

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rådhuset, møterom kommunestyresalen
Tidspunkt: 21.09.2021 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, 09.09.2021

Finn Kultorp
Leder

Saksliste

	Side	
PS 21/23	Godkjenning av innkalling og saksliste	3
PS 21/24	Valg av representant til å signere protokoll	4
PS 21/25	Informasjonsskriv om forvaltningsrevisjon - Rakkestad kommune	5
PS 21/26	Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Forebyggende arbeid innen psykisk helse"	9
PS 21/27	Prosjektplan forvaltningsrevisjon "KOSTRA-rapportering"	16
PS 21/28	Oppsummering av regnskapsrevisjon for 2020	23
PS 21/29	Overordnet revisjonstrategi for 2021 - Regnskapsrevisjon	33
PS 21/30	Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2022	45
PS 21/31	Referater og meldinger	59
PS 21/32	Eventuelt	79

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/116
Dokumentnr.: 43
Løpenr.: 175547/2021
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.09.2021	Utvalgssaksnr. 21/23
---	-------------------------------	--------------------------------

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

Fredrikstad, 09.08.2021

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.: 44
Løpenr.: 175571/2021
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.09.2021	Utvalgssaksnr. 21/24
---	-------------------------------	--------------------------------

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, 09.08.2021

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.: 2021/114
Dokumentnr.: 19
Løpenr.: 203028/2021
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.09.2021	Utvalgssaksnr. 21/25
--	------------------------	-------------------------

Informasjonsskriv om forvaltningsrevisjon - Rakkestad kommune

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler å fatte slikt vedtak:

1. Informasjonsskriv om forvaltningsrevisjon - Rakkestad kommune, tas til orientering

Fredrikstad, 07.09.2021

Vedlegg

ØVKR IKS: Informasjonsskriv om forvaltningsrevisjon - Rakkestad kommune, datert 06.09.2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommunestyre sak 3/21, den 18.02.2021 – Plan for forvaltningsrevisjon 2021
KU-sak 16/35, den 14.12.2016 - Plan for eierskapskontroll 2017-2020

Saksopplysninger

Vi viser til kommunelovens § 24-2 om revisors plikt til å rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har også et påseansvar etter kommunelovens § 23-2 at kommunen har en forsvarlig revisjonen.

Vurdering

I informasjonsskrivet redegjør revisjonen for det arbeidet som gjenstår jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2021 og oppfølging av disse, samt utførte og gjenstående eierskapskontroller (jf. Plan for eierskapskontroll 2017-2020).

Plan for forvaltningsrevisjon	Status	Rapport til KU (estimat)
1 Psykisk helse og rus	Prosjektplan behandles i KU 21.09.2021	April/mai 2022
2 Kvalitet i Kostra-rapportering	Prosjektplan behandles i KU 21.09.2021	Februar 2022

Sekretariatet vurderer at leveransene ikke er i henhold til vedtatte planverk, da ingen av rapportene blir levert i inneværende år. «Kvalitet i Kostra-rapportering» er estimert levert til behandling i første møte 2022, mens «Psykisk helse og rus» blir levert til KUs andre møte 2022, som trolig blir i mai.

Sekretariatet vurderer at revisjonen (jf. vedtak i kommunestyret) ikke er *i rute* med levering av *oppfølgingsrapporter*. Revisjonen skriver:

«Med gjennomføringen av de ovennevnte forvaltningsrevisjonene og eierskapskontrollen estimerer revisjonen at vi vil benytte oss av ca. 650 timer inneværende år, som er budsjetttrammen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Rakkestad kommune. Dette innebærer også at oppfølgingen av FR-rapport Kvalitet i undervisningen ved grunnskolen, må utsettes til 2022.»

Sekretariatet vurderer at revisjonen ikke har levert eierskapskontroll i tråd med *plan for eierskapskontroll 2017-2020*. To av fire prosjekt utgikk fra plan, *RAUSE AS* ble levert 24.01.2018. Prosjektplan for *Deltagrupper AS* ble levert først i desember 2020 og rapporten er estimert levert i februar 2022. Sekretariatet minner om at i kontrollutvalgets møte 16. januar 2019 ga revisjonen informasjon om at dette prosjektet ble startet med mål om levering i mai 2019.

Rakkestad kommune har budsjettet med 650 timer til forvaltningsrevisjon i 2021. Revisjonen estimerer at timene vil medgå i løpet av 2021, dette fordi de også inkluderer eierskapskontroll i timene.

Ifølge *Plan for forvaltningsrevisjon* skal timene brukes på forvaltningsrevisjoner og oppfølging av disse. Sekretariatet kan ikke se hvor revisjonen har informert kontrollutvalget om at også timer til eierskapskontroll inngår i dette for inneværende år (tidligere lå disse under regnskapsrevisjon).

Vi viser til vedlagte informasjonsskriv for ytterligere detaljer.

Sekretariatet anbefaler for kontrollutvalget at informasjonsskrivet om forvaltningsrevisjon tas til orientering.

Informasjonsskriv om forvaltningsrevisjon

Rakkestad kommune

Bakgrunn

Hensikten med dette informasjonsskrivet er å informere kontrollutvalget om forhold som er relevante for leveransen av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll opp mot planene som er vedtatt av kontrollutvalget og kommunestyret. Vil vi også gi litt informasjon om utviklingen og utfordringer ved avdeling for forvaltningsrevisjon i ØVKR IKS.

Status vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjonsplanen 2021

Rakkestad kommunestyre vedtok plan for forvaltningsrevisjon 18. februar 2021 (sak 3/21). Denne planen inneholder en liste på 2 forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i 2021. Kontrollutvalget får prosjektplaner for begge disse forvaltningsrevisjonene til behandling i møtet 21. september (*Kvalitet i KOSTRA-rapportering og Forebyggende arbeid innen psykisk helse*).

Revisjonen legger til grunn at disse forvaltningsrevisjonene i hovedsak vil bli gjennomført i inneværende år. Revisjonen anslår at rapport vedrørende *Kvalitet i KOSTRA-rapportering* vil bli levert til behandling i første kontrollutvalgsmøte i 2022, rapport vedrørende *Forebyggende arbeid innen psykisk helse* estimerer vi at vil bli levert til det andre møtet i 2022 (april). Det vil påløpe noen revisjonstimer i 2022 til blant annet kvalitetssikring, dialog med kommunen og politisk behandling av forvaltningsrevisjonene.

Status vedrørende oppfølging av plan for eierskapskontroll

Rakkestad kommune har ikke en oppdatert plan for eierskapskontroll, men revisjonen jobber med en eierskapskontroll fra tidligere plan for selskapskontroll 2017-2020. Vi har denne høsten påbegynt eierskapskontroll av deltaggruppen for Rakkestad kommune. Vi samkjører denne eierskapskontrollen med to andre kommuner (Marker og Skiptvet). Rapport fra denne eierskapskontrollen vil bli levert til behandling i første kontrollutvalgsmøte i 2022.

Timeressursene som brukes på en eierskapskontroll er noe varierende avhengig av typen selskap og evt. synergieffekter med andre eierkommuner, samtidig ble det fra oktober 2020 innført en ny revisjonsstandard som skjerper kravene til gjennomføring av eierskapskontrollene, derfor vil vi fremover beregne 80 timer +/- 20 timer per eierskapskontroll.

Med gjennomføringen av de ovennevnte forvaltningsrevisjonene og eierskapskontrollen estimerer revisjonen at vi vil benytte oss av ca. 650 timer inneværende år, som er budsjettammen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Rakkestad kommune. Dette innebærer også at oppfølgingen av FR-rapport *Kvalitet i undervisningen ved grunnskolen*, må utsettes til 2022.

Utvikling og utfordringer ved avdeling for forvaltningsrevisjon

Avdeling for forvaltningsrevisjon består ordinært av 8 årsverk inkludert fagleder. På grunn av permisjoner og sykdom i avdelingen er vi per i dag 7 aktive årsverk. 4 av de 7 ansatte ble

tilsatt i perioden desember 2020 til mars 2021. De resterende ansatte har mellom 4 og 8 års erfaring i selskapet. De ansatte har kompetanse innen blant annet statsvitenskap, offentlig administrasjon, rettsvitenskap, sosiologi, realfag m.m.

Avdeling for forvaltningsrevisjon ved ØVKR IKS har gjennomgått store omstillinger de siste to årene. Etter selskapssammenslåingen i 2020 mellom Indre Østfold kommunerevisjon (IØKR IKS) og Østfold kommunerevisjon (ØKR IKS) har avdelingen hatt en del turnover av ansatte (hovedsaklig pga. langtidssykemeldinger og foreldrepermisjoner), samtidig har det over tid vært noe lav bemanning i FR-avdelingene i hvert av de tidligere selskapene. Selskapet har siden sammenslåingen hatt fokus på å bygge opp avdeling for forvaltningsrevisjon gjennom å rekruttere og beholde riktig kompetanse, det innebærer at avdelingen i dag er i en oppbyggingsfase med mange nyansatte som skal følges opp av fagleder og oppdragsansvarlige. Fra 2021 ble alle ansatte ved de to tidligere kontorene (Rakkestad og Rolvsøy) samlokalisert til våre utvidede kontorlokaler på Rolvsøy. Selskapet har på lik linje med våre eierkommuner og andre arbeidsplasser i Norge i stor grad vært preget av Covid-19 pandemien, og det har vært utstrakt bruk av hjemmekontor helt siden mars 2020. Nylig har selskapet tatt grep for at flere ansatte skal tilbakevende til kontoret, ikke minst fordi vi mener at dette er viktig for å sikre en positiv videreutvikling av det gode arbeidsmiljøet og den gode faglige kulturen på Rolvsøy fremover.

Rolvsøy, 6. september 2021

Casper Støten (sign.)
konstituert fagleder for forvaltningsrevisjon

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/114
Dokumentnr.: 17
Løpenr.: 202219/2021
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	21.09.2021	21/26

Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Forebyggende arbeid innen psykisk helse"

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1.	Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Forebyggende arbeid innen psykisk helse» godkjennes.
----	---

Fredrikstad, 06.09.2021

Vedlegg

1. Prosjektplan «Forebyggende arbeid innen psykisk helse», datert 06.09 2021.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommunestyresak 3/21, den 18.02 2021 (Forvaltningsrevisjonsplan 2021)

KU-sak 20/28, 15.12 2020 (Forvaltningsrevisjonsplan 2021)

Saksopplysninger

Det framgår av forvaltningsrevisjonsplanen hva som er bakgrunnen for dette prosjektet. Revisjonen har gjengitt de viktigste poengene i sin prosjektplan (jf. pkt. 1 «Bakgrunnen for prosjektet»). På grunnlag av dette, foreslår revisjonen to hovedproblemstillinger:

1. Er det iverksatt forebyggende tiltak for barn og unge innenfor psykisk helse?
2. Er det et godt fungerende samarbeid på tvers av sektorer med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og unge?

Revisjonen antar at det vil gå med 300 timer +/- 10 % til dette prosjektet. Rapporten vil være klar til behandling mars 2022.

Vurdering

Sekretariatet finner problemstillingene relevante i forhold til omtalen i forvaltningsrevisjonsplanen. Samlet sett anser vi at metodevalget vil gi en tilfredsstillende pålitelighet (nøyaktighet) og gyldighet¹ til å trekke konklusjoner om temaet. Ellers har vi ingen kommentarer til metode og gjennomføring.

Vi anbefaler at prosjektplanen godkjennes.

¹ metodene måler hva de er tiltenkt å måle

Forebyggende arbeid innen psykisk helse

1 Bakgrunn for prosjektet

Østre Viken kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon på oppdrag fra kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave for kommunene, og er kontrollutvalgets ansvarsområde jf. kommuneloven § 23-2 (1c). Forvaltningsrevisjon innebærer at det gjennomføres systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2021 ble vedtatt i kommunestyret 18.02.21, sak 3-21. Planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen. Fokusområde «Psykisk helse og rus» er det neste prosjektet som skal gjennomføres i planperioden. I risiko- og vesentlighetsvurdering fra 2020 skriver vi følgende om risiko på området:

«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.

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.»

Prosjektplanen er utformet på bakgrunn av beskrivelsen i risiko- og vesentlighetsvurderingen. I tillegg er det gjennomført oppstartsmøte med administrasjonen 02.09.2021. Administrasjonen hadde et ønske om at revisjonen også skulle omhandle kommunens skoler og barnehager. Administrasjonens innspill er innarbeidet i prosjektplanen.

2 Premisser for prosjektarbeidet

Østre Viken kommunerevisjon IKS gjennomfører forvaltningsrevisjon i tråd med «Standard for forvaltningsrevisjon» (RSK 001/ god revisjonsskikk). Dette innebærer blant annet at rapporten skal skille klart mellom hva som er innsamlet data og hva som er revisjonens vurderinger. Det skal også være en tydelig

sammenheng mellom problemstillinger, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger.

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

Revisjonen kan gjøre mindre endringer i problemstillinger og avgrensninger. Større endringer avklares med sekretariatet og ved behov ved kontrollutvalget.

3 Problemstillinger og avgrensninger

Revisjonen foreslår følgende problemstillinger:

1. Er det iverksatt forebyggende tiltak for barn og unge innenfor psykisk helse?
2. Er det et godt fungerende samarbeid på tvers av sektorer med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og unge?

Hovedfokuset i revisjonen vil være på tjenester som tilbys barn og unge innen psykisk helse, eksempelvis tjenester som tilbys i kommunens helsestasjon, skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom. I tillegg vil det være hensiktsmessig å gjøre en vurdering av forebyggende arbeid innenfor kommunens skoler og barnehager. Det vil kunne være aktuelt å undersøke rusperspektivet nærmere der dette er aktuelt. For eksempel ansattes kunnskap og kompetanse på feltet, samt i hvilken grad det samarbeides med kommunens rustjeneste eller andre spesialister på feltet.

Når det gjelder **problemstilling 1** vil det være aktuelt å se på kommunens planverk på feltet, samt hvilke tilbud og tiltak kommunen tilbyr innen psykisk helse for barn og unge. Det vil også kunne være aktuelt å se på hvordan kommunen evaluerer sine tjenester opp mot definerte målsettinger på feltet. Når det gjelder **problemstilling 2** fremgår det av Rundskriv Q- 16/2013 «Forebyggende innsats for barn og unge» at kommunen bør ha en helhetlig tilnærming til planlegging og organisering av den forebyggende innsatsen for barn og unge. Det vises også til at godt forebyggende arbeid ofte vil forutsette samarbeid på tvers av ulike fagområder og forvaltningsnivå. I denne forbindelse er det viktig at det blir utarbeidet rutiner og systemer som gjøre det enkelt å samarbeide. Felles forståelse av problemet, mål og virkemiddelbruk, i tillegg til gode styrings- og rapporteringssystemer vil øke sannsynligheten for å oppnå gode resultater.

4 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier, også kalt «foretrukket praksis», er en samlebetegnelse for de krav eller forventninger som brukes som grunnlag for å vurdere kommunens virksomhet. Revisjonskriterier fastsettes normalt med basis i autoritative kilder. Også kommunens egne retningslinjer kan utgjøre revisjonskriterier. Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Fakta vurderes opp mot revisjonskriteriene, og disse vurderingene danner grunnlaget for de konklusjoner som trekkes. I dette prosjektet vil vi ta utgangspunkt i følgende kilder når vi utleder revisjonskriterier:

- Folkehelseloven (Lov om folkehelsearbeid av 24. juni 2011 nr. 29)
- Helse- og omsorgstjenesteloven (Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. av 24. juni 2011 nr. 30)
- Forskrift om kommunens helsefremmende og forebyggende arbeid i helsestasjons- og skolehelsetjenesten (Forskrift av 19. oktober 2018 nr. 1584)

- Opplæringslova (Lov om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa av 17. juli 1998 nr. 61)
- Forebyggende innsats for barn og unge (Rundskriv Q-16/2013)
- Veileder i psykisk helsearbeid for barn og unge i kommunene (Veileder IS- 1405, Sosial og helsedirektoratet)
- Utviklingsstrategi for helsestasjons- og skolehelsetjenesten (IS-1798)
- Nasjonal faglig retningslinje for det helsefremmende og forebyggende arbeidet i helsestasjon, skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom (Helsedirektoratet)

5 Metodisk tilnærming og gjennomføring

Databehov og hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført (metode), fremgår av analyseskjemaet nedenfor:

Problemstillinger	Revisjonskriterier	Databehov	Innhentings-/analyse metode
Problemstilling 1			
Er det iverksatt forebyggende tiltak for barn og unge innenfor psykisk helse?	Folkehelsesloven, forskrift av 19. oktober 2018 nr. 1584, Opplæringslova, rundskriv Q-16/2013 og veileder IS-1405	Kommunens systemer og rutiner, opplysninger fra ledere og medarbeidere om praksis	<i>Dokumentanalyse, intervjuer og eventuelt spørreundersøkelse.</i>
Problemstilling 2			
Er det et godt fungerende samarbeid på tvers av sektorer som har ansvar for psykisk helsearbeid for barn og unge?	Helse og omsorgstjenesteloven forskrift av 19. oktober 2018 nr. 1584, rundskriv Q-16/2013 og veileder IS-1405	Kommunens systemer og rutiner, opplysninger fra ledere og medarbeidere om praksis	<i>Dokumentanalyse, intervjuer og eventuelt spørreundersøkelse.</i>

6 Prosjektorganisering, ressursbehov og fremdriftsplan

Prosjektdeltakere	Henning S. Langsholt - utførende forvaltningsrevisor Bjørnar Bakker Eriksen - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Prosjektperiode	September 2021- april 2022
Antall timer	300 +/- 10 % timer
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Rakkestad kommune
Fremdrift	Ferdig
Når prosjektplan er godkjent i KU	21. september 2021
Når rapport er sendt til rådmannen	Mars 2022
Når rapport er sendt til ØKUS	Mars 2022

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/114
Dokumentnr.: 20
Løpenr.: 203034/2021
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	21.09.2021	21/27

Prosjektplan forvaltningsrevisjon "KOSTRA-rapportering"

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1.	Prosjektplan «Kvalitet i KOSTRA-rapportering» godkjennes.
----	---

Fredrikstad, 07.09.2021

Vedlegg

Prosjektplan «Kvalitet i KOSTRA-rapportering», 07.09 2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommunestyresak 3/21, den 18.02 2021 (Forvaltningsrevisjonsplan 2021)

KU-sak 20/28, den 15.12 2020 (Forvaltningsrevisjonsplan 2021)

Saksopplysninger

Det framgår av forvaltningsrevisjonsplanen hva som er bakgrunnen for dette prosjektet. Revisjonen har gjengitt de viktigste poengene i sin prosjektplan (jf. pkt. 1 «Bakgrunnen for prosjektet»). På grunnlag av dette, foreslår revisjonen to hovedproblemstillinger:

Problemstilling 1: Er det etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer korrekt rapportering av regn-skap- og tjenstedata?

Problemstilling 2: Er bokføring av regnskapsdata foretatt i henhold til KOSTRA- forskrift og veil-eder?

Revisjonen antar at det vil gå med 300 timer +/- 10 % til dette prosjektet. Rapporten vil være klar til behandling i januar 2021.

Vurdering

Sekretariatet finner problemstillingene relevante i forhold til omtalen i

forvaltningsrevisjonsplanen. Samlet sett anser vi at metodevalget vil gi en tilfredsstillende pålitelighet (nøyaktighet) og gyldighet¹ til å trekke konklusjoner om temaet. Ellers har vi ingen kommentarer til metode og gjennomføring.

Vi anbefaler at prosjektplanen godkjennes.

¹ metodene måler hva de er tiltenkt å måle

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
RAKKESTAD KOMMUNE
06.09.2021

Kvalitet i KOSTRA- rapportering

1 Bakgrunn for prosjektet

Østre Viken kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon på oppdrag fra kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave for kommunene, og er kontrollutvalgets ansvarsområde jf. kommuneloven § 23-2 (1c). Forvaltningsrevisjon innebærer at det gjennomføres systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021 ble vedtatt i kommunestyret 18.02.2021 i sak 3/21. «Kvalitet i KOSTRA-rapportering» er en av to forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i planperioden.

I risiko- og vesentlighetsvurdering fra 01.12.2020 skriver vi følgende om risiko på området:

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.

Prosjektplanen er utformet på bakgrunn av på bakgrunn av beskrivelsen i risiko- og vesentlighetsvurderingen.

I tillegg er det gjennomført oppstartsmøte med administrasjonen 19.08.2021.

2 Premisser for prosjektarbeidet

Østre Viken kommunerevisjon IKS gjennomfører forvaltningsrevisjon i tråd med «Standard for forvaltningsrevisjon» (RSK 001/ god revisjonsskikk). Dette innebærer blant annet at rapporten skal skille klart mellom hva som er innsamlet data og hva som er revisjonens vurderinger. Det skal også være en tydelig sammenheng mellom problemstillinger, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger.

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

Revisjonen kan gjøre mindre endringer i problemstillinger og avgrensninger. Større endringer avklares med sekretariatet og ved behov ved kontrollutvalget.

3 Problemstillinger og avgrensninger

KOSTRA står for Kommune-Stat-Rapportering og er en database som gir styringsinformasjon om ressursbruk i kommuner til brukerne av KOSTRA, blant annet kommunene selv, departementene og andre statlige myndigheter. Kommuner skal rapportere opplysninger om økonomi, ressursbruk og tjenester til bruk i nasjonale informasjonssystemer (KOSTRA) til staten, jf. kommuneloven § 16-1.

Revisjonen foreslår følgende problemstillinger:

Problemstilling 1: Er det etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer korrekt rapportering av regnskap- og tjenestedata?

Kommuner skal som nevnt rapportere årsregnskapene som utarbeides i medhold av kommuneloven til KOSTRA, jf. kommuneloven § 16-1. Jf. også kommuneloven § 25-1 om internkontroll, budsjett- og regnskapsforskriften § 3-8 om pliktig regnskapsrapportering samt kommuneloven § 14-6 femte ledd om bokføring. Kommunelovens §25-1 sier at kommuner skal ha internkontroll med administrasjon slik at lover og forskrifter følges, og at det er kommunaldirektøren som har ansvar for internkontrollen.

Rapporteringspliktige har selv ansvaret for at regnskapene som rapporteres til KOSTRA har den riktige kvaliteten i samsvar med fastsatte krav. SSB kan avvise opplysninger som er vesentlig feil, og et regnskap skal rapporteres på nytt hvis dette er nødvendig for å rette opp vesentlige feil, jf. KOSTRA-forskriften § 3 og § 4 fjerde ledd.

Sammen med regnskapsdataene er dataene om tjenester og befolkning mv. grunnlaget for nøkkeltallene som publiseres i KOSTRA. Innenfor sitt fagområde fastsetter hvert departement hvilke opplysninger om ressursbruk og tjenester som skal rapporteres, jf. KOSTRA-forskriftens § 4. Med begrepet ressursbruk siktes det til andre typer opplysninger om ressursbruk enn regnskapsopplysninger. SSB utarbeider oversikter over de opplysninger som skal rapporteres.

Revisjonen vil undersøke om kommunen har rutiner som sikrer korrekt rapportering.

Problemstilling 2: Er bokføring av regnskapsdata foretatt i henhold til KOSTRA- forskrift og veileder?

Årsregnskapene skal rapporteres etter en standard kontoplan, jf. KOSTRA-forskriften § 5 andre ledd og vedlegg 1 til 3. Den obligatoriske kontoplanen skal inneholde funksjoner, arter, balansekapitler og sektorer. Standard kontoplan gir enhetlig rapportering av regnskapsdata slik at det kan publiseres enhetlige og sammenlignbare regnskapsdata i KOSTRA.

KOSTRA- veileder utdyper innholdet i den obligatoriske kontoplanen i KOSTRA-forskriften. Funksjonskontoplan for kommuner er inndelt etter tjenester og hvilke grupper som primært er mottakere av tjenestene. Funksjonsbegrepet er derfor uavhengig av hvilke typer tjenester kommunene og fylkeskommunene har etablert, og hvordan tjenestene er organisert. Artene viser hvilke produksjons- og innsatsfaktorer (utgiftstyper og inntektstyper). Balanse er for å kunne rapportere eiendeler, gjeld, og egenkapital.

Den interne kontoplanen i kommuner må defineres ut fra interne behov, men slik at regnskapsreglene og bestemmelsene i rapporteringen er i samsvar med KOSTRA-forskriften

Vi vil undersøke om kommunens bokføring er i overenstemmelse med KOSTRA-forskrift.

4 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier, også kalt «foretrukket praksis», er en samlebetegnelse for de krav eller forventninger som brukes som grunnlag for å vurdere kommunens virksomhet. Revisjonskriterier fastsettes normalt med basis i en eller flere autoritative kilder og ut fra trinnhøydeprinsippet¹. Også kommunens egne ret-

¹ 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.

ningslinjer kan utgjøre revisjonskriterier. Revisjonskriteriene 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 revisjonskriterier:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) LOV-2018-06-22-83
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. FOR-2019-06-07-714
Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften)18.10.2019 nr. 1412
- Veileder til KOSTRA-forskriften (H-2463 Mai 2020)
- KMDs Veileder-Kostra, Kvalitetssikring av registrering og verifisering av data i kommuner og fylkeskommuner
- Veiledning til regnskapsrapporteringen i KOSTRA - rapporteringsåret 2020
- Regnskapsteori

5 Metodisk tilnærming og gjennomføring

Databehov og hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført (metode), fremgår av analyseskjemaet nedenfor:

Problemstillinger	Revisjonskriterier	Databehov	Innhentings-/analyse metode
Problemstilling 1			
Er det etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer korrekt rapportering av regnskap- og tjenestedata?	<p>Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) LOV-2018-06-22-83</p> <p>Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. FOR-2019-06-07-714</p> <p>Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften)18.10.2019 nr. 1412</p> <p>Veileder til KOSTRA-forskriften (H-2463 Mai 2020)</p> <p>Veiledning til regnskapsrapporteringen i KOSTRA- rapporteringsåret 2020</p>	Informasjon om kommunens system og rutiner.	Dokumentanalyse, og intervjuer.
Problemstilling 2			

<p>Er bokføring av regnskapsdata foretatt i henhold til KOSTRA-veileder?</p>	<p>Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv.</p> <p>Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. FOR-2019-06-07-714</p> <p>(KOSTRA-forskriften)18.10.2019 nr. 1412</p> <p>Veileder til KOSTRA-forskriften (H-2463 Mai 2020)</p> <p>Veiledning til regnskapsrapporteringen i KOSTRA- rapporteringsåret 2020</p> <p>Regnskapsteori</p>	<p>Informasjon om kommunens system og rutiner.</p>	<p>Dokumentanalyse, regnskapsanalyse og intervjuer.</p>
---	--	--	---

6 Prosjektorganisering, ressursbehov og fremdriftsplan

Prosjektdeltakere	Madeleine Strandin – konst. fagleder regnskapsrevisjon Unni Torp – regnskapsrevisor Casper Støten - oppdragsansvarlig revisor
Prosjektperiode	September 2021 til januar 2022
Antall timer	300 timer
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Rakkestad kommune
Fremdrift	Ferdig
Når prosjektplan er godkjent i KU	21. september
Når rapport er sendt til rådmannen	Januar 2022
Når rapport er sendt til ØKUS	Januar 2022

Kommentar til ressursrammen

Revisjonen planlegger alle ordinære forvaltningsrevisjoner med et utgangspunkt på 300 timer. Enkelte ganger kan det være behov for en større ressursramme, eksempelvis der det er hensiktsmessig å gjennomføre flere forvaltningsrevisjoner i samme prosjekt eller det er ønskelig å vurdere praksis i flere enheter i kommunen.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/110
Dokumentnr.: 17
Løpenr.: 197563/2021
Klassering: 3016-186
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.09.2021	Utvalgssaksnr. 21/28
--	------------------------	-------------------------

Oppsummering av regnskapsrevisjon for 2020

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Revisors oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2020, tas til orientering

Fredrikstad, 07.09.2021

Vedlegg

Oppsummering av regnskapsrevisjon for Rakkestad kommune 2020, datert 06.09 2021.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

KU - sak 20/21 den 21.10 2020, "Overordnet revisjonstrategi for 2020 - Regnskapsrevisjon"

Saksopplysninger

Vi viser til kommunelovens § 24-7 om revisors plikt til å rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Vi viser også til forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 og § 4 om kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskaps- og forvaltningsrevisjonen og påse at dette foregår etter gjeldende revisjonsstrategier, og bestemmelser i lov og forskrift.

Revisjonen har utarbeidet et notat kalt oppsummering av regnskapsrevisjon 2020. Formålet med dette notatet er å gi kontrollutvalget en samlet oppsummering av utførte revisjonshandlinger, og resultater av disse kontrollene for revisjonsåret 2020. Tidligere (i 2020) har revisjonen lagt frem en overordnet revisjonstrategi for kontrollutvalget for å vise hvordan revisjonen har vurdert revisjonsoppgavene knyttet til Rakkestad kommune og hvordan ressursene er fordelt. Det vises til sak 20/21 i kontrollutvalget den 21.10 2020. Det ble i den redegjort for inndeling, revisjonsteknisk tilnærming, risikovurdering og vesentlighetsvurdering samt spesifikke fokusområder.

Vurdering

Sekretariatets gjennomgang av oppsummeringsnotat viser at revisjonen fokusområder som ble omtalt i saken om revisjonsstrategien for 2020 er i hovedsak fulgt opp gjennom årsoppgjøret og ved interimrevisjon, og er omtalt i oppsummeringsnotatet. Det eneste fokusområde som ikke er omtalt i oppsummeringsnotatet er om *MVA-kompensasjon på kommunale boliger*.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2020, til orientering

RAKKESTAD KOMMUNE
2020

Oppsummering av regnskapsrevisjon 2020

Innhold

1	Formål	3
2	Regnskapsavleggelse.....	3
3	Oppsummering.....	3
3.1	Driftsmidler.....	4
3.2	Finans	4
3.3	Innkjøp	4
3.4	Likvid.....	4
3.5	Lønn.....	5
3.6	Merverdiavgift	5
3.7	Områdeovergripende.....	5
3.8	Overføring	6
3.9	Salg	6
3.10	Skatt.....	6
3.11	Etterlevelsesrevisjon	6
3.12	Attestasjoner.....	7
3.13	Henvendelser.....	7

1 Formål

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) §§ 24-2, 24-9 og 23-2 samt Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Formålet med denne rapporten er å gi en samlet oppsummering av revisjonshandlinger og funn i revisjonsåret 2020 for Rakkestad kommune.

Tidligere har revisjonen lagt frem en overordnet revisjonsstrategi for kontrollutvalget for å vise hvordan revisjonen har vurdert revisjonsoppgavene knyttet til Rakkestad kommune og hvordan ressursene er fordelt. Det vises til sak 2020/21 i kontrollutvalget den 21.10.2020, hvor det ble redegjort for inndeling, revisjonsteknisk tilnærming, risikovurdering og vesentlighetsvurdering for regnskapsrevisjon på oppdraget.

Regnskapet er av revisjonen inndelt i områder. Dette er gjort for å systematisere arbeidet og kunne foreta en konkret risikovurdering og velge hensiktsmessige revisjonshandlinger for å redusere risiko for vesentlige feil i regnskapet. I det følgende vil vi gi en kort oppsummering av de viktigste funnene i løpende revisjon av regnskapet samt årsoppgjørsrevisjon.

2 Regnskapsavleggelse

Rakkestad kommunes regnskap ble avlagt den 18.02.2021 av kommunedirektør og økonomisjef.

Det er ikke foretatt korrigeringer i etterkant av avleggelsen.

Rådmannens årsberetning er datert 30.03.2021, og mottatt samme dag. Ny revidert årsberetning er mottatt 04.04.2021.

Dokumentet «uttalelsen fra ledelsen» mottatt 12.04.2021. Erklæringen er gitt uten tilleggsopplysninger. Revisors beretning er avgitt 15.04.2021.

Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Rakkestad kommune:

Det vises til revisors beretning der det fremgår at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rakkestad kommune per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Beretning er avgitt med bemerkning om manglende økonomireglement og finansreglement under «Andre forhold».

Revisjonen har hatt utstrakt kommunikasjon med kommunens organisasjon i forbindelse med årsoppgjør. Det har vært åpen dialog mellom revisjonen og kommunen. Revisjonen opplever at det er et konstruktivt og ryddig dialog med kommunen.

3 Oppsummering

Nedenfor gir vi en oppsummering av revisjonshandlinger og funn som vi ønsker å kommentere nærmere:

3.1 Driftsmidler

Driftsmiddel er et formuesobjekt (fysisk eller immaterielt). Varer og tjenester som, etter gjeldende regelverk, kan klassifiseres som investering bokføres i investeringsregnskapet og skal aktiveres. Det må også foretas avskrivninger for å vise verdiforringelse.

Det er foretatt bilagskontroll i forbindelse med attestasjon av mva-kompensasjon. Test av kommunens egenkontroll er foretatt for å bl.a. påse at inngående fakturaer er gjenstand for arbeidsdeling ved attestasjon og anvisning. Videre har revisjonen kontrollert årets avskrivninger og aktiveringer sett opp mot investeringsregnskapet og de regler og standarder som gjelder i kommunalt regnskap. Dette innebærer blant annet korrekt valg av avskrivningsperioder, korrekt avskrivningsgrunnlag og korrekt regnskapsføring på prosjekter i investeringsregnskapet. Det er også innhentet anskaffelsesprotokoller på enkelte større investeringer.

Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler ved kommunens håndtering av sine driftsmidler.

3.2 Finans

Kommuner har ansvar for å ha en forsvarlig økonomiforvaltning. Det er utført test av at kommunens egenkontroll er foretatt på opptak av lån og om finansrapportering er foretatt i henhold til gjeldende regelverk. Videre er finansområdet grundig gjennomgått ved kontroll av aksjer og andeler, vurderinger, utlån og innlån, renter og avdrag, samt bruk og avsetning til fond. Det er også foretatt kontroll av balansekonti.

Økonomireglement inkludert regler for finans- og gjeldsforvaltningen var ikke vedtatt pr 31.12.20, og ble kommentert i revisors beretning. Med bakgrunn i manglende oppdatert reglement for finans- og gjeldsforvaltninger er det derfor ikke foretatt rapportering etter et slikt reglement. Rakkestad kommune har god dokumentasjon på sine balanseposter, inklusiv aksjer og andeler. Det er ikke avdekket feil eller mangler på området.

3.3 Innkjøp

Kommuner kjøper varer og tjenester fra ulike leverandører. På innkjøpsområdet er det foretatt analytiske kontrollhandlinger samt stikkprøvekontroller i forbindelse med attestasjon av mva-kompensasjon. Utført test av kontroll når det gjelder arbeidsdeling ved attestasjon og anvisning samt kontrollsteget som viser at bilag har vært gjenstand for kontroll. I tillegg er det ved årsavslutning foretatt kontroll av balansekonti, blant annet leverandørgjeld.

Kontrollene viser at kommunens systematiske internkontroll fungerer, og det er ikke avdekket vesentlig feil.

3.4 Likvid

En kommune er likvid dersom den kan innfri betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller. Likviditetsstyring er viktig for kommunens daglige drift og investeringer.

Det er utført test av kommunens avstemming av bankkontoer. Alle bankkonti er avstemt mot ekstern dokumentasjon revisjonen har innhentet. Det er foretatt kartlegging av kommunens

rutiner på remittering¹ og foretatt kontroll av disse. Remittering og fullmakter til disponering av bankkonti innehas av den enkelte hver for seg.

Kommunen har rutiner på jevnlige avstemminger av bankkonti og det er ikke avdekket vesentlig feil eller mangler av håndtering av disse. Rutiner på at remittering/utbetalinger kun foretas av en person følges opp.

3.5 Lønn

Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter og pensjon er den største utgiftsposten i kommuneregnskapet. Det er utført test av kontroll på rutiner for utbetaling av lønn og grunnlag for pensjon. Det er også foretatt analytiske kontrollhandlinger. Kontroll av balanseposter for pensjon, feriepenger, sykepenger, arbeidsgiveravgift og skattetrekk er gjennomgått.

Den interne kontrollen fungerer som forutsatt. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

3.6 Merverdiavgift

Kommunen er omfattet av to ulike regelverk. Lov om merverdiavgift og Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. Det er utført test av kontroll på avstemminger og kontrollsteget. Videre utføres det detaljkontroll på håndtering av merverdiavgift (mva) ved utfakturering og analytisk kontroll på innrapportert ordinær mva for hele året mot grunnlaget i regnskapet. Ved attestasjon av mva-kompensasjon, har revisor kontrollert balanseverdier og bokføring i drifts- og investeringsregnskapet.

Det er ikke avdekket feil eller mangler som ikke er rettet ved kommunens håndtering av merverdiavgiftsområdet.

3.7 Områdeovergripende

Revisjonen gjennomfører en del handlinger i løpet av året og i årsoppgjøret som omfatter kommunens regnskap på et overordnet nivå. Det omfatter blant annet kontroll av rådmannens budsjettforslag, vedtatt budsjett, budsjettendringer, regnskapsavleggelse, økonomiske sammenhenger og pliktige regnskapsskjemaer.

Det er utført test av kontroll på tertial- og årsrapportering til politisk miljø.

Revisors kontroller har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

¹ Remittering vil si at kommunen betaler regninger fra regnskapsprogram ved å overføre en liste med fakturaer til et venteregister i banken. Regnskapsprogrammet produserer en forfallsliste som overføres til nettbanken for godkjenning.

3.8 Overføring

Gjennom inntektssystemet fordeler staten såkalte frie inntekter til kommuner. Frie inntekter består av rammetilskudd og skatteinntekter, og utgjør om lag 70 prosent av kommunesektorens samlede inntekter. Overføringsutgifter består av sosiale utlån og utlån fra næringsfond m.m.

Det er utført kartlegging av rutiner for økonomisk sosialhjelp og kontroll av disse i tillegg til analytiske kontrollhandlinger. Det er også foretatt avstemminger på balansekontoeer. Det er i tillegg gjort avstemmingskontroll av skatteinntekter og rammeoverføringer mot prognosemodell fra KS.

Revisjonen har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler på området.

3.9 Salg

Området består av mange typer inntekter for eksempel husleie, barnehagebetaling, betaling for hjemmehjelp, kommunale gebyrer etc.

Det er utført kartlegging av rutiner når det gjelder fakturering, innbetalinger og avstemminger av kunderskonto. Det er også foretatt analytiske kontrollhandlinger, og kontroll av balanse. I tillegg er det foretatt gjennomgang av vesentlige inntektsposter innenfor salgsområdet. Selvkost er særskilt kontrollert ved årets slutt med hensyn på avslutning av regnskap på hver funksjon innenfor selvkost, saldering mot fonds og tilførsel av renter til fonds.

Revisjonen har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler på området.

3.10 Skatt

Det er innført skatteplikt for kommuner som utfører avfallstjenester knyttet til husholdningsavfall fra andre kommuner og næringsavfall - fra og med 1. januar 2014.

Kommunen har tidligere konkludert med at næringsavfall ikke er skattepliktig. Det er tatt en ny vurdering av dette i 2020, og fra 2021 blir næringsavfall ført med egen funksjon for å unngå at private husholdninger subsidierer næringsdelen.

3.11 Etterlevelsesrevisjon

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Det er foretatt en risiko og vesentlighetsvurdering der revisor konkluderte med at området Selvkost ble valgt til kontroll.

Det er skrevet en uttalelse med konklusjon at 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.

3.12 Attestasjoner

Revisjonen utfører løpende attestasjonsoppgaver som gjelder tilskudd kommunen har mottatt og hvor det er krevd rapportering på bruk av midler. I mange tilfeller er tilskuddet formet som et prosjekt hvor kommunen dokumenterer utgifter og inntekter i prosjektet. I tillegg finnes det ulike ordninger der kommunen krever refusjon for medgåtte utgifter, og hvor det er krav til bekreftelse fra revisjonen.

Vi har levert til sammen 17 revisjonsuttalelser vedrørende tilskudd kommunen har rapporteringsplikt på som fordeler seg på 9 revisjonsuttalelser etter ISA 800², og 8 revisjonsuttalelser etter ISRS 4400³.

Av de mest vesentlige kan vi nevne:

- Mva-kompensasjon
- Rapportering av psykisk utviklingshemmede
- Ressurskrevende tjenester
- Koronatilskudd til vedlikehold og rehabilitering
- Spillemidler til idretts- og nærmiljøanlegg

3.13 Henvendelser

I tillegg til revisjon av årsregnskapet, attestasjoner og etterlevelsesrevisjon mottar vi løpende større og mindre henvendelser fra kommunen gjennom året. Vi gjennomfører møter der det er hensiktsmessig, og vi gir skriftlige tilbakemeldinger.

Østre Viken Kommunerevisjon IKS
Rolvøy 06.09.2021


Jostein Ek
oppdragsansvarlig revisor


Unni Torp
revisor

² Standard" Særlige hensyn ved revisjon av regnskaper utarbeidet i samsvar med rammeverk med spesielle formål.

³ Standard" Avtalte kontrollhandlinger"

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/110
Dokumentnr.: 16
Løpenr.: 197460/2021
Klassering: 3016-186
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.09.2021	Utvalgssaksnr. 21/29
--	------------------------	-------------------------

Overordnet revisjonstrategi for 2021 - Regnskapsrevisjon

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Overordnet revisjonstrategi for 2021, tas til orientering

Fredrikstad, 08.09.2021

Vedlegg

Overordnet revisjonstrategi for Rakkestad kommune 2021, datert 06.09 2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Den overordnede revisjonsstrategien omfatter regnskapsrevisjon av årsregnskapet for 2021. Revisor skal, i henhold til standard ISA 300¹, utarbeide en overordnet revisjonstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte. I tillegg skal strategien gi veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen.

Planleggingen skal omfatte alle oppdrag, enheter og områder, og bidra til at risikoområder blir avdekket så tidlig som mulig og viet nødvendig oppmerksomhet slik at det utføres effektive og rasjonelle revisjonshandlinger i tilstrekkelig omfang. Videre skal planleggingen bidra til å sikre de nødvendige ressurser og en god oppgavefordeling.

Formålet med en overordnet revisjonstrategi, er også å vise kontrollutvalget hvordan revisjonen vurderer revisjonsoppgavene knyttet til kommunen. Strategien tar utgangspunkt i revisjonens erfaring, og eventuelle endringer i risikobilde for de enkelte oppdragene/revisjonsområdene. Revisor redegjør i dokumentet også for hvilke fokusområder som legges til grunn i 2021.

Det legges til grunn at arbeidet skal gjennomføres i henhold til forskrift om revisjon, revisjonsstandarder og revisjonsmetodikk. Funn som er av vesentlig betydning for risikovurderingen rapporteres fortløpende slik revisjonsforskriften tilsier.

¹ Planlegging av revisjon av et regnskap

Vurdering

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg (§ 3) påse at regnskapsrevisjonen fungerer på en betryggende måte. Det betyr at revisjonen skal planlegge, gjennomføre og rapportere slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever.

I tråd med dette har revisjonen fremlagt en overordnet revisjonstrategi for Rakkestad kommunes årsregnskap for 2021.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta overordnet revisjonstrategi for 2021 til orientering.

RAKKESTAD KOMMUNE
2021

Overordnet revisjons- strategi

Innhold

1	Formål	3
2	Kommunens virksomhet	3
3	Karakteristiske trekk ved oppdraget.....	4
4	Risikovurdering og vesentlighet	5
	4.1 Kommunens økonomiske resultater	5
	4.2 Vurdering av kontrollmiljø og informasjonssystemet	6
	4.3 Vesentlighet	6
	4.4 Angrepsvinkel	7
	4.5 Områdevurdering	7
5	Fokusområder	9
6	Gjennomføring og ressurser.....	10

1 Formål

Rammene for revisjon av kommuner er hjemlet i kommunelovens kapittel 24. Revisjonen skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonen skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret der revisor skal uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Videre skal revisjonen utføre forenklet etterlevelseskontroll, der regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal, i henhold til standard ISA 300¹, utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte. I tillegg skal strategien gi veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen.

Planleggingen skal omfatte alle oppdrag, enheter og områder, og bidra til at risikoområder blir avdekket så tidlig som mulig og viet nødvendig oppmerksomhet slik at det utføres effektive og rasjonelle revisjonshandlinger i tilstrekkelig omfang. Videre skal planleggingen bidra til å sikre de nødvendige ressurser og en god oppgavefordeling.

2 Kommunens virksomhet

Kommunen er forvalter av fellesskapets verdier og driften er regelstyrt og sterkt regulert. Kommunen har plikt å følge kommuneloven med tilhørende forskrifter, bokføringsloven samt skatte- og avgiftslovgivning. I tillegg kommer særlover som eksempelvis lov om offentlige anskaffelser, offentlighetsloven, forvaltningsloven og personvernloven.

Eventuelle endringer i lovverk, statlige pålegg og lignende vil påvirke kommunen. Ny kommunelov ble gjort gjeldende fra konstituerende møte i kommunestyret høsten 2019.

Østre Viken kommunerevisjon² har revidert kommunens regnskap over lang tid, og har opparbeidet seg god kunnskap om oppdraget.

¹ Planlegging av revisjon av et regnskap

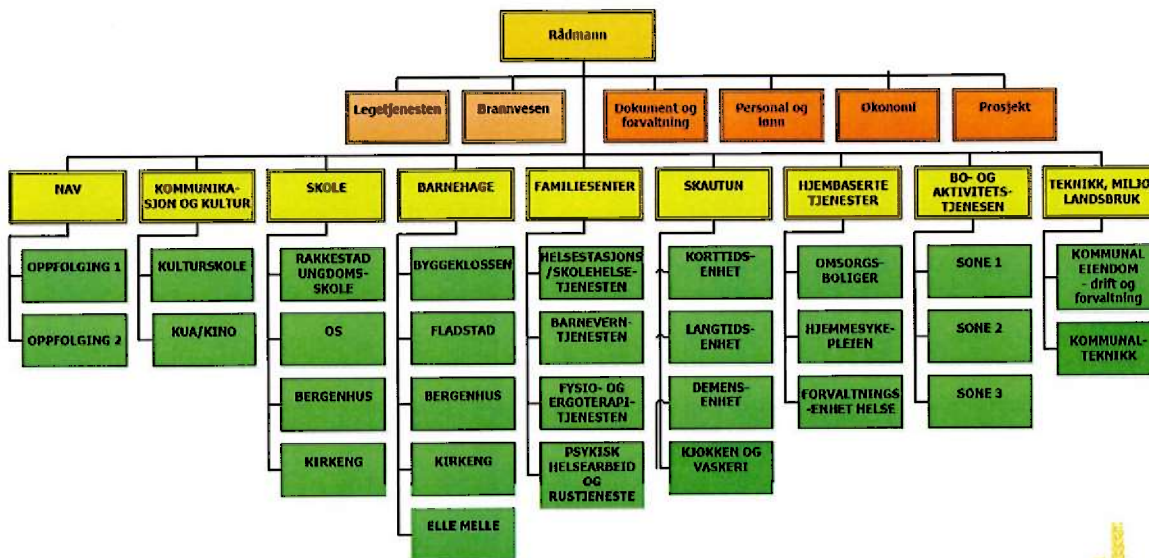
² Sammenslåing av selskapene Indre Østfold kommunerevisjon IKS og Østfold kommunerevisjon IKS fra januar 2020.

3 Karakteristiske trekk ved oppdraget

Organisasjonskart:



ORGANISASJONSKART FOR RAKKESTAD KOMMUNE



V 15 01 2021

Per 2. kvartal 2021 var innbyggertallet i Rakkestad kommune 8 222. Kommunen har, ifølge sin årsberetning for 2020 cirka 535,4 årsverk. Fordeling mellom politisk og administrativ styring er regulert i delegeringsreglement.

Kommunal virksomhet omfatter mange og ulike typer aktiviteter og involverer mange ulike profesjoner. På organisasjonskartet ovenfor fremkommer at kommunens administrasjon er inndelt i kommuneområder etter type aktivitet og funksjon.

Driften styres av budsjett som fastsettes av kommunestyret. Den økonomiske rammen fastsettes hovedsakelig av staten gjennom skattevedtaket og rammetilskudd. Lønn utgjør hoveddelen av utgiftene og har de senere år vært påvirket av lønnsoppgjør og stadig økende pensjonsutgifter. Kommunen har et relativt høyt investeringsnivå, og de fleste investeringene finansieres ved låneopptak.

Administrativ rapportering skjer månedlig. Rapportering til politisk nivå skjer til utvalg månedlig og til formannskapet og kommunestyret per tertial. Denne rapporteringen viser avvik sett i forhold til de mål og premisser som er vedtatt i kommunens økonomiplan og årsbudsjett. Vesentlige avvik skal kommenteres

særskilt med angivelse av hvilke tiltak som blir iverksatt for at måloppnåelsen skal finne sted. Prognoser for resterende del av året beskrives i rapportene.

Årsregnskapet omfatter kommunens virksomhet. Kommunen deltar også i interkommunale selskap, og disse utarbeider egne regnskaper som blir revidert særskilt. Eksempler på dette er Østfold Interkommunale Arkivselskap IKS, Øst 110-Sentral IKS og Østre Viken kommunerevisjon IKS.

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

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

4 Risikovurdering og vesentlighet

Revisjonsstandard ISA 315³ inneholder krav for hvilke handlinger revisor skal utføre for å skaffe seg et grunnlag for å identifisere og anslå risikoer for vesentlig feil informasjon i regnskapet.

4.1 Kommunens økonomiske resultater

Tabellen nedenfor viser utvikling i kommunens økonomi. Tall i minus betyr inntekt/overskudd.

Tekst	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Budsjett 2021
Driftsinntekter	-693 870 329	-715 131 112	-735 663 135	-673 651 000
Driftsutgifter	670 235 097	694 567 795	723 624 256	675 390 000
Brutto driftsresultat	-23 635 232	-20 563 317	-12 038 879	1 739 000
Finanstransaksjoner	29 403 537	33 878 703	40 361 907	33 083 000
Netto driftsresultat	-24 491 369	-19 240 263	-5 177 502	2 267 000
Mer-/Mindreforbruk	-28 976 432	-21 491 152	-6 782 097	0
Sum investeringer	75 555 902	95 326 691	66 830 270	111 000 000
Netto egenkapital (UB ekskl kapitalkonto)	118 366 749	133 823 118	142 498 222	<i>budsjetteres ikke</i>
Langsiktig gjeld hvorav pensj.forpl. Utgjør	1 524 410 953 815 459 875	1 626 344 568 857 591 484	1 605 443 032 821 463 473	<i>budsjetteres ikke</i>

Brutto driftsresultat viser store overskudd de siste tre årene, men litt dårligere resultat i 2020. Dette gjenspeiles også i oppnådde mindreforbruk.

³ Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser.

Sum investeringer i perioden viser at det har vært en stor økning i investeringstakten, men noe nedgang i 2020. Årets opprinnelige budsjett viser en betydelig økning i investeringer. De største investeringsprosjektene i 2021 er ny kulturskole, vann- og avløpsinvesteringer samt utbygging av boligområde.

4.2 Vurdering av kontrollmiljø og informasjonssystemet

Kommunen skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Dette fremkommer av kommunelovens kapittel 25. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen og skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst en gang i året.

Kommunen benytter internkontrollsystemet "QM+" som skal støtte virksomhetene med kvalitets- og styringsprosesser, avvikshåndtering og risikovurderinger. Gjennom kvalitetssystemet kan de ansatte hele tiden finne oppdaterte lover og forskrifter, planer, retningslinjer, prosedyrer og andre hjelpemidler som gjelder arbeidet med tjenester og forvaltningsoppgaver i organisasjonen.

Rådmannen rapporterer hvert tertial til kommunestyret. Det har også blitt lagt fram økonomiske rapporter for drift og investering for kommunestyret i desember. I følge kommunens økonomireglement skal det rapporteres til kommunestyret både på drift og investering tertialvis. Det er jevnlig rapportering på økonomi fra virksomhetene til rådmannen/økonomiavdelingen. Kommunen har ingen egen internrevisjon, men det er ansatt to kontrollere i økonomiavdelingen. Økonomisjef vil ha en funksjon for fordeling av arbeidsoppgaver på økonomiavdelingen og vil følge opp at tildelte oppgaver blir løst.

Kommunen har et stort spekter med elektroniske informasjonssystemer og har en egen IT-avdeling. Det brukes i hovedsak kjente og godt innarbeidede systemer på økonomisiden og det ligger en etablert driftsorganisasjon bak IT-systemene.

4.3 Vesentlighet

Regnskapsrevisjonen har som utgangspunkt å forhindre at regnskapet inneholder vesentlige feil. Før gjennomføringen av revisjonen må vi derfor gjøre oss opp en mening om hva som er en vesentlig feil. Vesentlighetsgrensen (ISA 320/ISA 450) vi kommer fram til er blant de faktorer som bestemmer omfanget av revisjonen. Foreligger det feil i regnskapet som har resultateffekt, skal disse vurderes opp mot en slik vesentlighetsgrense. Deretter må det vurderes om regnskapet kan godkjennes.

«En feil er vesentlig dersom brukerne av regnskapet hadde tatt en annen beslutning dersom feilen ikke hadde vært der» (DnR)⁴.

Vesentlighetsgrensen fastsettes med utgangspunkt i ett eller flere referanseverdier i regnskapet som antas å ha betydning for brukerne av regnskapet. I denne forbindelse benytter revisjonen også et profesjonelt skjønn i hvert enkelt tilfelle.

⁴ Den norske Revisorforening

En generell tommelfingerregel er at på oppdrag med lav toleransegrense for feil, settes en lav vesentlighetsgrense, noe som igjen tilsier at mer revisjonsarbeid må gjøres for at regnskapet kan godkjennes. Motsatt, oppdrag der en høyere toleransegrense kan aksepteres, tilsier at omfanget av revisjonsarbeidet kan reduseres.

Vesentlighetsgrense er beregnet på grunnlag av avlagt regnskap 2020 og budsjett 2021.

4.4 Angrepsvinkel

Revisjonen er avhengig av at kommunen selv har en tilfredsstillende intern kontroll for både inntekter og utgifter, eiendeler og gjeld for å kunne avgi en kvalifisert uttalelse om regnskapet. Rutiner kartlegges på hvert område og kontrollene i rutinene skal testes i en treårsperiode dersom de inneholder nøkkelkontroller. Test av kontroller utføres i henhold til en rotasjonsplan. Vi bruker også revisjonsbevis som er innhentet ved tidligere test av kontroller gjennom såkalt rullering⁵.

I tillegg vil revisor utføre substanskontroller som for eksempel analyser, bilagskontroll og kontroll av finanstansaksjoner. Detaljkontroller gjennomføres gjennom året og ved årsoppgjøret. Avstemmingskontroller foretas i årsoppgjøret på samtlige områder.

Revisjonen har tilgang til kommunens digitale regnskap og øvrig dokumentasjon.

4.5 Områdevurdering

Lønn

Lønn (inkl sosiale utg.) utgjør i henhold til kommunens budsjett for 2021 ca. 69% av kommunens driftsutgifter og omfatter en stor mengde transaksjoner. Det er et meget komplisert område med bl.a. bokføring av pensjonsutgifter.

Innkjøp

Kommunens regnskap inneholder mange transaksjoner som gjelder innkjøp av varer og tjenester. Elektronisk fakturahåndtering (skanning) bidrar til en kontrollerbar behandling i forhold til godkjenning (tilhørighet), fullstendighet, periodisering og riktig beløp. Området omfattes også av tilskudd til private barnehager. Kommunen har også egen innkjøpsrådgiver og det er jevnlig oppfølging av om rammeavtaler følges.

⁵ Rullering/rotasjon innebærer å undersøke hvorvidt tidligere etablerte kontroller fortsatt gjelder. Dersom de ikke er endret, tester revisjonen i stedet andre kontroller som ikke er testet.

Driftsmidler

Anskaffelser ved investeringer skal håndteres ifølge samme bestemmelser som øvrige innkjøp (se ovenfor) samt lov om offentlige anskaffelser. Regnskapsføring i investeringsregnskapet avgrenses mot driftsregnskapet etter særskilte bestemmelser⁶.

Finans

Tidligere utdatert finansreglement er erstattet med nytt reglement som ble vedtatt i juni 2021 sammen med nytt økonomireglement. Låneopptak er styrt av arbeidsdeling og budsjettvedtak. Det rapporteres til politisk nivå sammen med tertialrapportering. Startlånordningen (utlån) håndteres i eget undersystem til Visma og avstemmes jevnlig av kommunen.

Overføringer

Kommunens hovedinntekt kommer fra skatt og rammetilskudd, men dette er forutsigbare inntekter og kan følges opp ved analyse. Eiendomsskatt er en overføringsinntekt som utfaktureres sammen med kommunale gebyrer. En stor del av overføringsutgiftene er økonomisk sosialhjelp (bidrag og lån). Både overføringsinntekter og –utgifter har i hovedsak utspring i vedtak, statlige føringer o.l.

Under overføringsområdet faller også refusjonsordning for ressurskrevende tjenester som er en vesentlig inntektspost i regnskapet. Refusjonsordningen attesteres og kontrolleres særskilt. I tillegg får revisjonen i løpet av året enkelte prosjektregnskap til revisjon, hvorav de fleste er knyttet til tilskudd (overføringer).

Salg

Det aller meste av salgsinntektene håndteres gjennom fakturasystemet, og det er viktig at kommunen har en etablert internkontroll som bekrefter fullstendighet i inntektene. I tillegg finnes et antall mindre kontantsalgskasser i kommunen. Omsetningen derfra er ubetydelig i et vesentlighetsperspektiv, men må vurderes i et mislighetsperspektiv.

Salgsområdet omfatter også selvkost. Kommunen håndterer dette i et eget utviklet system, og tidligere kontroller viser god internkontroll på regnskapsføring og ved årsavslutning.

Revisor har mottatt rutiner og internkontroll for utfakturerings.

Likvid

Området er regulert av formelle disposisjonsmyndigheter i gjeldende bankavtale og håndteringen skal preges av arbeidsdeling. Det knytter seg imidlertid en viss grad av mislighetsrisiko til underslag av likvider, jfr. som nevnt ovenfor om kontantsalgskasser. Det er innført mulighet for vipps eller bankkort på de fleste kontantkassene.

Rutiner knyttet til remittering og tilganger i bank ble kartlagt i 2020 og vil bli fulgt opp og testet i år.

⁶ Standard KRS nr 4 fastsatt av forening for god kommunal regnskapsskikk.

Merverdiavgift

Området inkluderer både ordinær merverdiavgift (mva) ved kommunens salg og innkjøp av varer og tjenester i henhold til merverdiavgiftsloven, samt kommunens kompensasjon av inngående merverdiavgift i henhold til egen lov og forskrift om dette. Lov- og forskrifter rundt dette er komplekst, men våre fakturakontroller har vist at kommunen gjør få feil.

Det foreligger allikevel en risiko for vesentlige feil ved spesielle temaer som utleie til andre, bruksendringer og utbyggingsavtaler. Kommunen har etablert en internkontroll i form av en sjekklister der det signeres for gjennomgang av fokustemaer ved hver termin for innlevering av kompensasjonskrav. Sjekklis-ten omfatter også skillet mellom ordinær mva og mva-kompensasjon.

Kommunen har en oversikt, over tilrettelagte boliger der de krever kompensasjon for utgiftsført mva. Det har blitt jobbet med å oppdatere denne listen med vedtaksnummer der det er aktuelt. Det er mottatt ny liste i juli 2021, med informasjon om at det ikke er mottatt nye vedtak siden høsten 2020. Dette med bakgrunn i koronapandemien. Ny oversikt vil bli utarbeidet i løpet av høsten 2021.

Områdeovergripende

Området favner generell håndtering i regnskapet, og andre forhold som revisor anser som vesentlig for selve regnskapsavleggelsen. Kommunens rapportering til politisk miljø, budsjett, budsjettendringer, sentral håndtering av IKT, samt selve regnskapsavslutningen er noe av det som revisjonen kontrollerer under områdeovergripende.

Tidligere kontroller viser at kommunen har fungerende internkontroll på avviksrapportering og budsjettendringer.

Skatt

Fra 1.januar 2014 er det innført skatteplikt for kommuner på inntekter knyttet til kommunens avfalls- håndteringstjenester som utføres i et marked (for andre kommuner og/eller næringsavfall). Dette medfører at tjenesten må regnskapsmessig skilles ut og rapporteres på særskilt. Det ble gjennomført kartleg- ging av dette i 2020, og næringsavfall blir fra 2021 ført separat.

5 Fokusområder

- pensjon
- attestasjon og anvisning
- utfakturering
- selvkost
- remittering
- rentebytteavtaler
- avstemminger
- økonomisk sosialhjelp (bidrag og lån)
- skatt på næringsavfall

6 Gjennomføring og ressurser

Revisjonsperioden strekker seg fra mai til april året etterpå. Nedenstående tabell viser fasene i revisjonsprosessen.

Regnskapsrevisjon 2021												
	mai	juni	juli	aug	sep	okt	nov	des	jan	feb	mar	apr
1. Planlegging												
2. Kartlegging, testing av kontroller												
3. Substanshandlinger												
4. Årsoppgjørrevisjon												
5. Attestasjoner												

Revisjonsteamet består av:

- Jostein Ek, oppdragsansvarlig revisor
- Unni Torp, kontaktperson/kommuneansvarlig

Østre Viken Kommunerevisjon IKS
Rolvøy 06.09.2021

Jostein Ek
Jostein Ek
oppdragsansvarlig revisor

Unni Torp
Unni Torp
revisor

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/117
Dokumentnr.: 24
Løpenr.: 197356/2021
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.09.2021	Utvalgssaksnr. 21/30
--	------------------------	-------------------------

Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2022

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget fastsetter budsjettet for kontrollarbeidet for 2022 med en kostnadsramme på kr. 1 660 920.-.
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2022 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Fredrikstad, 07.09.2021

Vedlegg

1. Forslag og sammenstilling av samlet budsjettoppsett for kontrollarbeidet for 2022 for Rakkestad kommune.
2. Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF – tilskudd 2022
3. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Budsjett for Rakkestad kommune - 2022, datert 03.09 2021
4. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Samlet budsjett 2022 og økonomiplan 2022 – 2024 for Østre Viken Kommunerevisjon IKS, datert 16.06 2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon - FOR-2019-06-17-904
- Reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Rakkestad kommune, vedtatt av kommunestyret 09.10 2019, revidert 01.01 2020.

Saksopplysninger

I henhold til nye forskrift om kontrollutvalg og revisjon (ikrafttredelse fra konstituerende møte ved oppstart av valgperioden 2019 – 2023) nærmere bestemt § 2, «Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet», skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. I kontrollutvalgets forslag til budsjett skal kontrollutvalgets egen drift, kjøp av sekretariats- og revisjonstjenesten innarbeides.

Vurdering

Kontrollutvalgets godtgjørelser og driftsutgifter

Til kontrollutvalgets egen drift er det innarbeidet godtgjørelse til leder og møtegodtgjørelse til øvrige medlemmer i tråd med reglement for godtgjørelse til folkevalgte for Rakkestad kommune.

Budsjettforslaget til kontrollutvalgets egen drift bygger på en normal møteaktivitet på fem møter i 2022. I forslaget er det foreslått følgende:

- kr. 40 000.- til kurs/opplæring,
- kr. 7 500.- til medlemskontingent (Forum for kontroll og tilsyn),
- kr. 6 000.- til servering i forbindelse med avholdelse av utvalgets møter, og
- kr. 2 000.- til skyss og kostgodtgjørelse.
- Kr. 8 000.- til abonnement

Budsjettforslaget for kontrollutvalget 2022 utgjør samlet kr. 115 000.-, som er en økning på 7,5 % sammenlignet med 2021. (se vedlegg 1.)

Østfold kontrollutvalgssekretariat

I henhold til samarbeidsavtalen som er vedtatt i samtlige eierkommuner, skal representantskapet behandle og vedta budsjett og økonomiplan for oppgavefellesskapet. Representantskapet har i møte den 27. august 2021 vedtatt budsjettet for 2022. I henhold til budsjettvedtaket og selskapets vedtekter (fordelingsnøkkel) vil Rakkestad kommune sin tilskuddsandel utgjøre kr. 298 120.- for 2022. Sekretariatets budsjett medfører en kostnadsøkning på 2,8 % sammenlignet med budsjett for 2021. (se vedlegg 2.)

Østre Viken Kommunerevisjon IKS

For interkommunale selskaper (IKS) som Østre Viken kommunerevisjon er organisert som, er det selskapets representantskap som endelig vedtar budsjettet (jf lov om interkommunale selskaper § 18).

Styret og representantskapet i Østre Viken kommunerevisjon IKS har avholdt sine budsjettmøter i henholdsvis 22. juni og 20. august 2021. For budsjettåret 2022 er Rakkestad kommunes andel beregnet og vedtatt til kr. 1 247 800,-. Budsjettandelen medfører en økning på 0,7 % i honorarsatsene fra 2021 til 2022.

Sekretariatet viser for øvrig til revisjonens kommentarer til budsjettforutsetningene i vedlegg 3 og 4.

Samlet ramme til budsjettforslaget for kontrollarbeidet 2022

- | | |
|---|------------------------|
| • Kontrollutvalget: | kr. 115 000.- |
| • Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF: | kr. 298 120.- |
| • <u>Østre Viken kommunerevisjon IKS</u> | <u>kr. 1 247 800.-</u> |
| <u>Samlet Sum:</u> | <u>kr. 1 660 920.-</u> |

Samlet ramme til budsjettforslaget for kontrollarbeidet 2022 innebærer en økning på 1,5 % i forhold til budsjettet for 2021.

Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget godkjenner forslaget til budsjett for kontrollarbeid for 2022. Budsjettforslaget oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon".

Rakkestad kommune

Budsjett for kontrollarbeidet 2022

Kontrollutvalget	Forslag 2022	Budsjett 2021	Endring i %	regnskap 2020	Merknader
Godtgjørelse leder	kr 10 000,00	kr 8 000,00		kr 11 171,00	1400.- per møte
Møtegodtgjørelse medlemmer	kr 20 000,00	kr 18 000,00		kr 31 600,00	900.- per møte
Telefongodtgjørelse	kr 1 000,00			kr 1 000,00	leder
Tapt Arbeidsfortjeneste	kr 14 000,00	kr 14 000,00			
Arbeidsgiveravgift	kr 6 500,00	kr 6 000,00		kr 6 285,00	14,1% av godtgjørelsen
<i>Sum lønn</i>	kr 51 500,00	kr 46 000,00		kr 50 056,00	
Representasjon/servering	kr 6 000,00	kr 4 000,00		kr 6 285,00	
Kurs/opplæring og kontorutg.	kr 40 000,00	kr 40 000,00		kr 22 572,00	
Kontingent FKT	kr 7 500,00	kr 7 000,00			Forum for kontroll og tilsyn
Skyss og kostgodtgjørelse	kr 2 000,00	kr 2 000,00		kr 1 430,00	
Abonnement	kr 8 000,00	kr 8 000,00			
<i>Sum driftsutgifter</i>	kr 63 500,00	kr 61 000,00		kr 30 287,00	
Samlet sum Kontrollutvalget	kr 115 000,00	kr 107 000,00	7,5	kr 80 343	Kontrollutvalgets egen drift
Kjøp av sekretariattjenester (ØKUS)	kr 298 120,00	kr 290 000,00	2,8	kr 211 400	Kommunens andel av ØKUS samlede budsjett
Kjøp av revisjonstjenester (ØVKR)	kr 1 247 800,00	kr 1 239 500,00	0,7	kr 1 099 996	kommunens andel av ØKR samlede budsjett
Sum for hele kontroll- og tilsyn	kr 1 660 920,00	kr 1 636 500,00	1,5	kr 1 391 739	Inkluderer KU, ØVKR og ØKUS

Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF- budsjett 2022

1/3 per kommune

	(fast beløp)		Stipulert forbruk		Sum
Fredrikstad	kr	124 622,00	kr	420 218,00	kr 544 840,00
Sarpsborg	kr	124 622,00	kr	317 418,00	kr 442 040,00
Moss	kr	124 622,00	kr	384 238,00	kr 508 860,00
Halden	kr	124 622,00	kr	215 132,00	kr 339 754,00
Råde	kr	124 622,00	kr	173 498,00	kr 298 120,00
Hvaler	kr	124 622,00	kr	173 498,00	kr 298 120,00
Indre Østfold	kr	124 622,00	kr	384 238,00	kr 508 860,00
Rakkestad	kr	124 622,00	kr	173 498,00	kr 298 120,00
Våler	kr	124 622,00	kr	173 498,00	kr 298 120,00
Marker	kr	124 622,00	kr	152 938,00	kr 277 560,00
Skiptvet	kr	124 622,00	kr	173 498,00	kr 298 120,00
SUM	kr	1 370 842,00	kr	2 741 672,00	kr 4 112 514,00

Budsjettet for 2022 skal gå i balanse og kostnadene fordeles på eierkommunene etter en fastsatt fordelingsnøkkel.

Tilskudd fra kommunene fremkommer slik at kostnadene fordeles som følger:

- 1/3 av kostnadene fordeles likt kommunene imellom (fast beløp)
- 2/3 av kostnadene fordeles etter medgått tid.

Vedrørende fordelingsprinsippet vises det til kommunestyrenes behandling av samarbeidets opprett og til samarbeidets vedtekter (§ 5).

telse,

Budsjett 2022

Rakkestad kommune

- *Basert på vedlagt budsjett for selskapet*
 - *Vedtatt i Øvkrs styre, 22.06.2021*
 - *Vedtatt i Øvkrs representantskap,
20.08.2021*

03.09.2021

BUDSJETT 2022 – RAKKESTAD KOMMUNE

Administrasjonen har utarbeidet forslag til budsjett for Østre Viken kommunerevisjon IKS (Øvkr). Budsjettet ble behandlet i styremøte 22.06.2021 og vedtatt i representantskapet 20.08.2021, Sak 9/21 - Budsjett 2022 og handlingsplan 2022-2025.

Vedtak:

Drifts- og investeringsbudsjett for 2022, samt økonomiplan for årene 2022 -2025, vedtas.

Etter selskapsavtalen skal Øvkr utføre eierkommunenes lovpålagte revisjonsoppgaver. Selskapsavtalens punkt 2 har følgende bestemmelse:

«Deltakerkommuner betaler sin andel av pensjonspremien det enkelte år. Andelen beregnes etter folketall. For øvrig fakturerer selskapet for leverte tjenester til den enkelte kommune ut fra reelt medgåtte ressurser på det enkelte oppdrag».

I budsjettet er pensjonskostnader inkludert i timeprisen, men ved fakturering vil de enkelte kommunenes pensjonskostnader synliggjøres. Budsjettet pensjonskostnad for Rakkestad kommune, fordelt på grunnlag av eierandel (2,80%), er kr 66 227.

Grunnleggende forutsetninger for budsjetteringen er:

- Revisjonen skal ha nødvendig størrelse, og faglig kompetanse, til å dekke eiernes normale behov for revisjonstjenester.
- Kompetansen skal vedlikeholdes i samsvar med lov og avtaler, og spesialiseres i forhold til de særlige krav som stilles til kommunal sektor.
- Virksomheten skal drives sparsommelig og til selvkost.

Budsjettet for 2022 viser en samlet overføring fra deltakerkommunene på kr 19 910 000. Det er en liten reduksjon fra budsjett 2021. Det er også budsjettet med andre inntekter på kr 1 400 000 som skal faktureres særskilt, og inngår i «Salgsinntekter» og «Andre driftsinntekter» i budsjettskjemaet (samlet budsjett vedtatt av styre og representantskapet).

Reduksjonen i overføringer fra deltakerkommunene har grunnlag i:

- reduksjon eller uendret antall timer for regnskapsrevisjon i enkelte store kommuner grunnet effektivisering av revisjonshandlinger. Det er en betydelig reduksjon i antall arbeidstimer tross nye revisjonsoppgaver.
- økning av forvaltningstimer i enkelte mindre kommuner (fra tidligere Indre Østfold kommunerevisjon IKS). Kommunene hadde en annen finansieringsmodell tidligere, og forvaltningstimer var noe underbudsjettet.

Det er budsjettet med bruk av fond med kr 586 541.

Kommunens andel av samlet overføring fra kommuner:

Rakkestad kommune	Budsjett 2022	Budsjett 2021	Budsjett 2020
Samlet overføring fra kommunen for regnskap og forvaltningsrevisjon	1 247 800	1 239 500	1 099 996

Regnskapsrevisjon inkluderer:

kommuneregnskap, attestasjoner
fellesråd, menigheter, legater m.m
henvendelser, etterlevelsesrevisjon

Rakkestad kommune -oversikt timer forvaltning	Antall
Forvaltningsrevisjoner	410
Eierskapskontroll	80
Oppfølgingsrapporter	160
Administrasjon	30
Sum timer	680

Planlagt timeforbruk:

- For forvaltningsrevisjon er det planlagt økning med 30 timer i forhold i tidligere år.
- For regnskapsrevisjon vurderes timeforbruket årlig og er tilpasset kommunens behov og en betryggende revisjon.

Dersom Øvkr får andre inntekter i løpet av året, uten å måtte øke bemanningen, vil inntekten fremkomme som et positivt resultat ved årets slutt. Representantskapet (ordførere) vedtar hvordan årets resultat skal disponeres.

Budsjett 2022

Økonomiplan 2022-2025

Rolvsøy
16.06.2021

INNHALDSFORTEGNELSE

1	BUDSJETTPROSESSEN	3
2	BUDSJETTFORUTSETNINGER.....	3
3	BUDSJETTSKJEMA	4
4	ØKONOMIPLAN 2022-2025	6

1 BUDSJETTPROSESSEN

Kontrollutvalgets budsjett

Iht §2 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Østfold kontrollutvalgssekretariat utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalgene som inkluderer revisjonens, sekretariatets og kontrollutvalgets kostnader. Disse blir behandlet i de respektive kontrollutvalgene i første møte over sommeren.

Østre Viken kommunerevisjon (Øvkr) budsjett

Iht Lov om interkommunale selskaper §18 er det representantskapet som vedtar selskapets budsjett, etter innstilling fra styret. Det samsvarer med §2 i Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Årsbudsjettet skal gi et realistisk bilde av virksomheten.

Budsjettet er innarbeidet i obligatorisk budsjettskjema for hhv. drift- og investering og viser samlet overføring fra eierkommunene samt andre inntekter.

Budsjetteringsmodellen

Østre Viken kommunerevisjon er et sammenslått selskap, fra 01.01.2020, som består av tidligere Østfold kommunerevisjon og Indre Østfold kommunerevisjon. Disse selskapene hadde ulik finansieringsmodell.

Selskapsavtalen, har i pkt. 2, en bestemmelse om at «Deltakerkommuner betaler sin andel av pensjonspremien det enkelte år. Andelen beregnes etter folketall. For øvrig fakturerer selskapet for leverte tjenester til den enkelte kommune ut fra reelt medgåtte ressurser på det enkelte oppdrag. Selskapet skal operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp)». Dette er ivaretatt i budsjettet.

I budsjett for de enkelte kommuner vil timer for revisjon av kommuneregnskapet og timer til forvaltningsrevisjon samt eierskapskontroll synliggjøres slik at omfanget blir tydelig. Behovet for spesifisering av timeforbruket har sammenheng med fokuset på utgiftsnivået på de samlede regnskapsrevisjonstjenestene.

Planlagte timer fastsettes som i tidligere år ut fra revisors skjønn for å sikre betryggende revisjon. Det er hensyntatt ytterligere reduksjon av utgifter, inntekter, effektivisering samt endringer i kommuneloven som krever flere revisjonshandlinger.

2 BUDSJETTFORUTSETNINGER

Selvkost

Øvkr driftes etter selvkostprinsippet. Det betyr at utgifter, i samsvar med budsjett, skal dekkes inn av deltakerkommunene. Det er to hovedposter på utgiftssiden: Lønn og sosiale utgifter (87%) og kjøp av varer og tjenester (13%).

Øvkr har ikke som formål å gå med overskudd. Dersom Øvkr i løpet av året har ledige ressurser og får mulighet til å påta seg tilleggsoppdrag kan det gi et positivt regnskapsmessig resultat. Det er

representantskapet som ved godkjenning av årsregnskapet, disponerer eventuelle ekstra inntekter som enten kan avsettes til Øvkrs frie fond eller tilbakebetales til eierkommunene.

Normal drift

Forutsetningen for budsjettet er normal drift. Øvkr har en detaljert oppfølging av påløpte timer. Tilleggsoppgaver utover ordinære revisjonshandlinger som kommunen har bestilt eller er varslet om, kan bli tilleggsfakturert hvis det går ut over planlagt timebudsjett.

Revisjonsfaglig

Ledelse og medarbeidere arbeider kontinuerlig med forbedringer og videreutvikling av tjenestespekteret, både for forvaltnings- og regnskapsrevisjon, og i egen administrasjon. Medarbeiderne i Øvkr har alle relevant høyere utdanning, gjennomfører årlig lovpålagt faglig etterutdanning og har bred revisjonserfaring. Også i 2022 vil vi ha fokus på flere samarbeidsprosjekter mellom forvaltnings- og regnskaps seksjonen. Kompetansen i seksjonene utfyller hverandre og samarbeidet vil ytterligere heve kvaliteten på de samlede tjenestene.

Vi bruker analyseverktøyet Idea, innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Forventningene til verktøyet har innfridd både ift presisjon og datamengder som kan analyseres automatisert og effektivt.

Øvkr deltar også i NKRF (Norges kommunerevisorforbund) nettverksgruppe som har fokus på konkrete digitaliseringsoppgaver. NKRF har på vegne av medlemmene også et arbeid gående med digitalisering av revisjonstjenestene. ØVKR er aktive i NKRF fagfora.

Sikre et stabilt fagmiljø

For deltakerkommunene sikrer forannevnte en betryggende revisjon, gjennom et interkommunalt revisjonsselskap, som har revisjon av kommuner som sitt spesialfelt. At deltakerkommunene opprettholder Øvkr som førstevalget for revisjonstjenestene er en sterk bidragsyter til et trygt og forutsigbart arbeidsmiljø - noe alle ansatte verdsetter høyt.

3 BUDSJETTSKJEMA

BUDSJETT 2022 - DRIFT

	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Driftsinntekter		
Salgsinntekter	1 384 750	1 345 750
Refusjoner	420 000	380 000
Refusjoner, stat mva kompensasjon	530 000	501 000
Overføringer fra kommuner	19 910 000	20 024 550
Andre driftsinntekter		
<i>Sum driftsinntekter</i>	22 244 750	22 251 300
Driftsutgifter		
Lønn inkl. sosiale utgifter	19 263 291	19 555 829
Kjøp av varer og tjenester	3 113 000	3 056 360
Overføringer		
Kalkulatoriske avskrivninger		
Andre driftsutgifter, mva kompensasjon	530 000	501 000

<i>Sum driftsutgifter</i>	22 906 291	23 113 189
<i>Driftsresultat</i>	(661 541)	(861 889)
Finansposter		
Renteinntekter	75 000	35 000
Renteutgifter		
Avdrag på lån		
Mottatte avdrag på lån		
<i>Netto finansinntekter/- utgifter</i>	75 000	35 000
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		
<i>Ordinært resultat</i>	(586 541)	(826 889)
Interne finansieringstransaksjoner		
Avsatt til dekning fra tidligere år (undersk)		
Avsatt til disposisjonsfond		
Avsatt til bundne driftsfond		
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)		
Bruk av disposisjonsfond	736 541	936 889
Bruk av bundne driftsfond		
Overført til investeringsregnskapet	150 000	110 000
<i>Sum avsetninger</i>	(586 541)	(826 889)
Regnskapsmessig resultat	-	-

BUDSJETT 2022 - INVESTERING

	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Investeringer		
Investeringer i varige driftsmidler		
Utlån		
Kjøp av aksjer og andeler	150 000	110 000
<i>Sum investeringer</i>	150 000	110 000
Finansiering		
Bruk av lån		
Salg av fast eiendom		
Tilskudd og refusjon vedr. investeringer		
Kompensasjon for merverdiavgift		
Mottatte avdrag på utlån		
Salg av aksjer og andeler		
Bidrag fra årets driftsbudsjett	150 000	110 000
Netto avsetninger		
<i>Sum finansiering</i>	150 000	110 000

4 ØKONOMIPLAN 2022-2025

Forutsetningen for planen er at Øvkr leverer revisjon til alle deltakerkommunene som i dag, og at overføringsinntekter fra enkelte eierkommuner blir redusert. Dette gjøres ved at selskapet skal effektivisere driften ved utvikling av revisjonsmetodikken, samt reduksjon av driftsutgifter. Det er imidlertid en liten økning på kommuner hvor det historisk sett har vært noe urealistisk budsjettering på forvaltningsrevisjoner.

Driftsresultat	Budsjett 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Overføring fra eierkommuner	19 910 000	19 780 000	19 720 000	19 720 000
Andre inntekter	2 334 750	2 550 000	2 750 000	2 750 000
Sum inntekter	22 244 750	22 330 000	22 470 000	22 470 000
Lønn og sosiale utgifter	19 263 291	19 320 000	19 520 000	19 520 000
Kjøp av varer og tjenester	3 113 000	2 850 000	2 750 000	2 750 000
Andre driftsutgifter	530 000	560 000	455 000	455 000
Sum driftsutgifter	22 906 291	22 730 000	22 725 000	22 725 000
Driftsresultat	- 661 541	- 400 000	- 255 000	- 255 000
Finansposter	35 000	35 000	32 000	32 000
Ordinært resultat	- 626 541	- 365 000	- 223 000	- 223 000
Interne finansieringstransaksjoner	626 541	365 000	223 000	223 000
Regnskapsmessig resultat	-	-	-	-

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/116
Dokumentnr.: 45
Løpenr.: 175576/2021
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.09.2021	Utvalgssaksnr. 21/31
--	------------------------	-------------------------

Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Referater og meldinger tas til orientering

Fredrikstad, 09.08.2021

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 15.06.2021
2. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 10.06.2021, sak 25/21 Årsberetning 2020 – Rakkestad kommune
3. Mattilsynet - Mattilsynet fant ingen brudd på regelverket ved gjennomgang av opplysninger om drikkevannsbasseng Rudskogen vannverk 26.02.2021
4. Mattilsynet - Mattilsynet fant ingen brudd på regelverket ved gjennomgang av opplysninger om drikkevannsbasseng Sander vannverk 01.03.2021
5. Mattilsynet - Mattilsynet fant ingen brudd på regelverket ved gjennomgang av opplysninger om drikkevannsbasseng Fladstad vannverk 01.03.2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 15.06.2021 ligger vedlagt til orientering.

Vedlegg 2: Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 10.06.2021 «Årsberetning 2020 – Rakkestad kommune». Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vedlegg 3 til 5: Mattilsynet – «Mattilsynet fant ingen brudd på regelverket ved gjennomgang av opplysninger om drikkevannsbasseng» for Rudskogen, Sander og Fladstad vannverk ligger vedlagt til orientering.

Vurdering

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

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Rakkestad

Møtedato: 15.06.2021,
Tidspunkt: fra kl. 09:00 til kl. 11:30
Møtested: Rådhuset, møterom Formannskapssalen
Fra – til saksnr.: 21/16-21/22

Frammøteliste

MEDLEMMER:	MØTT:
Finn Kultorp, leder	Meldt forfall
Ellen Solbrække, nestleder	X
Jan Ståle Lintho	Meldt forfall
John Martin Snopestad	X
Inger Kaatorp	X
VARAMEDLEMMER (innkalt):	
Sjur Hagestande	X
Roger Olstad	X

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Daglig leder Anita Dahl Aannerød og rådgiver Anita Rovedal

Møtende fra revisjonen: Forvaltningsrevisor Casper Støten og regnskapsrevisor Jostein Ek

.....
Ellen Solbrække

.....
John Martin Snopestad

Merknader

Saksliste

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

PS 21/16 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.06.2021:

Leder innledet saken

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 15.06.2021:

Innkalling og saksliste godkjennes

PS 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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.06.2021:

Leder innledet saken og foreslo John Martin Snopestad

Vedtak enstemmig som foreslått

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 15.06.2021:

Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges John Martin Snopestad

PS 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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.06.2021:

Leder innledet saken.

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatet redegjorde for saken.

Vedtak enstemmig som innstilt.

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 15.06.2021:

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

PS 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.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.06.2021:

Leder innledet saken.

Sekretariatet redegjorde for saken.

Utvalget drøftet seg frem til følgende punkter:

- Planverk generelt og klima/miljøplaner spesielt – ROS-analyser
- Koronapandemien, håndtering/hvordan har det gått, underpunkter:
 - det kommunestyret delegerte ble det gjort på en god måte
 - forutsatte at alle kunne håndtere/ hadde tilgang til digitale tjenester
 - barnekonvensjonen – sårbare grupper – aktivitetstilbud til de eldre
 - resultatet av fylkeslegens gjennomgang av utbrudd på Skautun
 - forholdsmessigheten mellom smittevern og menneskeverd
 - kriseledelsen hvordan fungerte dette
 - slitasje på ansatte
 - ivaretagelse av demokratiet - møteavvikling
 - gjenåpning
- Hacking av datasystem – informasjonssikkerhet – sikkerhetssystemer - ITsikkerhet

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 15.06.2021:

Utvalget drøftet saken og kom med innspill til risiko og vesentlighetsanalyse

PS 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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.06.2021:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken, utvalget ønsket å flytte septembermøtet til 21. sept. 2021

Vedtak enstemmig som foreslått

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 15.06.2021:

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

PS 21/21 Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Referater og meldinger tas til orientering

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.06.2021:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 15.06.2021:

Referater og meldinger tas til orientering

PS 21/22 Eventuelt

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 15.06.2021:

- Utvalget minner om viktigheten av å melde forfall til kontrollutvalgssekretariatet når man ikke kan møte, slik at vi får kalt inn vara.



Saksprotokoll

Utvalg: Kommunestyret
Møtedato: 10.06.2021
Sak: 25/21

Resultat:

Arkivsak: 21/900
Tittel: ÅRSBERETNING 2020 - RAKKESTAD KOMMUNE

Behandling

Følgende hadde ordet i saken:

Varaordfører Iselin Bjørnstad (Krf), Helen Graarud (Sp), Knut-Magne Bjørnstad (Ap), Dagfinn Sørtorp (Sp), Lars Vegard Fosser (Sp), Hans Jørgen Fagereng (Frp), Finn Kultorp (Ap), Tina Ødegård Holt (Ap), Mette Østensvig (Sp).

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak

Rakkestad kommunestyre vedtar rådmannens forslag til årsberetning for Rakkestad kommune 2020.

Melding om vedtak sendt:

Statsforvalteren i Oslo og Viken, Østre Viken kommunerevisjon IKS, Østfold kontrollutvalgssekretariat.

RAKKESTAD VANNVERK
Postboks 264
1891 RAKKESTAD

Deres ref:
Vår ref: 2021/009796
Dato: 26. februar 2021
Org.nr: 985399077

Statens tilsyn for planter, fisk, dyr og næringsmidler



Mattilsynet fant ingen brudd på regelverket ved gjennomgang av opplysninger om drikkevannsbasseng

Dette tilsynet ble gjennomført som en dokumentkontroll utført av seniorinspektør Veronica Dalskau Kvalheim. Tilsynet er basert på opplysninger om vannforsyningssystemet dere har gitt oss ved registrering i skjematjenesten og ved besvarelse av spørreskjemaet "Spørsmål om drikkevannsbasseng". Vi mottok opplysningene den 15. januar 2021. Videre har vi avklart bakgrunnen for fremsendt informasjon i utveksling pr e-post den 28. januar.

Dette brevet inneholder en tilbakemelding om hva vi har observert ved gjennomgang av opplysningene.

Oppsummering av tilsynet

I år har Mattilsynet spesielt fokus på distribusjonssystemet, herunder drikkevannsbasseng. Dere har gitt oss opplysninger som egenerklæring. Disse har vi nå har vurdert. Vi har ikke verifisert om opplysningene stemmer i form av fysisk befarings på bassengene eller nærmere gjennomgang av rutiner dere hevder å ha.

Dere har samtidig sikret en langt bedre registrering av drikkevannsbassengene enn vi har hatt tidligere.

Følgende ble kontrollert og vurdert:

- farekartlegging og farehåndtering knyttet til drikkevannsbasseng: i orden
- sikring av drikkevannsbasseng: i orden
- tilstand og drift av drikkevannsbasseng: i orden
- plan for vedlikehold av drikkevannsbasseng: se veiledning

Veiledning

Dere har selv ansvar for å følge det regelverket som gjelder for virksomheten deres. Mattilsynet plikter likevel å gi dere veiledning i regelverket dersom vi mener det er behov for det, eller dersom dere har konkrete spørsmål knyttet til regelverket (jf. § 11 i forvaltningsloven). På bakgrunn av veiledningsplikten gir vi her følgende veiledning: FOR 2016-12-22 nr 1868: Forskrift 22. des. 2016 nr. 1868 om vannforsyning og drikkevann § 15 (Drikkevannsforskriften § 15).

Vi forstår deres tilbakemelding at dere har driftsrutine for drikkevannsbasseng, men mangler en skriftlig sjekkliste for utført kontroll med dato og signatur. Videre skriver dere at bassengene blir rengjort hvert 10 år av et dykkerfirma, eller hyppigere ved behov. Vi ønsker å informere dere om at manglende skriftlig sjekkliste for personalet kan medføre at vannverket ikke har kontroll på hva som blir kontrollert, hvor ofte det blir kontrollert og hvem som utførte kontrollen.

Vi ønsker å minne om vår veileder knyttet til drikkevannsforskriften, §15, som omtaler at en vedlikeholdsplan bør beskrive tidspunktene dere har planlagt for regelmessig rengjøring, vedlikehold og fornying. For å sikre god kvalitet på arbeidet er det en fordel å utføre dette etter aksepterte standarder.

Saken gjelder

- Rudskogen vannverk, Rakkestad kommune

Konklusjon

Vi har i forbindelse med dokumentgjennomgangen gitt dere veiledning og ikke funnet forhold som trenger oppfølging fra vår side.

Se regelverk og rettigheter.

Med hilsen

Eva Cathrine Langø
seksjonssjef

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.
Dokumenter som må ha signatur blir i tillegg sendt i papirversjon.*

Vedlegg:
Regelverk og rettigheter

Regelverk og rettigheter

Mattilsynet kan føre tilsyn og fatte nødvendige vedtak

Mattilsynet har hjemmel til å føre tilsyn og fatte nødvendige vedtak i matloven § 23 og drikkevannsforskriften.

Du har rett til å få veiledning om regelverket og saksbehandlingen

Du har rett til å få veiledning om regelverket og saksbehandlingen. Dette betyr at du kan kreve å få vite hvilket regelverk som gjelder, hvor du finner regelverket og hvordan dette regelverket skal forstås. Du har også rett til å få vite hvordan saken din behandles og hvilke rettigheter du har i den sammenheng. Men vi kan ikke gi konkrete råd om hvordan du skal oppfylle regelverket. Plikten til å veilede følger av forvaltningsloven § 11.

Du har rett til å se saksdokumentene

Du har også rett til å få innsyn i saksdokumentene. Innsynsretten følger av forvaltningsloven §§ 18 - 21.

Vi har vurdert saken etter dette regelverket

- Lov 19. des. 2003 nr. 124 om matproduksjon og mattrygghet mv (matloven)
- FOR 2016-12-22 nr 1868: Forskrift 22. des. 2016 nr. 1868 om vannforsyning og drikkevann (drikkevannsforskriften)

RAKKESTAD VANNVERK
Postboks 264
1891 RAKKESTAD

Deres ref:
Vår ref: 2021/009789
Dato: 1. mars 2021
Org.nr: 985399077

Statens tilsyn for planter, fisk, dyr og næringsmidler



Mattilsynet fant ingen brudd på regelverket ved gjennomgang av opplysninger om drikkevannsbasseng

Dette tilsynet ble gjennomført som en dokumentkontroll utført av seniorinspektør Veronica Dalskau Kvalheim. Tilsynet er basert på opplysninger om vannforsyningssystemet dere har gitt oss ved registrering i skjematjenesten og ved besvarelse av spørreskjemaet "Spørsmål om drikkevannsbasseng". Vi mottok opplysningene den 15. januar 2021. Videre har vi avklart bakgrunnen for fremsendt informasjon i utveksling pr e-post den 28. januar 2021.

Dette brevet inneholder en tilbakemelding om hva vi har observert ved gjennomgang av opplysningene.

Oppsummering av tilsynet

I år har Mattilsynet spesielt fokus på distribusjonssystemet, herunder drikkevannsbasseng. Dere har gitt oss opplysninger som egenerklæring. Disse har vi nå har vurdert. Vi har ikke verifisert om opplysningene stemmer i form av fysisk befarings på bassengene eller nærmere gjennomgang av rutiner dere hevder å ha.

Dere har samtidig sikret en langt bedre registrering av drikkevannsbassengene enn vi har hatt tidligere.

Følgende ble kontrollert og vurdert:

- farekartlegging og farehåndtering knyttet til drikkevannsbasseng: i orden
- sikring av drikkevannsbasseng: i orden
- tilstand og drift av drikkevannsbasseng: i orden
- plan for vedlikehold av drikkevannsbasseng: se veiledning

Veiledning

Dere har selv ansvar for å følge det regelverket som gjelder for virksomheten deres. Mattilsynet plikter å likevel å gi dere veiledning i regelverket dersom vi mener det er behov for det, eller dersom dere har konkrete spørsmål knyttet til regelverket jf. fvl. § 11. På bakgrunn av veiledningsplikten gir vi her følgende veiledning: FOR 2016-12-22 nr. 1868; Forskrift 22. des. 2016 nr. 1868 om vannforsyning og drikkevann § 15 (drikkevannsforskriften § 15).

Vi forstår deres tilbakemelding at dere har driftsrutine for drikkevannsbasseng, men mangler en skriftlig sjekkliste for utført kontroll med dato og signatur. Videre skriver dere at bassengene blir rengjort hvert 10 år av et dykkerfirma, eller hyppigere ved behov. Vi ønsker å informere dere om at manglende skriftlig sjekkliste for personalet kan medføre at vannverket ikke har kontroll på hva som ble kontrollert, hvor ofte det blir kontrollert og hvem som utførte kontrollen.

Vi ønsker å minne om vår veileder knyttet til drikkevannsforskriften, §15, som omtaler at en vedlikeholdsplan bør beskrive tidspunktene dere har planlagt for regelmessig rengjøring, vedlikehold og fornying. For å sikre god kvalitet på arbeidet er det en fordel å utføre dette etter aksepterte standarder.

Saken gjelder

- Sander vannverk Rakkestad kommune

Konklusjon

Vi har i forbindelse med dokumentgjennomgangen gitt dere veiledning og ikke funnet forhold som trenger oppfølging fra vår side.

Se regelverk og rettigheter.

Med hilsen

Eva Karine Berge Hansen
seniorinspektør

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.
Dokumenter som må ha signatur blir i tillegg sendt i papirversjon.*

Vedlegg:
Regelverk og rettigheter

Regelverk og rettigheter

Mattilsynet kan føre tilsyn og fatte nødvendige vedtak

Mattilsynet har hjemmel til å føre tilsyn og fatte nødvendige vedtak i matloven § 23 og drikkevannsforskriften

Du har rett til å få veiledning om regelverket og saksbehandlingen

Du har rett til å få veiledning om regelverket og saksbehandlingen. Dette betyr at du kan kreve å få vite hvilket regelverk som gjelder, hvor du finner regelverket og hvordan dette regelverket skal forstås. Du har også rett til å få vite hvordan saken din behandles og hvilke rettigheter du har i den sammenheng. Men vi kan ikke gi konkrete råd om hvordan du skal oppfylle regelverket. Plikten til å veilede følger av forvaltningsloven § 11.

Du har rett til å se saksdokumentene

Du har også rett til å få innsyn i saksdokumentene. Innsynsretten følger av forvaltningsloven §§ 18 - 21.

Vi har vurdert saken etter dette regelverket

- FOR 2016-12-22 nr 1868: Forskrift 22. des. 2016 nr. 1868 om vannforsyning og drikkevann (drikkevannsforskriften)

RAKKESTAD VANNVERK
Postboks 264
1891 RAKKESTAD

Deres ref:
Vår ref: 2021/009710
Dato: 1. mars 2021
Org.nr: 985399077

Statens tilsyn for planter, fisk, dyr og næringsmidler



Mattilsynet fant ingen brudd på regelverket ved gjennomgang av opplysninger om drikkevannsbasseng

Dette tilsynet ble gjennomført som en dokumentkontroll utført av seniorinspektør Veronica Dalskau Kvalheim. Tilsynet er basert på opplysninger om vannforsyningssystemet dere har gitt oss ved registrering i skjematjenesten og ved besvarelse av spørreskjemaet "Spørsmål om drikkevannsbasseng". Vi mottok opplysningene den 15. januar 2021. Videre har vi avklart bakgrunnen for fremsendt informasjon i utveksling pr e-post den 28. januar 2021.

Dette brevet inneholder en tilbakemelding om hva vi har observert ved gjennomgang av opplysningene.

Oppsummering av tilsynet

I år har Mattilsynet spesielt fokus på distribusjonssystemet, herunder drikkevannsbasseng. Dere har gitt oss opplysninger som egenerklæring. Disse har vi nå har vurdert. Vi har ikke verifisert om opplysningene stemmer i form av fysisk befarings på bassengene eller nærmere gjennomgang av rutiner dere hevder å ha.

Dere har samtidig sikret en langt bedre registrering av drikkevannsbassengene enn vi har hatt tidligere.

Følgende ble kontrollert og vurdert:

- farekartlegging og farehåndtering knyttet til drikkevannsbasseng: i orden
- sikring av drikkevannsbasseng: i orden
- tilstand og drift av drikkevannsbasseng: i orden
- plan for vedlikehold av drikkevannsbasseng: se veiledning

Veiledning

Dere har selv ansvar for å følge det regelverket som gjelder for virksomheten deres. Mattilsynet plikter å likevel å gi dere veiledning i regelverket dersom vi mener det er behov for det, eller dersom dere har konkrete spørsmål knyttet til regelverket jf. fvl. § 11. På bakgrunn av veiledningsplikten gir vi her følgende veiledning: FOR 2016-12-22 nr. 1868; Forskrift 22. des. 2016 nr. 1868 om vannforsyning og drikkevann § 15 (drikkevannsforskriften § 15).

Vi forstår deres tilbakemelding at dere har driftsrutine for drikkevannsbasseng, men mangler en skriftlig sjekkliste for utført kontroll med dato og signatur. Videre skriver dere at bassengene blir rengjort hvert 10 år av et dykkerfirma, eller hyppigere ved behov. Vi ønsker å informere dere om at manglende skriftlig sjekkliste for personalet kan medføre at vannverket ikke har kontroll på hva som blir kontrollert og observert, hvor ofte det blir kontrollert og hvem som utfører kontrollen.

Vi ønsker å minne om vår veileder knyttet til drikkevannsforskriften, §15, som omtaler at en vedlikeholdsplan bør beskrive tidspunktene dere har planlagt for regelmessig rengjøring, vedlikehold og fornying. For å sikre god kvalitet på arbeidet er det en fordel å utføre dette etter aksepterte standarder.

Saken gjelder

- Fladstad vannverk Rakkestad kommune

Konklusjon

Vi har i forbindelse med dokumentgjennomgangen gitt dere veiledning og ikke funnet forhold som trenger oppfølging fra vår side.

Se regelverk og rettigheter.

Med hilsen

Eva Karine Berge Hansen
seniorinspektør

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.
Dokumenter som må ha signatur blir i tillegg sendt i papirversjon.*

Vedlegg:
Regelverk og rettigheter

Regelverk og rettigheter

Mattilsynet kan føre tilsyn og fatte nødvendige vedtak

Mattilsynet har hjemmel til å føre tilsyn og fatte nødvendige vedtak i matloven § 23 og drikkevannsforskriften

Du har rett til å få veiledning om regelverket og saksbehandlingen

Du har rett til å få veiledning om regelverket og saksbehandlingen. Dette betyr at du kan kreve å få vite hvilket regelverk som gjelder, hvor du finner regelverket og hvordan dette regelverket skal forstås. Du har også rett til å få vite hvordan saken din behandles og hvilke rettigheter du har i den sammenheng. Men vi kan ikke gi konkrete råd om hvordan du skal oppfylle regelverket. Plikten til å veilede følger av forvaltningsloven § 11.

Du har rett til å se saksdokumentene

Du har også rett til å få innsyn i saksdokumentene. Innsynsretten følger av forvaltningsloven §§ 18 - 21.

Vi har vurdert saken etter dette regelverket

- FOR 2016-12-22 nr 1868: Forskrift 22. des. 2016 nr. 1868 om vannforsyning og drikkevann (drikkevannsforskriften)

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/116
Dokumentnr.: 46
Løpenr.: 175581/2021
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.09.2021	Utvalgssaksnr. 21/32
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt