



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Møteinnkalling Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen

Tidspunkt: 13.05.2025 kl. 12:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød, telefon 900 86 740, e-post
rona@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Dersom du ønsker å få vurdert din habilitet, send nødvendig informasjon til sekretariatet
postkontrollutvalg@fredrikstad.kommune.no

Rakkestad 29.04 2025

Ellen Solbrække
Leder av kontrollutvalget

Saksliste

| Saksnr. | Innhold | Hjemmel u.off. |
|----------------|--|-----------------------|
| PS 25/11 | Godkjenning av innkalling og saksliste | |
| PS 25/12 | Valg av representant til å signere protokoll | |
| PS 25/13 | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 for Rakkestad kommune | |
| PS 25/14 | Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer | |
| PS 25/15 | Referater og meldinger | |
| PS 25/16 | Eventuelt | |

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/165
Dokumentnr.: 18
Løpenr.: 97787/2025
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

| | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|
| Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad | Møtedato 13.05.2025 | Utvalgssaksnr. 25/11 |
|---|-------------------------------|--------------------------------|

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Fredrikstad, 03.04.2025

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/165
Dokumentnr.: 17
Løpenr.: 97765/2025
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|----------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Rakkestad | 13.05.2025 | 25/12 |

Valg av representant til å signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges

Fredrikstad, 03.04.2025

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets rutine som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 21.11.2023 skal det ved hvert møte settes opp en sak om «Valg av en representant til signering av protokoll». Den som leder møtet skal alltid signere protokollen.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at vedtak fattet i sak «Rutine for valg av representant til å godkjenne og signere protokoll» legger føringer for denne saken.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/159
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 49171/2025
Klassering: 3016-186
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|----------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Rakkestad | 13.05.2025 | 25/13 |

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 for Rakkestad kommune

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet

Fredrikstad, 25.04.2025

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 for Rakkestad kommune.
2. Sekretariatets underdokumentasjon til forslag til uttalelsen til årsregnskap og årsberetning 2024 for Rakkestad kommune
3. Revisjonsberetning for 2024 – Rakkestad kommune, datert 14.04 2025.
4. Årsregnskapet 2024 for Rakkestad kommune.
5. Link til årsberetningen 2024: https://appublishframsikt-staging.azurewebsites.net/2024/rakkestad/bff6665d-ffdd-482a-ac19-989fd4ecef54/mr-202412-aarsberetning_2024

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (LOV-2018-06-22-83)
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904)
- Forum for Kontroll og Tilsyn – Veileder til kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning
- NKRF – kontroll og revisjon i kommunene - Veileder til kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning
- Tallanalyse av økonomien - Excel arbeidsdokument for ØKUS KOF

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

I følge kommuneloven § 14-6 skal kommunen for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning. I henhold til forskriftens kapittel 5, om årsregnskap og årsberetning for

kommuner og fylkeskommuner fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 07.06 2019, skal årsregnskapet inneholde driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter. I henhold til kommunelovens § 14-7 skal kommunen utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. I årsberetning fra kommunen skal det blant annet skal gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme foretakets stilling og resultat m.m.

Gjeldende tidsfrister for avleggelse av årsregnskapet og årsberetningen er:

- kommunens årsregnskap skal være avlagt innen 22. februar etter regnskapsåret
- kommunens årsberetning utarbeides innen 31. mars

I følge kommuneloven § 24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning til kommunestyret. I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringer og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Gjeldende tidsfrist for avleggelse av revisjonsberetning er 15 april.

I henhold til kommunelovens § 14-3 skal kontrollutvalget uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Jmfør forskrift om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 3 - 2. ledd.

Kontrollutvalget har i sitt arbeid med uttalelsen støttet seg på de to veilederne om «*Kontrollutvalget uttalelse til kommunen årsregnskap og årsberetningen*» som er utgitt av henholdsvis Forum for Kontroll og Tilsyn og NKRF – kontroll og revisjon i kommunene.

Vurdering

I kontrollutvalgets forslag til uttalelse har sekretariatet med bakgrunn i avlagte årsregnskap og årsberetning for 2024, innarbeidet ulike tallstørrelser knyttet til kommunes regnskapsresultat og om forhold som påvirker årets resultat. Videre har enkelte nøkkeltall som netto driftsresultat, gjeldsgrad, størrelse på fond og likviditetstall tatt inn i uttalelsen. Forhold av betydning i revisjonsberetning innarbeides i forslaget til uttalelsen. Sekretariatet har gitt en oppsummering av sine observasjoner i vedlegg 2 i saken og denne er kun ment til å understøtte kontrollutvalgets utarbeidelse for forslag til uttalelsen.

Sekretariatet viser i sin helhet til kontrollutvalgets forslag til uttalelse til årsregnskapet 2024 i vedlegg 1.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetningen 2024 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

**kommunestyret i Rakkestad kommune****Deres referanse****Vår referanse**

2025/159-2 (RONA)

Dato

25.04.2025

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 for Rakkestad kommune

I henhold til forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 3, avgir herved kontrollutvalget sin uttalelse til årsregnskap og årsberetning for året 2024.

Kontrollutvalget har den 13.05 2025 behandlet årsregnskapet og årsberetningen for 2024 for Rakkestad kommune. Østre Viken kommunerevisjon IKS har avgitt tilhørende revisjonsberetning, datert 14.04 2025.

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetningen for 2024 er avlagt innen gjeldende tidsfrister.

Kommunen har i 2024 et netto driftsresultat på kr. 1 793 848,-. Drifts- og investeringsregnskap er begge avsluttet i henhold til lov og forskrift.

Kontrollutvalget viser til årsberetningens kapitel økonomis resultat od kapitel driftsregnskap de ulike forhold som påvirker resultatet for 2024. Avvik knyttet til tjenesteområdene vises på kapitel tjenesteområder og detaljert under det enkelte tjenesteområdet.

Kontrollutvalget viser til følgende sentrale nøkkeltall fra kommunes regnskap for 2024 sett opp mot kommunens egne nedfelte måltall som er vedtatt av kommunestyret.

- Kommunens netto driftsresultat tilsvarer + 0,20 % av driftsinntekter. Kommunens måltall er minimum + 1,75 %, dette for å opprettholde kommunens formue.
- For kommunen netto langsiktige lånegjeld (ekskl. pensjonsforpliktelser, ubrukte lånemidler og formidlingslån) utgjør 85,7 % sett i forhold til sum driftsinntekter per 31.12. Etter kommunens måltall skal ikke tallet overstige 85 %.
- Kommunens disposisjonsfond per 31.12 utgjør 8,4 % av brutto driftsinntekter. Kommunens måltall er at forholdet skal være over 10 %, for å ha et godt økonomisk handlingsrom.
- Kommunens likviditetsgrad 1 og 2 (betalingsevne) ligger på et tilfredsstillende nivå per 31.12 i henhold til anerkjent regnskapsteori.

Revisor har konkludert med at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember

2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor har avlagt beretning for 2024 uten presiseringer og forbehold.

Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2024/25.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret fastsetter årsregnskapet og årsberetningen for 2024.

Rakkestad 13.05 2025

Ellen Solbrække (s)
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Underdokumentasjon til saksfremlegg og forslag til uttalelsen årsregnskapet og årsberetningen - 2024 for Rakkestad kommune.

1. Innledning.

Kontrollutvalget har i møte 13.05.2025 behandlet utvalgets sin uttalelse til Rakkestad kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2024

Representanter for kommunens administrasjon og ansvarlig revisor var tilstede i møte og presenterte årsregnskapet og revisjonsberetningen. Spørsmål fra kontrollutvalget ble besvart i møte.

2. Ansvarlig for økonomiforvaltningen.

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunes sin økonomi, derunder vedta årsregnskap og årsmeldingen, jfr. Kommunelovens § 14-2. Det er videre kommunestyret sitt ansvar å påse at økonomiforvaltningen skjer i tråd med lov, forskrift og egne interne reglement. Kommunestyret sitt ansvar for forvaltningen av den økonomiske internkontrollen og økonomiforvaltningen er forsterket gjennom ny kommunelov jfr. §§ 14-1 og 25-1 og 2.

Med grunnlag i finansielle måltall, skal årsberetningen gi vurdering av om den økonomiske utviklingen og stillingen slik den går frem av årsregnskapet, er forsvarlig og tar vare på handleevnen over tid, jfr. Kommuneloven § 14-7 a-b. Det er ikke lenger tilstrekkelig at årsmeldingen bare gjør rede for sentrale resultater i årsregnskapet.

3. Formål med kontrollutvalgets sin uttalelse.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) definerer formålet med uttalelsen til å være at kommunestyret skal få oppsummerende og samlet informasjon om at det gjennom året er gjennomført uavhengig kontroll med at kravene til årsregnskapet og årsmeldingen, er ivaretatt i tråd med lov, forskrift og egne reglement, jfr. Kommuneloven §§ 14-1, 14-2 og 14-7.

4. Grunnlag for uttalelsen.

Grunnlag for uttalelsen er dokument og behandlinger som ligger til grunn for utarbeidelsen av denne saken, slik som:

- Avlagt årsregnskap fra kommunedirektøren, datert 22.02 2025
- Kommunedirektørens sin årsmelding, datert 31.03 2025
- Revisjonsberetningen, datert 14.04 2025.
- Rapport etter etterlevelsekontroll, datert 10.06 2024
- Forvaltningsrevisjoner med tema innen økonomiforvaltningen.
- Revisors sine orienteringer til kontrollutvalget om:
 - Revisjonsplan-/strategier
 - Oppsummering av interims revisjon
 - Oppsummering av årsoppgjørsrevisjon
- Gjennomførte påseansvar ovenfor revisjonen
- Statlige tilsyn

5. Vurdering av årsregnskapet og årsmeldingen

5.1 Revisjonsberetningen.

Revisor har konkludert med at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor har avlagt beretning for 2024 uten presiseringer og forbehold.

5.2 Årsregnskapet – nøkkeltall

Netto driftsresultat i %:

| 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|------|-------|------|------|------|------|
| 0,20 | -2,9 | -0,73 | 0,37 | 0,70 | 2,69 | 3,53 |

Anbefalt nøkkeltall: + 1,75 (Teknisk beregningsutvalg -TBU)

Kommunens egne måltall: >1,75 %

Utvikling av gjeldsgrad i %:

| 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|------|------|------|------|------|------|
| 85,7 | 90,3 | 87,5 | 94,8 | 92,7 | 95 | 91 |

Anbefalt nøkkeltall: 60 - 90 % (Teknisk beregningsutvalg –TBU)

Kommunens egne måltall:< 85 %

Utviklingen av disposisjonsfond i % av driftsinntekter:

| 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|------|------|------|------|------|------|
| 8,4 | 11,1 | 14,3 | 15,4 | 16,1 | 12,6 | 9,6 |

Anbefalt nøkkeltall: 5-10 % (Teknisk beregningsutvalg –TBU)

Kommunens egne måltall:> 10 %

Utvikling av likviditetsgrad 1:

| 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|------|------|------|------|------|------|
| 2,0 | 2,1 | 2,6 | 2,6 | 2,6 | 2,4 | 2,2 |

Anbefalt nøkkeltall: >2 (regnskapsteori)

Utvikling av likviditetsgrad 2:

| 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|------|------|------|------|------|------|
| 1,3 | 1,3 | 2,1 | 2 | 3,0 | 2,1 | 2,0 |

Anbefalt nøkkeltall >1 (regnskapsteori)

5.3 Særskilte forhold som påvirker årets årsresultat.

Kontrollutvalget viser til årsberetningens kapittel økonomis resultat od kapitel driftsregnskap de ulike forhold som påvirker resultatet for 2024. Avvik knyttet til tjenesteområdene vises på kapitel tjenesteområder og detaljert under det enkelte tjenesteområdet.

5.4 Økonomiforvaltning og internkontroll

Vurdering av økonomiforvaltningen og internkontroll bygger på rapporter fra regnskapsrevisor, forvaltningsrevisjon, statlige tilsyn og informasjon fra kommunen. Følgende vurderinger er gjort:

- Det er ikke avdekket vesentlige svakheter med den økonomiske interkontrollen verken i revisors sine rapporteringer gjennom året eller i deres orienteringer til kontrollutvalget.
- Budsjettavvik og avvik fra budsjettpremissene er tilfredsstillende forklart i årsmeldingen. Dette er også bekreftet fra revisor.
- Revisor har bekreftet at bokføringen er i tråd med bokføringsregelverket. Ingen avvik er avdekket eller rapportert.
- Det er i regnskapsåret 2024 gjennomført etterlevelsekontroll med «Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner». Der var ikke avdekket avvik.
- Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjonsrapport i løpet av 2024 som var rettet mot økonomiforvaltningen. Forvaltningsrevisjonen som ble gjennomført gjaldt kontroll med følgende område:
 - Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningsikkerhet
- Der er ikke gjennomført statlige tilsyn med som har betydning med økonomiforvaltningen.

6. Vurdering av ikke økonomiske krav i årsmeldingen.

| <i>Tekst</i> | | <i>Henvising</i> |
|--|---|--------------------------------|
| Er tiltak som er sett i verk og tiltak som er planlagt ser i verk for å sikre en høy etisk standard og internkontroll omtalt i årsmeldingen? | ✓ | Fremkommer i sentrale kapitler |
| Er den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling omtalt i årsmeldingen? | ✓ | Fremkommer i sentrale kapitler |

7. Vurdering av revisjonen sitt arbeid

Kontrollutvalgets påseansvar at regnskapet er revidert på en trygg måte:

| <i>Tekst</i> | | <i>Kommentarer</i> |
|--------------------------|---|---|
| Kvalifikasjonskrav | ✓ | Revisjonsselskapet håndterer dette intern i selskapet og etterlever oppdateringskrav som gjelder. |
| Vandel | ✓ | Fremskaffes ved autorisering av revisorer |
| Uavhengighetserklæring | ✓ | Fremlagt i KU- møte 30.01 2024, sak 24/9 |
| Kvalitetskontroll - NKRF | ✓ | Det er i 2023 gjennomført en oppfølgingskontroll av kvalitetskontrollen i 2022. Konklusjonen av oppfølgingskontrollen var - Godkjent. |

Kontrollutvalget ansvar for å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet:

| <i>Tekst</i> | | <i>Kommentarer</i> |
|------------------------------------|---|--|
| Engasjementsbrev | ✓ | Sist fremlagt i KU- møte 21.11.2023, sak 23/36 |
| Planleggingsfasen | ✓ | Fremlagt i KU- møte 15.10 2024 sak 24/31 |
| Interims revisjon | ✓ | Fremlagt i KU- møte 15.10 2024 sak 24/30 |
| Årsoppgjøret | ✓ | Fremlagt i KU- møte 15.10 2024 sak 24/30 |
| Etterlevelseskontroll | ✓ | Fremlagt i KU- møte 15.10 2024 sak 24/32 |
| Statusrapport forvaltningsrevisjon | ✓ | Fremlagt i KU- møte 07.05.2024, sak 24/17 |

Til kommunestyret Rakkestad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Rakkestad kommune som viser et netto driftsresultat på kr 1 793 848. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet, og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen mottatt 31.03.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rakkestad kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.


Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> - revisjonsberetning nr. 1

Rolvøy, 14.04.2025



Liv Irene Hauge
oppdragsansvarlig revisor



Årsregnskap 2024

Saksnr. 2025/40-1

Arkiv 210

Dato 14.04.2025



Innholdsfortegnelse

| | |
|---|----|
| Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 1. ledd..... | 3 |
| Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2. ledd..... | 4 |
| Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd | 4 |
| Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd | 6 |
| Økonomisk oversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-6, 1. ledd | 7 |
| Balanseregnskapet etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-8..... | 8 |
| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-9..... | 8 |
| Noter til regnskapet | 10 |
| Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering..... | 11 |
| Organisering av kommunens virksomhet | 11 |
| Note 1 – Endring i arbeidskapital (BRF § 5-10 a)..... | 22 |
| Note 2 – Årets endring i kapitalkonto (BRF § 5-10 b)..... | 23 |
| Note 3 – Vesentlig endringer i regnskapsprinsipp, estimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil (BRF § 5-10 c)..... | 24 |
| Note 4 – Varige driftsmidler (BRF § 5-11 a) | 24 |
| Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie (BRF § 5-11 b)..... | 25 |
| Note 6 – Utlån (BRF § 5-11 c) | 25 |
| Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater (BRF § 5-11 d)..... | 25 |
| Note 8 – Rentesikring (BRF § 5-11 e) | 26 |
| Note 9 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån (BRF § 5-12 a og b)..... | 26 |
| Note 10 – Avdrag på lån (BRF § 5-12 b) | 27 |
| Note 11 – Pensjonsforpliktelser (BRF § 5-12 c) | 28 |
| Note 12 – Kommunens garantiansvar (BRF § 5-12 d) | 30 |
| Note 13 – Bundne fond (BRF § 5-13 a)..... | 31 |
| Note 14 – Selvkostområder (BRF § 5-13 b) | 32 |
| Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler (BRF § 5-13 c)..... | 33 |
| Note 16 – Ytelser til ledende personer (BRF § 5-13 d) | 33 |
| Note 17 – Godtgjørelser til revisor (BRF § 5-13 e) | 33 |
| Note 18 – Investeringsprosjekter | 34 |
| Note 19 – Konsolidert regnskap..... | 35 |

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 1. ledd

| | Regnskap | Revidert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap i fjor |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Rammetilskudd | 340 153 434,00 | 349 084 000,00 | 338 789 000,00 | 326 618 326,00 |
| 2 Inntekts- og formueskatt | 265 327 842,78 | 257 004 000,00 | 270 211 000,00 | 257 032 157,01 |
| 3 Eiendomsskatt | 36 335 120,06 | 36 344 000,00 | 35 250 000,00 | 34 509 372,15 |
| 4 Andre generelle driftsinntekter | 26 000 113,00 | 25 700 332,00 | 23 168 332,00 | 27 392 475,34 |
| 5 Sum generelle driftsinntekter | 667 816 509,84 | 668 132 332,00 | 667 418 332,00 | 645 552 330,50 |
| 6 Sum bevilgninger drift, netto | 605 344 403,76 | 621 102 600,00 | 604 726 601,00 | 616 512 210,30 |
| 7 Avskrivninger | 40 773 728,94 | 40 748 119,00 | 37 454 758,00 | 39 787 256,11 |
| 8 Sum netto driftsutgifter | 646 118 132,70 | 661 850 719,00 | 642 181 359,00 | 656 299 466,41 |
| 9 Brutto driftsresultat | 21 698 377,14 | 6 281 613,00 | 25 236 973,00 | -10 747 135,91 |
| 10 Renteinntekter | 9 527 966,01 | 9 331 000,00 | 8 266 000,00 | 7 148 293,64 |
| 11 Utbytter | 4 318 488,13 | 3 872 000,00 | 2 600 000,00 | 4 295 832,37 |
| 12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 Renteutgifter | 41 292 898,23 | 41 995 000,00 | 40 495 000,00 | 32 280 288,69 |
| 14 Avdrag på lån | 33 231 814,00 | 33 231 000,00 | 34 000 000,00 | 33 234 410,00 |
| 15 Netto finansutgifter | -60 678 258,09 | -62 023 000,00 | -63 629 000,00 | -54 070 572,68 |
| 16 Motpost avskrivninger | 40 773 728,94 | 40 748 119,00 | 37 454 758,00 | 39 787 256,11 |
| 17 Netto driftsresultat | 1 793 847,99 | -14 993 268,00 | -937 269,00 | -25 030 452,48 |
| 18 Overføring til investering | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 Avsetninger til bundne driftsfond | 23 654 520,31 | 995 888,00 | 473 888,00 | 6 850 513,12 |
| 20 Bruk av bundne driftsfond | -4 124 294,97 | -1 411 157,00 | -1 411 157,00 | -9 471 196,43 |
| 21 Avsetninger til disposisjonsfond | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 Bruk av disposisjonsfond | -17 736 377,62 | -14 578 000,00 | 0,00 | -22 409 769,17 |
| 23 Dekning av tidligere års merforbruk | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 1 793 847,72 | -14 993 269,00 | -937 269,00 | -25 030 452,48 |
| 25 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2. ledd

| Rammeområde | Regnskap | Revidert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap i fjor |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kommunedirektør og staber | 89 896 540,89 | 94 653 704,00 | 87 758 606,00 | 105 130 959,12 |
| Oppvekst og kultur | 191 300 974,89 | 185 062 241,00 | 173 981 233,00 | 187 662 057,20 |
| Velferd og levekår | 201 741 409,58 | 204 373 338,00 | 191 403 445,00 | 194 611 819,75 |
| Helse og mestring | 120 792 496,38 | 121 794 345,00 | 119 915 601,00 | 137 594 885,65 |
| Areal og infrastruktur | 20 497 969,02 | 26 863 696,00 | 25 967 296,00 | 41 860 158,36 |
| Rakkestad kirkelig fellesråd | 6 305 064,00 | 6 307 400,00 | 6 307 400,00 | 6 905 495,00 |
| Næringstiltak og fellesutgifter/inntekter | -25 190 051,00 | -17 952 124,00 | -606 980,00 | -57 253 164,78 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 605 344 403,76 | 621 102 600,00 | 604 726 601,00 | 616 512 210,30 |

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd

| | Noter | Regnskap | Revidert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap i fjor |
|---|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Investeringer i varige driftsmidler | 2 | 66 167 842,52 | 60 556 000,00 | 92 072 000,00 | 70 839 917,99 |
| 2 Tilskudd til andres investeringer | | 588 982,00 | 142 000,00 | 142 000,00 | 1 061 824,00 |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 2, 5 | 1 801 473,00 | 1 802 000,00 | 1 650 000,00 | 1 646 498,00 |
| 4 Utlån av egne midler | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Avdrag på lån | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Sum investeringsutgifter | 1 | 68 558 297,52 | 62 500 000,00 | 93 864 000,00 | 73 548 239,99 |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift | | 5 162 569,29 | 6 818 200,00 | 7 270 000,00 | 6 425 619,11 |
| 8 Tilskudd fra andre | | 16 463 679,00 | 1 585 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Salg av varige driftsmidler | 2, 4 | 1 483 060,00 | 1 472 000,00 | 10 000 000,00 | 10 499 697,04 |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler | 15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 Utdeling fra selskaper | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler | | -92 225,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 Bruk av lån | 2 | 45 541 214,79 | 52 624 800,00 | 76 594 000,00 | 56 587 864,01 |
| 14 Sum investeringsinntekter | 1 | 68 558 297,52 | 62 500 000,00 | 93 864 000,00 | 73 548 239,99 |
| 15 Videreutlån | 2, 6 | 21 960 304,00 | 25 655 000,00 | 20 000 000,00 | 17 607 870,00 |
| 16 Bruk av lån til videreutlån | 2 | 21 960 304,00 | 25 655 000,00 | 20 000 000,00 | 17 607 870,00 |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån | 2, 10 | 3 425 483,00 | 4 150 000,00 | 4 150 000,00 | 4 743 727,00 |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån | 5, 6, 10 | 4 490 081,86 | 4 150 000,00 | 4 150 000,00 | 5 347 193,71 |
| 19 Netto utgifter videreutlån | 1 | -1 064 598,86 | 0,00 | 0,00 | -603 466,71 |
| 20 Overføring fra drift | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 Avsetninger til bundne investeringsfond | | 1 064 598,86 | 0,00 | 0,00 | 603 466,71 |
| 22 Bruk av bundne investeringsfond | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 Avsetninger til ubundet investeringsfond | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 Bruk av ubundet investeringsfond | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 Dekning av tidligere års udekket beløp | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger | 1 | 1 064 598,86 | 0,00 | 0,00 | 603 466,71 |
| 27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd

| Prosjekt | Regnskap | Revidert budsjett | Opprinnelig Budsjett | Regnskap i fjor |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| KLP egenkapitalinnskudd | 1 801 473,00 | 1 802 000,00 | 1 650 000,00 | 1 646 498,00 |
| IKT investeringer | 3 661 131,36 | 3 500 000,00 | 3 500 000,00 | 3 637 878,77 |
| IKT - PC'er til åttende trinn | 764 644,73 | 800 000,00 | 800 000,00 | 813 746,84 |
| Bygninger – Tiltak | 1 624 141,56 | 2 500 000,00 | 4 300 000,00 | 1 937 153,25 |
| Lekeplasser – Tiltak | 16 479,29 | 200 000,00 | 500 000,00 | 406 954,38 |
| Utskiftning og utbedring av gatelysanlegg | 2 230 069,60 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 5 426 853,06 |
| Vann- og avløpsinvesteringer | 19 800 985,56 | 21 000 000,00 | 47 500 000,00 | 28 680 521,93 |
| Renovasjonsinvesteringer | 3 471 868,80 | 4 000 000,00 | 3 150 000,00 | 2 770 771,48 |
| Kjøp av utleieboliger | 0,00 | 0,00 | 5 000 000,00 | 1 070 367,47 |
| Investeringstilskudd - Rakkestad Sokn | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 920 000,00 |
| Rakkestad kunstgressbane - plastgranulat | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -70 331,35 |
| Harlemåsen boligområde | 22 507,00 | 43 000,00 | 0,00 | 1 179 384,37 |
| Oppvekst og kultur - Utstyr | 1 040 581,71 | 900 000,00 | 500 000,00 | 434 753,27 |
| Brann og redningsvesenet- Utstyr | 283 743,10 | 270 000,00 | 250 000,00 | 255 499,72 |
| Areal og infrastruktur - Utstyr | 449 294,30 | 500 000,00 | 500 000,00 | 496 444,80 |
| Rakkestad kulturskole - sluttkostnader | 1 005 194,29 | 1 000 000,00 | 0,00 | 207 366,99 |
| Nytt sykehjem | 8 987 487,96 | 12 000 000,00 | 15 000 000,00 | 6 707 820,94 |
| Helse- og mestring - Utstyr | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 846 411,16 |
| Os skole - Fase II | 1 521 765,02 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 939 047,00 |
| Rudskogen næringsområde | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 200,00 |
| Bergenus gml.skole - rivning | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 659 907,43 |
| Justeringsavtale - Bjørnstad Bygg Utvikling AS | 12 790 818,20 | -23 000,00 | -23 000,00 | 39 785,20 |
| Justeringsavtale – Sagveien 17 Rakkestad AS | 22 300,80 | -13 000,00 | -13 000,00 | 22 300,80 |
| Rivning av boliger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 248 930,00 |
| Solcelleanlegg kommunale bygg | 2 608 713,98 | 3 000 000,00 | 5 000 000,00 | 11 878 153,95 |
| Bedre lys og oppgradering av uteområde | | | | |
| Bergenus skole | 2 853 380,38 | 2 700 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 |
| Televeien 5 - modulbygg | 34 875,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ladestasjoner EL-biler | 407 843,38 | 400 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ny bil boligforvaltning | 316 465,58 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nytt kjølerom - kjøkken kulturhuset | 309 638,28 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nytt politistad - ombygging av kontorer | 586 525,25 | 600 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ny buss Rakkestad ungdomsskole | 752 209,00 | 721 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Lundborgveien 5 - ombygging barnebolig | 732 010,39 | 700 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Salg av eiendommer | 462 150,00 | 300 000,00 | 250 000,00 | 291 820,53 |
| Sum investeringer i anleggsmidler | 68 558 297,52 | 62 500 000,00 | 93 864 000,00 | 73 548 239,99 |

Økonomisk oversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-6, 1. ledd

| | Noter | Regnskap | Revidert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap i fjor |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Driftsinntekter | | | | | |
| 1 Rammetilskudd | | 340 153 434,00 | 349 084 000,00 | 338 789 000,00 | 326 618 326,00 |
| 2 Inntekts- og formuesskatt | | 265 327 842,78 | 257 004 000,00 | 270 211 000,00 | 257 032 157,01 |
| 3 Eiendomsskatt | | 36 335 120,06 | 36 344 000,00 | 35 250 000,00 | 34 509 372,15 |
| 4 Andre skatteinntekter | | 9 723,00 | 8 132,00 | 8 132,00 | 8 132,00 |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten | | 25 990 390,00 | 25 692 200,00 | 23 160 200,00 | 27 384 343,34 |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre | | 115 964 628,49 | 50 015 847,00 | 47 000 847,00 | 96 792 415,61 |
| 7 Brukerbetalinger | | 23 588 190,94 | 21 793 616,00 | 23 493 616,00 | 23 026 065,65 |
| 8 Salgs- og leieinntekter | | 94 504 280,80 | 91 792 306,00 | 89 370 306,00 | 75 718 658,55 |
| 9 Sum driftsinntekter | 1 | 901 873 610,07 | 831 734 101,00 | 827 283 101,00 | 841 089 470,31 |
| Driftsutgifter | | | | | |
| 10 Lønnsutgifter | | 446 075 032,78 | 418 036 076,00 | 409 061 076,00 | 437 832 131,93 |
| 11 Sosiale utgifter | | 117 615 648,54 | 114 991 926,00 | 114 185 926,00 | 108 263 482,70 |
| 12 Kjøp av varer og tjenester | | 226 732 544,78 | 212 186 596,00 | 206 641 596,00 | 218 709 904,51 |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre | | 48 978 278,16 | 39 489 772,00 | 34 702 772,00 | 47 243 830,97 |
| 14 Avskrivninger | 2, 4, 10 | 40 773 728,94 | 40 748 119,00 | 37 454 758,00 | 39 787 256,11 |
| 15 Sum driftsutgifter | 1 | 880 175 233,20 | 825 452 489,00 | 802 046 128,00 | 851 836 606,22 |
| 16 Brutto driftsresultat | | 21 698 376,87 | 6 281 612,00 | 25 236 973,00 | -10 747 135,91 |
| Finansinntekter | | | | | |
| 17 Renteinntekter | | 9 527 966,01 | 9 331 000,00 | 8 266 000,00 | 7 148 293,64 |
| 18 Utbytter | | 4 318 488,13 | 3 872 000,00 | 2 600 000,00 | 4 295 832,37 |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Renteutgifter | | 41 292 898,23 | 41 995 000,00 | 40 495 000,00 | 32 280 288,69 |
| 21 Avdrag på lån | 10 | 33 231 814,00 | 33 231 000,00 | 34 000 000,00 | 33 234 410,00 |
| 22 Netto finansutgifter | 1 | -60 678 258,09 | -62 023 000,00 | -63 629 000,00 | -54 070 572,68 |
| 23 Motpost avskrivninger | | 40 773 728,94 | 40 748 119,00 | 37 454 758,00 | 39 787 256,11 |
| 24 Netto driftsresultat | 1 | 1 793 847,72 | -14 993 269,00 | -937 269,00 | -25 030 452,48 |
| Disp. eller dekning av netto driftsresultat: | | | | | |
| 25 Overføring til investering | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond | 13, 14 | 23 654 520,31 | 995 888,00 | 473 888,00 | 6 850 513,12 |
| 27 Bruk av bundne driftsfond | | -4 124 294,97 | -1 411 157,00 | -1 411 157,00 | -9 471 196,43 |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 Bruk av disposisjonsfond | | -17 736 377,62 | -14 578 000,00 | 0,00 | -22 409 769,17 |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | | 1 793 847,72 | -14 993 269,00 | -937 269,00 | -25 030 452,48 |
| 32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Balanseregnskapet etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-8

| | Noter | Regnskap 2024 | Regnskap 2023 |
|--|--------|-------------------------|-------------------------|
| EIENDELER | | | |
| A. Anleggsmidler | 1 | 2 204 329 603,43 | 2 099 980 101,48 |
| I. Varige driftsmidler | 4 | 1 061 353 004,53 | 1 037 666 443,65 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | 2 | 1 019 502 841,72 | 991 929 294,53 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 2 | 41 850 162,81 | 45 737 149,12 |
| II. Finansielle anleggsmidler | | 155 675 942,90 | 136 544 410,83 |
| 1. Aksjer og andeler | 2, 5 | 40 717 610,00 | 38 916 137,00 |
| 2. Obligasjoner | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Utlån | 2, 6 | 114 958 332,90 | 97 628 273,83 |
| III. Immaterielle eiendeler | | 0,00 | 0,00 |
| IV. Pensjonsmidler | 2, 11 | 987 300 656,00 | 925 769 247,00 |
| B. Omløpsmidler | 1 | 247 591 195,92 | 271 293 418,06 |
| I. Bankinnskudd og kontanter | | 114 902 103,28 | 131 226 225,18 |
| II. Finansielle omløpsmidler | 7 | 282 982,00 | 272 772,00 |
| 1. Aksjer og andeler | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Obligasjoner | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Sertifikater | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Derivater | | 282 982,00 | 272 772,00 |
| III. Kortsiktige fordringer | 6 | 132 406 110,64 | 139 794 420,88 |
| 1. Kundefordringer | | 17 038 116,50 | 10 102 272,43 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer | | 33 071 915,88 | 32 380 914,11 |
| 3. Premieavvik | 11 | 82 296 078,26 | 97 311 234,34 |
| Sum eiendeler | | 2 451 920 799,35 | 2 371 273 519,54 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| C. Egenkapital | | 427 871 201,90 | 437 596 643,35 |
| I. Egenkapital drift | | 115 048 747,59 | 113 254 899,87 |
| 1. Disposisjonsfond | | 75 580 814,75 | 93 317 192,37 |
| 2. Bundne driftsfond | 13, 14 | 39 467 932,84 | 19 937 707,50 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet | | 0,00 | 0,00 |
| II. Egenkapital investering | | 4 938 612,46 | 3 874 013,60 |
| 1. Ubundet investeringsfond | | 1 623 973,30 | 1 623 973,30 |
| 2. Bundne investeringsfond | 13 | 3 314 639,16 | 2 250 040,30 |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet | | 0,00 | 0,00 |
| III. Annen egenkapital | | 307 883 841,85 | 320 467 729,88 |
| 1. Kapitalkonto | 2 | 316 815 462,99 | 329 399 351,02 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift | 3 | -8 931 621,14 | -8 931 621,14 |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | | 0,00 | 0,00 |

| | Noter | Regnskap 2024 | Regnskap 2023 |
|-----------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| D. Langsiktig gjeld | 2 | 1 899 038 653,72 | 1 802 606 782,53 |
| I. Lån | | 898 862 798,90 | 888 520 095,90 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | 8, 9 | 762 862 798,90 | 799 520 095,90 |
| 2. Obligasjonslån | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Sertifikatlån | | 136 000 000,00 | 89 000 000,00 |
| II. Pensjonsforpliktelse | 2, 11 | 1 000 175 854,82 | 914 086 686,63 |
| E. Kortsiktig gjeld | 1 | 125 010 943,73 | 131 070 093,66 |
| I. Kortsiktig gjeld | | 125 010 943,73 | 131 070 093,66 |
| 1. Leverandørgjeld | | 25 029 024,53 | 34 302 967,90 |
| 2. Likviditetslån | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Derivater | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | | 99 771 579,32 | 96 502 364,74 |
| 5. Premieavvik | 11 | 210 339,88 | 264 761,02 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 2 451 920 799,35 | 2 371 273 519,54 |
| F. Memoriakonti | | 0,00 | 0,00 |
| I. Ubrukte lånemidler | 2 | 11 524 513,24 | 32 026 032,03 |
| II. Andre memoriakonti | | 0,00 | 4 564 618,78 |
| III. Motkonto for memoriakontiene | | -11 524 513,24 | -36 590 650,81 |

Alf Thode Skog

Rakkestad 31.12.2024

Ann Kristin H. Kartnes

Kommunedirektør

17. februar 2025

Fagleder Regnskap

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-9

Driftsregnskapet

| | Regnskap | Vedtatt budsjett | Vedtatt av underord. organ | Sum |
|--|-------------------|--------------------|----------------------------|------------------|
| Netto driftsresultat | -1 793 848 | | | -1 793 848 |
| Avsetning til bundet driftsfond | 23 654 520 | | | 23 654 520 |
| Bruk av bundet driftsfond | -4 124 295 | | | -4 124 295 |
| Overføring til investering iht årsbudsjettet og fullmakter | | | | |
| Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | | | | |
| Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | | -14 578 000 | | -14 578 000 |
| Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | | | | |
| Årets budsjettavvik, mer(+) eller mindreforbruk(-) før strykninger | 17 736 378 | -14 578 000 | | 3 158 378 |
| Strykning av overføring til investering | | | | |
| Strykning av avsetning til disp.fond | | | | |
| Strykning av dekning av tidl.års merforbruk | | | | |
| Strykning av bruk av disp.fond | | | | |
| Mer(+) eller mindreforbruk(-) etter strykninger | | | | 3 158 378 |
| Bruk av dispfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykn. | 17 736 378 | -14 578 000 | | -3 158 378 |
| Bruk av dispfond for inndeckning av tidl.års merforbruk | | | | |
| Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekn av tidl.års merforbruk | | | | |
| Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond | | | | |
| Fremført til inndeckning senere år (merforbruk) | | | | 0 |

Investeringsregnskapet

| | Regnskap | Vedtatt budsjett | Vedtatt av underord. organ | Sum |
|---|-------------------|------------------|----------------------------|--------------------|
| Sum investeringsutgifter | 68 558 298 | | | 68 558 298 |
| Videreutlån (utgift) | 21 960 304 | | | 21 960 304 |
| Investeringsinntekter | -23 017 083 | | | -23 017 083 |
| Netto låneordningen | -1 064 599 | | | -1 064 599 |
| Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån | 66 436 920 | | | 66 436 920 |
| Avsetning til bundet investeringsfond | 1 064 599 | | | 1 064 599 |
| Bruk av bundet investeringsfond | | | | |
| Budsjettert bruk av lån | | 78 279 800 | | 78 279 800 |
| Overføring fra drift iht årsbudsjettet og fullmakter | | | | |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | | | | |
| Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | | | | |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | | | | |
| Årets budsjettavvik (udekket (+) eller udisponert (-) beløp før strykninger) | | | | -10 778 281 |
| Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond | | | | |
| Strykning av bruk av lån | 67 501 519 | 78 279 800 | | 10 778 281 |
| Strykning av overføring fra drift | | | | |
| Strykning av bruk av ubundet investeringsfond | | | | |
| Udekket eller udisponert beløp etter strykninger | | | | 0 |
| Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond | | | | |
| Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp) | | | | |

Noter til regnskapet

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Organisering av kommunens virksomhet

Politisk modell

Overordnet struktur og fordeling av oppgaver mellom politisk og administrativt ledd

Rakkestad kommune er i dag først og fremst en stor aktør for tilbud av tjenester i velferdssamfunnet, og blir som sådan møtt med forventninger om å yte sine innbyggere og lokalsamfunnet et sett av tjenester.

Det er av den grunn etablert infrastruktur - barnehager, grunnskole, helse, omsorg, kultur og kommunalteknikk - som er helt nødvendig for at et moderne samfunn skal gå rundt.

Mål for politisk og administrativ struktur

Definerte produkter/tjenester

Rakkestad kommune skal bestemme hvilke tjenester som tilbys, hvordan og hvem som skal fremstille dem, omfang og kvalitet på tjenester og interne kontroller på prosessene.

Tilrettelagt for politisk styring

Politisk nivå står i spissen for samfunnsutviklingen, og beslutter og reviderer omfang og kvalitet på tjenesteytelser og andre kommunale oppgaver innenfor gitte økonomiske rammer.

Klar rollefordeling mellom ulike politiske nivåer og administrative organer

Kommunedirektøren forbereder spørsmål til politisk behandling, iverksetter vedtak og rapporterer tilbake til folkevalgt nivå på fastsatt måte.

Profesjonelt og synlig lederskap

Kommunens ledere skal sette oppgaver ut i livet på en slik måte at brukerne får tilpassede og gode tjenester. De ansatte skal oppleve en trygg, forutsigbar og utviklende arbeidssituasjon.

Kommunens og de ansattes interesser bør så langt mulig kombineres, dog slik at organisasjonens preferanser går foran ved konflikt.

Smidig og effektiv organisasjon

Rakkestad kommune skal organisere sin virksomhet slik at det gir god utnyttelse av menneskelige, tekniske og økonomiske ressurser, og slik at brukerne og det øvrige lokalsamfunn til enhver tid får tilpassede tjenester.

Tilrettelegge for brukermedvirkning

Rakkestad kommune vil tilrettelegge for at interesseorganisasjoner på ulike stadier i prosesser skal kunne påvirke forvaltning og tjenesteytelser – jf. Planveileder og de opplegg som følges ved utarbeidelse av kommuneplan, kommunedelplaner og andre plandokumenter.

Virkemidler er:

- Lovfestet representasjon i kommunale organer.
- Kommunalt etablerte ordninger for deltakelse.
- Møter med interessegrupper og høringsrunder i viktige saker.
- Brukerundersøkelser.

Arbeidsfordeling mellom politisk og administrativt nivå

Politisk nivå:

- Politisk lederrolle.
- Mål-, strategi- og utviklingsoppgaver.
- Årsoppgjør og resultatvurderinger.

Administrativt nivå (Kommunedirektøren):

- Saksforberedende oppgaver for politisk nivå.
- Rapportering til politisk nivå.
- Iverksettelse av vedtak og beslutninger, slik at total ressursbruk blir best mulig.
- Vedtaksmyndighet i ikke prinsipielle saker og enkeltsaker.
- Helhetlig administrativ ledelse, utvikling og drift.

Politisk struktur har til hensikt å gjøre den lokalpolitiske arena mer attraktiv og vitalisere det politiske arbeidet for å bidra til å utvikle Rakkestad kommune og lokalsamfunnet i den retning som er fastlagt i kommuneplan, økonomiplan og budsjett, og i denne sammenheng arbeide med prinsipp-, utviklings- og rammespørsmål.

Politisk struktur i Rakkestad kommune er bygget opp etter formannskapsmodellen. Utvalgene har vedtaksmyndighet på sine områder, men der en sak har økonomiske implikasjoner skal den behandles i formannskapet. Saker av over- eller tverrsektoriell karakter behandles i formannskapet og kommunestyret.

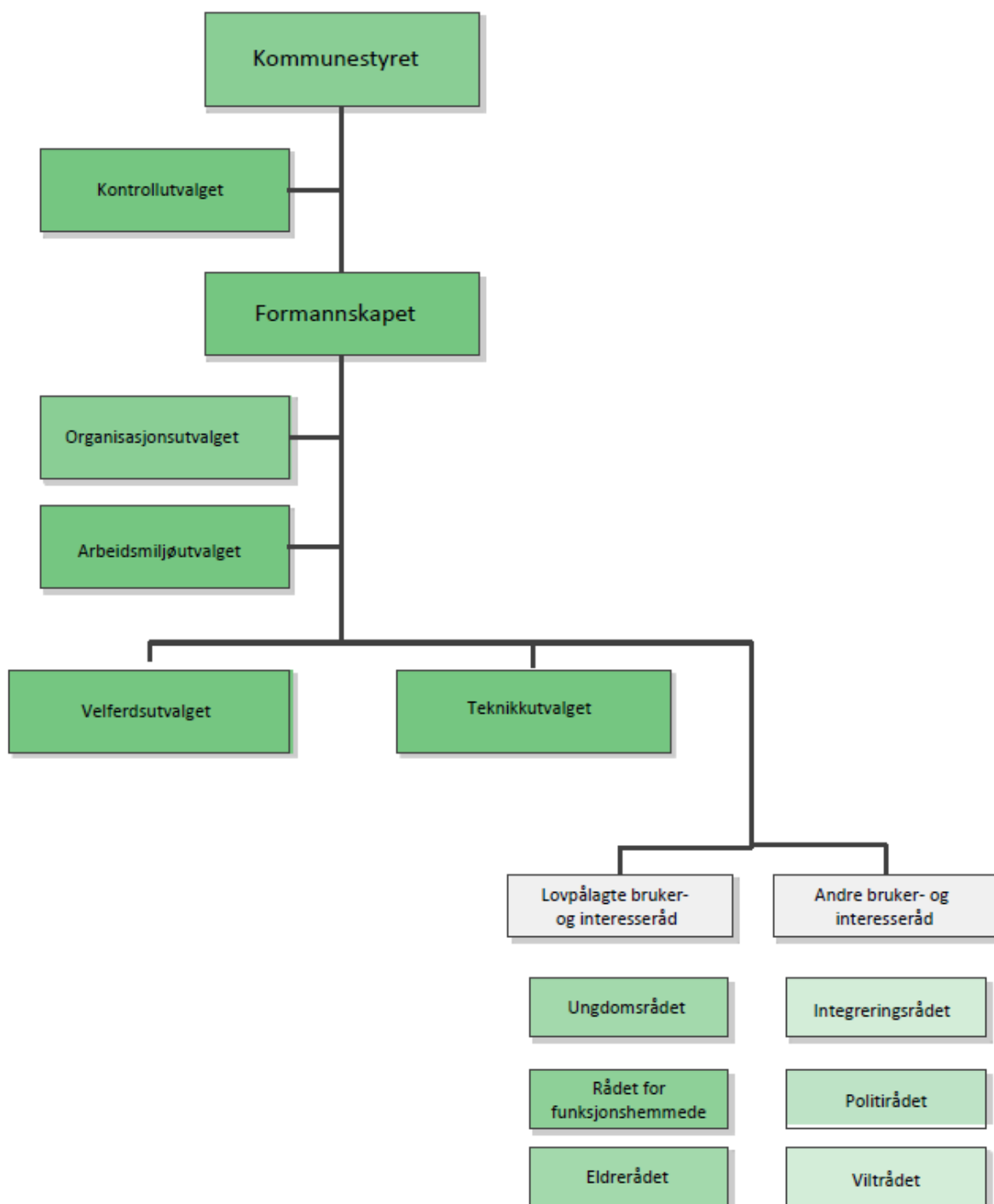
Strategisk ledelse, planlegging og utvikling blir på administrativ side lagt til strategisk nivå i organisasjonen bestående av kommunedirektør (rådmann), stabsledere og kommunalsjefer.

Forvaltnings- og tjenesteoppgaver blir strukturelt fordelt mellom stabene og kommuneområdene:

- Forvaltning
- HR
- Informasjon og IKT
- Økonomi
- Legetjenesten
- Rakkestad brannvesen
- Oppvekst og kultur
- Velferd og levekår
- Helse og mestring
- Areal og infrastruktur

Organisasjonskart – med forklaringer

Politisk nivå



Lovpålagte organer

Kommunestyret

Rakkestad kommunestyre har 25 representanter.

Kommestyret innehar den politiske lederrollen og fastsetter den politiske dagsordenen.

Det har en strategisk og samfunnsutviklende funksjon, og alle over- og tverrsektorielle saker blir besluttet på dette nivå.

Ansvarsområde og myndighet for kommunestyret er fastsatt i eget reglement.

Formannskapet

Formannskapet har 9 representanter.

Formannskapet behandler økonomiplaner, budsjetter og årsmeldinger, uttaler seg på kommunens vegne lokalt og overfor regionale og sentrale myndigheter og er ansvarlig for næringsutvikling og eiendoms- og formuesforvaltningen.

Formannskapet har følgende tilleggsfunksjoner:

- Klagenemd på vedtak av underordnede organer.
- Valgstyre.

Ansvarsområde og myndighet for formannskapet er fastsatt i eget reglement.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har 5 representanter.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan.

Kommunalt ansatte og medlemmer av folkevalgte organer med beslutningsmyndighet er utelukket fra valg til kollegiet.

Organisasjonsutvalget

Organisasjonsutvalget består av 13 representanter – 9 representanter fra arbeidsgiversiden og 4 representanter fra arbeidstakersiden.

Organisasjonsutvalget har ansvar som partssammensatt utvalg i henhold til kommunelovens § 5-11.

Ansvarsområde og myndighet for organisasjonsutvalget er fastsatt i eget reglement.

Politisk forhandlingsutvalg

Politisk forhandlingsutvalg er underutvalg av administrasjonsutvalget og består av 3 representanter.

Ansvarsområde og myndighet for politisk forhandlingsutvalg er fastsatt i eget reglement.

Arbeidsmiljøutvalget

Arbeidsmiljøutvalget består av 10 representanter – 5 representanter fra arbeidstakersiden og 5 representanter fra arbeidsgiversiden.

Arbeidsmiljøutvalget har ansvar og myndighet i henhold til Arbeidsmiljøloven kap. 7.

Ansvarsområde og myndighet for øvrig for Arbeidsmiljøutvalget er fastsatt i eget reglement.

Utvalg

Velferdsutvalget

Velferdsutvalget har 9 representanter. Utvalget dekker følgende kommunale tjenesteområder:

- Skole.
- Barnehage.
- Kultur.
- Kulturskole.
- Aktivitetshus.
- Fritid.
- Frivillighet.
- Institusjonstjeneste.
- Hjembaserte tjenester.
- Familietjenester.

- Andre helsetjenester.
- Sosiale tjenester og andre kommunale tjenester i NAV.
- Barnevern.
- Folkehelse.
- Tilbud til utviklings- og andre funksjonshemmede personer med spesielle behov (BOAK).

Velferdsutvalget avgjør saker på sine områder, så langt de ligger innenfor budsjett- og økonomiplanrammene, og ikke har tverr- eller oversektorielle konsekvenser.

Der formannskap og kommunestyre sitter med beslutningsmyndighet, avgir utvalget innstilling til vedtak.

Velferdsutvalget uttaler seg til budsjett-, økonomiplan- og årsmeldingsframleggene i forkant av ordinær behandling av sakene i formannskapet og kommunestyret.

Velferdsutvalget har følgende tilleggsfunksjoner:

- Styringsgruppe for folkehelsearbeid i Rakkestad kommune.
- Kontrollutvalg for alkoholsaker.

Teknikkutvalget

Teknikkutvalget har 9 representanter.

Utvalget dekker følgende kommunale tjenesteområder:

- Landbruk.
- Teknikk.
- Miljø.
- Vilt/viltforvaltning.
- Skog og utmark.
- Trafikksikkerhet.
- Kommunale veier.
- Kommunale bygg.
- Kommunal skog.
- Brann- og feiervesen.
- Idrett.
- Friluftsliv.

Teknikkutvalget avgjør saker på sine områder så langt de ligger innenfor budsjett- og økonomiplanrammene, og ikke har tverr- eller oversektorielle konsekvenser.

Der formannskap og kommunestyre sitter med beslutningsmyndighet, avgir utvalget innstilling til vedtak.

Teknikkutvalget uttaler seg til budsjett-, økonomiplan- og årsmeldingsframleggene i forkant av ordinær behandling av sakene i formannskapet og kommunestyret.

Ansvarsområde og myndighet for Teknikkutvalget er fastsatt i eget reglement.

Lovpålagte bruker- og interesseråd

Funksjonshemmedes råd

Funksjonshemmedes råd er opprettet i medhold av kommunelovens § 5-12.

Rådet skal behandle saker innen ulike saksfelt som er særlig viktige for personer med nedsatt funksjonsevne.

Rådet består av 5 representanter med vararepresentant, hvorav 1 er folkevalgt representant og 4 er brukerrepresentanter. De 4 brukerrepresentanter velges av kommunestyret for valgperioden etter forslag fra funksjonshemmedes organisasjoner.

Leder av rådet har møte- og talerett i Velferdsutvalget og Teknikkutvalget.

Eldreråd

Eldrerådet er opprettet i medhold av kommunelovens § 5-12.

Rådet består av 5 representanter, hvorav 1 er folkevalgt representant og 4 er brukerrepresentanter.

Medlemmer og varamedlemmer i rekkefølge velges av kommunestyret for valgperioden.

Leder av eldrerådet har møte- og talerett i Velferdsutvalget og Teknikkutvalget.

Ungdomsråd

Ungdomsrådet er opprettet i medhold av kommunelovens § 5-12.

Ungdomsrådet er begrenset oppad til 8 medlemmer valgt ut i fra og sammensatt av representanter fra ulike organisasjoner, foreninger, skoleelever, representant med minoritetsbakgrunn samt folkevalgt i alderen 11-19 år.

Ungdomsrådet, ved siden av å være et bruker- og interesseråd, har også en aktiv rolle i planlegging og gjennomføring av aktivitetskalender for barn og unge.

Barne- og ungdomsskolerepresentantene velges for 1 år av gangen.

De 4 representantene fra de øvrige organisasjonene velges for 2 år av gangen, hvorav 2 av disse er på valg årlig for å sikre kontinuitet.

Representantene velges på første ordinære møte i høsthalvåret.

Leder av rådet har møte- og talerett i Velferdsutvalget og Teknikkutvalget.

Andre bruker- og interesseråd

Integreringsråd

Integreringsrådet er oppnevnt etter vedtak i kommunestyret, og er et bruker- og interesseråd for minoriteter. Rådet er ikke lovpålagt og har ingen beslutningsmyndighet.

Rådet består av 5 representanter. Representanter med personlige vararepresentanter velges av kommunestyret for valgperioden.

Viltråd

Viltrådet består av 10 representanter med tilhørende vararepresentanter.

Teknikkutvalget foretar valg av viltråd etter forslag fra organisasjonene.

Politisk valgte representanter fra Teknikkutvalget er leder og nestleder av viltrådet.

Viltrådet har ikke egen beslutningsmyndighet, men er et uttalende og rådgivende organ for kommunedirektøren og Teknikkutvalget i enkeltspørsmål og prinsipielle saker som berører jakt-, vilt- og landbruksinteresser på det aktuelle området.

Politiråd

Politirådet er etablert og oppnevnt etter vedtak i kommunestyret og er et samarbeidsorgan mellom kommunens ledelse og politiledelse. Dets formål er at partene gjennom samarbeidsmodellen behandler problemstillinger knyttet til kriminalitetsforebygging og trygghet i lokalsamfunnet.

Partene forplikter seg til å følge opp de beslutninger politirådet fatter.

Rådet består av 8 faste representanter, herunder 5 representanter fra kommunen og 3 representanter fra politiet.

Politirådet avholder minimum 2 møter i året.

Representasjon til ulike politiske organer

Rakkestad kommune praktiserer gjennomgående representasjon fra kommunestyret til utvalgene for å oppfylle målsettinger og forventninger til strukturen. Med gjennomgående representasjon skal altså hver kommunestyrerepresentant som hovedregel også ta sete i et utvalg.

Lederne av Velferdsutvalget og Teknikkutvalget må være representant i kommunestyret. Ekstern rekruttering er primært et supplement til gjennomgående representasjon.

Ved valg til underordnede organer må det likevel tas hensyn til likestillingslovens bestemmelser om at hvert kjønn skal være representert i det enkelte kollegium med minst 40 prosent av plassene.

Med ni medlemmer i hvert av de faste utvalgene, samt at kommunestyreprerentanter også vil sitte i formannskap, kontrollutvalg, administrasjonsutvalg, arbeidsmiljøutvalg og bruker- og interesserådene – vil ønsket om gjennomgående representasjon, en viss ekstern rekruttering og likestillingslovens krav kunne forenes.

Administrativ modell

Målsettinger

Rakkestad kommune har definert disse overordnede målsettinger for sin administrative organisasjonsstruktur:

- *Helhetlig og målrettet styring og ledelse – fra folkevalgt nivå – via kommunedirektørens ledelse – og videre nedover i organisasjonen.*
- *Styrke plan-, mål- og strategielementet i kommunens virksomhet – som grunnlag for å bygge opp en enda mer bærekraftig og balansert kommunal virksomhet.*
- *Samarbeid og samhandling på tvers i organisasjonen – med det formål å maksimere ressursutnyttelse og resultater – plan, forvaltning, tjenestetilbud, økonomisk og på andre måter.*
- *God endrings- og omstillingsdyktighet i kommunen – i en tid med store befolkningsmessige og demografiske endringer, økte forventninger og krav til kommunen som samfunns- og velferdsaktør og voksende økonomiske utfordringer.*
- *Oversikt og kontroll på kommunens oppgaver og virksomhet – brukeres behov og situasjon skal raskt fanges opp og tiltak kunne iverksettes*

Tiltak

Rakkestad kommune gjør – for å møte sine utfordringer som samfunns- og velferdsaktør, etablere nødvendig omstillingsberedskap og omstillingsdyktighet og gjennombygge økonomisk balanse og kontroll – disse tiltakene:

- Styrke det sentrale leddet i administrasjonen.
- Assisterende kommunedirektør – med primæransvar for HR og beredskap,
- Kommuneoverlege – forvaltnings-, rådgivnings- og støttefunksjon for organisasjonen som helhet.
- Planapparatet,
- Arealplanlegger direkte koplet opp til kommunalsjef for areal og infrastruktur).
- Forvaltnings- og saksbehandlingskapasiteten – (Økte ressurser til saksbehandling overfor politiske organer og en forvaltningsenhet omfattende også barnehageforvaltning, helseforvaltning og boligforvaltning. Det er tenkt videre utviklet i 2025 – 2028).
- Informasjon, IT og innkjøp er egne funksjoner under kommunedirektøren.
- Fire kommunalsjefer og kommuneområder erstatter ni seksjonsledere og seksjoner –

Oppvekst og kultur,
Velferd og levekår,
Helse og mestring,
Areal og infrastruktur.

- Kommunedirektøren ønsker på denne måte (jf. forrige strekpunkt) å gjennomføre helhetlig, strategisk og målrettet styring og ledelse av kommunale kjerneoppgaver og virksomhet.
- Tiltaket er ment å sette Rakkestad kommune bedre i stand til å håndtere sine utfordringer som samfunns- og velferdsaktør, ha den påkrevde omstillingsberedskap og omstillingsdyktighet og på nytt bygge opp økonomisk balanse og kontroll.
- Kommuneområdene er større og mer komplekse enn seksjonene (med fordeler og utfordringer) og for å kunne sette sammen et tilstrekkelig sterkt styrings- og ledelsesapparat etableres assisterende kommunalsjef-, fagsjef- eller rådgiverlignende funksjoner i områdene for å forsterke gjennomføring og effekter av den nye administrative modellen. Disse ressursene kanaliseres ut i organisasjonen etter nærmere kartlegginger og vurderinger.

Stillings- og andre rammer skal ikke vokse som en følge av den nye organisasjonsstrukturen.

Organisasjonskart

De målsettinger og tiltak for den nye organisasjonsmodellen som beskrevet ovenfor, visualiseres i organisasjonskartene som følger:

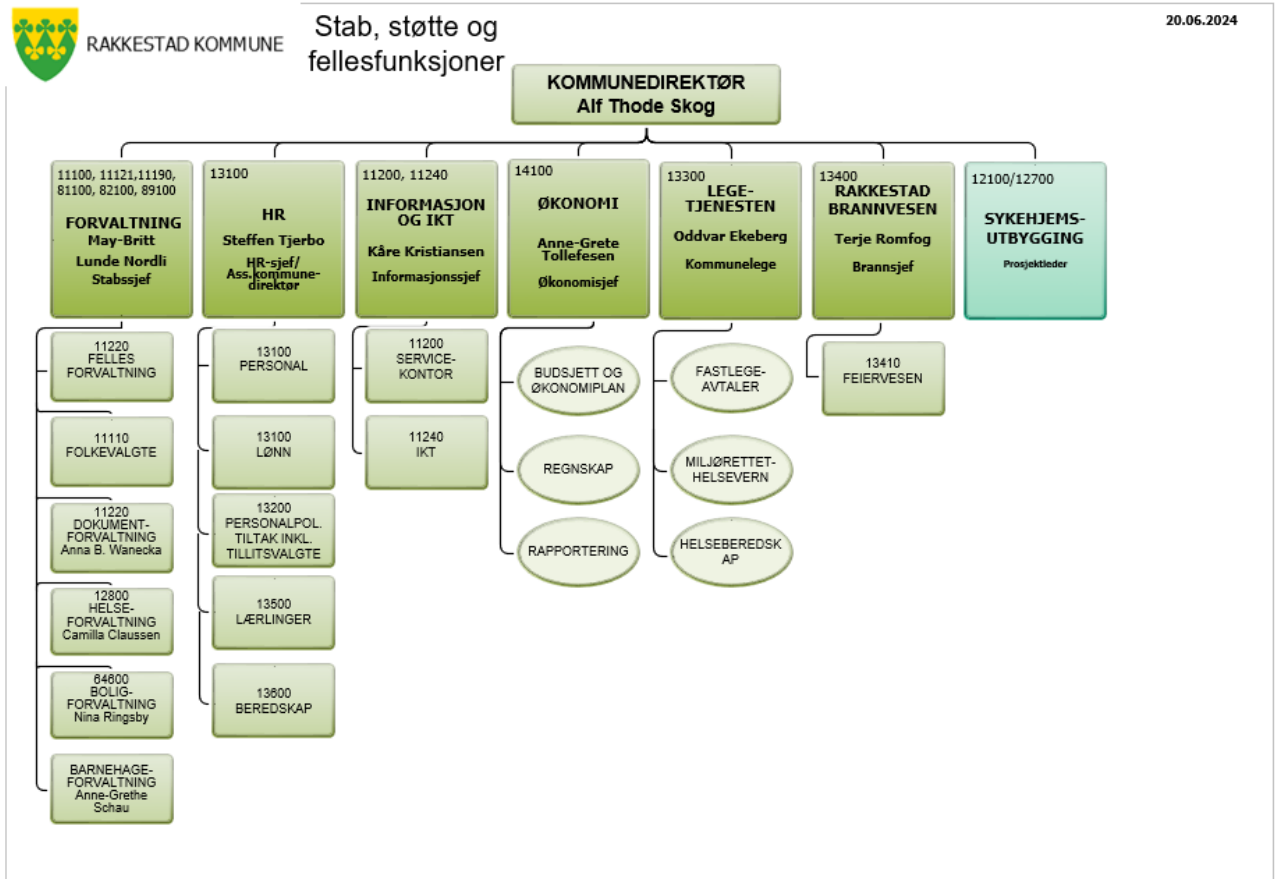
Kommunedirektørens ledergruppe

Kommunedirektørens ledergruppe møtes hyppig for å informere hverandre, sette i gang, samordne og følge opp aktiviteter, diskutere og løse utfordringer og gjøre beslutninger.

Den settes sammen av:

- Kommunedirektør.
- Assisterende kommunedirektør.
- Kommuneoverlege.
- Økonomisjef.
- Stabssjef.
- Informasjonssjef.
- Kommunalsjef for oppvekst og kultur.
- Kommunalsjef for velferd og levekår.
- Kommunalsjef for helse og mestring.
- Kommunalsjef for areal og infrastruktur.

Stab-, støtte og fellesfunksjoner:



Assisterende kommunedirektør er kommunedirektørens stedfortreder og har HR og beredskap som primære ansvarsområder.

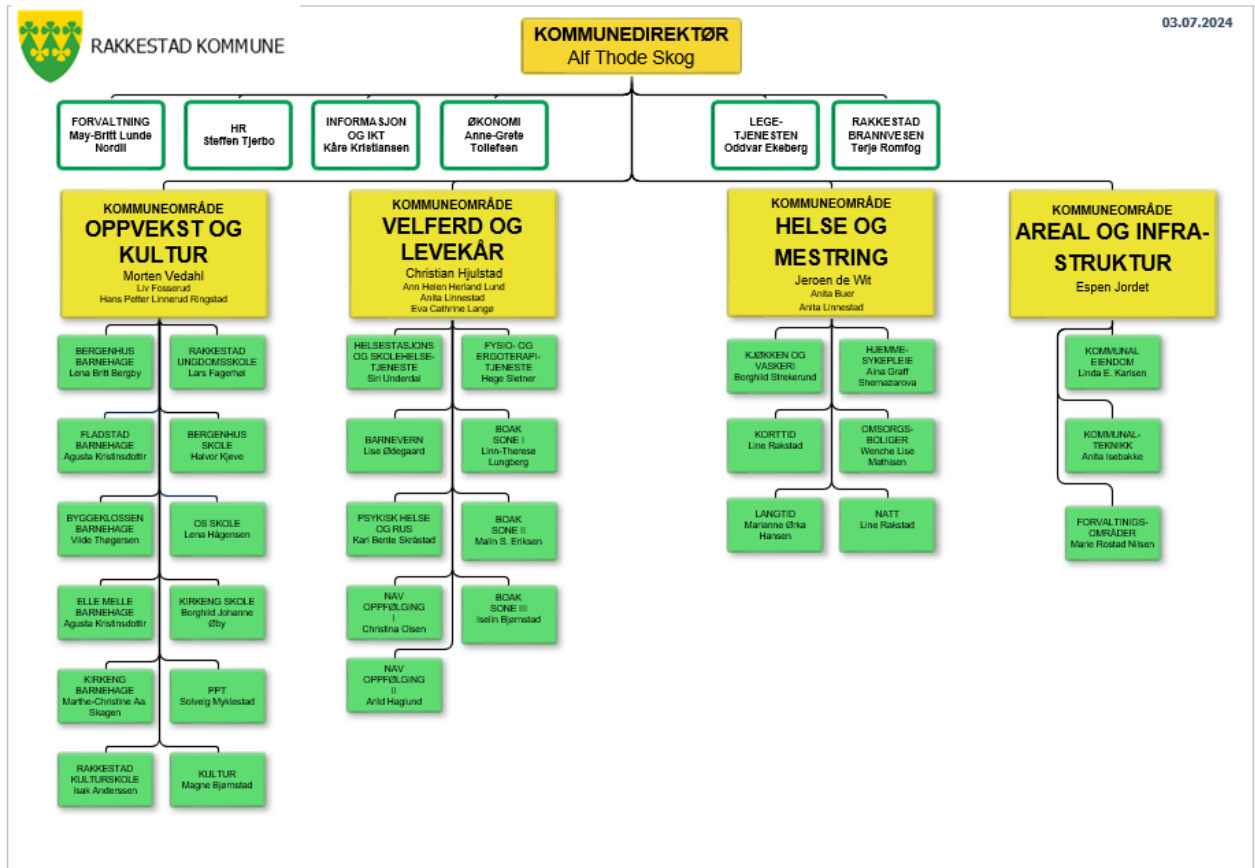
Forvaltning omfatter det politiske sekretariat, dokumentsender, saksbehandling administrativt og overfor folkevalgte organer og barnehageforvaltning, helseforvaltning og boligforvaltning. Det er aktuelt å bygge ut og styrke dette forvaltningsmiljøet framover.

Økonomi er videreført som i tidligere organisasjonsmodell, men har blitt styrket kompetanse- og kapasitetsmessig.

Informasjon og IKT er tilbakeført til kommunedirektøren – fordi det hører til det sentrale leddet.

Legetjenesten og Brann og redning er viktige funksjoner for lokalsamfunnets fungerende ordinært og i ekstraordinære situasjoner. Av denne grunn er de plassert i det sentrale leddet.

Kommunalsjefer (kommuneområder) og enheter:



Seksjonslederleddet er avvirket og erstattet av fire kommunedområder. Oppvekst og kultur, Velferd og levekår, Helse og mestring og Areal og infrastruktur. Det gjenspeiler kommunens oppgaver og utfordringer i øyeblikket og satsningsområder for 2022 – 2034.

Modellen innebærer en «spissing» av organisasjonen.

Den er ment å skulle generere et sterkere fokus på plan, mål/strategi, utvikling og omstilling av aktivitet og virksomhet. Samfunnet er i store endringer. Det er høye forventninger og krav til kommunal samfunnsutvikling/plan, forvaltning og tjenester i lovgivningen m.m., blant brukere, innbyggere og i samfunnet som helhet. Av denne grunn er det påkrevet mer direkte og bevisst å peke ut en retning på kort og lang sikt og evne å omstille seg til det som er nye premisser og rammer. Folketallsveksten stoppet i en periode nesten helt opp, men har i de siste par åren tatt seg opp igjen. Demografien endrer seg svært raskt. Det medfører konsekvenser for de økonomiske rammene, behovene i befolkningen og befolkningsgrupper og utforming, standard og omfang av forskjellige kommunale tilbud.

Et mer konsentrert og mindre kommunalsjefledd er bedre rustet (fra folkevalgte organer via kommunedirektøren) til sterkere å gjennomføre helhetlig, strategisk og målrettet styring og ledelse av kommunale kjerneoppgaver og virksomhet. Fragmenterte og brede strukturer (horisontal oppdeling (seksjoner)) fungerer best i stabile tider og vekstperioder, mens mer spissede modeller skaper best resultater når større endringer og omstillinger er påkrevde. For Rakkestad kommune er det i dag situasjonen.

Fordi kommunedområdene er større og mer komplekse enn seksjonene (med fordeler og utfordringer) og for å kunne sette sammen et tilstrekkelig sterkt styrings- og ledelsesapparat, etableres assisterende kommunalsjef-, fagsjef- og rådgiverlignende funksjoner for å forsterke gjennomføring og effekter av den nye administrative modellen. Disse ressursene kanaliseres ut i organisasjonen etter nærmere kartlegginger og analyser.

Resultater med administrativ organisasjonsmodell

Den administrative organisasjonsstruktur skal medvirke til at Rakkestad kommune bedre realiserer disse overordnede resultatene:

- Mål- og strategierorientering og endrings- og omstillingsdyktighet.
- Bygge gode styrings- og ledelsesverdier og styrings- og ledelseskulturer – politisk, administrativt og mellom det folkevalgte og administrative ledd.
- Planmessig utvikling og utbygging av Rakkestadsamfunnet.
- Adekvate og gode kommunale velferdstjenester – innen fastsatte budsjett- og andre rammer.
- Gode forvaltningsmiljøer.
- En bærekraftig, stabil og solid kommuneøkonomi over tid.

Note 1 – Endring i arbeidskapital (BRF § 5-10 a)

| Balanseregnskapet: | 31.12.2024 | 01.01.2024 | Endring |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 2.1 Omløpsmidler | 247 591 196 | 271 293 418 | |
| 2.3 Kortsiktig gjeld | 125 010 944 | 131 070 094 | |
| Arbeidskapital | 122 580 252 | 140 223 324 | -17 643 072 |

| Drifts- og investeringsregnskapet: | Beløp |
|---|-------------------|
| Driftsregnskapet | |
| Sum driftsutgifter | 839 401 504 |
| Sum driftsinntekter | -901 873 610 |
| Netto finansutgifter | 60 678 258 |
| Netto driftsresultat | -1 793 848 |
| | |
| Investeringsregnskapet | |
| Sum investeringsutgifter | 68 558 298 |
| Sum investeringsinntekter | -68 558 298 |
| Netto utgifter videreutlån | -1 064 599 |
| Netto utgifter i investeringsregnskapet | -1 064 599 |
| | |
| Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet | -2 858 447 |
| | |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -) | 20 501 519 |
| Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital | 0 |
| | |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | 17 643 072 |
| Differanse | 0 |

Note 2 – Årets endring i kapitalkonto (BRF § 5-10 b)

| Kapitalkonto | Beløp |
|---|--------------------|
| Saldo 01.01 | 329 399 351 |
| Økning av kapitalkonto (kreditposterings) | |
| Aktivering: Fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 66 153 888 |
| Kjøp: Aksjer og andeler | 0 |
| Utlån | 22 007 304 |
| Reversert avskrivning utlån | 0 |
| Aktivert egenkapitalinnskudd KLP | 1 801 473 |
| Avdrag på eksterne lån | 36 657 297 |
| Endring pensjonsmidler KLP | 57 767 904 |
| Endring pensjonsmidler SPK | 3 763 505 |
| Reduksjon pensjonsforpliktelser | 0 |
| Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings) | |
| Salg: Fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 1 489 803 |
| Avskrivning: Fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 40 773 729 |
| Nedskrivning: Fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 203 795 |
| Salg: Aksjer og andeler | 0 |
| Nedskrivning: Aksjer og andeler | 0 |
| Avdrag på utlån | 4 409 890 |
| Avskrivning utlån | 267 355 |
| Bruk av lånemidler | 67 501 519 |
| Endring pensjonsforpliktelser | 86 089 168 |
| Saldo 31.12. | 316 815 463 |

Note 3 – Vesentlig endringer i regnskapsprinsipp, estimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil (BRF § 5-10 c)

Som følge av endringer i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserve, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2024 av følgende poster:

| | År | Utgift | Inntekt |
|---|------|-------------------|------------------|
| Utbetalte feriepenger | 1993 | 7 677 901 | |
| Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse | 1994 | 159 511 | |
| Påløpte renter | 2001 | 3 870 619 | |
| Varebeholdning | 2001 | 1 460 500 | |
| Kompensasjon for mva | 2001 | | 1 569 910 |
| Obligasjoner | 2001 | 0 | 0 |
| Tilskudd til ressurskrevende brukere | 2008 | | 2 667 000 |
| Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp | | 13 168 531 | 4 236 910 |

| Konto for endring av regnskapsprinsipp viser | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------------|------------------|
| Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | 8 931 621 | 8 931 621 |
| Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) | | |
| Sum | 8 931 621 | 8 931 621 |

Det er ikke bokført endringer i regnskapsprinsipp i 2024 som har påvirket de nevnte konto.

Note 4 – Varige driftsmidler (BRF § 5-11 a)

| | IT-utstyr, kontor- maskiner | Anleggs- maskiner mv. | Brannbiler, tekniske anlegg | Boliger, skoler, veier | Adm.bygg, sykehjem mv. | Tomte- områder | SUM |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|------------------|
| Bokført verdi 01.01.24 | 14 228 | 31 509 | 32 957 | 603 439 | 259 332 | 96 202 | 1 037 667 |
| Tilgang i året | 4 633 | 2 355 | 3 472 | 41 523 | 14 149 | 23 | 66 154 |
| Avgang i året | 0 | -406 | 0 | 0 | 0 | -1 084 | -1 490 |
| Delsalg i året | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets ordinære avskrivninger | -4 593 | - 5 876 | -2 361 | -20 537 | -7 407 | 0 | -40 774 |
| Årets justeringer | 0 | 0 | 0 | -204 | 0 | 0 | -204 |
| Årets nedskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets reverserte nedskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bokført verdi 31.12.24 | 14 267 | 27 583 | 34 068 | 624 220 | 266 074 | 95 140 | 1 061 353 |
| Økonomisk levetid | 5 år | 10 år | 20 år | 40 år | 50 år | Ingen | |
| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | Lineær | Lineær | Lineær | avskr | |

Note: Tall oppgitt i hele tusen kroner

Årets justeringer knytter seg til justeringsavtalene inngått med Bjørnstad Bygg Utvikling AS og Sagveien 17 Rakkestad AS. Når man overtar et anleggsmiddel som anvendes i avgiftspliktig virksomhet utgiftsføres anleggsmiddelet i investeringsregnskapet til virkelig verdi inklusiv merverdiavgift. Justering av inngående merverdiavgift inntektsføres i investeringsregnskapet det året justeringen skjer. Bokført verdi på anleggsmiddelet reduseres tilsvarende.

Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie (BRF § 5-11 b)

| Selskapets navn | Eierandel i selskapet | Antall aksjer/andeler | Balanseført verdi 31.12.2024 | Balanseført verdi 31.12.2023 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Filmparken AS | | 2 002 | 2 002 | 2 002 |
| A/L Biblioteksentralen | 0,18 % | 7 | 2 100 | 2 100 |
| Deltagruppen AS | 9,60 % | 444 | 4 440 | 4 440 |
| Rause AS | 88,00 % | 88 | 88 000 | 88 000 |
| Inspiria Science Center Eiendom AS | 0,18 % | 38 | 190 | 190 |
| Orkla ASA | | 1 765 | 52 773 | 52 773 |
| Viken Skog SA | | 12 000 | 120 000 | 120 000 |
| Rakkestad Energi AS | 67,00 % | 670 | 6 700 000 | 6 700 000 |
| Stiftelsen Markens Grøde | 24,70 % | 1 | 150 000 | 150 000 |
| Rakkestad Flyplass AS | 72,22 % | 377 | 3 770 000 | 3 770 000 |
| Rakkestad Motorpark AS | 29,41 % | 125 000 | 2 600 500 | 2 600 500 |
| Østfold Energi AS | 0,14 % | 97 | 97 000 | 97 000 |
| Glommen Mjøsen skog | | 10 | 1 250 | 1 250 |
| Egenkapitalinnskudd KLP | | | 27 129 355 | 25 327 882 |
| Sum | | | 40 717 610 | 38 916 137 |

Note 6 – Utlån (BRF § 5-11 c)

| Utlån til | Utestående 31.12.24 | Utestående 01.01.24 | Tap på lån | Fakturert, ikke bet. |
|---|------------------------|------------------------|----------------|-------------------------|
| Utlån finansiert med innlån | | | | |
| Startlån | 114 848 396 | 97 378 173 | 0 | 160 796 |
| Sum lånefinansierte utlån | 114 848 396 | 97 378 173 | | 160 796 |
| Utlån finansiert med egne midler | | | | |
| Rakkestad Flyplass AS | | 175 130 | 267 355 | |
| Rudskogen Motorsenter AS | | | | 300 035 |
| Sosiallån | 109 937 | 74 971 | | 37 937 |
| Sum egenfinansierte utlån | 109 937 | 250 101 | 267 355 | 337 972 |
| Sum | 114 958 333 | 97 628 274 | 267 355 | 498 768 |

Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater (BRF § 5-11 d)

Rakkestad kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler eller derivater som ikke regnskapsføres etter reglene om sikring i budsjett og regnskapsforskriftens §3-3 tredje ledd.

Note 8 – Rentesikring (BRF § 5-11 e)

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

| Lån nr. | Volum | Siste forfall | Rente-binding til | Betaler | Finans-reglementet |
|---------------|------------|---------------|-------------------|---------|--------------------|
| 20190564 | 63 750 000 | nov.49 | nov.29 | 4,390 | Pkt 12.3.3 |
| 20230410 | 30 933 330 | nov.53 | Nov.28 | 4,570 | Pkt 12.3.3 |
| 8317.56.98704 | 47 430 000 | mai.50 | mai.26 | 4,181 | Pkt 12.3.3 |
| 11537760 | 9 060 416 | feb.68 | jul.26 | 3,715 | Pkt 12.3.3 |
| 11541541 | 11 125 000 | apr.69 | jul.26 | 3,715 | Pkt 12.3.3 |
| 11544317 | 13 250 000 | jul.26 | jul.26 | 3,715 | Pkt 12.3.3 |
| 11545136 | 18 333 330 | jun.52 | jul.26 | 3,715 | Pkt 12.3.3 |
| 11545923 | 18 999 998 | apr.53 | jul.26 | 3,715 | Pkt 12.3.3 |

Rentebytteavtaler

| Utsteder | Volum | Løper fra | Løper til | Betaler | Mottar | Formål med sikringen | Finans-reglementet |
|----------|------------|-----------|-----------|---------|----------|----------------------|--------------------|
| Nordea | 50 000 000 | okt. 15 | jul. 35 | 3,280 | 3M Nibor | Rentebinding | Pkt 12.3.3 |
| Nordea | 63 000 000 | des. 21 | des. 31 | 2,750 | 3M Nibor | Rentebinding | Pkt 12.3.3 |

Note 9 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån (BRF § 5-12 a og b)

| Fordeling av langsiktig gjeld: | 31.12.2024 | Gj.snittlig gjenstående løpetid (år) | Gj.snittlig rente |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Lån til egne investeringer | 776 592 795 | 17 år og 6 mnd | 5,24 % |
| Lån til andres investeringer | 0 | | |
| Lån til innfrielse av kausjoner | 0 | | |
| Lån til videreutlån | 122 270 004 | 23 år og 10 mnd | 4,13 % |
| Sum bokført langsiktig gjeld | 898 862 799 | | |
| Herav finansielle leieavtaler | 0 | | |
| Lån som forfaller i 2025 | 136 000 000 | | |
| Herav lån som må refinansieres | 136 000 000 | | |

| Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser | Langsiktig gjeld 31.12 | Gj.snittlig rente |
|--|------------------------|-------------------|
| Langsiktig gjeld med fast rente | 212 882 074 | 4,15 % |
| Langsiktig gjeld med flytende rente | 685 980 725 | 5,20 % |

Note 10 – Avdrag på lån (BRF § 5-12 b)

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

| Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag | 2024 | 2023 |
|---|-------------|-------------|
| Sum avskrivninger i året | 40 773 729 | 39 787 256 |
| Sum lånegjeld pr 01.01 | 763 280 452 | 764 059 019 |
| Avskrivbare anleggsmidler pr 01.01 | 941 464 447 | 915 295 577 |
| Beregnet minimumsavdrag | 33 056 787 | 33 213 109 |
| Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet | 33 231 814 | 33 234 410 |
| Avvik | 175 027 | 21 301 |

Rakkestad kommune har i 2024 betalt kroner 175 027 mer i avdrag på lån enn hva man faktisk må betale.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

| | 2024 | 2023 |
|--|------------|------------|
| Mottatte avdrag på startlån | -4 490 082 | -5 347 194 |
| Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet | 3 425 483 | 4 743 727 |
| Mottatte avdrag som har finansiert nye utlån | 0 | 0 |
| Avsetning til/bruk av avdragsfond | 1 064 599 | 603 467 |
| Saldo avdragsfond 31.12 | 3 271 692 | 2 207 093 |

Note 11 – Pensjonsforpliktelser (BRF § 5-12 c)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Innestående på premiefond 01.01. | 23 991 835 | 30 108 584 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 27 557 265 | 4 902 056 |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | 33 198 129 | 11 018 808 |
| Innestående på premiefond 31.12. | 18 350 978 | 23 991 835 |

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 13 111 950 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

| Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden | KLP | SPK |
|--|--------|--------|
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 4,50 % | 4,00 % |
| Diskonteringsrente | 4,00 % | 4,00 % |
| Forventet årlig lønnsvekst og årlig vekst i folketrygden G beløp | 2,97 % | 2,97 % |
| Årlig vekst i pensjonsregulering | 2,20 % | |

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelse og estimatavvik

| Pensjonskostnad og premieavvik | | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 45 676 740 | 42 371 262 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 38 774 691 | 31 126 742 |
| | Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -42 089 429 | -34 317 665 |
| | Administrasjonskostnad | 1 767 514 | 2 047 038 |
| A | Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm) | 44 129 516 | 41 227 377 |
| B | Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 47 162 974 | 89 182 106 |
| | Årets premieavvik (B-A) | 3 033 458 | 47 954 729 |

| Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet | | 2024 | 2023 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| B | Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 47 162 974 | 89 182 106 |
| C | Årets premieavvik | - 3 033 458 | -47 954 729 |
| D | Amortisering av tidligere års premieavvik | 16 145 408 | 10 458 279 |
| E | Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D) | 60 274 924 | 51 685 656 |
| G | Pensjonstrekk ansatte | 7 714 855 | 7 501 699 |
| | Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G) | 52 560 069 | 44 183 957 |

| Akkumulert premieavvik | | 2024 | 2023 |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.) | 85 053 877 | 47 557 427 |
| | Årets premieavvik | 3 033 458 | 47 954 729 |
| | Sum amortisert premieavvik dette året | -16 145 408 | -10 458 279 |
| | Akkumulert premieavvik pr. 31.12 | 71 941 927 | 85 053 877 |
| | Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik | 10 143 812 | 11 992 597 |
| | Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift | 82 085 738 | 97 046 473 |

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse | | 2024 | 2023 |
|--|---|------------------|--------------------|
| | Netto pensjonsforpliktelse pr. 01.01. | -14 796 488 | 7 447 922 |
| | Årets premieavvik | -3 033 458 | -47 954 729 |
| | Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen) | 27 207 474 | 25 710 320 |
| | Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen) | 0 | 0 |
| | Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12 | 9 377 528 | -14 796 488 |
| | <i>Herav:</i> | | |
| | Brutto pensjonsforpliktelse | 996 678 184 | 910 972 760 |
| | Pensjonsmidler | 987 300 656 | 925 769 247 |
| | Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse | 3 497 671 | 3 113 927 |

Dersom pensjonsforpliktelsene er større enn pensjonsmidlene skal det beregnes arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse. Dersom pensjonsmidlene er større en pensjonsforpliktelsen (såkalt netto «overfinansiering»), vil det ikke være noen netto forpliktelse som det kan knyttes fremtidig arbeidsgiveravgift til. Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK). I SPK har vi en netto pensjonsforpliktelse som beløper seg til 24 806 176 og som det er beregnet arbeidsgiveravgift av. I KLP derimot er pensjonsmidlene større en pensjonsforpliktelsene. Netto overfinansiering i KLP beløper seg til kr. 15 428 648 og det er ikke beregnet arbeidsgiveravgift av dette.

Note 12 – Kommunens garantiansvar (BRF § 5-12 d)

| Garantien er stilt for | Formål | Type garanti | Vedtatt garanti-ramme | Saldo 31.12 | Forventet låne-opptak (utover saldo) | Tillegg for renter og omk. | Godkjenning | Utløper |
|------------------------|---|---------------------|-----------------------|-------------|--------------------------------------|----------------------------|-------------|----------|
| Gudimstua Borettslag | Boliger | Selvskyldnerkausjon | 3 000 000 | 971 630 | 0 | 10 % | Godkjent | 01.03.38 |
| Gudimhagen Borettslag | Boliger | Simpel kausjon | 4 566 000 | 1 452 900 | 0 | 10 % | Godkjent | 24.06.31 |
| Rakkestad-hallene AS | Idrettshall | Selvskyldnerkausjon | 26 520 844 | 18 616 160 | 0 | 10 % | Godkjent | 30.09.49 |
| Rakkestad Sokn | Kirkebygg | Selvskyldnerkausjon | 1 700 000 | 935 009 | 0 | 10 % | Godkjent | 18.04.41 |
| Rakkestad Sokn | Kirkebygg | Selvskyldnerkausjon | 6 000 000 | 3 700 000 | 0 | 10 % | Godkjent | 06.06.43 |
| NAV | Husleiegaranti | Selvstendig garanti | | 754 411 | 0 | 0 % | Unntatt | - |
| Rakkestad Motorpark | Motorbane 2. fase | Selvskyldnerkausjon | 42 900 000 | 42 900 000 | 0 | 10 % | Godkjent | 10.06.37 |
| Øst 110-sentral IKS | Varslings-, beredskaps- og rednings-tjenester | Kausjon | 800 000 | 2 537 | 0 | 0 % | Godkjent | 01.09.26 |
| Rause AS *) | Utbygging av lokaler | Selvskyldnerkausjon | 11 300 000 | 7 544 300 | 6 300 000 | 10 % | Godkjent | 01.07.41 |

*) Rakkestad kommunestyres vedtak i sak nr. 25/2023 – Rause AS - Søknad om kommunal garanti:

Rakkestad kommune stiller selvskyldnerkausjon for lån på kr. 11 300 000 til Rause AS for videre utvikling og utbygging av sine lokaler på Mjørud industrifelt – jf. Søknad av 10.10.2022.

Rakkestad kommune legger til grunn at lånet konkurransenutsettes, at Kommunalbanken og KLP forespørres om å gi tilbud og at Rause AS velger det mest fordelaktige lånetilbudet.

Kausjonen omfatter lånets hovedstol, totalt kr. 11 300 000 – med tillegg av 10 prosent for dekning av mulige renter og omkostninger på lånet kr. 1 130 000. Totalt kr. 12 430 000.

Lånet kan ha en nedbetalingstid på 20 år.

Garantiansvaret gjelder fra 1.7.2023 og reduseres i takt med nedbetalingen på lånet – jfr. Garantiforskriftens § 3 – og opphører den 1.7.2043, med et tillegg av 2 år (1.7.2045).

Garantivedtaket er ikke gyldig uten særskilt godkjenning av Statsforvalteren i Oslo og Viken – jf. Kommunelovens § 14 – 19.

Statsforvalteren i Oslo og Viken godkjente garantistillelsen (kommunelovens § 14 – 19) ved brev av 28.06.2023.

Note 13 – Bundne fond (BRF § 5-13 a)

| Bundne fond | Beholdning 01.01.2024 | Avsetninger | Bruk | Beholdning 31.12.2024 | Formål |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------------------|--------|
| Martha & Ivar Gjulems minnefond | 1 651 079 | 36 625 | | 1 687 704 | 1 |
| Boligtilskudd til etablering | 1 601 432 | | | 1 601 432 | 2 |
| Tilskudd til tilpasning | 566 904 | | | 566 904 | 3 |
| Erling Nærby's testamentariske gave | 680 684 | | 15 828 | 664 856 | 4 |
| Rakkestad boligstiftelse | 0 | 6 206 744 | | 6 206 744 | 5 |
| Bredbånd - Øst og vest i bygda | 1 768 405 | 4 894 100 | | 6 662 505 | 6 |
| Kompetanse- og innovasjonstilskudd | 932 921 | | 390 326 | 542 595 | 7 |
| Ekstratilskudd kommunalt rusarbeid | 3 265 324 | 1 671 573 | | 4 936 897 | 8 |
| Barn og unge med psykiske plager | 998 352 | 1 828 781 | | 2 827 133 | 9 |
| Glomma sør for Øyeren | 2 728 755 | | 303 019 | 2 425 735 | 10 |
| Bundet driftsfond vann | | 2 091 887 | | 2 091 887 | 11 |
| Bundet driftsfond avløp | | 2 914 454 | | 2 914 454 | 11 |
| Ekstraordinære avdrag startlån | 2 207 093 | 1 064 599 | | 3 271 692 | 12 |
| Sum bundne fond | 16 400 948 | 21 243 763 | 463 521 | 36 400 738 | |

Rakkestad kommune har pr. 31.12.2024 67 bundne fond på totalt kr. 42 782 572,-. Fondene som er listet ovenfor utgjør 85% av bundne fond.

- 1) Et minnefond som i henhold til testamentet skal brukes til velferdstiltak for eldreomsorgen i Rakkestad og Degernes.
- 2) Tilskudd til etablering skal bidra til å redusere boligkostnadene og dermed redusere behovet for offentlig støtte. Ingen søknader er innvilget i 2024.
- 3) Tilskudd til etablering skal bidra til at personer med behov for tilpasset bolig får finansiering til dette, samt øke tilgjengeligheten i boligmassen. Ingen søknader er innvilget i 2024.
- 4) En gave til Skautun sykehjem til fri disponering fra Erling Nærby.
- 5) Rakkestad kommune mottok kr 6 206 744 i sammenheng med at Rakkestad boligstiftelse ble avvirket i 2024. Midlene anvendes på eksisterende og nye boligtiltak og boligtilbud for ungdommer/unge mennesker og andre vanskeligstilte på boligområdet i kommunen.
- 6) Bredbåndsfondet består av områdene Stemme, Gautestad, Åstorp, Sørby, Krosby- og Ertevannsveien som er pågående prosjekter, samt Os område 1, Heia og Gjulem som ikke er i gang enda.
- 7) Fondet tilhører kommuneområdet helse og mestring og tilskuddsordningen har som hovedformål å styrke kommunens evne og mulighet til å utvikle bærekraftige og gode helse- og omsorgstjenester, og å gi en tydelig prioritet til noen av de viktigste framtid utfordringene kommunene står overfor på helse- og omsorgsfeltet.
- 8) Statsforvalteren har innvilget tilskudd til å styrke kommunens tjenester til personer med rusproblemer.
- 9) Statsforvalteren har innvilget tilskudd for å styrke tilbudet til barn og unge som har behov for langvarig, tilpasset og/eller sammensatt oppfølging.
- 10) Glomma sør for Øyeren er et interkommunalt miljøprosjekt hvor Rakkestad kommune er vertskommune.
- 11) Disse bundne fondene er selvkost i henhold til lov om kommunale vass og avløpsanlegg, vern mot forurensning og om avfall (forurensningsloven).
- 12) Ekstraordinære avdrag startlån settes av til fond i henhold til kommuneloven § 14-17.

Note 14 – Selvkostområder (BRF § 5-13 b)

| Tall i 1000 kr | Vann | Avløp | Slam | Renovasjon | Feiing | Byggesak | Oppmåling |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| A. Direkte driftskostnader | 9 055 | 10 092 | 3 641 | 11 895 | 1 299 | 1 831 | 999 |
| B. Henførbare indirekte driftskostnader | 410 | 494 | 132 | 450 | 50 | 70 | 38 |
| C. Kalkulatoriske rentekostnader | 2 815 | 3 853 | 3 | 332 | 6 | 0 | 13 |
| D. Kalkulatoriske avskrivninger | 1 906 | 3 852 | 27 | 568 | 0 | 0 | 17 |
| E. Andre inntekter | 111 | 1 857 | 39 | 1 334 | 24 | 88 | 200 |
| F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E) | 14 075 | 16 434 | 3 764 | 11 911 | 1 331 | 1 813 | 867 |
| G. Gebyrinntekter | 16 422 | 22 649 | 5 380 | 13 016 | 1 372 | 1 842 | 447 |
| H. Årets selvkostresultat (G-F) | 2 347 | 6 215 | 1 616 | 1 105 | 41 | 29 | -420 |
| I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd | 2 053 | 2 923 | 636 | 1 105 | 41 | 29 | |
| J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd | | | | | | | |
| K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J) | 294 | 3 292 | 980 | 0 | 0 | 0 | -420 |
| L. Saldo selvkostfond pr 01.01 | -294 | -3 292 | -979 | 150 | 175 | 356 | |
| M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd | 39 | -8 | -8 | 31 | 9 | 16 | |
| N. Saldo selvkostfond pr 31.12 (L+M+I-J+K) | 2 092 | 2 915 | 629 | 1 286 | 225 | 401 | |
| Nøkkeltall | | | | | | | |
| O. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100 | 116,67% | 137,82% | 142,93% | 109,28% | 103,08% | 101,60% | 51,56% |
| P. Årets selvkostgrad i % (G/(F+I+J))*100 | 101,82% | 117,01% | 122,28% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 51,56% |

Selvkostresultatet for gebyrområdene over en tidsperiode på 5 år

| Tall i 1000 kroner | Over- (+)/ underskudd(-) 2024 | Over- (+)/ underskudd(-) 2023 | Over- (+)/ underskudd(-) 2022 | Over- (+)/ underskudd(-) 2021 | Over- (+)/ underskudd(-) 2020 |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Utvikling i selvkostresultatet | | | | | |
| Vann | 2 347 | -899 | 148 | 1 125 | -1 386 |
| Avløp | 6 215 | -115 | -2 232 | -1 972 | -3 271 |
| Slam | 1 616 | -1 065 | -826 | -330 | 670 |
| Renovasjon | 1 105 | -796 | 552 | -2 | -2 139 |
| Feiing | 41 | -177 | -49 | 344 | 437 |
| Byggesak | 29 | -478 | 154 | 78 | 638 |
| Oppmåling | -420 | -511 | -305 | -188 | -389 |

Fondsutvikling over en tidsperiode på 5 år

| Tall i 1 000 kroner | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|-------|--------|--------|------|-------|
| Utgående balanse i fond | | | | | |
| Vann | 2 092 | -294 | 598 | 432 | -690 |
| Avløp | 2 915 | -3 292 | -3 041 | -742 | 1 225 |
| Slam | 629 | -979 | 105 | 912 | 1 221 |
| Renovasjon | 1 286 | 150 | 923 | 349 | 345 |
| Feiing | 225 | 175 | 341 | 377 | 28 |
| Byggesak | 401 | 356 | 809 | 630 | 540 |

Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler (BRF § 5-13 c)

Det er ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2024.

Note 16 – Ytelser til ledende personer (BRF § 5-13 d)

Godtgjørelse til kommunedirektør og ordfører

| Tekst | Regnskapsåret | Forrige år |
|--|---------------|------------|
| Lønn og annen godtgjørelse til kommunedirektør ekskl. pensjonsavtale | 1 488 336 | 1 423 440 |
| Lønn og annen godtgjørelse til kommunedirektør for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.) | 0 | 0 |
| Lønn og annen godtgjørelse til ordfører ekskl. pensjonsavtale | 1 051 831 | 1 011 102 |
| Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.) | 0 | 0 |

Kommunedirektøren har en årslønn på kr. 1 488 336 pr. år fra 1.5.2024 – tilsvarende 12G. I tillegg har kommunedirektøren tjenestetelefon og to avisabonnement dekket av Rakkestad kommune.

Det er ikke inngått etterlønsavtale med kommunedirektøren.

Rakkestad kommune har inngått lederavtale med kommunedirektøren.

Kommunedirektøren er regulært medlem av tjenestemannspensjonsordningen i Kommunal Landspensjonskasse.

Ordfører sin godtgjørelse er på kr 1 051 831 i regnskapsåret 2024.

Ordføreren har tjenestetelefon dekket av Rakkestad kommune.

Ordføreren har tidligere vært medlem av ordførerpensjonsordningen i Kommunal Landspensjonskasse. Dette er endret til allmenn tjenstepensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse fom 2014.

Dersom ordføreren ikke fortsetter i vervet etter nyvalg, tilkommer vedkommende den faste godtgjørelsen i 1,5 måneder etter fratredelsen. Dersom vedkommende ikke har næringsinntekt, vil den faste godtgjørelsen kunne vare i inntil 3 måneder etter fratredelsen.

Note 17 – Godtgjørelser til revisor (BRF § 5-13 e)

Kommunens revisor er Østre Viken kommunerevisjon IKS

| Godtgjørelse til revisor | 2024 | 2023 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Revisjon | 1 357 231 | 1 384 761 |
| Rådgivningstjenester | 0 | 1 780 |
| Samlet godtgjørelse | 1 357 231 | 1 386 541 |

Note 18 – Investeringsprosjekter

| Prosjekt | Prosj. nr. | Oppstarts-år | Antatt ferdig-stillelles-år | Regnskap 2024 | Regnskaps-ført tidligere år | Sum regnskaps-ført |
|--|------------|--------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|
| KLP - Egenkapitaltilskudd | 90000 | Årlig | | 1 801 473 | | 1 801 473 |
| IKT - Investeringer | 90003 | Årlig | | 3 661 131 | | 3 661 131 |
| IKT - PC'er til åttende trinn | 90005 | Årlig | | 764 645 | | 764 645 |
| Bygninger - Tiltak | 90013 | Årlig | | 1 624 142 | | 1 624 142 |
| Lekeplasser - Tiltak | 90014 | Årlig | | 16 479 | | 16 479 |
| Utskiftning og utbedring av gatelysanlegg | 90015 | Årlig | | 2 230 070 | | 2 230 070 |
| Vann- og avløpsinvesteringer | 90017 | Årlig | | 19 800 986 | | 19 800 986 |
| Harlemåsen boligområde | 90082 | 2019 | 2024 | 22 507 | 16 638 707 | 16 661 214 |
| Oppvekst og kultur - Utstyr | 90092 | Årlig | | 1 040 582 | | 1 040 582 |
| Brann og redningsvesenet - Utstyr | 90095 | Årlig | | 283 743 | | 283 743 |
| Areal og infrastruktur - Utstyr | 90097 | Årlig | | 449 294 | | 449 294 |
| Rakkestad kulturskole - sluttkostnader | 90100 | 2016 | 2024 | 1 005 194 | 36 865 696 | 37 870 890 |
| Nytt sykehjem | 90121 | 2018 | 2028 | 8 987 488 | 16 445 872 | 25 433 360 |
| Os skole - Fase II | 90143 | 2023 | 2028 | 1 521 765 | 939 047 | 2 460 812 |
| Renovasjonsinvesteringer | 90151 | 2024 | 2024 | 3 471 869 | | 3 471 869 |
| Justeringsavtale - Bjørnstad Bygg Utvikling AS | 90157 | 2021 | 2033 | 12 790 818 | | 12 790 818 |
| Justeringsavtale - Sagveien 17 Rakkestad AS | 90158 | 2021 | 2030 | 22 301 | | 22 301 |
| Solcelleanlegg kommunale bygg | 90164 | 2022 | 2024 | 2 608 714 | 12 101 115 | 14 709 829 |
| Bedre lys og oppgradering av uteområde Bergenhus skole | 90165 | 2024 | 2024 | 2 853 380 | | 2 853 380 |
| Televeien 5 - modulbygg | 90166 | 2024 | 2024 | 34 875 | | 34 875 |
| Ladestasjoner EL-biler | 90167 | 2024 | 2024 | 407 843 | | 407 843 |
| Ny bil boligforvaltning | 90168 | 2024 | 2024 | 316 466 | | 316 466 |
| Nytt kjølerom - kjøkken kulturhuset | 90169 | 2024 | 2024 | 309 638 | | 309 638 |
| Nytt politisted - ombygging av kontorer | 90170 | 2024 | 2024 | 586 525 | | 586 525 |
| Ny buss Rakkestad ungdomsskole | 90171 | 2024 | 2024 | 752 209 | | 752 209 |
| Lundborgveien 5 - ombygging barnebolig | 90172 | 2024 | 2024 | 732 010 | | 732 010 |
| Salg av eiendommer | 99998 | Årlig | | 462 150 | | 462 150 |
| Sum | | | | 68 558 297 | 82 990 437 | 151 548 734 |

Note 19 – Konsolidert regnskap

Det konsoliderte årsregnskapet etter kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d skal vise kommunen som én økonomisk enhet.

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen.

Rakkestad kommune har ingen slike enheter, og regnskapet skal dermed ikke konsolideres.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/167
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 94276/2025
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

| | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|
| Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad | Møtedato 13.05.2025 | Utvalgssaksnr. 25/14 |
|---|-------------------------------|--------------------------------|

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer tas til orientering.

Fredrikstad, 29.04.2025

Vedlegg

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer.

- Fagleder forvaltningsrevisjon Casper Støten, datert 28.04.2025.
- Fagleder regnskapsrevisjon Liv Irene Hauge, datert 28.04.2025.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg og revisjon.
- Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og Kontroll og revisjon i kommunene (NKRF) – sine veiledere for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor.

Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Herunder §19 som sier at oppdragsansvarlig revisor skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget hvert år, og ellers ved behov.

Oppdragsansvarlige revisorer har avgitt sin skriftlige egenvurdering om uavhengighet i brev til kontrollutvalget i Rakkestad kommune.

Vurdering

Kontrollutvalget har en oppgave å se til at kommunen har en betryggende revisjon, og som ledd i dette skal revisor avlegge uavhengighetserklæring. Kontrollutvalget påse-ansvar er også i tråd med FKT og NKRF sin veileder.

Sekretariatet kan ikke se at det er forhold som tilsier at revisors uavhengighet ikke er ivaretatt. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget om at uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer tas til orientering.

Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Rakkestad kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019) §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

| Forskriftskrav | Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering |
|---|---|
| Overordnet krav til uavhengighet (§ 16) | Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet. |
| Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17) | Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. |
| Stillinger i kommunen (§ 18 a) | Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen. |
| Stillinger i virksomhet (§ 18 b) | Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap. |
| Medlem av styrende organer (§ 18 c) | Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap. |

| | |
|---|--|
| Forskriftskrav | Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering |
| Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d) | Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor. |
| Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e) | <p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f) | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g) | Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen. |

Rolvøy, 28.04.2025

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Casper Støten (sign.)

Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Rakkestad kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019) §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

| Forskriftskrav | Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering |
|---|---|
| Overordnet krav til uavhengighet (§ 16) | Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet. |
| Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17) | Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. |
| Stillinger i kommunen (§ 18 a) | Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen. |
| Stillinger i virksomhet (§ 18 b) | Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap. |
| Medlem av styrende organer (§ 18 c) | Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap. |

| | |
|---|--|
| Forskriftskrav | Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering |
| Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d) | Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor. |
| Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e) | <p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f) | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g) | Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen. |

Rolvøy, 28.04.2025

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Liv Irene Hauge (sign.)

Oppdragsansvarlig revisor

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/165
Dokumentnr.: 20
Løpenr.: 97801/2025
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

| | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|
| Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad | Møtedato 13.05.2025 | Utvalgssaksnr. 25/15 |
|---|-------------------------------|--------------------------------|

Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Fredrikstad, 22.04.2025

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 25.02.2025.
2. Utklipp av møteprotokoll fra kommunestyrets møte den 10.04.2025, sak 11/25 «Kontrollutvalgets årsmelding 2024»

Vedlegg via link:

- Ingen

Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 25.02.2025, protokollen er godkjent og legges frem til orientering.

Vedlegg 2: Kommunestyret behandlet den 10.04.2025, sak 11/25 «Kontrollutvalgets årsmelding 2024». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta referater og meldinger til orientering.



Møteprotokoll
Kontrollutvalget Rakkestad

Dato: 25.02.2025
Møtested: Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen
Tidspunkt: Fra kl. 12:00 til kl. 13:30

Frammøteliste

| Navn | Funksjon | Repr. | Møtt for | Merknad |
|---------------------|-----------------|--------------|-----------------|----------------|
| Ellen Solbrække | Leder | AP | | |
| Lill Hege Solhaug | Nestleder | R | | |
| Jan Ståle Lintho | Medlem | FRP | | |
| Hege Alice Gjerberg | Medlem | SP | | |
| Degnes | | | | |
| Svein Iver Gjøby | Medlem | SP | | |

Møtende fra sekretariatet

| Navn | Rolle/stilling |
|---------------------|-----------------------|
| Anita Dahl Aannerød | daglig leder ØKUS |

Møtende fra revisjonen

| | |
|---------------|-------------------------------|
| Casper Støten | Fagleder forvaltningsrevisjon |
|---------------|-------------------------------|

Møtende fra kommunen

| | |
|-----------------------|---|
| Alf Thode Skog | Kommunedirektør (25/3, 25/4 og sak 25/5) |
| Hans-Kristian Bergsta | Konstituert rektor Bergenhus skole (sak 25/4) |

Saksliste

| Saksnr. | Innhold |
|----------|---|
| PS 25/1 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| PS 25/2 | Valg av representant til å signere protokoll |
| PS 25/3 | Informasjon fra Kommunedirektør om budsjett 2025 |
| PS 25/4 | Orienterings sak - PC bruk i skolen, reglement, muligheter og begrensninger |
| PS 25/5 | Kommunedirektørens oppfølging av vedtak fra kommunestyret - Tjenester til barn og unge med funksjonsnedsettelse |
| PS 25/6 | Prosjektplan "Vold, trusler og mobbing i grunnskolen" - Rakkestad kommune |
| PS 25/7 | Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024 - Rakkestad kommune |
| PS 25/8 | Kontrollutvalgets årsmelding 2024 |
| PS 25/9 | Referater og meldinger |
| PS 25/10 | Eventuelt |

PS 25/1 Godkjenning av innkalling og saksliste

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.02.2025:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Ingen merknader til innkalling eller saksliste.

PS 25/2 Valg av representant til å signere protokoll

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.02.2025:

1. Til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges Svein Iver Gjøby.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Svein Iver Gjøby ble enstemmig valgt til å signere protokoll sammen med leder.

PS 25/3 Informasjon fra Kommunedirektør om budsjett 2025

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.02.2025:

1. Kommunedirektørens informasjon om budsjett 2025 tas til orientering.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Kommunedirektør redegjorde for budsjett og ulike utfordringer i årene fremover. Sekretariatets innstilling ble enstemmig vedtatt.

PS 25/4 Orienteringssak - PC bruk i skolen, reglement, muligheter og begrensninger**Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.02.2025:**

1. Kommunedirektørens redegjørelse tas til orientering.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunedirektør å arbeide for å sikre at elevers reglement samkjøres med ansattes reglement.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Kontrollutvalget fikk informasjon fra konstituert rektor Bergenhus skole. Det ble utlevert utlånsavtale IKT-utstyr for elever i Rakkestadskolen og Lokal forskrift – skoleregler. Disse blir ettersendt kontrollutvalget. Det ble informert om at reglementet for ansatte i skolen var strengere, enn for elever i skolen. Kontrollutvalget kan ikke pålegge kommunedirektør å igangsette noe arbeid, men de kan gi sin anbefaling til kommunedirektør. Kontrollutvalget anbefaler kommunedirektør å arbeide for å sikre at elevenes reglement samkjøres med ansattes reglement. Enstemmig vedtatt.

PS 25/5 Kommunedirektørens oppfølging av vedtak fra kommunestyret - Tjenester til barn og unge med funksjonsnedsettelse**Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.02.2025:**

1. Informasjonen tas til orientering.
2. Kontrollutvalget vurderer at kommunestyrets vedtak blir arbeidet med løpende. Kontrollutvalget avslutter derfor saken.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Sekretariatets innstilling ble enstemmig vedtatt.

PS 25/6 Prosjektplan "Vold, trusler og mobbing i grunnskolen" -Rakkestad kommune**Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.02.2025:**

1. Prosjektplan «Vold, trusler og mobbing i grunnskolen», godkjennes.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Kontrollutvalget ønsker at det i hovedsak blir sett på 5., 6., 7. og 8. klasse, for problemstilling tre. Revisjonen vurderer om dette er hensiktsmessig. Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/7 Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024 - Rakkestad kommune

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.02.2025:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024, tas til orientering

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/8 Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.02.2025:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 tas til orientering.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/9 Referater og meldinger

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.02.2025:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/10 Eventuelt

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.02.2025:

Kontrollutvalgsleder informerte om konferansen NKRF avholdt i slutten av januar.

Utklipp av møteprotokoll fra kommunestyrets møte den 10.04.2025 sak 11/25
«Kontrollutvalgets årsmelding 2024»

11/25 Kontrollutvalgets årsmelding for 2024

Kommunestyrets behandling av sak 11/2025 i møte den 10.04.2025:

Behandling

Det var ingen møtende fra kontrollutvalget ved behandling av saken.

Følgende hadde ordet i saken:

-

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak

Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 tas til orientering.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/165
Dokumentnr.: 19
Løpenr.: 97797/2025
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|----------------------------|-----------------|-----------------------|
| Kontrollutvalget Rakkestad | 13.05.2025 | 25/16 |

Eventuelt