

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rakkestad kommune, møterom gr. rom 1

Tidspunkt: 04.06.2015 kl. 09:00

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rakkestad, 29.05.2015

Inger Kaatorp
Leder
(sign.)

Saksnr	Innhold
PS 15/12	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.05.2015
PS 15/13	Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
PS 15/14	Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015 - Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
PS 15/15	Overordnet revisjonsstrategi 2015, Rakkestad kommune
PS 15/16	Møteplan for kontrollutvalget i Rakkestad, andre halvår 2015
PS 15/17	Eventuelt

Saksnr.: 2015/9911
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 90230/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 04.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/12
---	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.05.2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.05.2015 godkjennes.

Rakkestad, 27.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.05.2015

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtedato: 07.05.2015,
Tidspunkt: fra kl. 09:00 til kl. 10:00
Møtested: Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen
Fra – til saksnr.: 15/7- 15/11

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Inger Kaatorp Homstvedt, leder	X	
Tor N. Nakkim	X	
Knut Ruud	X	
Marit Torp	X	
Jan Storeheier	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann Alf T. Skog
Møtende fra revisjonen: Rita Elnes og Bjørn Karlsen
Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Anita Rovedal

.....
Inger Kaatorp Homstvedt,
Leder

.....
Tor N. Nakkim

.....
Knut Ruud

.....
Marit Torp

.....
Jan Storeheier

Merknader

Kontrollutvalget Rakkestads møte 07.05.2015

Sakliste

U.off.

- PS 15/7 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.2015
- PS 15/8 Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2014-
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 15/9 Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2014
- PS 15/10 Informasjon fra revisjonen
- PS 15/11 Eventuelt

PS 15/7 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.2015, godkjennes

Rakkestad, 28.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 07.05.2015:

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 07.05.2015:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.2015, godkjennes

PS 15/8 Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2014- kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rakkestad kommune slik det fremgår av vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 24.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 07.05.2015:

Revisjonen ga en oppsummering av sitt arbeid og svarte på spørsmål fra utvalget. Rådmann redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget:

Hovedpunkter:

- Barnevern, en utfordring både på ledersiden og personalsiden
- Barnehager

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 07.05.2015:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rakkestad kommune slik det fremgår av vedlegg 1 til saken

2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

PS 15/9 Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rakkestad kommune 2014 til orientering.

Rakkestad, 13.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 07.05.2015:

Utvalget hadde et spørsmål ang skattemarginen. Rådmann var til stede og svarte at han skulle ta tak i saken.

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 07.05.2015:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rakkestad kommune 2014 til orientering.

PS 15/10 Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

Rakkestad, 31.03.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 07.05.2015:

Revisjonen ga informasjon om følgende:

- Presentasjon av ny distrikt revisor
- Forvaltningsrevisjonsprosjekt, starter opp i morgen

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 07.05.2015:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

PS 15/11 Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 31.03.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 07.05.2015:

1. Sekretariatet informerte om ressursgjennomgang i IØKUS IKS
2. Tidligere forvaltningsrevisjonsrapport på barnevern

Kontrollutvalget Rakkestadsvedtak/ 07.05.2015:

1. Utvalget tar informasjonen fra sekretariatet til orientering.
2. Sekretariat ser på saken til neste møte.

Saksnr.: 2015/9911
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 90439/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 04.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/13
---	-------------------------------	--------------------------------

Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Revisjonens oppdragsvurdering og brev av 26.05.2015 om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet, tas til orientering.

Rakkestad, 27.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Oppdragsvurdering
- Brev av 26.05.2015 til kontrollutvalget fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte jfr. kommuneloven § 77 nr. 4.

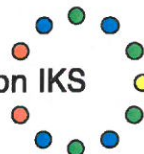
Kontrollutvalget skal hvert år motta en skriftlig egenvurdering av revisors uavhengighet, jfr. revisjonsforskriften § 15. Utvalget ivaretar sitt påseansvar ved å gjennomføre aktiviteter knyttet til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet, dette omfatter bla revisors oppdragsvurdering og uavhengighetserklæring.

Oppdragsvurderingen er vurdert ut fra revisjonsstandardene ISA 200, 210 og 220. Revisor har vurdert egen uavhengighet i forhold til krav i kommuneloven § 79, og forskrift om revisjon § 12 om krav til vandel, samt kap. 6 om krav til revisors uavhengighet og objektivitet.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors oppdragsvurdering og brev om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til orientering.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS		Klientnr.: Rakkestad kommune	Arkiv: 14.1.21
Oppdrag:	Rakkestad kommune	Utarbeidet dato/sign.: 26/05/2015/SHKL	År: 2015
Enhet:	Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	Gjennomgått dato/sign.: <i>26/5-15</i>	Side: 1
Sak:	OPPDRAGSVURDERING		
Oversikt over team og timebudsjett			
Ansvarlig revisor:	<i>Rita Elnes</i>	Timer:	
	<i>Kontaktperson: Bjørn Karlsen</i>		
Medarbeider(e):	<i>RR team; Svend-Harald Klavestad</i>	Timer:	
	<i>Raquel G. Smith, Morten Lund</i>		
	<i>Anders Fladberg, Unni Torp og</i>		
	<i>Lene Eilertsen</i>		
	<i>FR team; Anita Rønningen, Anne Widnes,</i>		
	<i>Ole Anders Brattli, Lene Ødegård og</i>		
	<i>Marianne Wesche</i>		
			1 739 timer (1 059 RR/680 FR)
Vurdering av uavhengighet og objektivitet, jf. ISA 200 pkt 14 og ISA 220 pkt. 11			
<i>Revisjonen blir utført etter god revisjonsskikk. Medarbeidere på oppdraget er vurdert i forhold til krav i pkt. 11 i ISA 220. Det er vurdert slik at sammensetningen på teamet ikke bryter mot noen av punktene i standarden.</i>			
Vurdering av kapasitet og kompetanse, jf. ISA 220 pkt. 14			
<i>Det vurderes slik at kapasitet og kompetanse er tilstede for å utføre revisjonen i Rakkestad kommune på en god, både for regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen.</i>			
Hva består oppdraget av, spesielle vilkår for oppdraget eller avtale, jf. ISA 220 pkt.15			
<i>Det skal avgis en revisors beretning for regnskapets riktighet og at regnskapet er i overensstemmelse med lover og god regnskapsskikk. Det skal også utarbeides forvaltningsrevisjonsrapporter som bygger på, og måles opp mot bestemmelser i lover og forskrifter samt standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.</i>			
Skal det sendes engasjementsbrev eller inngås særskilt avtale? Jf. ISA 210 pkt. 9, 10,11 og 12			
Ja / nei			
<i>Nei</i>			
Hvis nei, begrunnelse:			
<i>Det var sendt engasjementsbrev til <u>alle</u> kommunene i Østfold fra det selskapet vi ble fisjonert fra (Østfold kommunerevisjon). Ved oppstart av nytt selskap IØKR fra 01.01.02 ble oppdraget (innhold og arbeidsdeling) behandlet i eierkommunene i forbindelse med oppdeling i revisjon og sekretariat. Det ble ikke skrevet nye engasjementsbrev nettopp med bakgrunn i foran nevnte resonnement.</i>			



Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Rakkestad kommune

Innledning

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

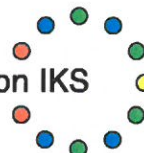
Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 13.

Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

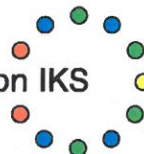


I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Indre Østfold kommunerevisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Rakkestad kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Rakkestad kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres, foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger 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 Rakkestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>



Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Rakkestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Rakkestad kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Rakkestad, 26. mai 2015

Rita Elnes

Oppdragsansvarlig revisor, Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Saksnr.: 2015/9911
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 91351/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 04.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/14
---	-------------------------------	--------------------------------

«Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015» i Rakkestad kommune Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015» i Rakkestad kommune tas til orientering.

Rakkestad, 28.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015» for Rakkestad kommune (Unntatt offentlighet jfr. off.loven § 13 første ledd jfr. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 2).

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Jfr. kommuneloven § 77 om kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjonen blir utvalget fremlagt dokumentet «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015 i Rakkestad kommune». Dokumentets hovedformål er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser og planlagt tidsforbruk i revisjonsdistriktet og i den enkelte eierkommune.

Vurdering

Dokumentet «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015» for Rakkestad kommune, tas til orientering.

Saksnr.: 2015/9911
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 91308/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 04.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/15
---	-------------------------------	--------------------------------

Overordnet revisjonsstrategi 2015, Rakkestad kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. «Overordnet revisjonsstrategi 2015, Rakkestad kommune» tas til orientering

Rakkestad, 28.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Overordnet revisjonsstrategi 2015, Rakkestad kommune. (Unntatt offentlighet jfr off.loven § 13 første ledd, jfr. kommuneloven § 78 nr 7)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv FOR -2004-15-06-904
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner FOR – 06-15-905
- Revisjonsstandard 300 – Planlegging og Revisjonsstandard 315- Forståelse av foretaket

Saksopplysninger

Revisor skal på bakgrunn av bestemmelser i lov, forskrift og anvendt revisjonsmetodikk, planlegge revisjonsarbeidet slik at revisjonen blir utført på en effektiv og faglig sikker måte.

Overordnet revisjonsstrategi skal bidra til å sikre at:

- Viktige revisjonsområder blir satt i fokus (Risiko og vesentlighet)
- Mulige problemer / områder identifiseres så tidlig som mulig
- Det tilegnes tilstrekkelig kunnskap om kommunes virksomhet

Revisor skal med utgangspunkt i overordnet revisjonsstrategi beskrive angrepsvinkel og omfang, utarbeide og dokumentere ulike revisjonsplaner og revisjonsprogrammer. Disse skal angi type og tidspunkt for utførelse og omfang av revisjonshandlingene.

Revisjonsplaner og programmer utarbeides på grunnlag av revisors vurdering av risiko og vesentlighet. Innholdet i den overordnede revisjonsstrategien skal ha et omfang som er akseptabelt i forhold til å kunne bekrefte regnskapet og avgi en revisjonsberetning.

Vurdering

Det vises til innhold og vurderinger i overordnet revisjonsstrategi for Rakkestad kommune 2015 utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS. Revisjonsstrategien anses i både kvalitet og omfang å oppfylle alle krav for å kunne bekrefte regnskapet og avgi revisors beretning.

Saksnr.: 2015/9911
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 90284/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 04.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/16
---	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan for kontrollutvalget i Rakkestad, andre halvår 2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet andre halvår 2015:

- Torsdag 3. september 2015, kl 09:00
- Torsdag 5. november 2015, kl 09:00

Rakkestad, 27.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven § 32 er det utvalget selv, kommunestyret eller utvalgets leder som fastsetter når det skal avholdes utvalgsmøter.

Av praktiske grunner er det formålstjenlig at utvalget fastsetter møteplan for hvert halvår.

Vurdering

Det er i innstillingen antydnet to møter for andre halvår 2015.

Når det er foreslått konkrete dager så har dette sammenheng med sekretariatets praktiske muligheter til saksbehandling osv., samt forholdet til frister, ferieavvikling m.m.

Utover møtene som er foreslått, er det opp til utvalget å endre tidspunkter, bestemme andre møter, eller å avlyse allerede berammede møter.

Saksnr.: 2015/9911
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 90270/2015
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 04.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/17
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 27.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder