

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Rakkestad**

**Møtested:** *Sekretariatets lokaler*, Industriveien 6, Rakkestad, møterom Spiserom  
**Tidspunkt:** 28.08.2014 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 69 22 41 60/ 908 55 684, e-post  
[anirov@fredrikstad.kommune.no](mailto:anirov@fredrikstad.kommune.no)

***Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.***

Rakkestad, 21.08.2014

Inger Kaatorp  
Leder  
(sign.)

## Kontrollutvalget Rakkestads møte 28.08.2014

### Sakliste

**U.off.**

- PS 14/21      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014
- PS 14/22      Orienteringssak  
-Rakkestad Kommune, konflikter/tvister
- PS 14/23      Forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2014
- PS 14/24      Plan for forvaltningsrevisjon
- PS 14/25      Informasjon fra revisjonen
- PS 14/26      Eventuelt

**Saksnr.:** 2014/16991  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 132462/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 28.08.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/21
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014, godkjennes

Rakkestad, 21.08.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014, legges frem for godkjenning

# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget Rakkestad

**Møtedato:** 12.06.2014,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:00 til kl. 10:30  
**Møtested:** Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen  
**Fra – til saksnr.:** 14/14 – 14/20

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Inger Kaatorp, leder	X	
Tor N. Nakkim	X	
Ronnie Markussen, meldt forfall (har flyttet ut av kommunen)	X	Hans Graarud innkalt og møtt
Marit Torp	X	
Jan Storeheier	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra revisjonen: Bjørn Karlsen og Anita Rønningen

.....  
Inger Kaatorp , Leder

.....  
Tor N. Nakkim

.....  
Ronnie Markussen

.....  
Marit Torp

.....  
Jan Storeheier

### Merknader

Kontrollutvalget Rakkestads møte 12.06.2014

### Sakliste

**U.off.**

- PS 14/14     Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.2014
- PS 14/15     Overordnet analyse
- PS 14/16     Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- PS 14/17     IØKR IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk i 2014 i Rakkestad kommune
- PS 14/18     Overordnet revisjonsstrategi 2014 Rakkestad kommune
- PS 14/19     Møteplan for 2. halvår 2014
- PS 14/20     Eventuelt

## **PS 14/14 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.2014**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.2014, godkjennes

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.06.2014:**

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 12.06.2014:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.2014, godkjennes

## **PS 14/15 Overordnet analyse**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Utvalget ønsker å få fremlagt, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger for Rakkestad kommune, forslag til prosjektbeskrivelser til forvaltningsrevisjonsprosjekt på følgende områder:

1. xx
2. xx

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.06.2014:**

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.  
Utvalget drøftet saken.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 12.06.2014:**

Utvalget ønsker å få fremlagt, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger for Rakkestad kommune, forslag til prosjektbeskrivelser til forvaltningsrevisjonsprosjekt på følgende områder:

1. Barnevern – fosterhjem - refusjonsordning
2. Oppfølging av politiske vedtak

## **PS 14/16 Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Revisjonens oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, tas til orientering

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.06.2014:**

#### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 12.06.2014:**

Revisjonens oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, tas til orientering

## **PS 14/17 IØKR IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk i 2014 i Rakkestad kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk i 2014 i Rakkestad kommune, tas til orientering

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.06.2014:**

#### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 12.06.2014:**

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk i 2014 i Rakkestad kommune, tas til orientering

## **PS 14/18 Overordnet revisjonsstrategi 2014 Rakkestad kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Utarbeidet overordnet revisjonsstrategi for Rakkestad kommune for året 2014 tas til orientering.

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

**Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.06.2014:**

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget

**Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 12.06.2014:**

Utarbeidet overordnet revisjonsstrategi for Rakkestad kommune for året 2014 tas til orientering.

**PS 14/19 Møteplan for 2. halvår 2014**

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 2. halvår 2014:

1. møte: torsdag 28.august 2014 kl. 09:00
2. møte: torsdag 9. oktober 2014 kl. 09:00

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

**Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.06.2014:**

**Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 12.06.2014:**

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 2. halvår 2014:

1. møte: torsdag 28. august 2014 kl. 09:00
2. møte: torsdag 9. oktober 2014 kl. 09:00

**PS 14/20 Eventuelt**

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

**Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.06.2014:**

- Rettsaker kommunen er involvert i
- Myrvolds plass

**Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 12.06.2014:**

Utvalget ønsker en orientering, om rettsaker kommunen er involvert i og situasjonene rundt Myrvolds plass, fra Rådmann på neste møte.



Saksnr.: 2014/16991  
Dokumentnr.: 8  
Løpenr.: 132741/2014  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 28.08.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/22
---	-------------------------------	--------------------------------

### **Orienteringssak** **-Rakkestad Kommune, konflikter/tvister**

#### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmanns redegjørelse i saken, tas til orientering.

Rakkestad, 21.08.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### **Vedlegg**

Ingen

#### **Saksopplysninger**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sitt møte 12.06.2014, under sak 14/20 Eventuelt:  
*«Utvalget ønsker en orientering, om rettsaker kommunen er involvert i og situasjonen rundt Myrvolds plass, fra Rådmann på neste møte»*

Invitasjon til Rådmann ble sendt 25.06.2014.

#### **Vurdering**

Rådmannens redegjørelse i saken tas til orientering.

**Saksnr.:** 2014/16991  
**Dokumentnr.:** 5  
**Løpenr.:** 132527/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 28.08.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/23
---	-------------------------------	--------------------------------

### Forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2014

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem til drøfting slik at vedtak kan fattes.

Rakkestad, 21.08.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Brev fra IØKR IKS datert 15.08.2014, ang. omprioriteringer i forvaltningsrevisjonsprosjekt

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Plan for forvaltningsrevisjon 2011-2014

#### Saksopplysninger

Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget ansvaret for å påse at det årlig utføres forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. I følge Plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2014, er det vedtatt at det skal avholdes et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området «Oppfølging av politiske vedtak og mål, innen teknisk».

Grunnet sykdom ser forvaltningsrevisjonen at det kan bli utfordrende å klare å gjennomføre prosjekt i alle 11 eierkommunene, i tillegg til overordnet analyse som er gjennomført.

Kontrollutvalget har bedt om forslag til prosjektbeskrivelse som omhandler oppfølging av politiske mål og vedtak generelt.

Plan for forvaltningsrevisjon 2015-2016 skal legges frem til behandling for kommunestyret før nyttår.

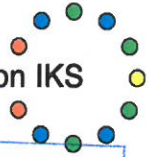
### **Vurdering**

Sekretariatet ser forslaget om sammenslåing av timene for 2014 og 2015 til et stort prosjekt som hensiktsmessig for Rakkestad kommune, spesielt siden utvalget har ytret ønske om forvaltningsrevisjonsprosjekt på områder som ligger nær opp mot hverandre.

Utvalget har i 2014 behandlet overordnet analyse, utarbeidet av forvaltningsrevisjonen i IØKR IKS, og dermed slik sett holdt seg innenfor kravet om årlig forvaltningsrevisjon.

Om utvalget imøteser forslaget fra revisjonen om sammenslåing av timer for 2014-2015 vil man enten kunne:

- overføre det forslag til prosjektbeskrivelse, som ligger ved saken, til sak om Plan for forvaltningsrevisjon 2015-2016.
- slå sammen timene for 2015-2016 og bestille forvaltningsrevisjon på et annet område.



Kontrollutvalget Rakkestad kommune  
Kontrollutvalgssekretariat Rovedal  
Industriveien 6  
1890 RAKKESTAD

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	18.08.2014
Saksbeh.	Anita
Saksnr.	14/16991
Løpenr.	130027/14
Kode	

Deres referanse

Vår referanse

Klassering

Dato

2014/2344-8-129813/2014-RONA

520/128

15.08.2014

### Angående omprioriteringer i forvaltningsrevisjonsprosjekt

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har i 2014 hatt, og har, sykefravær i forvaltningsrevisjonsavdelingen. Det kan derfor se ut til at det blir vanskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt i alle våre 11 kommuner, i tillegg til den overordnede analysen som er blitt gjennomført. Med bakgrunn i dette ønsker ledergruppen i revisjonen å legge frem forslag om å utsette forvaltningsrevisjonsprosjektet som er vedtatt skal avholdes i Rakkestad kommune høsten 2014: «Oppfølging av politiske vedtak og mål, innen teknisk».

Revisjonen ber kontrollutvalget i Rakkestad om å vurdere hvorvidt de er villige til å slå sammen timene til forvaltningsrevisjon for 2014 med 2015. Dette vil i såfall medføre et større forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2015. Vi viser til at kontrollutvalget har bedt om å få forslag til en prosjektbeskrivelse som omhandler oppfølging av politiske vedtak og mål generelt. Slik sett kan det være naturlig å slå sammen dette prosjektet med 2014 prosjektet.

Revisjonen legger frem et forslag til prosjektbeskrivelse som omhandler både oppfølging av politiske vedtak generelt, samt oppfølging av politiske mål og vedtak spesielt, innen teknisk. Et slikt prosjekt vil da få dobbelt antall timer av normalt. Slik sett 662 timer samlet for 2014 og 2015.

Håper på forståelse for situasjonen.

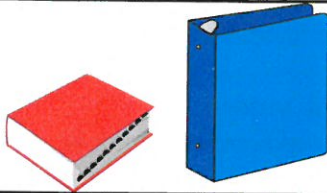
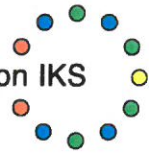
Med vennlig hilsen

Distriktsrevisor  
  
 Finn Skofsrud

  
 Anita Rønningen  
 Fagansvarlig forvaltningsrevisor

Vedlegg:

1 Prosjektbeskrivelse forslag



*Hvordan blir politiske vedtak fulgt opp? Generelt for kommunen, samt spesielt for teknisk virksomhet.*

## **PROSJEKTBESKRIVELSE**

### **1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET**

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

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c) Regelverket etterleves.
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

### **2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLING:**

- Følger kommunen opp vedtak fattet i politiske utvalg? Herunder, er det etablert rutiner for å følge opp politiske vedtak og er de politiske vedtakene utformet så administrasjonen kan følge dem opp?
- Blir politiske vedtak og mål fulgt opp i teknisk? Herunder kontrollere økonomisk måloppnåelse og om oppgaveløsningen samsvarer med de politiske vedtak som er gjort for området.

### **3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET**

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke 662 timer på gjennomføringen av prosjektet.

#### **4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:**

Prosjektet tar for seg de generelle prosedyrene rundt det å følge opp politiske vedtak i kommunen. Herunder hvorvidt vedtak som blir gjort er klart utredet for, og klart formulert slik at de kan følges opp av administrasjonen. Prosjektet vil også omhandle hvorvidt politiske vedtak og mål blir fulgt opp innen teknisk virksomhet.

Ved gjennomføring av prosjektet kan følgende spørsmålsstillinger bli vurdert:

- Hvordan er arbeidsfordelingen organisert i kommunen, og i virksomheten teknisk spesielt?
- Hvilke rutiner finnes rundt oppfølging og registrering av vedtak?
- Blir vedtak generelt fulgt opp innenfor gitte frister?
- Blir vedtak som er gjort for området teknisk spesielt fulgt opp innenfor økonomiske tidsfrister og rammer?
- Hvilke rutiner finnes for rapportering til politiske vedtak? Generelt og spesielt sett opp mot teknisk.
- « Kontrollutvalget ønsker spesielt å få en kontroll og vurdering av kommunestyrevedtaket som ble gjort angående plastsortering - og hvorvidt dette er fulgt opp.

Aktuell metodebruk i gjennomføringen av prosjektet kan være intervju, spørreundersøkelser, dokumentanalyse - herunder i politiske sakspapirer/ innkallinger og møteprotokoller.

Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

#### **5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:**

- Lov om kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner
- «Beste praksis»
- Politiske vedtak og mål
- Administrative vedtak og mal og rutiner
- Økonomi- og handlingsplan
- Kommunens delegasjonsreglement
- Interne rutiner for vedtaksoppfølging

LOV 1992-09-25 nr 107: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

§ 23, 2.punkt – Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

§ 30, 3.punkt – Det skal føres møtebok over forhandlingene i alle folkevalgte organer. Kommunestyret og fylkestinget fastsetter selv nærmere regler om føring av møtebok.

Revisjonen er av den formening at en møtebok kan, og bør, tjene flere hensyn. Kontrollhensynet er det mest fremtredende. Møteboken er en arbeidsordre til administrasjonen om innholdet i de vedtak som skal iverksettes. Administrasjonens handlingsplikt er en funksjon av vedtakenes innhold.

§ 40, 5.punkt – Kommunestyret og fylkestinget skal selv fastsette et reglement for de folkevalgtes rett til innsyn i saksdokumenter og til informasjon om saker som er under behandling.

LOV 1992-09-25 nr 107: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

§ 47, 1.punkt – Kommunestyrets eller fylkestingets bevilgninger i årsbudsjettet er bindende for underordnede organer.

Forskrift 15.12.2000 nr 1423 om årsbudsjettet (for kommuner og fylkeskommuner)

§ 10 – Administrasjonen skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjettet. Dersom administrasjonssjefen eller kommune- eller fylkesrådet finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret eller fylkestinget foreslås nødvendige tiltak.

I merknader til forskrift om årsbudsjett – heter det at uttrykkene ”gjennom året” og ”rapporter” angir at slik rapportering skal skje med jevne mellomrom og minimum to ganger i året.

#### **Således kan følgende utledede revisjonskriterier være aktuelle:**

- Vedtak fattet i politiske utvalg skal følges opp. Eventuelle tidsfrister som er satt i det politiske vedtaket, skal følges.
- Kommunen bør ha utarbeidet reglement når det gjelder oppfølging/iverksetting av politiske vedtak.
- Kommunestyret skal ha utarbeidet eget reglement når det gjelder å informere folkevalgte/ politiske utvalg i forhold til saksdokumenter og saker som er under behandling, (folkevalgtes rett til innsyn).
- Kommunen bør ha utarbeidede rutiner/reglement i forhold til:
  - Tilbakemelding til politiske organ, fra administrative enheter.
  - Å melde tilbake til politiske organ om at vedtak ikke lar seg gjennomføre.
- Kommunen bør ha utarbeidede rutiner som sikrer:
  - At møtebok/ protokoll blir skrevet
  - At politiske vedtak blir utformet korrekt og at de er lett fattbare i ettertid - Beste praksis er at et minimumsinhold i ethvert vedtak som skal stemmes over bør kunne inndeles slik:  
Best mulig klargjort/ utredet voteringstema (presise formuleringer som gir lite rom for skjønn).  
Hvilke partier som har stemt for/ imot, eventuelt andre forslag til vedtak.  
Hvilket organ som avgjør saken (Det må framgå klart av innstillingen om saken avgjøres av formannskapet, eller om saken går videre til endelig behandling i kommunestyret.)

Tidsfrister for ikrafttredelse/ frist for ferdigstillelse av vedtaket.  
Konkret dekningsmåte/ finansieringskilde/ budsjettendring.

- Om det oppstår situasjoner som gjør at fastsatt budsjett ikke kan overholdes, skal administrasjonen rapportere dette til kommunestyret og foreslå nødvendige tiltak og aktuelle budsjettjusteringer.
- Når det oppstår situasjoner som gjør at fastsatt budsjett ikke kan overholdes, skal kommunestyret selv foreta aktuelle budsjettjusteringer. Dette bør da redegjøres i neste tertialrapport.
- Ved siden av årsregnskapet, skal administrasjonen levere kommunestyret minimum to rapporter i året – tertialrapporter.

Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

## 6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

## 7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Rakkestad kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Rakkestad kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Generelt	



**Saksnr.:** 2014/16991  
**Dokumentnr.:** 7  
**Løpenr.:** 132687/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 28.08.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/24
---	-------------------------------	--------------------------------

## Plan for forvaltningsrevisjon

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon.
2. Ut fra vedlagte prosjektbeskrivelser vedtar kontrollutvalget følgende 2 prosjekter i rekkefølge i planperioden:
  - Prosjekt 1
  - Prosjekt 2
3. Plan for forvaltningsrevisjon oversendes kommunestyret for behandling innen utgangen av 2014, med følgende innstilling:
  - Plan for forvaltningsrevisjon, vedtas
  - Dersom det skulle være behov for å endre planen, delegeres denne beslutningen til kontrollutvalget.

Rakkestad, 21.08.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### Vedlegg

- Revisjonsplan – forvaltningsrevisjon, Rakkestad kommune 2015-2016
- Prosjektbeskrivelse «Fosterhjem – økonomi og refusjoner»
- Prosjektbeskrivelse «Hvordan blir politiske vedtak fulgt opp?»

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av

1. juli 2004 kapittel 3 § 6 ut føre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget behandlet i møte 12.06.2014 sak 14/15 "Overordnet analyse". Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen i den overordnede analysen, ble det fattet vedtak om å gå videre med områdene «Fosterhjem – økonomi og refusjoner», «Hvordan blir politiske vedtak fulgt opp?»

Jamfør forskrift om kontrollutvalg § 10 skal planen behandles i kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å endre planen.

### **Vurdering**

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS fikk i oppdrag av kontrollutvalget å utarbeide overordnet analyse. Med bakgrunn i den overordnede analysen har revisjonen utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



# Revisjonsplan

Forvaltningsrevisjon

Rakkestad kommune

2015-2016



## **INNHOLDSFORTEGNELSE**

<b>1. INNLEDNING</b>	<b>3</b>
1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon	3
1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?	3
1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
<b>2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS</b>	<b>6</b>
<b>3. PLANLEGGING AV FORVALTNINGSREVISJON</b>	<b>6</b>
<b>4. PLAN</b>	<b>7</b>
4.1. Identifisering og prioritering av prosjekter	7
4.2. Endringer i plan	8
4.3. Endelig plan for alle kommuner	8

# 1. INNLEDNING

## 1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon

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

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) Regelverket etterleves,
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering på forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt. Ved gjennomføring av prosjekter benyttes standard RSK 001 utarbeidet av NKRF<sup>1</sup>, ”Standard for forvaltningsrevisjon.”

## 1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har etablert en egen standard (RSK001) og veileder for forvaltningsrevisjon. Denne definerer begrepet forvaltningsrevisjon i kommunal sammenheng.

Hensikten med en forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, kan det blant annet settes fokus på økonomi, måloppnåelse og oppfølging av lovverk. Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større kvalitet til tjenestene, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markeder skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser. Det er også viktig at folkevalgte får nøytral styringsinformasjon.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen, og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

---

<sup>1</sup> NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

- Å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- Å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
  - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
  - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
  - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/ økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
  - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

### **1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon**

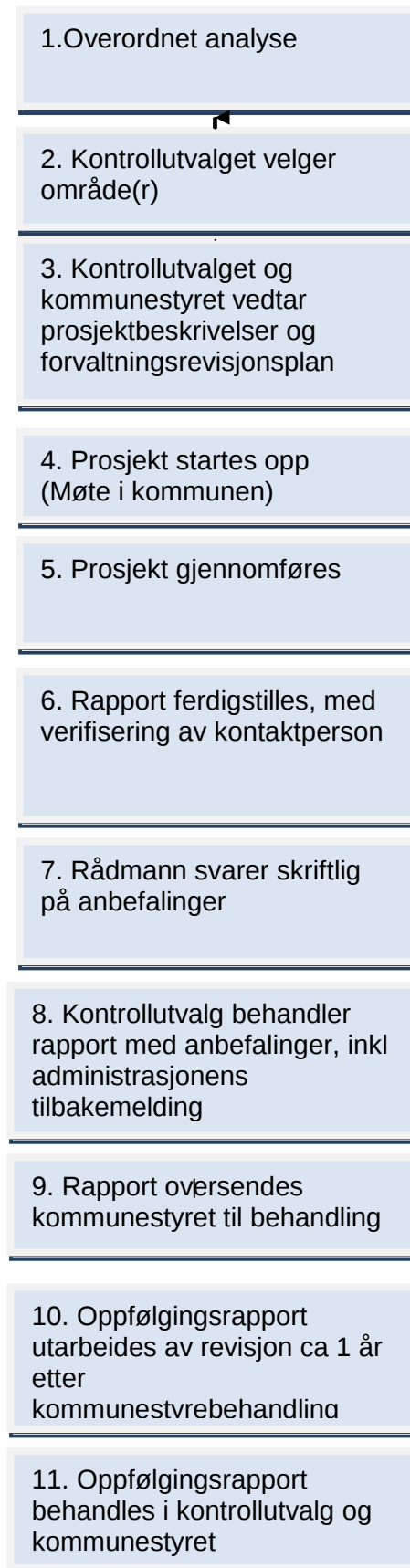
Forvaltningsrevisjon har sitt utspring i en overordnet analyse. Den overordnede analysen er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk, spørreundersøkelser og samtaler med rådmann/ ordfører, eventuelle andre folkevalgte og administrasjon. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det skal være mulig for kontrollutvalget å legge plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I uttrykket ”risiko- og vesentlighetsvurderinger” menes at det skal gjøres en vurdering av hvilke områder i kommunens virksomheter det er risiko for vesentlige avvik. Dette i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Forvaltningsrevisjon skal organiseres som et prosjekt og består av fasene som figuren på neste side illustrerer:

## Syklusen i forvaltningsrevisjon:



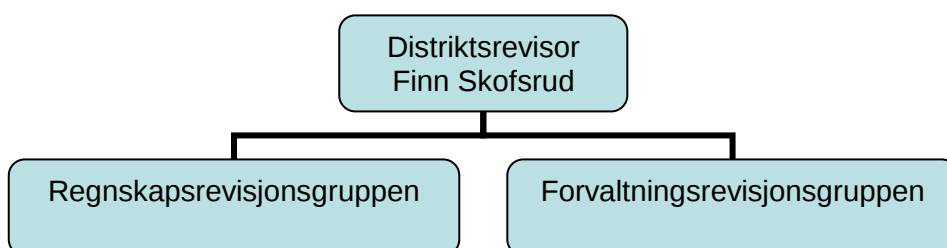
Figur 1

## 2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS

Forvaltningsrevisjon er organisert som egen faggruppe i Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.

Gruppen består av:	Forvaltningsrevisor	Marianne Wesche
	Forvaltningsrevisor	Anne Widnes
	Fagansvarlig forvaltningsrevisor	Anita Rønningen

I tillegg deltar distriktsrevisor Finn Skofsrud i gruppens møter. I figuren nedenfor fremkommer det hvor i organisasjonen gruppen er plassert.



Figur 2

For år 2014 er 2,5 årsverk satt av til forvaltningsrevisjon.

## 3. PLANLEGGING AV FORVALTNINGSREVISJON

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr 905) § 9 skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I § 10 heter det at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i valgperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. I Indre Østfold kommunerevisjon gjennomføres den overordnede analysen og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon hvert 2. år. Dette dokumentet er således et plandokument som viser hvordan forvaltningsrevisjon vil prioriteres og velges for kommende toårsperiode, 2015-2016.

Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å endre denne.



## 4. PLAN

### 4.1. Identifisering og prioritering av prosjekter

I tabellen under vises en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som tidligere er blitt gjennomført i Rakkestad kommune:

Prosjekt:	Årstall for gjennomført prosjekt
MVA	1998
Forsikringsordningen i kommunen	1997
Budsjettkontroll og budsjettrutiner	1997
Egenbetaling for opphold på inst.	1999
Ressursbruk i skolen og foreldrebetaling i SFO	2000
Tildeling av helsetjenester	2001
VARF-området	2002
Forskuddsfordeling skatt	2002
Brukerundersøkelse i hjemmebaserte tjenester	2002
Handlingsplan for eldre 1997-2001	2003
Refusjon og tilskuddsordningen	2004
Felles KOSTRA	2005
Vedlikehold av kommunale bygninger	2005
Anbudsrutiner og anbudspraksis	2006
Ressursstyring i pleie og omsorg	2008
Økonomistyring i pleie og omsorg	2008
Tildeling av barnevernstjenester	2008
Ressursstyring i grunnskolen	2008/2009
NAV	2010/2011
Rutiner for postgang	2011/ 2012
Kartlegging: Rakkestadhallene AS	2011
Byggesaksbehandling	2012
Bruk av konsulent tjenester	2013
Oppfølging av politiske vedtak og mål innen teknisk	Gjennomføres i 2014

Kontrollutvalget behandlet i møte 12. juni 2014 sak om overordnet analyse. Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen i den overordnede analysen, ble det fattet vedtak om å gå videre med følgende områder: fosterhjem – økonomi, refusjoner og avtaler ved forsterkninger i fosterhjem, samt oppfølging av politiske vedtak, rutiner for oppfølging, og tekstutforming ved politiske vedtak. Det skal avholdes to prosjekter i kommende toårsperiode i Rakkestad kommune.

For kommende periode gjennomføres følgende prosjekter i Rakkestad kommune:

- Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget 28. 08.14.
- Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget 28. 08.14.

I tillegg vil det bli avsatt ressurser til oppfølging av prosjekter gjennomført i siste planperiode.

Det er avsatt 948 timer til forvaltningsrevisjon i toårsperioden.

#### **4.2. Endringer i plan**

Dersom det skulle være behov for å endre planen må dette tas opp i egen sak i kommunestyret. Kommunestyret kan imidlertid delegere denne beslutningen til kontrollutvalget.

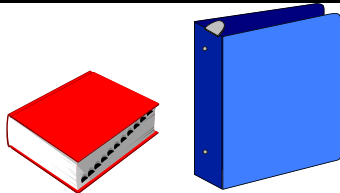
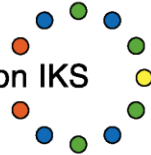
#### **4.3. Endelig plan for alle kommuner**

Endelig fremdriftsplan for alle kommuner i Indre Østfold Kommunerevisjon IKS sitt distrikt vil bli utarbeidet og lagt frem for kontrollutvalget til orientering etter at alle kommunestyrene/bystyrene har behandlet plan og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Indre Østfold kommunerevisjon IKS  
August 2014

Anita Rønningen  
Fagansvarlig forvaltningsrevisor

Finn Skofsrud  
Distriktsrevisor



## Fosterhjem – økonomi og refusjoner

---

### PROSJEKTBEKRIVELSE

#### 1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

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

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c) Regelverket etterleves.
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

#### 2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLINGER:

- Har kommunen benyttet seg av KS sine veiledende satser for fosterhjem, når det gjelder fosterhjemsgodtgjøring?
- Er det klare rutiner for styrkingstiltak og refusjon av merutgifter ved forsterkning av fosterhjem når utgiftene overstiger beløpet som er kommunens andel. Herunder har kommunen utarbeidet retningslinjer for vurderinger av forsterkningstiltak, og satser for hvordan særskilte tiltak skal kompenseres?

### 3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en projektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke ca 331 timer på gjennomføringen av prosjektet.

### 4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Fosterhjemsgodtgjøringen som fosterforeldrene mottar består av en arbeidsgodtgjøring og en utgiftsgodtgjøring til dekning av barnets oppholdsutgifter, herunder kost, losji, klær mv.

Arbeidsgodtgjøringen skattelegges som lønn, mens utgiftsgodtgjøring er skattefri.

Slektsfosterhjem skal likestilles med andre fosterhjem med hensyn til både arbeidsgodtgjøring og utgiftsgodtgjøring.

Kommunen er ansvarlig for å dekke løpende utgifter ved plassering i fosterhjem, herunder utgifter til lønn og opplæring av tilsynsfører. Kommunens oppholdsutgifter omfatter ved ordinære fosterhjems plasseringer følgende:

- Fosterhjemsgodtgjøring (arbeidsgodtgjøring og utgiftsdekning). Departementet tilrår at de veiledende satsene fra KS (Kommunenes sentralforbund<sup>1</sup>) legges til grunn.
- Sosiale utgifter.

Når barnet/ungdommen har særlige behov som stiller store krav til omsorgspersonene, kan det settes inn forsterkningstiltak for at fosterhjemmet skal kunne ivareta oppgaven. En vanlig måte å forsterke fosterhjemmet på er å godtgjøre en av fosterforeldrene for å være hjemme med fosterbarnet i en periode. I slike tilfeller utbetales vanligvis en forhøyet arbeidsgodtgjøring som tilsvarende tapt arbeidsfortjeneste.

Fosterhjemsgodtgjøringen og eventuelle forsterkningstiltak skal fastsettes i avtale mellom barneverntjenesten og fosterforeldrene.

Fosterhjemsgodtgjøringen fastsettes i avtale mellom barneverntjenesten og fosterhjemmet i det enkelte tilfelle.

Statlig regional barnevernmyndighet refunderer kommunenes oppholdsutgifter til fosterhjems plassering i den utstrekning de overstiger det beløp staten har fastsatt i det årlige rundskrevet om betalings satsene. Statens og kommunens økonomiske ansvar er knyttet til hvert enkelt barn. Det er ingen søskenmoderasjon. Det forutsettes at eventuelle forsterkningstiltak er avtalt med statlig regional myndighet på forhånd dersom forsterkningen vil påføre staten utgifter, alternativt at forsterkningstiltakene er vedtatt av fylkesnemnda (ved omsorgsoverdragelse). Barneverntjenesten skal sende sitt refusjonskrav til statlig regional barnevernmyndighet. Kravene skal spesifisere de faktiske utgifter og kommunens og statens andel.

Revisor vil kontrollere om Rakkestad kommune benytter seg av KS sine veiledende satser for fosterhjemsgodtgjøring, og hvorvidt Rakkestad kommune eventuelt har utarbeidet retningslinjer og satser for hvordan særskilte tiltak skal kompenseres. Slik sett

---

<sup>1</sup> Ved omsorgsovertakelse fastsetter Kommunenes Sentralforbund (KS) veiledende satser for fosterhjemsgodtgjøringen som revideres hvert år.

kontrollhandlinger sett opp mot budsjett og regnskap, da fortrinnsvis opp mot refusjoner for styrkingstiltak, og hvorvidt det blir søkt om refusjoner fra staten når egenandelssummen overstiger den fastsatte sum. Det vil også gjøres kontroller om kommunen benytter seg av KS-normer for fosterhjemsgodtgjøring. Dette sett opp mot konterings/ transaksjonslister lønn (lønn og trekkoppgaver), for fosterhjem.

Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

## **5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:**

### **Lover**

- LOV 1992-07-17 nr. 100: Lov om barneverntjenester (barnevernsloven)
- LOV 1967-02-10 nr. 00: Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- LOV 1992-12-04 nr. 126: Lov om arkiv (arkivlova)

### **Forskrift**

- FOR 2004-06-15 nr 904: Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.
- FOR 2003- 12-18 nr 1659: Forskrift om fosterhjem.
- FOR 1998-12-11 nr. 1193: Forskrift om offentlege arkiv
- FOR 2006-12-15 nr. 1456: Forskrift til forvaltningsloven
- FOR 2005-12-14 nr. 1584: Forskrift om internkontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester.

### **Rundskriv og rutinehåndbøker**

- Rundskriv Q-06/2007 «Oppgave og ansvarfordeling mellom kommuner og statlige barnevernmyndigheter, herunder om betalingsordninger i barnevernet», utgitt av Det kongelige barne- og likestillingsdepartementet.
- Rundskriv Q-1072 B «Retningslinjer for fosterhjem», utgitt av Barne- likestillings- og inkluderingsdepartementet.
- «Rutinehåndbok for kommunenes arbeid med fosterhjem», utgitt av Barne- og likestillingsdepartementet 2006.

### **Følgende utledede revisjonskriterier kan således være:**

- Kommunen bør benytte seg av KS sine veiledende satser for fosterhjem, når det gjelder fosterhjemsgodtgjøring.
- Det bør være klare rutiner for styrkingstiltak og refusjon av merutgifter ved forsterkning av fosterhjem når utgiftene overstiger beløpet som er kommunens andel. Herunder bør kommunen ha utarbeidet retningslinjer for vurderinger av forsterkningstiltak, og satser for hvordan særskilte tiltak skal kompenseres.

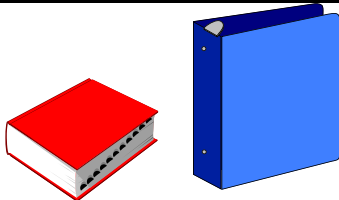
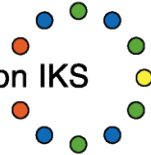
Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

## 6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstillinger. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

## 7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Rakkestad kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Rakkestad kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Barneverntjenesten	



## *Hvordan blir politiske vedtak fulgt opp?*

---

### **PROSJEKTBESKRIVELSE**

#### **1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET**

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

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c) Regelverket etterleves.
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

#### **2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLING:**

- Følger kommunen opp vedtak fattet i politiske utvalg? Herunder, er det etablert rutiner for å følge opp politiske vedtak og er de politiske vedtakene utformet så administrasjonen kan følge dem opp?

#### **3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET**

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke 331 antall timer på gjennomføringen av prosjektet.

#### 4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Prosjektet tar for seg de generelle prosedyrene rundt det å følge opp politiske vedtak i kommunen.

Ved gjennomføring av prosjektet kan følgende spørsmålsstillinger bli vurdert:

- Hvordan er arbeidsfordelingen organisert i virksomheten?
- Hvilke rutiner finnes rundt oppfølging og registrering av vedtak?
- Blir vedtak fulgt opp innenfor gitte frister?
- Hvilke rutiner finnes for rapportering til politiske vedtak?

Aktuell metodebruk i gjennomføringen av prosjektet kan være intervju/spørreundersøkelser, dokumentanalyse - herunder i politiske sakspapirer/ innkallinger og møteprotokoller.

Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

#### 5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner
- «Beste praksis»

LOV 1992-09-25 nr 107: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

§ 23, 2.punkt – Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

§ 30, 3.punkt – Det skal føres møtebok over forhandlingene i alle folkevalgte organer. Kommunestyret og fylkestinget fastsetter selv nærmere regler om føring av møtebok.

Revisjonen er av den formening at en møtebok kan, og bør, tjene flere hensyn.

Kontrollhensynet er det mest fremtredende. Møteboken er en arbeidsordre til administrasjonen om innholdet i de vedtak som skal iverksettes. Administrasjonens handlingsplikt er en funksjon av vedtakenes innhold.

§ 40, 5.punkt – Kommunestyret og fylkestinget skal selv fastsette et reglement for de folkevalgtes rett til innsyn i saksdokumenter og til informasjon om saker som er under behandling.

LOV 1992-09-25 nr 107: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

§ 47, 1.punkt – Kommunestyrets eller fylkestingets bevilgninger i årsbudsjettet er bindende for underordnede organer.

Forskrift 15.12.2000 nr 1423 om årsbudsjettet (for kommuner og fylkeskommuner)

§ 10 – Administrasjonen skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjettet. Dersom administrasjonssjefen eller kommune- eller fylkesrådet finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret eller fylkestinget foreslås nødvendige tiltak.



I merknader til forskrift om årsbudsjett – heter det at uttrykkene ”gjennom året” og ”rapporter” angir at slik rapportering skal skje med jevne mellomrom og minimum to ganger i året.

### **Således kan følgende utledede revisjonskriterier være aktuelle:**

- Vedtak fattet i politiske utvalg skal følges opp. Eventuelle tidsfrister som er satt i det politiske vedtaket, skal følges.
- Kommunen bør ha utarbeidet reglement når det gjelder oppfølging/iverksetting av politiske vedtak.
- Kommunestyret skal ha utarbeidet eget reglement når det gjelder å informere folkevalgte/ politiske utvalg i forhold til saksdokumenter og saker som er under behandling, (folkevalgtes rett til innsyn).
- Kommunen bør ha utarbeidede rutiner/reglement i forhold til:
  - Tilbakemelding til politiske organ, fra administrative enheter.
  - Å melde tilbake til politiske organ om at vedtak ikke lar seg gjennomføre.
- Kommunen bør ha utarbeidede rutiner som sikrer:
  - At møtebok/ protokoll blir skrevet
  - At politiske vedtak blir utformet korrekt og at de er lett fattbare i ettertid - Beste praksis er at et minimumsinhold i ethvert vedtak som skal stemmes over bør kunne inneles slik:  
Best mulig klargjort/ utredet voteringstema (presise formuleringer som gir lite rom for skjønn).  
Hvilke partier som har stemt for/ imot, eventuelt andre forslag til vedtak.  
Hvilket organ som avgjør saken (Det må framgå klart av innstillingen om saken avgjøres av formannskapet, eller om saken går videre til endelig behandling i kommunestyret.)  
Tidsfrister for ikrafttredelse/ frist for ferdigstilling av vedtaket.  
Konkret dekningsmåte/ finansieringskilde/ budsjettendring.
- Om det oppstår situasjoner som gjør at fastsatt budsjett ikke kan overholdes, skal administrasjonen rapportere dette til kommunestyret og foreslå nødvendige tiltak og aktuelle budsjettjusteringer.
- Når det oppstår situasjoner som gjør at fastsatt budsjett ikke kan overholdes, skal kommunestyret selv foreta aktuelle budsjettjusteringer. Dette bør da redegjøres i neste tertialrapport.
- Ved siden av årsregnskapet, skal administrasjonen levere kommunestyret minimum to rapporter i året – tertialrapporter.

Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

## 6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

## 7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Rakkestad kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Rakkestad kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Generelt	

**Saksnr.:** 2014/16991  
**Dokumentnr.:** 6  
**Løpenr.:** 132648/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 28.08.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/25
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Informasjon fra revisjonen

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 21.08.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Saker under dette punktet er først og fremst muntlig informasjon og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling.

**Saksnr.:** 2014/16991  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 132456/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 28.08.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/26
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 21.08.2014

Anita Rovedal  
daglig leder