

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Trøgstad

Møtested: Trøgstad kommune, møterom Havnås
Tidspunkt: 31.05.2016 kl. 15:30

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Trøgstad, 23.05.2016

Borger Larsen
Leder
(sign.)

Sakliste

- | | |
|----------|--|
| PS 16/15 | Protokoll fra kontrollutvalgets møte 31.03.2016 |
| PS 16/16 | Trøgstad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 - kontrollutvalgets uttalelse |
| PS 16/17 | Trøgstad kommunes skatteregnskap for 2015 |
| PS 16/18 | Informasjon fra revisjonen |
| PS 16/19 | Strategidokument for kontrollutvalget i Trøgstad for valgperioden 2015-2019 |
| PS 16/20 | Eventuelt |

Saksnr.: 2016/4804
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 74121/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Trøgstad	Møtedato 31.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/15
--	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 31.03.2016

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 31.03.2016 godkjennes

Rakkestad, 18.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 31.03.2016

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 31.03.2016 legges frem for godkjenning.

Saksnr.: 2016/4804
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 97432/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	31.05.2016	16/16

Trøgstad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 - kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 19.05.2016

Indre Østfold kontrollutvalgsekretariat IKS

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2015 for Trøgstad kommune – utkast
2. Revisors beretning 2015, datert 27.04.2016
3. Revisjonsbrev datert 02.05.2016 fra IØKR IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Trøgstad kommunes årsregnskap 2015 →
- Rådmannens årsberetning 2015 →

Finnes på kommunens nettsider her:
<http://www.trogstad.kommune.no/kontrollutvalget.300053.no.html>

Saksopplysninger

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

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

"Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende 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 Trøgstad kommunes budsjett og regnskap, rådmannens årsberetning og distriktrevisors revisjonsberetning og revisjonsbrev være dokumenter kontrollutvalget legger til grunn når det avgir uttalelse.

Frister i prosedyren for behandling av årsregnskaper er nå:

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

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bygge sin uttalelse på revisjonsbrevet utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, revisors beretning og de øvrige dokumenter i saken.

Årsregnskapet er avlagt innen frist den 15.02.2016. Rådmannens årsberetning er avlagt 31.03.2016. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» ble mottatt 18.04.2016. Revisors beretning er avgitt den 27.04.2016.

Revisjonsberetningen er en såkalt normalberetning, dvs. at revisor ikke har funnet avvik av en slik størrelsesorden at det er nødvendig at de påpekes.

Årsregnskapet viser kr 279 931 294,13 til fordeling drift. Kommunens driftsregnskap 2015 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr 20 040 076,69 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 12 803 208,81.

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

Kommunens netto driftsresultat utgjør 5,1 % av driftsinntekter i 2015. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum 1,75 % over tid 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 02.05.2016.

Sekretariatets konklusjon

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

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

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Trøgstad kommune
Kommunestyret

Deres referanse

Vår referanse
2016/4804-7-98346/2016-CASSTO

Klassering
510/122

Dato
20.05.2016

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 for Trøgstad kommune

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

Kontrollutvalget har i møte 31. mai 2016 behandlet årsregnskapet 2015 for Trøgstad 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:

- Årsregnskapet er avlagt innen frist den 15.02.2016. Rådmannens årsberetning er avlagt 31.03.2016. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» ble mottatt 18.04.2016. Revisors beretning er avgitt den 27.04.2016.
- Revisjonen har avlagt en revisjonsberetning uten forbehold.
- Årsregnskapet viser kr 279 931 294,13 til fordeling drift. Kommunens driftsregnskap 2015 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr 20 040 076,69 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 12 803 208,81.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2015 utgjør 5,1 % av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum 1,75 % 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 Trøgstad kommune» datert 02.05.2016 følger saken til kommunestyret og ber kommunestyret spesielt merke seg følgende punkter i brevet:
 - **Innkjøp:** Revisjonen har innhentet opplysninger vedrørende 9 store innkjøp mot lov om offentlige anskaffelser og Trøgstad kommunes innkjøpsreglement. Det er gitt tilbakemelding til Trøgstad kommune om at de ikke følger sitt innkjøpsreglement og lov om offentlige anskaffelser vedrørende 4 av de 9 store innkjøpene.
 - **Avsetning til og bruk av frie fond/avslutning av investeringsregnskapet:** Revisjonen har kontrollert budsjettert bruk av og avsetning til frie fond mot tilsvarende

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS
Besøks- og Postadresse: Industriveien 6. 1890 Rakkestad
E-postadresse: lokus@fredrikstad.kommune.no
Mobil: 908 55 384

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

regnskapsposter i drift- og investeringsregnskapet. Budsjettet er styrende for disse postene, og bruk og avsetning er en årsbestemt bevilgning. Revisjonen fremhever at deres kontroller har avdekket små avvik i driftsregnskapet mellom bruk og avsetning til disposisjonsfond. Revisjonen kommenterer også at det har skjedd en innskjerping av regelverket rundt avslutning av investeringsregnskapet, og at man skal behandle vedtatt finansiering felles for alle prosjektene. Trøgstad kommune har regulert budsjettet, men har på enkelte av finansieringspostene knyttet disse opp mot enkeltprosjekter. I regnskapsavleggelsen har dette medført at enkelte regnskapsposter avviker mot budsjettet. Revisjonen vil i samarbeid med Trøgstad kommune avklare forholdene i 2016, slik at avleggelse av investeringsregnskapet i sin helhet følger nytt regelverk.

- **Selvkost kommunale betalingstjenester:** Avsatte fondsmidler innen selvkost utgjør til sammen kr 8 150 000 (avløpssektoren, slamtømming, vannforsyning, feiing og renovasjon). Revisjonen kommenterer at fondsmidlene pr. 31.12.2015 er høye og har vært det over flere år. Lov og forskrift beskriver at kommunen kan fremføre et overskudd fra selvkosttjenesten til et senere år innenfor et 3-5 års perspektiv. Selvkostfondets funksjon er å håndtere svingninger i inntekter og kostnader slik at gebyrene holdes stabile. Brukere skal kun betale for tjenester de selv har nytte av, og dagens brukere skal ikke i vesentlig grad subsidiere bruken til andre generasjoner. Trøgstad kommune må påse at de følger dette regelverket, men revisjonen presiserer også i brevet at de er klar over at det er store investeringer på gang vedrørende selvkostområdet i Trøgstad kommune.

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

Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkninger til årsregnskapet 2015 for Trøgstad kommune og slutter seg til revisors beretning av 27. april 2016.

Med hilsen

xx

Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:
Formannskapet



Til kommunestyret i Trøgstad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

REVISORS BERETNING 2015

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Trøgstad kommune som viser kr 279 931 294,13 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 12 803 208,81. 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 regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

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

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Trøgstad 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

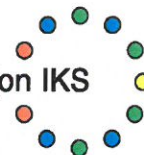
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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, 27. april 2016


Rita Elnes
distriktsrevisor



Kontrollutvalget i Trøgstad kommune
v/IØKUS IKS
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

Deres referanse**Vår referanse**

2016/3504-5-86331/2016-LENEIL

Klassering

180/122

Dato

02.05.2016

Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2015

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Trøgstad 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, samt en beskrivelse av vår revisjonsberetning.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Trøgstad kommune:

Trøgstad kommunes regnskap er datert 15.02.16. Rådmannens årsberetning er datert og mottatt 31.03.16. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er datert 18.04.16 og inneholder tilleggsopplysninger om endring av arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse og estimat av refusjonskrav vedrørende ressurskrevende brukere. Revisors beretning er avgitt 27.04.16.

Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Trøgstad kommune:

Det vises til vår revisors beretning der det fremgår at årsregnskapet og årsberetning er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Trøgstad 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 viser til fordeling drift på kr 279 931 294,13, mens det i 2014 viste kr 275 236 056,89. De frie inntektene er økt med ca. 3,4 % fra kr 282 185 174,72 til kr 291 834 925,68.

Det er et regnskapsmessig mindreforbruk i 2015 på kr 12 803 208,81. For 2014 hadde kommunen et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11 206 494,12.

Investeringsregnskapet:

Trøgstad kommunes investeringsregnskap for 2015 viser et finansieringsbehov på 62 467 531,04 kr i regnskapsskjema 2A og er fullfinansiert. Investeringsregnskapet for 2014 hadde et finansieringsbehov på kr 31 392 305,90 fullfinansiert.

Trøgstad kommune har pr. 31.12.15 en langsiktig gjeld på kr 177 865 977,17 (eksklusive pensjonsforpliktelser). Pr. 31.12.14 var den langsiktige gjelden på kr 156 965 750,38 (eksklusive pensjonsforpliktelser).

Kommentarer til Trøgstad kommunes årsregnskap for 2015:

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

Det har vært en god dialog mellom revisjonen og kommunen, og de feil eller mangler som har blitt avdekket underveis har blitt korrigert. Revisjonen har hatt kommunikasjon med mange avdelinger av kommunens organisasjon i forbindelse med ulike attestasjonsoppdrag, intern kontroll og intervjuer i forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Under årets løpende revisjon har vi kontrollert:

Lønn

Kontroll av et utplukk av fast lønn og variabel lønn (herunder overtid og kjøregodtgjørelse).

Innkjøp

I forbindelse med attestasjon av innsendelse av oppgavene vedrørende merverdiavgiftskompensasjon er det kontrollert kostnadsbilag. Det er også kontrollert et utvalg bilag innen selvkostområdet og bilag uten merverdiavgift. Samt at det er sett på et utplukk av kostnadsarter for å kontrollere at innkjøp foretas fra de leverandørene Trøgstad kommune har rammeavtale med. Det er innhentet opplysninger vedrørende 9 store innkjøp mot lov om offentlige anskaffelser og Trøgstad kommunes innkjøpsreglement.

Det er gitt tilbakemelding til Trøgstad kommune om at de ikke følger sitt innkjøpsreglement og lov om offentlige anskaffelser vedrørende 4 av de 9 store innkjøpene.

Driftsmidler

Det er sett på framgang av prosjektene mot budsjett. Det er også kontrollert et utplukk kostnadsbilag som gjelder prosjektene.

Finans

Det er foretatt kontroll av finansrapporteringen jf. reglement for finansforvaltning.

Overføring

Det er kontrollert et utplukk av overføringsinntekter og overføringsutgifter.

Salg

Det er kontrollert et utplukk av bilag vedrørende kontantsalg. Det er kontrollert priser mot vedtatt budsjett. Det er gjennomført en kartlegging av internkontroll vedrørende egenbetaling av institusjonsopphold, samt at utregningen av egenbetaling for 3 beboere på Trøgstadheimen bo- og servicesenter er kontrollert.

Spesielt for regnskapsåret 2015, vil vi fremheve:

Avsetning til og bruk av frie driftsfond/avslutning av investeringsregnskapet

Revisjonen har gjennom sine handlinger kontrollert budsjettert bruk av og avsetning til frie fond mot tilsvarende regnskapsposter, i drifts- og investeringsregnskapet. Budsjettet er styrende for disse postene, og bruk og avsetning er en årsbestemt bevilgning. Kontrollen er hjemlet i kommunelovens § 47, om budsjettets bindende virkning, jf. Forskrift om årsbudsjett § 6 (2).

I driftsregnskapet viser våre kontroller at det er små avvik mellom bruk og avsetning til disposisjonsfond. Når det gjelder investeringsregnskapet for 2015, må disse budsjettpostene sees i sammenheng med regelverket for avslutning av investeringsregnskapet og den praksis som benyttes i Trøgstad kommune. Investeringsbudsjett er på lik linje med driftsbudsjett et årsbestemt budsjett. Det har de siste årene skjedd en innskjerping av regelverket rundt avslutning av investeringsregnskapet, og man skal behandle vedtatt finansiering felles for alle prosjektene.

Dette betyr at det er budsjettet som er styrende, og at administrasjonen må legge frem saker i forhold til den faktiske fremdrift på prosjektene. Trøgstad kommune har regulert budsjettet, men har på enkelte av finansieringspostene knyttet disse opp mot enkeltprosjekter. I regnskapsavleggelsen har dette medført at enkelte regnskapsposter avviker mot budsjettet. Revisjonen vil i samarbeid med Trøgstad kommune avklare forholdene i 2016, slik at avleggelse av investeringsregnskapet i sin helhet følger nytt regelverk. En forutsetning er budsjettjustering med beløpsfestede/spesifikke vedtak, samt god intern rapportering fra prosjektansvarlig til økonomiavdeling.

Vekting av avdrag

Revisjonen har kontrollert kommunens utregning for vekting av avdrag hjemlet i kommunelovens § 50 (7)a. Regelverket er at gjenstående løpetid for kommunens samlede gjeldsbyrde, med unntak av lån for videreutlån og pensjonsforpliktelser, ikke kan overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Trøgstad kommune har for 2015 betalt mer i avdrag enn vektet minimumsgrense tilsier.

Selvkost kommunale betalingstjenester

Kontrollen foretas i regnskapet og avregningen kommer frem som noter til regnskapet. Gjennomgangen er basert på de kalkyler kommunen selv har beregnet på de indirekte kostnader og ansvarenes direkte kostnader. For vann og avløpsområdet er de beregnede kapitalkostnader og avskrivninger, basert på restverdier på anleggsmidler og gjennomførte investeringer som er aktivert i regnskapet.

Det er vedtatt 100 % inndekking av vann, avløp og feiing i Trøgstad. Når det gjelder renovasjon/slam er det lovpålagt 100 % inndekking. Våre handlinger for 2015 har ikke avdekket feil i grunnlaget. Selvkostområdet er redegjort i note 14 i regnskapet.

Avsatte fondsmidler innen selvkost fremgår av balansekontoene, og utgjør til sammen kr 8 150 000 (avløpssektoren, slamtømming, vannforsyning, feiing og renovasjon). Det er avsatt kr 844 000 på fond i 2015.

Revisjonen ser at fondsmidlene pr. 31.12.15 er høye og har vært det over flere år. I lov om kommunale vann- og kloakkavgifter med rammeforskrift av 10. januar med senere endringer beskriver lov og rammeverk for kommunalt vann og kloakkavgifter. Det vises også til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester" fra Kommunal og regionaldepartementet, 24.02.14.

Lov og forskrift beskriver videre 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.

Trøgstad kommune må påse at de følger regelverket ovenfor. Revisjonen er klar over at det er store investeringer pågang vedr. selvkostområdet.

Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsuttalelser

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 2015 mottatt refusjon på kr 11 993 187.

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

- Kommunalt rusarbeid
- Drift av helsetjenesten i fengsel
- Fengselsbiblioteket
- Ressurskrevende helsetjenester
- Rapportering vedrørende psykisk utviklingshemming
- Den kulturelle skolesekken
- Refusjonskrav for barnevernstiltak for mindreårige asylsøkere
- Rentekompensasjon
- Lønnskudd fra NAV

Balanseregnskapet, bokføringsregelen/dokumentasjon

Ifølge bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon på alle balanseposter.

Trøgstad kommune følger bokføringsloven § 11 og dokumenterer balansepostene.

Noter

Noter er tilleggsopplysninger som har til hensikt å utdype, og forklare poster i regnskapet. I forskrift om årsregnskapet og årsberetning er det beskrevet 8 obligatoriske noter som skal følge avlagt regnskap. I tillegg har kommunen utarbeidet noter iht. KRS - foreløpig standard nr. 6 om "Noter og årsberetning", som er aktuelle for Trøgstad kommune. Trøgstad kommune har utarbeidet 20 noter for regnskapet 2015.

Rådmannens årsberetning

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.

Rådmannens årsberetning er en del av Trøgstad kommunes årsmelding 2015. Revisjonen har gjennomgått årsberetningen og funnet at denne er konsistent med årsregnskapet. Revisjonen har videre holdt beretningen opp mot kravene i henhold til lov og forskrift og ser at denne tilfredsstiller lovens krav. Rådmann har redegjort for det økonomiske resultatet for 2015 med hensyn til analyse av avvik mellom budsjett og regnskap.

Budsjettoppfølging

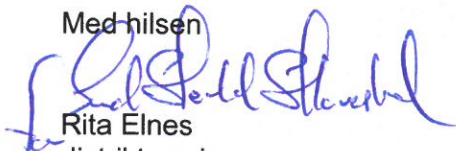
I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2015, har vi sett på de forskriftsmessige og formelle krav til budsjettet.

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjett rapporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2015. Budsjettjusteringer foretas på enkeltsaker og i egen sak med budsjettjusteringer pr. desember.

Finansforvaltning

De forskriftsbestemte kravene til rapportering av kommunens finansforvaltning er oppfylt for 1. og 2. tertial.

Med hilsen



Rita Elnes
distriktsrevisor



Lene Eilertsen
revisor

Kopi til eksterne mottakere:

Trøgstad kommune v/Rådmann Postboks 34 1861 TRØGSTAD

Saksnr.: 2016/4804
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 74070/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Trøgstad	Møtedato 31.05.2016	Utvalgssaksnr. 16/17
--	-------------------------------	--------------------------------

Trøgstad 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, 18.04.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

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

Saksopplysninger

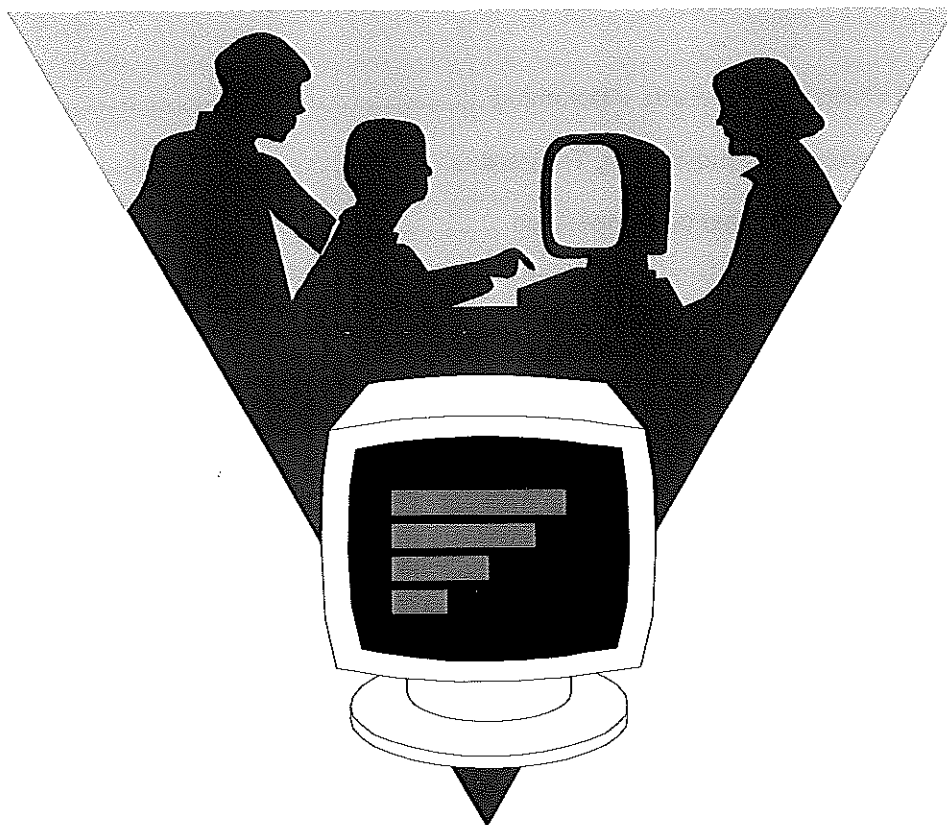
Revisjonen av skatteregnskapet ble i 2004 overført til Riksrevisjonen. Kontrollutvalget har etter dette ingen pålagt, formell oppgave med å behandle skatteregnskapet, eller skatteinnfordringen som funksjon.

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 for 2015

Skatteoppkreveren i Trøgstad kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret i Eidsberg og Trøgstad	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.....	6
3.1.3 Restanser eldre år.....	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015.....	7
3.3 Innfordringsaktivitetene.....	8
3.3.1 Særnamskompetanse.....	8
3.3.2 Tvangssalg/tvangsdekning	8
3.3.3 Konkurs	9
4. Arbeidsgiverkontroll.....	9
4.1 Stedlig kontroll	9
4.1.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	9
4.1.3 Avdekket beløp.....	10
4.2 Samarbeid med andre kontrollaktører	10
4.3 Gjennomførte informasjonstiltak	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret i Eidsberg og Trøgstad

Fra 1. januar 2009 ble skatteoppkreverkontoret i Trøgstad sammenslått med skatteoppkreverkontoret i Eidsberg, med kontor plassering på Heggan i Mysen. Skatteoppkreveren i Eidsberg ble også skatteoppkrever i Trøgstad.

Kontoret er en egen juridisk enhet i forhold til særnamsmannsfunksjonen og alle øvrige oppgaver tillagt den kommunale skatteoppkrever.

Det utarbeides fremdeles eget årsregnskap for den enkelte kommune. Årsregnskapet viser skatter og avgifter med mer som er innbetalt i året, hvordan disse fordeler seg på skattartene, samt hvordan de innbetalte beløp er fordelt mellom de fire skattekreditorene; Kommunen, Staten Folketrygden og Fylkeskommunen. I tillegg omhandles utestående krav. Det nye skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet.

Videre gis det en redegjørelse om virksomheten ved skatteoppkreverkontoret gjennom året, hvor de områder som er inntatt i dette dokumentet skal belyses. Det skrives egen redegjørelse for den enkelte kommune. Siden kontoret er sammenslått, og også grunnet mangler i rapporteringsverktøy, vil vi under området innfordringsaktivitet og arbeidsgiverkontroll innta resultater for begge kommuner samlet, og i den enkelte kommunes rapport vektlegge særlige forhold.

1.1.1 Ressurser

I tabellen nedenfor oppgir vi de samlede ressurser kontoret har hatt til rådighet i 2015. Eidsberg har pr. januar 2016 11341 innbyggere og 603 arbeidsgivere, og Trøgstads har henholdsvis 5338 og 275.

Ressursfordeling	Årsverk
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	4,5
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----
Skatteregnskap	0,50
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	2,0
Arbeidsgiverkontroll	1,7
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,2
Skatteutvalg	0,0
Administrasjon	0,1
(Andel fordelt skal være 100 %)	4,5

1.1.2 Organisering, ressurser og kompetanse

Kontoret er nå tildelt 5 årsverk, men har i gjennom året hatt 4,5 årsverk til disposisjon grunnet langtidssykemelding og permisjon. Vi jobber kontinuerlig med å opparbeide kompetanse slik at alle medarbeidere i utgangspunktet skal kunne løse de vanligste oppgavene ved kontoret, og dermed reduserte sårbarheten.

1.2 Internkontroll

Det er utarbeidet en rekke rutiner fra sentralt hold som ligger elektronisk lagret i SOFIE. Videre har kontoret utarbeidet rutiner som beskriver lokale forhold og fullmaktsforhold. Revisjon av rutinene ble gjennomført i 2015 og ny revisjon vil foretas i 2016 dersom lovendringer eller endringer i retningslinjer gjør dette nødvendig.

Daglige og månedlige avstemminger og kontroller gjennomføres i henhold til rutiner slik at kontoret må kunne sies å ha betryggende internkontroll.

Riksrevisjonen v/Skatt Øst gjennomførte i juni 2014 stedlig kontroll av Eidsberg og Trøgstads skatteoppkreverfunksjon, hvor internkontroll, skatteregnskapet og innkrevingsarbeidet ble kontrollert. Tilsvarende kontroll ble gjennomført i november 2015 for arbeidsgiverkontrollen. Det ble ikke avdekket kritikkverdige forhold, eller områder som burde forbedres. Dette er en bekreftelse på at kontoret har en god og forsvarlig oppgaveløsning og drift.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

De samlede skatteinntekter og inngang av arbeidsgiveravgift i året 2015 til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til marginkonto), beløp seg til kr 479.213.314,-. Dette er en økning på om lag 30 millioner, dvs. 6,79% fra forrige år. Vedlagte årsregnskap viser at det er skatteinntektene fra de personlige skattyterne som i hovedsak utgjør økningen.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Trøgstad kommunes andel av de fordelte skatteinntektene viser en økning på 7,68 % fra 2014, og ble kr 114.964.671,- mot forrige års kr 106.758.144,-. Kommunens budsjetterte skatteinngang for 2015 var kr 113.500.000,-.

Det er flere variabler som har innvirkning på kommunens andel av skatteinngangen. Det kan være en lavere generell skatteinngang/utlignet skatt, eller høyere andel av skatter og avgifter som ikke innbetales selv etter tvangsinnfordring. Den avgjørende variabelen er allikevel fordelingsnøkkelen som fastsettes sentralt.

De sentrale myndigheter fastsetter før inngangen av året hvorledes de innbetalte skatter skal fordeles mellom de 4 skattekreditorene (Kommune, Fylkeskommune, Stat og Folketrygden). Fordelingstallene korrigeres 2 ganger i løpet av året, og sum innbetalt fordeles på nytt mellom skattekreditorene etter den nøkkel som fremkommer. De korrigerede fordelingstallene for inntektsåret 2014 postert nå i november ga kun minimale utslag for Trøgstads del.

1.4 Skatteutvalg

Det er løpet av 2015 ikke mottatt søknader om ettergivelse til behandling av skatteutvalget.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet:

Skatteoppkreveren i Trøgstad kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

Årsregnskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Gjennom året holdes en andel av inneværende års forskuddsskatt og forskuddstrekk tilbake fra fordeling til skattekreditorene. Beløpet som holdes tilbake, kalt margin, brukes til utbetaling av til gode skatt etter avregningen.

Tabellen nedenfor viser avsetning og bruk av marginen for inntektsåret 2014

Margin for inntektsåret 2014		Beløp
Sum avsetning margin for 2014 pr. 31.10.2015	=	39 674 424,-
Bruk av margin for 2014/utbetalt overskytende	-	41 209 405,-
For lite avsatt margin for 2014	=	-1 534 981,-
Trøgstad kommunes andel:		440 144,-

2.2.2 Margin for inntektsåret 2015

Marginavsetning for inntektsåret 2015 er pr. 31.12.2015 kr 35.428.681,-.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Trøgstad har i en årrekke hatt noe for lav marginavsetning. Det er kommunestyret som beslutter om satsen skal endres.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

I tabellen på neste side har vi inntatt de totale skatte- og avgiftsrestanser pr. 31.12.2015. Vi har også inntatt sammenlignbare tall for 31.12.2014

Videre er restanse for restskatt spesifisert pr. år siden det er restanser på denne skattarten som utgjør hoveddelen av de utestående kravene.

Totalt restanser og berostilte krav

Beskrivelse	Restanse - sum pr. skattart pr. 31.12.2015	Restanse - sum pr. skattart pr. 31.12.2014
Sum skatterestanser vedr. fellesinnfordring	16 133 513	10 415 693
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	1 248 125	599 177
Forsinkelsesrenter	1 403 179	1 331 265
Forskuddsskatt etterskuddspliktige	28 726	0
Forskuddsskatt person	1 431 041	1 150 933
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	1 136 853	1 007 341
Gebyr	0	0
Innfordringsinntekter	75 216	77 516
Restskatt - person, inkl. renter, alle år	9 135 409	6 230 570
Restskatt siste år, dvs. 2014	1 663 700	1 019 438 (2013)
Restskatt år 2013	792 520	821 945 (2012)
Restskatt år 2012	928 357	789 363 (2011)
Restskatt år 2011	962 989	540 952 (2010)
Restskatt inkl. renter (etterskuddspliktige)	1 674 964	18 891
Innfordring for utland/diverse krav	0	122 399
Sum restanse inkl. Innfordring utland	16 133 513	10 538 092
Herav berostilt	438 838	522 200
Sum aktiv restanse	15 694 675	10 015 892
Kommunens andel, ca	4 550 000	2 905 000

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totalt utestående restanser er i følge regnskapet kr 15.694.675,-.

Restanser etter fradrag for berostilte er om lag 5,6 millioner høyere enn forrige år. Kommunens andel av skatterestansene er ca. kr 4.550.000,-.

Restanseøkningen er formidabel! Vi har 3 alvorlige enkeltsaker i Trøgstad som i hovedsak forklarer økningen.

En konkurs etter oppbudsbegjæring i et selskap med hovedsete i Trøgstad medførte utestående skattetrekk og arbeidsgiveravgift på ca 1,1 mill. Restansene oppsto først etter at oppbudsbegjæring var innlevert skifteretten, og vi har ingen mulighet til å innkreve beløpene. Bobehandlingen er allerede innstilt uten dekning til noen av kreditorene.

Videre har skatt øst avholdt bokettersyn i et såkalt NUF hvor hovedenheten er registrert i England, men driften er i Trøgstad. Resultat er restskatt, tilleggsskatt og skjerpet tilleggsskatt med til sammen 1.6 mill. for årene 2007 – 2013. Restansene forfalt til betaling i august 2015.

Videre har eier av samme selskap blitt beskattet for uttak av utbytte for samme periode. Til sammen utgjør restskattene her 1,3 mill., også med betalingsforfall i august 2015.

Det finnes ingen formuesgoder, og ingen løpende inntekter er påvist. Innfordringen har så langt ikke innbrakt midler.

I det samlede beløp for utestående restskatter finner vi også en restanse på kr 741.000,- for året 2015. Beløpet fremkommer etter forhåndsligning for 2015 og er meldt som fordring i insolvent dødsbo. Bobestyrer har allerede varslet at det ikke vil bli dividendeutbetaling av betydning til kreditorene.

Restanse på forskuddstrekk er stabil høy for Trøgstads del. I tillegg til den omtalte konkurssaken, skriver restansene seg fra årene 2007, 2008 og 2010 og er opparbeidet av et enkeltpersonforetak.

Debitor har fått innvilget offentlig gjeldsordning i henhold til gjeldsordningsloven, og gjestående restanse kan først avskrives i 2018.

Vi ser også at restanser på forsinkelsesrenter er høy. Dette er et resultat av at vi har klart å kreve inn gamle restanser på restskatt, noe som fører til at forsinkelsesrenter påløpt fra ordinært forfall posteres i skatteregnskapet som restanse.

Vi har år 2015 avskrevet restanser hvor alle rettssubjekter er bortfalt eller dekningsadgang har opphørt. Samlet avskrevet beløp i 2015 er kr 682.866,- mot forrige års kr 650.974,-. Det er videre gjennomført nedsettelse av pensjonsgivende inntekt med kr 115.727,-.

3.1.3 Restanser eldre år

Tabellen nedenfor spesifiserer utestående beløp pr 31.12.15 pr inntektsår for eldre år. Det er også angitt hvor stor andel av beløpet som utgjør restskatt.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	1 134 807	792 520
2012	1 288 946	928 357
2011	1 206 478	962 989
2010 – 19XX	11 498 051	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Som redegjort for under punktet 3.1.2 utgjør i økningen i restanser for eldre år skjønnslikninger oppstått i august og september 2015.

Som kjent utgjør restskatt for personlige skattytere den største utfordringen i forhold til å oppnå innbetaling. Det er flere forhold som gjør innkrevingen spesielt krevende. Blant annet må skatteetatens forskuddsutskrivning treffe godt, skjønnslikningene må være realistiske og bli ferdigstilte så nær opp til tidspunktet som inntekten er oppebåret som mulig, slik at man har mulighet til å finne spor av pengestrømmen.

Det er en kjensgjerning at personer som har forsøkt å unndra midler til beskatning i mange år, heller ikke har det største ønsket om å innbetale den skatten de ilegges. De besørger at eventuelle formuesgoder ikke er registrert på dem selv i offentlige registre, og det benyttes konti i andres navn slik at innfordringen i mange tilfeller blir svært vanskelig.

Vårt kombinerte regnskaps- og saksbehandlingssystem, Sofie, sørger for at de enkleste tiltakene går automatisk, slik som produksjon av varsel om innfordring, varsel om utleggstrekk osv.

Sofie ivaretar i de fleste tilfeller at de restanser som ikke har vært gjenstand for aktivitet i en viss periode kommer opp på den enkelte saksbehandlers arbeidsliste, for videre undersøkelser og tiltak. I tillegg oppretter vi egne oppfølgingsaktiviteter, og har manuell gjennomgang av restanselister. Alle med restanser for eldre år gjennomgås inngående.

Vi har også i 2015 hatt en gjennomgang av restanser hvor debitor har utvandret og adresse er ukjent, eller innfordring på kjent adresse i utlandet ikke har medført innbetaling eller avbrutt foreldelse. Restanseliste – forelda krav er gjennomgått og fulgt opp.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

I tabellen nedenfor redegjør vi for de krav til resultatoppnåelse vi har fått fastsatt av SKD v/skatt Øst, og de resultater vi nådde pr. 31.12.2015

Resultatkrav for Trøgstad – oppnåelse og avvik pr. 31.12.2015

Skattart	Krav	Oppnådde resultater	Avvik
Restskatt 2013 tot. innbetalt	94,2 %	95,5 %	1,3
Restskatt 2013, innfordret	69 %	72,5 %	3,5
Forskuddsskatt 2014	99,8 %	99,8 %	0
Forskuddstrekk 2014	99,9 %	100 %	0,1
Arbeidsg.avg. 2014	99,8 %	99,4 %	-0,4

Tabellen nedenfor viser tilsvarende måloppnåelse pr 31.12.2014

Skattart	Krav	Oppnådde resultater	Avvik
Restskatt 2012 tot. innbetalt	94,2 %	95,3 %	1,1
Restskatt 2012, innfordret	69 %	69,6 %	0,6
Forskuddsskatt 2013	99,8 %	99,7 %	-0,1
Forskuddstrekk 2013	99,8 %	100 %	0,2
Arbeidsg.avg. 2013	99,8 %	99,8 %	-

Resultatene for 2015 viser en forbedring av resultatene på restskatt. Alle krav med unntak av arbeidsgiveravgift 2014 er nådd. Manglende resultatoppnåelse vedrørende arbeidsgiveravgift skyldes krav bundet i konkursbo.

Resultatene har vi nådd ved å være tidlig ute med innfordringen, være grundige under forberedelser før avholdelse av utleggsforretninger og øvrige tvangstiltak, være uforutsigbare, og ivareta de aktiviteter Sofie har produsert på våre arbeidslister. Vi har fulgt Skattedirektoratets restriktive retningslinjer for inngåelse av betalingsavtaler og betalingsutsettelse.

I tillegg til Sofies maskinelle tiltak har vi manuell gjennomgang av de fleste skyldnere.

3.3 Innfordringsaktivitetene

Eidsberg og Trøgstad er som kjent samordnet også i Sofie. En samordning i Sofie fungerer slik at alle skattytere i Eidsberg og Trøgstad fremstår som en masse, det vil si at vi i utgangspunktet ikke kan vite om personen er tilhørende Eidsberg eller Trøgstad.

Dette medfører at en kommune ikke blir prioritert før den andre, men vanskeliggjør redegjørelsen for den enkelte kommune, siden vi ikke kan ta ut rapporter som gir en korrekt spesifisering.

Vi har også i år valgt å rapportere antall tyngre tvangstiltak samlet for kontoret

3.3.1 Særnamskompetanse

Antall avholdte utleggsforretninger i 2015 er til sammen 291, mot 278 i 2014.

Av de gjennomførte utleggsforretningene er det i år funnet sikkerhet eller delvis sikkerhet i ca. 65% av sakene. Dette er en reduksjon fra forrige år hvor andel forretninger med sikkerhet var ca 68%

Antall utleggsforretninger vil variere fra år til år avhengig av skatterestanser og de virkemidlene vi velger å ta i bruk for å innkreve restansene. Vi har som strategi å være uforutsigbare ovenfor skattyterne som kan kalles gjengangere på restanselisten, slik at tidspunktet for vår innfordring og valget av virkemidler ikke kan forutses av skyldneren.

3.3.2 Tvangssalg/tvangsdekning

Det ble i 2015 sendt 34 begjæringer om tvangssalg/tvangsdekning. I 2014 var dette tallet 47.

Reduksjonen kan til dels forklares med at vi i noen tilfeller har medtatt flere utlegg på samme begjæring om tvangsdekning, og at vi har tatt utlegg i formuesgoder som senere har vist seg uegnet for tvangssalg.

I de tilfeller hvor vi har funnet sikkerhet i løsøre eller fast eiendom, avventer vi tvangssalgsbegjæring i de tilfeller vi finner at utleggstrekk eller andre tiltak vil gi dekning i løpet av få måneder. Tvangssalg av andre formuesgoder tar som regel lengre tid, og medfører større ulempe for debitor.

3.3.3 Konkurs

Vi sendte 4 konkursbegjæringer i 2015 som førte til konkursåpning.

Vi har hatt og har som praksis at vi ikke ofte begjærer personlige skattytere konkurs. Det er meget sjelden en bobehandling innbringer midler som fører til dekning av skatterestanser, eller til andre kreditorer. Det er også særdeles sjelden at bobestyrer avdekker forhold som fører til reaksjoner fra påtalemyndigheten. Enkelte bobestyrere bruker i tillegg svært lang tid på bobehandlingen, slik at konkursdebitor opparbeider seg ytterligere skatterestanser mens bobehandlingen pågår. Vi er avskåret fra å nedlegge trekk i lønn ol, noe som faktisk gjør at debitor og vi som kreditor kommer dårligere ut etter endt konkursbehandling.

Vi ser allikevel at vi i enkelte saker er nødt til å begjære personer konkurs med håp om at bobestyrer gjør en god gjennomgang av debtors økonomiske transaksjoner, og at eventuelle misligheter avdekkes.

Det ble åpnet konkurs for 5 personer og selskaper hjemmehørende i Eidsberg i 2015, tilsvarende som for 2014. Dette er en reduksjon fra 2013 hvor det var hele 23 konkursåpninger i kommunen.

For Trøgstads del var antall konkursåpninger 6, mot 4 i 2014.

4. Arbeidsgiverkontroll

Man er via Instruks for Skatteoppkrevere pålagt å utføre kontroll med kommunens arbeidsgivere. Arbeidsgiverkontrollen er delt i tre områder; Kontorkontroll, informasjon og stedlig kontroll.

4.1 Stedlig kontroll

Ved stedlig kontroll innhentes og gjennomgås arbeidsgiverens regnskaper. Vi kontrollerer i første rekke arbeidsgiverens lønningsregnskaper, men gjennomgår også blant annet mellomregningskonto, forskjellige utgiftkonti osv. og tar stikkprøver av bilagsmassen.

Skattedirektoratet har en rekke resultatindikatorer hvor det blant annet fastsetter krav til kontrollomfang, krav til andel kontroller med avdekket beløp, og krav til samsvar mellom våre forslag til inntektsøkning og skatteetatens vedtak etter behandling. Vi ble lovet nye indikatorer med virkning fra 2015, men SKD besluttet at disse ikke skulle innføres grunnet den pågående statliggjøringsprosessen av skatteoppkreverfunksjonen.

SKD har dermed fremdeles som krav til alle skatteoppkreverne i regionen at minst 5% av alle leverandører av lønns- og trekkoppgaver skal være gjenstand for stedlig kontroll.

I 2015 ble kontrollstøtteprogrammet KOSS innført, og tatt i bruk av kontrollørene i skatteetaten og hos skatteoppkreverne. Vi har brukt en del ressurser til læring av det nye datasystem, og til å utarbeide manglende rapportmaler og øvrige dokumenter i Koss.

4.1.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Vi har for Eidsbergs vedkommende utført 27 stedlige kontroller og for Trøgstad 18. Til sammen er 5,1% av alle oppgaveleverandørene kontrollert, og vi har dermed nådd kravet til kontrolldekning. Resultatet er i samsvar med innmeldte kontroller på kontrollaktørenes felles kontrollplan og i samsvar med innmeldt ressursbruk.

Vi er tilfredse med at vi når de kravene som er satt til omfanget av den kommunale arbeidsgiverkontrollen.

4.1.3 Avdekket beløp

Vi har avdekket beløp som burde vært oppgitt til beskatning i 10 av 11 ettersyn hvor formålet var å avdekke manglende innberettet lønn eller andre ytelser.

Videre er det foretatt oppfølgingskontroller i de foretakene hvor personallistene var så mangelfulle at overtredelsesgebyr ble ilagt i 2014.

Vi har dessverre funnet at det fremdeles er mange som ikke har forbedret seg etter forrige kontroll, noe som medfører økte overtredelsesgebyrer, og muligens mer dyptgående kontroll fra vår side.

Våre avdekkingsettersyn blant Eidsbergs og Trøgstads arbeidsgivere viste at kr 5.485.320,- ikke var innberettet til skattemyndighetene som inntekt, og tilsvarende kr 3.955.753,- i grunnlag for arbeidsgiveravgift.

Vi ser at foretakene ofte velger å sende inn korrigerende oppgaver i samsvar med de feil som er påpekt vår rapport. I de tilfeller hvor skatt øst fatter vedtak ser vi at det er tilnærmet 97% samsvar mellom de beløp vi foreslår og de beløp som fastsettes. Dette er bra.

4.2 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har tidligere etterlyst det gode samarbeidet vi hadde med andre kontrollaktører i vår region. Østfold var et foregangsfylke når det gjaldt samarbeid mellom aktørene, og alle følte at samarbeidet ga god effekt i form av avdekking og preventiv virkning.

Storting og regjering har ved flere anledninger etterlyst og nærmest pålagt samarbeid mellom kontrollaktørene, men lite har skjedd.

Det er gledelig at Skatt øst med den nye lederen for kontroll og rettsanvendelse i spissen har satt samarbeide høyt på agendaen, og viser også i handling at dette er noe man ønsker.

Vi har i løpet av 2015 deltatt på 2 fellesaksjoner hvor skatteoppkrever, politi, arbeidstilsynet og skatteetaten deltok.

4.3 Gjennomførte informasjonstiltak

Vi ser på informasjon og veiledning til våre arbeidsgivere som det mest grunnleggende for å oppnå god kvalitet på grunnlagsdata. Vi sender blant annet ut informasjonsmateriale til alle nye arbeidsgivere i kommunene. Til sammen ble det gitt informasjon til 113 nye aktører i 2015.

I tillegg til informasjon til de nyetablerte, har vi sendt ut «nyhetsbrev» til regnskapsførere og revisorer i vårt distrikt.

Mysen, 20.01.2016



Skatteoppkreverens signatur



**Eidsberg og Trøgstad
skatteoppkreverkontor**



Vedlegg: Årsregnskapet for 2015 - signert av skatteoppkreveren.

Vedlegg:

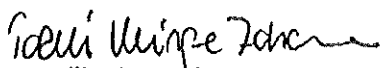
Skatteregnskap 2015

Årsregnskap skatt for Trøgstad kommune – regnskapsåret 2015

Avlagt etter kontantprinsippet

		2015	2014
	Likvider	35 903 969	34 370 156
	Skyldig skattekreditorene	-465 297	-1 166 538
	Skyldig andre	-9 987	-13 315
	Innestående margin	-35 428 681	-33 190 299
	Udisponert resultat	-5	-4
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-63 902 584	-60 573 949
	Kildeskatt mv - 100% stat	-14 374	-327
	Personlige skatteyttere	-394 132 659	-363 573 677
	Upersonlige skatteyttere	-20 945 966	-24 133 275
	Renter	-249 176	-438 155
	Innfordring	31 445	12 171
Sum		-479 213 314	-448 707 211
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	63 902 583	60 573 949
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	118 470 247	108 078 857
	Fordelt til Fylkeskommunen	25 175 221	23 194 933
	Fordelt til kommunen	114 964 671	106 758 144
	Fordelt til Staten	156 697 010	150 107 570
	Krav som er ufordelt	1	0
	Videresending plassering mellom kommuner	3 582	-6 242
Sum		479 213 314	448 707 211
Sum totalt		0	0

Mysen, 19.01.2016


Torill Minge Johansen
skatteoppkrever



Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrasket 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 øreavrounding i skatteregnskapssystemet.

Kommunestyret i Trøgstad kommune
Postboks 34
1860 TRØGSTAD

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	
Saksbeh.	
Saksnr.	
Løpenr.	
Kode	

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Trøgstad kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkrevning
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
4,5	3,9	4,7

Postadresse

Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Besøksadresse

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

Org. nr: 991733043

skattost@skatteetaten.no

Sentralbord

800 80 000

Telefaks

22 17 01 21

Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at kontoret er tildelt 5 årsverk, men at det grunnet langtidssykemelding og andre fraværsårsaker har vært 4,5 årsverk disponibelt gjennom året.

2.2 Organisering

Skatteoppkreveren for Trøgstad er sammenslått med skatteoppkreverfunksjonen for Eidsberg kommune. Det sammenslåtte kontoret har også ansvaret for arbeidsgiverkontrollen i disse to kommunene.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Trøgstad kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 479 213 314 og utestående restanser² på kr 16 133 513, herav berostilte krav på kr 438 838. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 for Trøgstad 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	17,2	95,58	94,20	95,29	93,50
Arbeidsgiveravgift 2014	61,5	99,40	99,80	99,78	99,84
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	44,5	99,79	99,80	99,69	99,12
Forskuddstrekk 2014	110,6	100,00	99,90	99,96	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	19,9	99,86	100,00	100,00	99,94
Restskatt upersonlige skattytere 2013	3,4	93,77	99,80	99,75	98,16

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for skatteoppkreverkontoret 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 %)
889	44	45	5,1	5,1	5,0	5,0

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 25. november 2015.

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

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.

- *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*

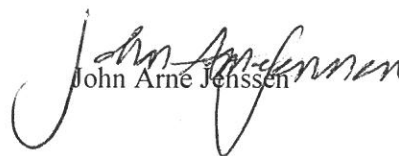
Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 verken gitt pålegg eller anbefalinger, jf. rapport av 9. desember 2015.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jenssen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Trøgstad kommune
- Skatteoppkreveren for Trøgstad kommune
- Riksrevisjonen

Saksnr.: 2016/4804
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 74132/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	31.05.2016	16/18

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjon fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 18.04.2016

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.: 2016/4804
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 77411/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	31.05.2016	16/19

Strategidokument for kontrollutvalget i Trøgstad for valgperioden 2015-2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 20.04.2016

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 Trøgstad 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 Trøgstad ønsker å holde et løpende tilsyn med.

Vedlegg

- Strategi for kontrollutvalget i Trøgstad for valgperioden 2015-2019

Saksopplysninger

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

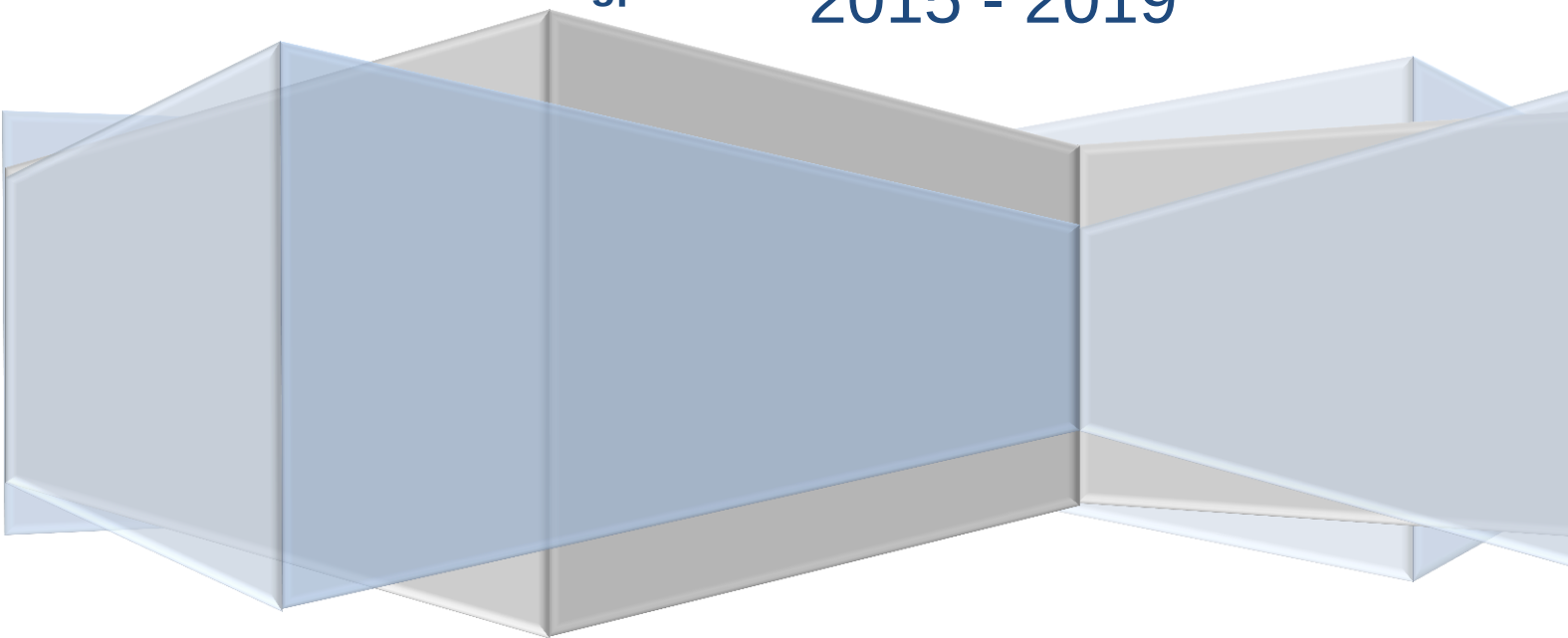
Dokumentet er bygd opp av fem kapitler, hvorav kapittel 1 og 2 sier noe om grunnlaget for kontrollutvalgets virksomhet og de lovpålagte oppgavene som fremkommer av lov og forskrift. Kapittel 3 sier noe om utvalgets møteform og viser et årshjul. Kapittel 4 oppsummerer de overordnede målsetningene for 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
TRØGSTAD KONTROLLUTVALG
For valgperioden 2015 - 2019



STRATEGIDOKUMENT FOR KONTROLLUTVALGET I TRØGSTAD KOMMUNE.

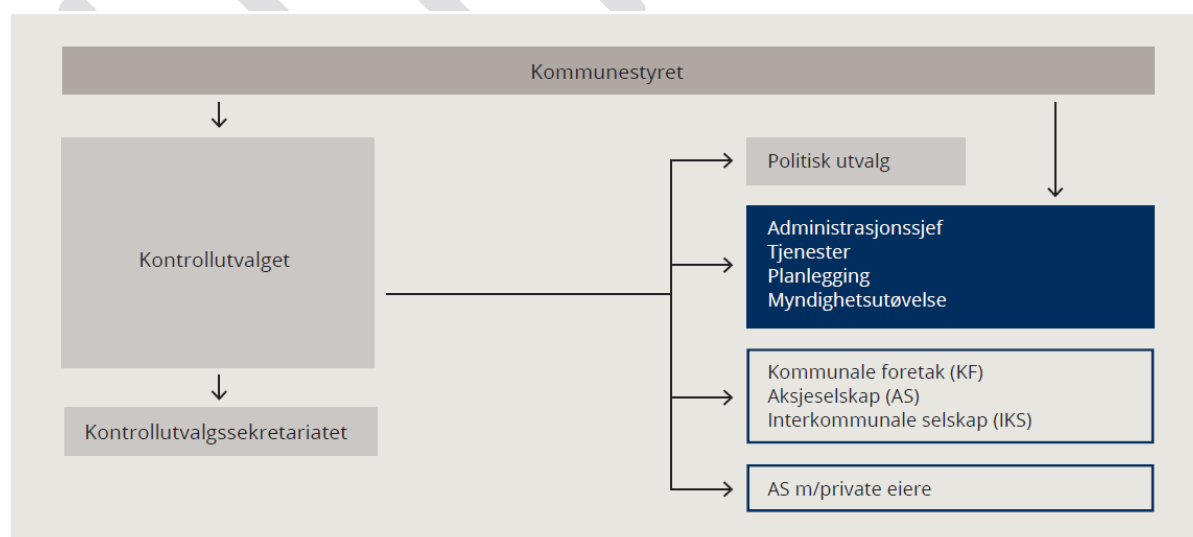
FOR VALGPERIODEN 2015 – 2019

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.

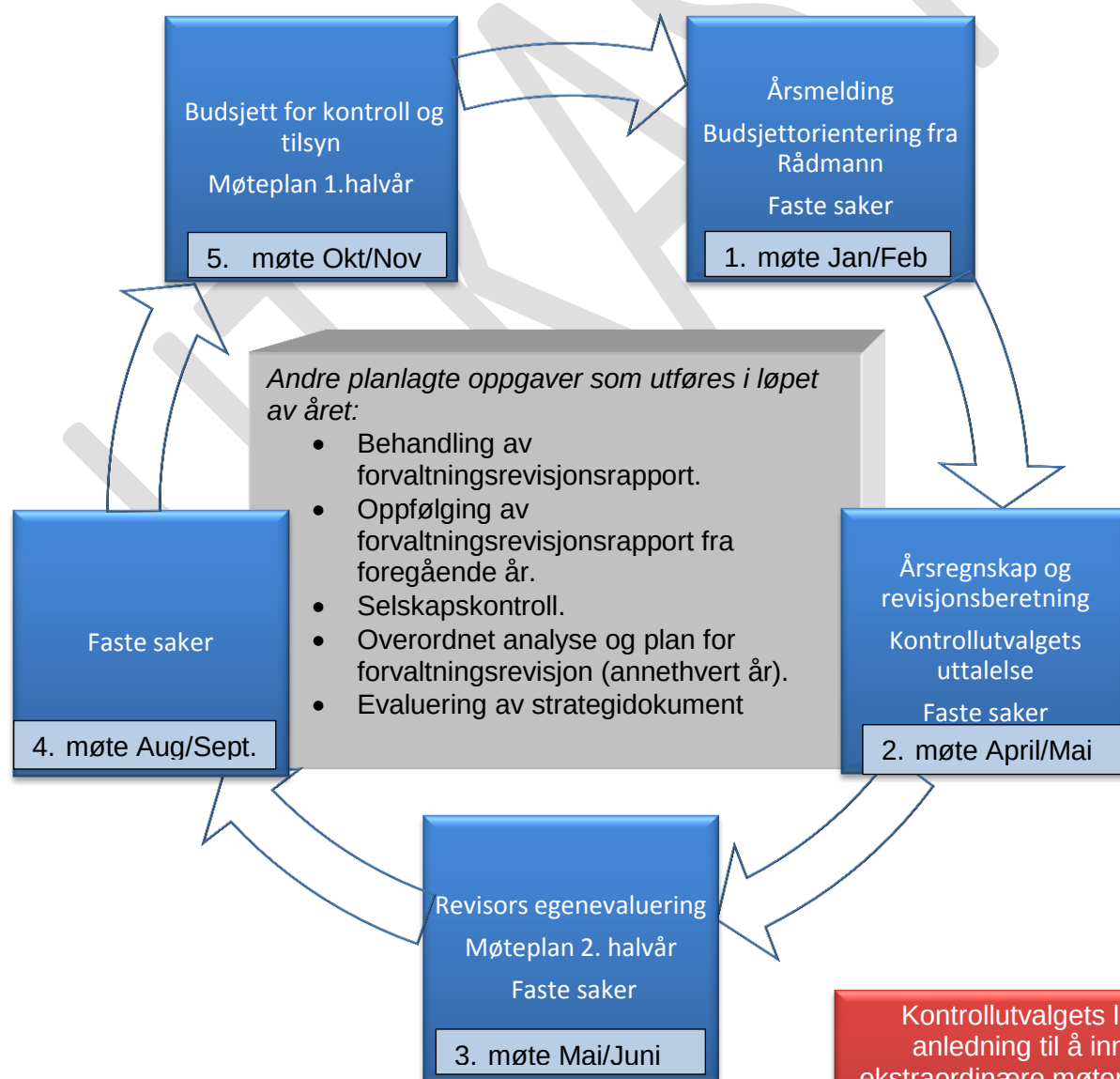
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEVIRKSOMHET OG ARBEIDSFORM

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

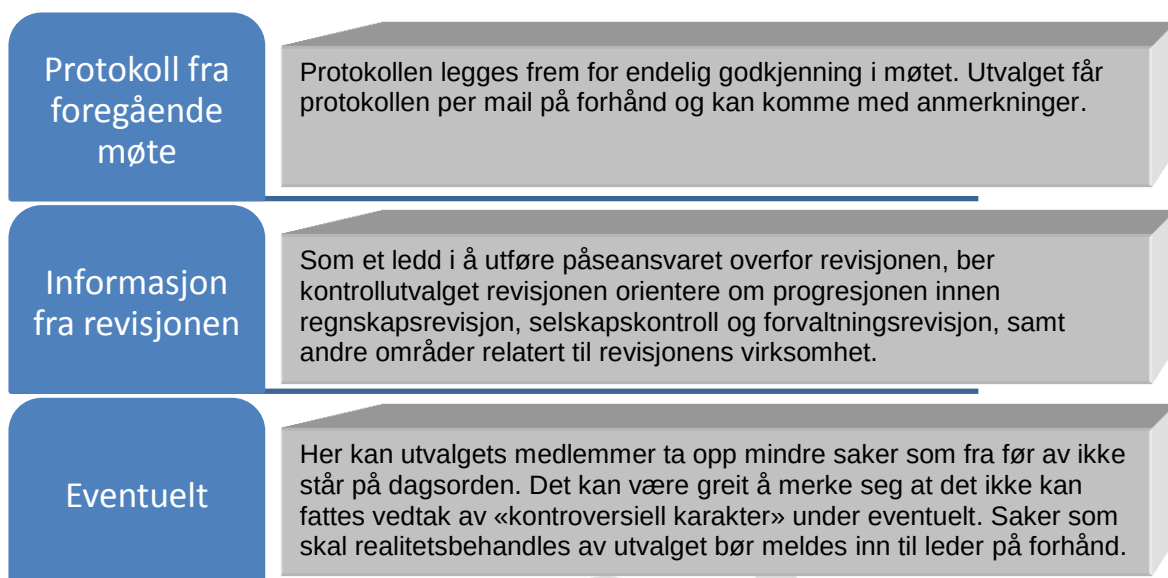
kontrollutvalget og utvalget har anledning til å pålegge sekretariatet ytterligere arbeidsoppgaver. Kontrollutvalget i Trøgstad kommune har etablert en praksis på 5-6 møter årlig, dette har vist seg å være hensiktsmessig i forhold til kontrollutvalgets saksmengde. Møtene i kontrollutvalget er i utgangspunktet åpne for alle, men kan lukkes hvis det foreligger lovhjemmel 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 Trøgstad 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 Trøgstad har utarbeidet følgende overordnede mål for arbeidet i valgperioden:



OVERORDNEDE MÅLSETNINGER FOR VALGPERIODEN 2015-2019

- Kontrollutvalget i Trøgstad skal gjennom sitt arbeid på vegne av kommunestyret medvirke til å styrke tillitsforholdet mellom kommunens innbyggere og den kommunale forvaltning.
- Kontrollutvalget i Trøgstad 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 Trøgstad 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 - ?
- Livsløpsutvalget - ?
- Teknikk- og naturutvalget - ?
- Eldrerådet - ?

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 Trøgstad kommune står fritt til å ta opp hvilken som helst sak og avholde de møter de selv ønsker.

Trøgstad, dato

Borger Larsen
Leder
(sign.)

Saksnr.: 2016/4804
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 74140/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Casper Støten

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	31.05.2016	16/20

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 18.04.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS