

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Rakkestad**

**Møtested:** Rakkestad kommune, rådhuset, møterom Formannskapssal  
**Tidspunkt:** 18.09.2019 kl. 08.30

Eventuelle forfall meldes til kontrollutvalgssekretariatet på telefon 93 22 22 51 eller e-post [ldbrem@fredrikstad.kommune.no](mailto:ldbrem@fredrikstad.kommune.no).

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rakkestad, 12.09.2019

Vidar Storeheier  
Kontrollutvalgsleder

## **Sakliste**

- PS 19/20      protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.06.19
- PS 19/21      Forslag om utsettelse av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Forebygging og oppfølging av sykefravær"
- PS 19/22      Oppfølgingsrapport "Fosterhjem, økonomi og refusjoner"
- PS 19/23      Planlagte ressurser og tidsbruk - IØKR IKS
- PS 19/24      Overordnet revisjonsstrategi 2019
- PS 19/25      Revisjonens oppdragsvurdering
- PS 19/26      Informasjon fra revisjonen
- PS 19/27      Eventuelt

**Saksnr.:** 2019/12954  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 158562/2019  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 18.09.2019	<b>Utvalgssaksnr.</b> 19/20
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.06.19

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.06.19 godkjenning

Rakkestad, 06.08.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.06.19

### Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.06.19 legges frem for formell godkjenning og signering.

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

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	18.09.2019	19/21

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

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 09.09.2019  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

#### 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 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.

Revisjonen vil være til stedet på møtet for å svar på spørsmål fra utvalget.

Saksnr.: 2019/12954  
Dokumentnr.: 8  
Løpenr.: 180937/2019  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 18.09.2019	<b>Utvalgssaksnr.</b> 19/22
---	-------------------------------	--------------------------------

## Oppfølgingsrapport "Fosterhjem, økonomi og refusjoner"

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens vurderinger og tar oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport *Fosterhjem, økonomi og refusjoner* til orientering.

Kontrollutvalget registrerer at det er knyttet noe usikkerhet til administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak 1/17 09.02.2017 *Forvaltningsrevisjonsprosjekt Fosterhjem, økonomi og refusjoner*.

### Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar oppfølgingsrapport *Fosterhjem, økonomi og refusjoner* til orientering.

Kommunestyret henstiller administrasjonen om å forholde seg til lov og forskrift og at barnevernstjenesten og fosterforeldre skal gjennomgå fosterhjemsavtalen en gang i året.

Rakkestad, 09.09.2019  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Fosterhjem, økonomi og refusjoner», Rakkestad kommune

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyrevedtak 1/17 - 09.02.2017 *Forvaltningsrevisjonsprosjekt Fosterhjem, økonomi og refusjoner*, Rakkestad kommune

## Saksopplysninger

Hensikten med oppfølgingsrapporter er å vurdere kommunens etterlevelse av kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget har ansvar for å påse at vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret om hvordan vedtaket og revisors anbefalinger har blitt fulgt opp av administrasjonen. Kontrollutvalget skal også vurdere om vedtaket er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Kommunestyrets vedtak til forvaltningsrevisjonsrapport *Fosterhjem, økonomi og refusjoner* var at administrasjonen skulle iverksette seks anbefalinger som ble fremmet av revisjonen i rapporten (se vedlagt rapport s. 3).

Grunnlaget for revisjonens vurderinger i oppfølgingsrapporten er gjort på bakgrunn av rådmannens tilbakemelding om hvordan vedtaket er fulgt opp. Revisor konkluderer med at bare to av anbefalingene er fulgt opp (nr. 5 og 6). Det er knyttet usikkerhet oppfyllelsen av to av anbefalingene (nr.1 og 3), og to er vurdert av revisor som ikke fulgt opp (nr.2 og 4).

Det vises til oppfølgingsrapporten i sin helhet hvor revisors vurderinger og rådmannens tilbakemelding fremgår. Revisjonen vil orientere om rapporten i møtet.

## Vurdering

I fastsettelsen av kommunale fosterforeldres rammevilkår står kommunene fritt, i den forstand at det finnes få sentrale føringer for hva de kan gi. Kommunenes sentralforbund (KS) gir veiledende satser for arbeidsgodtgjøring og utgiftsdekning.

Kommunene står også fritt til å gi både høyere og lavere beløp enn satsene. Det er ikke etablert sentrale retningslinjer for når fosterforeldre feks. skal frikjøpes fra ordinært arbeid, eller for hvor lenge frikjøpsperiodene bør vare. Kommunens praksis bør imidlertid som et minimum forvaltes likt i alle fosterhjem.

Basert på flere orienteringer fra administrasjonen til kontrollutvalget vurderer sekretariatet at administrasjonen i stor grad har arbeidet med barneverntjenestens økonomiforvaltning og herunder fosterhjemtjenesten. Imidlertid viser rapporten at kommunestyrets vedtatte tiltak ikke helt og fullt er fulgt opp, og at administrasjon har lagt andre vurderinger til grunn i forbedringsarbeidet.

Kontrollutvalget må ta stilling til rådmannens tilbakemelding til revisjonen gir grunnlag for å forfølge temaet videre. På den ene siden er ikke vedtaket fulgt opp i sin helhet, på den annen side sannsynliggjøres det etter sekretariatets vurdering at kommunen har etablerte rutiner når det gjelder samarbeidet med Bufetat, dokumenterte behovsvurderinger og beregning av refusjonsgrunnlag. Imidlertid fremgår det tydelig av lovtekst at fosterhjemsavtalen skal gjennomgås årlig, mens kommunens rutine baserer seg på en rullering annethvert år. Hensynet til fosterhjemmet, og ikke minst barnet, taler sterk for at kommunen skal innrette seg etter denne bestemmelsen.

Utover å ta rapporten til orientering anbefales kontrollutvalget å fremme anbefalingen på nytt for kommunestyret.



## OPPFØLGINGSRAPPORT

RAKKESTAD

2019

---

### OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK OM FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT:

### «FOSTERHJEM, ØKONOMI OG REFU- SJONER»



# Innhold

<b>1. Bakgrunn</b> .....	<b>3</b>
1.1. Innledning .....	3
1.2. Kommunestyrets vedtak .....	3
1.3. Hjemmel for oppfølging .....	3
1.4. Formål og metode .....	3
<b>2. Oppfølging</b> .....	<b>4</b>
2.1. Vedtatt anbefaling nr. 1: .....	4
2.2. Vedtatt anbefaling nr. 2: .....	5
2.3. Vedtatt anbefaling nr. 3: .....	6
2.4. Vedtatt anbefaling nr. 4: .....	6
2.5. Vedtatt anbefaling nr. 5: .....	7
2.6. Vedtatt anbefaling nr. 6: .....	8
<b>3. Konklusjon</b> .....	<b>9</b>
<b>4. Vedlegg</b> .....	<b>10</b>

# 1. Bakgrunn

## 1.1. Innledning

Revisjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjonsrapport «Fosterhjem, økonomi og refusjoner», er utarbeidet som følge av pkt. 3 i følgende vedtak:

*Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 14.12.2016 og innstilling til kommunestyret:*

*1. Forvaltningsrevisjonsrapport «Fosterhjem - økonomi og refusjoner» tas til orientering.*

*2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:*

- a) *Forvaltningsrevisjonsrapport Fosterhjem - økonomi og refusjoner tas til orientering.*
- b) *Rapportens følgende anbefalinger vedtas iverksatt:*
  - 1 *Kommunen utarbeider rutiner for hvordan særskilte forsterkningstiltak skal kompenseres. Herunder rutiner for hva man vurderer som viktige styringspunkter og prinsipper for fosterhjemsgodtgjørelse.*
  - 2 *Rakkestad kommune utarbeider en samarbeidsavtale med Bufetat angående fosterhjemsarbeid.*
  - 3 *Kommunen arbeider videre med å kontrollere at alle kostnader tilknyttet fosterhjem tas med i beregningen av refusjonsgrunnlaget.*
  - 4 *Fosterhjemsavtalen rulleres årlig, og oppdateres i henhold til KS sine satser for fosterhjemsgodtgjøring og utgiftsdekning.*
  - 5 *Kommunen utarbeider rutiner for at skriftlige behovsvurderinger ved forsterkningstiltak tydeliggjøres i dokumentasjonen.*
  - 6 *Kommunen har fokus på at refusjonssøknader skal være fylt ut i henhold til krav fra Bufetat.*

*3. Kontrollutvalget følger opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak i saken ved å påse at revisjonen fremlegger oppfølgingsrapport ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.*

## 1.2. Kommunestyrets vedtak

Kommunestyret på sin side fulgte opp kontrollutvalgets behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten og vedtok i sak 1/17, 09.02.2017, rapportens anbefalinger.

## 1.3. Hjemmel for oppfølging

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr. 905) § 12 om *Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter* fastslår følgende:

*«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.»*

## 1.4. Formål og metode

Formålet med undersøkelsen er å kontrollere om kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapporten er fulgt opp i kommunen. Revisjonen kontrollerer vedtakets bokstav b) og underliggende anbefalinger. Rapporten vil synliggjøre hvilke tiltak som er iverksatt som følge av vedtaket, og vurdere disse opp mot vedtakets/anbefalingenes innhold.

Administrasjonens redegjørelse for hvordan vedtaket er fulgt opp danner grunnlaget for revisjonens vurderinger.

Administrasjonen i Rakkestad kommune v/ rådmann Alf Thode Skog har i e-post til revisjonen datert 2. april 2019, redegjort for hvordan administrasjonen har fulgt opp rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak. Rådmannens svar ligger som vedlegg til denne rapporten.

## 2. Oppfølging

### 2.1. Vedtatt anbefaling nr. 1:

***Kommunen utarbeider rutiner for hvordan særskilte forsterkningstiltak skal kompenseres. Herunder rutiner for hva man vurderer som viktige styringspunkter og prinsipper for fosterhjemsgodtgjørelse.***

#### Bakgrunn

Revisjonens kontroll i 2016 viste at arbeidsgodtgjørelsen varierte fra fosterhjem til fosterhjem. Revisjonen påpekte at kommunen bør legge like prinsipper til grunn for godtgjøring av fosterhjem, uavhengig av hvem det er som er oppdragsgiver. Like prinsipper bør også legges til grunn ved lønnskompensasjon for frikjøp fra arbeid (forsterking av fosterhjemmet). Det er barnets behov som må legges til grunn når kommunen vurderer størrelsen på fosterforeldrenes arbeidsgodtgjøring.

#### Administrasjonens redegjørelse

I e-post fra administrasjonen står det beskrevet at barnevernstjenesten benytter seg av KS sine veiledende satser for fosterhjem for godtgjøring av fosterhjem. KS sine veiledende satser reguleres pr. 1 juni hvert år.

Det utarbeides tilleggsavtale med fosterhjemmet hvert år. For fosterhjem som ikke mottar forsterkningstiltak i form av frikjøp fra ordinær arbeid eller annen merutgifter tegnes det 2 års avtale fra 01.01.19.

For forsterkede fosterhjem, dvs. fosterhjem hvor en av foreldrene frikjøpes fra ordinært arbeid, eller hvor det påløper annen merutgift, tegnes det 1. års tilleggsavtale. Vurderingene knyttet til hvorvidt fosterhjemmet skal forsterkes, baseres på konkrete vurderinger av barnets behov og ikke fosterhjemmets behov for frikjøp. Rutiner rundt barnets behov drøftes i fagmøter, med fosterhjemmet og de instanser som har med barnet å gjøre. Det jobbes med rutiner der fokuset er tettere oppfølging av fosterhjem som er forsterket i en eller annen form, utover de lovpålagte besøkene.

I tilleggsavtalen skal det tydelig fremkomme hva barnets behov er og hva de forsterkede tiltak er begrunnet i.

Kommunen sikrer seg mot feil i utbetalinger tre ledd. I første omgang gjennom barnevernstjenestens nestleder som har lagd en oversikt over frister for avtaler, lønnsmeldinger og andre kontrakter knyttet til fosterbarn/fosterhjemmet. Nestleder har attestasjonsmyndighet. Ledd 2 er barnevernsleder som undersøker, før signering, at avtaler er på plass. Barnevernsleder har anvisningsmyndighet. Ledd 3 er controller som har sin egen kontrollfunksjon der vedtak, avtaler og kontrakter går igjennom. Ved eventuelle mangler rapporteres dette til saksbehandler, nestleder og leder.

#### Revisjonens vurdering

Revisjonen registrerer at barnevernstjenesten i Rakkestad benytter seg av KS sine veiledende satser for arbeidsgodtgjøring og utgiftsdekning for fosterhjem. Revisjonen registrerer også at vurderinger knyttet til hvorvidt fosterhjemmet skal forsterkes, baseres på konkrete vurderinger av barnets behov og ikke fosterhjemmets behov for frikjøp.

Revisjonen legger også merke til at det jobbes med å utarbeide rutiner der fokuset skal være tettere oppfølging av fosterhjem som er forsterket. Det jobbes med rutiner der fokuset er tettere oppfølging av fosterhjem som er forsterket i en eller annen form, utover de lovpålagte besøkene. I de tilleggsavtalene som skal utarbeides i disse tilfellene skal det tydelig fremkomme hva barnets behov er og hva de forsterkede tiltak er begrunnet i.

Revisjonens anbefaling var at barnevernstjenesten skriftlig skulle nedfelle hva det er man vurderer som viktige styringspunkter og prinsipper for fosterhjemsgodtgjørelse. Revisjonen har ikke mottatt noen dokumentasjon som underbygger

at barnevernstjenesten har nedfelt slike rutiner skriftlig. Revisjonen konkluderer derfor med at det er usikkerhet knyttet til om anbefaling nr. 1 er fulgt opp.

## **2.2. Vedtatt anbefaling nr. 2:**

### ***Rakkestad kommune utarbeider en samarbeidsavtale med Bufetat angående fosterhjemarbeid.***

#### **Bakgrunn**

Revisjonens kontroll i 2016 viste at det ikke var inngått noen samarbeidsavtale mellom Rakkestad kommune og Bufetat. Revisjonen viste til «Rutinehåndbok for fosterhjem», utgitt av Barne- og likestillingsdepartementet, som anbefalte at det bør utarbeides forpliktende planer og samarbeidsavtaler mellom den lokale barnevernstjenesten og Bufetat.

#### **Administrasjonens redegjørelse**

Rådmannen har i sin tilbakemelding til revisjonen orientert om at barnevernstjenesten er i kontakt med Bufetat etter behov. Det er ifølge rådmannen ikke vanlig praksis å utarbeide samarbeidsavtale. Barneverntjenesten har de to siste årene hatt flere besøk av Bufetat som har hatt ulike informasjonsmøter med ansatte i tjenesten. Møtene med BUFetat har blant annet handlet om «Parent management training – Oregon» (PMTO), Familieråd og fosterhjemtjenesten. Fokuset i disse møtene har vært erfaringsutveksling og fokus på hvordan tjenestene kan utvikle samarbeidet ytterligere når det er behov for det. Bufetat har, etter eget initiativ, igangsatt et årlig fosterhjemforum, der barneverntjenestene i Østfold får muligheten til å treffes og utveksle erfaringer. Tre ansatte fra barneverntjenesten har deltatt på dette treffet som fant sted høsten 2018.

#### **Revisjonens vurdering**

Revisjonen viser til veilederen «Sammen om et godt barnevern». I denne veilederen, som er ut-

arbeidet i et samarbeid mellom KS, Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir) og Barne-, likestillings- og integreringsdepartementet (Bld), gis det uttrykk for at det er ønskelig at flere kommunale barnevernstjenester og statlige fagteam inngår målrettede samarbeidsavtaler, basert på likeverdighet og felles faglig forståelse. Det hevd- des at dette vil gjøre barnevernet bedre rustet til å møte fremtidige utfordringer og behov.

Det kommunale barnevernet og BUFetat har ulike roller, oppgaver og ansvar. For å sikre et optimalt samarbeid disse aktørene i mellom, som sikrer at barn og unge får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid, forutsetter forpliktende samarbeid mellom kommunalt og statlig barnevern.

I «Sammen for et bedre barnevern» pekes det på at et viktig grep for å styrke samarbeidet mellom kommunalt barnevern og BUFetat er inngåelse av samarbeidsavtaler. Slike avtaler skal bidra til felles forståelse for oppgave- og ansvarsfordelingen mellom kommunalt og statlig barnevern og til god samordning av tjenester.

Revisjonen registrerer at det ifølge rådmannen er kontakt mellom kommunens barnevern og BUFetat etter behov. Revisjonen registrerer også at det har vært arrangert informasjonsmøter mellom BUFetat og kommunens barnevern. Dette vurderer revisjonen som positivt.

Revisjonen vil likevel påpeke at anbefalingen i forvaltningsrevisjonsrapport «Fosterhjem – økonomi og refusjoner» var at det skulle inngås en samarbeidsavtale mellom barnevernstjenesten og BUFetat. Dette er ikke gjort og revisjonen konkluderer derfor med at anbefaling nr. 2 ikke er fulgt opp.

## 2.3. Vedtatt anbefaling nr. 3:

### **Kommunen arbeider videre med å kontrollere at alle kostnader tilknyttet fosterhjem tas med i beregningen av refusjonsgrunnlaget.**

#### **Bakgrunn**

Revisjonens kontroll i 2016 viste at det kun var arbeidsgodtgjørelse og utgiftsdekning til fosterhjem og besøks-/avlastningshjem som var tatt med i refusjonsgrunnlaget. Kommunen begrunnet dette med at det kun er kostnader som kommunen har fått refusjonsgaranti for som det kan søkes refusjon for. Revisjonen sa seg enig i denne forståelsen av regelverket, men mente likevel at kommunen burde ha et fokus på å søke nettopp refusjonsgaranti for alle kostnader som kan inngå i refusjonsgrunnlaget. Dette innebærer at man søker refusjonsgaranti for kostnader utover kostnader til arbeidsgodtgjøring og utgiftsdekning.

#### **Administrasjonens redegjørelse**

Rådmannen gir i sin tilbakemelding til revisjonen uttrykk for at barnevernstjenesten har gode rutiner knyttet til kontroll med beregninger av refusjonsgrunnlaget. Det er saksbehandler som utfyller søknad om tilskudd til forsterkninger i fosterhjem, nærmere presisert, de faglige begrunnelsene i søknaden. Controller gjennomgår alle utgifter i saken og beregner kostnader som er tilknyttet fosterhjemmet.

Controller er i tett dialog med Bufetat, som siden mottar refusjonssøknader. Controller har egne rutiner for refusjonssøknadene og utarbeidelse av disse. Barnevernsleder undersøker og signerer disse før de sendes Bufetat.

#### **Revisjonens vurdering**

I rundskriv Q-06/2007 «Oppgave- og ansvarsfordeling mellom kommuner og statlige barnevernmyndigheter – herunder om betalingsordninger i barnevernet» utgitt av Barne- og likestillingsdepartementet, fremkommer det at eventuelle forsterkningstiltak skal være avtalt med statlig regional myndighet på forhånd dersom forsterkningen vil påføre staten utgifter. Refusjonskravet skal spesifisere de faktiske utgifter og kommunens og statens andel. (Q-06/2007, s.20).

Revisjonen registrerer at rådmannen gir uttrykk for at barnevernstjenesten har gode rutiner med hensyn til beregning av refusjonsgrunnlaget. Basert på rådmannens tilbakemelding fremstår det som uklart hvorvidt kommunen gjør de nødvendige avklaringer med BUFetat, slik at kommunen også søker og får refundert kostnader utover arbeidsgodtgjøring og utgiftsdekning. Revisjonen konkluderer derfor med at det er usikkerhet knyttet til hvorvidt anbefaling nr. 3 er fulgt opp.

## 2.4. Vedtatt anbefaling nr. 4:

### **Fosterhjemsavtalen rulleres årlig, og oppdateres i henhold til KS sine satser for fosterhjemsgodtgjøring og utgiftsdekning.**

#### **Bakgrunn**

I forvaltningsrevisjonsrapporten «Fosterhjem – økonomi og refusjoner» fremkom det at kun en av de den gang kontrollerte fosterhjemsavtalene, ble rullert årlig slik forskrift om fosterhjem § 6 krever.

#### **Administrasjonens redegjørelse**

Rådmannen har i mail datert 02.04.19 orientert revisjonen om at barnevernstjenesten rullerer årlig tilleggsavtaler der fosterhjem mottar forsterk-

ningstiltak i form av frikjøp fra ordinær arbeid eller annen merutgifter. Det er besluttet pr. 01.01.19 at det skal utarbeides 2 års tilleggsavtaler fra 01.01.19, for fosterhjem som ikke mottar forsterket tiltak. Dette er gjort for å effektivisere arbeidet samt skape forutsigbarhet for fosterhjemmet.

Rådmannen har også informert revisjonen om at Rakkestad kommune har utarbeidet rutiner der vi sikrer oppdatering av kommunens satser for fosterhjemsgodtgjøring og utgiftsdekning i henhold til KS sine satser. Dette gjøres i samarbeid mellom lønnskontoet og controller. Videre er det fokus hos den enkelte saksbehandler, så langt det lar seg gjøre, på at tilleggsavtaler utarbeides med forfall 30.06.xx. Dette er også med på å sikre at oppdatering i henhold til KS sine satser for fosterhjemsgodtgjøring og utgiftsdekning utbetales slik det skal.

## 2.5. Vedtatt anbefaling nr. 5:

***Kommunen utarbeider rutiner for at skriftlige behovsvurderinger med forsterkningstiltak tydeliggjøres i dokumentasjonen.***

### Bakgrunn

Revisjonens kontroll i 2016 viste at vurderingene av barnets behov i forbindelse med søknader om refusjon, som regel bare fantes i refusjonssøknadene og ikke i den øvrige dokumentasjonen av saken. Revisjonens kontroll viste at det fantes vurderinger i noen omsorgsplaner og tiltaksplaner.

### Administrasjonens redegjørelse

For forsterket fosterhjem i form av frikjøp fra ordinær arbeid eller annen merutgift tegnes det 1. års tilleggsavtale. I tilleggsavtalen skal det tydelig fremkomme hva barnets behov er og forsterkningstiltaket skal kun begrunnes deretter. Videre vil vurderinger etter fosterhjembesøk og/eller i

### Revisjonens vurdering

I «Forskrift om fosterhjem» § 6 står det følgende: *Barneverntjenesten i omsorgskommunen og fosterforeldrene skal inngå skriftlig avtale om barneverntjenestens og fosterforeldrenes forpliktelser. Avtalen skal om mulig inngås før barnet plasseres i fosterhjemmet. Barneverntjenesten og fosterforeldrene skal gjennomgå avtalen minimum en gang i året og foreta eventuelle endringer.*» (revisjonens understrekning).

Slik revisjonen forstår rådmannens tilbakemelding rulleres fosterhjemsavtaler med fosterhjem som frikjøpes fra ordinært arbeid årlig, mens andre fosterhjem, dvs. fosterhjem hvor det ikke er frikjøp, rulleres med tilleggsavtaler annet hvert år. Slik revisjonen vurderer rådmannens opplysninger er ikke Rakkestad kommunes praksis i tråd med fosterhjemsforskriftens § 6, som krever at alle fosterhjemsavtaler skal gjennomgås årlig. Revisjonen konkluderer med at anbefaling 4 ikke er fulgt opp.

møter med instanser som har med barnet å gjøre være grunnlag for utarbeidelser av skriftlige dokumenter, der behovsvurderingen vil være synlig. I tillegg vil interne journal notater etter fagdrøftinger være skriftlig dokumentasjon for behovsvurdering og årsak til beslutning om forsterkningstiltak i fosterhjemmet.

### Revisjonens vurdering

Revisjonen anbefalte at det skulle utarbeides rutiner for skriftlige behovsvurderinger av forsterkningsrutiner og at disse skulle tydeliggjøres i dokumentasjonen av hvert enkelt fosterhjem. Basert på rådmannens redegjørelse vurderer revisjonen at det er etablert en rutine og en praksis som svarer på revisjonens anbefaling. Revisjonen vurderer at anbefaling nr. 5 er fulgt opp.



## 2.6. Vedtatt anbefaling nr. 6:

***Kommunen har fokus på at refusjonssøknader skal være fylt ut i henhold til krav fra Bufetat.***

### **Bakgrunn**

Revisjonens kontroll i 2016 viste at Rakkestad kommune hadde hatt et noe lavere forbruk av ressurser på fosterhjem og et høyere forbruk på avlastningshjem/besøkshjem enn forutsatt. I tildelingsbrevet fra BUFetat ble det påpekt at «*BU-Fetat dekker kun aktiviteter som kommunen har søkt om og fått innvilget i dette tilskuddsbrevet. Kommunen skal kun sende søknad om tilskudd for aktiviteter som både er innvilget, gjennomført og regnskapsført*».

### **Administrasjonens redegjørelse**

Kontroller har tett dialog med Bufetat, hva gjelder utfylling av refusjonssøknader, hittil har det ikke

vært noen tilbakemeldinger som tilsier at dagens praksis ikke er tilfredsstillende.

### **Revisjonens vurdering**

Basert på rådmannens tilbakemelding vurderer revisjonen at anbefalingen om at kommunen skal ha fokus på at refusjonssøknader skal være utfylt i henhold til krav fra BUFetat hensyntas i kommunens praksis.

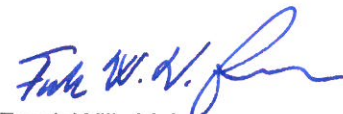
Revisjonen konkluderer med at anbefaling nr. 6 er fulgt opp.

### 3. Konklusjon

Revisjonen har i tråd med kontrollutvalgets vedtak kontrollert om administrasjonen har fulgt opp anbefalingene vedtatt i kommunestyresak 1/17, 09.02.2017. Basert på rådmannens tilbakemelding konkluderer revisjonen med at anbefaling 5 og 6 er fulgt opp fra administrasjonens side, men anbefalingene 2 og 4 er ikke fulgt opp. Når det gjelder anbefalingene 1 og 3 kan ikke revisjonen med sikkerhet fastslå at anbefalingene er fulgt opp og konkluderer derfor med at det er usikkerhet knyttet til om disse anbefalingene er fulgt opp.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS  
Rakkestad 09.09.19

Agnete Østby  
Distriktsrevisor



Frank Willy V. Larsen  
Forvaltningsrevisor



## 4. Vedlegg

1. Mail fra rådmannen i Rakkestad kommune, datert 02.04.2019

## Larsen Frank Willy

---

**Fra:** Skog, Alf Thode <AlfThode.Skog@rakkestad.kommune.no>  
**Sendt:** mandag 1. april 2019 16:46  
**Til:** Larsen Frank Willy  
**Kopi:** Haglund, Gunn Marit; Skog, Alf Thode  
**Emne:** Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Fosterhjem - Økonomi og refusjoner

### Innledende

Det vises til IØKRs e-post av 15.2.2019 – Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Fosterhjem – Økonomi og refusjoner.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS varsler at oppfølging av den aktuelle rapport er satt i gang i samsvar med kontrollutvalgets vedtak i sak nr. 33/16 og kommunestyrets vedtak i sak nr. 1/17. Det er anbefalingene som de framgår av kommunestyrets vedtak som er grunnlaget som gjøres til gjenstand for oppfølging og kontroll.

Rådmannen er bedt om å melde tilbake om status for de aktuelle anbefalinger innen 1.3.2019. Det har ikke latt seg gjøre på grunn av andre krevende og omfattende oppgaver. Av den grunn foreligger tilbakemelding i dag 1.4.2019.

### Til realiteten i saken:

#### Første anbefaling:

Kommunen utarbeider rutiner for hvordan særskilte forsterkningstiltak skal kompenseres. Herunder rutiner for hva man vurderer som viktige styringspunkter og prinsipper for fosterhjemsgodtgjørelse.

Tilbakemelding:

*Barneverntjenesten benytter seg av KS sine veiledende satser for fosterhjem for godtgjøring av fosterhjem. KS sine veiledende satser reguleres pr. 1 juni hvert år.*

*Det utarbeides tilleggsavtale med fosterhjemmet hvert år. For fosterhjem som ikke mottar forsterkningstiltak i form av frikjøp fra ordinær arbeid eller annen merutgifter tegnes det 2 års avtale fra 01.01.19.*

*For forsterket fosterhjem i form av frikjøp fra ordinær arbeid eller annen merutgift tegnes det 1. års tilleggsavtale. Vurderingene baseres etter barnets behov og ikke fosterhjemmets behov for frikjøp. Rutiner rundt barnets behov drøftes i fagmøter, med fosterhjemmet og de instanser som har med barnet å gjøre. Det jobbes med rutiner der fokuset er tettere oppfølging av fosterhjem som er forsterket i enn eller annen form. Dette utover de lovpålagte besøkene.*

*I tilleggsavtalen skal det tydelig fremkomme hva barnets behov er og årsaken til forsterket tiltak i fosterhjemmet er. Det er i midlertid oppdaget noen avvik som følges opp. Der behovet ikke kommer tydelig frem.*

*Sikring av feil utbetaling skjer pr. d.d. gjennom tre ledd. I første omgang via nestleder som har lagd en oversikt over frister for avtaler, lønnsmeldinger og andre kontrakter knyttet til fosterbarn/fosterhjemmet. Nestleder har attestasjonsmyndighet. Ledd 2 er barnevernsleder som undersøker, før signering, at avtaler er på plass. Barnevernsleder har anvisningsmyndighet. Ledd 3 er kontroller som har sin egen kontrollfunksjoner der vedtak, avtaler og kontrakter går igjennom. Ved evt. mangler rapporteres dette til saksbehandler, nestleder og leder.*

#### Andre anbefaling:

Rakkestad kommune utarbeider en samarbeidsavtale med Bufetat angående fosterhjemsarbeid.

Tilbakemelding:

*Barneverntjenesten er i kontakt med Bufetat etter behov. Det er ikke en vanlig praksis å utarbeide samarbeidsavtale. Barneverntjenesten har de to siste årene hatt flere besøk av Bufetat som har hatt ulike informasjonsmøter med ansatte i tjenesten. Som blant annet har handlet om PMTO, Familieråd, fosterhjemtjenesten. Fokuset i disse møtene har vært erfaringsutveksling og fokus på hvordan tjenestene kan utvikle samarbeidet ytterligere når det er behov for*

*det. Bufetat har, etter eget initiativ, igangsatt et årlig fosterhjemsforum, der barneverntjenestene i Østfold får muligheten til å treffes og utveksle erfaringer. Tre ansatte fra barneverntjenesten har deltatt på dette treffet som fant sted høsten 2018.*

### **Tredje anbefaling:**

Kommunen arbeider videre med å kontrollere at alle kostnader tilknyttet fosterhjem tas med i beregningen av refusjonsgrunnlaget.

Tilbakemelding:

*Barneverntjenesten har gode rutiner knyttet til kontroll med beregninger av refusjonsgrunnlaget. Det er saksbehandler som utfyller søknad om tilskudd til forsterkninger i fosterhjem, nærmere presisert, de faglige begrunnelsene i søknaden. Kontroller gjennomgår alle utgifter i saken og utregner kostnader som er tilknyttet fosterhjemmet.*

*Kontroller er i tett dialog med Bufetat, som siden mottar refusjonssøknader. Kontroller har egne rutiner for refusjonssøknadene og utarbeidelse av disse. Barnevernleder undersøker og signerer disse før de sendes Bufetat.*

### **Fjerde anbefaling:**

Fosterhjemsavtalen rulleres årlig, og oppdateres i henhold til KS sine satser for fosterhjems godtgjøring og utgiftsdekning.

Tilbakemelding:

*Barneverntjenesten rullerer årlig tilleggsavtaler der fosterhjem mottar forsterkningstiltak i form av frikjøp fra ordinær arbeid eller annen merutgifter. Det er besluttet pr. 01.01.19 at det utarbeides 2 års tilleggsavtaler fra 01.01.19, for fosterhjem som ikke mottar forsterket tiltak. Dette for å effektivisere arbeidet samt skape forutsigbarhet for fosterhjemmet.*

*Rakkestad Kommune har utarbeidet rutiner der vi sikrer oppdatering i henhold til KS sine satser for fosterhjems godtgjøring og utgiftsdekning. Dette i samarbeid mellom lønnskontoet og kontroller. Videre er det fokus hos den enkelte saksbehandler, så langt det lar seg gjøre, at tilleggsavtaler utarbeides med forfall 30.06.xx. Dette er også med på å sikre at oppdatering i henhold til KS sine satser for fosterhjems godtgjøring og utgiftsdekning utbetales slik det skal.*

### **Femte anbefaling:**

Kommunen utarbeider rutiner for at skriftlige behovsvurderinger med forsterkningstiltak tydeliggjøres i dokumentasjonen.

Tilbakemelding:

*For forsterket fosterhjem i form av frikjøp fra ordinær arbeid eller annen merutgift tegnes det 1. års tilleggsavtale. I tilleggsavtalen skal det tydelig fremkomme hva barnets behov er og forsterkningstiltaket skal kun begrunnes deretter. Videre vil vurderinger etter fosterhjemsbesøk og/eller i møter med instanser som har med barnet å gjøre være grunnlag for utarbeidelse av skriftlige dokumenter, der behovsvurderingen vil være synlig. I tillegg vil intern journal notater etter fagdrøftinger være skriftlig dokumentasjon for behovsvurdering og årsak til beslutning om forsterkningstiltak i fosterhjemmet.*

### **Sjette anbefaling:**

Kommunen har fokus på at refusjonssøknader skal være fylt ut i henhold til krav fra Bufetat.

Tilbakemelding:

Kontroller har tett dialog med Bufetat, hva gjelder utfylling av refusjonssøknader, hittil har det ikke vært noen tilbakemeldinger som tilsier at dagens praksis ikke er tilfredsstillende.

Rakkestad, 1.4.2019,

Alf Thode Skog,  
Rådmann

Vi gjør oppmerksom på at dette ikke er en privat e-postadresse. Både inngående og utgående e-post blir vurdert for ev. journalføring i kommunens sak-arkivsystem.

Saksnr.: 2019/12954  
Dokumentnr.: 6  
Løpenr.: 174257/2019  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 18.09.2019	Utvalgssaksnr. 19/23
--	------------------------	-------------------------

## Planlagte ressurser og tidsbruk - IØKR IKS

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar *Planlagte ressurser og tidsforbruk 2019* for Rakkestad kommune til orientering.

Rakkestad, 30.08.2019  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

- «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2019, Rakkestad kommune», 15.08.2019

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Selskapsavtale for IØKR IKS
- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018
- Plan for forvaltningsrevisjon 2019
- Overordnet revisjonsstrategi 2019
- Plan for selskapskontroll 2017-2020

### Saksopplysninger

Revisjonen legger fram «*Planlagte ressurser og tidsforbruk 2019*», som gir en fremstilling over samlede ressurser, oppgaver og planlagt tidsbruk til tjenesteproduksjon i den enkelte eierkommune. Planlagte ressurser og tidsbruk i Rakkestad i 2019 er tilsvarende som for 2018. Beregning av timer (og timespris) fremgår ikke av planen, men disse ble presentert for kontrollutvalget i møte i høsten 2018. Sekretariatet forutsetter at denne beregningen fortsatt er lagt til grunn. Det er forventet at revisjonen i løpet av høsten vil få ny eierstruktur og derfor en ny selskapsavtale og finansieringsmodell som i større grad enn dagens samsvarer med planen for ressursbruk og timefordeling. Det vises forøvrig til planen med vedlegg som følger saken.

Påseansvaret overfor revisjonen er en sentral oppgave for kontrollutvalget, jfr. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4. Utover at revisjonen rapporterer til

kontrollutvalget i møtene i fast sak «Informasjon fra revisjonen», legges dokumentene *Planlagte ressurser og tidsforbruk, Revisjonsstrategi, Oppdragsvurdering og Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring* fram for kontrollutvalget slik at kontrollutvalgets påseerolle kan utøves.

I praksis vil det si at kontrollutvalget gjennom dialog og rapportering må danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalgets påseansvar innebærer å påse at:

- Revisjonen skjer i samsvar med lover, regler og god kommunal regnskapsskikk
- At revisor oppfyller krav til uavhengighet og kvalifikasjoner
- At revisjonen følger eventuelle avtaler inngått mellom revisor og kontrollutvalget
- At det årlig blir utført forvaltningsrevisjon
- At forvaltningsrevisjon skjer i henhold til regelverkets krav
- At det gjennomføres selskapskontroll

Kontrollutvalget skal ha en oppfatning av om revisjonen utføres i tråd med lover, forskrifter, god revisjonsskikk og eventuelle instruksjoner eller avtaler mellom revisor og kontrollutvalget. Revisor bærer selv det faglige ansvaret for gjennomføringen av revisjonen. Det er også opp til revisor å definere innholdet i og omfanget av revisjonsarbeidet.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget anbefales å ta «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2019» til orientering.

# Planlagte ressurser og tidsforbruk 2019

Regnskapsrevisjon  
Forvaltningsrevisjon  
Selskapskontroll

Rakkestad kommune

2019



## **INNHOLDSFORTEGNELSE:**

<b>1.</b>	<b>INNLEDNING:</b>	<b>2</b>
1.1	Dokumentets formål	2
1.2	Revisjonsselskapet	2
<b>2</b>	<b>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</b>	<b>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</b>	<b>OPPSUMMERING</b>	<b>4</b>
<b>VEDLEGG;</b>		
1.	Organisasjonskart per – 14.08.2019	
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 01.05.2019 til 30.04.2020
- "Revisjonsplan for forvaltningsrevisjon" planperiode 2019-2020 (planen ble vedtatt høsten 2018)
- "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 5 kvinner og 6 menn. Planlagt total ressurs for 2019 er:

Timer regnskapsrevisjon kommuner	totalt	6 850	timer
Timer forvaltningsrevisjon/selskapskontroll kommuner	totalt	5 255	timer
Timer fellestråd/sokn og selskaper	totalt	1 375	timer
Timer administrasjon/ledelse	totalt	1 340	timer
<u>Andre oppgaver blant ansatte</u>	<u>totalt</u>	<u>150</u>	<u>timer</u>
<u>Sum eksterne timer</u>	<u>totalt</u>	<u>14 970</u>	<u>timer</u>

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 2019	
Revisjon av kommuneregnskapet	787 timer
<u>Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll</u>	<u>604 timer</u>
<u>Totalt tid</u>	<u>1 391 timer</u>

### 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 2019.

## 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.

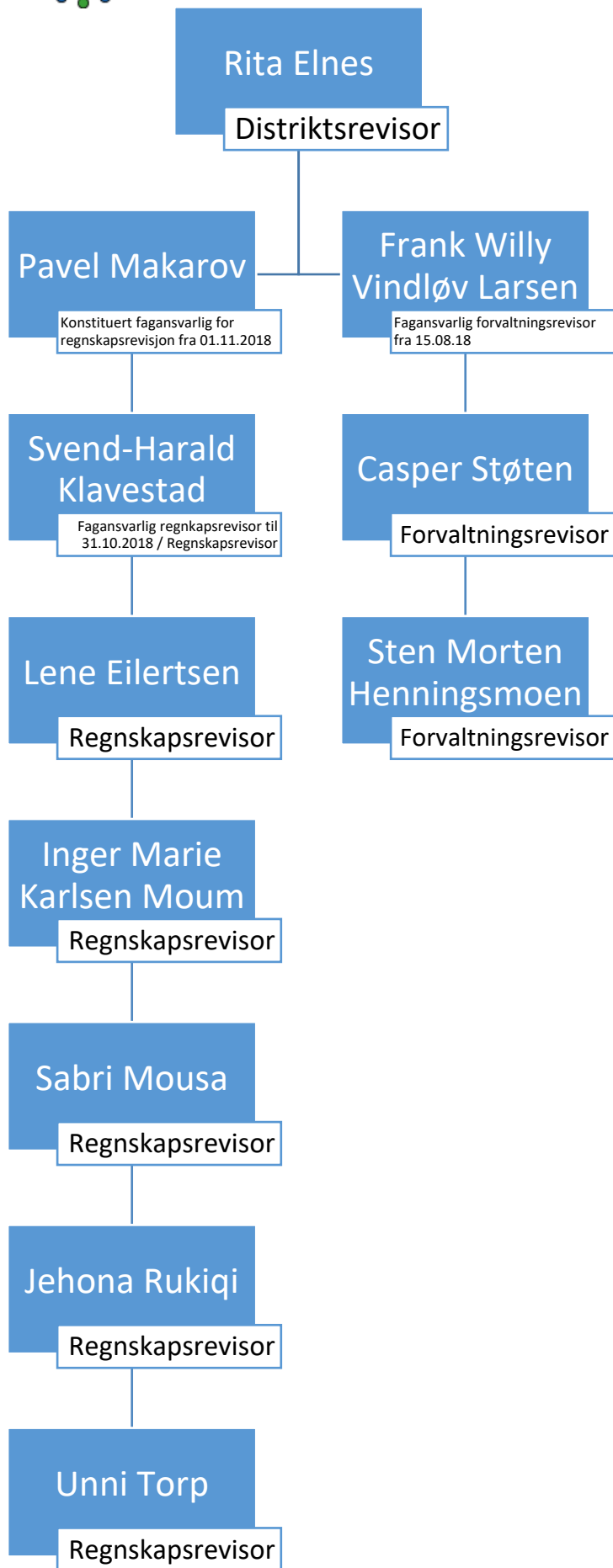
## 4 OPPSUMMERING

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.

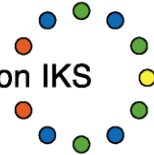
Rakkestad, 15. august 2019

*for* *Pavel Makarov*  
 Rita Elnes  
 Distriktsrevisor









## 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.:** 2019/12954  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 162510/2019  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 18.09.2019	<b>Utvalgssaksnr.</b> 19/24
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Overordnet revisjonsstrategi 2019

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar *Overordnet revisjonsstrategi 2019 – Rakkestad kommune* til orientering.

Rakkestad, 13.08.2019  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

- Overordnet revisjonsstrategi 2019 - Rakkestad kommune

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Revisjonsstandard ISA 300 og Revisjonsstandard ISA 315

### Saksopplysninger

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

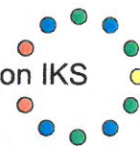
Planen (revisjonsåret) går fra 01.05.2019 til 30.04.2020. Totalt antall timer til regnskapsrevisjon i kommunen er for 2019 tilsvarende som for 2018.

### Vurdering

Det vises til innhold og vurderinger i *Overordnet revisjonsstrategi 2019 Rakkestad kommune*. Revisjonsstrategien anses å oppfylle kravene for sikre at obligatoriske oppgaver blir utført og for å kunne bekrefte regnskapet og avgj revisors beretning.



Revisjonen vil være til stede i møtet og kan svare på spørsmål fra utvalget.



REGNSKAPSREVISJON

RAKKESTAD KOMMUNE

2019

---

# Overordnet revisjonsstrategi

# Innhold

<b>1. Innledning .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Karakteristiske trekk ved oppdraget .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Revisjonens vurdering .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Gjennomføring og ressurser .....</b>	<b>4</b>
4.1 Revisjonsteam og ressursinnsats .....	4
4.2 Revisors ressurser og kvalifikasjoner .....	4
4.3 Revisors uavhengighet og objektivitet .....	4
<b>5. Risikovurdering og vesentlighet .....</b>	<b>5</b>
5.1 Risiko .....	5
5.2 Foreløpig identifisering av områder der det kan foreligge høyere risiko .....	5
5.3 Vesentlighet .....	5
<b>6. Revisjonsplan .....</b>	<b>6</b>
6.1 Regnskapsrevisjon .....	6
6.2 Attestasjoner .....	6
6.3 Annet .....	6
<b>7. Oppsummering .....</b>	<b>7</b>

## 1. Innledning

I henhold til ISA 300 – «Planlegging av revisjon av et regnskap», skal kommunerevisor sikre at obligatoriske oppgaver blir utført og at arbeidet skjer på en måleffektiv og rasjonell måte. Revisor skal utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gir veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen. Planleggingen skal omfatte alle oppdrag, enheter og områder, og bidra til at risikoområder blir avdekket så tidlig som mulig og viet nødvendig oppmerksomhet slik at det utføres effektive og rasjonelle revisjonshandlinger i tilstrekkelig omfang. Videre skal planleggingen bidra til å sikre de nødvendige ressurser og en god oppgavefordeling.

## 2. Karakteristiske trekk ved oppdraget

Årsregnskapet omfatter kommunens virksomhet. Kommunen deltar også i interkommunale selskap, disse utarbeider egne regnskap som blir revidert særskilt.

Det er komplekse regelverk som gjelder for alle forvaltningsområdene i en kommune. De fleste aktivitetene er regulert i lov- og forskrift, og eventuelt endringer i lovverk, statlige pålegg og lignende vil påvirke kommunen. Rammevilkårene er etter vår vurdering ikke sterkt endret fra 2018 til 2019.

Indre Østfold kommunerevisjon IKS har revidert Rakkestad kommunen over lang tid, og har opparbeidet seg god kunnskap om oppdraget.

## 3. Revisjonens vurdering

Det har vært kontinuitet blant ansatte på økonomi og administrasjon de siste årene. Det er etablert god internkontroll som erfaringsmessig fungerer godt. Økonomiavdelingen og administrasjonen er forholdsvis liten og det kan være noe sårbarhet ved f.eks langtidssykefravær.

Samlet viser opprinnelig budsjett investeringer i anleggsmidler med ca. 65,1 mill. for 2019. De største investeringene som er budsjettet i 2019 er investeringer knyttet til Os skole, omsorgsboliger (BOAK), kulturskole og vann- og avløpsinvesteringer.

Kommunen har høy lånegjeld som følge av store investeringer de siste tiår og betydelige ressurser er bundet opp i renter og avdrag på gjeld.



## 4. Gjennomføring og ressurser

Revisjonsåret går fra 1. mai 2019 - 30. april 2020. Nedenstående tabell viser hvorledes arbeidet tidsmessig fordeles i løpet av året:

Regnskapsrevisjon 2019/2020												
	mai	juni	juli	aug	sep	okt	nov	des	jan	feb	mar	apr
1. Planlegging, oppstart nytt år												
2. Identifisering av risiko												
3. Kartlegging, testing av kontroller												
4. Substanshandlinger												
5. Årsoppgjørrevisjon												
6. Attestasjoner												

### 4.1 Revisjonsteam og ressursinnsats

- o Inger Marie Karlsen-Moum – Kontaktperson
- o Rita Elnes – distriktsrevisor, oppdragsansvarlig revisor
- o Pavel Makarov - oppdragsansvarlig revisor
- o Svend-Harald Klavestad, Unni Torp, Lene Eilertsen, Sabri Mousa, Jehona Rukiqi – Medarbeidere

Totalt antall budsjetterte timer: **780 timer**

Ressursinnsatsen omfatter:

- o Regnskapsrevisjon bl.a. planlegging, løpende revisjon, internkontroll, årsoppgjør, budsjettoppfølging, intern kvalitetskontroll
- o Attestasjoner
- o Annet bl.a. veiledning, møter i kontrollutvalg og kommunestyre m.m.

### 4.2 Revisors ressurser og kvalifikasjoner

Revisors ressurser og kvalifikasjoner er vurdert etter de krav som er satt i ISA 220. Etter vår gjennomgang er det vurdert at kapasitet mht. planlagte handlinger og nødvendige ressurser er tatt hensyn til i vårt rammeverk, og at kvalifikasjonene til våre medarbeidere blir opprettholdt gjennom faglig ajourhold og obligatoriske kurs. Dette gjør oss i stand til å utføre revisjonen av Rakkestad kommune på en faglig korrekt og god måte.

### 4.3 Revisors uavhengighet og objektivitet

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. I følge revisjonsforskriften § 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.

Uavhengigheten og objektiviteten til de revisorer som benyttes i Rakkestad kommune er vurdert og funnet i orden.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har etablert rutiner som sikrer 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.

## 5. Risikovurdering og vesentlighet

### 5.1 Risiko

Risiko handler om:

- Hva som kan gå galt
- Hvor sannsynlig er det at noe går galt
- Hva som er konsekvensen

Revisjonsstandarden ISA 315 "Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser" inneholder krav for hvilke handlinger revisor skal utføre for å skaffe seg et grunnlag for å identifisere og anslå risikoer for vesentlig feilinformasjon i regnskapet.

Revisor gjennomfører risikoanalyser av kommunen for å kartlegge om det er områder hvor det foreligger risiko som kan medføre vesentlige feil i regnskapet. Gjennom analysene vurderes risiko på ulike områder, og resultatet av analysene avgjør omfanget og valget av revisjons-handlinger som revisor skal utføre. Revisor skal også vurdere om innhentet informasjon kan tyde på at det foreligger misligheter, og skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter. Kommunes internkontroll påvirker også risiko.

### 5.2 Foreløpig identifisering av områder der det kan foreligge høyere risiko

Vurderingen bygger på tidligere erfaringer, historisk regnskapsmaterieell og kommunens interne kontroll.

Skille mellom drift og investering

- En presset økonomi med ønsker om å redusere utgifter kan gi et motiv om å føre driftsutgifter i investeringsregnskapet.

Mva og mva-kompensasjon

- Krevende område med tildeles komplisert regelverk. Feil kan medføre store tap for kommunen.

Etterlevelse av lovverket om offentlige anskaffelser

- Omfattende lovverk. Brudd på loven kan medføre store konsekvenser.

Misligheter

- Det vil alltid være en viss risiko for misligheter der det finnes tilgang til bank, kontanter og annet løseøre.

Bevilgningskontroll

- Risiko for at budsjettbevilgninger ikke blir overholdt.

### 5.3 Vesentlighet

Revisor fastsetter i revisjonsplanen en vesentlighetsgrense for regnskapet totalt sett. Videre fastsetter revisor en arbeidsvesentlighet som revisor bruker ved gjennomføring av revisjonen. Det blir også satt en grense for ubetydelig feil. Vesentlighetsgrensen for regnskapet totalt sett fastsettes med bakgrunn i risikoanalysen, revisors profesjonelle skjønn og den generelle kunnskapen revisor har om Rakkestad kommune. Sammenhengen mellom vesentlighet og revisjonsrisiko er at jo høyere vesentlighetsgrensen er, jo lavere er revisjonsrisikoen, og vice versa.

Brukerne av regnskapet står i sentrum ved vurdering av vesentlighet, det vil si at feilinformasjonen er vesentlig dersom den antas å påvirke de økonomiske beslutningene til brukerne av regnskapet. Kommunens økonomiske evne til å tåle feil i regnskapet vil være sentral ved fastsettelse av vesentlighetsgrensen. Revisor har også økt aktsomhetsnivå på områder som har stor oppmerksomhet fra de folkevalgte.

Som brukere av Rakkestad kommune årsregnskapet regnes først og fremst kommunens politikere og administrasjon, men også innbyggerne og andre eksterne med interesse for kommunens virksomhet og planene for denne. Dette gjelder leverandører, långivere, kunder, skatte- og avgiftsmyndigheter og andre offentlige myndigheter, lokalsamfunn/ lokalpresse og samfunnet for øvrig.



## 6. Revisjonsplan

Med basis i revisjonsstrategi utarbeider revisor en revisjonsplan for oppdraget. Revisjonsplanen er mer detaljert enn den overordnet revisjonsstrategien og angir de enkelte revisjons-handlinger som revisor skal utføre. Revisjonsplanen er revisjonens interne dokument og skal ikke behandles politisk. Revisjonsplanen deler revisjonens ressurser inn i tre deler: regnskapsrevisjon, attestasjoner og annet.

### 6.1 Regnskapsrevisjon

Regnskapsrevisjon omfatter planlegging av oppdraget, kartlegging av kommunens risikoområder og intern kontroll, test av kontroller, budsjett og vedtaksoppfølging, substanshandlinger og årsoppgjørs handlinger. Regnskapet blir delt inn i ulike områder:

- Lønn
- Innkjøp
- Investering / Driftsmiddelområdet
- Finans
- Overføring
- Salg
- Likvid
- Regnskapsrapportering – budsjett, årsregnskap, annen økonomisk rapportering

#### *Anslått tidsforbruk:*

Ressursbehov for regnskapsrevisjon er anslått til 550 timer for 2019.

### 6.2 Attestasjoner

Det er et økende krav om uavhengig revisorkontroll av kommunens bruk av statlige midler.

Slike kontroller/attestasjoner krever egen planlegging og egne handlinger, for å bekrefte kontrollpunkter og avgi særskilt revisors rapport.

Revisjonen gjennomfører kontroller for å bekrefte kommunes krav om merverdiavgiftskompensasjon hver termin, dvs. 6 ganger i året. Revisjonen er ansvarlig for å sende kompensasjonskravet via Altinn, på vegne av våre oppdragsgivere. Revisjonen utfører også kontroll av tilskudd til ressurskrevende brukere og telling av psykisk utviklingshemmede i tillegg til andre mindre attestasjoner.

Revisjonen tar høyde for i sin planlegging at omfanget av slike attestasjonskrav er varierende.

#### *Anslått tidsforbruk:*

Ressursbehov for attestasjoner er anslått til 200 timer for 2019

### 6.3 Annet

Som beskrevet innledningsvis i dokumentet omfatter ressursinnsatsen arbeid knyttet til og deltagelse i kontrollutvalgs- og kommunestyremøter mv. I tillegg til det bistår revisjonen med veiledning knyttet til ulike problemstillinger gjennom hele året ved behov.

#### *Anslått tidsforbruk:*

Ressursbehov for annet er anslått til 30 timer for 2019.

## 7. Oppsummering

Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanene vil gjennom året være til kontinuerlig vurdering etter hvert som revisjonen utføres. Hvis spesielle forhold skulle oppstå i løpet av året, vil det være muligheter for at det blir visse omprioriteringer i denne planen. Dette vil også være tilfelle dersom noen av de planlagte kontrollene viser seg lite hensiktsmessig å gjennomføre.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS  
Rakkestad 08.08.2019

*Pavel Makarov*  
for Rita Elnes  
Distriktsrevisor

*Inger Marie Karlsen-Moum*  
Inger Marie Karlsen-Moum  
Revisor





Saksnr.: 2019/12954  
Dokumentnr.: 4  
Løpenr.: 162542/2019  
Klassering: 510/128  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	18.09.2019	19/25

## Revisjonens oppdragsvurdering

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens oppdragsvurdering til orientering.

Rakkestad, 13.08.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

- Oppdragsvurdering Rakkestad kommune

### Saksopplysninger

Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjonen omfatter blant annet å vurdere revisors oppdragsvurdering og uavhengighetserklæring.

Kontrollutvalget skal hvert år motta en skriftlig egenvurdering av revisors uavhengighet, jfr. revisjonsforskriften § 15. Oppdragsansvarlig revisor skal vurdere egen uavhengighet opp mot krav i kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon § 12 om krav til vandel. Denne ble behandlet i kontrollutvalgsmøte på vårparten 2019.

Videre legger IØKR IKS fram oppdragsvurdering for den enkelte kommune med en vurdering av uavhengighet, objektivitet, kapasitet og kompetanse. Revisjonen har vurdert *at kapasitet og kompetanse er til stede for å utføre revisjonen i Rakkestad kommune på en god måte, både for regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen*. Nytt av året er at oppdragsansvaret er fordelt på to medarbeidere i stedet for én.

Oppdraget for eierkommunene beskrives slik:

*Det skal avgis en revisors beretning for regnskapets riktighet og at regnskapet er i overenstemmelse 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.*

### Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors oppdragsvurdering 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>15/08/19/PM</b>	År: <b>2019</b>
Enhet: <b>Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon</b>	Gjennomgått dato/sign.:	Side: <b>1</b>
Sak: <b>OPPDRAGSVURDERING</b>		
<b>Oversikt over team og timebudsjett</b>		
Ansvarlig revisor:	<i>Rita Elnes, Pavel Makarov</i>	Timer:
	<i>Kontaktperson: Inger Marie Karlsen-Moum</i>	
Medarbeider(e):	<i>RR team;</i>	Timer:
	<i>Svend-Harald Klavestad, Sabri Mousa,</i>	
	<i>Unni Torp, Jehona Rukiqi og</i>	
	<i>Lene Eilertsen</i>	
	<i>FR team;</i>	
	<i>Sten Morten Henningsmoen, Casper Støten og</i>	
	<i>Frank Willy Vindløv Larsen.</i>	<b>1 391 timer (787 RR/604 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 på en god, både for regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen.</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>		
<b>Ja / nei</b>		
<i>Nei</i>		
<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 blir skrevet nytt engasjementsbrev etter valget 2019.</i>		

**Saksnr.:** 2019/12954  
**Dokumentnr.:** 5  
**Løpenr.:** 163309/2019  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 18.09.2019	<b>Utvalgssaksnr.</b> 19/26
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Informasjon fra revisjonen

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering.

Rakkestad, 14.08.2019  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Ingen

### Saksopplysninger

Revisjonen orienterer kontrollutvalget om revisjonens arbeid og status for

- Forvaltningsrevisjon
  - o Prosjektbeskrivelse *Kvalitet i grunnskolen*
- selskapskontroll
- løpende regnskapsrevisjon.

### Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.

**Saksnr.:** 2019/12954  
**Dokumentnr.:** 1  
**Løpenr.:** 158556/2019  
**Klassering:** 510/128  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rakkestad	<b>Møtedato</b> 18.09.2019	<b>Utvalgssaksnr.</b> 19/27
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 06.08.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS