

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen

Tidspunkt: 31.05.2017 kl. 08:30

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rakkestad, 23.05.2017

Vidar Storeheier
Leder
(sign.)

Sakliste

- PS 17/12 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.05.2017
- PS 17/13 Orienteringssak - Status virksomhet barnevern
- PS 17/14 Forslag til prosjektbeskrivelser til forvaltningsrevisjon om "Offentlige anskaffelser"
- PS 17/15 Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- PS 17/16 Planlagte ressurser og tidsforbruk for Rakkestad kommune 2017
- PS 17/17 Overordnet revisjonsstrategi 2017 - Rakkestad kommune
- PS 17/18 Møte plan for 2. halvår - KU Rakkestad
- PS 17/19 Eventuelt

Saksnr.: 2017/8742
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 103232/2017
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/12
---	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.05.2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.05.2017, godkjennes

Rakkestad, 19.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.05.2017

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.05.2017 legges frem for godkjenning.

Saksnr.: 2017/8742
Dokumentnr.: 8
Løpenr.: 105148/2017
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/13
---	-------------------------------	--------------------------------

Orienteringssak - Status virksomhet barnevern

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens statusoppdatering om virksomhet barnevern i Rakkestad kommune, tas til orientering

Rakkestad, 22.05.17
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har blitt muntlig orientert av rådmann i sitt møte av 25. januar 2017 om den økonomiske og personalmessige situasjonen innenfor virksomhetsområde barnevern. Rådmann orienterte da bla. om at kommunen så effekt av de tiltak som var satt inn i virksomheten. Utvalget ga uttrykk for at de ønsket en statusoppdatering i sitt møte før sommeren.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler utvalget å ta rådmanns redegjørelse til orientering.

Saksnr.: 2017/8742
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 105065/2017
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/14
--	------------------------	-------------------------

Forslag til prosjektbeskrivelser til forvaltningsrevisjon om "Offentlige anskaffelser"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar prosjektbeskrivelsen for forvaltningsrevisjonsprosjekt
En av prosjektbeskrivelsene velges av kontrollutvalget i møtet
 - *Innkjøp*
 - *Offentlige anskaffelser – utbyggingsprosjekter*
 - *Rolleavklaring mellom kommunal forvaltning og kjøp av entreprenører*som skal gjennomføres høsten 2017.

Rakkestad, 22.05.2017

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Etterprøving og kontroll av forvaltningen er en vesentlig og lovpålagt del av kontrollutvalgets oppgave. Gjennom forvaltningsrevisjon skal de folkevalgte i kommunen få informasjon om administrasjonen etterlever regelverk, utnytter ressursene hensiktsmessig og når fastsatte mål etter vedtak i kommunestyret. Forvaltningsrevisjon skal fungere som kontrollmekanisme mellom kommunestyret og administrasjonen, i tillegg til å gi læringseffekt.

I prosjektbeskrivelsen til forvaltningsrevisjonsprosjekter presenteres bla forslag til problemstilling- (er) og metodikk. Problemstillingene som skal belyses i en forvaltningsrevisjonsrapport skal ta utgangspunkt i kontrollutvalgets bestilling og utvalgets hensikt med revisjonen. Revisor har utarbeidet problemstillinger for prosjektet og utledet revisjonskriterier som sier hvilke krav eller forventninger som kan stilles til området *offentlige anskaffelser* som rapporten skal omhandle.

Utvalget må ta stilling til hvilken av prosjektbeskrivelsene det ønsker at revisjonen skal bygge sin forvaltningsrevisjonsrapport på. Utvalget står fritt til å gjøre endringer eller å spisse problemstillingene ytterligere, dersom det blir funnet hensiktsmessig.

Vedlegg

- Forslag prosjektbeskrivelser
 - Innkjøp
 - Offentlige anskaffelser – utbyggingsprosjekter
 - Rolleavklaring mellom kommunal forvaltning og kjøp av entreprenører

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- «Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018 Rakkestad kommune», vedtatt av kontrollutvalget 14.12.2016 i sak 16/34 og av kommunestyret i 09.02.2017 i sak 2/17.
- «Overordnet analyse – notat til kontrollutvalget Rakkestad kommune» (unntatt off. jfr. off.loven § 13 og forvaltningsloven § 13, første ledd nr.2)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 14.12.2017 Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018. Prosjektet «Offentlige anskaffelser» er et av to forvaltningsrevisjonsprosjekter som skal gjennomføres i planperioden 2017-2018.

Kontrollutvalget valgte prosjekt blant annet på bakgrunn av revisjonsnotatet «Overordnet analyse», som vurderte ulike risikofaktorer innenfor kommunens tjenesteområder. Offentlige anskaffelser var en av tjenestene som pekte seg ut i forhold til risiko og vesentlighet, dessuten ble det trukket fram av utvalget selv i kontrollutvalgets workshop for overordnet analyse.

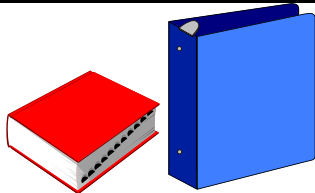
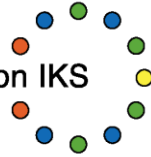
Hver av prosjektbeskrivelsene utdyper nærmere hva prosjektet vil omhandle og hva slags metode revisjonen vil benytte for å gjennomføre sine undersøkelser.

Revisjonskriteriene som listes opp i prosjektbeskrivelsen viser hvilke normer og standarder revisjonen anser som relevant å vurdere området opp imot, og utgjør på den måten målestokken tjenesten vurderes i forhold til. Hensikten med revisjonskriteriene er å kunne vise eventuelle avvik eller svakheter hvis kommunens praksis avviker fra normene.

Sammen med beskrivelsen av tjenesten vil revisjonskriteriene danne grunnlaget for revisors vurderinger av området, og må derfor være relevante og forståelige, både for den virksomheten som revideres, og for kontrollutvalget som skal vurdere revisors arbeid.

Vurdering

Sekretariatet vurderer samtlige av revisjonens forslag til prosjektbeskrivelser å være i tråd med kontrollutvalgets intensjoner for valg og bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Prosjektplanen er funnet å være i tråd med standarden for forvaltningsrevisjon (RSK 001) Sekretariatet har ingen kommentarer til metode og gjennomføring og anbefaler utvalget å vedta en av de forelagte prosjektbeskrivelsene.



Innkjøp

PROSJEKTBESKRIVELSE

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

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

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

2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLINGER:

- Er kommunens innkjøpsreglement, rutiner, og praksis ved kjøp av varer og tjenester i samsvar med gjeldende lovverk?

3. PREMISER FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke omlag 325 timer på gjennomføringen av prosjektet.

4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Forvaltningsrevisjonsprosjektets metodikk vil i hovedsak baseres på tall fra Rakkestad kommunes regnskapssystem, verifisert intervjumateriale, og dokumentanalyser, samt kunngjøringer i DOFFIN. Det kan også gjøres analyser av relevante KOSTRA-tall. Det vil også bli gjort en vurdering av kommunens innkjøpsreglement, og hvorvidt de ansatte er kjent med dette.

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

5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

- Lov om offentlige anskaffelser.
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Kommuneloven
- Stortingsmelding 36 «Det gode innkjøp»
- Direktoratet for IKT og forvaltnings hjemmeside: DIFI.no
- Rakkestad kommunes innkjøpsreglement

Regelverket om offentlige anskaffelser er omfattende. Revisjonen vil derfor blant annet utlede kriterier på grunnlag av følgende paragrafer i lov og forskrift om offentlige anskaffelser: Grunnleggende prinsipp i Lov om offentlig anskaffelser § 4 (tidligere § 5) og i Forskrift om offentlig anskaffelser (FOA) § 5-1 (gammel § 2.1), § 7-1(dokumentasjonsplikt), § 7-2 (skatteattest), § 7-3 (offentlighet), § 7-4 (taushetsplikt), § 7-5 (habilitet) og § 7-8 (innkjøpsentraler og rammeavtaler), § 10-5 (anskaffelsesprotokoll) og § 11-1 (rammeavtaler) (gammel § 3-1, § 3-2, § 3-4, § 3-11) . Kapittel 6. Rammeavtaler og dynamiske innkjøpsordninger, samt § 9-1 og § 18-1.

Utlede revisjonskriterier kan slik sett være:

- Det bør foreligge en anskaffelsesstrategi som sørger for at lov om offentlige anskaffelser blir overholdt.
- Alle anskaffelser skal fremme konkurranse og effektiv offentlig ressursutnyttelse. Anskaffelsesrutinene skal også fremme likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet.
- Anskaffelser over kr 1,1 million skal settes ut på anbud. Utlysningen skal skje i Norsk Lysningsblad database DOFFIN. Anskaffelser over EØS/ WTO- terskelverdier skal i tillegg lyses ut i EUs TED-database.
- Oppdragsgiver skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvnbarhet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen. De valg som er gjort skal begrunnes, og det skal føres protokoll fra konkurransen som beskriver hele anskaffelsesprosessen.
- Kommunen bør benytte seg av rammeavtaler som fastsetter vilkårene for de kontrakter som skal tildeles i løpet av en gitt periode, særlig med hensyn til pris og eventuelt planlagte mengder.
- Kommunens innkjøpsreglement bør være i henhold til lovverk, og bør overholdes.

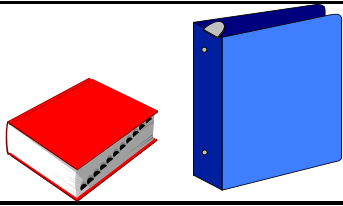
Det tas forbehold om at revisjonskriterier kan bli endret, og/ eller tillagt.

6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

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

7. PROSJEKTORGANISASJON

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



PROSJEKTBEKRIVELSE

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

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

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

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

2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLINGER:

- Er anskaffelse av rådgivningstjenester, entreprise og andre leveranser gjennomført i samsvar med lov og forskrift om offentlige anskaffelser?
- Er prosjektet gjennomført innenfor den vedtatte økonomiske rammen og er budsjettet justert som følge av endringer?

3. PREMISER FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke 325 timer på gjennomføringen av prosjektet.

4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

I prosjektet vil det bli kontrollert om et utplukk av Rakkestad kommunes utbyggingsprosjekter, (byggeprosjekt), de tre siste år har vært i samsvar med kommunestyrets forutsetninger og vedtak. Samt om det har vært en hensiktsmessig prosjektgjennomføring sett opp mot lovverk rundt offentlige anskaffelser og kommunens rutiner for anbud og innkjøp, samt utforming og inngåelse av kontrakter. Revisjonen finner det hensiktsmessig å dele utbyggingsprosjekter inn i fire faser herunder:

1. Planleggingsfasen: Har planleggingen og saksutredningen vært i samsvar med gjeldende krav. Og gir den tilstrekkelig grunnlag for kommunestyrets vedtak i saken?
2. Bestillingsfasen: Er anskaffelse av rådgivningstjenester, entreprise og andre leveranser gjennomført i samsvar med lov og forskrift om offentlige anskaffelser? Og er det utarbeidet tilfredsstillende rutiner for å ivareta lovverket i kommunen?
3. Gjennomføringsfasen:
 - Er det etablert tilfredsstillende systemer for administrativ og økonomisk oppfølging og rapportering til politisk organ?
 - Er arbeidene gjennomført i henhold til planer for fremdrift og er kontraktsrettigheter fulgt opp?
 - Er budsjettet gjennomført innenfor den vedtatte økonomiske rammen og er budsjett eventuelt justert?
4. Sluttfasen: Sluttregnskap. Produkt- og anleggsoppfølging.

Problemstillinger til de ulike fasene vil bli utarbeidet med utgangspunkt i formål og problemstillingene som er beskrevet ovenfor. Det vil være naturlig at de ulike elementene i forvaltningsrevisjonsprosjektet blir overlappende. Aktuell metodikk kan eksempelvis være intervjuer, dokumentanalyser av anskaffelsesdokumenter, kontrakter, politiske saker/ innkallinger/ protokoller og regnskapsanalyser. Øvrig metodikk vil fremkomme av forvaltningsrevisjonsrapporten.

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

5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner
- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser (ny og gammel)
- Direktoratet for forvaltning og IKT hjemmeside (DIFI)
- Kommunestyrevedtak/ andre aktuelle politiske vedtak
- Kommunens delegasjonsreglement
- Andre interne retningslinjer og rutiner, som eksempelvis innkjøpsrutiner, innkjøpsstrategier etc.
- Standarder for kontraktsettinger.

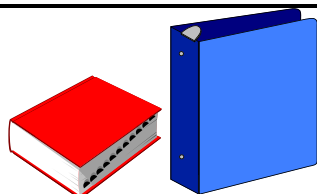
Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

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

7. PROSJEKTORGANISASJON

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



Rolleavklaring mellom kommunal forvaltning og kjøp av entreprenører

PROSJEKTBEKRIVELSE

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

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

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

2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLING:

Sett opp mot kjøp av tjenester og tjenesteutførelse generelt, og spesielt i forhold til vedlikehold av veier; er rolleavklaringen i skjæringspunktet mellom den kommunale forvaltning og kjøp fra entreprenører hensiktsmessig? Dette sett opp mot avtaler i forbindelse med kjøp, lov og forskrift om offentlige anskaffelser, samt krav om internkontroll i kommunen?

3. PREMISER FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke 325 timer på gjennomføringen av prosjektet.

4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Produkt- og anleggsoppfølging er den aktiviteten virksomheten skal utføre for på best og billigst måte forvalte, drifte og vedlikeholde det som er anskaffet gjennom hele anskaffelsens levetid. Produkt- og anleggsoppfølging starter når produktet, eller resultatet av ytelsen, er mottatt, og det varer helt frem til det tidspunkt virksomheten har kvittet seg med det som er anskaffet, det vil si hele leveransens levetid, (DIFI). Det er viktig at kommunene sikrer dokumentasjon for hvordan et anlegg/ produkt skal behandles, forvaltes, driftes og vedlikeholdes. Dette bør gjøres både i kontraktsfase og i oppfølgingsfase og slutfase ved innkjøp av private leverandører. Tydelige roller og ansvar mellom leverandør og kommune er viktig, og dokumentasjon vedrørende ansvar er avgjørende. Tap av rettigheter etter avtalen for en kommune kan få store økonomiske og miljømessige konsekvenser.

Aktuell metodikk i prosjektet kan være intervjuer og dokumentanalyser. Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser (ny og gammel)
- Kommunens avtaler og eventuelle rutiner ved innkjøp av entreprenørtjenester.
- DIFI – direktoratet for forvaltning og IKT
- Lov om kommuner og fylkeskommuner
- KS «orden i eget hus»
- Kommunens interne rutiner/ reglement/ avtaler/ kontrakter/ vedtak

Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

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

7. PROSJEKTORGANISASJON

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

Saksnr.: 2017/8742
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 103246/2017
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/15
---	-------------------------------	--------------------------------

Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 19.05.17
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Oppdragsvurdering, datert 15.05.2017
- Brev 09.05.2017 til kontrollutvalget fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

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

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

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

Vurdering

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

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS		Klientnr.: Rakkestad kommune	Arkiv: 14.1.21
Oppdrag:	Rakkestad kommune	Utarbeidet dato/sign.: 15/05/2017/RITELS	År: 2017
Enhet:	Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	Gjennomgått dato/sign.: <i>Rita Elnes</i>	Side: 1
Sak:	OPPDRAGSVURDERING		
Oversikt over team og timebudsjett			
Ansvarlig revisor:	<i>Rita Elnes</i>	Timer:	
	<i>Kontaktperson: Inger Marie Karlsen-Moum</i>		
Medarbeider(e):	<i>RR team; Svend-Harald Klavestad</i>	Timer:	
	<i>Sabri Mousa, Magnus Sjøli Gundersen</i>		
	<i>Anders Fladberg, Unni Torp,</i>		
	<i>Lene Eilertsen og Bjørn Karlsen</i>		
	<i>FR team; Anita Rønningen, Anne Widnes,</i>		
	<i>Sten Morten Henningsmoen, Casper Støten og</i>		
	<i>Frank Willy Vindløv Larsen.</i>		
			1 709 timer (1 064 RR/645 FR)
Vurdering av uavhengighet og objektivitet, jf. ISA 200 pkt 14 og ISA 220 pkt. 11			
<i>Revisjonen blir utført etter god revisjonsskikk. Medarbeidere på oppdraget er vurdert i forhold til krav i pkt. 11 i ISA 220. Det er vurdert slik at sammensetningen på teamet ikke bryter mot noen av punktene i standarden.</i>			
Vurdering av kapasitet og kompetanse, jf. ISA 220 pkt. 14			
<i>Det vurderes slik at kapasitet og kompetanse er tilstede for å utføre revisjonen i Rakkestad kommune på en god, både for regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen.</i>			
Hva består oppdraget av, spesielle vilkår for oppdraget eller avtale, jf. ISA 220 pkt.15			
<i>Det skal avgis en revisors beretning for regnskapets riktighet og at regnskapet er i overensstemmelse med lover og god regnskapsskikk. Det skal også utarbeides forvaltningsrevisjonsrapporter som bygger på, og måles opp mot bestemmelser i lover og forskrifter samt standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.</i>			
Skal det sendes engasjementsbrev eller inngås særskilt avtale? Jf. ISA 210 pkt. 9, 10,11 og 12			
Ja / nei			
<i>Nei</i>			
Hvis nei, begrunnelse:			
<i>Det var sendt engasjementsbrev til <u>alle</u> kommunene i Østfold fra det selskapet vi ble fisjonert fra (Østfold kommunerevisjon). Ved oppstart av nytt selskap IØKR fra 01.01.02 ble oppdraget (innhold og arbeidsdeling) behandlet i eierkommunene i forbindelse med oppdeling i revisjon og sekretariat. Det ble ikke skrevet nye engasjementsbrev nettopp med bakgrunn i foran nevnte resonnement.</i>			



Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Rakkestad kommune

Innledning

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

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

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

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

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

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

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien 6, 1890 Rakkestad Tlf.: 69 22 31 10 Telefaks: 69 22 31 21
E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no
Bankkontonr.: 1050 13 47294 Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

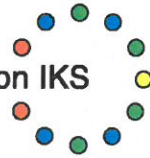


I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 14:

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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



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

Rakkestad, 9. mai 2017

Rita Elnes

Oppdragsansvarlig revisor, Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Saksnr.: 2017/8742
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 104781/2017
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/16
---	-------------------------------	--------------------------------

Planlagte ressurser og tidsforbruk for Rakkestad kommune 2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017 – Rakkestad kommune, tas til orientering.

Rakkestad, 22.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017, Rakkestad kommune», datert 22.05.2017

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Jfr. kommuneloven § 77 om kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjonen blir utvalget fremlagt dokumentet «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017 – Rakkestad kommune». Dokumentets hovedformål er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser og planlagt tidsforbruk i revisjonsdistriktet og i den enkelte eierkommune.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar dokumentet «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017 – Rakkestad kommune», til orientering.



Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017

Regnskapsrevisjon
Forvaltningsrevisjon
Selskapskontroll

Rakkestad kommune

2017



INNHOLDSFORTEGNELSE:

1. INNLEDNING:	2
1.1 Dokumentets formål	2
1.2 Revisjonsselskapet	2
2 RESSURSER	2
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
3 ARBEIDSOPPGAVER	3
3.1 Kommunelovens bestemmelser	3
3.2 Nærmere om revisjonens arbeidsoppgaver	3
3.3 Oversikt over tjenesteproduksjonen i IØKR	4
4 OPPSUMMERING	4
VEDLEGG;	
1. Organisasjonskart per – 09.05.2017	
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 revisjonsselskapet og i den enkelte eierkommune. En mer detaljert gjennomgang av risikovurdering, vesentlighet, ressurser, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll, er å finne i følgende dokumenter:

- "Overordnet revisjonsstrategi" planperiode 01.04.2017 til 31.03.2018
- "Revisjonsplan for forvaltningsrevisjon" planperiode 2017-2018 (planen ble vedtatt høsten 2016)
- "Plan for selskapskontroll" planperiode 2017-2020 (planen ble vedtatt høsten 2016)

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 leverer regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

2 Ressurser

2.1 Stillingshjemler og samlet ressurs

Revisjonsselskapet har 11 årsverk. Det er for tiden 6 kvinner og 8 menn. Planlagt total ressurs for 2017 er:

Timer regnskapsrevisjon/selskapskontroll kommuner	totalt 8 867 timer
Timer forvaltningsrevisjon kommuner	totalt 5 374 timer
Timer fellesråd/sokn og selskaper	totalt 1 375 timer
Timer administrasjon/ledelse	<u>totalt 1 340 timer</u>
Sum eksterne timer	totalt 16 956 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. I tillegg timer til obligatorisk faglig oppdatering, reisetid ol.

2.2 Tidsressurser i Rakkestad kommune

Tidsressurs i Rakkestad kommune revisjonsåret 2017	
Revisjon av kommuneregnskapet/selskapskontroll	1 064 timer
<u>Forvaltningsrevisjon:</u>	<u>645 timer</u>
Totalt tid	1 709 timer

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 selskapskontroll. Våre ansatte har utdanning innen revisjon, statsvitenskap, psykologi, samfunnsgeografi, spesialpedagogikk og økonomi. Alle ansatte innen forvaltningsrevisjon har kompetanse i generell og spesiell forvaltningsrett. Våre ansatte innehar samlet mange års real kompetanse innen offentlig revisjon. Oppdragsansvarlig revisor plikter å gjennomføre minst 105 timer med faglig ajourhold i løpet av hver 3-års periode. Øvrige ansatte skal i løpet av samme periode ha minst 63 timer til etter- eller videreutdanning.

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. Egenvurderingen av oppdragsansvarlig revisor (distriktsrevisor), legges frem for kontrollutvalget til behandling i 2017.

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

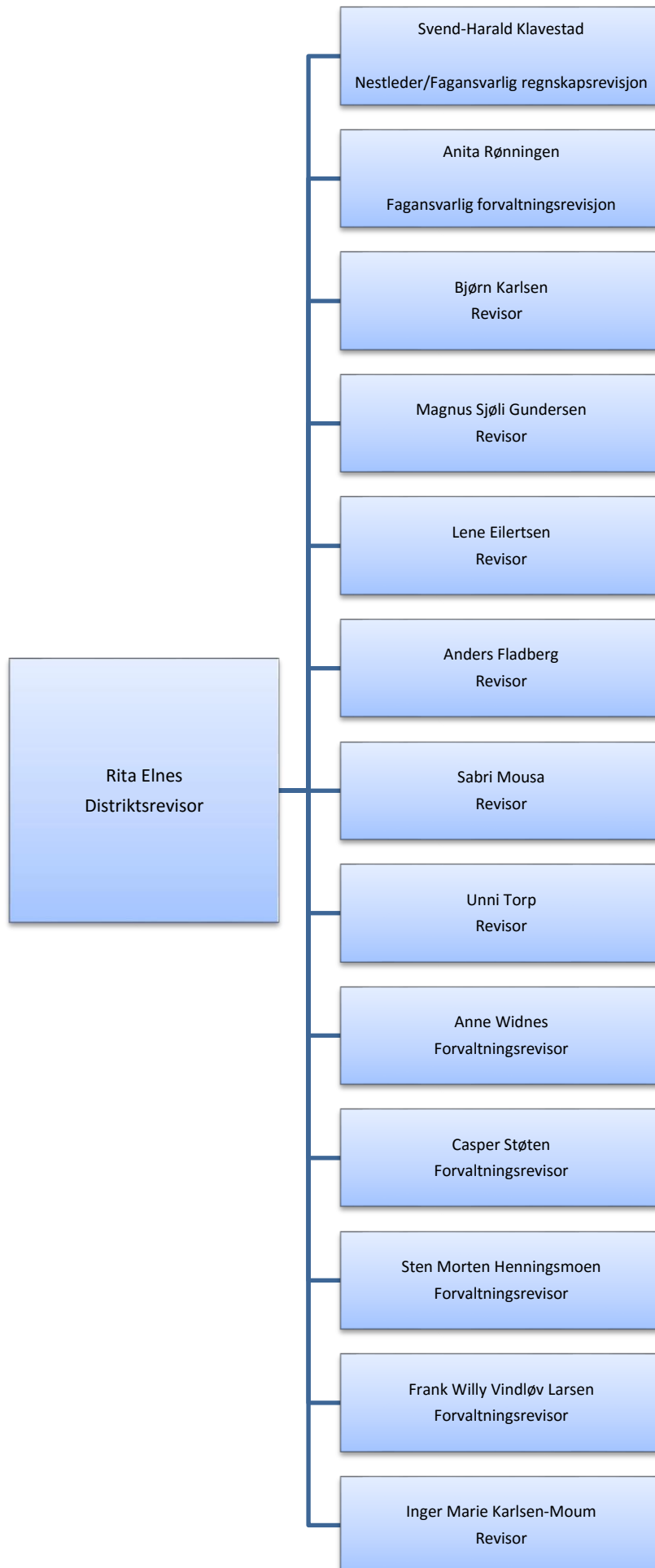
Hovedressursene i vår tjenesteproduksjon er knyttet til de forutsetninger som ligger til grunn for vedtatt budsjett. Selskapet har til en hver tid fokus på effektiv ressursbruk og kostnadsbesparelser. Ressursbruken planlagt i dokumentene plan for forvaltningsrevisjon, overordnet revisjonsstrategi for 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, 22. mai 2017



Rita Elnes
Distriktsrevisor

INDRE ØSTFOLD KOMMUNEREVISJON IKS – org.kart per 09.05.2017
Totalt 11 årsverk





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

Saksnr.: 2017/8742
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 103312/2017
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	31.05.2017	17/17

Overordnet revisjonsstrategi 2017 - Rakkestad kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Overordnet revisjonsstrategi 2017 – Rakkestad kommune, tas til orientering

Rakkestad, 19.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Overordnet revisjonsstrategi 2017 - Rakkestad kommune, datert 16.05.2017 (*Unntatt offentlighet jfr. offentleglova § 13 første ledd, jfr. forvaltningslovens § 13 nr. 2*).

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

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

Saksopplysninger

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

Overordnet revisjonsstrategi skal bidra til å sikre at:

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

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

Revisjonsplaner og programmer utarbeides på grunnlag av revisors vurdering av risiko og

vesentlighet. Innholdet i den overordnede revisjonsstrategien skal ha et omfang som er akseptabelt i forhold til å kunne bekrefte regnskapet og avgi en revisjonsberetning.

Vurdering

Det vises til innhold og vurderinger i «Overordnet revisjonsstrategi 2016 Rakkestad kommune utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS. Revisjonsstrategien anses i både kvalitet og omfang å oppfylle alle krav for å kunne bekrefte regnskapet og avgi revisors beretning.

Saksnr.: 2017/8742
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 105079/2017
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/18
---	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan for 2. halvår 2016 - KU Rakkestad

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager

- Onsdag 27. sept. kl. 8:15
- Onsdag 1. nov. kl. 8:15

Rakkestad, 22.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

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

Av praktiske grunner innstiller sekretariatet på at utvalget fastsetter møteplan for hvert halvår.

Vurdering

Det er i innstillingen foreslått 2 møter for andre halvår 2017. Årshjulet for kontrollutvalget, som går fram av strategidokumentet, legger føringer for hvor mange møter kontrollutvalget bør holde, samt innholdet i disse.

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

Saksnr.: 2017/8742
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 103238/2017
Klassering: 510/128
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/19
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 19.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS