



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Øystein Østgaard – leder May-Britt Sletten – nestleder Liv Engom Alf-Tore Pedersen Bjørn Jensen
Ordfører	Ordfører Sjur Strand
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes	Rådmann Torleif Lindahl Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen uten vedlegg sendes	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

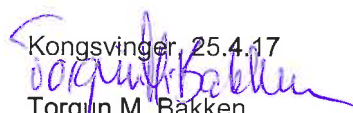
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET - EKSTRA

Sted	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4.
Tid	Tirsdag 2.5.17, kl. 14.15.
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379 ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	
Innkalt til sak	Skatteoppkrever Jon Egil Strand til sak 27/17 Rådmann Torleif Lindahl til sakene 28/17 og 29/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
27/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	14.15	Skatteoppkrever
28/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Kongsvinger kommune.	15.00	Rådmann Revisor
29/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Kongsvinger kommune.	15.30	Rådmann Revisor

Øystein Østgaard (sign)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 25.4.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Sak nr.	Sak
27/2017	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
18/2017	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2016.
2. Kontrollrapport for 2016, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.17.

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Kongsvinger" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jon Egil Strand om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling 28.3.17

Skatteoppkrever Jon Egil Strand var syk og kunne ikke komme. Saken utsettes derfor til ekstramøtet 2.5.17.

Kontrollutvalgets vedtak 28.3.17

Saken utsettes til neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I

til sak 27/A

Glåmdal sekretariat IKS

- 8 FEB 2017

J.nr.: K-14/17 Arkiv: 413.6.6

Saksbeh.:



Årsrapport for 2016

Kongsvinger kemnerkontor

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	5
1.3 Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	6
2.2 Margin	6
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	6
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	6
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	7
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	7
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	7
3.1.3 Restanser eldre år	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	8
3.2 Innfordringens effektivitet.....	9
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	10
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	10
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	10
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	11
3.3 Sæmamskompetanse.....	11
4. Arbeidsgiverkontroll	12
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	12
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	12
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	13
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	13
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	13
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	13

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	4	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,7	17,5 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	3,0	75 %
Arbeidsgiverkontroll	0	
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	2,5 %
Skatteutvalg	0,0	0
Administrasjon	0,2	5 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

2016 har vært ett utfordrende og spennende år for skatteavdelingen. Vi har vært igjennom omfattende regelverksendringer, en langtidssykemelding og arbeid og utredning om samarbeidsprosjekt med Eidskog kommune.

Utvølsen av kemnerfunksjonen og arbeidsoppgaver tillagt skatteoppkreverinstruksen stiller store krav til nøyaktighet, kompetanse og intern kontroll. Faglig ajourhold og oppdatering til enhver tid, ressursfremmende bruk av fagsystemet Sofie, god og riktig informasjonsflyt samt fokus på kompetanseheving er således viktig. Kemner har ved tidligere anledninger vært noe kritisk til fagsystemet, Sofie (Skatt, oppfølging, forvaltning, innfordring og ettersyn), men her har det stadig skjedd forbedringer, og brukervennligheten i systemet fungerer nå tilfredsstillende i forhold til oppgavene som vi skal utføre.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Bemanningen har de senere år blitt redusert og pr. 01.01.2016, innehar skatteavdelingen 4 årsverk.

Kemnerkontoret er tillagt mange oppgaver og arbeidspresset på de ansatte er høyt. Tidligere års nedbemanninger har medført at vi ikke har tilstrekkelige ressurser til å ivareta alle lovpålagte oppgaver etter skatteoppkreverinstruksen. Spesielt har dette gått ut over ivaretakelsen av arbeidsgiverkontrollen, noe som er uheldig. I denne sammenheng bør dog nevnes at det fra 01.01.2017 er inngått avtale med Eidskog kommune om felles kemnerkontor, og at det nye kontoret er tilført økte ressurser som gir gode rammebetingelser for at alle oppgaver tillagt skatteoppkreverinstruksen inkludert arbeidsgiverkontroll skal ivaretas.

Arbeidsfordelingen på skatteavdelingen

Kemnerkontoret har i 2016 disponert 4 årsverk.

Arbeidsfordelingen og organiseringen på skatteavdelingen har i hovedsak vært forholdsvis stabil de senere år. Riktignok har det vært nødvendig med tilpasninger på grunn av sykdom, opphør av arbeidsforhold, nyansettelse og nedbemanning. Vi har i 2016 hatt en periode med redusert bemanning grunnet sykemelding, men dette har ikke i vesentlig grad gått ut over oppgaveløsningen.

Dette betyr i praksis følgende:

Inger Rognstad og Bjørn T. Hoel har ansvaret for skatteinnkrevingen for hver sin halvdel av de personlige skatteyterne. Dette gjelder forskuddsskatt og restskatt inkl. renter og omkostninger. Hertil er også tillagt oppgaver i forbindelse med konkurssaker for enkeltmannsforetak/ personlige skattytere. Inger har også andre oppgaver. Dette omhandler blant annet utbetalingsoppdrag. I tillegg arbeider hun med skatteregnskapet herunder oppfølging av daglige manuelle posteringer, avstemmingsrutiner, samt delaktig i blant annet periodisk oppgjør når kemner ikke er til stede. I tillegg er hun også kemners stedfortreder. Bjørn har også andre oppgaver i forbindelse med innleggelse/ oppdatering av prosedyrer/rutiner innen skatt i internkontrollsystemet, Risk Manager.

Petter Brenna arbeider med innkreving, veiledning og oppfølging av arbeidsgivere. I tillegg har han ansvaret for avstemming og kontroll av innsendte a-meldinger fra arbeidsgivere.. Stillingen har også tillagt ansvar i forhold til gjennomføring av forhåndsligninger og endringspuljer for forskuddspliktige og etterskuddspliktige, motregning mva, samt registrering av oppgjørslister.

Jon Egil Strand arbeider med bokføringer i skatteregnskapet, periodisk oppgjør, årsregnskap, skatteavregninger, konkurser på arbeidsgiversiden, søknadsbehandling, gjeldsordninger, endring av pensjonspoeng, utarbeidelse av rutinebeskrivelser og virksomhetsplan samt administrasjon og ledelse. I tillegg arbeider undertegnede med innfordring og veiledning på arbeidsgiversiden i samarbeid med Petter Brenna.

Med tanke på den lave bemanningen og forholdsvis få ansatte er det viktig å ha en detaljert plan over ansvarsområder til de ansatte, samt en solid struktur og organisasjon som er smidig og tilpasningsdyktig som arbeider mot felles mål. Resultatene på innfordringssiden de siste årene har da også vært meget gode. Stedlige kontrollbesøk fra regional kontrollenhet i Skatt øst bekrefter også at vi er gode på intern kontroll og innfordring. Kemner mener at selvstendighet, ansvar for egen portefølje og tett og god oppgaveløsning som dyktige medarbeidere utfører daglig, er avgjørende suksessfaktorer for måloppnåelsen. Vi som arbeider på skatteavdelingen er bevisst opptatt av arbeidsmiljø, medarbeiderskap og medbestemmelse i arbeidshverdagen, og mener mye av bakgrunnen for de gode resultatene kan tillegges et velfungerende, åpent og trygt arbeidsmiljø.

Kompetansen blant de ansatte anses å være veldig bra. Selv med nedbemanning og nyansettelser har vi på en faglig trygg måte ivarettatt og videreutviklet kunnskap gjennom gode opplæringstiltak og et bredt spekter av ulike kompetansebakgrunn. Vi arbeider kontinuerlig med kompetanseheving, og riktig utnyttelse av Sofie, for på den måten bli enda mer effektive.

Skatteavdelingen har i 2016 hatt jevnlige avdelingsmøter, spesielt med tanke på å fange opp all informasjon og oppgaver som skal utføres med ofte korte tidsfrister. Hovedfokus har ofte vært rettet mot regnskapssystemet, men i møtene er vi bevisste på å ta opp faglige temaer som blant annet nye regler og rutiner samt andre ting som har betydning for skatteavdelingen. Vi diskuterer også innfordringsstrategi i henhold til enkeltsaker på disse møtene.

1.2 Internkontroll

Vi har etablert lokale rutinebeskrivelser på skatteområdet og for intern kontroll på kontoret. De lokale beskrivelsene er utfyllende i forhold til sentralt utarbeidede retningslinjer og rutinebeskrivelser i Sofie og beskriver i hovedsak organiseringen av det praktiske arbeidet og ansvarsforholdet på vårt kontor. Oppdatering/ajourføring av eksisterende lokale rutiner blir foretatt hvert år, og oftere ved behov.

Skatt Øst har hvert år stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Kontrollen for 2016 hadde skatteregnskapet og internkontroll som hovedområde, der det verken ble gitt pålegg eller anbefalinger. Vi mener dette gir ett godt bilde på at oppgaver, arbeidsfordeling og dokumentasjon er nøye ivaretatt i henhold til skatteoppkreverinstruksen.

Vi har i utgangspunktet en klart definert arbeidsfordeling blant de ansatte, og har i den forbindelse utarbeidet en detaljert handlingsplan fordelt på aktivitetstype. Denne beskriver ulike aktiviteter, målsetting, og ansvarsforhold (hvem gjør hva til hvilken tid). Planen er for øvrig løpende gjenstand for revisjon i henhold til endringer av arbeidsoppgaver og fordeling. I tillegg inneholder handlingsplanen en risiko- og sårbarhetsanalyse idet den presiserer ansvarsforhold ved ferie, sykdom, permisjon eller andre uforutsette hendelser. Kompetansen anses som veldig god, og kvaliteten på arbeidsoppgavene som blir utført er bra.

1.3 Vurdering av skatteinntangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Total skatte- og avgiftsinngang i 2016 ifølge avlagt årsregnskap beløp seg til kr. 1 769 999 861

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntangen i regnskapsåret

Kommunens andel utgjorde kr. 418 583 595. Sammenlignet med 2015 gir dette en økning på kr. 41 162 999 eller 10,9 %. Dette er en veldig positiv utvikling og en betydelig høyere vekst i skatteinntangen enn vi jevnt over har opplevd de senere år.

1.4 Skatteutvalg

Det har ikke blitt behandlet noen saker i skatteutvalget for 2016.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Kongsvinger kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016	kr	10 971 978
For mye avsatt margin for inntektsåret 2015	kr	10 971 978

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016 pr. 31.12.2016	kr	122 116 738
--	----	-------------

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10 %.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Hva er margin?

Margin kan forklares som del av skatteinntektene som settes av til å møte fremtidige forpliktelser for skatt til gode ved avregningen

Margin beregnes bare for forskuddspliktige skattytere (betalt utskrevet forskuddsskatt, tilleggsforskudd og forskuddstrekk). Margin beregnes med en prosent fastsatt i hver enkelt kommune og skal for tiden være mellom 8 og 20 prosent. Avsatt margin skal stå inne på skatteoppkreverens bankkonto for skatt.

Marginavsetningen for skatteregnskapet til Kongsvinger kommune har over mange år vært 10 %. Det var ett minimalt underskudd for 2012, men med tanke på beregningsgrunnlaget for margin anses dette nærmest å være ett tilnærmet 0- oppgjør. For 2013 var det ett beløpsmessig større underskudd. For 2014 viser marginoppgjøret imidlertid ett overskudd på kr 6 069 291,

og for 2015 ett overskudd på 10 971 958. Kemner vil ikke fremme forslag til kommunestyret om endring for inneværende år.

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse	
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	81 889 755	4 833 764	82 265 018	5 303 359	- 375 263	- 469 595
Arbeidsgiveravgift	6 654 459	70 904	5 813 504	70 904	+ 840 955	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	6 729 918	428 051	6 060 576	428 442	+ 669 342	-391
Forskuddsskatt	385 387	0	1 006 054	0	-620 667	0
Forskuddsskatt person	9 471 286	811 629	10 405 368	811 629	-934 082	0
Forskuddstrekk	5 089 792	0	7 241 323	0	-2 151 531	0
Gebyr	2 736	0	3 328	0	-592	0
Innfordringsinntekter	884 366	18 663	879 750	25 543	+4 616	-6 880
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	302 150	0	302 150	0	0	0
Kildeskatt	75 000	0	75 000	0	0	0
Restskatt	1 608 931	0	1 907 388	0	-227 118	0
Restskatt person	50 685 730	3 504 517	48 570 577	3 966 841	+2 115 153	-462 324
Sum restanse diverse krav	954 712	0	1 139 598	0	-184 886	0
Diverse krav	954 712	0	1 139 598	0	-184 886	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	82 844 466	4 833 764	83 404 615	5 303 359	-560 149	-469 595

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totalt viser sum restanse pr. skatteart inklusiv diverse krav en reduksjon på kr. 560 149 fra 31.12.2015 til 31.12.2016. Det er gledelig å se at trenden med at restansene de senere år har blitt redusert fortsetter. Mye av årsaken til dette kan tillegges rask og tett oppfølging av restansene og tett samarbeid med Skatt øst i forhold til mest mulig korrekt utskrevet forskuddsskatt. Når det gjelder utviklingen på restskatt person viser disse en liten økning. Dette har sammenheng med noen få store skjønnslikninger, endring av likning etter bokettersyn og enkelte personlige konkurser og økt antall gjeldsordninger. De berostilte krav har blitt noe redusert i 2016, noe som har direkte sammenheng med ettergivelse og avslutning av flere tidligere konkurser, gjeldsordninger og lignende.

Årsaksfaktorer til restanseutviklingen kan skyldes flere ting, men kemner vil særskilt kommentere følgende:

- Restanseutviklingen på restskatt person viser som nevnt ovenfor en liten økning, noe som har nær sammenheng med noen få skattytere som er skjønnsliknet med store restanser som resultat.

Årsregnskap 2016 for Kongsvinger skatteoppkreverkontor. Avlagt etter kontantprinsippet

	Valgt år	Forrige år
Likvider	128 407 602	126 742 607
Skyldig skattekreditorene	-6 145 775	-7 385 671
Skyldig andre	-145 109	-389 312
Innestående margin	-122 116 738	-118 967 644
Udisponert resultat	20	20
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-280 209 024	-257 270 203
Kildeskatt mv - 100% stat	-433 694	-458 094
Personlige skatteyttere	-1 370 263 375	-1 299 072 189
Tvangsmulkt	-8 301	0
Upersonlige skatteyttere	-114 939 258	-104 604 784
Renter	-4 207 700	-2 158 499
Innfordring	61 492	-53 045
Sum	-1 769 999 861	-1 663 616 815
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	280 209 024	257 270 202
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	408 502 368	388 147 608
Fordelt til Fylkeskommunen	88 235 527	82 234 058
Fordelt til kommunen	418 583 595	377 420 596
Fordelt til Staten	574 482 009	558 544 349
Krav som er ufordelt	0	1
Videresending plassering mellom kommuner	-12 662	0
Sum	1 769 999 861	1 663 616 815
Sum totalt	0	0

Kongsvinger 18/1-17

for Egil Strand, kemner



**KONGSVINGER OG EIDSKOG
KEMNERKONTOR**



- Gode rutiner for løpende ajourhold og kvalitetssikring av regnskapet sikrer rask oppfølging og avskrivning av forelda krav, og andre krav i henhold til gjeldende lovverk
- Rask oppfølging av krav etter forfall og opplevelse av innkreving har en sannsynlig virkning på økt betalingsvilje
- Effektiv utnyttelse av arbeidsverktøyet vårt, Sofie. Rent praktisk utføres dette blant annet ved at alle nye versjoner i Sofie med hertil endringer og forbedringer blir gjennomgått på avdelingsmøter. I tillegg er alle ansatte på skatteavdelingen bevisst opptatt av å gjøre hverandre gode i form av tett samarbeid og kommunikasjon.
- Debitortilpasset innfordring (DTI)
- Opplevd god service og veiledning, samt en løsningsorientert tilnærming til de som vil gjøre opp for seg har vist seg å være effektivt.
- Oppsøkende faglig veiledning og råd, der dette anses som ønskelig og nødvendig

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	3 142 869	2 293 695
2013	10 040 064	8 139 507
2012	5 729 106	3 705 716
2011 – 19XX	48 403 983	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2016

Vi har tett oppfølging av restanseliste –forelda krav, der krav foreldet uten fristavbrytende tiltak løpende blir fulgt opp og avskrevet innen Sko's eget myndighetsområde eller oversendt skattekontor for avgjørelse og deretter behandlet av Sko. Dette har gitt resultater idet listen med forelda krav nå kun inneholder noen få, som i hovedsak er enkeltrestanser på arbeidsgiver eller skattyter som enten er under konkursbehandling, gjeldsordning eller har ukjent adresse.

Når det gjelder oppfølging av eldre skatterestanser har vi iverksatt tiltak, slik som skriftlige rutiner heriblant nedskrevet handlingsplan og egen rutine under felles intern kontroll, både i form av arbeidslista i Sofie samt discoverer-rapporter på restanser eldre år. Flere av disse kravene er skjønnslikninger, personer og firma som har gått konkurs, og vanskeligstilte skatteyttere.

Her kan også nevnes at arbeidslista i Sofie med tiltaket "vurder krav med nær foreldelse" er en aktivitet som har høy prioritet når denne kommer opp til behandling. Til informasjon så kan det tilføyes at når det gjelder retinglysning innen 5- årsfrist på eldre avholdte utleggsforretninger, har vi rutiner på at utleggsprotokollene gjennomgås 2 ganger pr år for å sikre at disse blir fulgt opp

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Kommunenr:	0402		
Styringsparameter	Resultat per 31.12.2016	Resultat- krav	Differanse
2.2.1 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
c) Restskatt for personlige skattytere (2014)	95,1	92,8	2,3
d) Forskuddstrekk (2015)	99,9	99,9	0,0
e) Forskudd for personlige skattytere (2015)	98,9	99,1	-0,2
h) Arbeidsgiveravgift (2015)	99,1	99,9	-0,8
2.3.1 b) Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2014)	69,7	63,0	6,7
) Restskatt upersonlige (2014)	99,9	98,8	1,1
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2015)	99,9	99,9	0,0

Kemner er veldig tilfreds med oppnådde innfordringsresultater pr 31.12.2016. Til tross for knappe ressurser, sykemelding, flytting og tidvis fokus på forberedelser til nytt felles kontor med Eidskog fra 01.01.17 har vi på alle skattearter, unntatt arbeidsgiveravgift levert veldig gode resultater. Spesielt vil jeg trekke frem den store fremgangen på restskatt person, der vi med god margin har innfridd målkravet.

Restanselister og rapport på utførte aktiviteter i 2016 dokumenterer at vi har ett høyt aktivitetsnivå, at vi er tydelige i vår myndighetsutøvelse og at det arbeides målrettet og godt med innfordringsarbeidet på kontoret. Kemner registrerer også at sum frivillig innbetalt gradvis har økt de senere år, noe som ganske sikkert har sammenheng med opplevd innkreving og økt betalingsvilje.

Totalt sett så har vi over flere år hatt en positiv utvikling på innfordringsresultatene. Mye av forklaringen til dette kan tilskrives de ansatte som er fremtidsrettede, endringsorienterte, motiverte og ansvarsfulle. Dette sammen med ett velfungerende og godt arbeidsmiljø skaper trygghet og grunnlag for oppgaveløsning av høy kvalitet.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Opplysninger om innfordringsresultater

Ifølge egne notater og rapport fra Sofie (discoverer) har kemnerkontoret utført blant annet følgende aktiviteter i 2016:

Vi gjør oppmerksom på at det også har vært aktiviteter knyttet til flere andre innfordringstiltak enn de som blir gjengitt nedenfor.

Betalingsavtale	23
Registrert gjeldsordning	15
Produsert fordringsanmeldelse, konkurs åpnet	13
Motregning, disponeringsbrev sendt	480
Effektuert vedtak nedsettelse pens.givende inntekt	29
Behandlet telefoninkasso	264
Purring § 4-18, mildt § 4-18	1016
Begjæring tvangsdekning	11
Utleggsforretning berammet	138
Postert vedtak om avskrivning	52
Utleggstrekk nedlagt	271

Utdrag av rapport, utførte aktiviteter dokumenterer at antall igangsatte tiltak på skatteavdelingen er høyt. Stedlig ettersyn fra kontrollenheten, skatt øst har også kommentert dette, der vi har scoret bra på antall iverksatte tiltak i forhold til sammenlignbare skatteoppkreverkontorer.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Her vil kemner fremheve en positiv sak, nemlig vedtaket som ble gjort sommeren 2016 i både Eidskog og Kongsvinger kommune om vertskommunesamarbeid på skatteoppkreversiden. Fra 01.01.17 er Kongsvinger vertskommune og har arbeidsgiveransvar for det nye

skatteoppkreverkontoret, hetende Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor. Vi har i sammenheng med det nye kontoret fått ett større fagmiljø, blitt mindre sårbare og tilført mer ressurser, spesielt rettet mot arbeidgiverkontroll, noe som er veldig positivt.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi har pr 31.12.2016 oppnådd veldig gode resultater på innfordringen. Viktige tiltak som påvirker resultatene følger nedenfor:

- Kontinuitet i innfordringsarbeidet
- Løsningsorientert tilnærming til de som vil gjøre opp for seg
- Handlingsplan og arbeidsfordeling som gir klare føringer på hvem som har ansvaret for hva til hvilken tid
- Godt arbeidsmiljø
- Regelmessige avdelingsmøter som kvalitetssikrer at vi til enhver tid er oppdatert på faglige spørsmål og endringer samt bevisstgjør utnyttelsen av arbeidsverktøyet vårt SOFIE
- Aktiv bruk av arbeidsliste og discovererrapporter (restanselister, DTI- rapporter o.l) som verktøy for å se den løpende utviklingen på innfordringstiltak, og effektiv ressursbruk på rett område.
- Rask og tett oppfølging av forfalte krav, noe som igjen gir effekt i form av at opplevd innkreving fører til økt betalingsvilje.
- Aktiv bruk av medarbeiderskap og myndige medarbeidere der alle har ett selvstendig ansvar for egen portefølje men samtidig er bevisst på fellesskapsfølelsen og tanken om å arbeide mot felles mål.
- Godt faglig samarbeid og rådgivning med Skatt øst når det gjelder kontroll, fastsetting og innfordring.
- Utadrettet og oppsøkende arbeid med veiledning med tanke på riktig oppgaveløsning der oppgaveinnsending, innbetaling og liknende ikke er i tråd med gjeldende norm eller regelverk.

3.3 Særnamskompetanse

Kongsvinger kemnerkontor benytter seg av sin særnamskompetanse. Særnamsmyndighet er ett viktig verktøy for å sikre rask og effektiv iverksettelse av innfordringen, noe som igjen øker sannsynligheten for gode resultater.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Den kommunale skatteoppkrever har mange funksjoner og lovpålagte oppgaver, som er hjemlet i skatteoppkreverinstruksen fastsatt av Skattedirektoratet 8. april 2014, heriblant arbeidsgiverkontroll. Instruksens kapittel 5 tar for seg kontrollområdet særskilt. § 5-1, annet ledd sier følgende: Etter skattebetalingsloven § 5-13 og folketrygdloven § 24-4 er skatteoppkreveren pålagt å kontrollere at arbeidsgivere og andre etterlever plikter som følger av ligningsloven, skattebetalingsloven, folketrygdloven og bokføringsloven, samt forskrifter gitt med hjemmel i disse lovene¹. Alle kommunale skatteoppkreverkontor er i den forbindelse pålagt å utføre stedlig kontroll av 5 % av arbeidsgiverne i hjemkommunen hvert år.

Kongsvinger kemnerkontor har de senere år vært gjenstand for betydelige nedbemanninger. Fra 2002 til 2015 har ressurser tillagt skatteoppkreverfunksjonen blitt nær halvert uten at tilsvarende arbeidsoppgaver har blitt noe vesentlig mindre. Dette har medført at vi ikke har hatt tilstrekkelig ressurser til å ivareta arbeidsgiverkontrollfunksjonen. Sett i denne sammenheng er det veldig positivt at vi med vertskommunesamarbeidet med Eidskog, med virkning fra 01.01.17 har fått tilført egne ressurser for å ivareta en faglig god og effektiv kontrollfunksjon.

Arbeidsgiverkontrollen er viktig med tanke på å avdekke feil og uregelmessigheter, for å oppnå en tilfredsstillende kvalitetssikring av fastsettelse og innbetaling av de enkelte skatte og avgiftsartene. Ett annet viktig moment som arbeidsgiverkontrollen bidrar med er å sikre en minst mulig konkurransevridding. I tillegg har betydningen av kontrollvirksomheten økt etter innføringen av forhåndsfylt selvangivelse og stille aksept. Innføringen av A-ordningen fra 01.01.2015 vil kreve at man har et godt veilednings- og kontrollapparat.

Det er også en interessant innfallsvinkel å se hvorvidt mangelen på tilstrekkelig kontrollvirksomhet påvirker Kongsvinger kommunes omdømme utad, og i hvor stor grad dette gir utslag i forhold til nyetablering og næringsutvikling. Sett i lys av dette er det både gledelig og betryggende å vite at vi fra 01.01.17 har fått tilført egne ressurser på arbeidsgiverkontrollen.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 0

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 11

Som utgjør : 1,5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Vi har de senere år kjøpt kontroller fra Lørenskog kemnerkontor, men for 2016 var det desverre ikke tilstrekkelig kapasitet der, eller i andre kontrollmiljøer til å utføre kontrolltjenester for oss.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har i 2016 ikke deltatt på samarbeidsprosjekter med andre kontrollaktører. Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor har som målsetting i 2017 å få på plass ett velfungerende og godt samarbeid med andre aktører innen kontroll.

Sted/dato: 18/1-17 Kongsvinger 18.1.2017

Jon Egil Strand

Jon Egil Strand

Skatteoppkreverens signatur



**KONGSVINGER OG EIDSKOG
KEMNERKONTOR**



Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Kommunestyret i Kongsvinger kommune
Fjellgata 2
2212 KONGSVINGER

Glåmdal sekretariat IKS	
17 FEB 2017	
J.nr.: 15-120147	Arkiv: 4113.06
Saksbeh.:	

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Kongsvinger kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

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

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

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

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

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
4,0	4,0	4,0

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

skattost@skatteetaten.no

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

Sentralbord
800 80 000

Telefaks
22 17 01 21

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Kongsvinger kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 1 769 999 861 og utestående restanser² på kr 82 844 466, herav berostilte krav på kr 4 833 764. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 18. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Kongsvinger 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 2014	45,4	95,12	92,80	88,43	94,04
Arbeidsgiveravgift 2015	265,2	99,11	99,90	99,89	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	95,6	98,91	99,10	99,16	99,17
Forskuddstrekk 2015	610,8	99,87	99,90	99,97	99,96
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	77,1	99,91	99,92	99,27	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2014	41,1	99,89	98,80	97,01	98,61

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
765	38	0	0,0	1,5	0,7	4,2

Det er ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll i Kongsvinger kommune i 2016.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap. Siste stedlige kontroll ble avholdt 21. november 2016.

Skattekontoret har i 2016 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*

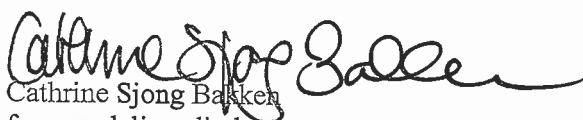
Skatteoppkreveren har ikke gjennomført noen stedlige arbeidsgiverkontroller i 2016. Skatteoppkreveren har dermed ikke oppfylt sine plikter etter skattebetalingsloven § 5-13 og tilhørende retningslinjer gitt av Skattedirektoratet.

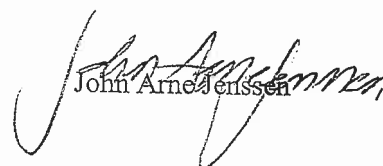
6. Ytterligere informasjon

Det er gjennomført styringsmøte mellom skatteoppkrever i Kongsvinger kommune og skattekontoret den 17. oktober 2016. Tema for møtet var manglende arbeidsgiverkontroll i Glåmdalen. Fra 1. januar 2017 er kontoret slått sammen med skatteoppkreverfunksjonen for Eidskog kommune til Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor. Med dette følger økte ressurser som skal sikre arbeidsgiverkontroll i de to kommunene. Det arbeides også med å få etablert et samarbeid på kontrollområdet med flere andre kontor i Glåmdalen.

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 verken gitt pålegg eller anbefalinger, jf. rapport av 10. januar 2017.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jensen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Kongsvinger kommune
- Skatteoppkreveren for Kongsvinger kommune
- Riksrevisjonen



Sak nr.	Sak
28/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Kongsvinger kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 11.4.17.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Torleif Lindahl om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift Kongsvinger kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse

Glåmdal sekretariat IKS	
18 APR 2017	
J.nr.: K-48/17	Arkiv: 413.70
Saksbeh.:	

VEDLEGG 1
til sak 28/17



2016

Årsmelding

Årsberetning

Årsregnskap

Glåmdal sekretariat IKS

11 APR 2017

Til kommunestyret i Kongsvinger kommune

Kommune 1-76/17

Arkiv: 713.13

Saksbeh.:

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.hedmark-revisjon.no

post@hedmark-revisjon.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2016

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kongsvinger kommunes årsregnskap som viser kr 904 583 016 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 22 138 501**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kongsvinger kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

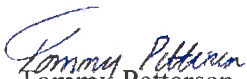
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kongsvinger, 11. april 2017


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Tormod Østli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Kongsvinger kommune

VEDLEGG 3
-W sak 28/17

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2016.

Kontrollutvalget har i møtet den 2.5.17, sak 28/17, behandlet Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 11.4.17. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget vil også i år berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsberetning.
- Kontrollutvalget har merket seg at Kongsvinger kommunes regnskap for 2016 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 22 138 501. Det er en reduksjon fra 2015 hvor regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 37 593 644. Netto driftsresultat er positivt med kr 27 666 140, mot kr 55 995 952 i 2015.
- Det er et positivt brutto driftsresultat på kr 44 148 714, noe som er en reduksjon fra 2015, hvor brutto driftsresultat var på kr 74 092 122. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker fra 2015 til 2016 med kr 71 081 793 (5,7 %), mens sum driftsutgifter øker med kr 101 025 201 (8,7 %). Dette er en negativ utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på nesten 36 millioner kroner (2,8 %) i forhold til justert budsjett, mens driftsutgiftene har en merutgift på vel 13 millioner kroner (1,1 %) i forhold til justert budsjett. Det er redegjort for budsjettoverskridelsene i årsberetningen.
- Investeringsregnskapet er avlagt med et udisponert beløp på kr 5 177 407. Revisjonen har i sitt årsavslutningsbrev bemerket at det rent unntaksvis er tillatt å avslutte investeringsregnskapet med et udisponert beløp; det skal først foretas korrigeringer. Det er noe uklart hva de konkrete bestemmelsene sier om dette, og forholdet avklares derfor i 2017.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Kontrollutvalget er av den oppfatning at rådmannen har gitt gode redegjørelser for kommunens arbeid med intern kontroll og etisk standard i årsberetningen. Også redegjørelsen om kommunens arbeid med likestilling er godt ivaretatt.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 11.4.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2016.

Kongsvinger, 2.5.17

Øystein Østgaard
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak
29/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Kongsvinger kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 11.4.17.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.4.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til rådmann Torleif Lindahl. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2017 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Kongsvinger kommune i 2016.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kongsvinger kommune
v/ rådmann Torleif Lindahl
Postboks 900
2226 KONGSVINGER

Glåmdal sekretariat IKS	
11 APR 2017	
J.nr.: K-47/17	Arkiv: 413.71
Saksbeh.:	

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Tormod Østli

Direkte tlf.:
988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2016

Dato:
11.04.2017

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2016 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har revidert årsregnskapet til Kongsvinger kommune for 2016. I den forbindelse ønsker vi å komme med noen kommentarer.

Avslutning av investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udisponert beløp på kr 5 177 407. Avsetning til og bruk av ubundne investeringsfond er bokført iht. regulert budsjett. Bruk av lån er bokført innenfor rammen av regulert budsjett. Før investeringsregnskapet avsluttes med udisponert finansiering skal man gjøre korrigeringer. Intern finansiering og bruk av lån skal reduseres ned til det nivå som er nødvendig for å finansiere utgiftene i årets regnskap. Det er imidlertid ikke anledning til å bruke midler (bruk av avsetninger, overføring fra drift eller bruk av lån) i investeringsregnskapet ut over det som er nødvendig. Rekkefølgen bestemmer kommunen selv dersom det ikke fremgår av kommunestyrevedtak eller økonomireglement.

Dette medfører at investeringsregnskapet bare rent unntaksvis avsluttes med udisponert finansiering. Vi viser til side 49 i KRDs veileder for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet av 20.11.2011.

Kommunen har opplyst at årsaken til at investeringsregnskapet er avsluttet med udisponert beløp skyldes ekstraordinær innfrielse av utlån, merinntekt spillemidler og salg av fast eiendom. Forholdene inntraff sent på året og det var derfor ikke mulig å regulere budsjettet. KRDS veileder åpner for at investeringsregnskapet unntaksvis kan avsluttes med udisponert beløp uten at det fremgår nærmere i hvilke tilfeller dette gjelder.

I årsavslutningsmøtet mellom Kongsvinger kommune og Hedmark Revisjon IKS ble det avtalt at vi ber om en prinsipiell avklaring på spørsmålet i 2017, for å få avklart om investeringsregnskapet er avsluttet iht. gjeldende rammeverk.

Utestående fordringer

Avvikene mellom saldoliste og aldersfordelt liste på de ulike fordringskontoene er forklart, men avvikene er i mange tilfeller de samme som tidligere år. Vi anbefaler kommunen å følge opp avvikene slik at de for framtida blir fjernet.

Rutiner – dokumentasjon av fond og oppfølging av eldre fond

I henhold til bokføringsloven § 11 fremgår det at det ved utarbeidelse av årsregnskapet skal foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.

Forholdet ble tatt opp i nummerert brev nr. 8 – 2013/01 og årsavslutningsbrev 2014 og 2015. Vi mener det fortsatt er et forbedringspotensiale rundt dokumentasjon av fond og oppfølging av eldre fond. Det bør innføres rutiner for dokumentasjon av fond i form av tilsagnsbrev pr. bundet fondskonto. Vi anbefaler at tilsagnsbrevet skannes og lagres pr. bundet fondskontomappe i det elektroniske arkivet, slik at tilsagnet følger med til neste år og blir liggende i den elektroniske mappen siste gang det året tilskuddet brukes opp.

Kompensasjon for merverdiavgift

I 2015 kom det jf. eINFO 14/9 fra NKRF endrede krav til dokumentasjon for å kreve kompensasjon for merverdiavgift for blant annet helse- og sosialboliger. I tillegg til at boligen er særskilt tilrettelagt er det også krav om at boligen faktisk brukes som en helse- eller sosialbolig. I skrevet legges det til grunn at det kun er tildelingsvedtak som gir den nødvendige dokumentasjonen av kompensasjonskravet. Videre fremkommer det at det må etableres en form for referanse mellom regnskapet og tildelingsvedtakene.

Fremlagt dokumentasjon anser vi nå som tilfredsstillende og har fra 6. termin 2016 ikke lenger presisert manglende dokumentasjon vedrørende utleieboliger i våre terminvise revisjonsberetninger vedrørende kompensasjon for merverdiavgift. Det er viktig at dokumentasjonen oppdateres terminvis og oversendes revisjonen sammen med de terminvise kravene ved endringer.

Vi konstaterer at justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av kapitalvarer ikke er iht. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jf. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6, jf. forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1. I vår revisjonsberetning for termin 6. termin 2016 har vi derfor presisert at kommunen krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til kapitalvarer uten at dette er tilstrekkelig dokumentert.

Formelle forhold

Vi har vurdert noteopplysningene i forhold til GKRS nr. 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden mener vi følgende note kan vurderes tatt inn fra 2017:

- Vesentlige forpliktelser. Det skal i note opplyses om langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap fremover. For eksempel langsiktige leieavtaler og avtaler om drift av kommunale tjenester.

Oppfølging av interimsrevisjon

Etter vår rapportering etter interimsrevisjon i brev av 21.12.2016 har vi gjennomført revisjons-handlinger rettet mot rutiner på følgende områder;

- Arbeidsgiveravgift
- Skattetrekk
- Bank

Vår gjennomgang avdekket ingen vesentlige avvik.

Årsberetningen

Vi har kontrollert at pliktige opplysninger fremgår av årsberetningen og at den er konsistent med årsregnskapet. Vår gjennomgang avdekket ingen vesentlige feil eller avvik. Vi har gjennomgått øvrige forhold i årsmeldingen og har ikke avdekket vesentlige feil.

Avsluttende kommentar

Det ble 07.04.2017 avholdt årsavslutningsmøte mellom Hedmark Revisjon IKS og Kongsvinger kommune hvor vi gikk igjennom vårt utkast til årsavslutningsbrev for 2016.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim 2016 av 21.12.2016.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2016 vurderer vi at Kongsvinger kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder. Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for konklusjonen i vår revisjonsberetning.

Vi takker for et godt samarbeid for regnskapsåret 2016.

Kongsvinger, 11. april 2017


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Tormod Østli
revisor

Kopi: Kontrollutvalget