

Møteinncalling
Kontrollutvalget Skiptvet

Møtested: Rådhuset, møterom Lund

Tidspunkt: 24.09.2020 kl. 08.30

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Skiptvet, 16. september 2020

Herman Foss
Leder (s)

Sakliste

PS 20/17	Godkjenning av innkalling og sakliste	3
PS 20/18	Valg av en representant til å signere protokoll	4
PS 20/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt "Boligsosiale tjenester/ økonomisk sosialhjelp"	5
PS 20/20	Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2021	12
PS 20/21	Informasjon fra revisjonen om ulikhetene i privat og kommunal regnskapsføring	24
PS 20/22	Etterlevelseskontroll 2019 - vurdering av risiko- og vesentlighet	25
PS 20/23	Revisors attestasjonsuttalelse til etterlevelseskontrollen 2019	30
PS 20/24	Overordnet revisjonstrategi for 2020 - Skiptvet kommune	34
PS 20/25	Informasjon angående totalkostnader på juridisk bistand	43
PS 20/26	Workshop risiko- og vesentlighetsvurderinger	45
PS 20/27	Sak angående kontrollutvalgets synlighet	55
PS 20/28	Referater og meldinger	57
PS 20/29	Eventuelt	65

Saksnr.: 2020/2208
Dokumentnr.: 46
Løpenr.: 198197/2020
Klassering: 3015/191
Saksbehandler: Caroline Klæbo Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	24.09.2020	20/17

Godkjenning av innkalling og saksliste

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. (saken legges frem uten forslag til vedtak)

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Saksnr.: 2020/2208
Dokumentnr.: 48
Løpenr.: 198362/2020
Klassering: 3015/191
Saksbehandler: Caroline Klæbo Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Skiptvet	Møtedato 24.09.2020	Utvalgssaksnr. 20/18
--	-------------------------------	--------------------------------

Valg av en representant til å signere protokoll

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets rutine som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 12.03 2020 skal det ved hvert møte settes opp en sak: «Valg av en representant til signering av protokoll». Den som leder møtet skal alltid signere protokollen

Vurdering

Ingen

Saksnr.: 2020/2205
Dokumentnr.: 10
Løpenr.: 198134/2020
Klassering: 3015/188
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Skiptvet	Møtedato 24.09.2020	Utvalgssaksnr. 20/19
--	-------------------------------	--------------------------------

Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt "Boligsosiale tjenester/ økonomisk sosialhjelp"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektplan «Boligsosiale tjenester/ økonomisk sosialhjelp» godkjennes.

Fredrikstad, 14.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat for
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Prosjektplan «Boligsosiale tjenester/ økonomisk sosialhjelp», 08.09 2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommunestyresak 18/076, den 30.10 2018 (Forvaltningsrevisjonsplan 2019-2020)

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 fire hovedproblemstillinger:

1. Ivaretar kommunen sin plikt til å medvirke til å skaffe boliger til vanskeligstilte personer.
2. Ivaretar kommunen sin plikt til å finne midlertidig botilbud for dem som ikke klarer det selv.
3. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for tildeling av økonomisk sosialhjelp?
4. Stiller kommunen krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år?
Blir
aktivitetsplikten fulgt opp?

Revisjonen antar at det vil gå med 300-400 timer +/- 10 % til dette prosjektet. Rapporten vil være klar til behandling i vinteren 2021.

Vurdering

Sekretariatet finner problemstillingene relevante i forhold til omtalen i forvaltningsrevisjonsplanen. Planlagt ressursbruk er noe høyere enn et gjennomsnittlig forvaltningsrevisjonsprosjekt. Dette fordi revisjonen skal undersøke tom ulike områder i dette prosjektet.

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

SKIPTVET KOMMUNE

08.09.2020

Boligsosiale tjenester / økonomisk sosialhjelp

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 2019-2020 ble vedtatt i Skiptvet kommunestyret 30.10.18, sak 18/076. Planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen. «Boligsosiale tjenester / økonomisk sosialhjelp» er det neste prosjektet som skal gjennomføres i planperioden. I risiko- og vesentlighetsvurdering fra 2019 skriver revisjonen følgende om risiko på området:

«Andre områder som respondentene i Skiptvet prioriterte høyt var boligsosiale tjenester og økonomisk sosialhjelp. Kommunen disponerer 23 kommunale boliger pr 1000 innbyggere, dette er noe færre enn gjennomsnittet i kostragruppe 02, men noe høyere enn gjennomsnittet for Østfold. Det er verdt å merke seg at lønnsutgiftene pr. kommunal bolig er til dels mye høyere i Skiptvet enn gjennomsnittet for kommuner i landet for øvrig. Statistikken viser også at alle som søkte om kommunal bolig i 2017 fikk avslag. Dette er mye høyere enn i sammenlignbare kommuner, og kan indikere at antallet kommunale boliger i Skiptvet er lavere enn behovet.

Det fremkommer ingen opplysninger vedrørende kommunale boliger i kommunens årsmelding for 2017.

Samlede nettodriftsutgifter til sosiaalsektoren har steget fra 3,1 % til 4,5% fra 2015 til 2017. Det vil si at kostnaden har økt fra kr 1710 til 2687 pr innbygger i denne perioden. Dette vil si at Skiptvet kommune i 2017 ligger om lag på det samme nivå som gjennomsnittet i kostragruppe 02.»

Prosjektplanen er utformet på bakgrunn av beskrivelsen i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Vi har gjennomført oppstartsmøte med kommuneadministrasjonen slik at også administrasjonens innspill er tatt hensyn til i prosjektet.

2 Premisser for prosjektarbeidet

Østre Viken kommunerevisjon IKS gjennomfører forvaltningsrevisjon i tråd med «Standard for forvaltningsrevisjon» (RSK 001). Dette innebærer blant annet at rapporten skal skille klart mellom hva som er innsamlede 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 delegeres myndighet til å foreta mindre endringer i problemstillinger og avgrensninger hvis det oppstår uforutsette forhold som har betydning for prosjektet. Større endringer tas med sekretariatet som avklarer disse med kontrollutvalget.

Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.

3 Problemstillinger og avgrensninger

Revisjonen foreslår følgende problemstillinger:

1. Ivaretar kommunen sin plikt til å medvirke til å skaffe boliger til vanskeligstilte personer.
2. Ivaretar kommunen sin plikt til å finne midlertidig botilbud for dem som ikke klarer det selv.
3. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for tildeling av økonomisk sosialhjelp?
4. Stiller kommunen krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år? Blir aktivitetsplikten fulgt opp?

Prosjektet tar utgangspunkt i kommunens ansvar jf. sosialtjenesteloven. Den første problemstillingen vil undersøke hvorvidt kommunen ivaretar sitt ansvar for å finne midlertidig botilbud for dem som ikke klarer det selv, jf. sosialtjenesteloven § 27. I den andre problemstillingen vil revisjonen kontrollere hvorvidt kommunen ivaretar sin plikt til å medvirke til å skaffe boliger til vanskeligstilte personer. I denne sammenheng er det snakk om personer som ikke selv kan ivareta sine interesser på boligmarkedet, jf. sosialtjenestelovens § 15.

Når det gjelder problemstilling 3 og 4 vil revisjonen kontrollere kommunens rutiner og praksis for tildeling av sosial hjelp. Revisjonen vil ha et særlig fokus på kommunens rutiner og praksis i forhold til aktivitetsplikten for personer under 30 år, jf. sosialtjenestelovens § 20a.

4 Kilder for utledning av 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 retningslinjer 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. Sentrale kilder for revisjonskriterier vil blant annet være:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (sosialtjenesteloven)
- Lov om behandlingsmåten forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Lov om Husbanken
- Forskrift om startlån fra Husbanken (2004)
- Rundskriv NAV- Arbeids- og velferdsetaten- R35-00
- Eventuelle kommunale planer og vedtak

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.

5 Metodisk tilnærming og gjennomføring

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

Problemstillinger	Revisjonskriterier	Databehov	Innhentings-/analyse metode
Problemstilling 1			
Ivaretar kommunen sin plikt til å medvirke til å skaffe boliger til vanskeligstilte personer.	Kommunelov Forvaltningslov Sosialtjenesteloven Husbankloven Rundskriv R35-00 Eventuelle kommunale planer og vedtak	Informasjon om kommunens system, herunder kommunens planer og rutiner	Dokumentanalyse, evt. mappegjennomgang og intervjuer
Problemstilling 2			
Ivaretar Skiptvet kommune sin plikt til å finne midlertidig botilbud for dem som ikke klarer det selv.	Kommunelov Forvaltningslov Sosialtjenesteloven Husbankloven Rundskriv R35-00 Eventuelle kommunale planer og vedtak	Informasjon om kommunens system, herunder kommunens planer og rutiner	Dokumentanalyse, evt. mappegjennomgang og intervjuer

Problemstilling 3			
Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for tildeling av økonomisk sosialhjelp?	Kommunelov Forvaltningslov Sosialtjenesteloven Rundskriv R35-00 Eventuelle kommunale planer og vedtak	Informasjon om kommunens system, herunder kommunens planer og rutiner	Dokumentanalyse, mappegjennomgang og intervjuer
Problemstilling 4			
Stiller kommunen krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år? Blir aktivitetsplikten fulgt opp?	Kommunelov Forvaltningslov Sosialtjenesteloven Rundskriv R35-00 Eventuelle kommunale planer og vedtak	Informasjon om kommunens system, herunder kommunens planer og rutiner	Dokumentanalyse, mappegjennomgang og intervjuer

6 Prosjektorganisering, ressursbehov og fremdriftsplan

Prosjektdeltakere	Pavel Makarov – revisor Frank Willy V. Larsen - forvaltningsrevisor Lene Brudal - oppdragsansvarlig revisor
Prosjektperiode	August - desember 2020
Antall timer	3-400 +/- 10 % timer
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Skiptvet kommune
Fremdrift	
Når prosjektplan er godkjent i KU	24. september
Når rapport er sendt til rådmannen	Desember/januar
Når rapport er sendt til ØKUS	Januar/februar 2021

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. I dette prosjektet skal vi undersøke to temaer, derfor legger vi ressursrammen på 3 – 400 timer.

Saksnr.: 2020/2210
Dokumentnr.: 41
Løpenr.: 198095/2020
Klassering: 3015/192
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Skiptvet	Møtedato 24.09.2020	Utvalgssaksnr. 20/20
--	-------------------------------	--------------------------------

Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2021

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2021 med en kostnadsramme på kr. 1 067 800-, vedtas
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2021 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon"

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2021
2. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Budsjett for Skiptvet kommune - 2021, datert 10.09 2020
3. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Budsjett for Østre Viken Kommunerevisjon IKS – datert 30.07 2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

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 ramme skal kontrollutvalgets egen drift samt kostnader til sekretariats- og revisjonstjenesten innarbeides.

Vurdering

Kontrollutvalget

Til kontrollutvalgets egen drift er det innarbeidet godtgjørelse til leder og møtegodtgjørelse til øvrige medlemmer i tråd med reglement for godtgjørelse til folkevalgte for Skiptvet kommune. Budsjettforslaget til kontrollutvalgets egen drift bygger på en normal møteaktivitet

på fem møter i 2021. I forslaget er det foreslått kr. 40 000.- til kurs/opplæring, kr 5 000.- til skyss og kostgodtgjørelse og servering kr.1 000.-.. Budsjettforslaget for kontrollutvalgets egne utgifter for 2021 utgjør samlet kr. 98 000.-.

Østfold kontrollutvalgssekretariat

Styret for Østfold kontrollutvalgssekretariat behandlet og vedtok budsjettet 2021 for sekretariatet i møte den 4. september 2020. Skiptvet kommune sin andel av budsjettet er under forutsetning av at kommunestyret i Skiptvet i løpet av høsten 2020 behandler og vedtar fremlagte samarbeidsavtale for Østfold kontrollutvalgssekretariat. Vi viser også til kontrollutvalgets behandling den 4. juni 2020 om ny sekretariatsordning for kommunen.

I henhold til budsjettvedtaket og selskapets vedtekter (fordelingsnøkkel) vil Skiptvet kommune sin andel utgjøre kr. 290 000.- for 2021.

Østre Viken Kommunerevisjon IKS (ØVKR 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 august og september 2020. For budsjettåret 2021 er Skiptvet kommunes andel beregnet og vedtatt til kr. 679 800.-.

Sekretariatet viser for øvrig til revisjonens kommentarer til budsjettforutsetningene i vedlegg 2 og 3. Daglig leder i ØVKR IKS vil i kontrollutvalgets møte informere nærmere om budsjettforutsetningen for 2021.

Samlet budsjett for kontrollarbeidet 2021

Kontrollutvalget:	kr. 98 000.-
Østfold kontrollutvalgssekretariat:	kr. 290 000.-
Østre Viken Kommunerevisjon IKS	kr. 679 800.-
<u>Samlet Sum:</u>	<u>kr. 1 067 800.-</u>

Samlet budsjettforslagsramme for kontrollarbeidet i 2021 innebærer en økning i kostnaden med 16 % sett i forhold til budsjetttrammen for kontrollarbeidet i 2020.

Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget godkjenner forslaget til budsjett for kontrollarbeid for 2021. Budsjettforslaget oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon".

Skiptvet kommune

Budsjett for kontrollarbeidet 2021

Kontrollutvalget	Forslag 2021	Budsjett 2020	Endring i %	Merknader
Godtgjørelse leder	kr 22 000,00	kr 15 000,00		
Møtegodtgjørelse medlemmer	kr 18 500,00	kr 18 500,00		
Telefongodtgjørelse				
Tapt Arbeidsfortjeneste	kr 5 000,00	kr 4 700,00		
Arbeidsgiveravgift	kr 6 500,00	kr 12 000,00		14,1% av godtgjørelsen
<i>Sum lønn</i>	kr 52 000,00	kr 50 200,00		
Representasjon/servering	kr 1 000,00	kr 1 000,00		
Kurs/opplæring og kontorutg.	kr 40 000,00	kr 37 000,00		
Skyss og kostgodtgjørelse	kr 5 000,00	kr 5 000,00		
Abonnement				
<i>Sum driftsutgifter</i>	kr 46 000,00	kr 43 000,00		
Samlet sum Kontrollutvalget	kr 98 000,00	kr 93 200,00	5	Kontrollutvalgets egen drift
Kjøp av sekretariattjenester (ØKUS)	kr 290 000,00	kr 130 700,00	122	Kommunens andel av ØKUS samlede budsjett
Kjøp av revisjonstjenester (ØVKR)	kr 679 800,00	kr 697 713,00	(3)	kommunens andel av ØKR samlede budsjett
Sum for hele kontroll- og tilsyn	kr 1 067 800,00	kr 921 613,00	16	Inkluderer KU, ØVKR og ØKUS



Budsjett 2021

Skiptvet kommune

- *Basert på vedlagt budsjett for selskapet*
 - *Vedtatt i Øvkrs styre, 20.08.2020*
 - *Vedtatt i Øvkrs representantskap, 04.09.2020*

10.09.2020

BUDSJETT 2021 – SKIPTVET KOMMUNE

Administrasjonen har utarbeidet forslag til budsjett for Østre Viken kommunerevisjon IKS (Øvkr). Budsjettet ble behandlet i styremøte 20.08.2020 og vedtatt i representantskapet 04.09.2020:

Sak 12/20 Budsjett 2021

Vedtak: Drift- og investeringsbudsjett for 2021, samt økonomiplan for årene 2021 -2024 vedtas.

Østre Viken kommunerevisjon er et sammenslått selskap, fra 01.01.2020, som består av tidligere Østfold kommunerevisjon og Indre Østfold kommunerevisjon.

Etter selskapsavtalen skal Øvkr utføre eierkommunenes lovpålagte revisjonsoppgaver og har, i pkt. 2, 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».

Denne bestemmelsen er ivaretatt i budsjettet og vil synliggjøres for de enkelte kommuner ved fakturering.

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.
- Selskapet skal drives sparsommelig og til selvkost.

På bakgrunn av konkurranse fra privat sektor velger Øvkr å spesifisere utgifter til forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Regnskapsrevisjonstjenester består av revisjon av kommunens regnskap, attestasjoner, legater, særregnskaper og fellesråd/ menigheter. Utvidede kontroller og henvendelser utgjør også en betydelig andel av regnskapsrevisjon.

Ny kommunelov (som har tråd i kraft fra 2020), pålegger revisjonen å utføre to nye oppgaver:

- etterlevelserevisjon
- eierskapskontroll

Nye revisjonsoppgaver er ivaretatt i budsjettet.

Budsjettet for 2021 viser en samlet overføring fra deltakerkommunene (inkludert Halden kommune) på 20 mnok. Det er en reduksjon fra budsjett 2020 på 1,2 mnok. Det er også budsjettet med andre inntekter på kr 1,3 mnok som skal faktureres særskilt og inngår i «Salgsinntekter» og «Andre driftsinntekter» i budsjettskjema (samlet budsjett vedtatt av styre og representantskapet).

Reduksjon i overføringer fra deltakerkommunene har grunnlag i reduksjon av antall eierkommuner (kommunesammenslåing), men også effektivisering av revisjonshandlinger. Det er en betydelig reduksjon tross nye revisjonsoppgaver.

Det er budsjettet med bruk av fond med ca. kr 900 000.

Planlagt timeforbruk:

- For forvaltningsrevisjon er det planlagt litt større timeforbruk enn tidligere år grunnet eierskapskontroll.
- For regnskapsrevisjon vurderes timeforbruket årlig og er tilpasset kommunens behov og en betryggende revisjon.

Kommunens andel av samlet overføring fra kommuner:

Skiptvet kommune	Budsjett 2021	Budsjett 2021
Samlet overføring fra kommunen	679 800	697 713
Herav:		
Innbyggerfordelte utgifter		
Forvaltningsrevisjon	349 200	
Regnskapsrevisjon	330 600	
Kommuneregnskap inkl. attestasjoner, henvendelser, etterlevelserevisjon etc.		

Pensjonsutgifter på ca. kr 30 000 er inkludert i beløp for forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.

I budsjettet for 2020 ble det brukt en finansieringsmodell hvor kommuner (eierne av tidligere Indre Østfold kommunerevisjon) betalte en fast pris fordelt etter innbyggertall i de enkelte kommuner. Det er derfor ikke mulig å spesifisere budsjettert beløp for henholdsvis forvaltnings- og regnskapsrevisjon.

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 2021

Økonomiplan 2021-2024

Rolvsøy
30.07.2020

INNHALDSFORTEGNELSE

1	BUDSJETTPROSESSEN	3
2	BUDSJETTFORUTSETNINGER.....	4
3	BUDSJETTSKJEMA	5
4	ØKONOMIPLAN 2021-2024	6

1 BUDSJETTPROESSEN

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.

Østfold kommunerevisjon har hatt en finansieringsmodell hvor hver kommune betalte for de timene som det var planlagt å bruke i den enkelte kommune. Deretter ble det foretatt en avregning. Det ble som regel brukt mindre timer enn planlagt, grunnet effektivisering.

Indre Østfold kommunerevisjon har brukt en finansieringsmodell hvor kommuner betalte en fast pris fordelt etter innbyggertall i de enkelte kommuner. I budsjett for 2020 har selskapet brukt den gamle finansieringsmodellen for første halvår, og ny modell dvs, fakturering etter planlagte timer for andre halvår.

Fra 2021 er utgifter, inkludert kjøp av varer og tjenester fordelt i henhold til planlagte timer i den enkelte kommune. Selskapsavtale, 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 ivarettatt i budsjettet.

Revisjon av selve kommuneregnskapet synliggjøres slik at omfanget blir tydeligere, sett i forhold til øvrige regnskapsrevisjonsoppgaver. Behovet for spesifikasjon av timeforbruket på revisjon av kommuneregnskapet eksklusiv andre regnskapsrevisjonstjenester, har sammenheng med fokuset på utgiftsnivået på de samlede regnskapsrevisjonstjenestene.

Planlagte timer fastsettes som i tidligere år ut fra revisors skjønn og ut fra et betryggende revisjonsarbeid perspektiv. Det er hensyntatt ytterligere reduksjon av utgifter og inntekter grunnet kommunesammenslåing fra 01.01.2020, 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 (89%) og kjøp av varer og tjenester (11%).

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. Tidligere Østfold kommunerevisjon har hatt rammeavtale på forvaltningsrevisjon med Halden kommune og fra 2021 har kommunen bestemt å benytte våre tjenester både på forvaltning- og regnskapsrevisjon. Dette er ivarettatt i budsjettet.

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 2021 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. Konsulentmarkedet tilbyr tilsvarende tjenester til kommunene.

Øvkr deltar også i en 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 2021 - DRIFT		
	Budsjett 2021	Budsjett 2020
Driftsinntekter		
Salgsinntekter	845 500	615 000
Refusjoner	380 000	86 000
Refusjoner, stat mva kompensasjon	501 000	501 681
Overføringer fra kommuner	20 024 550	21 227 000
Andre driftsinntekter	500 250	1 054 000
<i>Sum driftsinntekter</i>	22 251 300	23 483 681
Driftsutgifter		
Lønn inkl. sosiale utgifter	19 555 829	21 528 926
Kjøp av varer og tjenester	3 056 360	2 989 778
Overføringer		401 000
Kalkulatoriske avskrivninger		
Andre driftsutgifter, mva kompensasjon	501 000	551 681
<i>Sum driftsutgifter</i>	23 113 189	25 471 385
<i>Driftsresultat</i>	(861 889)	(1 987 704)
Finansposter		
Renteinntekter	35 000	57 000
Renteutgifter	-	350
Avdrag på lån		
Motatte avdrag på lån		
<i>Netto finansinntekter/- utgifter</i>	35 000	56 650
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		
<i>Ordinært resultat</i>	(826 889)	(1 931 054)
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	936 889	2 021 054
Bruk av bundne driftsfond		
Overført til investeringsregnskapet	110 000	90 000
<i>Sum avsetninger</i>	(826 889)	(1 931 054)
Regnskapsmessing resultat	-	-

BUDSJETT 2021 - INVESTERING

	Budsjett 2021	Budsjett 2020
Investeringer		
Investeringer i varige driftsmidler		
Utlån		
Kjøp av aksjer og andeler	110 000	90 000
Sum investeringer	110 000	90 000
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	110 000	90 000
Netto avsetninger		
Sum finansiering	110 000	90 000

4 ØKONOMIPLAN 2021-2024

Det er tre betydelige endringer som, omfangsmessig og revisjonsfaglig, er forbundet med stor usikkerhet;

1. Øvkr er, slik det er opplyst innledningsvis, et nytt selskap som er blitt slått sammen fra 01.01.2020.
2. Halden kommune har bestemt at Øvkr skal levere revisjonstjenester for regnskap og forvaltningsrevisjon fra 2021.
3. Ny kommunelov er vedtatt og har trådd i kraft fra 2020. Loven skisserer spesielt to nye oppgaver for revisjonen:
 - Etterlevelserevisjon
 - Eierskapskontroll

Forutsetningen for planen er at Øvkr leverer revisjon til alle deltakerkommunene som i dag , og at overføringsinntekter fra eierkommuner blir redusert. Dette gjøres ved at selskapet skal ytterligere effektivisere driften ved utvikling av revisjonsmetodikken, samt reduksjon av lønnsutgifter og driftsutgifter.

	Budsjett			
Driftsresultat	2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Oveføring fra eierkommuner	20 024 550	19 630 000	19 620 000	19 600 000
Andre inntekter	2 226 750	2 420 000	2 750 000	2 950 000
Sum inntekter	22 251 300	22 050 000	22 370 000	22 550 000
Lønn og sosiale utgifter	19 555 829	18 705 000	19 320 000	19 520 000
Kjøp av varer og tjenester	3 056 360	2 750 000	2 600 000	2 550 000
Andre driftsutgifter	501 000	470 000	465 000	455 000
Sum driftsutgifter	23 113 189	21 925 000	22 385 000	22 525 000
	- 861			
Driftsresultat	889	125 000	15 000	25 000
Fimnansposter	35 000	32 000	32 000	32 000
	- 826			
Ordinært resultat	889	157 000	17 000	57 000
Interne finansieringstransaksjoner	826 889	157 000	17 000	57 000
Regnskapsmessig resultat	-	-	-	-

Saksnr.: 2020/2199
Dokumentnr.: 9
Løpenr.: 198535/2020
Klassering: 3015/186
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Skiptvet	Møtedato 24.09.2020	Utvalgssaksnr. 20/21
--	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjonen om ulikhetene i privat og kommunal regnskapsføring

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Informasjonen tas til orientering.

Fredrikstad, 14.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat for
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Revisjonen ønsker å gi kontrollutvalget en innføring i og informasjon om ulikhetene i privat og kommunal regnskapsføring. Det er derfor satt opp som en informasjonssak.

Vurdering

Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

Saksnr.: 2020/2199
Dokumentnr.: 12
Løpenr.: 198666/2020
Klassering: 3015/186
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	24.09.2020	20/22

Etterlevelseskontroll 2019 - vurdering av risiko- og vesentlighet

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Østre Viken Kommunerevisjon IKS – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2019, datert 14.09 2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommuneloven § 24-9

Saksopplysninger

I henhold til ny kommunelov er en ny revisjonsoppgave tatt inn i loven. Kontrollen gjelder «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen».

I kommunelovens § 24-9 «*Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen*», står følgende:

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjonen vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og angrepsvinkel for oppgaven, samt sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen er som nevnt under saksopplysninger ny revisjonsoppgave fra 2019 som er pålagt valgt revisor. Revisor har fremlagt en skisse, slik revisjonen vurderer risiko- og vesentlighetsområdene i kommunen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering vedrørende etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen for 2019

Til kontrollutvalget i Skiptvet kommune

I kommuneloven § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave - Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet.

Kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomi- forvaltningen

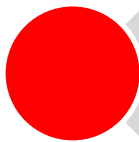
Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

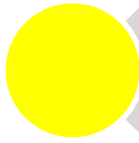
Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, LOV-2020-04-17-27, stadfester at regnskapsrevisor senest 15. september 2020 skal avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelsesk kontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Revisjonen har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Skiptvet kommune for 2019. Det er naturlig å vurdere områder som ligger tett opp til regnskapsrevisors oppgaver i forbindelse med revisjon av regnskapet. Kvaliteten av kommunens interne kontroll er av betydning, og revisor har i risikovurderingen tatt hensyn til risikoreduserende tiltak.



Områder vurdert i rød sone i tabell under



Områder vurdert i gul sone i tabell under



Områder vurdert i grønn sone i tabell under

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Skille drift /investering	Mva komp Selvkost		
Mindre sannsynlig		Finansforvaltning Budsjetttvedtak	Offentl.ansk. Tilskudd private barnehager		
Lite sannsynlig					

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Områder som er vurdert:

- Offentlige anskaffelser - System og kontroll for å overholde lovverk.
- Finansforvaltning - Rapportering ifølge vedtatt finansreglement.
- Selvkost – Overholdelse av regelverk.
- Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner.
- Budsjettvedtak – Overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer.
- Skille drift/investering – Overholdelse av GKRS 4.
- Tilskudd private barnehager

Området som er valgt ut for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen i 2019 er selvkost.

Rolvsøy 14.09.2020

Jolanta Betker
oppdragsansvarlig revisor

Saksnr.: 2020/2199
Dokumentnr.: 11
Løpenr.: 198603/2020
Klassering: 3015/186
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Skiptvet	Møtedato 24.09.2020	Utvalgssaksnr. 20/23
--	-------------------------------	--------------------------------

Revisors attestasjonsuttalelse til etterlevelseskontrollen 2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kontroll med etterlevelsen av regelverk for håndtering av selvkost til orientering

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

ØVKR IKS: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2019, datert 14.09 2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

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

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

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

Kommunerevisjon har den 14. september 2020 avlagt en uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2019. Kontrollen er gjort for regnskapsperioden 01.11 2019 til 31.12 2019 og området for kontroll var regelverk for håndtering av selvkost.

Revisjonens konklusjon er at basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Skiptvet kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk for håndtering av selvkost

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta kontroll med etterlevelsen av regelverk for håndtering av selvkost til orientering.

Til kontrollutvalget i
Skiptvet kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2019.

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

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

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

Vi har kontrollert perioden fra 01.11.2019 til 31.12.2019.

Kriterier er hentet fra:

- Kommunal- og moderniseringsdepartementet sine retningslinjer for selvkost i rundskriv H-3/14
- Kommunens beskrevne internkontroll på området

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

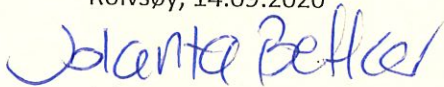
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

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

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

Rolvsøy, 14.09.2020



Jolanta Betker
oppdragsansvarlig revisor

Saksnr.: 2020/2199
Dokumentnr.: 10
Løpenr.: 198592/2020
Klassering: 3015/186
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	24.09.2020	20/24

Overordnet revisjonstrategi for 2020 - Skiptvet kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Overordnet revisjonstrategi for 2020, tas til orientering

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Overordnet revisjonstrategi 2020 for Skiptvet kommune – PowerPoint presentasjon

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Den overordnede revisjonsstrategien omfatter regnskapsrevisjon av årsregnskapet for 2020. Formålet med en overordnet revisjonstrategi, er 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 vil i sin presentasjon redegjør for hvilke fokusområder som legges til grunn i 2020.

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.

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 vil oppdragsansvarlig revisor presentere revisjonstrategi for Skiptvet kommunes årsregnskap for 2020.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta presentasjonen av overordnet revisjonstrategi for 2020 til orientering.

Revisjonsstrategi 2020
Kontrollutvalget i Skiptvet kommune
24.09.2020

Overordnet revisjonsstrategi

- Formål
- Kommuneloven kap. 24 Revisjon (§§ 24-2 til 24-10)
- Oppdragsvurdering
- Revisjonsområder

Revisjonsområder

- Lønn
- Innkjøp
- Driftsmiddel
- Finans
- Overføringer
- Salg
- Likvid
- Områdeovergripende
- Merverdiavgift
- Skatt

Kommunens virksomhet

- 3 816 innbyggere (2. tertial 2020)
- 282 årsverk (regnskap 2019)
- Kommunens organisering
- Budsjettstyrt – fastsettes av kommunestyret
- Økonomiske rammer – statlig
- Omfattende lovverk

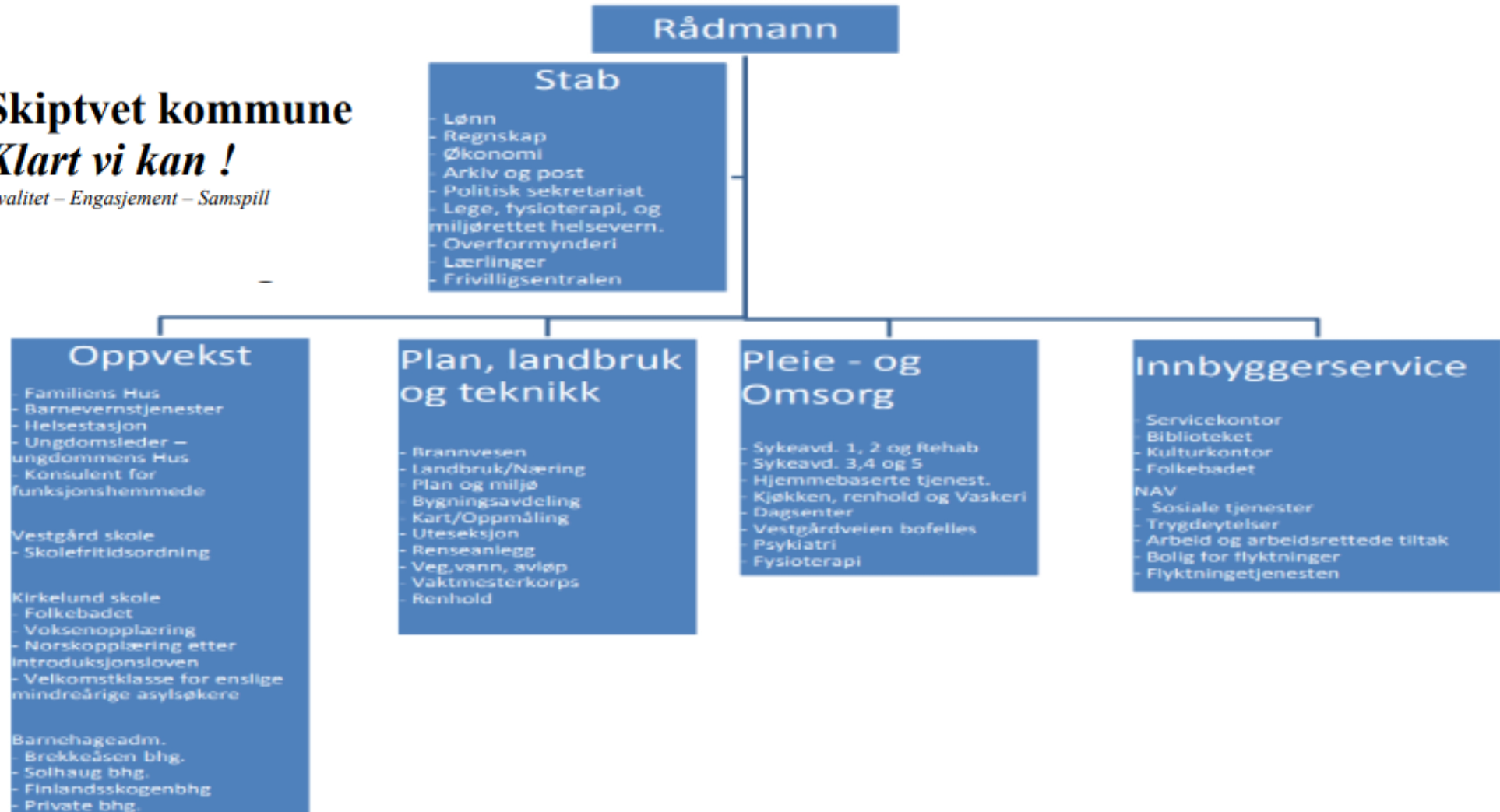
Organisasjonskart 2020



Skiptvet kommune

Klart vi kan !

Kvalitet – Engasjement – Samspill



Økonomisk utvikling

	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Vedtatt Budsjett 2020
Driftsinntekter	-304 152 319	-318 838 584	-332 053 265	-316 722 219
Driftsutgifter	299 738 023	318 501 691	326 354 006	316 571 119
Brutto driftsresultat	-4 414 297	-336 893	-5 699 258	-151 100
Finanstransaksjoner	-6 583 147	-6 759 929	-5 733 741	11 118 000
Netto driftsresultat	-8 126 363	-4 519 019	-11 859 792	-821 000
Mer-/mindreforbruk	-10 455 326	-6 192 415	-12 124 544	-
Sum investeringer	28 314 419	27 159 308	49 575 571	114 545 000
Netto egenkapital UB	51 895 383	47 008 061	40 643 241	Budsjetteres ikke
Ekskl kapitalkonto				
Langsiktig gjeld (inkl. pensj.forpl.)	107 721 259	120 299 618	152 421 371	Budsjetteres ikke

Planlegging 2020

- Risikovurdering
- Vesentlighetsgrense
- Kontrollmiljø
 - Kartlegging av kommunens internkontroll
- Angrepsvinkel
 - Fokusområder i forhold til risikovurdering
 - Test av kommunens internkontroll
 - Test av detaljer

Saksnr.: 2020/2210
Dokumentnr.: 42
Løpenr.: 198173/2020
Klassering: 3015/192
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Uvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	24.09.2020	20/25

Informasjon angående totalkostnader på juridisk bistand

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Fredrikstad, 14.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat for
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kontrollutvalgssak 20/15 den 30.april 2020

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet sak 20/15 «Eventuelt» den 30.04.2020. I saken fikk kontrollutvalget oversendt fra administrasjonen en oversikt over midler benyttet til juridisk bistand, regnskapsåret 2019. I e-posten til sekretariatet skrev rådmann følgende: «Hva angår utgifter til juridisk bistand, gjelder dette flere saker hvorav disse er de mest sentrale:

- Askim Entreprenør AS – forhandlinger og forliksavtale
- Avtaleverket rundt sentrumsutbyggingen – revisjoner
- Rådgivning Skiptvet Digital AS vedr. statsstøtteregelverket
- Barnevern – saker for fylkesnemnda
- Klagebehandling eiendomsskatt
- Tvist med Statsbygg vedr. regresskrav Lindormen
- Avtaleverket med Børre Stafseng
- Per Haugen – Næringstomt
- Rådgivning aksjonærforhold Østfold Energi AS»

Kontrollutvalget ønsket i møtet at rådmann legger frem totalkostnader på juridisk bistand, samt hva forlik og tvister og lignende har kostet kommunen. Det var ønskelig at denne informasjonen skulle legges frem for kontrollutvalget i deres neste møte.

Da kontrollutvalget hadde settesekretariat sommeren 2020 ble ikke saken lagt frem. Dette fordi kontrollutvalget i utgangspunktet kun behandlet en sak i det møtet, valg av sekretariatsordning.

Sekretariatet har bedt rådmann sende en oversikt over totalkostnader på juridisk bistand, samt hva forlik og tvister og lignende har kostet kommunen. Dette blir ettersendt/ eventuelt lagt frem for kontrollutvalget i deres møte den 24.september 2020. Rådmann stiller også i møtet for å gi nærmere informasjon.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering. Hvis kontrollutvalget ser en risiko bør de bringe dette inn i deres sak som omhandler workshop for risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Saksnr.: 2020/2205
Dokumentnr.: 11
Løpenr.: 198250/2020
Klassering: 3015/188
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Skiptvet	Møtedato 24.09.2020	Utvalgssaksnr. 20/26
--	-------------------------------	--------------------------------

Workshop risiko- og vesentlighetsvurderinger

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 14.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat for
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Sak 20/6 den 12.03 2020 «Forberedelser til workshop»

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fikk i sitt møte den 12. mars 2020 en orienteringssak om kontrollutvalgets rolle ved risiko- og vesentlighetsvurderinger.

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

Utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2021 gjennomføres av sekretariat og revisjon høsten 2020, og skal behandles av kontrollutvalget i deres siste møte 2020.

Det har vært en sammenslåing av kommunerevisjonen i 2020, kontrollutvalgssekretariatet er også under endring. For å sikre en kompetanseoverføring mellom kontrollutvalget og revisjonen, samt sekretariatet, ser sekretariatet det som hensiktsmessig at kontrollutvalget kan komme med innspill til relevante risikoområder i forkant av påbegynt arbeid.

Det blir derfor nå avholdt en workshop, hvor kontrollutvalget kan komme med innspill og

drøfte hvilke områder som kan være relevante for ny plan for forvaltningsrevisjon.

Det vil være kontrollutvalget som gjør den endelige vesentlighetsvurderingen etter innspill fra sekretariat og revisjon i møtet i november.

Det kan være hensiktsmessig å trekke frem områder hvor det har vært henvendelser eller informasjonssaker de siste årene.

Revisjonen er invitert til saken, dette for å gi eventuelle innspill til områder de ser som relevante for kommende forvaltningsrevisjonsprosjekter. Revisjonen vil også gi informasjon vedrørende forvaltningsrevisjonsprosjektet som var planlagt igangsatt i 2018 på pleie- og omsorgsområdet. Forvaltningsrevisjonsplan for perioden 2019-2020 ligger som vedlegg 1 til saken, til orientering.

Vurdering

Det fremgår av NKRF sin veileder for overordnet analyse følgende:

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

Hvordan?

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

Workshopen bør derfor ta utgangspunkt i kulepunktene over. Det kan også være hensiktsmessig at saker som har gjentagende oppmerksomhet hos kontrollutvalget kommer frem i workshopen.

Sekretariatet legger forøvrig frem saken uten innstilling eller anbefalinger.



Revisjonsplan

Forvaltningsrevisjon

Skiptvet kommune

2019-2020



INNHOLDSFORTEGNELSE

1. INNLEDNING	3
1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon	3
1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?	3
1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS	6
3. PLANLEGGING AV FORVALTNINGSREVISJON	6
4. PLAN	7
4.1. Identifisering og prioritering av prosjekter	7
4.2. Endringer i plan	8
4.3. Endelig plan for alle kommuner	8

1. INNLEDNING

1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6 utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder om:

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) Regelverket etterleves,
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

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

1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?

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

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

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

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

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

¹ NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

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

1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

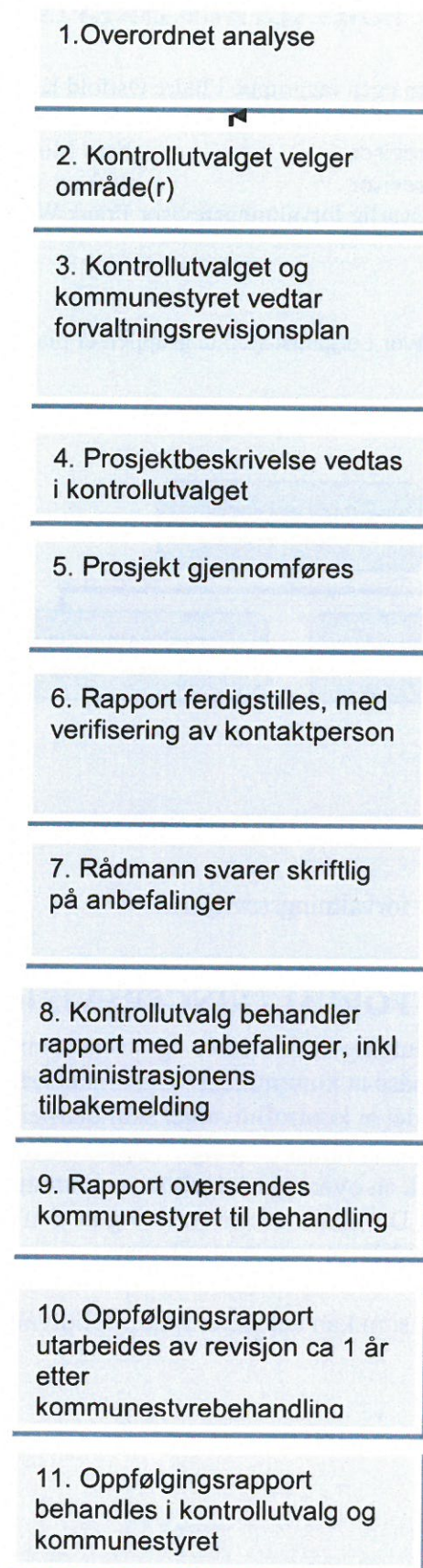
Forvaltningsrevisjon har sitt utspring i en overordnet analyse. Den overordnede analysen er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk, spørreundersøkelser og samtaler med rådmann/ ordfører, eventuelle andre folkevalgte og administrasjon. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det skal være mulig for kontrollutvalget å legge plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I uttrykket «risiko- og vesentlighetsvurderinger» menes at det skal gjøres en vurdering av hvilke områder i kommunens virksomheter det er risiko for vesentlige avvik. Dette i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

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

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

Syklusen i forvaltningsrevisjon:



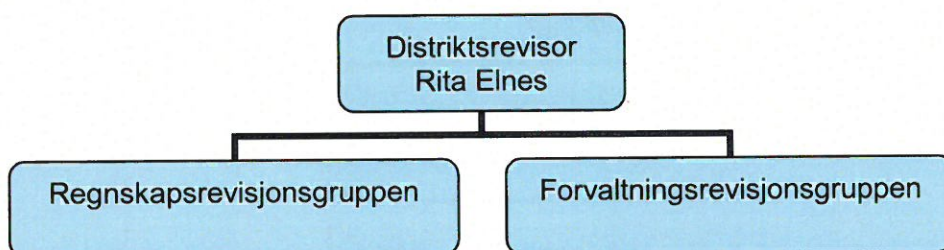
Figur 1

2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS

Forvaltningsrevisjon er organisert som egen faggruppe i Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.

Gruppen består av:	Forvaltningsrevisor	Casper Støten
	Forvaltningsrevisor	Sten Morten Henningsmoen
	Forvaltningsrevisor	Vakant stilling
	Konst. fagansvarlig forvaltningsrevisor	Frank Willy Vindløv Larsen

I figuren nedenfor fremkommer det hvor i organisasjonen gruppen er plassert.



Figur 2

For år 2019 er 4 årsverk satt av til forvaltningsrevisjon.

3. PLANLEGGING AV FORVALTNINGSREVISJON

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr 905) § 9 skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I § 10 heter det at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i valgperioden. Planen skal revideres etter fire år. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Det skal være en rullering av den overordnede analyse hvert 2. år, og eventuelt medfølgende endringer i revisjonsplanen.

Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å endre denne.

4. PLAN

4.1. Identifisering og prioritering av prosjekter

I tabellen under vises en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som tidligere er blitt gjennomført i Skiptvet kommune:

Prosjekt	Årstall for gjennomført prosjekt
MVA	1998
Økonomisk sosialhjelp	2000
Egenbetaling for opphold på inst.	1999
Ressursbruk i skolen og foreldrebetaling i SFO	2000
Overtid ved Sollia bo- og servicesenter	2000
Forskuddsfordeling skatt	2002
Tildeling av helsetjenester	2001
VARF-området	2002
Byggesaksbehandling	2004
Fellesprosjekt KOSTRA – pleie og omsorg	2005
Vedlikehold av kommunale bygninger	2006
Refusjon og tilskuddsordningen	2004
Økonomistyring i sosialtjenesten	2007
Ressursstyring i pleie og omsorg	2009
Ressursstyring i grunnskolen	2009
Reduksjon og forebygging av sykefravær	2011/2012
Fosterhjem	2013
Etisk reglement og varslingsrutiner	2014
Kjøp av tjenester	2016
Grunnskole – spesialundervisning/rutiner og tiltak ved mobbing	2018
Pleie og omsorg	2018/2019

Kontrollutvalget behandlet i møte 29. august 2018 sak om overordnet analyse.

For kommende periode gjennomføres følgende prosjekter i Skiptvet kommune:

- 2019 – Kommuneplanarbeid/byggesaksbehandling
- 2020 – Boligsosiale tjenester/økonomisk sosialhjelp

Det er avsatt 654 timer til forvaltningsrevisjon i toårsperioden. Dette er timer til overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon, utarbeidelse av prosjektbeskrivelser, gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter og gjennomføring av oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektene og selskapskontroller. I disse timene ligger også behandling i kontrollutvalg og kommunestyret.

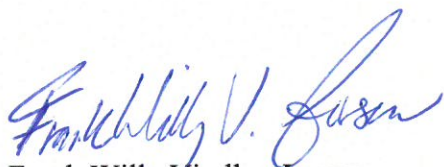
4.2. Endringer i plan

Dersom det skulle være behov for å endre planen må dette tas opp i egen sak i kommunestyret. Kommunestyret kan imidlertid delegere denne beslutningen til kontrollutvalget.

4.3. Endelig plan for alle kommuner

Endelig fremdriftsplan for alle kommuner i Indre Østfold Kommunerevisjon IKS sitt distrikt vil bli utarbeidet og lagt frem for kontrollutvalget til orientering etter at alle kommunestyrene/bystyrene har behandlet plan og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Indre Østfold kommunerevisjon IKS
30. august 2018



Frank Willy Vindløv Larsen
Konst. fagansvarlig forvaltningsrevisor



Rita Elnes
Distriktsrevisor

Saksnr.: 2020/2210
Dokumentnr.: 43
Løpenr.: 198206/2020
Klassering: 3015/192
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	24.09.2020	20/27

Sak angående kontrollutvalgets synlighet

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 14.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat for
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Sak 20/15 «Eventuelt», den 30.april 2020

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets sak 20/15 «Eventuelt» den 30.04.2020 ønsket kontrollutvalget at det i deres neste møte skulle bli lagt frem en sak som omhandler kontrollutvalgets synlighet i kommunen. Herunder hvordan kan kontrollutvalget synliggjøres mer på kommunens hjemmeside. Kontrollutvalget var også opptatt av hvordan publikum enklere kan nå dem, samt tilgjengeligheten på kontrollutvalgets saksdokumenter.

Sekretariatet har invitert rådmann for å delta i møtet slik at dette temaet kan drøftes sammen med kontrollutvalget.

Vurdering

Det fremgår av «kontrollutvalgsboken – veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet» følgende:

«Det er viktig at informasjon om kontrollutvalget er lett tilgjengelig. Media og innbyggere søker informasjon om saker knyttet til politikk og forvaltning på kommunens nettsted. Mange kontrollutvalg ser det derfor som en fordel å ha egne sider på kommunens nettsted. Særlig viktig er informasjon om kontrollutvalget og møtene.

Kontaktinformasjon til kontrollutvalgssekretær og/eller kontrollutvalgsleder bør være lett tilgjengelig.

Hva kan kontrollutvalgets nettsider inneholde?

- *kontrollutvalgets hovedoppgaver og relevant regelverk*
- *møtekalender og saksliste*
- *møtereferater/protokoller*
- *hvem som sitter i kontrollutvalget, og hvem som er leder*
- *hvem som er sekretær*
- *hvem som er revisor*
- *plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll*
- *årsmeldinger*
- *forvaltningsrevisjonsrapporter*
- *rapporter fra selskapskontroller*
- *kontaktinformasjon*

I tillegg til å synliggjøre arbeidet på kommunens nettsted, er det mulig å annonsere planlagte møter i lokale media.»

Sekretariatet har gjort et søk på Skiptvet kommunes hjemmeside og ser at kontrollutvalget nå er mer synliggjort på siden. Sekretariatet viser til følgende link:
<https://www.skiptvet.kommune.no/kontrollutvalget.520900.no.html>

Hvis kontrollutvalget ønsker ytterligere synliggjøring kan de drøfte dette med rådmann i sitt møte den 24.september 2020. Sekretariatet legger frem saken uten innstilling.

Saksnr.: 2020/2208
Dokumentnr.: 47
Løpenr.: 198223/2020
Klassering: 3015/191
Saksbehandler: Caroline Klæbo Roos

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Skiptvet	Møtedato 24.09.2020	Utvalgssaksnr. 20/28
--	-------------------------------	--------------------------------

Referater og meldinger

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 30.04.2020.
2. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 02.06.2020 ved K-sekretariatet.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 30.04.2020 og 02.06.2020 blir lagt frem til orientering.

Vurdering

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

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Skiptvet

Møtedato: 30.04.2020,
Tidspunkt: fra kl. 08.30 til kl. 09.40
Møtested: Teamsmøte
Fra – til saksnr.: 20/9 – 20/15

Frammøteliste:

Medlemmer	Møtt	Varamedlemmer
Herman Foss, leder	x	
Pål E. Simensen, nestleder	x	
Trine Strand Ludvigsen	x	
Øistein Svæ	x	
Ann Anthony	x	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra Østfold kontrollutvalgssekretariat: Daglig leder Anita Dahl Aannerød og rådgiver Bjørn Gulbrandsen

Møtende fra Østre Viken kommunerevisjon IKS: Daglig leder Jolanta Betker og revisor Rukqi Jehona

Møtende fra administrasjonen: Rådmann Per Egil Pedersen og økonomisjef Kjell Ove Liborg møtte til sak 20/11.

.....
Herman Foss, leder

.....
Trine Strand Ludvigsen

Sakliste

PS 20/9	Godkjenning av innkalling og saksliste
PS 20/10	Valg av en representant til å signere protokoll
PS 20/11	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 for Skiptvet kommune
PS 20/12	Oversikt over forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
PS 20/13	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
PS 20/14	Referater og meldinger
PS 20/15	Eventuelt

PS 20/9 Godkjenning av innkalling og saksliste

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. (saken legges frem uten forslag til vedtak)

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 30.04.2020:

Det var ingen merknader til innkalling eller til saklisten

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 30.04.2020:

Innkalling og saksliste godkjennes

PS 20/10 Valg av en representant til å signere protokoll

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 30.04.2020:

Trine Strand Ludvigsen ble valgt til å signere protokoll.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 30.04.2020:

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

PS 20/11 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 for Skiptvet kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2019 for Skiptvet kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 30.04.2020:

Økonomisjef og kommunalsjef orienterte utvalget om resultatet for 2019 og om enkelte nøkkeltall. Revisor redegjorde for revisjonsberetningen og for forbeholdet som var tatt inn i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget stilte enkelte spørsmål i møte som ble besvart. Sekretariatet redegjorde for forslag til uttalelsen til saken.

Kontrollutvalget ble enige om at prosentandelen av kommunens netto langsiktige lånegjeld sett i forhold til brutto driftsinntekter for regnskapsåret 2018 skal tas med i uttalelsen til kommunestyret.

Enstemmig kontrollutvalget vedtok uttalelsen med dette tillegget.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 30.04.2020:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2019 for Skiptvet kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet

PS 20/12 Oversikt over forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem uten innstilling fra sekretariatet.

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 30.04.2020:

Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering, og vil benytte informasjonen videre i nytt planverk for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 30.04.2020:

1. Oversikten over forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller tas til orientering.

PS 20/13 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 30.04.2020:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 30.04.2020:

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering

PS 20/14 Referater og meldinger

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 30.04.2020:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 30.04.2020:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

PS 20/15 Eventuelt

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 30.04.2020:

- Kontrollutvalget fikk oversendt fra administrasjonen en oversikt over midler benyttet til juridisk bistand, regnskapsåret 2019. I e-posten til sekretariatet skrev rådmann følgende:
«Hva angår utgifter til juridisk bistand, gjelder dette flere saker hvorav disse er de mest sentrale:
 - *Askim Entreprenør AS – forhandlinger og forliksavtale*
 - *Avtaleverket rundt sentrumsutbyggingen – revisjoner*
 - *Rådgivning Skiptvet Digital AS vedr. statsstøtteregelverket*
 - *Barnevern – saker for fylkesnemnda*
 - *Klagebehandling eiendomsskatt*
 - *Twist med Statsbygg vedr. regresskrav Lindormen*
 - *Avtaleverket med Børre Stafseng*
 - *Per Haugen – Næringstomt*
 - *Rådgivning aksjonærforhold Østfold Energi AS»*

Kontrollutvalget ønsket at rådmann legger frem totalkostnader på juridisk bistand, samt hva forlik og tvister og lignende har kostet kommunen. Denne informasjonen legges frem for kontrollutvalget i deres neste møte.

- Kontrollutvalget ønsket at det i deres neste møte blir lagt frem en sak som omhandler kontrollutvalgets synlighet i kommunen. Herunder hvordan kan kontrollutvalget synliggjøres mer på kommunens hjemmeside. Kontrollutvalget var også opptatt av hvordan publikum enklere kan nå dem, samt tilgjengeligheten på kontrollutvalgets saksdokumenter.

SKIPTVET KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Møterom «Lund» - Teams
Møtedato: 02.06.2020
Varighet: 16.00 – 16.20

Møteleder: Herman Foss
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Leder Herman Foss, Frp
Nestleder Pål E. Simensen, Ap
Medlem Trine Strand Ludvigsen, Ap
Medlem Øistein Svae, Sp
Medlem Ann Anthony, H

Varamedlemmer

1. Jorunn Lilleng, Sp
2. Lisbet Narvestad Grenanger

Fra utvalget møte:

Herman Foss	Fast medlem
Pål E. Simensen	Fast medlem
Trine Strand Ludvigsen	Fast medlem
Øistein Svae	Fast medlem
Ann Anthony	Fast medlem

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra revisjonen møte:

Revisor Jolanta Betker – via Teams

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan – via Teams

Merknader til innkalling og sakliste

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unnt. off
PS 17/20	Sekretariatsordning for kontrollutvalget i Skiptvet kommune	Off. 23, 1. ledd

Sak PS 20/16**SEKRETARIATSORDNING FOR KONTROLLUTVALGET I SKIPTVET
KOMMUNE****Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Skiptvet kommune velger Østfold kontrollutvalgssekretariat for å utføre sekretariatstjenester for kontrollutvalget.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å iverksette de nødvendige tiltak for å sikre deltakelse i samarbeidet.
3. Forslag til samarbeidsavtale legges frem for kommunestyret, som vedtar ny samarbeidsavtale.
4. Kommunestyret forutsetter at reglene om virksomhetsoverdragelse iakttas ved inntreden i Østfold kontrollutvalgssekretariat.
5. Samarbeidet i Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS fortsetter inntil nytt samarbeid er formelt etablert.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Skiptvet kommune velger Østfold kontrollutvalgssekretariat for å utføre sekretariatstjenester for kontrollutvalget.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å iverksette de nødvendige tiltak for å sikre deltakelse i samarbeidet.
3. Forslag til samarbeidsavtale legges frem for kommunestyret, som vedtar ny samarbeidsavtale.
4. Kommunestyret forutsetter at reglene om virksomhetsoverdragelse iakttas ved inntreden i Østfold kontrollutvalgssekretariat.
5. Samarbeidet i Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS fortsetter inntil nytt samarbeid er formelt etablert.

Skiptvet 02.06.2020

Herman Foss
Leder

Ann Antony
Medlem

Saksnr.: 2020/2208
Dokumentnr.: 45
Løpenr.: 198167/2020
Klassering: 3015/191
Saksbehandler: Caroline Klæbo Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	24.09.2020	20/29

Eventuelt