

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Fjernmøte, grunnet Covid-19. Teams vil bli benyttet for videokonferanse. Kontrollutvalgsmedlemmer vil få tilsendt link via e-post. Publikum bes om å henvende seg til daglig leder Østfold kontrollutvalgssekretariat, Anita Dahl Aannerød, så vil de få tilsendt link for å kunne overvære møtet.

Tidspunkt: 15.12.2020 kl. 09.00

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød på telefon 900 867 40 eller til e-post: rona@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rakkestad, 03.12.20

Finn Kultorp
Leder (s.)

Sakliste

PS 20/26	Godkjenning av innkalling og sakliste	3
PS 20/27	Valg av en representant til signering av protokoll	4
PS 20/28	Plan for forvaltningsrevisjon 2021, Rakkestad kommune	5
PS 20/29	Prosjektplan - Eierskapskontroll Deltagruppen AS	34
PS 20/30	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor	39
PS 20/31	Møteplan 1. halvår 2021	44
PS 20/32	Referater og meldinger	45
PS 20/33	Eventuelt	55

Saksnr.: 2020/1947
Dokumentnr.: 57
Løpenr.: 248007/2020
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.12.2020	Utvalgssaksnr. 20/26
---	-------------------------------	--------------------------------

Godkjenning av innkalling og saksliste

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:
Innkalling og saksliste godkjennes

Rolvsøy, 12.11.2020
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder

Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes

Saksnr.: 2020/1947
Dokumentnr.: 58
Løpenr.: 248020/2020
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.12.2020	Utvalgssaksnr. 20/27
---	-------------------------------	--------------------------------

Valg av en representant til signering av protokoll

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges

Rolvsøy, 12.11.2020
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

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

Vurdering

Ingen

Saksnr.: 2020/1945
Dokumentnr.: 29
Løpenr.: 264913/2020
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	15.12.2020	20/28

Plan for forvaltningsrevisjon 2021, Rakkestad kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret følgende:
 1. Det skal i 2021 gjennomføres forvaltningsrevisjon i henhold til kontrollutvalgets forslag til «Forvaltningsrevisjonsplan 2021» (jf. pkt. 2.2 i planen).

1	
2	
3	

2. Rammetimetallet til forvaltningsrevisjon settes til 650 timer per år (I henhold til avtale mellom eierne av revisjonen).
3. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektplaner og inngå avtaler om gjennomføring med revisjonen.
4. Kontrollutvalget skal fortløpende sende forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret. Kontrollutvalget skal også sende oppfølgingsrapporter til kommunestyret ett år etter 1.gangs behandling i kommunestyret.
5. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

Rolvsøy, 03.12.2020
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering for Rakkestad kommune, 01.12.2020.
2. Utkast til Plan for forvaltningsrevisjon 2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

KU-sak 20/16, Workshop den 21.10.2020

Saksopplysninger

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

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

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalgets workshop:

Kontrollutvalg avholdt en workshop i sitt møte den 21.10.2020. Følgende områder ble påpekt som relevante for kommende forvaltningsrevisjoner:

- 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.

Risiko- og vesentlighetsvurdering:

Østre Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet en risiko- og vesentlighetsvurdering, se vedlegg 1. Denne beskriver ut fra revisjonens vurderinger forvaltningsrevisjonstema som kan være aktuelle.

Revisjonen skriver på side 5 og 6 i analysen at kartlegging av risiko har vært gjort via flere ulike handlinger, og følgende blir oppramset: gjennomgang av Rakkestad kommunes årsmelding for 2019, tidligere forvaltningsrevisjoner og oppfølgingsrapporter, workshop med kontrollutvalget, tidligere risikovurderinger og revisjonens erfaringer, samt nøkkeltall fra bla KOSTRA. Revisjonen har prøvd å innhente innspill til risikovurderingen fra kommunens politiske og administrative ledelse, revisjonen har imidlertid ikke fått svar på sine henvendelser. Derimot har rådmannen i høringsinnspillet gitt kommentarer til de ulike risikoområdene revisjonen har vurdert.

Østre Viken kommunerevisjon har i sin risiko- og vesentlighetsvurdering valgt å fokusere på følgende 4 hovedperspektiver:

- Kvalitet i KOSTRA-rapportering.
- Psykisk helse og rus.
- Teknikk, miljø og landbruk: Eiendomsforvaltning.
- Barnevern.

Av disse områdene er det ingen områder som revisjonen vurderer har både høy risiko og høy vesentlighet. Men *barnevern* og *psykisk helse og rus* blir vurdert til å ha middels risiko og høy vesentlighet.

Kontrollutvalget bør vurdere om disse områdene skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2021.

Rådmannens uttalelse:

Rådmannen har gitt sin tilbakemelding på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering. Dette fremgår i sin helhet på side 17 i vedlegg 1. Rådmannen vurderer psykisk helse og rus som mest interessant og relevant som forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vurdering

Gjennom å vedta en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, bestemmer kommunestyret innholdet i og omfanget av forvaltningsrevisjonsarbeidet. Det fremgår av forarbeidene til kommuneloven at bestemmelsen om å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres forvaltningsrevisjon på de områdene hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon, og i et omfang som er tilpasset kommunens størrelse, kompleksitet og risiko.

Kommuneloven slår fast at kommunestyret selv skal vedta planen for forvaltningsrevisjon. Imidlertid åpner loven for at kontrollutvalget likevel kan gjøre endringer i planen. Dette gjelder bare hvis kontrollutvalget har fått slik fullmakt fra kommunestyret. Slike fullmakter kan være hensiktsmessige fordi risiko- og vesentlighetsvurderinger kan bli uaktuelle, og nye forhold kan komme til, slik at det av den grunn oppstår behov for å avvike fra den opprinnelige planen. Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget får en slik delegering.

Hva er viktig å vurdere når vi skal finne aktuelle tema for forvaltningsrevisjon?

Virksomheten som drives i kommunene er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Ulike aktører med ulik ståsteder kan ha ulike oppfatninger om på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Det kan være en utfordring både å kategorisere og prioritere mellom områder. Men risikofaktorer som kontrollutvalget vurderer til å ha stor konsekvens og stor sannsynlighet må anses som de mest vesentlige, tilsvarende må risikofaktorer med liten konsekvens og liten sannsynlighet anses som lite vesentlig i denne sammenhengen.

Hvordan man vurderer temaenes vesentlighetsgrad avhenger av hvilket perspektiv man ser situasjonen fra:

- Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut ifra tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter.
- Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra hvilke tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv, (her kan oppfatningene av vesentlighet varierer mellom de ulike politiske grupperingene - verdivurderinger).
- Fra brukernes perspektiv, vurdert ut ifra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig
- Fra medarbeidernes perspektiv, vurdert ut ifra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentligst.
- Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut ifra hva som er vesentligst ved kommunens virksomhet sett i forhold til storsamfunnet og miljøet.

Det er viktig å påpeke at kontrollutvalget står fritt til å ta inn andre forslag som ikke inngår i revisjonens vurdering.

Det er ikke foretatt prioritering fra sekretariatets side.

Ressurser til oppfølgingsrapporter må også avsettes i plan for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet vurderer at ved 2-3 oppfølgingsrapporter bør det avsettes ca 100-150 timer i planperioden til dette arbeidet.

Den endelige prioriteringslisten settes inn i vedlegg 2, Forvaltningsrevisjonsplan, pkt. 2.1 og utgjør kontrollutvalgets forslag til forvaltningsrevisjonsplan for 2021.

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

RAKKESTAD

2020

Risikovurdering for Rakkestad kommune

Innhold

1	Forord	3
2	Sammendrag	4
3	Gjennomføring av prosjektet.....	5
4	Risiko- og vesentlighetsvurdering	7
	4.1 Innledning	7
	4.2 Risiko og vesentlighet innenfor kommunalområdene	8
	4.2.1 Kvalitet i KOSTRA-rapportering	8
	4.2.2 Psykisk helse og rus.....	9
	4.2.3 Teknikk, miljø og landbruk: Eiendomsforvaltning	11
	4.2.4 Barnevern	14

1 Forord

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven¹ utføre forvaltningsrevisjon. Etter loven innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Forvaltningsrevisjon ble først lovfestet ved endringer i kommuneloven i 1992. Bakgrunnen for at forvaltningsrevisjon ble innført som en del av revisjonen av kommunene, var økte krav om effektivitet og måloppnåelse. Forvaltningsrevisjon er kommunestyrets/ kontrollutvalgets verktøy for å føre kontroll og tilsyn med den kommunale forvaltningen.

Kommuneloven fastslår at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. At kommunens selskaper også skal vurderes i forbindelse med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter kommer som en følge av en endring i ny kommunelov².

Det er viktig at utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter skjer med bakgrunn i en risiko- og vesentlighetsvurdering. Dette for at revisjonsressursene settes inn på de områdene av kommunal forvaltning der det er størst behov for forvaltningsrevisjon. På den måten kan forvaltningsrevisjon i størst mulig grad gi effekter i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen.

Revisjonen har tatt utgangspunkt i at denne risiko- og vesentlighetsvurderingen skal utgjøre grunnlaget for kontrollutvalgets/ kommunestyrets valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2021. Risiko- og vesentlighetsvurderingen er gjennomført av forvaltningsrevisor Casper Støten. Regnskapsrevisor Inger Marie Karlson-Moum har bidratt i datainnhenting. Oppdragsansvarlig revisor er Bjørnar Bakker Eriksen.

Revisjonen vil takke kontrollutvalget som har bidratt med innspill i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Østre Viken Kommunerevisjon IKS
Rolvøy 01.12.2020

Bjørnar B. Eriksen (sign.)
oppdragsansvarlig revisor

Casper Støten (sign.)
forvaltningsrevisor

¹ Kommunelovens kapittel 23 jfr. § 23-3, samt kapittel 24, jfr. § 24-2.

² Kommunelovens § 23-3, andre ledd, andre punktum

2 Sammendrag

Revisjonen har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunalområder og selskaper i Rakkestad kommune, og har på bakgrunn av innhentet informasjon nærmere vurdert 4 utvalgte områder i denne rapporten. I tabellen nedenfor følger et sammendrag av de vurderinger revisjonen har gjennomført for hvert av områdene:

TABELL 1: SAMMENDRAG AV REVISJONENS VURDERINGER

Kommunalområde:	Risiko:	Vesentlighet:	Kommentar:
Kvalitet i KOSTRA-rapportering	Lav	Middels	Få funn som peker klart på at det finnes særlig risiko for feil eller mangler. Eventuelle feil kan for eksempel føre til at beslutninger fattes på feil grunnlag.
Psykisk helse og rus	Middels	Høy	Et satsningsområde i kommunen som utløser høyere kostnader. Usikkerhet rundt resultatene av satsningen, men administrasjonen har fokus på dette i 2020 og 2021. Viktig tjeneste for brukerne, høyere kostnader øker aktualiteten for å gjennomføre en forvaltningsrevisjon.
TML: Eiendomsforvaltning	Middels	Middels	Kommunen har høyere driftsutgifter til kommunale eiendommer, samtidig er vedlikeholdskostnadene lave sammenlignet med andre kommuner. Tilstrekkelig vedlikehold er viktig for den langsiktige verdien av kommunens eiendoms masse, sammenstilt med de høye driftskostnadene kan dette øke risikoen for feilprioriteringer og lavere produktivitet enn ønskelig i eiendomsforvaltningen.
Barnevern	Middels	Høy	Høye utgifter opp mot andre kommuner, færre undersøkelser som blir gjennomført innen lovpålagt frist. Eventuelle feil og mangler kan få store konsekvenser for utsatte barn og økonomiske konsekvenser for kommunen på sikt.

3 Gjennomføring av prosjektet

Hva er en risiko- og vesentlighetsvurdering?

Vurderinger av risiko og vesentlighet innebærer å identifisere på hvilke områder det eksisterer risiko for at målsetninger innenfor kommunens virksomhet ikke oppfylles, og vurdere mulige konsekvenser av dette. En slik vurdering kan for eksempel avdekke risiko for at ressursene ikke brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, at krav i sentralt og lokalt regelverk ikke etterleves eller at generelle hensyn til effektiv og hensiktsmessig drift ikke ivaretas.

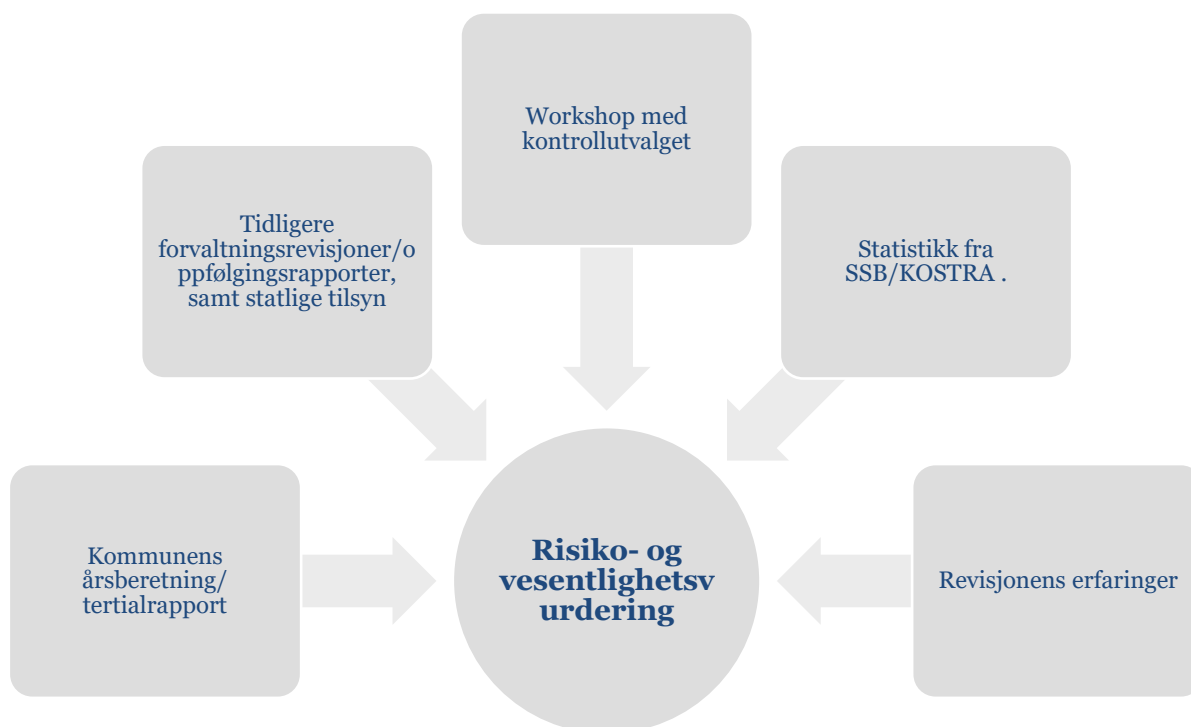
Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er rettet mot å synliggjøre områder i kommunen der det vil være mest hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon i planperioden.

Revisjonen forutsetter at denne risikoanalysen skal legges til grunn for valg av prosjekt kun for 2021. Det innebærer at en ny risikoanalyse vil måtte utarbeides i 2021 for neste periode (2022-2023). Bakgrunnen for dette er at kommunerevisjonen og sekretariatet ønsker å samordne planperiodene for forvaltningsrevisjon for alle våre eierkommuner fra 2022. Dette gjør vi for å legge til rette for en mest mulig effektiv drift fremover.

Metode og datakilder

Ved utarbeidelsen av denne risiko- og vesentlighetsvurderingen har revisjonen benyttet seg av metode- og datatriangulering. Det vil si at vi har analysert kommunens virksomhet fra ulike perspektiver og med forskjellige former for datagrunnlag. Formålet med denne tilnæringsmåten er å kunne gi et så balansert og helhetlig bilde av kommunen og dens tjenesteproduksjon som mulig. Figur 1 viser de ulike datakilder som er brukt i prosessen for å vurdere hvor i kommunens organisasjon eller selskaper forvaltningsrevisjon bør gjennomføres i 2021.

FIGUR 1: DATAKILDER BENYTTET I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN.



I kildematerialet inngår årsberetning 2019 for Rakkestad kommune, tertialrapport per 31.08.20, nøkkeltall fra statistisk sentralbyrå og KOSTRA-databasen³, rapporter fra tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og tilsyn samt revisjonens erfaringer. Revisjonen har også lagt vekt på innspill som kom frem i kontrollutvalgets workshop. Kontrollutvalget sitter med mye erfaring og lokalkunnskap om hva som «rører seg» i kommunen, noe som er avgjørende for at risikoområdene som presenteres er relevante for Rakkestad kommune. Revisjonen har også forsøkt å innhente innspill til risikovurderingen fra kommunens politiske og administrative ledelse, dessverre har ikke revisjonen mottatt svar på våre henvendelser. Imidlertid har rådmannen i høringsinnspillet gitt kommentarer til de ulike risikoområdene revisjonen har vurdert (vedlagt).

Vi er av den oppfatning at de metodene og kildene som er benyttet til sammen gir et relevant og tilstrekkelig datamateriale for å utarbeide en pålitelig risiko- og vesentlighetsvurdering for Rakkestad kommune, med den hensikt å kunne identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon for 2021.

³ Kommune-Stat-Rapportering.

4 Risiko- og vesentlighetsvurdering

4.1 Innledning

Revisjonen har lagt særlig vekt på følgende forhold når vi har valgt ut risikoområder som er omtalt i denne risiko- og vesentlighetsvurderingen: områder som ikke har vært gjenstand for forvaltningsrevisjon/statlig tilsyn i nyere tid, KOSTRA-tall, samt innspill fra kontrollutvalget. Revisjonen har ikke vurdert grunnskole eller pleie- og omsorgstjenester siden kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjon vedrørende grunnskolen i 2020, og har bestilt en forvaltningsrevisjon om kvalitet/sykefravær i pleie- og omsorgstjenesten som er under utarbeidelse.

Med bakgrunn i den samlede informasjonen revisjonen har innhentet, har vi vurdert følgende kommunal-områder:

- Kvalitet i KOSTRA-rapportering.
- Psykisk helse og rus.
- Teknikk, miljø og landbruk: Eiendomsforvaltning.
- Barnevern.

Generelle utviklingstrekk i Rakkestad kommune

Rakkestad er en mellomstor kommune med et befolkningstall på 8 238 innbyggere (per 2. kvartal 2020). Statistisk sentralbyrås befolkningsframskrivninger tilsier at befolkningen i Rakkestad vil vokse til 8 760 innbyggere i 2030 og til 9 562 innbyggere i 2050.

Rakkestad er blant de største landbrukskommunene i Norge. I 2019 hadde Rakkestad en netto utpendling til jobb i 2019 på 713 personer⁴. En stor andel av den yrkesaktive befolkningen er sysselsatt i tjenesteyring og industriell næring etterfulgt av helse- og sosialtjenester.

Rakkestad kommune avla et regnskap med et positivt netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 2,86 %. Rakkestad arbeider på lik linje med andre kommuner for tiden med bekjempelsen av Covid-19 viruset, noe som er ressurskrevende. I økonomisk rapport (drift) per 31.08.20 ga rådmannen uttrykk for at Covid-19 skapte stor usikkerhet rundt den økonomiske situasjonen i 2020. Selv om det langt ifra er sikkert, håper likevel rådmannen på at kommuneøkonomien går i balanse i 2020 eksklusive effektene av viruset.

⁴ <https://www.ssb.no/kommunefakta/rakkestad> (19.11.20).

4.2 Risiko og vesentlighet innenfor kommunalområdene

4.2.1 Kvalitet i KOSTRA-rapportering

I kontrollutvalgets workshop ble det fremmet et innspill som gjaldt kvalitet i KOSTRA-rapporteringene. KOSTRA står for Kommune-Stat-Rapportering og er en database som gir styringsinformasjon om ressursinnsatsen, prioriteringer og måloppnåelse i kommuner. I KOSTRA finnes det tall om for eksempel pleie- og omsorgstjenester, grunnskole, barnehage også videre, og man kan sammenligne sin kommune med for eksempel sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet. Høy kvalitet på den rapporteringen kommunen sender inn er en viktig forutsetning for at KOSTRA skal være en pålitelig kilde til styringsinformasjon.

Kommune-stat-rapportering er lovfestet i kommunelovens paragraf 16-1 og i den såkalte KOSTRA-forskriften. Forskriften setter en rekke krav til hvordan rapportering skal foregå og hva som skal rapporteres inn. Forskriften angir hvilken økonomisk informasjon som skal rapporteres inn. Den fastslår også at hvert departement innenfor sitt fagområde fastsetter hvilke opplysninger om ressursbruk og tjenester som skal rapporteres inn. For å sørge for samordning mellom rapporteringen av geografiske data, fagdata, personelldata og økonomi- og tjenestedata er det opprettet et samordningsråd med de ulike departementene som ledes av kommunal og moderniseringsdepartementet (KMD). Det er også opprettet et kommunalt rapporteringsregister, som er et verktøy for samordningsfunksjonene i KOSTRA-systemet. Her skal kommunens rapporteringsplikter fremkomme. Videre er det også utarbeidet veiledere for hvordan og hva kommunene skal rapportere inn. SSB har lovfestet rett til å avvise innrapporteringer som har åpenbare feil.

Vi finner ingen informasjon i våre kilder som tilsier at det er særlig risiko for feil eller mangler vedrørende Rakkestad kommunes oppfølging av rapporteringsreglene om KOSTRA som er fastsatt i lov og forskrift. Revisjonen gjennomførte for en del år tilbake en gjennomgang av KOSTRA-rapporteringen i Rakkestad (2005). Rapporten er såpass gammel at revisjonene ikke vil vektlegg den i denne risikovurderingen. Revisjonen deltok på kurs i bruk av KOSTRA-tall 24.11.20 og spurte der foredragsholder fra KS et generelt spørsmål om kvaliteten på innrapporteringene i kommunene, svaret revisjonen fikk var kort oppsummert at systematiske rapporteringsfeil har minsket over tid siden innrapportering ble pålagt kommunene tidlig på 2000-tallet. Likevel mente foredragsholderen at det finnes kommuner som ikke viser engasjement for KOSTRA-tallene og i liten grad bruker dem i interne analyser, og dette kan være en indikator på at kvalitet i innrapporteringene nedprioriteres. Revisjonen inntrykk av Rakkestad kommunes dokumenter som er gjennomgått i denne risikovurderingen (herunder årsberetning), er at KOSTRA-tall og annen statistikk legges til grunn for analyser av tjenestene i kommunen.

Vurdering

Revisjonen vurderer det som viktig at kommunen sørger for riktig og konsekvent rapportering inn til sentrale myndigheter slik at dette kan brukes som pålitelig styringsinformasjon både på lokalt, regionalt og statlig nivå. KOSTRA er i dag en lovpålagt oppgave der statlige myndigheter setter detaljerte krav til opplysningene som skal rapporteres inn, dette krever en viss evne hos kommunen til å koordinere arbeidet med rapporteringen for å sikre at rapportering er i tråd med disse kravene. Det er så langt revisor kjenner til, ingen statlige myndigheter som driver tilsyn med kommunens rapporteringskvalitet, utover at SSB har anledning til å avvise innrapporteringer som har åpenbare feil.

Revisjonen har lite grunnlag for å si at det er noen særlig risiko på dette området med bakgrunn i at det finnes lite tilgjengelig informasjon om kvaliteten på dagens rapporteringspraksis i Rakkestad. Revisjonen ser imidlertid at kommunen selv bruker KOSTRA-tall i til analyse av egne tjenester. Dette er et område som sjeldent er utsatt for tilsyn, noe som kan være et argument for å gjennomføre en revisjon av området.

Revisjonen vil etter en helhetlig vurdering sette risikoen for feil og mangler på dette området som lav. Konsekvenser av eventuelle feil kan eksempelvis være at lokale og sentrale myndigheter fatter beslutninger basert på feilaktig statistikk om kommunen, dette kan over tid være alvorlig for kommunens utvikling. Revisjonen vil etter en helhetlig vurdering konkludere med at området har middels vesentlighet.

4.2.2 Psykisk helse og rus

Psykisk helse er et område det har vært betydelig fokus på i nyere tid på nasjonalt nivå, noe som har ført med seg et større ansvar og kostnader for kommunene, både når det gjelder det forebyggende arbeidet, unges psykiske helse og psykisk helse i tilknytning til rusmisbruk. I kontrollutvalgets workshop ble også psykisk helse nevnt som et innspill til forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2021.

Sentrale myndigheter har merket seg at mange kommuner rapporterer at psykisk helse er deres største folkehelseutfordring, og at det er mangel på kunnskap om tiltak, verktøy og metoder som kan tas i bruk. Psykisk helse skapes ikke i helsesektoren. Et viktig strategisk mål for regjeringen har derfor vært å sørge for at de sektorer som har de mest sentrale virkemidlene for å fremme psykisk helse også har et eierskap til området. Barnehager, skoler, arbeidsplasser, lokal- og nærmiljø er viktige arenaer for å fremme god psykisk helse og forebygge psykiske helseproblemer.⁵

I Rakkestad kommunes årsberetning for 2019 kommer det frem at det innen helse og omsorg er en økning av ansatte blant annet ved enhet psykisk helsearbeid og rustjeneste, som er en del av Rakkestad familiesenter. Enheten tilbyr et lavterskeltilbud som skal favne alle aldersgrupper i Rakkestad. Ifølge årsberetningen er psykisk helse og rusomsorg bygget opp i samsvar med opptrappingsplanen for psykisk helse 1998 – 2008 og opptrappingsplanen for rusfeltet 2016 – 2020. Ifølge årsberetningen bruker også Rakkestad mer midler på psykisk helse og rusomsorg enn andre kommuner. Kommunen har i mange år fokusert på tidlig innsats samt forebyggende og helsefremmende aktivitet og tjenester i sin virksomhet, dette gjøres for å øke egenmestringen hos brukerne og skape mindre etterspørsel etter de tunge og kostnadskrevene tilbudene. Utfordringen fremover vil være å hente ut forventede effekter av dette arbeidet. Rådmannen oppgir i årsberetningen at dette vil være et fokusområde i 2020 og 2021.

Som det redegjøres overfor har tilbudet innen psykisk helse og rusarbeid over tid beveget seg mer i retning av tidlig innsats og forebyggende arbeid som setter brukerne i stand til å leve selvstendige liv. Revisjonen har funnet lite informasjon om hvordan de brukerne som har behov for mer omfattende tjenester, herunder behov for tilrettelagt bolig for personer med betydelig psykiske problemer eller rusavhengighet, konkret ivaretas av kommunen. Kommunen har en klar forpliktelse i helse- og omsorgstjenestelovens § 3-7 å medvirke til å skaffe boliger til personer som ikke selv kan ivareta sine interesser på boligmarkedet, herunder boliger med særlig tilpasning og med hjelpe- og vernetiltak for dem som trenger det på grunn av alder, funksjonshemning eller av andre årsaker. Kommunen er ifølge årsberetningen i

⁵ <https://www.regjeringen.no/no/tema/helse-og-omsorg/folkehelse/innsikt/psykisk-helse-og-livskvalitet/id2544452/>.

gang med å utrede opprettelsen av et boligkontor i Rakkestad. Et boligkontor kan være et egnet tiltak for å gi bistand til mennesker i vanskelige situasjoner med behov for bosted.

Revisjonen har hentet ut nøkkeltall fra KOSTRA for psykisk helse og rusfeltet (tabell 2). Av disse tallene kan vi se at kommunens satsning på området er tydelig; kommunen bruker rundt 5 prosentpoeng mer av sine totale netto driftsutgifter til rusarbeid sammenlignet med KOSTRA-gruppe 10⁶ (heretter kalt sammenlignbare kommuner). Per innbygger i gruppen 18-66 år bruker kommunen dobbelt så mye i netto utgifter sett opp mot sammenlignbare kommuner og også betydelig mer enn landet utenom Oslo.

Rakkestad kommune har også en høyere andel årsverk med videreutdanning og høyere utdanning innenfor psykisk helsearbeid sammenlignet med gjennomsnittet i sammenlignbare kommuner. Indikatoren «Andel nyinnflyttede med psykiske problemer» måler andel nyinnflyttede husstander med personer med psykiske lidelser, i prosent av alle nyinnflyttede husstander tildelt bolig i løpet av året. Begrepet nyinnflyttede husstander benyttes om tildeling av bolig til husstander som ikke bodde i en kommunal bolig på søknadstidspunktet. Dette til forskjell fra husstander som har byttet kommunal bolig i løpet av året, eller husstander som har fått forlenget husleiekontrakt i nåværende kommunale bolig, i løpet av året. Her har Rakkestad en noe høyere andel nyinnflyttede opp mot sammenlignbare kommuner og landet.

TABELL 2: UTVALGTE NØKKELTALL FOR PSYKISK HELSE OG RUS (KOSTRA).

Nøkkeltall	Enhet	Rakkestad	K-gruppe 10	Landet uten Oslo
		2019	2019	2019
Brutto driftsutg. til tilbud til personer med rusproblemer pr. innb. 18-66 år	kr	876,3	391,5	635
Netto driftsutg. til tilbud til personer med rusproblemer pr. innb. 18-66 år	kr	603,3	298,4	542,3
Andel netto driftsutgifter til tilbud til personer med rusproblemer	%	15,7	10,4	13,9
Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (helse- og omsorg)	antall	4,8	4,4	4,9
Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial)	antall	10,4	8,6	9
Årsverk av personer med videreutdanning i rusarbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial)	antall	6,1	2,7	3,2
Andel nyinnflyttede med psykiske problemer	%	13	12	9

Vurdering

Rakkestad kommune har høyere kostnader til psykisk helse og rusarbeid enn andre kommuner, en av årsakene til dette er at det er flere årsverk med høy kompetanse innenfor tjenesten. Revisjonen vurderer ut fra den økte ressursinnsatsen arbeidet med psykisk helse og rusarbeid har hatt de siste årene, at området fremstår som mer aktuelt som gjenstand for forvaltningsrevisjon nå enn tidligere.

⁶ KOSTRA-gruppe 10 defineres som mellomstore kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, lave frie disponible inntekter. Andre kommuner som inngår i gruppen er eksempelvis Trøgstad, Spydeberg, Eidsberg, Hobøl og Råde.

Opptrappingen av tjenestene på dette området og det økte fokuset på forebygging er et resultat av en ønsket utvikling som er fremmet av sentrale myndigheter over flere år. Revisjonen vurderer at dersom denne satsningen skal forsvares må det over tid kunne vises til resultater som eksempelvis viser en nedgang av alvorlig psykisk sykdom og omfattende rusproblematikk som utløser tyngre tjenestebehov. Rådmannen oppgir at dette er et fokusområde i 2020 og 2021.

Arbeid med dette området i et folkehelseperspektiv begrenser seg ikke bare til dette spesifikke tjenesteområdet, men til alt arbeid innenfor kommunens virksomhet som tar sikte på å forebygge psykiske helseplager og rusmisbruk, herunder eksempelvis i grunnskolen, barnehagen, barnevernet m.m.

Revisjonen vurderer at den økte ressursinnsatsen fra kommunen og den høye kompetansen hos ansatte indikerer at kommunen er i stand til å yte et relativt godt tilbud til innbyggerne i Rakkestad. Risikoen på dette området vil i hovedsak befinne seg i den usikkerheten som finnes om hvilke effekter de siste årenes satsning har hatt på å forebygge problemer med rusmisbruk og psykiske helseproblemer. At kommuneledelsen selv har fokus på dette er i noen grad risikoreducerende, forutsetningen må være at et slikt fokus følges opp med konkrete undersøkelser og tiltak.

Revisjonen vil etter en helhetlig vurdering konkludere med at området har en middels risiko. Siden tjenesten er svært viktig for brukerne, og at kostnadene til området over de siste årene har utgjort en økende andel av kommunens totale utgifter, konkluderer revisjonen med at vesentligheten for området er høy.

4.2.3 Teknikk, miljø og landbruk: Eiendomsforvaltning

I kontrollutvalgets workshop ble det fremmet et innspill vedrørende effektivitet og kostnader i vaktmestertjenesten, det ble også drøftet om en eventuell forvaltningsrevisjon burde være rettet mot vaktmestertjenesten spesielt (med relativt få ansatte), eller om dette kunne være en del av en mer helhetlig gjennomgang av seksjon teknikk, miljø og landbruk (TML). Revisjonen har valgt som utgangspunkt i denne risikovurderingen å fokusere på seksjon TML, med fokus på drift og vedlikehold av kommunal eiendom.

I årsberetningen for 2019 fremkommer det at seksjon Teknikk, miljø og landbruk dette året hadde et mindreforbruk på 2 088 000 kr, som i stor grad kan knyttes til selvkostområdene. Mindreforbruket innen den ordinære driften beløp seg til 269 000 kr. I beretningen oppgis det at enkelte av enhetene er sårbare ved fravær og stor saksmengde, dette gjelder arealplanlegging, byggesaksbehandling, oppmåling, miljøforvaltning og landbruk. Saksbehandlingstider er gjennomgående bedre enn i Østfoldkommuner og gjennomsnittet av landets kommuner ifølge beretningen. Det oppgis også at vedlikehold av veinettet er en utfordring for Rakkestad kommune, dette begrunnes med at kommunen er relativt stor med et tynt befolkningsgrunnlag utenfor sentrum. Dette bidrar til at en mindre andel vei har fast dekke sammenlignet med andre kommuner.

Ifølge beretningen har Rakkestad en relativt stor bygningsmasse (mellom 50 000 og 60 000 m²), og i likhet med mange andre kommuner brukes det for lite ressurser på drift og vedlikehold. Totalt brukte kommunen i 2019 litt flere midler enn resten av Østfold på eiendom, og litt færre midler enn landsgjennomsnittet. Kommunen bruker mye midler på energi og renhold av eiendom, mens vedlikeholdskostnadene er lave sammenlignet med andre kommuner i Østfold og opp mot landsgjennomsnittet.

Ifølge økonomisk rapport (drift) per 31.08.2020 hadde TML netto merutgifter både sett fra ordinær drift og på bakgrunn av Covid-19 pandemien. En følge av viruset er reduserte inntekter på utleie av kommunens eiendom.

I kontrollutvalgets møte 8. oktober 2020 fikk kontrollutvalget en orientering fra seksjonsleder for TML vedrørende seksjonens drift. Her ble det i tillegg til den generelle gjennomgangen pekt på hva som oppleves som utfordrende internt i seksjonen, herunder at seksjonen er satt til å forvalte et stort ansvarsområde og opplever at tjenestene utfordres når det gjelder kapasitet. Andre utviklingstrekk som ble pekt på var blant annet økte muligheter innen digitalisering som er kostnadskrevende, det ble også nevnt at seksjonen ser behov for å sette mål og gjøre disse kjent blant ansatte og å i større grad ta i bruk avvikssystemet vedrørende brann, elektrisk, HMS og lovkrav.

I KOSTRA-nøkkeltallene for eiendomsforvaltning i Rakkestad kommune ser vi at kommunens andel av driftsutgifter til eiendom er noe høyere enn snittet for sammenlignbare kommuner og noe lavere enn landsgjennomsnittet uten Oslo. Man bør likevel merke seg at satsningen på eiendomsforvaltning i mange kommuner kan være lavere enn det som er nødvendig for å opprettholde verdien av kommunens eiendommer. Driftsutgiftene til forvaltning av eiendom per innbygger har vært økende de siste årene, men var i 2019 fremdeles mye lavere enn i sammenlignbare kommuner og opp mot landsgjennomsnittet. Rakkestad har også et lavere antall kvadratmeter til formålsbygg⁷ per innbygger enn i andre kommuner.

Vedlikeholdskostnadene per kvadratmeter har vært økende de siste fire årene, likevel så er disse vesentlig lavere enn i andre kommuner. Kommunens utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter er derimot vesentlig høyere enn i andre kommuner, og dette har økt over tid. Som det også sto i kommunens årsberetning, utgjør renhold og energikostnader en stor andel av disse kostnadene.

TABELL 3: NØKKELTALL FOR EIENDOMSFORVALTNING (KOSTRA)

Nøkkeltall	Enhet	Rakkestad				Kost- ragruppe 10	Landet uten Oslo
		2016	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter	%	7,8	8	8,3	8,4	8	9
Netto driftsutgifter til forvaltning av eiendom per innbygger	kr	130	83	145	152	221	299
Areal på formålsbygg per innbygger	m ²	4,06	4,05	3,83	3,87	4,95	4,94
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter	kr	27	28	35	45	73	101
Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter	kr	629	705	752	789	555	602
Herav utgifter til renhold	kr	216	223	222	232	174	173
Herav energikostnader per kvadratmeter¹	kr	113	152	150	139	112	134

¹Før 2017 har dette tallet blitt beregnet ut i fra samlet areal av de utvalgte (fylkes)kommunale formålsbyggene kommunen eier og leier. Her ser vi kun utgiftene opp mot arealet kommunen eier.

⁷ For kommuner inngår i dette administrasjonslokaler, barnehager, grunnskoler, institusjonslokaler, kulturbygg og idrettsbygg.

For 2019 var det ført 2 727 912,43 kr i regnskapet som er knyttet til lønn for vaktmestere (Art. 10107 Fast lønn vaktmestere). I tillegg til dette vil det være kostnader for blant annet arbeidsgiveravgift og pensjon, samt eventuell overtid og lignende. De totale netto utgifter for seksjon TML var i 2019 på 52,371 millioner kroner. Revisjonen besitter ikke per i dag tallmateriale eller andre opplysninger som kan gi noe meningsfullt bilde av produktiviteten eller måloppnåelsen innenfor vaktmestertjenesten.

Det har tidligere vært gjennomført forvaltningsrevisjon på flere forskjellige områder innenfor teknisk, miljø og landbruk de siste ti årene. I 2012 ble det gjort en revisjon av byggesaksbehandlingen, og i 2015 ble det gjennomført en revisjon vedrørende oppfølging av politiske vedtak og mål generelt, og spesielt innen TML. De aller fleste av anbefalingene fra sistnevnte forvaltningsrevisjonsprosjekt ble vurdert som fulgt opp i oppfølgingsrapporten som ble behandlet i 2017.

Vurdering

Revisjonen ser at Teknikk, miljø og landbruk er en seksjon som strekker seg over flere fagområder. Dette innebærer at seksjonen har et stort ansvarsområde, både når det gjelder kritisk infrastruktur som eksempelvis veier, vann/avløp og kommunale bygg som huser samfunnskritiske funksjoner innen helse og skole, men også når det angår tjenester som ytes direkte til innbyggerne som innen byggesak, oppmålingstjenester og lignende.

Innen eiendomsforvaltning totalt sett vurderer revisjonen kostnadsnivået som noenlunde samsvarende med andre kommuner i landet. Det er imidlertid en risiko at kommunen bruker færre midler på vedlikehold, noe som kan føre til at kommunens eiendoms masse taper seg i verdi, både økonomisk og bruksmessig. At kommuner i Norge nedprioriterer vedlikehold av bygg er ikke uvanlig, men kostnadene i Rakkestad er også lave sammenlignet med andre kommuner. Kommunen bruker mer midler enn andre kommuner på drift, noe som jevner ut det totale kostnadsbildet. Det største avviket i kostnader på driftsiden opp mot andre kommuner finner vi i renholdkostnadene. Det kan være betimelig å spørre om hvorfor det er akkurat slik i Rakkestad kommune. Ulike prioriteringer i ellers sammenlignbare kommuner kan naturligvis også ha en effekt på det relative kostnadsnivået.

Når det gjelder vaktmestertjenesten har ikke revisjonen noen særlige holdepunkter for å konkludere om det finnes risiko ved tjenestens produktivitet eller effektivitet. Tjenesten representerer en liten del av seksjonens totale utgifter, og selv om det er viktig at alt av felleskapets midler benyttes rasjonelt, vurderer revisjonen at en eventuell forvaltningsrevisjon bør innrettes mot drift og vedlikehold av eiendom som helhet og ikke kun til vaktmestertjenesten. Med en slik innretning legger revisjonen til grunn at sjansene vil øke for å finne områder innen drift og vedlikehold av eiendom som kan forbedres eller effektiviseres.

Etter en helhetlig vurdering konkluderer revisjonen med at det eksisterer en middels risiko tilknyttet eiendomsforvaltningen i seksjon teknik, miljø og landbruk. Risikoen er i hovedsak basert på den lave satsningen som finnes på vedlikehold, som kan få konsekvenser for kommunens verdier, og de høye driftskostnadene opp mot andre kommuner, som kan være en indikator på lavere produktivitet.

Eiendomsforvaltning er viktig for den langsiktige bevaringen og bruken av kommunal eiendom. Den kan også være viktig opp mot krav knyttet til helse, miljø og sikkerhet for kommunalt eide bygg. Andelen utgifter som kommunen bruker til forvaltning av eiendom nærmer seg imidlertid gjennomsnittet i landet, og utgjør en stabil andel av de totale driftsutgiftene i kommunen. Revisjonen vil etter en helhetlig vurdering konkludere med at området har middels vesentlighet.

4.2.4 Barnevern

Revisjonen har tatt med barnevern som et område i denne risikovurderingen, blant annet med bakgrunn i KOSTRA-tallene for området og på bakgrunn av at tjenesten er viktig for en sårbar gruppe i kommunen. I tabell 4 på neste side ser vi at Rakkestad kommune i 2019 hadde et høyere kostnadsnivå når det gjelder barnevern opp mot sammenlignbare kommuner og landet (Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten per innbygger 0-22 år).

Ifølge årsberetningen for 2019 har det vært en økning i antall ansatte ved barnevernstjenesten (3 flere ansatte i løpet av 2018 og 2019) og det oppgis at barnevernet har vært høyt prioritert. Barnevernet holdt seg innenfor budsjettammen i 2019. Barnevernets andel av totalbudsjettet har beveget seg nedover, fra 6,20 prosent av den samlede rammen i 2016, til 4,60 prosent av rammen i 2019. Årsakene til en slik utvikling skyldes blant annet at inntekter i perioder har vokst mer enn utgifter, samtidig er det ifølge beretningen grunn til å konkludere med at tiltak satt i verk i 2018 og 2019 har gitt bra effekt. Barnevernet hadde fristoverskridelser på meldings- og andre saker også i 2019. Det oppgis i beretningen at det skal arbeides videre med denne problemstillingen i 2020.

I økonomisk rapport (drift) per 31.08.20 oppgis det at nye omsorgstiltak og omsorgsovertakelser av barn har resultert i merutgifter i 2020. Et nytt lovkrav fra 2021 som innebærer at det skal utarbeides en tilstandsrapport for barnevernet, skal legges frem for kommunestyret i fjerde kvartal 2020.

Bruttoutgiftene per barn som er gjengitt i tabell 4 varierer en del fra et år til et annet. Dette kan medføre at det er utfordrende å budsjettere for barneverntjenesten på bakgrunn av den uforutsigbarheten som preger tjenesten fra år til år. Driftsutgifter per barn som ikke er plassert av barnevernet var i 2019 lavere enn gjennomsnittet for sammenlignbare kommuner og landet. Utgifter til barn som ikke er plassert kan eksempelvis være knyttet til familier som mottar hjelpetiltak. Driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet var i 2019 noe høyere enn i sammenlignbare kommuner, men lavere enn landsgjennomsnittet.

I Rakkestad har det i de siste årene variert i hvilken grad kommunen gjennomfører undersøkelser innen den lovpålagte fristen på 3 måneder. I 2019 var denne andelen lavere enn i sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet. Det kan være særlige årsaker til at enkelte saker tar lengre tid, og det er mulighet for å utvide fristen til seks måneder dersom det er konkrete grunner til det.

Nøkkeltallene for Rakkestad, herunder utviklingen når det gjelder antall barn med melding, undersøkelse eller tiltak, underbygger en oppfatning om at presset på barneverntjenesten har stabilisert seg de siste årene. Rakkestad har likevel en høyere andel meldinger, undersøkelser og barnevernstiltak opp mot sammenlignbare kommuner og landet samlet. Som kommunen oppga i sin årsberetning er bemanningen styrket, og det gir utslag ved at det er færre undersøkelser og tiltak per årsverk enn i andre kommuner.

TABELL 4: NØKKELTALL FOR BARNEVERN I RAKKESTAD (KOSTRA)

Nøkkeltall	Enhet	Rakkestad				Kost- ragruppe 10	Landet uten Oslo
		2016	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbygger 0-22 år	kr	12723	13143	12074	12616	8539	8393
Barn med melding ift. innbyggerar 0-17 år	%	6,5	5,9	4,8	5,1	4,7	4,6
Prosentdelen barn med undersøking ift. innbyggerar 0-17 år	%	7,3	6,9	5,6	5,8	4,9	4,8
Barn med barnevernstiltak ift. innbyggerar 0-22 år	%	5	6	5	6,1	4,8	3,8
Brutto driftsutgifter (funksjon 244) per barn med undersøking eller tiltak	kr	41837	43235	52813	57791	50422	54769
Brutto driftsutgifter per barn som ikkje er plassert av barnevernet (funksjon 251)	kr	27255	22159	41259	22849	33830	41690
Brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252)	kr	462224	362375	358891	417370	398336	444076
Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244)	antall	98	22,4	17,3	17,4	21,5	18,6
Undersøkingar med handsamingstid innan 3 månader	%	85	75	56	75	86	88

Rakkestad kommune hadde i 2014 tilsyn fra fylkesmannen/helsetilsynet vedrørende kommunen arbeid med oppfølging av barn i fosterhjem. Her ble det konstatert ett avvik som gjaldt at kommunen ikke sikret oppfølging og kontroll av barnets situasjon i alle fosterhjem. Kommunen iverksatte tiltak og tilsynet ble avsluttet. Det har også tidligere blitt gjennomført forvaltningsrevisjon tilknyttet fosterhjem med fokus på økonomi og refusjoner (2016). I 2019 ble det utarbeidet en oppfølgingsrapport for denne rapport, som ble behandlet i kommunestyret 9. oktober 2019. Revisjonen vurderte at det var noe usikkerhet rundt oppfølgingen av enkelte av anbefalingene. I kommunestyret ble det vedtatt å ta rapporten til orientering og at «(...)Kommunestyret legger til grunn at administrasjonen følger lov og forskrift og at barnevernstjernenest og fosterforeldre skal gjennomgå fosterhjemsavtalen en gang i året.»

Barnevernlovgivningen er under endring, noe som blant annet vil påvirke refusjonsordningen for ekstraordinært høye kostnader til barnevern. I dag refunderer Bufetat kostnader til forsterking av fosterhjem. I barnevernreformen er det lagt til grunn at denne refusjonsordningen opphører. Kommunene vil dermed

fra 2022 ikke lenger få refundert slike utgifter fra Bufetat. Det legges også opp til endringer i den kommunale egenbetalingen for statlige barnevernstiltak, med sikte på at kommunene skal ha et økt finansieringsansvar. Økt økonomisk ansvar vil bli kompensert gjennom en økning i rammetilskuddet.⁸

Vurdering

Revisjonen ser av våre undersøkelser at kommunen opplever en stabil etterspørsel etter barnevernets tjenester som også bidrar til et høyere kostnadsnivå enn i andre kommuner. Kostnadene ved å gi barnevernstjenester kan være uforutsigbare og variere vesentlig fra ett år til et annet. Dette er en risiko ved barneverntjenesten som kan være utfordrende å redusere, dette på bakgrunn av at behovet i befolkningen for å motta denne tjenesten naturlig nok vil være varierende. Det samlede behovet for inngripende og kostbare tiltak kan antageligvis begrenses ved at man i større grad satser på forebygging og tidlig innsats.

Kommunen vil om noen år få et utvidet økonomisk ansvar for barneverntjenesten, dette skal kompenseres gjennom en økning av rammetilskuddet ifølge proposisjonen. Om en slik økning tilsvarer en fullfinansiering av det ansvaret som overføres kommunene vil det etter revisjonens oppfatning være usikkerhet om, og vi vurderer at dette kan være en økonomisk risiko for kommunen på sikt.

I Rakkestad er det færre undersøkelser som gjennomføres innen lovpålagt frist opp mot sammenlignbare kommuner, dette kan ha alvorlige konsekvenser for de barna som rammes av at saksbehandlingen drar ut i tid. Vi ser også at barnevernet har blitt styrket med flere årsverk de siste årene, revisjonen vurderer at dette bør gjøre presset på den enkelte ansatte mindre og øke tjenestens kapasitet. Likevel ser revisjonen at andelen gjennomførte undersøkelser innen lovpålagt frist de to siste årene fortsatt er vesentlig lavere enn i andre kommuner. Revisjonen vurderer at dette kan være en indikator på noe lavere produktivitet i tjenesten opp mot andre kommuner. Det må imidlertid tas forbehold om at det kan være flere og komplekse årsaker som ligger til grunn for en slik utvikling.

På bakgrunn av de faktorer som er nevnt ovenfor vurderer revisjonen at barnevern kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon i 2021 basert på en middels risiko. Risikoen er i hovedsak knyttet til økonomi og produktivitet i tjenesten. Revisjonen vurderer at området har en høy vesentlighet, med bakgrunn i at eventuell svikt på området kan få store konsekvenser for det enkelte barn som rammes. Svikt i kommunens rutiner og praksis kan også på lengre sikt få konsekvenser økonomisk, for eksempel i forbindelse med fremtidige rettslige krav fra personer som er blitt utsatt for omsorgssvikt.

⁸ Prop. 73 L (2016-2017)

Fra: [Skog, Alf Thode](#)
Til: [Støten Casper](#); [postmottak](#)
Kopi: [Eriksen Bjørnar Bakker](#)
Emne: SV: Risiko- og vesentlighetsvurdering for Rakkestad kommune - høringsutkast til rådmannens uttalelse.
Dato: søndag 29. november 2020 15:54:16
Vedlegg: [image001.png](#)

Til forvaltningsrevisor Casper Støten,

Referanse: Øvre Viken kommunerevisjons henvendelse av 24.11.2020.

I høringsutkastet til risiko- og vesentlighetsvurdering for Rakkestad kommune er fire områder identifisert for forvaltningsrevisjonsprosjekt i det nærmeste året.

Det omfatter:

- Kvalitet i KOSTRA – rapportering.
- Psykisk helse og rus.
- Teknikk, miljø og landbruk: Eiendomsforvaltning.
- Barnevern.

Rådmannen vurderer psykisk helse og rus som mest interessant og relevant som forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Årsak:

Staten har over noen år gjennomført store opptrappingsplaner for både psykisk helse og rus – som medfører overføringer av store oppgaver og stort ansvar til kommunene på de aktuelle områder.

Tiltakene er i første fase finansiert med øremerkede tilskudd.

Kommunene må etter en periode – gjerne tre år – finne rom for den nye aktiviteten innen sine ordinære driftsrammer. Psykisk helse og rus har vokst stort i faktisk og økonomisk omfang over mange år. Det har blitt en betydelig tjeneste i Rakkestad kommune.

I dag er kommunene lavterskel og førstelinjetilbudet innen psykisk helse og rus i Norge.

Enda er psykisk helse og rus ikke integrert i kommunal virksomhet på linje med andre oppgaver. Rakkestad kommune arbeider med dette. Psykisk helse og rus på den ene side og de øvrige kommunale tjenestoområder på den andre side eier ikke samme virkelighet om hvordan psykisk helse- og rustjenester skal gis til annen kommunal virksomhet og lokalsamfunnet. Det er ineffektivt og dysfunksjonelt.

Rådmannen mener at psykisk helse og rus – i og med at opptrappingsplanene er fullført – absolutt er modent som et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Barnevern er i likhet med psykisk helse og rus et kommunalt satsingsområde.

Det er bemanningsmessig styrket i de siste årene. Rekruttering til nye stillinger pågår eller er nettopp avsluttet.

Barnevern i Norge gjennomgår dessuten i 2021 en reform. Kommunene får overført nye og større oppgaver fra staten.

Rådmannen mener at barnevernet kan defineres som et forvaltningsrevisjonsprosjekt – men mest hensiktsmessig 2022 når reformen er fullført.

Rakkestad kommune omorganiserer i disse dager sin eiendomsforvaltning. Det er derfor mest naturlig å gjøre et forvaltningsrevisjonsprosjekt på temaet når tiltaket er fullført. Det skjer i første halvår 2021.

KOSTRA – rapportering kan alltid være et objekt for forvaltningsrevisjon. Rådmannen har ikke

spesielle kommentarer til det.

Med hilsen,

Alf Thode Skog,
rådmann

Fra: Støten Casper <cassto@ovkr.no>

Sendt: tirsdag 24. november 2020 17:00

Til: postmottak <postmottak@rakkestad.kommune.no>

Kopi: Skog, Alf Thode <AlfThode.Skog@rakkestad.kommune.no>; Eriksen Bjørnar Bakker <bjoeri@ovkr.no>

Emne: Risiko- og vesentlighetsvurdering for Rakkestad kommune - høringsutkast til rådmannens uttalelse.

Til rådmannen.

Revisjonen har ferdigstilt **høringsutkast til risiko- og vesentlighetsvurdering** for Rakkestad kommune som ligger vedlagt. Risikovurderingen skal behandles i kontrollutvalgets møte 15. desember. Dersom rådmannen har kommentarer til risikovurderingen, ber vi om at disse oversendes revisjonen **innen mandag 30. november**. Dersom rådmannen ikke har noe å bemerke, ber vi om å få en bekreftelse på det. Tilbakemeldingen vil bli lagt ved saken til behandling.

Risikovurderingen er foreløpig unntatt offentlighet jmfør offentlighetslovens § 5, 2. ledd (Utsatt innsyn).

Eventuelle spørsmål kan rettes til undertegnede.

Med vennlig hilsen
Casper Støten
Forvaltningsrevisor



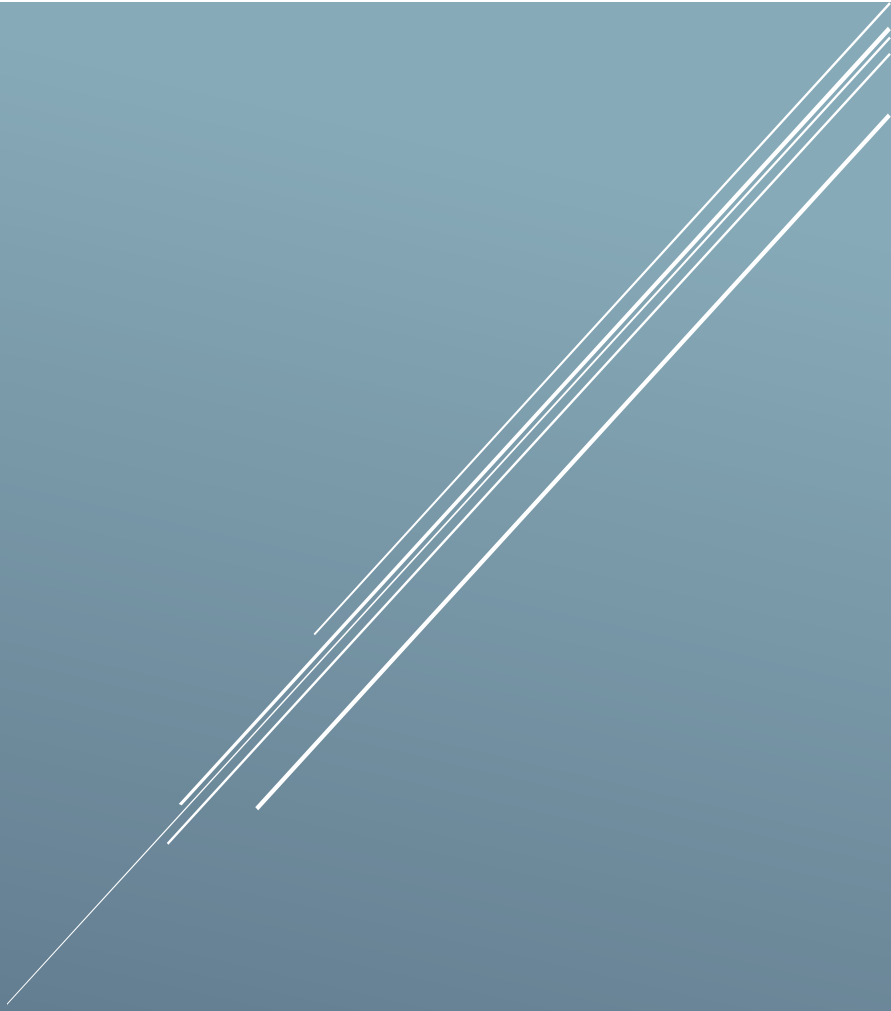
Telefon: 69 30 77 00 Rolvsøy

Telefon: 69 22 31 10 Rakkestad

Mobil: 47 26 66 97

E-post: cassto@ovkr.no

Nettsted: www.ovkr.no



FORVALTNINGSREVISJONSPLAN

for Rakkestad kommune –2021

Innhold

1. Innledning	2
1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon	2
1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?.....	2
1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	3
1.3.1 Risiko-og vesentlighetsvurderinger	3
1.3.2 Arbeidet med prosjektet/syklus i forvaltningsrevisjonsprosess	3
1.4. Oversikt over gjennomførte prosjekter.....	5
2. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2021	5
2.1 Kontrollutvalgets prioriteringer	5
2.2 Bystyrets/ kommunestyrets vedtak.....	6
2.3 Rammetimetallet til forvaltningsrevisjon.....	6
2.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	6
2.5 Rapportering til bystyret/kommunestyret.....	6
2.6 Delegering til kontrollutvalget	6

1. Innledning

1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven kapittel 23, § 23-2 c har kontrollutvalget ansvar for at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Etter kommunelovens § 23-3, 1.ledd innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelverksetterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Forvaltningsrevisjon vil for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, herunder de forutsetningene som vedtaket bygger på. Forutsetningene for vedtaket vil ofte ha betydning for hvordan kommunestyrets vedtak må forstås. Forvaltningsrevisjon kan også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene, (Prop. 46 L (2017-2018)).

Kontrollutvalget har i henhold til kommunelovens § 23-3, andre ledd, første punktum en plikt til å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Denne planen skal behandles og vedtas i kommunestyret/bystyret.

Gjennomføring og rapportering på forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt. Ved gjennomføring av prosjekter benyttes standard RSK 001 utarbeidet av NKRF¹, "Standard for forvaltningsrevisjon."

1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har etablert en egen standard (RSK001) og veileder for forvaltningsrevisjon. Denne definerer begrepet forvaltningsrevisjon i kommunal sammenheng.

Hensikten med en forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, kan det blant annet settet fokus på økonomi, måloppnåelse og oppfølging av lovverk.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større kvalitet til tjenestene, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markeder skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser. Det er også viktig at folkevalgte får nøytral styringsinformasjon.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen, og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

- Å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- Å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/ økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse

¹ NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

- rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

1.3.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Forvaltningsrevisjonsplan skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og selskaper. Risiko- og vesentlighetsvurderinger innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens virksomhet, eller i hvilke selskaper, det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene vil kunne få.

Hensikten med vurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Bestemmelsen i lovverket må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres forvaltningsrevisjon på de områdene hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon, og i et omfang som er tilpasset kommunens størrelse, kompleksitet og risiko.

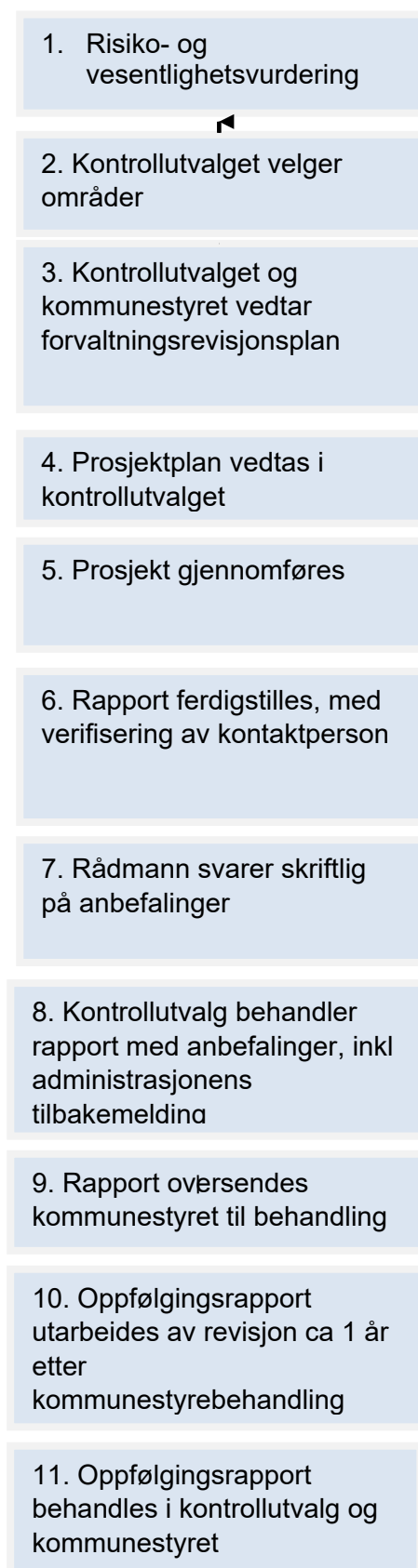
Risiko- og vesentlighetsvurderingen er gjennomført av kommunerevisjon, i samspill med kontrollutvalgssekretariatet. Vurderingen er basert på innspill fra kontrollutvalget, innsamlet skriftlig informasjon og statistikk og revisjonens erfaringer.

1.3.2 Arbeidet med prosjektet/syklus i forvaltningsrevisjonsprosess

Ved utformingen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Forvaltningsrevisjon skal organiseres som et prosjekt og består av fasene som figuren på neste side illustrerer:

Syklusen i forvaltningsrevisjon:



Figur 1

1.4. Oversikt over gjennomførte prosjekter

I tabellen under vises en oversikt over de ti siste forvaltningsrevisjonsprosjekter som er blitt gjennomført i Rakkestad kommune:

Prosjekt	Årstall for gjennomført prosjekt
NAV	2010/2011
Rutiner for postgang	2011/2012
Byggesaksbehandling	2012
Bruk av konsulent tjenester	2014
Oppfølging av politiske vedtak og mål generelt, og spesielt innen teknisk	2015
Fosterhjem	2016
Offentlige anskaffelser	2018
Sykefravær	2019
Grunnskole – kvalitet i undervisningen	2019
Kvalitet i sykehjem og sykefraværsoppfølging	2020

2. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2021

2.1 Kontrollutvalgets prioriteringer

I uttrykket «risiko- og vesentlighetsvurderinger» menes at det skal gjøres en vurdering av hvilke områder i kommunens virksomheter det er risiko for vesentlige avvik. Dette i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Med bakgrunn i denne vurderingen skal kontrollutvalget gi forslag til prioritering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Kontrollutvalget behandlet risiko- og vesentlighetsvurderingen i sitt møte den 15.12.2020, sak xx/xx. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt krever gjennomsnittlig 300 timer i ressurser. Ut fra dette skal det avholdes to prosjekt i kommende periode i Rakkestad kommune.

Kontrollutvalget har i møtet 15.12.2020, sak xx/xx vurdert det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2021:

I prioritert rekkefølge:

1	
2	
3	

Omtalen av prosjektene er hentet fra risiko- og vesentlighetsvurderingen fra Østre Viken kommunerevisjon datert 01.12.2020:

Prosjekt nummer 3 er restanseprosjekt. Det vil si at dette blir gjennomført hvis det er timer til det i planperioden, eventuelt hvis det er behov for endringer i planen.

Sett inn omtale fra ROV

2.2 Kommunestyrets vedtak

I kommunestyret sak xx/xx den xx.xx xxxx ble følgende områder vedtatt:

I prioritert rekkefølge:

1	
2	

Se omtalen over.

2.3 Rammetimetallet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget sender hvert år samlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet til kommunestyret, i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. I vedlegg til årsbudsjettet er ressurser til forvaltningsrevisjon spesifisert med et beløp som utgjør 650 timer.

For hvert nye prosjekt vil det bli avsatt gjennomsnittlig 50 timer i ressurser til oppfølging ett år etter at prosjektet er behandlet i kommunestyret.

Det blir også avsatt ressurser til å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering hvert andre år, i forkant av utarbeidelse av forvaltningsrevisjonsplan.

2.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

De overordnede føringene for forvaltningsrevisjon vil ligge i plan for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen skal videre underlegges de eksisterende bestemmelser om gjennomføring av forvaltningsrevisjon (jf RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon).

Kommunens valgte revisor gjennomfører forvaltningsrevisjonen i henhold til avtale. Kontrollutvalget har fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektbeskrivelser og inngå avtaler om gjennomføring med revisjonen. Kontrollutvalget har en egen rutinebeskrivelse for bestilling av konkrete prosjekt

2.5 Rapportering til bystyret/kommunestyret

Forvaltningsrevisjonsrapporter skal fortløpende sendes til kommunestyret etter kontrollutvalgets behandling. Kommunens revisjon skal utarbeide oppfølgingsrapporter ett år etter kommunestyre behandling. Disse oppfølgingsrapportene skal behandles i kontrollutvalget før de blir sendt til kommunestyret for behandling. Generell rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret vil ellers skje via kontrollutvalgets årsrapport til kommunestyret. I årsrapporten vises kontrollutvalgets aktivitetsnivå, revisjonens rapporteringer samt resultater/oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektene.

2.6 Delegering til kontrollutvalget

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommunelovens § 23-3 vedtas av kommunestyret. Etter samme paragraf kan kommunestyret delegerere til kontrollutvalget å vedta endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette. Dette gjelder bare hvis kontrollutvalget har fått slik fullmakt fra kommunestyret. Det fremgår av forarbeidene til loven at slike fullmakter kan være hensiktsmessige fordi risiko- og vesentlighetsvurderinger kan bli uaktuelle, og nye forhold kan komme til, slik at det av den grunn oppstår behov for å avvike fra den opprinnelige planen.

Kommunestyret fattet i sitt møte den **xx.xx xxx**, sak **xx.xx**, vedtak om at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette. (Siste setning fjernes eventuelt hvis kommunestyret ikke fattet vedtak om slik fullmakt.)

Saksnr.: 2020/1946
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 261676/2020
Klassering: 3016-189
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	15.12.2020	20/29

Prosjektplan - Eierskapskontroll Deltagruppen AS

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektplan «Deltagruppen AS» tas til orientering og godkjennes.

Rakkestad, 30.11.2020
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Prosjektplan «Eierskapskontroll- Deltagruppen AS», 23.10.2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyre sak 3/17, 09.02 2017 (Plan for selskapskontroll 2017-2020)
- Kontrollutvalgssak 16/35 den 14.12 2016 (Plan for selskapskontroll 2017-2020)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet sin plan for selskapskontroll 2017-2020 i møte i desember i 2016. Det fremgår av planen at det skal gjennomføres en selskapskontroll av Deltagruppen AS. Det er blitt endringer i lovverket siden den gang, så begrepet selskapskontroll er nå byttet ut med begrepet eierskapskontroll.

Det framgår av revisjonens plan hva som er bakgrunnen for dette prosjektet. Revisjonen har gjengitt de viktigste poengene i sin prosjektplan (jf. pkt. 1 «Bakgrunnen for prosjektet»). Revisjonen vil ved denne eierskapskontrollen arbeide etter følgende problemstilling:

- Utøves kommunens eierskap i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eier-styring?

Revisjonen antar at det vil gå med 60 timer +/- 10 % til dette prosjektet. Rapporten vil være klar til behandling vinteren 2021.

Vurdering

Sekretariatet finner problemstillingen relevant til eierskapskontroll.

Samlet sett anser vi at metodevalget vil gi en tilfredsstillende pålitelighet (nøyaktighet) og gyldighet til å trekke konklusjoner om temaet. Ellers har vi ingen kommentarer til metode og gjennomføring.

Vi anbefaler at prosjektplanen tas til orientering og godkjennes.

PROSJEKTPLAN

RAKKESTAD KOMMUNE

ROLVSØY, 23. OKTOBER 2020

Eierskapskontroll - Deltagruppen AS

1 Bakgrunn for kontrollen

I henhold til kommuneloven § 23-4, skal det gjennomføres eierskapskontroll. Dette innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, bystyrets/kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at bystyret/kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap med hensikt å finne ut hvor det er størst behov for slik kontroll.

Kontrollutvalget har i sin innstilling til kommunestyret i sak 16/35 den 14.12.2016 prioritert at det gjennomføres en selskapskontroll (som ny kommunelov benevner eierskapskontroll) av blant annet Deltagruppen AS. Plan for selskapskontroll 2017-2020 ble vedtatt i kommunestyret 9. februar 2017, sak 3/17.

Deltagruppen er en arbeids- og inkluderingsbedrift i tidligere Østfold fylke. Deres hovedfokus er jobbformidling og kompetanseutvikling. Deltagruppen eies av kommunene i Indre Østfold og ble etablert i 1967. Det er en flerfaglig virksomhet som samarbeider tett med NAV, kommuner, næringsliv, utdanningsinstitusjoner og helseinstitusjoner. Deres rolle er å være en jobbformidler, en samfunnsaktør og en stemme for de som står utenfor arbeidslivet.¹

I henhold til Plan for selskapskontroll 2017 – 2020 er det nå tid for eierskapskontroll av Deltagruppen AS.

2 Premisser for prosjektarbeidet

Kontrollutvalgets vedtak legges til grunn for revisjonens videre arbeide med prosjektet.

Revisjonen delegeres myndighet til å foreta mindre endringer i problemstillinger og avgrensninger hvis det oppstår uforutsette forhold som har betydning for prosjektet. Større endringer tas med sekretariatet som avklarer disse med kontrollutvalget.

Revisjonen henter inn dokumentasjon fra selskapet med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om innsyn i § 23-6, 1.ledd.

Utkast til rapport sendes til uttalelse både til selskapet og til den som utøver kommunens eierfunksjon.²

Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.

3 Gjennomføring av kontrollen

Eierskapskontrollen vil ta utgangspunkt i følgende problemstilling:

Utøves kommunens eierskap i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?

Kjernen i en eierskapskontroll er å vurdere kommunens praksis for eierstyring opp mot lover, forskrifter og kommunale vedtak. Vurderinger av selskapets drift vil kreve en forvaltningsrevisjon. Undersøkelser av eiers kunnskap og oppfatning av selskapets drift, samt eiers tiltak for å sikre selskapets drift, er imidlertid en del av eierskapskontrollen.

Ved gjennomføring av eierskapskontrollen vil vi ta utgangspunkt i føringer fra Plan for selskapskontroll 2017-2020 og vedtak i kommunestyret.

¹ For nærmere informasjon om selskapet/konsernet, se <https://www.deltagruppen.no/om-oss>.

² Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14.

4 Vurderingskriterier

Vurderingskriterier³ er en samlebetegnelse for de krav eller forventninger som brukes som grunnlag for å vurdere kommunens virksomhet. Vurderingskriterier fastsettes normalt med basis i en eller flere autoritative kilder og ut fra trinnhøydeprinsippet⁴. Også kommunens egne retningslinjer kan utgjøre vurderingskriterier. Vurderingskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som foretas, og de konklusjoner som trekkes. I dette prosjektet vil vi ta utgangspunkt i følgende vurderingskriterier

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), [LOV-2018-06-22-83](#)
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR-2019-06-17-904
- Lov om aksjeselskaper (aksjeloven), [LOV-2019-12-06-77](#)
- *Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll*, KS⁵ november 2015 (versjon fra september 2017)
- politiske vedtak (eierskapsmelding, delegasjonsreglementet etc.)
- selskapsavtale eller selskapets vedtekter
- *Norsk anbefaling – Eierstyring og selskapsledelse*, NUES⁶ (siste versjon 17. oktober 2018)

5 Metodisk tilnærming og gjennomføring

Databehov og hvordan eierskapskontrollen tenkes gjennomført, fremgår av analyseskjemaet nedenfor:

Problemstillinger	Revisjonskriterier	Databehov	Innhentings-/analyse metode
Problemstilling 1			
Utøves kommunens eierskap i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?	<ul style="list-style-type: none"> • Kommuneloven med forskrifter • Aksjeloven • Anbefalinger fra KS evt. NUES • Politiske vedtak • selskapsavtale eller selskapets vedtekter • andre lover 	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om kommunens utøvelse av eierstyring • Informasjon fra selskapet 	<ul style="list-style-type: none"> • Dokumentanalyse • Intervjuer

6 Organisering, ressursbehov og fremdriftsplan

Prosjektdeltakere	Regnskapsrevisor Jehona Rukiqi Regnskapsrevisor Unni Torp Oppdragsansvarlig revisor Lene Brudal
Prosjektperiode	oktober – desember 2020
Antall timer	60 timer +/- 10 prosent
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Rakkestad kommune
Fremdrift	Ferdig

³ Også kalt «foretrukket praksis».

⁴ Trinnhøydeprinsippet (også kalt Lex Superior) er et rettslig prinsipp som innebærer at rettsregler av høyere rang går foran regler av lavere rang dersom det er motstrid mellom reglene.

⁵ Kommunenes sentralforbund.

⁶ Norsk utvalg for eierstyring og selskapsledelse.

Når prosjektplan er godkjent i KU	15. desember 2020
Når rapport er sendt til IØKUS	Vinteren 2021

Saksnr.: 2020/1945
Dokumentnr.: 23
Løpenr.: 261633/2020
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	15.12.2020	20/30

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering

Rakkestad, 30.11.2020
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Jostein Ek, datert 20.11.2020
- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Bjørnar Bakker Eriksen, datert 25.11.2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- KommuneLOven og forskrift for kontrollutvalg og revisjon

Saksopplysninger

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

Vurdering

Sekretariatet kan ikke se at det er forhold som tilsier at revisors uavhengighet ikke er ivaretatt. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget om at begge uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer tas til orientering.

Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Rakkestad kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Hovedkontor
Rolvøy:

Råkollveien 103
1664 Rolvsøy

Avdelingskontor
Rakkestad:

Industriveien 6
1890 Rakkestad

Hjemmeside:

www.ovkr.no

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning 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>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Rakkestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Rakkestad kommune.

Rolvøy, 20.11.2020

Østre Viken Kommunerevisjon IKS

Jostein Ek (sign.)

Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Rakkestad kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Hovedkontor
Rolvøy:

Råkollveien 103
1664 Rolvsøy

Avdelingskontor
Rakkestad:

Industriveien 6
1890 Rakkestad

Hjemmeside:

www.ovkr.no

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning 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>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Rakkestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Rakkestad kommune.

Rolvøy, 25.11.2020

Østre Viken Kommunerevisjon IKS

Bjørnar Bakker Eriksen (sign.)

oppdragsansvarlig revisor

Saksnr.: 2020/1948
Dokumentnr.: 28
Løpenr.: 240250/2020
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.12.2020	Utvalgssaksnr. 20/31
---	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan 1. halvår 2021

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet for 1. halvår 2021:
 - 16. februar
 - 4. mai (regnskapsmøte)
 - 15. juni

Møtestart kl. 09.00

Rakkestad, 03.11.2020
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2021

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fastsetter en møteplan for ett halvt år av gangen. I kontrollutvalgets budsjett for 2021 er det innarbeidet en møtefrekvens på fem møter. I løpet av første halvår 2021 planlegges det med å avholde tre møter, henholdsvis i februar, mai og juni. Vedrørende forslag til møtedato for behandling av årsregnskapet (4. mai) kan formannskapetets behandling av årsregnskapet være avgjørende om kontrollutvalget må eventuelt endre sin foreslåtte dato.

Vurdering

Det foreslås tirsdag som fast møtedag med møtestart kl. 09.00. I budsjettforslaget er det innarbeidet en møtefrekvens på 5 møter. I første halvår foreslås det tre møtedatoer. Med forbehold om endringer, foreslår sekretariatet at kontrollutvalget fastsetter følgende møtedager for sin virksomhet for 1. halvår 2021:

- 16. februar
- 4. mai (regnskapsmøte)
- 15. juni

Saksnr.: 2020/1947
Dokumentnr.: 59
Løpenr.: 248028/2020
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.12.2020	Utvalgssaksnr. 20/32
---	-------------------------------	--------------------------------

Referater og meldinger

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:
Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

Rolvsøy, 12.11.2020
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.10.2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 21.10.2020 blir lagt frem til orientering

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta referater og meldinger til orientering

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

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

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

		Side:
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

Vedtaket 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 revisjonstrategi 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. 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.

Saksnr.: 2020/1947
Dokumentnr.: 60
Løpenr.: 248063/2020
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.12.2020	Utvalgssaksnr. 20/33
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt