

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Aremark

Møtested: Aremark kommune, møterom kommunestyresal

Tidspunkt: 03.05.2016 kl. 09:00

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Aremark, 27.04.2016

Harald Nilsen
Leder
(sign.)

Sakliste

- PS 16/7 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.02.2016
- PS 16/8 Aremark kommunes årsregnskap og årsberetning 2015 -
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 16/9 Sak fra kommunestyret - oppfølging av rapport om "politisk styring
og sentraladministrasjon"
- PS 16/10 Aremark kommunes skatteregnskap for 2015
- PS 16/11 Strategidokument for kontrollutvalget i Aremark for valgperioden
2015-2019
- PS 16/12 Informasjon fra revisjonen
- PS 16/13 Eventuelt

Saksnr.: 2016/4795
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 71782/2016
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 03.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/7
-------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.02.2016

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.02.2016 godkjennes

Rakkestad, 14.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.02.2016

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.02.2016 legges frem for godkjenning.

Saksnr.: 2016/4795
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 82323/2016
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 03.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/8
------------------------------------------	------------------------	------------------------

Aremark kommunes årsregnskap og årsberetning 2015 - kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2015 for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 27.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2015 for Aremark kommune – utkast
2. Revisors beretning 2015, datert 24.04.2016
3. Revisjonsbrev «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2015», datert 26.04.2016 fra IØKR IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Aremark kommunes årsregnskap 2015 – **legges ut på nett til KU av kommunen.**
- Rådmannens årsberetning 2015. – **legges ut på nett til KU av kommunen.**

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 avgis uttalelse om årsregnskapet.

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 avgis uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok 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 distriktrevisors revisjonsberetning og revisjonsbrev være dokumenter kontrollutvalget legger til grunn når det avgis 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 kontrollutvalget å bygge sin uttalelse på revisjonsbrevet utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, revisors beretning og de øvrige dokumenter i saken.

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt innen gjeldende tidsfrister.

Revisjonsberetningen er datert 24.04.2016 og dermed ikke avlagt innen gjeldende frist. Revisjonsberetningen er en såkalt normalberetning, dvs. at revisor ikke har funnet avvik av en slik størrelsesorden at det er nødvendig at de påpekes.

Kommunens årsregnskap 2015 viser kr 96 604 245,42 til fordeling drift, kommunens driftsregnskap 2015 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 663 277,59 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr 408 331,79.

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

Kommunens netto driftsresultat utgjør 0,49 % av driftsinntekter i 2015. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.

Revisjonen vil være til stede i møtet og kan om ønskelig besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte seg av denne muligheten, og viser for øvrig til revisjonsbrevet datert 26.04.2016.

Sekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet 2015 for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 i denne saken.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Aremark kommune
v/ kommunestyret

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2016/4795-8-82407/2016-CASSTO	510/118	27.04.2016

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 for Aremark kommune

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

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2016 behandlet årsregnskapet 2015 for Aremark kommune. Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen og revisjonsbrevet. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir herved følgende uttalelse til kommunestyret:

- Avleggelsen av årsregnskap og årsberetning er gjennomført til rett tid og i samsvar med lov og forskrifter. Revisjonsberetningen er avlagt 24.04.2016, og dermed ikke innen frist.
- Revisor har avlagt en revisjonsberetning uten forbehold.
- Kommunens årsregnskap 2015 viser kr 96 604 245,42 til fordeling drift. Kommunens driftsregnskap 2015 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr 663 277,59 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 408 331,79.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2015 utgjør 0,49 % av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % over tid for å opprettholde kommunens formue.
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader.
- Kontrollutvalget anmoder om at revisjonsbrevet «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2015» datert 26.04.2016, følger saken til kommunestyret og ber kommunestyret spesielt merke seg følgende punkter i brevet:
 - **Selvkost kommunale betalingstjenester – indirekte kostnader:** Revisjonen har foretatt en gjennomgang av selvkost på kommunale betalingstjenester. Det er kontrollert at selvkostområdene er behandlet riktig. Pr. 31.12.2015 innehar kommunen et fond på selvkostområdet knyttet til renovasjon kr 198 416. Fond knyttet til vann kr 261 644. Det er i 2015 underdekning på feiing og avløp, mens det er overskudd på vann, slam og renovasjon. Aremark kommune har foretatt vesentlige investeringer i

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

2015 knyttet til VAR-området. Revisjonen følger løpende opp VAR-området i Aremark kommune videre.

- **Momskompensasjon:** Revisjonen har kontrollert 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift i 2015. De feil og mangler som har blitt avdekket, har blitt korrigert. Det er for 2015 mottatt totalt en mva-refusjon på kr 4 325 424.
- **Rådmannens årsberetning:** Revisjonen finner rådmannens årsberetning konsistent med avlagt årsregnskap for 2015.
- **Budsjettoppfølgning:** Revisjonen anser budsjettdokumentet til Aremark kommune å være tilfredsstillende i henhold til lov og forskrift.

Vi viser til revisors brev for mer utfyllende informasjon om punktene ovenfor.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2015 for Aremark kommune og slutter seg til revisors beretning av 24. april 2016.

Med hilsen

xx

Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:
Formannskapet



Til kommunestyret i Aremark kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

KOPI

REVISORS BERETNING 2015

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Aremark kommune som viser kr 96 604 245,42 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 408 331,79. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, 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 Askim kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

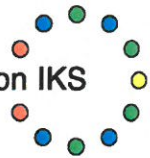
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Rakkestad, 24.04.2016



Rita Elnes
Distriktsrevisor



Aremark kommune
Kontrollutvalget
Rådhuset
1798 AREMARK

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2016/3492-5-81339/2016-ANKF	180/118	26.04.2016

Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2015

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Aremark kommunes årsregnskap for 2015. 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 2015, og resultatet av dette.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Aremark kommune:

Oversendelsesbrev med Aremark kommunes regnskap er datert 15.02.16. Rådmannens årsberetning er datert og mottatt 31.03.16. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er mottatt 15.04.16 uten merknader, og revisjonsberetning er avgitt 24.04.16.

Konklusjon av Revisors beretning 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 2015, 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 2015 viser kr 96 604 245,42 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 408 331,79. For 2014 hadde kommunen en fordeling til drift på kr 94 186 548,20 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 633 854,32

Investeringsregnskapet:

Aremark kommunes investeringsregnskap for 2015 er avsluttet med et udisponert resultat på kr 3 861 721,76. Investeringsregnskapet for 2014 ble avsluttet med et udekket resultat på kr 404 563,76.

Kommentarer til Aremark kommunes årsregnskap for 2015:

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.

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

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 kartlegginger eksempelvis Fosbykollen, Kantinen og Skolefritidsordningen. I tillegg til attestasjonsoppdrag, forvaltningsrevisjonsprosjekter etc.

Det har i 2015 blitt utført løpende revisjon. Det er blant annet foretatt kontroll av fast/variabel lønn, skille drift- og investering spesielt på VAR-området og Aremark skole, gjennomgang av salgsinntekter ved kantinen, kontroll av innkjøp på flere avdelinger, kontroll av samarbeidsavtaler med Marker kommune og andre løpende kontroller. Det er ikke avdekket noen vesentlige feil eller mangler.

Avdrag på gjeld

Revisjonen har kontrollert kommunens utregning for vekting av avdrag hjemlet i kommunelovens § 50 (7)a. Gjenstående løpetid for kommunes samlede gjeldsbyrde, med unntak av lån for videre utlån og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Aremark kommune har for 2015 utgiftsført avdrag med kr 3 099 273 som er kr 510 535 mer enn vektingsgrensen.

Selvkost kommunale betalingstjenester – indirekte kostander:

Revisjonen har foretatt en gjennomgang av grunnlaget for beregning av selvkost på kommunale betalingstjenester. Gjennomgangen er basert på de kalkyler kommunen selv har beregnet på de indirekte kostander og hvert enkelt ansvars direkte kostnader.

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.

Aremark kommune har benyttet 3 års swaprente + 0,50%.

Pr. 31.12.15 innehar kommunen et fond på selvkostområdene knyttet til renovasjon kr 198 416 Fond knyttet til vann kr 261 644. Det er i 2015 underdekning på feiing og avløp, mens det er overskudd på vann, slam og renovasjon. Aremark har foretatt vesentlige investeringer i 2015 knyttet til VAR-området. Revisjonen fortsetter å følge opp var-området i Aremark kommune løpende.

Merverdiavgiftskompensasjon og revisors uttalelse.

Revisjonen har for 2015 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som har blitt avdekket, har blitt korrigert. Totalt har revisjonen avgitt revisors uttalelse på kr 4 325 424.

Videre har revisjonen avgitt uttalelser og attestasjoner gjennom året knyttet til bruk av midler fra eksterne givere, blant annet tilskudd til:

- Den kulturelle skolesekken
- PU-midler
- Ressurskrevende tjenester
- Diverse lønnstilskudd fra NAV

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 2015 utarbeidet totalt 15 noter. Disse er kontrollert i forhold til regnskapet.

Rådmannens årsberetning

Revisjonen mottok rådmannens årsberetning 31.03.16. 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 2015 inn som første del i dokumentet som inneholder årsberetning og kommentarer på rammeområdene.

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. Etikk er innarbeidet i årsberetningen. Vi finner Rådmannens årsberetning konsistent med avlagt årsregnskap for 2015.

Budsjettoppfølging

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2015, har vi sett på den formelle oppbygningen av budsjettet mot kravene som stilles i forskriften.

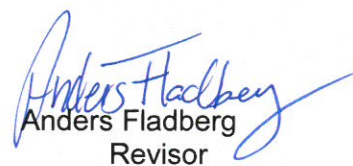
Det er foretatt en avviksanalyse mellom Aremark kommunes driftsbudsjett og driftsregnskap på økonomisk oversiktsnivå. Iht. forskriftene skal det være samsvar mellom regulert budsjett og regnskap.

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjettrapporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2015.

Revisjonen anser budsjettdokumentet til Aremark kommune å være tilfredsstillende i henhold til lov og forskrift.

Med hilsen

Rita Elnes
Distriktsrevisor


Anders Fladberg
Revisor

Kopi til eksterne mottakere:

IØKUS IKS		Industriveien 6	1891	RAKKESTAD
Aremark kommune	Rådmann	Rådhuset	1798	AREMARK

Saksnr.: 2016/4795
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 70591/2016
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	03.05.2016	16/9

Sak fra kommunestyret - oppfølging av rapport om "politisk styring og sentraladministrasjon"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget vil på vegne av kommunestyret foreta en ny bestilling av en oppfølgingsrapport fra revisjonen. Rapporten skal undersøke om kommunestyrets vedtak i sak 5/14 har blitt tilstrekkelig fulgt opp av administrasjonen i Aremark kommune. Kontrollutvalget ønsker at bestillingen til revisjonen skal si noe om følgende punkter:
 - Krav til konkrete og nøyaktige vurderinger av administrasjonens oppfølging av vedtaket som gir kommunestyret en god forståelse av fremgangen.
 - Krav til at rapporten skal være basert på oppdatert informasjon fra administrasjonen. Her bør også informasjonen fra tidsplanen som ble bestilt fra administrasjonen i vedtaket i sak 5/16 inkluderes i vurderingsgrunnlaget.
 - Krav til at revisjonen skal vurdere ytterligere kontrollhandlinger der administrasjonens tilbakemeldinger synes utilstrekkelige for å gi en vurdering som er i tråd med første kulepunkt.
2. Kontrollutvalgssekretariatet (IØKUS) utformer en bestilling basert på overnevnte punkt og leverer bestillingen til revisjonen (IØKR). Kontrollutvalget forutsetter at sekretariat og revisjon inngår i en faglig dialog som vil forsikre at bestillingen er hensiktsmessig utformet og gjennomførbar.
3. Rapporten legges frem til behandling for kontrollutvalget i løpet av inneværende år.

Rakkestad, 13.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

I sak 5/16 behandlet i kommunestyrets møte i Aremark den 11.02.2016, fattet kommunestyret følgende enstemmige vedtak:

Kommunestyret etterlyser en mer utfyllende oppfølgingsrapport fra Kontrollutvalget og Revisjonen.

Det skal være en rapport med klare formuleringer som gir Kommunestyret en god forståelse av nøyaktig hvor langt administrasjonen er kommet i de forskjellige vedtatt arbeidsoppgaver. Kommunestyret ber administrasjonen fremlegge en tidsplan med prioritert rekkefølge på når

arbeidsoppgavene som er vedtatt blir gjennomført på neste kommunestyremøte. Tidsplanen skal ikke være lengre enn ut 2016.

Kommunestyret ber Kontrollutvalget om en nøyaktig og konkretisert oppfølgingsrapport fra Revisjonen desember 2016 i forhold til Politisk styring og sentraladministrasjon.

Vedlegg

- Oversendelse av vedtak i sak 5/16 fra Aremark kommune

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Oppfølging av rapport om «politisk styring og sentraladministrasjon», Aremark kommune

Saksopplysninger

I henhold til at kontrollutvalget fører kontroll med den kommunale virksomheten på vegne av kommunestyret, har et flertall av kommunestyrets medlemmer anledning til å anmode eller pålegge kontrollutvalget å undersøke konkrete saker (se kontrollutvalgsboken fra KMD, s.15).

Kommunestyret i Aremark har gjennom sitt enstemmige vedtak 11.februar pålagt kontrollutvalget å følge opp videre de anbefalinger som kommunestyret vedtok i forbindelse med behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Politisk styring og sentraladministrasjon».

Vurdering

Det er sekretariatets vurdering at kontrollutvalget gjennom kommunestyrevedtak 5/16 er pålagt av kommunestyret å bestille og behandle en ny rapport som vurderer oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 5/14. Derfor har sekretariatet utformet en innstilling som er i tråd med det vi vurderer som kommunestyrets intensjon i vedtaket som ble oversendt kontrollutvalget. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bestille en ny oppfølgingsrapport i tråd med sekretariatets innstilling.



Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

Melding om politisk vedtak

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - POLITISK STYRING OG SENTRALADMINISTRASJONEN

Kommunestyret behandlet i møte 11.02.2016 sak 5/16 . Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyret etterlyser en mer utfyllende oppfølgingsrapport fra Kontrollutvalget og Revisjonen.

Det skal være en rapport med klare formuleringer som gir Kommunestyret en god forståelse av nøyaktig hvor langt administrasjonen er kommet i de forskjellige vedtatt arbeidsoppgaver. Kommunestyret ber administrasjonen fremlegge en tidsplan med prioritert rekkefølge på når arbeidsoppgavene som er vedtatt blir gjennomført på neste kommunestyremøte. Tidsplanen skal ikke være lengre enn ut 2016.

Kommunestyret ber Kontrollutvalget om en nøyaktig og konkretisert oppfølgingsrapport fra Revisjonen desember 2016 i forhold til Politisk styring og sentraladministrasjonen.

Rett utskrift:

Wigdis Trømborg
Sekretær/saksbehandler

Saksnr.: 2016/4795
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 71698/2016
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 03.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/10
-------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Aremark kommunes skatteregnskap for 2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Skatteoppkreverens årsrapport for 2015 samt Skatteetatens kontrollrapport for 2015, tas til orientering.

Rakkestad, 14.04.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2015, inkludert skatteregnskapet for 2015
- Kontrollrapport 2015, fra Skatteetaten, Skatt Øst, datert 15.02.2016

Saksopplysninger

Revisjonen av skatteregnskapet ble i 2004 overført til Riksrevisjonen. Kontrollutvalget har etter dette ingen pålagt, formell oppgave med å behandle skatteregnskapet, eller skatteinnfordringen som funksjon.

Skatteinnfordring er imidlertid en viktig lovpålagt kommunal oppgave, og i tråd med dette bør kontrollutvalget følge opp administrasjonens gjennomføring av denne oppgaven.

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

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar skatteoppkreverens årsrapport for 2015 samt Skatteetatens kontrollrapport for 2015, til orientering.



ÅRSRAPPORT

ÅR 2015

Skatteoppkreveren i Aremark

SKATTEOPPKREVERKONTORET

KONTORETS RESSURSER

Kontoret består av skatteoppkrever, som i hovedsak skal være 1 årsverk. Grunnet innskrenkninger i kommuneadministrasjonen er stillingshjemmelen tillagt flere kommunale oppgaver i år 2012 og 2015. Dette medfører at skatteoppkrever i dag jobber ca. 60% med skatt og 40% med regnskap, fakturering og innkreving 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
-6 uker ferie	<u>6</u>
Disponibelt ukesv.	46

Dagsverk til disposisjon 230.

Ressursfordeling	Årsverk	% andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	0,60	0,60
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk		
Skatteregnskap		0,15
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift		0,40
Arbeidsgiverkontroll		0,05
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		
Skatteutvalg		
Administrasjon		
	Sum	0,60

Ressursene er tilfredsstillende så lenge målene nås. Men dette må vurderes fortløpende grunnet at kontoret 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.

SKATTEINNTTEKTENE
TOTAL SKATTEINNGANG (i kr 1000)

TOTAL SKATTEINNGANG				
	2015	2014	endring	2013
Personlige skattytere	97 699	90 505	7 194	94 151
Upersonlige skattytere	4 537	4 175	362	4 305
Arbeidsgiveravgift	15 149	13 627	1 522	13 295
Renter	4	19	-15	126
Innfordring	-2	0	-2	0
Sum innbetalt netto	117 387	108 326	9 061	111 877
Årets avsatte margin	12 540	11 771	769	11 875
Sum innbetalt brutto	129 927	120 097	9 830	123 752
Skattekreditorenes andel av skatteinngangen				
År	kommune	fylke	stat	folketrygd
2015	29 788	6 002	36 730	44 867
2014	27 551	5 380	34 255	41 138

Totalt er det i år 2015 innbetalt netto vel kr 117 mill. i skatter og arbeidsgiveravgift. Dette er en økning på kr 9,0 mill. fra 2014. Som tabellen viser fordeler økningen seg på personlige og arbeidsgiveravgift.

Fra 2013 til 2014 var det en nedgang på kr 3,5 mill.

Totale skatte- og avgiftsinnbetalinger brutto er gått opp med kr 9,8 mill. i forhold til samme tidspunkt i 2014.

Innbetaling upersonlige skattytere viser en oppgang på kr 362 000. Upersonlige skattyteres andel av de totale innbetalinger er forholdsvis beskjeden.

Innbetalt arbeidsgiveravgift viser en oppgang på kr 1,5 mill. Avgiftssatsen har vært lik 14,1% fra 2014 til 2015.

INNFORDRING AV KRAV

FORSKUDDSTREKK

RESTANSER FORSKUDDSTREKK 31.12				
ÅR	2015	2014	2013	2012
2011				0
2012			0	
2013		0		
2014	0			
SUM	0	0	0	0
INNFORDRING FORSKUDDSTREKK SISTE ÅR (2014)				
	Beløp	Antall skattytt.	Prosent	
Sum krav	24 387 271	52		
Herav skjønn med tilleggsskatt	0			
Rettidig innbetalt	19 999 294	44	82,01	
Forsinket innbetalt	4 271 980	37	97,36	
Innfordret	115 987	3	99,99	
Sum innbetalt	24 387 261	52	100	
Ubetalte krav	10		0	
Avskrevne krav	0		0	
Ettergitt krav	0		0	
Nedsatt pensj.p	0		0	
Bortskrivning småbeløp	10	3	0	
Aktiv restanse	0		0	

Tabellen viser at 82% av sum krav forskuddstrekk ble innbetalt i rett tid. 17,52% ble forsinket innbetalt. Det ble innbetalt forskuddstrekk fra til sammen 52 arbeidsgivere og det er 0 i restanse pr. 31.12.15.

RESTSKATT PERSONLIGE M/LIGNINGSTALL

RESTANSER RESTSKATT PR. 31.12				
ÅR	2015	2014	2013	2012
Inntektsår 2008	142 270	142 270	142 270	142 270
Inntektsår 2009	50 714	73 277	122 094	0
Inntektsår 2010			0	2 980
Inntektsår 2011	6 218	53 435	56 203	560 887
Inntektsår 2012	313 844	325 448	484 305	
Inntektsår 2013	181 077	382 840		
Inntektsår 2014	1 743 030			
SUM	2 437 153	977 270	804 872	706 137
RESTSKATT SISTE ÅR (2014)				
	Beløp	Antall skattytt.	Prosent	
Sum krav	6 215 764	254		
Herav skjønn med tilleggsskatt	1 445 639	4	23,26	
Rettidig innbetalt	2 736 700	207	44,03	
Forsinket innbetalt	1 007 863	73	28,97	
Innfordret	728 156	22	29,47	
Sum innbetalt	4 472 719	243	71,96	
Herav skjønn med tilleggsskatt	0	0		0
Ubetalte krav	1 743 045	24		
Avskrevne krav	0			0
Ettergitte krav	0			0
Nedsatt pensj.p.	0			0
Bortskrivning småbeløp	15	6		0
Aktiv restanse	1 743 030	18		
Herav i konkursbo	0			

Ovennevnte totale restanse restskatt viser en oppgang på kr 1,4 mill. pr. 31.12 sammenlignet med forrige år

Tabellen viser at 71,96% av det samlede krav restskatt er innbetalt. Målt pr. 31.12.14 var det 91,14%. Målet er å oppnå 100% innfrielse.

FORSKUDDSSKATT

RESTANSER FORSKUDDSSKATT 31.12				
RAPPORTÅR	2015	2014	2013	2012
Sum krav	11 580 664	11 100 450	11 474 675	10 908 900
Innbetalt	11 579 798	10 875 698	11 404 667	10 908 900
Saldo pr. 31.12	866	224 752	70 008	0
Restanseprosent	0,01	0,61	0,64	
FORSKUDDSSKATT SISTE ÅR (2014)				
	Beløp	Antall skattyt.	Prosent	
Sum krav	11 580 664	104		
Herav skjønn med tilleggsskatt				
Rettidig innbetalt	9 066 966	94	78,29	
Forsinket innbetalt	2 182 707	51	86,83	
Innfordret	330 125	5	99,74	
Sum innbetalt	11 579 798	104	99,99	
Ubetalte krav	866	1	0	
Avskrevne krav	0		0	
Ettergitte krav	0		0	
Nedsatt pensj.p.	0		0	
Bortskrivning småbeløp	0	0	0	
Aktiv restanse	866	0		

Tabellen viser at 99,99% av det samlede krav forskuddsskatt 2014 er innbetalt. Restansen gjelder 1 skattyter bosatt utland.

TOTALE RESTANSER OG BEROSTILTE KRAV

TOTALE STANSER PR. 31.12					
ÅR	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	herav berostilt
Forskuddstrekk	138 574	79 221	42 360	99 330	
Arbeidsgiveravgift	122 505	53 218	54 238	47 153	
Innf utland	0	0	4 366	43 928	
Eldre år	694 123	594 430	320 567	145 250	
Siste år	1 743 030	382 840	484 305	560 887	
Forskuddsskatt	470 241	351 817	400 436	101 000	
Restskatt upersonlige	51 334		0	0	
Forsinkelsesrenter	29 421	40 368	61 352	95 635	0
Innfordringsinntekter	14 319	21 973	9 546	12 695	
Sum restanser	3 263 547	1 523 867	1 377 170	1 105 878	0
Kommunens andel ca 30%	926 912	441 194	396 879	317 617	

Ovennevnte tabell viser at de totale skatte og avgifts restanser er gått opp med kr 1,7 mill. Dette skyldes i hovedsak siste års restskatt.

Restansene fordeler seg med 90,43% på de personlige skattyterne.

Vedr. forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift gjelder dette i hovedsak år 2015.

Restskatt eldre år gjelder 6 skattytere. Dette gjelder inntektsårene 2008, 2009, 2011, 2012 og 2013, jfr. side 10 i rapporten. Herav aktive tiltak på 2. Videre 2 skattytere med gjeldsordning. Et krav pålydende kr 142 270 (inntektsår 2008) og et krav pålydende kr 6 218 (inntektsår 2011), hvilket er unntatt innfordring. I restansen kr. 313 844 (inntektsår 2012) herav i konkurs kr 221 205. Videre i restansen kr 181 077 (inntektsår 2013) gjelder også personlig konkurs.

Restskatt siste inntektsår 2014 er gått opp med kr 1,3 mill. sammenlignet med samme tidspunkt i fjor. Dette skal innkreves i år 2016.

Forskuddsskatt er gått opp med kr 118 424 sammenlignet med fjor året. Skyldig restanse gjelder 5 skattytere og gjelder inntektsår 2012, 2013, 2014 og 2015. Kravet inntektsår 2012 og 2013 på til sammen kr 289 182 gjelder 1 skattyter som er slått konkurs i 2014. Vedr. inntektsår 2014 gjenstår 1 beløp på kr. 866, hvor skattyter er utvandret. Restkravet på kr 180 193 vedr. 2015 forventes innbetalt.

Forsinkelsesrenter gjelder i hovedsak 2 personer som skylder renter på til sammen kr 22 407 vedr. restskatt. Aktive tiltak løper. I tillegg et rentekrav på kr 1 030 (inntektsår 2010) i gjeldsordning

Vi har ingen berostilte krav pr. 31.12.15. Ingen endring sammenlignet med samme tidspunkt i fjor.

Innfordringsinntekter har gått ned med kr 7 654 sammenlignet med samme tidspunkt i fjor. Dette skyldes færre utleggsforretninger i år 2015 sammenlignet med år 2014. Herav 1 i gjeldsordning med kr 1 591, som ikke er gjenstand for innfordring.

Skatteoppkreveren i Aremark

Resultat

Kontrollen ga treff, da manglende avsatte midler for skattetrekk. Ingen avdekking over beløpsgrensene.

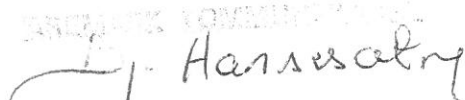
Gjenstand for kontroll er arbeidsgivere med ansatte. Kontoret er målt ut ifra 77 arbeidsgivere. Herav mange 401 oppgaver, da innkrevingsstatistikken for inntektsåret 2015 viser ca.50 aktive arbeidsgivere.

I begynnelsen av året blir alle lønnsoppgaver gjennomgått, registrert og kontrollert mot innleverte terminoppgaver og avstemt (inntektsår 2014). I 2015 blir avstemming av a-ordningen fulgt opp.

Annen hver måned kjøres rapport "enhetsregisteret nye enheter/oppførte enheter" for å fange opp eventuelle nye arbeidsgivere. Denne danner grunnlag for utsendelse av veiledning. Ingen nye arbeidsgivere med ansatte i år 2015.

Det er ingen revisorer i kommunen, men 2 regnskapsførere med delt virksomhet Aremark/Halden.

Aremark, 11. januar 2016



Bjørg Hansesætre
skatteoppkrever

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015, signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap for Aremark kommune for regnskapsåret 2015. Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
1	Likvider	11761922	10752274
	Skyldig skattekreditorene	-846957	-515985
	Skyldig andre	-15346	-191
	Innestående margin	-10899614	-10236094
	Udisponert resultat	-5	-4
Sum		0	0
2	Arbeidsgiveravgift	-15149827	-13627803
	Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
	Personlige skatteyttere	-97699303	-90505064
	Upersonlige skatteyttere	-4537661	-4175062
	Renter	-4417	-19775
	Innfordring	3685	1575
Sum		-117387523	-108326128
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	15149826	13627803
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	29717209	27510926
	Fordelt til Fylkeskommunen	6002154	5380102
	Fordelt til kommunen	29788039	27551660
	Fordelt til Staten	36730295	34255637
	Krav som er ufordelt	1	0
Sum		117387523	108326128
Sum totalt		0	0

AREMARK KOMMUNEFORSAET

Bj. Hanssen

8/1 - 16

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.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Aremark kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 117 387 523 og utestående restanser² på kr 3 263 547. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 11. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 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 2013	3,7	95,39	95,00	95,35	93,50
Arbeidsgiveravgift 2014	14,0	99,80	99,90	100,00	99,84
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	11,6	99,99	99,00	97,98	99,12
Forskuddstrekk 2014	24,4	100,00	99,90	100,00	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	3,1	100,00	99,90	100,00	99,94
Restskatt upersonlige skattytere 2013	0,7	100,00	99,90	100,00	98,16

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
77	4	2	2,6	3,8	4,7	5,0

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 1. april 2014.

Skattekontoret har i 2015 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

• Intern kontroll

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

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

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

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

- **Arbeidsgiverkontroll**


Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 2,6 % kontroller mot et krav på 5 %.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2015 verken gitt pålegg eller anbefalinger.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jenssen

Kopi til:

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

Saksnr.: 2016/4795
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 76947/2016
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	03.05.2016	16/11

Strategidokument for kontrollutvalget i Aremark for valgperioden 2015-2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Strategidokument for kontrollutvalget i Aremark for valgperioden 2015-2019 vedtas.
2. Det ferdigstilte strategidokumentet oversendes kommunestyret i Aremark til orientering.

Rakkestad, 19.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

I tråd med det som anbefales i veilederen «kontrollutvalgsboken» fra kommunal – og moderniseringsdepartementet har sekretariatet utarbeidet et strategidokument for kontrollutvalget i Aremark for den inneværende valgperioden. Hensikten er å gi en oversikt over kontrollutvalgets virksomhet og lovpålagte oppgaver, samt å peke på prioriterte områder av kommunens virksomhet kontrollutvalget i Aremark ønsker å holde et løpende tilsyn med.

Vedlegg

- Strategi for kontrollutvalget i Aremark for valgperioden 2015-2019

Saksopplysninger

Det vedlagte dokumentet blir lagt frem som et utkast, kontrollutvalget står fritt til å endre det etter eget forgodtbefinnende.

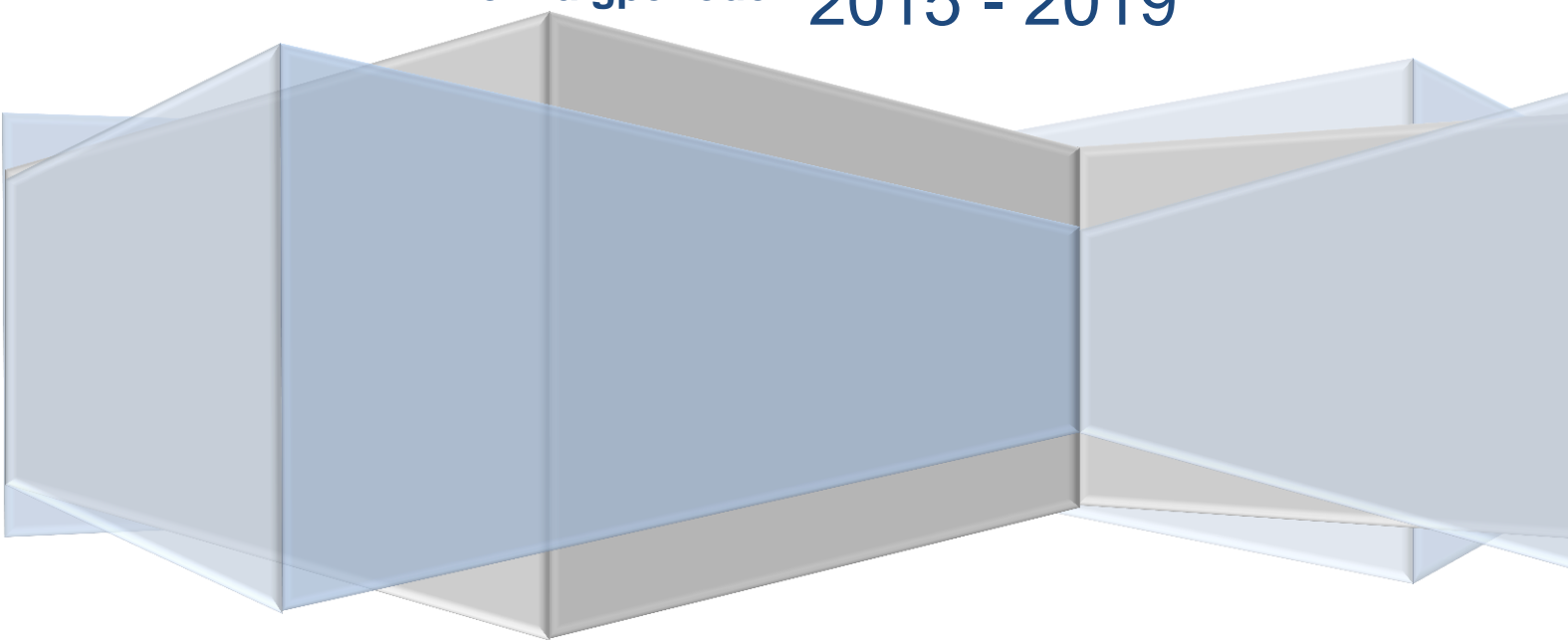
Planen er bygd opp i fem kapitler, hvorav kapittel 1 og 2 sier noe om grunnlaget for kontrollutvalgets virksomhet og de lovpålagte oppgavene som fremkommer av lov og forskrift. Kapittel 3 sier noe om utvalgets møteform og viser et årshjul. Kapittel 4 oppsummerer de overordnede målsetningene for kontrollutvalget, for at disse målene skal nås bør både de lovpålagte og de «selvpålagte» oppgavene være gjennomført. Kapittel 5 nevner en del konkrete «selvpålagte» oppgaver kontrollutvalget kan utføre for å nå sine overordnede målsetninger.

Vurdering

Sekretariatet mener det er viktig at kontrollutvalget har en plan for sin virksomhet som alle medlemmer kan samle seg om. Det er lagt opp til at kontrollutvalget under behandlingen av denne saken skal komme med innspill til målsetninger og tiltak som vil bidra til å gjøre strategidokumentet til både et nyttig styringsverktøy for utvalget, og en realistisk fremstilling av kontrollutvalgets arbeidsform og strategi som kommunestyret og andre interesserte kan dra nytte av. Sekretariatet ber kontrollutvalget spesielt merke seg kapittel 4 og 5 i planen, der det finnes størst anledning til å gjøre forandringer.

**Bilde av
utvalget?**

STRATEGI FOR
AREMARK KONTROLLUTVALG
For valgperioden 2015 - 2019



STRATEGIDOKUMENT FOR KONTROLLUTVALGET I AREMARK KOMMUNE.

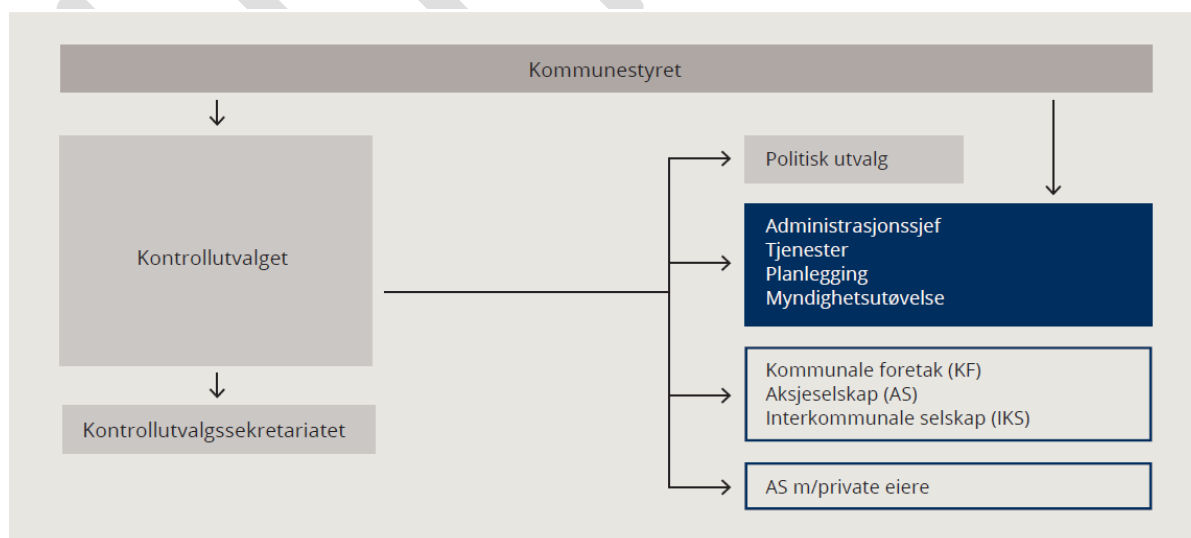
FOR VALGPERIODEN 2015 – 2019

1 INNLEDNING

Dette strategidokumentet har til hensikt å kartlegge de mål og oppgaver kontrollutvalget vurderer som viktige for å overholde sitt kontrollansvar for den inneværende valgperioden. Dokumentets innhold er i samsvar med kommuneloven, forskrift for kontrollutvalg samt øvrige styringsdokumenter. Dokumentet er ment å gi kommunestyret, andre aktuelle politiske organ, kommunens administrative ledelse og kommunens innbyggere, kunnskap om kontrollutvalgets ansvar, oppgaver og arbeidsform. Det vil også kunne være et godt styringsdokument for utvalget.

2 KONTROLLUTVALGETS ROLLE OG LOVPÅLAGTE OPPGAVER

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret i kommunen. Kontrollutvalget blir valgt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsynet med den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget utgjør, sammen med sine faglige ressurser i sekretariatet og revisjonen, den folkevalgte egenkontrollen i kommunen. Sammen med administrasjonssjefens internkontroll utgjør dette den helhetlige kommunale egenkontrollen.



Figur 1: Oversikt over den kommunale egenkontrollen

Kontrollutvalgets virksomhet er sterkt forankret i lov, og dette skiller kontrollutvalget fra de fleste andre politiske utvalg. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver er lovfestet i kommunelovens kapittel 12, § 77 samt i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*. Her blir kontrollutvalgets rolle og oppgaver utførlig beskrevet, de lovpålagte oppgavene blir kort oppsummert nedenfor:

- *Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*
- *Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.*
- *Kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)*
- *Kontrollutvalget skal påse at det utføres selskapskontroll.*
- *Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.*

For å gjennomføre disse oppgavene i tråd med intensjonen er kontrollutvalget i loven gitt en bred innsynsrett, denne er fastsatt i kommunelovens § 77 pkt. 7 og lyder som følger:

«Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.»

Utførelsen av de lovpålagte oppgavene står sentralt i kontrollutvalgets arbeid, men dette er ikke tilstrekkelig for å ivareta det løpende kontroll- og tilsynsansvaret i kommunen. Kontrollutvalget er derfor avhengig av både aktive medlemmer som tar opp saker på eget initiativ og innspill fra andre politikere og innbyggere. Eksterne innspill vurderes opp mot kontrollutvalgets mandat. Fokuset skal være på systemkontroll, utvalget skal ikke behandle klager på vedtak som har vært til administrativ behandling.

Et flertall i kommunestyret har også anledning til å pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker, i disse tilfellene bør kommunestyret først vurdere om saken ligger innenfor utvalgets mandat, med andre ord om saken kan defineres som en kontroll- og tilsynssak.

To svært viktige forutsetninger for at kontrollutvalget skal lykkes i sitt arbeid er god rolleforståelse mellom kommunestyret og kontrollutvalg, og tilstrekkelige ressurser til å gjennomføre undersøkelser. På denne måten sikrer man at utvalget opptrer selvstendig, og får rom til å utføre sine oppgaver.

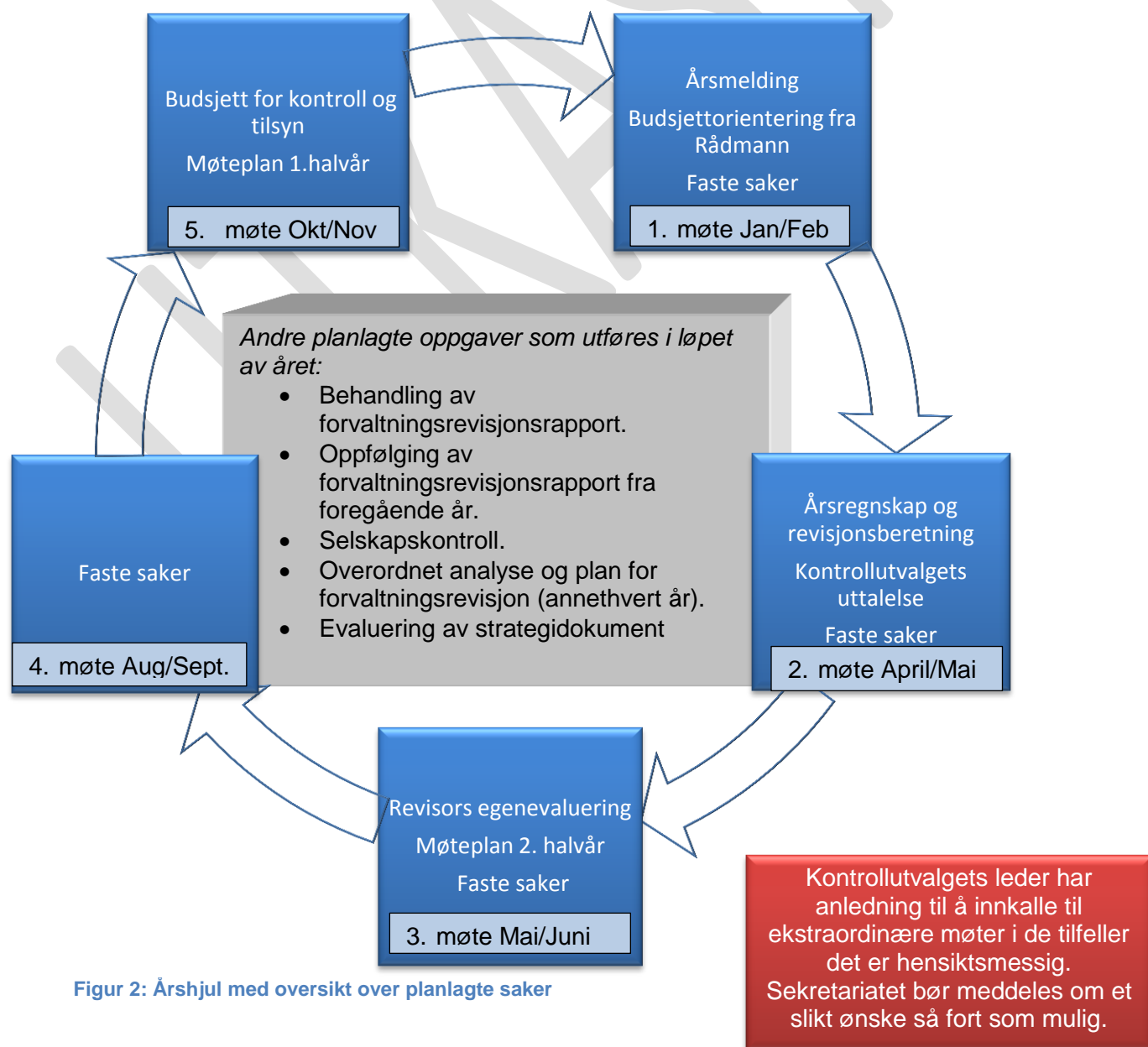
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEVIRKSOMHET OG ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget har et eget sekretariat med ulike arbeidsoppgaver knyttet til blant annet saksbehandling, vedtaksoppfølging og rådgiving. Sekretariatet opptrer også

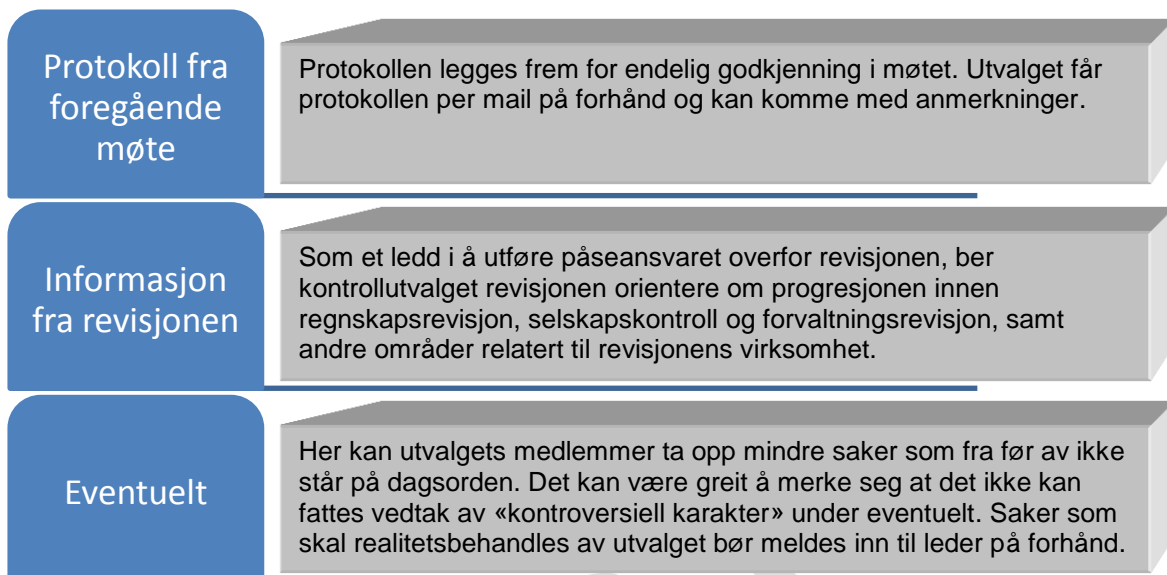
som sekretær i møtene og har talerett i utvalget. Sekretariatet er direkte underordnet kontrollutvalget og utvalget har anledning til å pålegge sekretariatet ytterligere arbeidsoppgaver. Kontrollutvalget i Aremark kommune har etablert en praksis på 5-6 møter årlig, dette har vist seg å være hensiktsmessig i forhold til kontrollutvalgets saksmengde. Møtene i kontrollutvalget er i utgangspunktet åpne for alle, men kan lukkes hvis det foreligger lov hjemmel for det (Se kommunelovens § 31).

Saksmengdens innhold, som for eksempel i forbindelse med behandlingen av forvaltningsrevisjon, kan kreve en utbredt faglig forståelse fra utvalgets medlemmer. Derfor sørger kontrollutvalget i Aremark for å få jevn faglig påfyll gjennom blant annet å delta på den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen.

For å få en best mulig kontakt og innsyn i forvaltningen, er kontrollutvalget avhengig av en løpende dialog mellom sekretariatet, revisjonen og kommunens øverste politiske og administrative ledelse. Ordfører blir alltid invitert til utvalgets møter og har møte- og talerett. Utvalget inviterer også Rådmannen til møtene for å orientere om budsjett og årsregnskap, samt ved andre anledninger der kontrollutvalget ønsker å bli orientert om aktuelle saker.



Figur 2: Årshjul med oversikt over planlagte saker



Figur 3: Beskrivelse av utvalgets faste saker

4 MÅL FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Kontrollutvalget i Aremark har utarbeidet følgende overordnede mål for arbeidet i valgperioden:



OVERORDNEDE MÅLSETNINGER FOR VALGPERIODEN 2015-2019

- Kontrollutvalget i Aremark skal gjennom sitt arbeid på vegne av kommunestyret medvirke til å styrke tillitsforholdet mellom kommunens innbyggere og den kommunale forvaltning.
- Kontrollutvalget i Aremark skal på vegne av kommunestyret føre løpende tilsyn og kontroll med kommunens forvaltning og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
- Kontrollutvalget skal bidra til effektiv og god utnyttelse av kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater, ved blant annet å utarbeide planer, igangsette og følge opp gjennomføringen av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

For å nå disse målsetningene skal kontrollutvalget utføre sine lovpålagte oppgaver i tillegg til sine «selvpålagte» oppgaver som spesifisert i neste kapittel. På denne måten mener kontrollutvalget at det løpende kontroll- og tilsynsansvaret vil bli ivaretatt i Aremark kommune.

5. PRIORITERTE OPPGAVER FOR VALGPERIODEN 2015-2019

I tillegg til å gjennomføre de lovpålagte oppgavene (se kap.2) ønsker kontrollutvalget å prioritere følgende oppgaver:

- *Følge med på nyhetsbildet, arbeidet i andre politiske utvalg og i kommunestyret for å fange opp aktuelle saker/problemstillinger.*
- *Vurdering og eventuelt oppfølging av eksternt innkommende saker til kontrollutvalget fra innbyggere eller enkeltpolitikere/grupper.*
- *Være synlige overfor kommunestyret og stå til disposisjon for å påta seg saker vedtatt av kommunestyrets flertall.*
- *Delta i behandlingen av kontrollutvalgssaker i kommunestyret og holde seg løpende orientert om kommunens virksomheter.*
- *Involvere ordfører og rådmannen tidlig i prosessen for å få all tilgjengelig informasjon på bordet.*
- *Holde seg faglig oppdatert, med sikte på å være en kompetent ressurs for kommunen innen kontroll- og tilsynsområde.*
- *? (Andre forslag?)*
- *? (Andre forslag?)*
- *? (Andre forslag?)*

Kontrollutvalget ønsker å overvåke kommunens virksomhet med sikte på å ta tak i aktuelle saker på et tidlig tidspunkt. Kontrollutvalget har fordelt de ulike politiske organene i kommunen seg i mellom på følgende måte:



- Kommunestyret – ?
- Formannskapet – ?
- Omsorgsutvalget - ?
- Oppvekst- og kulturutvalget - ?
- Plan- og utviklingsutvalget – ?

Utvalgsmedlemmenes kapasitet til å overvåke kommunens virksomhet på denne måten kan variere. Det forventes at medlemmene setter seg inn i saker som blir lagt frem i innkallingen. Det kan derimot ikke forventes at alle medlemmer har mulighet til å være tilstede i alle møter i andre folkevalgte organ.

Dette strategidokumentet er veiledende og kontrollutvalget i Aremark kommune står fritt til å ta opp hvilken som helst sak og avholde de møter de selv ønsker.

Aremark, dato

Harald Nilsen
Leder
(sign.)

Saksnr.: 2016/4795
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 71813/2016
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 03.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/12
-------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjon fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 14.04.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

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

Saksnr.: 2016/4795
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 71838/2016
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 03.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/13
-------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 14.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS