

# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget Rakkestad

**Møtedato:** 21.10.2020,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09.00 til kl. 12:15  
**Møtested:** Rådhuset, møterom kommunestyresalen  
**Fra – til saksnr.:** 20/13 – 20/25

<b>MEDLEMMER:</b>	<b>MØTT:</b>
Finn Kultorp, leder	X
Ellen Solbrække	X
Jan Ståle Lintho	Ikke møtt
John Martin Snopestad	X
Inger Kaatorp	X
<b>VARAMEDLEMMER (innkalt):</b>	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 4 av 5.

Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Anita Dahl Aannerød og Anita Rovedal  
Møtende fra revisjonen: Jolanta Betker og Casper Støten  
Møtende fra administrasjonen: sak 20/15 Espen Jordet, seksjonsleder teknikk, miljø og landbruk.

.....  
Finn Kultorp

.....  
Inger Kaatorp

### Merknader

Sak 20/20 utgår da den ble behandlet i mai 2020.

## Sakliste

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

## **PS 20/13 Godkjenning av innkalling og saksliste**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

Innkalling og saksliste godkjennes

## **PS 20/14 Valg av en representant til signering av protokoll**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Inger Kaatorp ble foreslått av leder.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges Inger Kaatorp

## **PS 20/15 Informasjon fra virksomhet Teknikk, landbruk og miljø (TLM)**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Informasjonen tas til orientering.

Fredrikstad, 24.09.2020  
Østfold kontrollutvalgssekretariat for  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Leder innledet saken  
Rådmann v/ Espen Jordet redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget. Power  
Pointe blir oversendt utvalget.

Vedtak enstemmig som innstilt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

Informasjonen tas til orientering.

## **PS 20/16 Workshop risiko- og vesentlighetsvurderinger i forkant av plan for forvaltningsrevisjon**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 14.09.2020  
Østfold kontrollutvalgssekretariat for  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Leder innledet saken  
Sekretariatet redegjorde for saken

Utvalget drøftet seg frem til følgende områder de ønsket skulle tas inn i arbeidet med risiko og vesentlighetsvurderingen:

- KOSTRA og KOSTRA-føringer, har rapporteringen den kvalitet som de bør ha
- Effektivitetskontroll på vaktmestertjenesten – kostnader på vedlikehold/vaktmestertjenester (5 ansatte?) Eventuelt en hel seksjon.
- Psykisk helse – samhandling mellom seksjonene – boliger nok, riktig bolig, oppfølging av den gruppen.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

Utvalget drøftet seg frem til følgende områder de ønsket skulle tas inn i arbeidet med risiko og vesentlighetsvurderingen:

- KOSTRA og KOSTRA-føringer, har rapporteringen den kvalitet som de bør ha
- Effektivitetskontroll på vaktmestertjenesten – kostnader på vedlikehold/vaktmestertjenester (5 ansatte?) Eventuelt en hel seksjon.
- Psykisk helse – samhandling mellom seksjonene – boliger nok, riktig bolig, oppfølging av den gruppen.

## **PS 20/17 Etterlevelseskontroll - Vurdering av risiko- og vesentlighet**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

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

## **PS 20/18 Attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelseskontrollen**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

Kontrollutvalget tar kontroll med etterlevelsen av «merverdiavgiftskompensasjon» til orientering

## **PS 20/19 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2021**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 25.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt under forutsetning av at møtegodtgjørelse er korrekt.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

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

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

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering

Fredrikstad, 04.03.2020

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Utgår da den ble behandlet i mai 2020

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

## **PS 20/21 Overordnet revisjonsstrategi 2020 - Rakkestad kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Overordnet revisjonsstrategi for 2020, tas til orientering

Rakkestad, 21.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen redegjorde for saken

Fokusområder:

- Pensjoner
- Finansreglement
- Økonomisk sosialhjelp
- Selvkost
- Utfakturering
- MVA-kompensasjon på kommunale boliger

Vedtak enstemmig som innstilt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

Overordnet revisjonsstrategi for 2020, tas til orientering

## **PS 20/22 Møteplan 2. halvår 2020**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 24.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

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

## **PS 20/23 Referater og meldinger**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

Rakkestad, 14.09.2020  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Leder innledet saken  
Sekretariatet redegjorde for saken  
Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

## **PS 20/24 Eventuelt**

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Utvalget ønsker til neste møte å invitere seksjonsleder for familiesenteret.

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

Seksjonsleder for familiesenteret inviteres til å orientere i neste møte

## **PS 20/25 Informasjon fra revisjonen om ulikhetene mellom privat- og kommunalt regnskap**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Informasjonen tas til orientering.

Fredrikstad, 23.09.2020  
Østfold kontrollutvalgssekretariat  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### **Kontrollutvalget Rakkestads behandling 08.10.2020:**

Sekretariatet forlot møtet.  
Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak som innstilt

### **Kontrollutvalget Rakkestads vedtak/innstilling 08.10.2020:**

Informasjonen tas til orientering.