige Anskaffelser		
6	Status-FR-prosjekter	Askim	Sten M. Henningsmoen	Høst-18											Tidlig innsats		
7	Status-selskapskontroll	Askim	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18													
8	Status-oppfølgingsprosjekte	Askim	Sten M. Henningsmoen	Mai-18											Arbeidsmiljø, barnevern, internkontroll		
9	Status-FR-prosjekter	Eidsberg	Ekstern	2019													
10	Status-FR-prosjekter	Eidsberg	Frank Willy Vindløv Larsen	Mai-18											Fosterhjem		
11	Status-FR-prosjekter	Eidsberg	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18													
12	Status-selskapskontroll	Eidsberg	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18													
13	Status-FR-prosjekter	Hobøl	Casper Støten	Vinter-18/19											Administrasjon og styring		
14	Status-FR-prosjekter	Hobøl	Sten M. Henningsmoen	Mai-18											Forebyggende helsejenester		
15	Status-selskapskontroll	Hobøl	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18													
16	Status-oppfølgingsprosjekte	Hobøl	Sten M. Henningsmoen	Høst-18											Krise og beredskapsplaner		
17	Status-oppfølgingsprosjekte	Hobøl	Sten M. Henningsmoen	Høst-18											Arkivsystemer og postrutiner		
18	Status-FR-prosjekter	Marker	Casper Støten	Vinter-18											Administrasjon og internkontroll		
19	Status-FR-prosjekter	Marker	Frank Willy Vindløv Larsen	2019													
20	Status-selskapskontroll	Marker	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18													
21	Status-FR-prosjekter	Rakkestad	Casper Støten	Vår-19											Sykefravær		
22	Status-FR-prosjekter	Rakkestad	Ekstern	Mai-18											Offentlige anskaffelser		
23	Status-selskapskontroll	Rakkestad	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18													
24	Status-FR-prosjekter	Rømskog	Sten M. Henningsmoen	Høst-18											Kommunesammenslåing/kommunereform		
25	Status-FR-prosjekter	Skiptvet	Sten M. Henningsmoen	2019											Pleie og omsorg		
26	Status-selskapskontroll	Skiptvet	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18													
27	Status-FR-prosjekter	Spydeberg	Sten M. Henningsmoen	2019											Levekår / sosialtjeneste / barnevern		
28	Status-selskapskontroll	Spydeberg	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18											Myra Tebo		
29	Status-FR-prosjekter	Trøgstad	Casper Støten	Juni-18											Sykefravær		
30	Status-FR-prosjekter	Trøgstad	Casper Støten	Sommer-19											Compilo/Kvalitetslosen		
31	Status-selskapskontroll	Trøgstad	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18											Innovi AS		
32	Status-oppfølgingsprosjekte	Trøgstad	Sten M. Henningsmoen	Høst-18											Eiendomsforvaltning		
33	Status-FR-prosjekter	Våler	Casper Støten	Høst-18											Sykefravær		
34	Status-FR-prosjekter	Våler	Casper Støten	Høst-19											Administrasjon og styring		
35	Status-selskapskontroll	Våler	Frank Willy Vindløv Larsen	Høst-18											Krisesenteret i Moss IKS		
36	Status-oppfølgingsprosjekte	Våler	Frank Willy Vindløv Larsen	Mai-18											Fosterhjem		

Saksnr.: 2018/4593
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 71892/2018
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 22.05.2018	Utvalgssaksnr. 18/12
--	------------------------	-------------------------

Orienteringssak: Skatteoppkreverens årsrapport/årsregnskap og Skatteetatens kontrollrapport 2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Skatteoppkreverens årsrapport/skatteregnskap og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 tas til orientering.

Rakkestad, 04.04.2018
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2017, inkludert skatteregnskap
- Kontrollrapport 2017, fra Skatteetaten, Skatt Øst

Saksopplysninger

Ansvar for revisjonen av skatteregnskapet ligger til Riksrevisjonen. Kontrollutvalget har derfor ingen pålagt, formell oppgave med å behandle skatteregnskapet eller skatteinnfordringen som funksjon. Imidlertid er skatteinnfordring en sentral oppgave for kommunene og det kan derfor være relevant for kontrollutvalget å ha oversikt over kommunens arbeid og status på området.

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

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar skatteoppkreverens årsrapport for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 til orientering.



Vår dato
15. februar 2018

Din dato

Saksbehandler
Trond Svenningsen
John Arne Jenssen

800 80 000
skattost@skatteetaten.no
-- --

Din referanse

Telefon
945 37 387
970 70 217

Org. nr:
991733043

Vår referanse
2018/112768

Postadresse
Postboks 9200, Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Aremark kommune
post@aremark.kommune.no

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Aremark kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter fra 1. juli 2017 kommunene Halden og Aremark.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
6,5	0,6	0,6

Postadresse

Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

skattost@skatteetaten.no

Besøksadresse

Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000

Org. nr: 991733043

Sentralbord

800 80 000

Telefaks

22 17 01 21



Antall årsverk for 2017 er samlet for Halden og Aremark.

3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt disse innen utsatt frist som ble satt til 31. januar 2018.

Årsregnskapet for Aremark kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 123 507 303 og utestående restanser² på kr 1 835 272. Ingen av de foran nevnte restanser er berostilt.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Aremark kommune:

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,00	96,35	97,94	95,48
Forskuddstrekk 2016	99,90	99,74	99,84	99,97
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	100,00	99,71	100,00	99,25
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,90	100,00	98,76	99,97
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,90	99,64	97,36	98,37
Arbeidsgiveravgift 2016	100,00	99,68	99,35	99,87

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
1 090	55	46	4,2	0,0	4,6

Tallene for 2017 er samlet for Halden og Aremark.

Arbeidsgiverkontrollen utføres ikke i et tilstrekkelig antall da det er utført 4,2 % kontroller mot et krav på 5 %.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skatteoppkreverens overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
avdelingsdirektør
Skatt øst

Bente Midthjell
underdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Aremark kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Aremark kommune
- Skatteoppkreveren for Halden kommune
- Riksrevisjonen



Årsrapport for 2017

Skatteoppkreveren i Aremark kommune

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	5
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	5
2. Skatteregnskapet	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Vurdering av skatteinngangen	5
2.3 Margin	8
3. Innfordring av krav	9
3.1 Restanseutviklingen	9
3.2 Innfordringens effektivitet	10
3.3 Særnamskompetanse	11
4. Arbeidsgiverkontroll	12
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	12
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	12
4.3 Resultater fra kontrollene	12
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	12
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	12
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	12

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Skatteoppkreverinstruksen:

§ 2-1 Drift av kontoret

1. Skatteoppkreveren skal påse at kontoret til enhver tid har tilstrekkelig kompetanse, ressurser og er organisert slik at oppgavene som nevnt i § 1-1 kan utføres på en forsvarlig, hensiktsmessig og rasjonell måte.
2. Dersom kontorets kompetanse, ressursituasjon eller organisering ikke er tilfredsstillende, og skatteoppkreveren ikke selv kan rette opp i dette, skal forholdet tas opp med den overordnede kommunale ledelsen. Fører ikke dette frem, skal saken tas opp med skattekontoret.
3. Skattekontoret skal informeres om planlagte endringer som virker vesentlig inn på organiseringen av oppgaveløsningen. Skattekontoret skal ha melding ved endring av skatteoppkrever.

Organisering

Det ble i juni 2017 inngått: «Samarbeidsavtale mellom Halden kommune og Aremark kommune – skatteoppkreverfunksjon». Avtalen trådte i kraft fra 01.07.17.

I h.h.t avtalen, skal Halden kommune v/skatteoppkreveren utføre de oppgaver kommunen og den kommunale skatteoppkreveren er pålagt etter skattebetalingsloven og skatteoppkreverinstruksen.

Kontoret har «fullført saksbehandling». Porteføljen for Aremark er håndtert av en saksbehandler. Han har også hatt ansvar for at reskonto er oppdatert og riktig. Skatteregnskapet føres delvis av saksbehandlere. Utbetalinger kontrolleres av 2 personer. Skatteavregninger, kildeskatt forhåndsfastsettelse etc. utføres av en person i 50% stilling. Vi har hatt 2 kontrollører til å forestå arbeidsgiverkontroll og informasjon ut mot Halden og Aremark kommunes arbeidsgivere.

Ressurser

F.o.m. 01.07.2017 er det 6,5 årsverk ved skatteoppkreverkontoret i Halden som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen for både Halden og Aremark.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret i Halden, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	7,7 %
Innfordring	3,4	52,3 %
Arbeidsgiverkontroll	2,0	30,7 %
Administrative oppgaver	0,6	9,3 %
SUM	6,5	100 %

Første halvår 2017 ble skatteoppkreverfunksjonen i Aremark utført av egen skatteoppkrever. Etter det jeg har fått opplyst, benyttet skatteoppkreveren 0,60 årsverk på årsbasis til denne funksjonen. Jeg antar da at det for perioden 01.01.2017 t.o.m. 30.06.2017 er benyttet 0,30 årsverk.

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Som følge at Skatteoppkreveren i Halden bl.a. overtok skatteoppkreverfunksjonen i Aremark ble det besluttet at kontoret i Halden skulle tilføres et årsverk. En person ble ansatt 01.01.2018.

1.2 Internkontroll

Instruksen:

«§ 2-5 Intern kontroll

Skatteoppkreveren skal sørge for at kontoret har en tilfredsstillende intern kontroll. Internkontrolltiltakene skal sikre at virksomheten planlegger, organiserer, utfører og kvalitetssikrer sine aktiviteter i samsvar med gjeldende regelverk og resultatkrav, og at dette gjøres ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

§ 2-6 Behandling av verdipost og informasjon

1. Penger, verdipapirer og verdipost skal behandles på en forsvarlig måte.
2. Informasjon, herunder elektronisk informasjon, skal behandles og formidles i tråd med personopplysningsloven.

§ 2-7 Arkivering og journalføring

1. Arkivering og kassasjon av dokumenter, herunder elektroniske dokumenter, skal foretas i samsvar med gjeldende bestemmelser.
2. Journal for inn- og utgående korrespondanse skal innrettes på en slik måte at opplysninger underlagt taushetsplikt ikke er tilgjengelig for uvedkommende. Det samme gjelder ved bruk av elektronisk kommunikasjon. Postbehandlingen skal ivaretas under samme hensyn.»

For å i vareta internkontrollen, er det utarbeidet skriftlige rutiner. I tillegg har «Sofie» godt beskrevet rutiner for arbeidsprosesser innenfor innfordring. Behandling av utbetalinger kontrolleres systemmessig gjennom «Sofie» ved at attestasjoner og anvisninger må gjøres av 2 personer. Endring av bankkonti blir også kontrollert av 2 personer. Saksbehandlerne har ansvar for at reskonto er oppdatert til enhver tid. Ved utbetalinger fra reskonto, vedlegges bilag for kontroll før postene overføres nettbank.

Med de kontinuerlige endringer som foregår innenfor skatteinnfordringsområdet, må vi alltid se på mulige konsekvenser for etablerte rutiner og eventuelt endre disse.

1.3 Skatteutvalg

§ 15-1. Betalingsutsettelse og betalingsnedsettelse av hensyn til skyldneren

(1) Når noen på grunn av dødsfall, særlig alvorlig sykdom eller lignende årsaker er midlertidig ute av stand til å innfri sine skatte- og avgiftsforpliktelser, og det vil være uforholdsmessig tyngende å fortsette innkrevingen, kan det gis utsettelse med betalingen. Er betalingsevnen varig svekket, kan skatte- og avgiftskravet settes ned eller frafalles. For skatte- og avgiftskrav som nevnt i § 1-1 annet ledd bokstav a, kan endelig avgjørelse om å sette ned eller frafalle skatte- eller avgiftskravet først treffes når skattefastsetting er foretatt.

Det er skatteoppkreveren som behandler og gir forslag til vedtak ved søknader om ettergivelse. Saksopplysninger med innstilling blir oversendt skatt øst som klargjør sakene for skatteutvalget. Skatteutvalget fatter vedtak.

I 2017 har vi ikke mottatt noen søknader om ettergivelse.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2017.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2017 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert skatteoppkreveren.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	2017	2016
Likvider	13 727 020	11 333 854
Skyldig skattecreditorne	-2 400 581	-202 050
Skyldig andre	-38 166	-28 635
Innestående margin	-11 288 268	-11 103 165
Udisponert resultat	-5	-5
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-15 066 408	-15 122 450
Finansskatt lønn	-3 968	
Kildeskatt mv - 100% stat	-926	0
Personlige skatteyttere	-105 213 764	-104 101 285
Tvangsmulkt	-40 700	
Upersonlige skatteyttere	-3 023 131	-2 445 921
Renter	-162 694	-22 637
Innfordring	4 288	7 605
Sum	-123 507 303	-121 684 688
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	15 066 408	15 122 450
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	31 690 391	30 410 244
Fordelt til Fylkeskommunen	7 007 267	6 831 108
Fordelt til kommunen	34 123 347	32 641 704
Fordelt til Staten	35 619 890	36 684 662
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	-5 480
Sum	123 507 303	121 684 688
Sum totalt	0	0

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

		2017	2016
Ordning	Konto		
Arbeidsgiveravgift		0	0
	2000 Arbeidsgiveravgift	0	0
	2082 Avskrivning	0	
Etterskuddspliktige		2	4
	2400 Forskuddsskatt	-1	-1
	2482 Avskrivning	0	0
	2500 Restskatt	-8	0
	2502 Rentetillegg	0	0
	2550 Overskytende forskudd	3	5
Finansskatt lønn		0	0
	3000 Finansskatt lønn	0	
Forskuddspliktige		-34 082 945	-32 651 110
	2100 Forskuddstrekk fra arbeidsgivere	-7 981 974	-8 034 996
	2101 Inntektskorreksjon RAFT	-23 741 860	-21 938 153
	2102 Overføring forskudd mellom kommuner	-82	67

	2182 Avskrivning		7 267	0
	2191 Avsetning til margin		4 279 947	4 082 487
	2192 Bruk av margin		-4 163 268	-3 895 408
	2200 Forskuddsskatt, person		-4 169 432	-4 065 884
	2300 Restskatt, person		-2 080 048	-2 041 552
	2302 Rentetillegg		-10 135	-13 663
	2310 Tilleggsskatt, person		-24 986	0
	2350 Overskytende forskudd, person		3 729 481	3 257 680
	2390 Inntekt av summarisk fellesoppgjør			-1 691
	2382 Avskrivning		74 209	0
	2800 Påleggstrekk, arbeidsgivere		-2 063	0
Kildeskatt			0	0
	2975 Herreløse inntekter		0	0
Renter og gebyr			-40 394	9 392
	2060 Forsinkelsesrenter		-2 177	-1 085
	2065 Renter av endring i arb.g.avgift		4	-60
	2160 Forsinkelsesrenter		-4 656	-1 628
	2165 Renter av endring i forskuddstrekk		4	0
	2260 Forsinkelsesrenter		-1 579	-2 070
	2352 Rentegodtgjørelse		14 591	18 579
	2360 Forsinkelsesrenter		-43 710	-9 203
	2365 Renter av endring i skatt, person		-596	-6
	2460 Forsinkelsesrenter		-1 669	1
	2552 Rentegodtgjørelse		206	2 442
	2560 Forsinkelsesrenter		-2 206	0
	2565 Renter av endring i skatt		0	11
	2860 Forsinkelsesrenter		-25	0
	2971 Gebyr til kommunen		3 504	4 382
	2972 Gebyr til andre		714	-11
	2974 Innfordringsinntekter		-2 832	-2 161
	2976 Bortskrivning småbeløp debet		79	243
	2979 Tilfeldige inntekter		-45	-44
Tvangsmulkt			0	0
	2978 Tvangsmulkt		0	0
Sum			-34 123 337	-32 641 715

Oppnådd skatteinngang for kommunen ble 34 123 337. For 2016 var skatteinngangen 32 641 715. Altså en økning på 4,54%.

Arbeidsgiveravgift tilhører staten i sin helhet og er ikke en del av kommunens inntekter.

Finansskatt er innført fra 2017. Arbeidsgiver i finanssektoren er pålagt en ekstraskatt på lønnsgrunnlaget på 5%. Hensikten med finansskatten er å korrigere for manglende merverdiavgift på finansielle tjenester.

Kildeskatt skal betales på pensjon og uføreytelser som utbetales fra Norge til personer som ikke er skattemessig bosatt i Norge. Kildeskatt skal også svares av utbytte fra norske selskaper til utenlandske aksjonærer.

Restskatt for personlige skattepliktige gjelder inntektsåret 2016 samt endringer eldre år.

Tvangsmulkt kan nedlegges alle virksomheter som er opplysningspliktige om egne eller andres forhold og som ikke leverer til riktig tid og ved manglende levering.

Restskatt for upersonlige skattepliktige gjelder også inntektsåret 2016 samt endringer eldre år.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	1 393 226	11 288 268
For mye avsatt margin	1 393 223	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	12%	12%

Kommentarer til marginavsetningen

Avsetningen har vært for høy 2016. Fjorårets overskudd var kr 2 331 001. Overskuddet for inntektsåret 2016 gått ned med ca. 40 % sammenlignet med 2015. Marginavsetningen antas å være på et tilfredsstillende nivå.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	63 113	0	139 178	0	-54,65	
Artistskatt	0	0	0	0	0	
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	46 681	0	22 827	0	104,49	
Forskuddsskatt	0	0	51 053	0	-100,00	
Forskuddsskatt person	328 090	0	264 482	0	24,05	
Forskuddstrekk	87 391	0	97 946	0	-10,78	
Gebyr	0	0	0	0	0	
Innfordringsinntekter	40 531	0	19 696	0	105,78	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	
Kildeskatt	0	0	0	0	0	
Restskatt	0	0	54 291	0	-100,00	
Restskatt person	1 215 968	0	1 229 778	0	-1,12	
Tvangsmulkt	53 498	0	0	0	-	
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav	0	0	0	0	0	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	1 835 272	0	1 879 251	0	-2,34	

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Ovennevnte tabell viser en liten nedgang i de totale skatte og avgifts restansene med 2,34% sammenlignet med i fjor. I tillegg er tvangsmulkt oppstått som et nytt krav i 2017.

Vi har i 2017 avskrevet kr 380 356. Avskrivningene gjelder 1 gjennomført gjeldsordning og 1 konkurs.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	292 601	282 883
2014	41 743	39 286
2013	325 105	149 577
2012 – 19XX	373 899	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 0

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Skatteart	Resultatkrav	Oppnådd	Differanse
Rest.sk.pers.2015	97,0%	96,4 %	-0,7
Forsk.trekk 2016	99,9 %	99,7 %	-0,2
Forsk.pers. 2016	100,0 %	99,7 %	-0,3
Aga 2016	100,0 %	99,7 %	-0,3
Rest.sk.upers.2015	99,9 %	99,6 %	-0,3
Forsk.sk.upers. 2016	99,9 %	100 %	+0,1

Resultatet vurderes å være tilfredsstillende selv resultatkravene ikke helt ble innfridd.

Noe av forklaringen er som følger:

Restanse pr. 31.12.17.

Restskatt personlig 2015 gjelder 6 skattytere hvorav 3 ligger i strategi 50 (herav 1 dødsbo som står for over 50 % av restansen).

Forskuddstrekk og Aga 2016 gjelder 1 skattyter (samme dødsbo som over).

Forskuddsskatt pers. 2016 gjelder 1 skattyter i strategi 50.

Restskatt upers. 2015 har ikke aktiv restanse. Den eneste skattyter som sto med restanse har fått avskrevet kravet som følge av avsluttet konkursbehandling.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Pr. 1. forfall restskatt 2016, hadde Aremark følgende antall debitorer med ubetalte krav i strategiene:

0	10	20	30	40	50
0	25	11	4	0	2

Pr. 31.12.2017 var situasjonen følgende:

0	10	20	30	40	50
4	6	5	0	0	3

Nedenfor er listet noen av de aktivitetene vi har utført f.o.m. 01.01.2017 t.o.m. 31.12.2017. Gjelder antall skattepliktige.

Betalingsordning	0
Konkurs	0
Motregning	8
Varsel tv.loven §4.18 «Sofie»	62
Varsel tv.loven §4.18 «Vi»	3
Begjæring tvangsdekning	2
Varsel tv.loven §7.10	9
Intet til utlegg	3
Utlegg tatt	4
Utleggstrekk	8

Resultat avregning 2016 personlig

Resultat	Resultat restskatt	Resultat tilgode	Ant skattytere
-5 806 028	5 860 714	-11 666 742	1 257

3.3 Særnamskompetanse

§ 4-4 Særnamskompetanse

1. Skatteoppkreveren kan avholde utleggsforretning etter skattebetalingsloven § 14-3 og § 14-4, eller fremme begjæring om utlegg overfor den ordinære namsmannen.
2. Skatteoppkreveren skal yte bistand når denne er anmodet om å holde forretning for utleggspant av annen skatteoppkrever eller et skattekontor. Saksbehandlingen skal skje i samsvar med denne instruksen og gjeldende retningslinjer

Overordnede retningslinjer, gitt av skattedirektoratet følges. Vi veksler mellom kontorforretning og stedsforretninger der det er formålstjenlig. Mulige utleggsobjekter vurderes før vi velger alternativene.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Aremark kommune har kjøpt tjenester fra Skatteoppkreveren i Halden fra og med 01.07.2017.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 0. Dette utgjør 0 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 1. Dette utgjør 1,9 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 0

4.3 Resultater fra kontrollene

Kontrollen var av kategori undersøkelseskontroll uten avdekking.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Skatteoppkreveren i Halden har to ansatte til disposisjon for kontroll av arbeidsgivere i Aremark kommune.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Aremark kommune har inngått avtale med Halden kommune om kjøp av tjenester for skatteoppkreverfunksjonen. I avtalen inngår også arbeidsgiverkontrollen som en naturlig del av skatteoppkreverfunksjonen. Avtalen er inngått per 01.07.2017.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er ikke gjennomført informasjons- og veiledningstiltak for perioden 01.07.2017 – 31.12.2017.

Sted/dato:

Halden, 3/1-18

for Maren Kvittem i f. g. fullmakt
Berit Stangeland

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap 2017 – Aremark kommune - sammendrag

	2017	2016
Likvider	13 727 020	11 333 854
Skyldig skattekreditorene	-2 400 581	-202 050
Skyldig andre	-38 166	-28 635
Innestående margin	-11 288 268	-11 103 165
Udisponert resultat	-5	-5
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-15 066 408	-15 122 450
Finansskatt lønn	-3 968	
Kildeskatt mv - 100% stat	-926	0
Personlige skatteyttere	-105 213 764	-104 101 285
Tvangsmulkt	-40 700	
Upersonlige skatteyttere	-3 023 131	-2 445 921
Renter	-162 694	-22 637
Innfordring	4 288	7 605
Sum	-123 507 303	-121 684 688
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	15 066 408	15 122 450
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	31 690 391	30 410 244
Fordelt til Fylkeskommunen	7 007 267	6 831 108
Fordelt til kommunen	34 123 347	32 641 704
Fordelt til Staten	35 619 890	36 684 662
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	-5 480
Sum	123 507 303	121 684 688
Sum totalt	0	0

Halden, 31.01.2018

Berit Stangeland
 Berit Stangeland
 Kemner

Vedlegg til årsregnskapet for 2017

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet 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 pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

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

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

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.

Saksnr.: 2018/4593
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 68857/2018
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 22.05.2018	Utvalgssaksnr. 18/13
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Rakkestad, 27.03.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS