

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rådhuset, møterom Formannskapssalen

Tidspunkt: 15.06.2021 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød, telefon 900 86 740, e-post
rona@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rakkestad, 07.06.2021

Finn Kultorp
Leder

Saksliste

PS 21/16	Godkjenning av innkalling og saksliste	3
PS 21/17	Valg av representant til å signere protokoll	4
PS 21/18	Etterlevelseskontroll - Revisors uttalelse	5
PS 21/19	Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger	9
PS 21/20	Møteplan 2. halvår 2021	18
PS 21/21	Referater og meldinger	19
PS 21/22	Eventuelt	25

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/116
Dokumentnr.: 28
Løpenr.: 125278/2021
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.06.2021	Utvalgssaksnr. 21/16
---	-------------------------------	--------------------------------

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

Fredrikstad, 28.05.2021

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/116
Dokumentnr.: 29
Løpenr.: 125295/2021
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.06.2021	Utvalgssaksnr. 21/17
---	-------------------------------	--------------------------------

Valg av representant til å signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 28.05.2021

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 om «Valg av en representant til signering av protokoll». Den som leder møtet skal alltid signere protokollen.

Vurdering

Ingen

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/110
Dokumentnr.: 13
Løpenr.: 134050/2021
Klassering: 3016-186
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.06.2021	Utvalgssaksnr. 21/18
---	-------------------------------	--------------------------------

Etterlevelseskontroll - Revisors uttalelse

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens kontroll med kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2020 på området «Selvkost», til orientering

Fredrikstad, 07.06.2021

Vedlegg

ØVKR IKS: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2020, datert 28.05 2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

KU - møte 16.02 2021, sak 21/4 «Etterlevelseskontroll: Risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde.

Saksopplysninger

I følge kommunelovens § 24-9 som er hjemmelen for Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen skal:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Kontrollutvalget behandlet den 16. februar 2021 overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering samt valg av kontrollområdet for etterlevelseskontrollen.

Kommunerevisjon har den 28. mai 2021 avlagt en uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2020 på området «Selvkost».

Revisjonen har kontrollert om kommunen etterlever gjeldende regelverk for håndtering av selvkost herunder:

- Håndterer selvkost i tråd med gjeldende regelverk
- Har foretatt egenkontroll av håndteringen ifølge kommunes interne rutiner

Kontrollen har foretatt i forbindelse med årsoppgjøret 2020.

Revisjonens konkluderer med at det at Rakkestad kommune i alt vesentlige har etterlevd regelverk og bestemmelsene i de interne rutinene for håndtering av selvkost.

Vurdering

På grunnlag av konklusjonen i etterlevelseskontrollen anbefaler sekretariatet kontrollutvalget om å ta kontrollen med kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2020 på området «Selvkost», til orientering.

Til kontrollutvalget i
Rakkestad kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2020.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rakkestad kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området selvkost.

Kontroll av etterlevelse av gjeldende regelverk for håndtering av selvkost hvor vi kontrollerer om kommunen:

1. håndterer selvkost i tråd med gjeldende regelverk
2. har foretatt egenkontroll av håndteringen ifølge kommunens interne rutiner

Kontrollene er foretatt i forbindelse med årsoppgjøret 2020.

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 15-1 Beregning av selvkost
- Kommunens beskrevne internkontroll på området

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Østre Viken kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil

eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rakkestad kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av selvkost.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til Rakkestad kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Rolvsøy, 28. mai 2021



Jostein Ek

Oppdragsansvarlig revisor

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/114
Dokumentnr.: 13
Løpenr.: 125400/2021
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.06.2021	Utvalgssaksnr. 21/19
---	-------------------------------	--------------------------------

Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem uten innstilling fra sekretariatet.

Fredrikstad, 28.05.2021

Vedlegg

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2021.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen.

Saksopplysninger

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. Til orientering så blir det for ØKUS sine kommuner utarbeidet to-årige planverk. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2022-2023 gjennomføres av sekretariatet og skal behandles av kontrollutvalget i deres siste møte 2021.

Det blir nå avholdt en workshop, hvor kontrollutvalget kan komme med innspill og drøfte hvilke områder som kan være relevante for ny plan for forvaltningsrevisjon. Det kan til eksempel være hensiktsmessig å trekke frem områder hvor det har vært henvendelser eller informasjonssaker de siste årene.

Forvaltningsrevisjonsplan for perioden 2020-2021 ligger som vedlegg 1 til saken, til orientering.

Vurdering

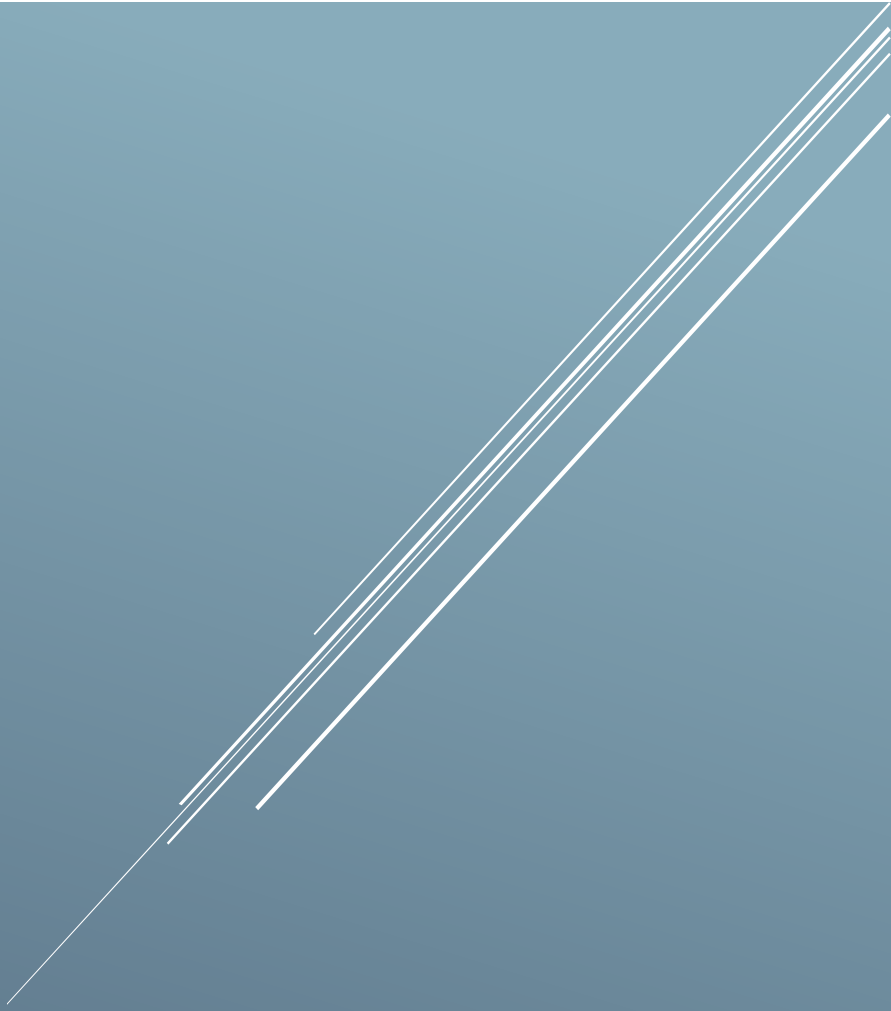
Det fremgår av NKRF sin veileder for risiko- og vesentlighetsvurdering følgende: «Kontrollutvalget selv innehar kunnskap som bør komme fram i arbeidet med den overordnede analysen. Gjennom saker utvalget har behandlet, besøk det har gjennomført, og kontakt det har hatt med andre politikere, har utvalget informasjon om ulike forhold ved kommunens virksomhet. Kontrollutvalget kan involveres i arbeidet med analysen gjennom diskusjoner i møter eller ved å arrangere egne seminar/workshops der analyse av kommunens virksomhet er tema.

Hvordan?

- Erfaringer framkommet gjennom regnskapsrevisjon
- Tidligere forvaltningsrevisjon, og kunnskap om hvordan disse er fulgt opp
- Informasjon framkommet gjennom deltakelse i møter og kontakt med personer i kommunen
- Følge med på politiske saker og vedtak som fattes
- Medieoppslag – som følge av konkrete hendelser i kommunen eller et generelt fokus på spesielle deler av forvaltningen
- Medieoppslag om kommunens selskaper»

Workshopen bør derfor ta utgangspunkt i kulepunktene over. Det kan også være hensiktsmessig at saker som har gjentagende oppmerksomhet hos kontrollutvalget kommer frem i workshopen. Resultatene for gjennomførte spørreundersøkelser hos kommunens administrasjon, kontrollutvalg og andre folkevalgte vil også bli lagt frem i møtet. Dette så man allerede nå kan drøfte om det er områder som skiller seg ut som risikoområder.

Sekretariatet legger forøvrig frem saken uten innstilling eller anbefalinger.



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 settes 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.

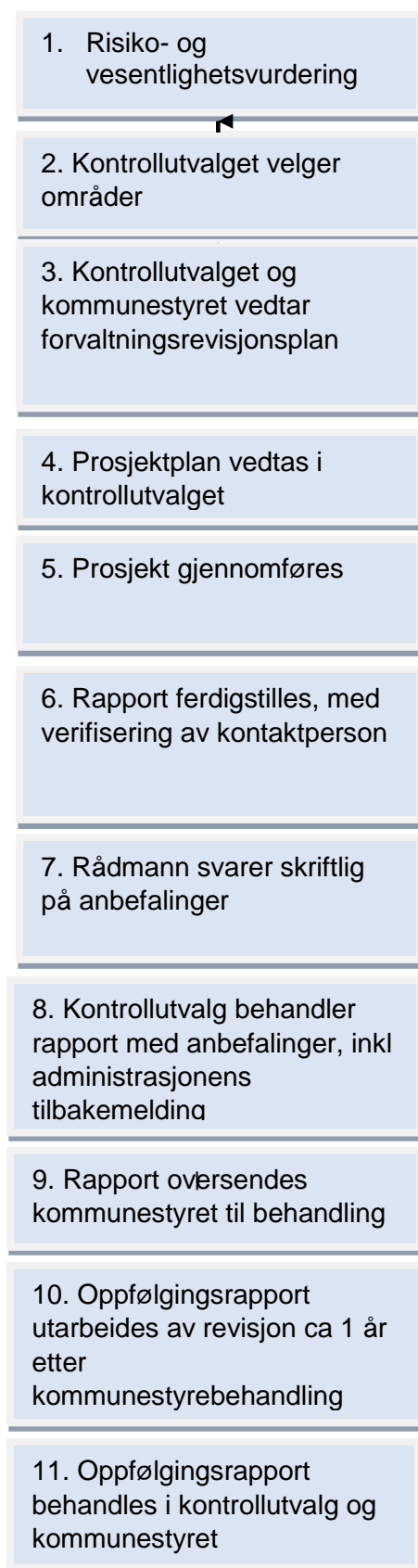
Risiko- og vesentlighetsvurderingen er gjennomført av kommunerevisjon, i samspill med kontrollutvalgssekretariatet. Vurderingen er basert på innspill fra kontrollutvalget, innsamlet skriftlig informasjon og statistikk og revisjonens erfaringer.

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 konsulenttjenester	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 20/28. 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 20/28 vurdert det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2021:

I prioritert rekkefølge:

1	Psykisk helse og rus
2	Barnevern
3	Kvalitet i KOSTRA-rapportering

Prosjektene er omtalt i 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.

2.2 Kommunestyrets vedtak

I kommunestyret sak 3/21 den 18.02.2021 ble følgende områder vedtatt:

I prioritert rekkefølge:

1	Psykisk helse og rus
2	Kvalitet i Kostra-rapportering
3	Utgår

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 3/21 den 18.02.2021, vedtak om at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/117
Dokumentnr.: 16
Løpenr.: 125333/2021
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.06.2021	Utvalgssaksnr. 21/20
---	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan 2. halvår 2021

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer høsten 2021:
 - 28. september kl. 09.00
 - 23. november kl. 09.00

Fredrikstad, 28.05.2021

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

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 er det avholdt tre møter. Som tidligere praksis avholdes møtene på tirsdager med start kl. 09.00.

Vurdering

I henhold til budsjett for kontrollutvalget samt sekretariatets vurdering av saksmengden for kontrollutvalget, anbefales det at kontrollutvalget avholder to møter høsten 2021. Følgende møtedatoer forslås:

- 28. september kl. 09.00
- 23. november kl. 09.00

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/116
Dokumentnr.: 30
Løpenr.: 125303/2021
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 15.06.2021	Utvalgssaksnr. 21/21
---	-------------------------------	--------------------------------

Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Referater og meldinger tas til orientering

Fredrikstad, 28.05.2021

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 04.05.2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 04.05.2021 ligger vedlagt til orientering.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta referater og meldinger til orientering.

Møteprotokoll Kontrollutvalget Rakkestad

Møtedato: 04.05.2021,
Tidspunkt: fra kl. 09:00 til kl. 10:00
Møtested: Fjernmøte, møterom Teams
Fra – til saksnr.: 21/10 – 21/15

Frammøteliste

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: Daglig leder Anita Dahl Aannerød, rådgiver Bjørn Guldbrandsen og rådgiver Anita Rovedal

Møtende fra revisjonen: Daglig leder Jolanta Betker og regnskapsrevisor Jostein Ek

Møtende fra administrasjonen: Kommunedirektør Alf Thode Skog og økonomisjef Anne Grete Tollefsen

.....
Finn Kultorp

.....
Inger Kaatorp

Saksliste

- PS 21/10 Godkjenning av innkalling og saksliste
- PS 21/11 Valg av representant til å signere protokoll
- PS 21/12 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020
- PS 21/13 Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon i 2020
- PS 21/14 Referater og meldinger
- PS 21/15 Eventuelt

PS 21/10 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

Fredrikstad, 23.02.2021

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 04.05.2021:

Ellen Solbrekke ønsket å ta opp en sak under eventuelt. Det ble også påpekt at alle medlemmer skal stå på distribusjonslisten vedrørende link til Teams møter. Ingen øvrige merknader til innkallingen eller sakslisten

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 04.05.2021:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

PS 21/11 Valg av representant til å signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 23.02.2021

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 04.05.2021:

Inger Kaatorp er enstemmig valgt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 04.05.2021:

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

PS 21/12 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskap og årsberetningen 2020 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2020 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet

Fredrikstad, 20.04.2021

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 04.05.2021:

Kommunaldirektør orienterte utvalget om resultatet for 2020 for Rakkestad kommune, og til enkelte nøkkeltall. Revisor redegjorde for revisjonsberetningen og sekretariatet gjennomgikk forslag til uttalelsen. Utvalget stilte enkelte spørsmål som ble besvart i møte. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 04.05.2021:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskap og årsberetningen 2020 for Rakkestad kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2020 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet

PS 21/13 Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon i 2020

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2020, tas til orientering
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å gå i dialog med revisjonen for å avklare bestillingsprosessen og leveranse av vedtatte forvaltningsrevisjoner.

Fredrikstad, 19.04.2021

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 04.05.2021:

Sekretariatet redegjorde for saksfremlegget og til de utfordringer med budsjett, leveranser m.m. Revisjonen orienterte om ulike innspill og muligheter til FR-plan for neste periode og om kommende budsjett for 2022. Innstillingen enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 04.05.2021:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2020, tas til orientering
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å gå i dialog med revisjonen for å avklare bestillingsprosessen og leveranse av vedtatte forvaltningsrevisjoner.

PS 21/14 Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

Fredrikstad, 23.02.2021

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 04.05.2021:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 04.05.2021:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

PS 21/15 Eventuelt

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 04.05.2021:

- Kontrollutvalgskonferansen til NKRF gikk digitalt i år. Ellen Solbrække deltok, og ga utvalget en orientering fra årets konferanse.
- Forslag om å drøfte mulighet for en forvaltningsrevisjon på kommunens håndtering av covid-19. Sekretariatet foreslo å ta dette opp under workshopen på neste møte. Rådmann skal legge frem en avsluttende rapport for kommunestyret når tiltakene rundt covid-19 er avsluttet. (Høsten 2021)
- Sekretariatet informerte om og oppfordret utvalget til å svare på en spørreundersøkelse som sendes ut i disse dager.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/116
Dokumentnr.: 31
Løpenr.: 125324/2021
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	15.06.2021	21/22

Eventuelt