

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Rakkestad**

**Møtested:** Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen

**Tidspunkt:** 12.06.2014 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal , telefon 69 22 41 60/ 908 55 384, e-post  
[anirov@fredrikstad.kommune.no](mailto:anirov@fredrikstad.kommune.no)

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

Rakkestad, 05.06.2014

Inger Kaatorp  
Leder  
(sign.)

Kontrollutvalget Rakkestads møte 12.06.2014

**Sakliste**

**U.off.**

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

**Saksnr.:** 2014/13253  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 96564/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 12.06.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/14
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.2014

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.2014, godkjennes

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.2014

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Den vedlagte protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.2014, legges frem til godkjenning

# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget Rakkestad

**Møtedato:** 15.05.2014,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:00 til kl. 10:00  
**Møtested:** Rakkestad kommune, møterom Fomannskapssalen  
**Fra – til saksnr.:** 14/8 – 14/13

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Inger Kaatorp, leder	X	
Tor N. Nakkim	X	
Ronnie Markussen, meldt forfall	X	Hans Graarud, innkalt og møtt
Marit Torp	X	
Jan Storeheier	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann

Møtende fra revisjonen: Svend-Harald Klavestad og Bjørn Karlsen

.....  
Inger Kaatorp, Leder

.....  
Tor N. Nakkim

.....  
Ronnie Markussen

.....  
Marit Torp

.....  
Jan Storeheier

### Merknader

Kontrollutvalget Rakkestads møte 15.05.2014

### Sakliste

- PS 14/8      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2014
- PS 14/9      Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 - kontrollutvalgets uttalelse
- PS 14/10     Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2013
- PS 14/11     Informasjon fra revisjonen
- PS 14/12     Referater
- PS 14/13     Eventuelt

**U.off.**

## **PS 14/8 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2014**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2014, godkjennes

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.05.2014:**

#### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 15.05.2014:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.2014, godkjennes

## **PS 14/9 Rakkestad kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 - kontrollutvalgets uttalelse**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2013 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 08.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.05.2014:**

Rådmann redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Revisjonen svarte på spørsmål fra utvalget.

#### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 15.05.2014:**

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2013 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

## **PS 14/10 Rakkestad kommunes skatteregnskap for 2013**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rakkestad kommune 2013 til orientering.

Rakkestad, 08.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.05.2014:**

Kontrollutvalget drøftet saken, og noterer seg at skatteoppkreveren påpeker i årsrapporten at skattemarginen er for lav og at skatteoppkrever har foreslått at den økes.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 15.05.2014:**

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rakkestad kommune 2013 til orientering.

## **PS 14/11 Informasjon fra revisjonen**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 08.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.05.2014:**

Revisjonen ga følgende informasjon:

- Overordnet revisjonsstrategi
- Overordnet analyse
- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 15.05.2014:**

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

## **PS 14/12 Referater**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

De vedlagte referater tas til orientering

Rakkestad, 08.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.05.2014:**

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 15.05.2014:**

De vedlagte referater tas til orientering

## **PS 14/13 Eventuelt**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.05.2014:**

1. iPad/ papir, utfordringer
2. Nytt medlem til KU, da Markussen har bedt om fritak.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 15.05.2014:**

1. Sekretariatet tar kontakt med IT, og ber om felles opplæring for KU på neste møte.
2. -

Saksnr.: 2014/13253  
Dokumentnr.: 3  
Løpenr.: 96566/2014  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 12.06.2014	Utvalgssaksnr. 14/15
--	------------------------	-------------------------

## Overordnet analyse

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

1. xx
2. xx

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### Vedlegg

- Overordnet analyse, notat til kontrollutvalget i Rakkestad kommune (*unntatt offentlighet, jmfør offentleglova § 14 og § 15*)

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 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 bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

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

Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det er 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 uttrykker "risiko- og vesentlighetsvurderinger" ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder i kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Gjennom analysen skal det samles nødvendig informasjon om det aktuelle området, identifisere mulig avvik eller svakheter og legge grunnlag for beslutningen om hvor det skal iverksette forvaltningsrevisjon (systematiske vurderinger).

### **Vurdering**

Kontrollutvalget bes velge seg ut områder for forvaltningsrevisjonsprosjekter. I neste møte vil forslag til prosjekter innenfor valgte område bli lagt frem, og kontrollutvalgets valg av prosjekt vil bli foretatt.

Valgte prosjekt vil bli lagt inn i forvaltningsrevisjonsplan. Planen skal behandles av kommunestyret.

***Revisjonen vil være til stede på møtet og kan om ønskelig redegjøre for notatet og eventuelt svare på spørsmål fra kontrollutvalget.***

Saksnr.: 2014/13253  
Dokumentnr.: 5  
Løpenr.: 96573/2014  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 12.06.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/16
---	-------------------------------	--------------------------------

### Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Oppdragsvurdering
- Notat til kontrollutvalget fra Indre Østfold Kommunerevisjon om vurdering av revisors uavhengighet.

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte (kommuneloven § 77 pkt. 4). Utvalget ivaretar sitt påseansvar ved å gjennomføre aktiviteter knyttet til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet, dette omfatter bla revisors uavhengighetserklæring. (utvalget kan lese mer om dette i Kontrollutvalgsboken kap 3.)

Oppdragsvurderingen er vurdert ut fra revisjonsstandardene ISA 200, 210 og 220. Revisor har vurdert sin egen uavhengighet i forhold til krav i kommuneloven (§79), og forskrift om revisjon (kap. 6)

#### Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, til orientering.

<b>Indre Østfold Kommunerevisjon IKS</b>		Klientnr.: <b>Rakkestad kommune</b>	Arkiv: <b>14.1.21</b>
Oppdrag: <b>Rakkestad kommune</b>	Utarbeidet dato/sign.: <b>03/06/2014/SHKL</b>		År: <b>2014</b>
Enhet: <b>Kommuneregnskap og forvaltningsrevisjon</b>	Gjennomgått dato/sign.:		Side: <b>1</b>
Sak: <b>OPPDRAGSVURDERING</b>			
<b>Oversikt over team og timebudsjett</b>			
Ansvarlig revisor:	<i>Finn Skofsrud</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</i>		
	<i>Widnes og Marianne Wesche</i>		
<b>1 519 timer (1 045 RR/474 FR)</b>			
<b>Vurdering av uavhengighet og objektivitet, jf. ISA 200 pkt 14 og ISA 220 pkt. 11</b>			
<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>			
<b>Vurdering av kapasitet og kompetanse, jf. ISA 220 pkt. 14</b>			
<i>Det vurderes slik at kapasitet og kompetanse er tilstede for å utføre revisjonen i Rakkestad kommune for både kommuneregnskapet og forvaltningsrevisjonen på en god måte er tilstede.</i>			
<b>Hva består oppdraget av, spesielle vilkår for oppdraget eller avtale, jf. ISA 220 pkt.15</b>			
<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>			
<b>Skal det sendes engasjementsbrev eller inngås særskilt avtale? Jf. ISA 210 pkt. 9, 10,11 og 12</b>			
Ja / nei			
nei			
<b>Hvis nei, begrunnelse:</b>			
<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 Rakkestad kommune

### Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Rakkestad kommune

#### Innledning

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

I følge Forskrift om revisjon § 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 § 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 § 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 opptrer 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, 27. mai 2014

  
Finn Skoilsrud

Oppdragsansvarlig revisor, Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Saksnr.: 2014/13253  
Dokumentnr.: 6  
Løpenr.: 96575/2014  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 12.06.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/17
---	-------------------------------	--------------------------------

### IØKR IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk i 2014 i Rakkestad kommune

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- IØKR IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk i 2014 i Rakkestad kommune

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Jamfør kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjonen (kommuneloven § 77) blir utvalget fremlagt dokumentet «Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk i 2014 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 «Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk i 2014 i Rakkestad kommune», tas til orientering



# **Planlagte ressurser og tidsforbruk 2014**

**Regnskapsrevisjon  
Forvaltningsrevisjon  
Selskaps-eierskapskontroll**

**Rakkestad kommune**

**2014**



## **INNHOLDSFORTEGNELSE:**

<b>1. INNLEDNING:</b>	<b>2</b>
1.1 Dokumentets formål	2
1.2 Revisjonsselskapet	2
<b>2 RESSURSER</b>	<b>2</b>
2.1 Stillingshjemler og samlet ressurs	2
2.2 Tidsressurser i Rakkestad kommune	2
2.3 Organisasjonskart	2
2.4 Kompetanse	3
2.5 Uavhengighet	3
<b>3 ARBEIDSOPPGAVER</b>	<b>3</b>
3.1 Kommunelovens bestemmelser	3
3.2 Nærmere om revisjonens arbeidsoppgaver	3
3.3 Oversikt over tjenesteproduksjonen i IØKR	4
<b>4 OPPSUMMERING</b>	<b>4</b>
<b>VEDLEGG;</b>	
1. Organisasjonskart per – 19.05.2014	
2. Tjenesteleveranser, IØKR IKS	



## 1. INNLEDNING:

### 1.1 Dokumentets formål

Hovedformålet med dette dokumentet er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser oppgaver og tidsforbruk i revisjonsdistriktet og i den enkelte eierkommune. En mer detaljert gjennomgang av risikovurdering, vesentlighet, ressurser og forvaltningsrevisjonsprosjekter, er å finne i følgende dokumenter:

- "Overordnet revisjonsstrategi" planperiode 01.04.2014 til 31.03.2015
- "Revisjonsplan for forvaltningsrevisjon" (høsten 2012) planperiode 2013-2014 (planen ble rullert)
- "Plan for selskaps-/eierskapskontroll" 2014. Under utarbeidelse, ferdigstilles høsten 2014.
  - Arbeidet med selskaps-eierskapskontroll starter opp igjen høsten 2014, da «Prosjekt eierskap» er ferdigstilt. Felles eierskapsmelding og eierstrategi er utarbeidet.

Dokumentene er obligatoriske for hver kommune.

### 1.2 Revisjonsselskapet

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS (IØKR IKS), er et selskap etablert for å levere revisjonstjenester, til eierkommunene Aremark, Askim, Eidsberg, Hobøl, Marker, Rakkestad, Rømskog, Skiptvet, Spydeberg, Trøgstad og Våler. Selskapet har kontorsted i Rakkestad og vår adresse er Industriveien 6, 1890 Rakkestad.

Selskapet lever regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskaps-eierskapskontroll.

## 2 Ressurser

### 2.1 Stillingshjemler og samlet ressurs

Revisjonsselskapet har 10 faste stillingshjemler, hvorav en er fordelt med 50/50. Det er for tiden 6 kvinner og 5 menn.

Planlagt total ressurs for 2014 er:

Timer regnskapsrevisjon/selskapskontroll kommuner	totalt 8 705 timer (56 %)
Timer forvaltningsrevisjon kommuner	totalt 3 950 timer (25 %)
Timer fellesråd/sokn og selskaper	totalt 1 410 timer ( 9 %)
Timer administrasjon/ledelse	<u>totalt 1 440 timer ( 9 %)</u>
Sum eksterne timer	totalt 15 505 timer

Selskapet selv, og standardene vi arbeider etter, setter strenge krav til intern kvalitetskontroll, jfr. standarden ISQC-1. Begge fagområdene, forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, har innarbeidet i sine planer, ressurser til intern kvalitetssikring.

### 2.2 Tidsressurser i Rakkestad kommune

Tidsressurs i Rakkestad kommune revisjonsåret 2014	
Revisjon av kommuneregnskapet/selskapskontroll	1 045 timer
<u>Forvaltningsrevisjon:</u>	<u>474 timer</u>
Totalt tid	<b>1 519 timer</b>

### 2.3 Organisasjonskart

Se vedlegg 1 til dette dokument

## 2.4 Kompetanse

Revisjonsenheten har samlet kompetanse som dekker de lovpålagte oppgaver innen revisjon, forvaltningsrevisjon og selskaps-/eierskapskontroll. Våre ansatte har utdanningen innen revisjon, sosiologi, statsvitenskap, psykologi, samfunnsgeografi, spesialpedagogikk og økonomi. Alle ansatte innen forvaltningsrevisjon har kompetanse i generell og spesiell forvaltningsrett. Våre ansatte innehar samlet over 100 års real kompetanse innen offentlig revisjon.

Alle ansatte skal i løpet av et år har 30 timers obligatorisk ajourhold av kompetanse.

## 2.5 Uavhengighet

KL § 79 og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. kap. 6 omhandler krav til revisors uavhengighet og objektivitet. Kravet til uavhengighet og objektivitet gjelder alle som foretar revisjon. Det påhviler derfor alle som utfører revisjon å foreta en løpende vurdering av sin uavhengighet. Bestemmelsene gjelder alle som utfører revisjon for kommunen.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har etablert rutiner som sikre at alle ansatte har fokus på sin egen uavhengighet til de oppdrag som den enkelte reviderer. Selskapet har fokus på vår væremåte og oppførsel, som sikrer profesjonalitet og objektivitet opp mot våre oppdragsgivere. Det er etablert etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

Uavhengigheten til oppdragsansvarlig revisors og de revisorer som arbeider opp mot Rakkestad kommune er vurdert og funnet i orden. Egen vurderingen av oppdragsansvarlig revisor (distriktsrevisor), legges frem for kontrollutvalget til behandling i 2014.

## 3 Arbeidsoppgaver

### 3.1 Kommunelovens bestemmelser

I kommunelovens § 78 heter det bl.a.

- Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
- Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.”

Egne bestemmelser om selskapskontroll finner man i kommunelovens § 80.

### 3.2 Nærmere om revisjonens arbeidsoppgaver

Revisjonens arbeidsoppgaver kan kort oppsummeres slik:

- Regnskapsrevisjon
  - Vurdering av økonomisk intern kontroll
  - Regnskapsbekreftelse
  - Misligheter
- Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder:
  - Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
  - Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
  - Regelverket etterleves,
  - Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
  - Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav,

- Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten
- Selskapskontroll:
  - er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.
- Eierskapskontroll:
  - Er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Representere i kontrollutvalg og kommunestyre.

### **3.3 Oversikt over tjenesteproduksjonen i IØKR**

Spesifikasjon av tjenesteproduksjon, Se vedlegg 2.

## **4 OPPSUMMERING**

Hovedressursene i vår tjenesteproduksjon er knyttet til de forutsetninger som ligger til grunn for vedtatt budsjett. Selskapet har til en hver tid fokus på effektiv ressursbruk og kostnadsbesparelser. Ressursbruken planlagt i dokumentene plan for forvaltningsrevisjon, overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen og plan for selskaps- og eierskapskontroll vil gjennom året være til faglige vurdering. Hvis spesielle forhold skulle oppstå vil omprioriteringer blir gjort innfor de ressurser som er planlagt, og iht til de faglige standarder som settes til vårt arbeid.

Rakkestad, 28. mai 2014

Finn Skofsrud  
Distriktsrevisor

# Indre Østfold Kommunerevisjon IKS – org.kart per 19.05.2014

Firm Skofsrud  
Distrikts-  
revisor

Svend-Harald  
Klavestad  
Nestleder/  
Fagansvarlig  
regnskapsrevisjon

Urnj Torp  
Revisor

Bjørn Karlsen  
Revisor

Morten Lund  
Revisor

Lene Ellertsen  
Revisor

Anders  
Fiadberg  
Revisor

Raquel  
G. Smith  
Revisor

Anita  
Rønningen  
Fagansvarlig  
Forvaltnings-  
revisjon

Anne Widnes  
Forvaltnings-  
revisor

Marianne  
Wesche  
Forvaltnings-  
revisor



## Vedlegg 2

### Oversikt over tjenesteleveranse IØKR IKS:

1. **Regnskapsrevisjon - løpende revisjon og årsoppgjørrevisjon**
  - a. **Revisjonsstrategi, kartlegging/ testing intern kontroll og regnskapsbekreftelse**
    - i. Lønnsområdet
    - ii. Innkjøpsområdet
    - iii. Driftsmiddelområdet (investeringer)
    - iv. Finansområdet
    - v. Overføringer
    - vi. Salgsområdet
    - vii. Likviditetsområdet
  - b. **Evaluering og oppfølging**
2. **Forvaltningsrevisjon**
  - a. **Overordnet analyse**
  - b. **Utarbeidelse av prosjektbeskrivelser**
  - c. **Revisjonsplan**
  - d. **Forvaltningsrevisjonsprosjekter**
  - e. **Oppfølgingsrapporter**
  - f. **Spørreundersøkelser (Questback)**
  - g. **Kurs/foredrag**
3. **Revisors uttalelse, attestasjon av prosjektregnskap - refusjonskrav**
  - a. **Staten og andre instanser krever attestasjon av kommunens bruk av eksterne midler**
4. **Attestasjon av moms. kompensasjon**
  - a. **Kommuner**
  - b. **Kirkelige fellesråd/menighetsråd**
  - c. **Interkommunale selskaper**
  - d. **Barnehager**
5. **Gjennomføring av selskaps-/eierskapskontroller**
  - a. **Offentlig heleide AS og IKS i eierkommunene**
6. **Revisjon av andre regnskaper (egne retts-subjekter)**
  - a. **Kirkelige fellesråd/menighetsråd**
  - b. **Interkommunale selskaper**
  - c. **Stiftelser**
  - d. **Fond**
  - e. **Legater**

- f. Foreninger
- g. UI-regnskaper
- h. Interreg prosjekter

## **7. Rådgiving**

## **8. Kurs**

- a. Interne og eksterne kurs

## **9. Deltakelse i møter**

- a. I den enkelte kommune – kontrollutvalg/kommune-/bystyre
- b. Samordningsforum – Fylkesmannen i Østfold
- c. Andre, på forespørsel
  - i. Rådmannsforum, Regionrådet ol.

\*\*\*

Saksnr.: 2014/13253  
Dokumentnr.: 7  
Løpenr.: 96577/2014  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 12.06.2014	Utvalgssaksnr. 14/18
--	------------------------	-------------------------

### Overordnet revisjonsstrategi 2014 Rakkestad kommune

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Overordnet revisjonsstrategi for Rakkestad kommune 2014 (**Unntatt offentlighet off. loven § 13, første ledd, jfr. §78 nr. 7**)

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forskrift om revisjon av 15.06.04
- Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.04
- Revisjonsstandard 300 - planlegging, og revisjonsstandard 315 - forståelse av foretaket
- Arbeidspapirer

#### Saksopplysninger

Revisor må med basis i bestemmelser i lov, forskrift og anvendt revisjonsmetodikk, planlegge revisjonsarbeidet slik at revisjonen blir utført på en effektiv og faglig sikker måte.

Utarbeidet dokument - 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 kommunens virksomhet

Revisor må 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 omfanget 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 2014, utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.



Saksnr.: 2014/13253  
Dokumentnr.: 4  
Løpenr.: 96571/2014  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 12.06.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/19
---	-------------------------------	--------------------------------

### Møteplan for 2. halvår 2014

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

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

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

I henhold til forskriftenes § 3 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 2 møter for 2. halvår 2014.

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 de foreslåtte 2 møtene, er det opp til utvalget å endre tidspunkter, bestemme andre møter, eller å avlyse allerede berammede møter

**Saksnr.:** 2014/13253  
**Dokumentnr.:** 1  
**Løpenr.:** 96560/2014  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 12.06.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/20
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal  
daglig leder