

## **Møteinnkalling** **Kontrollutvalget Rakkestad**

**Møtested:** Rådhuset, møterom formannskapssalen

**Tidspunkt:** 21.10.2020 kl. 09.00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 908 55 384, e-post  
[anirov@fredrikstad.kommune.no](mailto:anirov@fredrikstad.kommune.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rakkestad, 28.09.20

Finn Kultorp  
Leder  
(sign.)

## Sakliste

	<b>Side:</b>
PS 20/13 Godkjenning av innkalling og saksliste	3
PS 20/14 Valg av en representant til signering av protokoll	4
PS 20/15 Informasjon fra virksomhet Teknikk, landbruk og miljø (TLM)	5
PS 20/16 Workshop risiko- og vesentlighetsvurderinger i forkant av plan for forvaltningsrevisjon	6
PS 20/17 Etterlevelseskontroll - Vurdering av risiko- og vesentlighet	19
PS 20/18 Attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelseskontrollen	25
PS 20/19 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2021	29
PS 20/20 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor	41
PS 20/21 Overordnet revisjonstrategi 2020 - Rakkestad kommune	44
PS 20/22 Møteplan 2. halvår 2020	52
PS 20/23 Referater og meldinger	53
PS 20/24 Eventuelt	63
PS 20/25 Informasjon fra revisjonen om ulikhetene mellom privat- og kommunalt regnskap	64

**Saksnr.:** 2020/1947  
**Dokumentnr.:** 44  
**Løpenr.:** 198459/2020  
**Klassering:** 3016-191  
**Saksbehandler:** Caroline Klæbo Roos

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/13
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Godkjenning av innkalling og saksliste

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Rakkestad, 14.09.2020  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

**Saksnr.:** 2020/1947  
**Dokumentnr.:** 45  
**Løpenr.:** 198474/2020  
**Klassering:** 3016-191  
**Saksbehandler:** Caroline Klæbo Roos

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/14
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Valg av en representant til signering av protokoll

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 14.09.2020  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets rutine som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 12.05.2020 skal det ved hvert møte settes opp en sak i hvert møte om «Valg av en representant til signering av protokoll». Den som leder møtet skal alltid signere protokollen

#### Vurdering

Ingen



**Saksnr.:** 2020/1948  
**Dokumentnr.:** 24  
**Løpenr.:** 207696/2020  
**Klassering:** 3016-192  
**Saksbehandler:** Anita Dahl Aannerød

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/15
---	-------------------------------	--------------------------------

## Informasjon fra virksomhet Teknikk, landbruk og miljø (TLM)

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Informasjonen tas til orientering.

Fredrikstad, 24.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat for  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Ingen.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen.

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget har som målsetting å invitere samtlige seksjonsledere i kommunen, for å få innblikk i seksjonens ansvarsområder, organisering, spesielle utfordringer og lignende. Det er også av interesse å få en orientering om evt. statlige tilsyn som har vært gjennomført i seksjonen de siste par årene, og evt konklusjoner i disse.

Seksjonsleder Epsen Jordet for seksjon Teknikk, miljø og landbruk, stiller im øtet for å gi utvalget informasjon.

Kontrollutvalgets medlemmer kan i etterkant av orienteringen, vil kunne stille spørsmål om ting som vedrører seksjonen.

### Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

**Saksnr.:** 2020/1945  
**Dokumentnr.:** 20  
**Løpenr.:** 198497/2020  
**Klassering:** 3016-188  
**Saksbehandler:** Anita Dahl Aannerød

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/16
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Workshop risiko- og vesentlighetsvurderinger i forkant av plan for forvaltningsrevisjon

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem uten forslag til innstilling fra sekretariatet.

Fredrikstad, 14.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat for  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen.

### Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 23-3 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2021 gjennomføres av sekretariat og revisjon høsten 2020, og skal behandles av kontrollutvalget i deres siste møte 2020.

Det har vært en sammenslåing av kommunerevisjonen i 2020, kontrollutvalgssekretariatet er også under endring. For å sikre en kompetanseoverføring mellom kontrollutvalget og revisjonen, samt sekretariatet, ser sekretariatet det som hensiktsmessig at kontrollutvalget kan komme med innspill til relevante risikoområder i forkant av påbegynt arbeid.

Det blir derfor nå avholdt en workshop, hvor kontrollutvalget kan komme med innspill og drøfte hvilke områder som kan være relevante for ny plan for forvaltningsrevisjon.

Det vil være kontrollutvalget som gjør den endelige vesentlighetsvurderingen etter innspill fra sekretariat og revisjon i møtet i desember.

Det kan være hensiktsmessig å trekke frem områder hvor det har vært henvendelser eller informasjonssaker de siste årene.

Revisjonen er invitert til saken, dette for å gi eventuelle innspill til

områder de ser som relevante for kommende forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Forvaltningsrevisjonsplan for perioden 2019-2020 ligger som vedlegg 1 til saken, til orientering.

## **Vurdering**

Det fremgår av NKRF sin veileder for overordnet analyse følgende:

*«Kontrollutvalget selv innehar kunnskap som bør komme fram i arbeidet med den overordnede analysen. Gjennom saker utvalget har behandlet, besøk det har gjennomført, og kontakt det har hatt med andre politikere, har utvalget informasjon om ulike forhold ved kommunens virksomhet. Kontrollutvalget kan involveres i arbeidet med analysen gjennom diskusjoner i møter eller ved å arrangere egne seminar/workshops der analyse av kommunens virksomhet er tema.*

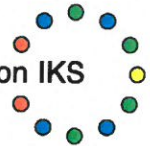
*Hvordan?*

- *Erfaringer framkommet gjennom regnskapsrevisjon*
- *Tidligere forvaltningsrevisjon, og kunnskap om hvordan disse er fulgt opp*
- *Informasjon framkommet gjennom deltakelse i møter og kontakt med personer i kommunen*
- *Følge med på politiske saker og vedtak som fattes*
- *Medieoppslag – som følge av konkrete hendelser i kommunen eller et generelt fokus på spesielle deler av forvaltningen»*

Workshopen bør derfor ta utgangspunkt i kulepunktene over. Det kan også være hensiktsmessig at saker som har gjentagende oppmerksomhet hos kontrollutvalget kommer frem i workshopen.

Sekretariatet legger forøvrig frem saken uten innstilling eller anbefalinger.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



# Revisjonsplan

Forvaltningsrevisjon

Rakkestad kommune

2019-2020



## **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 settet 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.

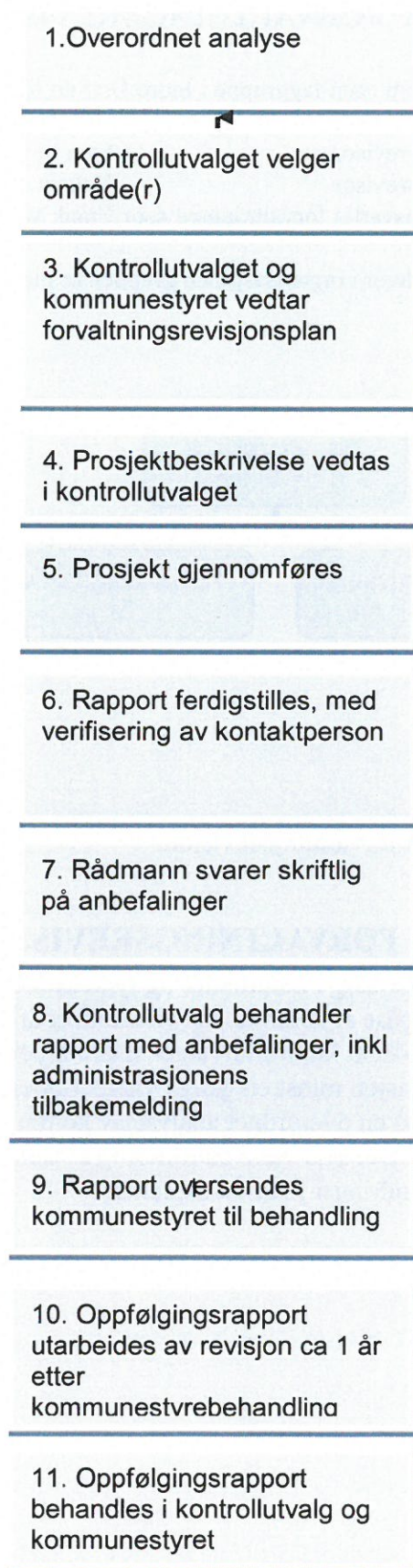
Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det skal være mulig for kontrollutvalget å legge plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner 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

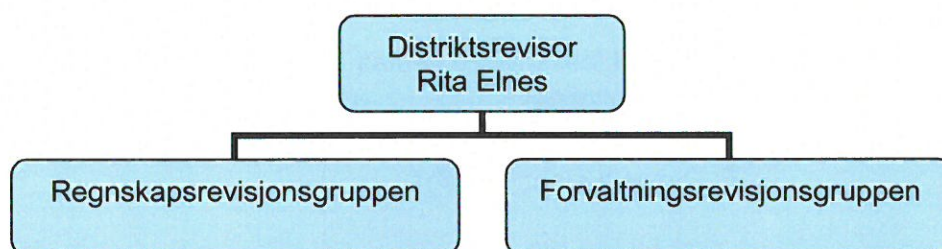


## 2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS

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

Gruppen består av:	Forvaltningsrevisor	Casper Støten
	Forvaltningsrevisor	Sten Morten Henningsmoen
	Forvaltningsrevisor	Vakant stilling
	Konst. fagansvarlig forvaltningsrevisor	Frank Willy Vindløv Larsen

I figuren nedenfor fremkommer det hvor i organisasjonen gruppen er plassert.



Figur 2

For år 2019 er 4 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 revideres etter fire år. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Det skal være en rullering av den overordnede analyse hvert 2. år, og eventuelt medfølgende endringer i revisjonsplanen.

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 konsulenttenester	2014
Oppfølging av politiske vedtak og mål generelt, og spesielt innen teknisk	2015
Fosterhjem	2016
Offentlige anskaffelser	2018
Sykefravær	2019

Kontrollutvalget behandlet i møte den 19. september 2018 sak om overordnet analyse. Det skal gjennomføres to nye prosjekter i kommende toårsperiode i Rakkestad kommune.

For kommende periode gjennomføres følgende prosjekter i Rakkestad kommune:

2019 *Grunnskole- kvalitet i undervisning*

2020 *Sykehjemstjenesten – kvalitet*

Det er avsatt 1208 timer til forvaltningsrevisjon i toårsperioden. Dette er timer til overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon, utarbeidelse av prosjektbeskrivelser, gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektene og selskapskontroll. I disse timene ligger også behandling i kontrollutvalg og kommunestyret.

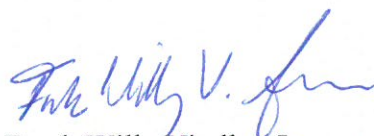
#### **4.2. Endringer i plan**

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  
19. september 2018



Frank Willy Vindløv Larsen  
Konst. fagansvarlig forvaltningsrevisor



Rita Elnes  
Distriktsrevisor

## **Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS**

Rakkestad kommune v/ordfører

*Sendt elektronisk*

<b>Deres referanse</b>	<b>Vår referanse</b>	<b>Klassering</b>	<b>Dato</b>
	2019/12954-9-191028/2019-IDBREM	510/128	20.09.2019

### **Referatsak: Endring av Forvaltningsrevisjonsplan 2019-2020**

Vedlagt følger samlet saksfremstilling og vedtak fra kontrollutvalgets behandling av overnevnte sak i kontrollutvalget 18.09.2019, til kommunestyrets orientering.

Med hilsen

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat



**Saksnr.:** 2019/12954  
**Dokumentnr.:** 7  
**Løpenr.:** 180659/2019  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 18.09.2019	<b>Utvalgssaksnr.</b> 19/21
---	-------------------------------	--------------------------------

### **Endring i *Revisjonsplan forvaltningsrevisjon på bakgrunn av forespørsel om utsettelse av forvaltningsrevisjonsprosjekt Forebygging og oppfølging av sykefravær***

#### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 18.09.2019:**

Kontrollutvalget endrer revisjonsplanen 2019-2020 ved å slå sammen forvaltningsrevisjonsprosjektet *Forebygging og oppfølging av sykefravær* med planlagt revisjonsprosjekt for 2020; *Kvalitet i sykehjemstjenesten*.

Kontrollutvalget vedtar å endre Forvaltningsrevisjonsplan for 2019-2020 til at det skal gjennomføres revisjon av følgende områder:

- Grunnskole – kvalitet i undervisningen (2019)
- Kvalitet i sykehjemstjenesten og helse og omsorgstjenestens forebygging og oppfølging av sykefravær (2020)

Vedtaket sendes kommunestyret til orientering

#### **Sammendrag**

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse for Rakkestad kommune september i fjor, og utvalget valgte på bakgrunn av risikovurderinger områder hvor det skulle gjennomføres forvaltningsrevisjon i perioden 2019 -2020. Utvalget landet på områdene *Grunnskole – kvalitet i undervisningen* og *Kvalitet i sykehjemstjenesten*.

I forrige møte ble utvalget presentert for prosjektbeskrivelsen til prosjektet *Forebygging og oppfølging av sykefravær*, hvor utvalget vedtok å gjøre en konkretisering og tilpasning av prosjektet til *Forebygging og oppfølging av sykefravær i helse og omsorgstjenesten*. Prosjektet er forsinket, og er et etterslep fra revisjonsplanen 2017-2018.

#### **Vedlegg**

- Ingen

## Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- <https://www.ks.no/fagomrader/arbeidsgiverpolitikk/arbeidsmiljo-og-hms/ned-med-sykefravaret--27-store-kommuner-deltar/>

## Saksopplysninger

I dialog med kommunens administrasjon har revisjonen blitt kjent med at Rakkestad kommune er i gang med et prosjekt i samarbeid med Nav kalt *NED*. Prosjektets formål er å redusere sykefraværet.

Administrasjonen i kommunen opplever det som en ekstra arbeidsbelastning at forvaltningsrevisjonsprosjektet om sykefravær skal utføres samtidig som de er i gang med ovennevnte prosjekt. Det er også uttrykt at revisjonen av området vil ha høyere nytteverdi dersom det utføres på et senere tidspunkt.

I 2020 er det planlagt et prosjekt om *Kvalitet i sykehjemstjenesten*. Et alternativ til å gjennomføre revisjonsprosjektet nå kan være å revidere Forvaltningsrevisjonsplan 2019-2020, og slå sammen sykefraværsprosjektet for pleie og omsorg (Hjembaserte tjenester og Skautun) med 2020-prosjektet. Det kan for eksempel leveres en todelt rapport der begge temaene vurderes, i tillegg til at også sammenhengen mellom sykefravær og kvalitet drøftes.

Rådmann er invitert til å møte og orientere kontrollutvalget om NED-prosjektet i regi av Nav.

## Vurdering

Både statlige og lokale kontroll- og tilsynsmyndigheter har et ansvar for å vurdere den totale belastningen tilsynsaktiviteten har på den enkelte kommune og ikke minst innenfor enhetene i kommunen. Dessuten er det nødvendig at revisjon og kontrollutvalg kontinuerlig vurderer nytteverdien av prosjektene, det er gjerne ikke god ressursbruk å kontrollere et tema eller en virksomhet som nettopp har igangsatt interne tiltak og prosjekter på samme område.

Samtidig som revisjon og kontrollutvalg skal være lydhøre overfor kontrollert enhet, er det likevel kontrollutvalgets rolle og ansvar å kontrollere, og kanskje særlig, også når det ikke er populært eller ønsket. Prosjektet om sykefravær er allerede forsinket, og det er på det rene at det er uheldig med ytterligere forsinkelser i leveransen av forvaltningsrevisjonsrapporter.

Forvaltningsrevisjoner gir gjerne et «her og nå –perspektiv» på hva som er status i virksomheten. Dersom enheten er i gang med prosesser som vil påvirke både rutiner, arbeidsmetoder og rapporteringsformer er det lite hensiktsmessig å kontrollere dette før tiltakene er implementert og iverksatt i virksomheten. Slik sekretariatet ser det vil det være tilfellet her, og det vil være unødvendig ressursbruk å kjøre prosjektet parallelt med kommunens interne sykefraværsprosjekt. På bakgrunn av dette anbefaler sekretariatet kontrollutvalget å revidere revisjonsplanen slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet om sykefravær utsettes og heller blir en del av et større, samlet prosjekt i 2020.

Saksnr.: 2020/1943  
Dokumentnr.: 10  
Løpenr.: 198339/2020  
Klassering: 3016-186  
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

## Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 08.10.2020	Utvalgssaksnr. 20/17
--	------------------------	-------------------------

### Etterlevelseskontroll - Vurdering av risiko- og vesentlighet

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens vurdering av risiko- og vesentlighet vedr. etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, til orientering.

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

#### Vedlegg

Østre Viken Kommunerevisjon IKS – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2019, datert 11.09 2020

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommuneloven § 24-9

#### Saksopplysninger

I henhold til ny kommunelov er en ny revisjonsoppgave tatt inn i loven. Kontrollen gjelder «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen».

I kommunelovens § 24-9 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen», står følgende:

*«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»*

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjonen vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og angrepsvinkel for oppgaven, samt sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

## **Vurdering**

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen er som nevnt under saksopplysninger ny revisjonsoppgave fra 2019 som er pålagt valgt revisor. Revisor har fremlagt en skisse, slik revisjonen vurderer risiko- og vesentlighetsområdene i kommunen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering vedrørende etterlevelseskontroll med økonomi forvaltningen til orientering.



## Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2019

---

### Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

I kommuneloven § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet.

#### *Kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen*

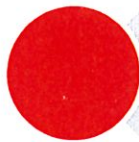
Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, LOV-2020-04-17-27, stadfester at regnskapsrevisor senest 15. september 2020 skal avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Revisjonen har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Rakkestad kommune for 2019. Det er naturlig å vurdere områder som ligger tett opp til regnskapsrevisors oppgaver i forbindelse med revisjon av regnskapet. Kvaliteten av kommunens interne kontroll er av betydning, og revisor har i risikovurderingen tatt hensyn til risikoreducerende tiltak.



Områder vurdert i rød sone i tabell under



Områder vurdert i gul sone i tabell under



Områder vurdert i grønn sone i tabell under

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		Finansforvaltning			
Sannsynlig		Budsjettvedtak	Selvkost Merverdiavgifts kompensasjon		
Mindre sannsynlig		Skille drift/investering	Offentlige anskaffelser Tilskudd private bhg		
Lite sannsynlig					

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Områder som er vurdert:

- Offentlige anskaffelser - System og kontroll for å overholde lovverk.
- Finansforvaltning - Rapportering ifølge vedtatt finansreglement.
- Selvkost – Overholdelse av regelverk.
- Merverdiavgiftskompensasjon – Overholdelse av regelverk og egne rutiner.
- Budsjettvedtak – Overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer.
- Skille drift/investering – Overholdelse av GKRS 4.’
- Tilskudd private barnehager

Området som er valgt ut for forenklet etterlevelseskroll av økonomiforvaltningen i 2019 er merverdiavgiftskompensasjon.

Rolvøy 11.09.2020



Jolanta Betker  
oppdragsansvarlig revisor



**Saksnr.:** 2020/1943  
**Dokumentnr.:** 11  
**Løpenr.:** 198349/2020  
**Klassering:** 3016-186  
**Saksbehandler:** Bjørn Gulbrandsen

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/18
---	-------------------------------	--------------------------------

### Attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelseskontrollen

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kontroll med etterlevelsen av «merverdiavgiftskompensasjon» til orientering

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

#### Vedlegg

ØVKR IKS: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2019, datert 11.09 2020

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

I følge kommunelovens § 24-9 som er hjemmelen for forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen skal:

*«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»*

Kommunerevisjon har den 11. september 2020 avlagt en uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2019. Kontrollen er gjort for regnskapsperioden 01.11 2019 til 31.12 2019 og området for kontroll var kompensasjonen for merverdiavgift.

Revisjonens konklusjon er at basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rakkestad kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av merverdiavgift.

**Vurdering**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta kontroll med etterlevelsen av «merverdiavgiftskompensasjon» til orientering.



Til kontrollutvalget i  
Rakkestad kommune

### **Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2019.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rakkestad kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området merverdiavgiftskompensasjon.

Kontroll av etterlevelse av gjeldende regelverk om merverdiavgift hvor vi kontrollerer om kommunen

1. håndterer fradrag og kompensasjon for merverdiavgift, på inngående fakturaer, i tråd med gjeldende regelverk
2. har foretatt egenkontroll ved rapportering av kompensasjon for merverdiavgift ifølge kommunens interne rutiner.

Vi har kontrollert perioden fra 01.11.2019 til 31.12.2019.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om merverdiavgift med tilhørende forskrift
- Lov om kompensasjon av merverdiavgift med tilhørende forskrift
- Kommunens beskrevne internkontroll på området

### **Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### **Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har [revisjonsselskapets navn] et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### **Våre oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt

attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

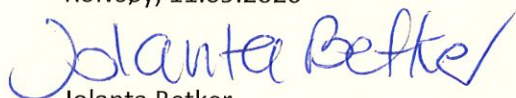
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rakkestad kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til Rakkestad kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Rolvsøy, 11.09.2020



Jolanta Betker

oppdragsansvarlig revisor



Saksnr.: 2020/1948  
Dokumentnr.: 22  
Løpenr.: 200632/2020  
Klassering: 3016-192  
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/19
---	-------------------------------	--------------------------------

### Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2021

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2021 med en kostnadsramme på kr. 1 636 500-, vedtas
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2021 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon"

Rakkestad, 25.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

#### Vedlegg

1. Forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2021
2. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Budsjett for Rakkestad kommune - 2021, datert 10.09 2020
3. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Budsjett for Østre Viken Kommunerevisjon IKS – datert 30.07 2021

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

I henhold til nye forskrift om kontrollutvalg og revisjon (ikrafttredelse fra konstituerende møte ved oppstart av valgperioden 2019 – 2023) nærmere bestemt § 2, «Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet», skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

I kontrollutvalgets forslag til budsjett ramme skal kontrollutvalgets egen drift samt kostnader til sekretariats- og revisjonstjenesten innarbeides.

#### Vurdering

##### Kontrollutvalget

Til kontrollutvalgets egen drift er det innarbeidet godtgjørelse til leder og møtegodtgjørelse til øvrige medlemmer i tråd med reglement for godtgjørelse til folkevalgte for Rakkestad kommune. Budsjettforslaget til kontrollutvalgets egen drift bygger på en normal møteaktivitet på fem møter i 2021. I forslaget er det foreslått kr. 40 000.- til kurs/opplæring, kr 2 000.- til

skyss og kostgodtgjørelse, kr. 8 000 til abonnement, kr. 7 000.- til kontingent Forum for kontroll og tilsyn og servering kr. 4 000.-. Budsjettforslaget for kontrollutvalgets egne utgifter for 2021 utgjør samlet kr. 107 000.-.

#### Østfold kontrollutvalgssekretariat

Styret for Østfold kontrollutvalgssekretariat behandlet og vedtok budsjettet 2021 for sekretariatet i møte den 4. september 2020. Rakkestad kommune sin andel av budsjettet er under forutsetning av at kommunestyret i Rakkestad i løpet av høsten 2020 behandler og vedtar fremlagte samarbeidsavtale for Østfold kontrollutvalgssekretariat. Vi viser også til kontrollutvalgets behandling den 9. juni 2020 om ny sekretariatsordning for kommunen.

I henhold til budsjettvedtaket og selskapets vedtekter (fordelingsnøkkel) vil Rakkestad kommune sin andel utgjøre kr. 290 000.- for 2021.

#### Østre Viken Kommunerevisjon IKS (ØVKR IKS)

For interkommunale selskaper (IKS) som Østre Viken kommunerevisjon er organisert som, er det selskapets representantskap som endelig vedtar budsjettet (jf lov om interkommunale selskaper § 18).

Styret og representantskapet i Østre Viken kommunerevisjon IKS har avholdt sine budsjettmøter i henholdsvis august og september 2020. For budsjettåret 2021 er Rakkestad kommunes andel beregnet og vedtatt til kr. 1 239 500.-.

Sekretariatet viser for øvrig til revisjonens kommentarer til budsjettforutsetningene i vedlegg 2 og 3. Daglig leder i ØVKR IKS vil i kontrollutvalgets møte informere nærmere om budsjettforutsetningen for 2021.

#### Samlet budsjett for kontrollarbeidet 2021

Kontrollutvalget:	kr. 107 000.-
Østfold kontrollutvalgssekretariat:	kr. 290 000.-
Østre Viken Kommunerevisjon IKS	<u>kr. 1 239 500.-</u>
Samlet Sum:	<u>kr. 1 636 500.-</u>

Samlet budsjettforslagsramme for kontrollarbeidet i 2021 innebærer en økning i kostnaden med 14 % sett i forhold til budsjetttrammen for kontrollarbeidet i 2020.

Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget godkjenner forslaget til budsjett for kontrollarbeid for 2021. Budsjettforslaget oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon".

## Rakkestad kommune

## Budsjett for kontrollarbeidet 2021

Kontrollutvalget	Forslag 2021	Budsjett 2020	Endring i %	Merknader
Godtgjørelse leder	kr 8 000,00	kr 22 000,00		
Møtegodtgjørelse medlemmer	kr 18 000,00	kr 25 000,00		
Telefongodtgjørelse				
Tapt Arbeidsfortjeneste	kr 14 000,00	kr 14 000,00		
Arbeidsgiveravgift	kr 6 000,00	kr 9 000,00		14,1% av godtgjørelsen
<i>Sum lønn</i>	kr 46 000,00	kr 70 000,00		
Representasjon/servering	kr 4 000,00	kr 4 000,00		
Kurs/opplæring og kontorutg.	kr 40 000,00	kr 38 000,00		Forum for kontroll og tilsyn
Kontingent FKT	kr 7 000,00			
Skyss og kostgodtgjørelse	kr 2 000,00	kr 2 000,00		
Abonnement	kr 8 000,00	kr 8 000,00		
<i>Sum driftsutgifter</i>	kr 61 000,00	kr 52 000,00		
<b>Samlet sum Kontrollutvalget</b>	<b>kr 107 000,00</b>	<b>kr 122 000,00</b>	(12)	Kontrollutvalgets egen drift
<b>Kjøp av sekretariattjenester (ØKUS)</b>	<b>kr 290 000,00</b>	<b>kr 211 400,00</b>	37	Kommunens andel av ØKUS samlede budsjett
<b>Kjøp av revisjonstjenester (ØVKR)</b>	<b>kr 1 239 500,00</b>	<b>kr 1 099 996,00</b>	13	kommunens andel av ØKR samlede budsjett
<b>Sum for hele kontroll- og tilsyn</b>	<b>kr 1 636 500,00</b>	<b>kr 1 433 396,00</b>	<b>14</b>	Inkluderer KU, ØVKR og ØKUS



## ***Budsjett 2021***

### ***Rakkestad kommune***

- *Basert på vedlagt budsjett for selskapet*
  - *Vedtatt i Øvkrs styre, 20.08.2020*
  - *Vedtatt i Øvkrs representantskap, 04.09.2020*

*10.09.2020*

## BUDSJETT 2021 – RAKKESTAD KOMMUNE

Administrasjonen har utarbeidet forslag til budsjett for Østre Viken kommunerevisjon IKS (Øvkr). Budsjettet ble behandlet i styremøte 20.08.2020 og vedtatt i representantskapet 04.09.2020:

Sak 12/20 Budsjett 2021

**Vedtak:** Drift- og investeringsbudsjett for 2021, samt økonomiplan for årene 2021 -2024 vedtas.

Østre Viken kommunerevisjon er et sammenslått selskap, fra 01.01.2020, som består av tidligere Østfold kommunerevisjon og Indre Østfold kommunerevisjon.

Etter selskapsavtalen skal Øvkr utføre eierkommunenes lovpålagte revisjonsoppgaver og har, i pkt. 2, følgende bestemmelse:

«Deltakerkommuner betaler sin andel av pensjonspremien det enkelte år. Andelen beregnes etter folketall. For øvrig fakturerer selskapet for leverte tjenester til den enkelte kommune ut fra reelt medgåtte ressurser på det enkelte oppdrag».

Denne bestemmelsen er ivaretatt i budsjettet og vil synliggjøres for de enkelte kommuner ved fakturering.

Grunnleggende forutsetninger for budsjetteringen er:

- Revisjonen skal ha nødvendig størrelse og faglig kompetanse til å dekke eiernes normale behov for revisjonstjenester.
- Kompetansen skal vedlikeholdes i samsvar med lov og avtaler og spesialiseres i forhold til de særlige krav som stilles til kommunal sektor.
- Selskapet skal drives sparsommelig og til selvkost.

På bakgrunn av konkurranse fra privat sektor velger Øvkr å spesifisere utgifter til forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Regnskapsrevisjonstjenester består av revisjon av kommunens regnskap, attestasjoner, legater, særregnskaper og fellesråd/ menigheter. Utvidede kontroller og henvendelser utgjør også en betydelig andel av regnskapsrevisjon.

Ny kommunelov (som har tråd i kraft fra 2020), pålegger revisjonen å utføre to nye oppgaver:

- etterlevelserevisjon
- eierskapskontroll

Nye revisjonsoppgaver er ivaretatt i budsjettet.

Budsjettet for 2021 viser en samlet overføring fra deltakerkommunene (inkludert Halden kommune) på 20 mnok. Det er en reduksjon fra budsjett 2020 på 1,2 mnok. Det er også budsjettet med andre inntekter på kr 1,3 mnok som skal faktureres særskilt og inngår i «Salgsinntekter» og «Andre driftsinntekter» i budsjettskjema (samlet budsjett vedtatt av styre og representantskapet).

Reduksjon i overføringer fra deltakerkommunene har grunnlag i reduksjon av antall eierkommuner (kommunesammenslåing), men også effektivisering av revisjonshandlinger. Det er en betydelig reduksjon tross nye revisjonsoppgaver.

Det er budsjettet med bruk av fond med ca. kr 900 000.

Planlagt timeforbruk:

- For forvaltningsrevisjon er det planlagt litt større timeforbruk enn tidligere år grunnet eierskapskontroll.
- For regnskapsrevisjon vurderes timeforbruket årlig og er tilpasset kommunens behov og en betryggende revisjon.

Kommunens andel av samlet overføring fra kommuner:

Rakkestad kommune	Budsjett 2021	Budsjett 2021
Samlet overføring fra kommunen	1 239 500	1 099 996
Herav:		
Innbyggerfordelte utgifter		
Forvaltningsrevisjon	630 500	
Regnskapsrevisjon	609 000	
Kommuneregnskap inkl. attestasjoner, henvendelser, etterlevelsesrevisjon etc.		

Pensjonsutgifter på ca. kr 67 000 er inkludert i beløp for forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.

I budsjettet for 2020 ble det brukt en finansieringsmodell hvor kommuner (eierne av tidligere Indre Østfold kommunerevisjon) betalte en fast pris fordelt etter innbyggertall i de enkelte kommuner. Det er derfor ikke mulig å spesifisere budsjettet beløp for henholdsvis forvaltning- og regnskapsrevisjon.

Dersom Øvkr får andre inntekter i løpet av året, uten å måtte øke bemanningen, vil inntekten fremkomme som et positivt resultat ved årets slutt. Representantskapet (ordførere) vedtar hvordan årets resultat skal disponeres.



## **Budsjett 2021**

### Økonomiplan 2021-2024

Rolvsøy  
30.07.2020

## INNHALDSFORTEGNELSE

1	BUDSJETTPROSESSEN .....	3
2	BUDSJETTFORUTSETNINGER.....	4
3	BUDSJETTSKJEMA .....	5
4	ØKONOMIPLAN 2021-2024 .....	6



# 1 BUDSJETTPROESSEN

## **Kontrollutvalgets budsjett**

Iht §2 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Østfold kontrollutvalgsekretariat utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalgene som inkluderer revisjonens, sekretariatets og kontrollutvalgets kostnader. Disse blir behandlet i de respektive kontrollutvalgene i første møte over sommeren.

## **Østre Viken kommunerevisjon (Øvkr) budsjett**

Iht Lov om interkommunale selskaper §18 er det representantskapet som vedtar selskapets budsjett, etter innstilling fra styret. Det samsvarer med §2 i Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Årsbudsjettet skal gi et realistisk bilde av virksomheten.

Budsjettet er innarbeidet i obligatorisk budsjettskjema for hhv. drift- og investering og viser samlet overføring fra eierkommunene samt andre inntekter.

## **Budsjetteringsmodellen**

Østre Viken kommunerevisjon er et sammenslått selskap, fra 01.01.2020, som består av tidligere Østfold kommunerevisjon og Indre Østfold kommunerevisjon. Disse selskapene hadde ulike finansieringsmodeller.

Østfold kommunerevisjon har hatt en finansieringsmodell hvor hver kommune betalte for de timene som det var planlagt å bruke i den enkelte kommune. Deretter ble det foretatt en avregning. Det ble som regel brukt mindre timer enn planlagt, grunnet effektivisering.

Indre Østfold kommunerevisjon har brukt en finansieringsmodell hvor kommuner betalte en fast pris fordelt etter innbyggertall i de enkelte kommuner. I budsjett for 2020 har selskapet brukt den gamle finansieringsmodellen for første halvår, og ny modell dvs, fakturering etter planlagte timer for andre halvår.

Fra 2021 er utgifter, inkludert kjøp av varer og tjenester fordelt i henhold til planlagte timer i den enkelte kommune. Selskapsavtale, har i pkt. 2, en bestemmelse om at «Deltakerkommuner betaler sin andel av pensjonspremien det enkelte år. Andelen beregnes etter folketall. For øvrig fakturerer selskapet for leverte tjenester til den enkelte kommune ut fra reelt medgåtte ressurser på det enkelte oppdrag. Selskapet skal operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp)».

Dette er ivaretatt i budsjettet.

Revisjon av selve kommuneregnskapet synliggjøres slik at omfanget blir tydeligere, sett i forhold til øvrige regnskapsrevisjonsoppgaver. Behovet for spesifisering av timeforbruket på revisjon av kommuneregnskapet eksklusiv andre regnskapsrevisjonstjenester, har sammenheng med fokuset på utgiftsnivået på de samlede regnskapsrevisjonstjenestene.

Planlagte timer fastsettes som i tidligere år ut fra revisors skjønn og ut fra et betryggende revisjonsarbeid perspektiv. Det er hensyntatt ytterligere reduksjon av utgifter og inntekter grunnet kommunesammenslåing fra 01.01.2020, effektivisering samt endringer i kommuneloven som krever flere revisjonshandlinger.

## 2 BUDSJETTFORUTSETNINGER

### Selvkost

Øvkr driftes etter selvkostprinsippet. Det betyr at utgifter, i samsvar med budsjett, skal dekkes inn av deltakerkommunene. Det er to hovedposter på utgiftssiden: Lønn og sosiale utgifter (89%) og kjøp av varer og tjenester (11%).

Øvkr har ikke som formål å gå med overskudd. Dersom Øvkr i løpet av året har ledige ressurser og får mulighet til å påta seg tilleggsoppdrag kan det gi et positivt regnskapsmessig resultat. Det er representantskapet som ved godkjenning av årsregnskapet, disponerer eventuelle ekstra inntekter som enten kan avsettes til Øvkrs frie fond eller tilbakebetales til eierkommunene.

### Normal drift

Forutsetningen for budsjettet er normal drift. Tidligere Østfold kommunerevisjon har hatt rammeavtale på forvaltningsrevisjon med Halden kommune og fra 2021 har kommunen bestemt å benytte våre tjenester både på forvaltning- og regnskapsrevisjon. Dette er ivaretatt i budsjettet.

Øvkr har en detaljert oppfølging av påløpte timer. Tilleggsoppgaver utover ordinære revisjonshandlinger som kommunen har bestilt eller er varslet om, kan bli tilleggsfakturert hvis det går ut over planlagt timebudsjett.

### Revisjonsfaglig

Ledelse og medarbeidere arbeider kontinuerlig med forbedringer og videreutvikling av tjenestespekteret, både for forvaltnings- og regnskapsrevisjon, og i egen administrasjon. Medarbeiderne i Øvkr har alle relevant høyere utdanning, gjennomfører årlig lovpålagt faglig etterutdanning og har bred revisjonserfaring. Også i 2021 vil vi ha fokus på flere samarbeidsprosjekter mellom forvaltnings- og regnskaps seksjonen. Kompetansen i seksjonene utfyller hverandre og samarbeidet vil ytterligere heve kvaliteten på de samlede tjenestene.

Vi bruker analyseverktøyet Idea, innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Forventningene til verktøyet har innfridd både ift presisjon og datamengder som kan analyseres automatisert og effektivt. Konsulentmarkedet tilbyr tilsvarende tjenester til kommunene.

Øvkr deltar også i en NKRF (Norges kommunerevisorforbund) nettverksgruppe som har fokus på konkrete digitaliseringsoppgaver. NKRF har på vegne av medlemmene også et arbeid gående med digitalisering av revisjonstjenestene. ØVKR er aktive i NKRF fagfora.

### Sikre et stabilt fagmiljø

For deltakerkommunene sikrer forannevnte en betryggende revisjon, gjennom et interkommunalt revisjonsselskap, som har revisjon av kommuner som sitt spesialfelt. At deltakerkommunene opprettholder Øvkr som førstevalget for revisjonstjenestene er en sterk bidragsyter til et trygt og forutsigbart arbeidsmiljø - noe alle ansatte verdsetter høyt.

### 3 BUDSJETTSKJEMA

BUDSJETT 2021 - DRIFT	Budsjett 2021	Budsjett 2020
<b>Driftsinntekter</b>		
Salgsinntekter	845 500	615 000
Refusjoner	380 000	86 000
Refusjoner, stat mva kompensasjon	501 000	501 681
Overføringer fra kommuner	20 024 550	21 227 000
Andre driftsinntekter	500 250	1 054 000
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>22 251 300</i>	<i>23 483 681</i>
<b>Driftsutgifter</b>		
Lønn inkl. sosiale utgifter	19 555 829	21 528 926
Kjøp av varer og tjenester	3 056 360	2 989 778
Overføringer		401 000
Kalkulatoriske avskrivninger		
Andre driftsutgifter, mva kompensasjon	501 000	551 681
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>23 113 189</i>	<i>25 471 385</i>
<i>Driftsresultat</i>	<i>(861 889)</i>	<i>(1 987 704)</i>
<b>Finansposter</b>		
Renteinntekter	35 000	57 000
Renteutgifter	-	350
Avdrag på lån		
Motatte avdrag på lån		
<i>Netto finansinntekter/- utgifter</i>	<i>35 000</i>	<i>56 650</i>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		
<i>Ordinært resultat</i>	<i>(826 889)</i>	<i>(1 931 054)</i>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>		
Avsatt til dekning fra tidligere år (undersk)		
Avsatt til disposisjonsfond		
Avsatt til bundne driftsfond		
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)		
Bruk av disposisjonsfond	936 889	2 021 054
Bruk av bundne driftsfond		
Overført til investeringsregnskapet	110 000	90 000
<i>Sum avsetninger</i>	<i>(826 889)</i>	<i>(1 931 054)</i>
<b>Regnskapsmessing resultat</b>	-	-

## BUDSJETT 2021 - INVESTERING

	Budsjett 2021	Budsjett 2020
<b>Investeringer</b>		
Investeringer i varige driftsmidler		
Utlån		
Kjøp av aksjer og andeler	110 000	90 000
<b>Sum investeringer</b>	<b>110 000</b>	<b>90 000</b>
<b>Finansiering</b>		
Bruk av lån		
Salg av fast eiendom		
Tilskudd og refusjon vedr. investeringer		
Kompensasjon for merverdiavgift		
Mottatte avdrag på utlån		
Salg av aksjer og andeler		
Bidrag fra årets driftsbudsjett	110 000	90 000
Netto avsetninger		
<b>Sum finansiering</b>	<b>110 000</b>	<b>90 000</b>

## 4 ØKONOMIPLAN 2021-2024

Det er tre betydelige endringer som, omfangsmessig og revisjonsfaglig, er forbundet med stor usikkerhet;

1. Øvkr er, slik det er opplyst innledningsvis, et nytt selskap som er blitt slått sammen fra 01.01.2020.
2. Halden kommune har bestemt at Øvkr skal levere revisjonstjenester for regnskap og forvaltningsrevisjon fra 2021.
3. Ny kommunelov er vedtatt og har trådd i kraft fra 2020. Loven skisserer spesielt to nye oppgaver for revisjonen:
  - Etterlevelserevisjon
  - Eierskapskontroll

Forutsetningen for planen er at Øvkr leverer revisjon til alle deltakerkommunene som i dag, og at overføringsinntekter fra eierkommuner blir redusert. Dette gjøres ved at selskapet skal ytterligere effektivisere driften ved utvikling av revisjonsmetodikken, samt reduksjon av lønnsutgifter og driftsutgifter.

	Budsjett			
	2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Driftsresultat</b>				
Oveføring fra eierkommuner	20 024 550	19 630 000	19 620 000	19 600 000
Andre inntekter	2 226 750	2 420 000	2 750 000	2 950 000
<b>Sum inntekter</b>	<b>22 251 300</b>	<b>22 050 000</b>	<b>22 370 000</b>	<b>22 550 000</b>
Lønn og sosiale utgifter	19 555 829	18 705 000	19 320 000	19 520 000
Kjøp av varer og tjenester	3 056 360	2 750 000	2 600 000	2 550 000
Andre driftsutgifter	501 000	470 000	465 000	455 000
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>23 113 189</b>	<b>21 925 000</b>	<b>22 385 000</b>	<b>22 525 000</b>
	- 861			
Driftsresultat	889	125 000	15 000	25 000
Fimnansposter	35 000	32 000	32 000	32 000
	- 826			
<b>Ordinært resultat</b>	<b>889</b>	<b>157 000</b>	<b>17 000</b>	<b>57 000</b>
Interne finansieringstransaksjoner	826 889	157 000	17 000	57 000
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Saksnr.:** 2020/1948  
**Dokumentnr.:** 7  
**Løpenr.:** 52350/2020  
**Klassering:** 3016-192  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/20
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering

Fredrikstad, 04.03.2020

#### Vedlegg

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Jolanta Betker, datert 03.03 2020

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg og revisjon

#### Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi til kontrollutvalget en skriftlig egenvurdering av uavhengighet.

I brev til kontrollutvalget i Rakkestad kommune har oppdragsansvarlig revisor (Jolanta Betker) avgitt sin skriftlige egenvurdering om uavhengighet.

#### Vurdering

Sekretariatet kan ikke se at det er forhold som tilsier at revisors uavhengighet ikke er ivaretatt. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget om at uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor tas til orientering

### Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

#### Vurdering av uavhengighet for konst. daglig leder Jolanta Betker, i forhold til Rakkestad kommune.

##### Innledning

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner(kommuneloven) § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel, men forskriften er pr. i dag ikke fastsatt.

Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse. I henholdt til tidligere bestemmelser 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. Uttalelsen gjelder Rakkestad kommune, og oppdrag knyttet til Rakkestad kommune.

##### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av tidligere kommunelovens§ 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 var nærmere spesifisert i tidligere revisjonsforskrift § 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. tidligere revisjonsforskrift § 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	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Østre Viken kommunerevisjon, som kan komme i strid med rollen som oppdragsansvarlig revisor.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Rakkestad kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Rakkestad kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
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><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Rakkestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Rakkestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Rakkestad kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Rolvøy, 03.03.2020

Jolanta Betker (sign.)  
Østre Viken kommunerevisjon IKS



**Saksnr.:** 2020/1943  
**Dokumentnr.:** 14  
**Løpenr.:** 204230/2020  
**Klassering:** 3016-186  
**Saksbehandler:** Bjørn Gulbrandsen

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	08.10.2020	20/21

## Overordnet revisjonstrategi 2020 - Rakkestad kommune

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Overordnet revisjonstrategi for 2020, tas til orientering

Rakkestad, 21.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Overordnet revisjonstrategi for Rakkestad kommune 2020 – PowerPoint presentasjon

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

Den overordnede revisjonsstrategien omfatter regnskapsrevisjon av årsregnskapet for 2020.

Formålet med en overordnet revisjonstrategi, er å vise kontrollutvalget hvordan revisjonen vurderer revisjonsoppgavene knyttet til kommunen. Strategien tar utgangspunkt i revisjonens erfaring, og eventuelle endringer i risikobilde for de enkelte oppdragene/revisjonsområdene. Revisor vil i sin presentasjon redegjøre for hvilke fokusområder som legges til grunn i 2020.

Det legges til grunn at arbeidet skal gjennomføres i henhold til forskrift om revisjon, revisjonsstandarder og revisjonsmetodikk. Funn som er av vesentlig betydning for risikovurderingen rapporteres fortløpende slik revisjonsforskriften tilsier.

### Vurdering

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg (§ 3) påse at regnskapsrevisjonen fungerer på en betryggende måte. Det betyr at revisjonen skal planlegge, gjennomføre og rapportere slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever.

I tråd med dette vil oppdragsansvarlig revisor presentere revisjonstrategi for Rakkestad kommunes årsregnskap for 2020.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta presentasjonen av overordnet revisjonstrategi for 2020 til orientering.

**Revisjonsstrategi 2020**  
**Kontrollutvalget i Rakkestad kommune**  
**08.10.2020**

# Overordnet revisjonsstrategi

- Formål
- Kommuneloven kap. 24 Revisjon (§§ 24-2 til 24-10)
- Oppdragsvurdering
- Revisjonsområder

# Revisjonsområder

- Lønn
- Innkjøp
- Driftsmiddel
- Finans
- Overføringer
- Salg
- Likvid
- Områdeovergripende
- Merverdiavgift
- Skatt

## Kommunens virksomhet

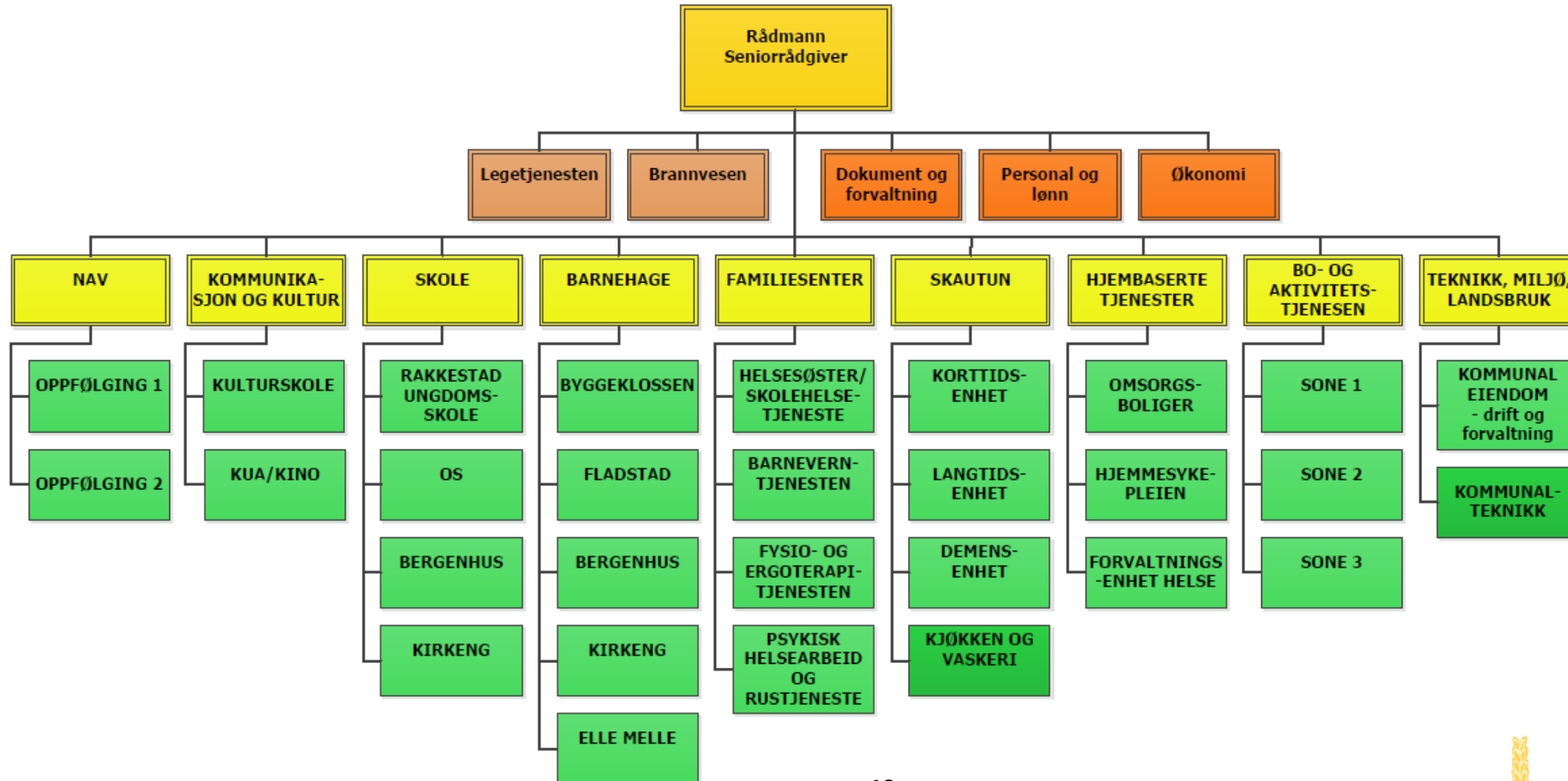
- 8 238 innbyggere (2. kvartal 2020)
- 553,24 årsverk (årsberetning 2019)
- Kommunens organisering
- Budsjettstyrt – fastsettes av kommunestyret
- Økonomiske rammer – statlig
- Omfattende lovverk

# Organisasjonskart 2020

01.01.19



## ORGANISASJONSKART FOR RAKKESTAD KOMMUNE



# Økonomisk utvikling

	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Vedtatt Budsjett 2020
<b>Driftsinntekter</b>	- 673 704 643	- 693 870 329	- 715 131 112	- 676 136 000
<b>Driftsutgifter</b>	650 747 107	670 235 097	694 567 795	675 169 000
<b>Brutto driftsresultat</b>	- 22 957 536	- 23 635 231	- 20 563 317	967 000
<b>Finanstransaksjoner</b>	29 545 791	29 403 536	33 878 703	42 051 000
<b>Netto driftsresultat</b>	- 20 624 758	- 24 491 369	- 19 240 263	8 280 000
<b>Mer-/Mindreforbruk</b>	- 26 051 266	- 28 976 432	- 21 491 152	-
<b>Sum investeringer i anleggsmidler, skjema 2A</b>	48 440 581	75 555 902	95 326 961	56 500 000
<b>Netto egenkapital (UB ekskl kapitalkonto)</b>	60 797 000	118 366 749	133 823 118	<i>budsjetteres ikke</i>
<b>Langsiktig gjeld (Ekskl pensjonsforpliktelser)</b>	643 278 353	708 951 078	768 753 084	<i>budsjetteres ikke</i>



# Planlegging 2020

- Risikovurdering
- Vesentlighetsgrense
- Kontrollmiljø
  - Kartlegging av kommunens internkontroll
- Angrepvinkel
  - Fokusområder i forhold til risikovurdering
  - Test av kommunens internkontroll
  - Test av detaljer

**Saksnr.:** 2020/1947  
**Dokumentnr.:** 48  
**Løpenr.:** 207625/2020  
**Klassering:** 3016-191  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/22
---	-------------------------------	--------------------------------

## Møteplan 2. halvår 2020

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende dato for møte ut 2020:
  - 15. desember kl. 09.00

Rakkestad, 24.09.2020  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Ingen

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget fastsetter en møteplan for ett halvt år av gangen. I budsjettet for kontrollutvalget 2020 er det foreslått en møtefrekvens på inntil fem møter. I løpet av året så langt er det gjennomført tre møter (inkludert 8. okt.) i 2020. Som tidligere praksis avholdes møtet med start kl. 09.00.

### Vurdering

I henhold til budsjett for kontrollutvalget samt sekretariatets vurdering av saksmengden for kontrollutvalget, anbefales det at kontrollutvalget avholder følgende møte ut året 2020.

- 15. desember kl. 09.00

**Saksnr.:** 2020/1947  
**Dokumentnr.:** 46  
**Løpenr.:** 198499/2020  
**Klassering:** 3016-191  
**Saksbehandler:** Caroline Klæbo Roos

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/23
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Referater og meldinger

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.05.2020
2. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 09.06.2020 ved K-sekretariaet

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 12.05.2020 blir lagt frem til orientering

### Vurdering

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

## Møteprotokoll Kontrollutvalget Rakkestad

**Møtedato:** 12.05.2020,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09.00 til kl.11.30  
**Møtested:** Rådhuset, møterom kommunestyresalen  
**Fra – til saksnr.:** 20/1 – 20/11

### Frammøteliste

<b>Medlemmer</b>	<b>Møtt</b>	<b>Varamedlemmer</b>
Finn Kultorp, leder	X	
Ellen Solbrekke	X	
Jan Ståle Lintho	X	
John Martin Snopestad	X	
Inger Kaatorp	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra sekretariatet: Daglig leder Anita Dahl Aannerød og rådgiver Bjørn Gulbrandsen

Møtende fra revisjonen: Daglig leder Jolanta Betker, forvaltningsrevisor Casper Støren og revisor Inger Marie Karlsen Moum.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann Alf Thode Skog

Andre: Ordfører Caroline Fjeldstad

.....  
Finn Kultorp

.....  
Inger Kaatorp

## **Sakliste**

PS 20/1	Godkjenning av innkalling og sakliste
PS 20/2	Rutine for godkjenning av protokoll
PS 20/3	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 for Rakkestad kommune
PS 20/4	Forvaltningsrevisjonsrapport "Grunnskole - kvalitet i undervisningen"
PS 20/5	Prosjektbeskrivelse "Kvalitet i sykehjem og sykefraværsoppfølging"
PS 20/6	Administrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt "offentlige anskaffelser - Utbyggingsprosjekter"
PS 20/7	Kontrollutvalgets årsmelding for 2019
PS 20/8	Prinsippavklaringssak
PS 20/9	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
PS 20/10	Referater og meldinger
PS 20/11	Eventuelt

## **PS 20/1 Godkjenning av innkalling og sakliste**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. (saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Det fremkom ingen merknader til innkalling eller sakliste

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

Innkalling og sakliste godkjennes

## **PS 20/2 Rutine for godkjenning av protokoll**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Det settes opp en sak i hvert møte om «Valg av en representant til signering av protokoll», den som leder møtet skal alltid signere
2. Protokoll godkjennes elektronisk snarest mulig og signeres i påfølgende møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Inger Kaatorp velges til å signere protokoll sammen med leder.  
Innstillingen enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

1. Det settes opp en sak i hvert møte om «Valg av en representant til signering av protokoll», den som leder møtet skal alltid signere
2. Protokoll godkjennes elektronisk snarest mulig og signeres i påfølgende møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent

## **PS 20/3 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 for Rakkestad kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2019 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Rådmann orienterte utvalget om resultatet for 2019 og om enkelte nøkkeltall. Revisor redegjorde for revisjonsberetningen og for forbehold og andre forhold som var tatt inn i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget stilte enkelte spørsmål i møte som ble besvart.

I forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet, avsnittet om disposisjonsfond skal størrelsen på fondet per 31.12.2019 være 66,4 millioner kroner og ikke 95,3 millioner kroner. Dette rettes opp før oversendelsen til kommunestyret. Innstillingen ble enstemmig vedtatt med denne endring.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2019 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet

## **PS 20/4 Forvaltningsrevisjonsrapport "Grunnskole - kvalitet i undervisningen"**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

- |    |   |
|----|---|
| 1. | Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i undervisningen» |
|----|---|

	ved grunnskolen», samt rådmannens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2.	<p>Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:</p> <p>1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i undervisningen ved grunnskolen» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Skal Rakkestad kommune, jamfør opplæringslovens § 13-10, sørge for at tilstandsrapporten/ kvalitetsmeldingen som omhandler læringsmiljø, læringsresultater og frafall, behandles av kommunestyret årlig.</li> <li>• Rakkestad kommune skal, så fort det lar seg gjøre, legge frem tilstandsrapporten 2018/19 for kommunestyret til behandling.</li> <li>• Rakkestad kommune bør styrke sin innsats for å gjøre kvalitetssystemene bedre kjent blant ansatte ved skolene i kommunen.</li> <li>• Rakkestad kommune bør, i lys av den relativt høye andelen elever som mottar spesialundervisning, styrke sin innsats for å gi tilpasset opplæring innenfor rammene av ordinær undervisning.</li> </ul> <p>2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyret vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.</p>

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Som innstilling men følgende rettelse: Første kulepunktet – «skal» etter Rakkestad kommune, ikke i begynnelsen av setningen. Enstemmig.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

1.	Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i undervisningen ved grunnskolen», samt rådmannens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2.	<p>Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:</p> <p>1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i undervisningen ved grunnskolen» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rakkestad kommune skal, jamfør opplæringslovens § 13-10, sørge for at tilstandsrapporten/ kvalitetsmeldingen som omhandler læringsmiljø, læringsresultater og frafall, behandles av kommunestyret årlig.</li> <li>• Rakkestad kommune skal, så fort det lar seg gjøre, legge frem tilstandsrapporten 2018/19 for kommunestyret til behandling.</li> <li>• Rakkestad kommune bør styrke sin innsats for å gjøre kvalitetssystemene bedre kjent blant ansatte ved skolene i kommunen.</li> <li>• Rakkestad kommune bør, i lys av den relativt høye andelen elever som mottar spesialundervisning, styrke sin innsats for å gi tilpasset opplæring innenfor rammene av ordinær undervisning.</li> </ul> <p>2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyret vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.</p>



## **PS 20/5 Prosjektbeskrivelse "Kvalitet i sykehjem og sykefraværsoppfølging"**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektbeskrivelse «Kvalitet i sykehjem og sykefraværsoppfølging» godkjennes.

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Kontrollutvalget ønsket at problemstilling 1 og 2 også skal omhandle kvaliteten i de bemannede omsorgsboligene. Timer til prosjektet ble derfor fastsatt til 450-550 timer. Prosjektet er forventet levert høsten 2020. Enstemmig.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

1. Prosjektbeskrivelse «Kvalitet i sykehjem og sykefraværsoppfølging» med følgende problemstillinger:
  - Har Rakkestad kommune etablert rutiner og systemer som er egnet til å sikre kvalitet på sykehjemstjenestene og i de bemannede omsorgsboligene som er tilknyttet Skautun?
  - I hvilken grad opplever ansatte, beboere og pårørende at kvaliteten ved Sykehjemstjenestene, samt ved de bemannende omsorgsboligene, er god?
  - Har Rakkestad kommune etablert systemer og tiltak for å forebygge sykefravær blant ansatte i de hjemmebaserte tjenestene og ved Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter?
  - I hvilken grad følges sykmeldte, i de hjemmebaserte tjenestene og ved Skautun rehabiliterings- og omsorgssenter, opp i henhold til lovverk og avtaleverk?

## **PS 20/6 Administrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt "offentlige anskaffelser - Utbyggingsprosjekter"**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Kontrollutvalget tok informasjonen fra rådmann til orientering. Kontrollutvalget ønsket at rådmann skal gi dem en informasjon om rutiner for budsjettjusteringer ved byggesaker, høsten 2020. Enstemmig.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmann til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmann om en informasjon om rutiner for budsjettjusteringer ved byggesaker, høsten 2020.

## **PS 20/7 Kontrollutvalgets årsmelding for 2019**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 tas til orientering

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Innstilling enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 tas til orientering

## **PS 20/8 Prinsippavklarings sak**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem uten forslag til innstilling

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Kontrollutvalget drøftet saken og kom frem til at de ønsket at rådmannen skal bli invitert til utvalget ved behov. Enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

Rådmann blir invitert til utvalget ved behov.

## **PS 20/9 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering.

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering.

## **PS 20/10 Referater og meldinger**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 12.05.2020:**

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

## **PS 20/11 Eventuelt**

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 12.05.2020:**

- Ordfører informerte om prosesser vedrørende sekretariatsordning, arbeidet som blir gjort med avvikling av Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS. Ordfører ga også informasjon om settesekretariat som skal bistå kontrollutvalget med å innstille på ny sekretariatsordning.
- Sekretariatet ga en kort innføring i forskjellene mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon
- Presentasjon av Østre Viken kommunerevisjonen.
- Kontrollutvalgsleder har blitt kontaktet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) angående medlemskap i organisasjonen. Dette spørsmålet skal kontrollutvalget vurdere når de behandler sitt budsjett høsten 2020.
- Kontrollutvalget ønsket en generell informasjon om virksomhet TLM (teknikk, landbruk og miljø) i sitt neste møte i juni 2020.
- Kontrollutvalget skal avholde møte den 9.juni kl. 9.00 for å behandle og innstille på sekretariatsordning.

# RAKKESTAD KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

### KONTROLLUTVALGET

---

Møtested: Kommunestyresalen - fjermøte via Teams  
Møtedato: 09.06.2020  
Varighet: 09.00 – 09.25

---

**Møteleder:** Finn Kultorp  
**Sekretær:** Audun Haugan

#### Faste medlemmer

#### Varamedlemmer

Finn Kultorp, leder	1. Sjur Hagestande
Ellen Solbrække, nestleder	2. Roger Olstad
Jan Ståle Lintho	3. Svein Iver Gjøby
John Martin Snopestad	4. Tove Tjerbo
Inger Kaatorp	5. Ole Jørgen Bjørnstad

#### Fra utvalget møte:

Finn Kultorp	Fast medlem
Ellen Solbrække	Fast medlem
John Martin Snopestad	Fast medlem
Inger Kaatorp	Fast medlem

#### Fra politisk ledelse møte:

#### Fra administrasjonen møte:

#### Fra revisjonen møte:

Revisor Jolanta Betker

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

#### Merknader til innkalling og sakliste

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

#### Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unnt. off
PS 20/12	Sekretariatsordning for kontrollutvalget i Rakkestad kommune	Off. 23, 1. ledd

## **Sak PS 20/12**

### **SEKRETARIATSORDNING FOR KONTROLLUTVALGET I AREMARK KOMMUNE**

#### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Rakkestad kommune velger Østfold kontrollutvalgssekretariat for å utføre sekretariatstjenester for kontrollutvalget.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å iverksette de nødvendige tiltak for å sikre deltakelse i samarbeidet.
3. Forslag til samarbeidsavtale legges frem for kommunestyret, som vedtar ny samarbeidsavtale.
4. Kommunestyret forutsetter at reglene om virksomhetsoverdragelse iakttas ved inntreden i Østfold kontrollutvalgssekretariat.
5. Samarbeidet i Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS fortsetter inntil nytt samarbeid er formelt etablert.

#### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Rakkestad kommune velger Østfold kontrollutvalgssekretariat for å utføre sekretariatstjenester for kontrollutvalget.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å iverksette de nødvendige tiltak for å sikre deltakelse i samarbeidet.
3. Forslag til samarbeidsavtale legges frem for kommunestyret, som vedtar ny samarbeidsavtale.
4. Kommunestyret forutsetter at reglene om virksomhetsoverdragelse iakttas ved inntreden i Østfold kontrollutvalgssekretariat.
5. Samarbeidet i Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS fortsetter inntil nytt samarbeid er formelt etablert.

**Saksnr.:** 2020/1947  
**Dokumentnr.:** 47  
**Løpenr.:** 198524/2020  
**Klassering:** 3016-191  
**Saksbehandler:** Caroline Klæbo Roos

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/24
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

**Saksnr.:** 2020/1948  
**Dokumentnr.:** 23  
**Løpenr.:** 206562/2020  
**Klassering:** 3016-192  
**Saksbehandler:** Anita Dahl Aannerød

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 08.10.2020	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20/25
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Informasjon fra revisjonen om ulikhetene mellom privat- og kommunalt regnskap

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Informasjonen tas til orientering.

Fredrikstad, 23.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

Revisjonen gir en innføring og redegjørelse om ulikhetene mellom privat- og kommunalt regnskap.

### Vurdering

Dette er kun en generell opplæring og det skal derfor ikke fattes vedtak i saken. Informasjonen kan tas til orientering.