

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Skiptvet**

**Møtested:** Skiptvet kommune, møterom Lund

**Tidspunkt:** 10.06.2021 kl. 08:30

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød,  
telefon 900 867 40, epost [rona@fredrikstad.kommune.no](mailto:rona@fredrikstad.kommune.no).

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Skiptvet, 03.06.2021

Herman Foss  
Leder (s)

## Saksliste

|          |                                                                              | <b>Side</b> |
|----------|------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| PS 21/16 | Godkjenning av innkalling og saksliste                                       | 3           |
| PS 21/17 | Valg av representant til å signere protokoll                                 | 4           |
| PS 21/18 | Informasjon fra rådmann angående tildeling og overdragelse av omsorgsboliger | 5           |
| PS 21/19 | Etterlevelseskontroll - Revisors uttalelse                                   | 7           |
| PS 21/20 | Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger               | 11          |
| PS 21/21 | Møteplan 2. halvår 2021                                                      | 20          |
| PS 21/22 | Referater og meldinger                                                       | 21          |
| PS 21/23 | Eventuelt                                                                    | 28          |

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/146  
Dokumentnr.: 46  
Løpenr.: 125017/2021  
Klassering: 3015-191  
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

### Møtebok

| Behandlet av              | Møtedato   | Utvalgssaksnr. |
|---------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Skiptvet | 10.06.2021 | 21/16          |

### Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

Fredrikstad, 28.05.2021

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

#### Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/146  
Dokumentnr.: 47  
Løpenr.: 125049/2021  
Klassering: 3015-191  
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

### Møtebok

| Behandlet av              | Møtedato   | Utvalgssaksnr. |
|---------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Skiptvet | 10.06.2021 | 21/17          |

### Valg av representant til å signere protokoll

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 28.05.2021

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets rutine som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 12.03 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

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/150  
Dokumentnr.: 23  
Løpenr.: 129676/2021  
Klassering: 3015-192  
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

### Møtebok

| Behandlet av              | Møtedato   | Utvalgssaksnr. |
|---------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Skiptvet | 10.06.2021 | 21/18          |

### Informasjon fra rådmann angående tildeling og overdragelse av omsorgsboliger

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 02.06.2021

#### Vedlegg

Ingen.

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen.

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått en muntlig henvendelse via kontrollutvalgssekretariatet. Henvendelsen gjelder tildeling og overdragelse av omsorgsboliger. Kontrollutvalgsleder har bedt rådmann gi kontrollutvalget en informasjon i saken. Rådmannen stiller derfor i møtet for å gi informasjon.

#### Vurdering

Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av lov og forskrift.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og skal ikke behandle klager på vedtak som har vært til administrativ eller politisk behandling. Klager eller krav om å få omgjort vedtak må behandles i kommunens klageinstanser i tråd med forvaltningsloven. For klager på enkeltvedtak er det klagenemder, kommunestyret, formannskapet eller fylkesmannen som er klageinstans, og klagen skal fremsettes for det organet som fattet vedtaket. Politiske vedtak – som ikke retter seg mot enkeltpersoner eller interessegrupper med rettslig klageinteresse, kan derimot ikke påklages.

Det kontrollutvalget kan gjøre, på generelt grunnlag og med fokus på systemkontroll, er å undersøke henvendelser som kan tyde på svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer den er underlagt.

Kontrollutvalget må avgjøre om saken skal undersøkes nærmere basert på den informasjonen de får i møtet.

Sekretariatet legger frem saken uten forslag til innstilling.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/137  
Dokumentnr.: 18  
Løpenr.: 121840/2021  
Klassering: 3015-186  
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

### Møtebok

| Behandlet av              | Møtedato   | Utvalgssaksnr. |
|---------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Skiptvet | 10.06.2021 | 21/19          |

### 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 «Merverdiavgift», til orientering.

Fredrikstad, 26.05.2021

#### Vedlegg

ØVKR IKS: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2020, datert 25.05.2021

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

KU - møte 18.03.2021, sak 21/4 «Etterlevelseskontroll: Risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde.

#### Saksopplysninger

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

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

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

Kontrollutvalget behandlet den 18. mars 2021 overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering samt valg av kontrollområdet for etterlevelseskontrollen.

Kommunerevisjon har den 25. mai 2021 avlagt en uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2020 på området «Merverdiavgift».

Revisjonen har kontrollert om kommunen etterlever gjeldende regelverk om merverdiavgift herunder:

- Håndterer fradrag og kompensasjon for merverdiavgift, på inngående fakturaer, i tråd med gjeldende regelverk.
- Har foretatt egenkontroll ved rapportering av kompensasjon for merverdiavgift i følge kommunens interne rutiner.

Revisjonens konklusjon er at basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og revisor har ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Skiptvet kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av merverdiavgift.

### **Vurdering**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta kontrollen med kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2020 på området «Merverdiavgift», til orientering



Til kontrollutvalget i  
Skiptvet kommune

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

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

Kontroll av etterlevelse av gjeldende regelverk om merverdiavgift hvor vi kontrollerer om kommunen

1. håndterer fradrag og kompensasjon for merverdiavgift, på inngående fakturaer, i tråd med gjeldende regelverk
2. har foretatt egenkontroll ved rapportering av kompensasjon for merverdiavgift ifølge kommunens interne rutiner.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om merverdiavgift med tilhørende forskrift
- Lov om kompensasjon av merverdiavgift med tilhørende forskrift
- Kommunens beskrevne internkontroll på området

**Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

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

**Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

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

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

**Våre oppgaver og plikter**

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

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

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

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

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

### **Konklusjon**

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

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, 25.05.2021



Inger Marie Karlsen-Moum  
oppdragsansvarlig revisor

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/141  
Dokumentnr.: 23  
Løpenr.: 125052/2021  
Klassering: 3015-188  
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

### Møtebok

| Behandlet av              | Møtedato   | Utvalgssaksnr. |
|---------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Skiptvet | 10.06.2021 | 21/20          |

### Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 28.05.2021

#### Vedlegg

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2021.

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen.

#### Saksopplysninger

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

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

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

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

## Vurdering

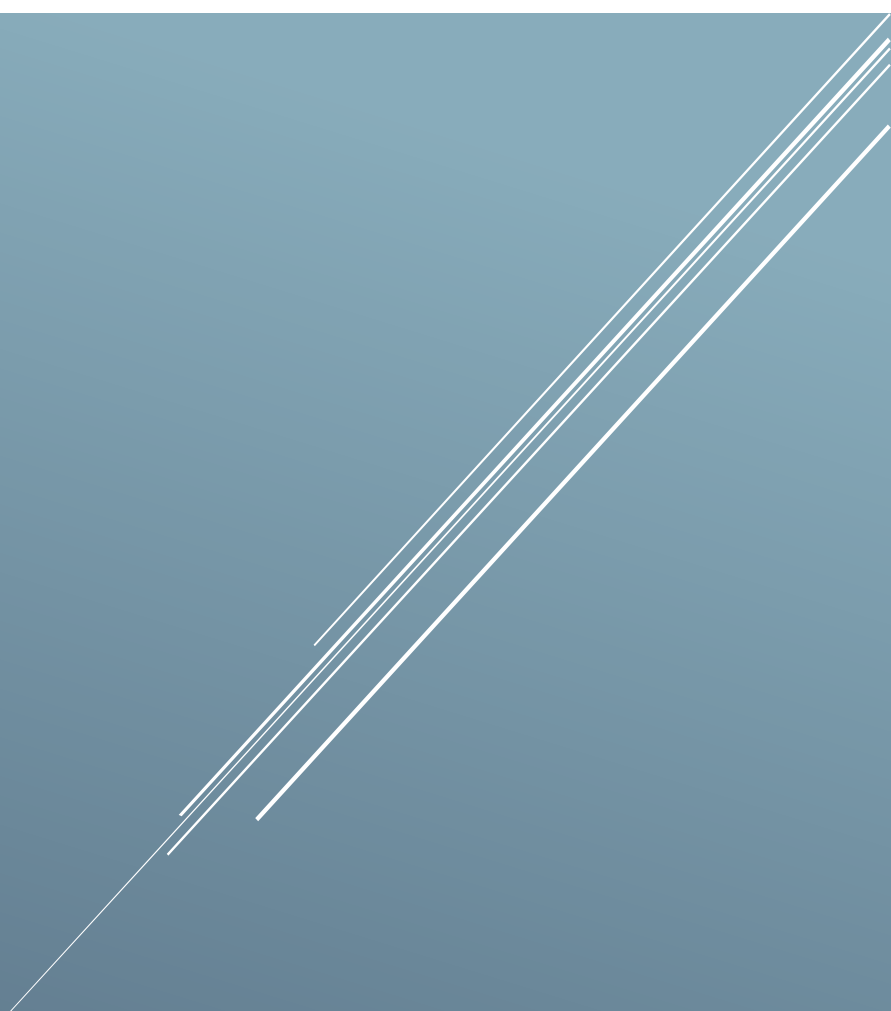
Det fremgår av NKRF sin veileder for risiko- og vesentlighetsvurdering følgende: «Kontrollutvalget selv innehar kunnskap som bør komme fram i arbeidet med den overordnede analysen. Gjennom saker utvalget har behandlet, besøk det har gjennomført, og kontakt det har hatt med andre politikere, har utvalget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

Hvordan?

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

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

Sekretariatet legger forøvrig frem saken uten innstilling eller anbefalinger.



# FORVALTNINGSREVISJONSPLAN

for Skiptvet kommune –2021

## Innhold

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

# 1. Innledning

## 1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon

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

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

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

Gjennomføring og rapportering på forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt. Ved gjennomføring av prosjekter benyttes standard RSK 001 utarbeidet av NKRF<sup>1</sup>, "Standard for forvaltningsrevisjon."

## 1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?

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

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

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

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

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

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

---

<sup>1</sup> NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

- rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

### **1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon**

#### **1.3.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger**

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

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

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er gjennomført av kommunerevisjon, i samspill med kontrollutvalgssekretariatet. Vurderingen er basert på innspill fra tidligere kontrollutvalg, innsamlet skriftlig informasjon og statistikk, innspill fra rådmann/ ordfører, eventuelle andre folkevalgte og administrasjon.

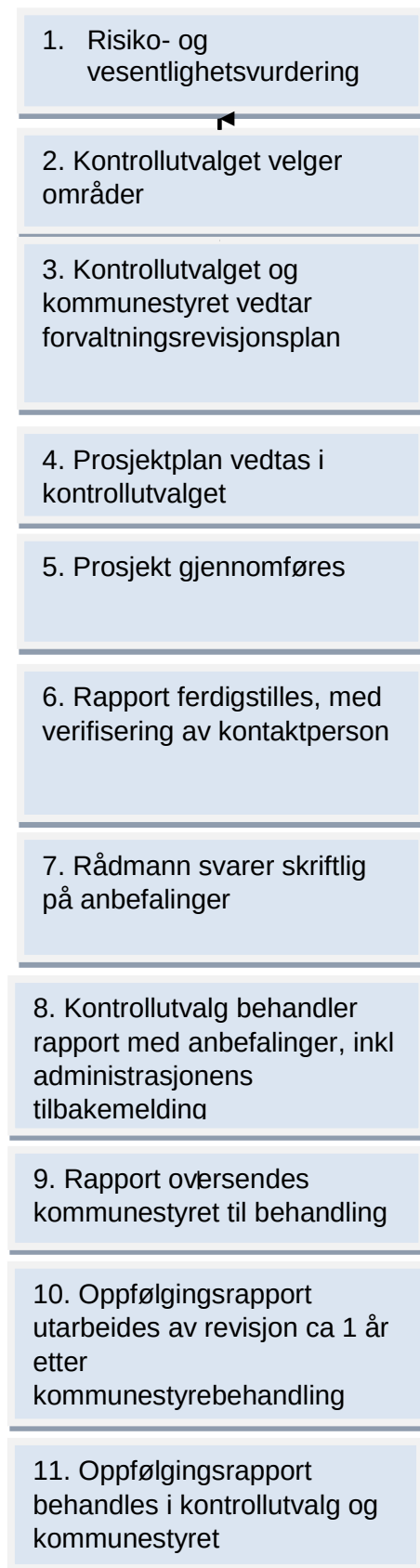
#### **1.3.2 Arbeidet med prosjektet/syklus i forvaltningsrevisjonsprosess**

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

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



## Syklusen i forvaltningsrevisjon:



Figur 1

## 1.4. Oversikt over gjennomførte prosjekter

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

| Prosjekt                                      | Årstall for gjennomført prosjekt<br>(vedtatt levert jf. plan) |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 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      | 2018                                                          |
| Pleie og omsorg                               | 2020 (2018)                                                   |
| Kommuneplanarbeid Byggesaksbehandling         | 2020 (2019)                                                   |
| Boligsosiale tjenester/ økonomisk sosialhjelp | Påbegynt (2020)                                               |

## 2. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2021

### 2.1 Kontrollutvalgets prioriteringer

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

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

Kontrollutvalget behandlet risiko- og vesentlighetsvurderingen i sitt møte den 26.11.2020, sak 20/32. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt krever gjennomsnittlig 300 timer i ressurser. Ut fra dette skal det avholdes ett prosjekt i kommende periode i Skiptvet kommune.

Kontrollutvalget vurderte det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2021:

I prioritert rekkefølge:

|          |                  |
|----------|------------------|
| <b>1</b> | <b>Barnevern</b> |
| <b>2</b> | <b>Skole</b>     |

Omtalen av områdene er hentet fra risiko- og vesentlighetsvurderingen fra Østre Viken kommunerevisjon datert 12.11 2020:

Prosjekt nummer 2 er restanseprosjekt. Det vil si at dette blir gjennomført hvis det er timer til det i planperioden, eventuelt hvis det er behov for endringer i planen.

## 2.2 Kommunestyrets vedtak

I kommunestyret sak 20/133 den 15.12.2020 ble følgende områder vedtatt:

I prioritert rekkefølge:

|   |           |
|---|-----------|
| 1 | Barnevern |
| 2 | Skole     |

Se omtalen over.

## 2.3 Rammetimetallet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget sender hvert år samlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet til kommunestyret, i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. I vedlegg til årsbudsjettet er ressurser til forvaltningsrevisjon spesifisert med et beløp som utgjør 360 timer.

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

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

## 2.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

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

## 2.5 Rapportering til bystyret/kommunestyret

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

## 2.6 Delegering til kontrollutvalget

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

Kommunestyret fattet i sitt møte den 15.12.2020, sak 20/133, vedtak om at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette. (Siste setning fjernes eventuelt hvis kommunestyret ikke fatter vedtak om slik fullmakt.)

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/150  
Dokumentnr.: 21  
Løpenr.: 125115/2021  
Klassering: 3015-192  
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

### Møtebok

| Behandlet av              | Møtedato   | Utvalgssaksnr. |
|---------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Skiptvet | 10.06.2021 | 21/21          |

### Møteplan 2. halvår 2021

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer høsten 2021:
  - 23. september kl. 08.30
  - 18. november kl. 08.30

Fredrikstad, 28.05.2021

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget fastsetter en møteplan for ett halvt år av gangen. I kontrollutvalgets budsjett for 2021 er det innarbeidet en møtefrekvens på fem møter. I løpet av første halvår 2021 er det avholdt tre møter. Som tidligere praksis avholdes møtene på torsdager med start kl. 08.30.

#### Vurdering

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

- 23. september kl. 08.30
- 18. november kl. 08.30

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/146  
Dokumentnr.: 48  
Løpenr.: 125055/2021  
Klassering: 3015-191  
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

### Møtebok

| Behandlet av              | Møtedato   | Utvalgssaksnr. |
|---------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Skiptvet | 10.06.2021 | 21/22          |

### Referater og meldinger

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Referater og meldinger tas til orientering

Fredrikstad, 28.05.2021

#### Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 29.04.2021
2. Fra kommunestyrets møte den 20.04.2021, sak 21/025, Forvaltningsrevisjonsrapport Boligsosiale tjenester og økonomisk sosialhjelp

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 29.04.2021 ligger vedlagt til orientering.

Kommunestyret behandlet i sitt møte den 20.04.2021, Forvaltningsrevisjonsrapport Boligsosiale tjenester og økonomisk sosialhjelp. Vedtak enstemmig som innstillingen.

#### Vurdering

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

## Møteprotokoll

### Kontrollutvalget Skiptvet

**Møtedato:** 29.04.2021,  
**Tidspunkt:** fra kl. 08:30 til kl. 09:05  
**Møtested:** Teams  
**Fra – til saksnr.:** 21/10 – 21/15

Frammøteliste:

| Medlemmer                  | Møtt          | Varamedlemmer              |
|----------------------------|---------------|----------------------------|
| Herman Foss, leder         | x             |                            |
| Pål E. Simensen, nestleder | x             |                            |
| Trine Strand Ludvigsen     | x             |                            |
| Øistein Svæ                | x             |                            |
| Ann Anthony                | Meldt forfall | Lisbet Narvestad Grenanger |

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, revisor Inger Marie Karlsen-Moum og konst. seksjonsleder Casper Støten

Møtende fra administrasjonen: Rådmann Per Egil Pedersen, kommunalsjef Kjell Liborg, økonomisjef Bente Veslum

.....  
Herman Foss, leder

.....  
Trine Strand Ludvigsen

### Merknader

Ingen

## Saksliste

Side

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

### **PS 21/10 Godkjenning av innkalling og saksliste**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

#### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 29.04.2021:**

Ingen merknader til innkallingen eller sakslisten

#### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 29.04.2021:**

1. Innkalling og saksliste godkjennes

### **PS 21/11 Valg av representant til å signere protokoll**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

#### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 29.04.2021:**

Trine Strand Ludvigsen ble enstemmig valgt.

#### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 29.04.2021:**

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

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

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 29.04.2021:**

Rådmann og økonomisjef orienterte utvalget om resultatet for 2020 for Skiptvet kommune, og til enkelte nøkkeltall. Revisor redegjorde for revisjonsberetningen. Utvalget stilte enkelte spørsmål som ble besvart i møte. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 29.04.2021:**

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

## **PS 21/13 Statusrapport for utført forvaltningsrevisjon 2020**

### **Sekretariatets innstilling**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 29.04.2021:**

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

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 29.04.2021:**

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

## **PS 21/14 Referater og meldinger**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

- Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 29.04.2021:**

Innstillingen enstemmig vedtatt



**Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 29.04.2021:**

- Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

**PS 21/15 Eventuelt****Kontrollutvalget Skiptvets behandling 29.04.2021:**

Ingen saker



## Saksframlegg

| Saksbehandler    | Arkiv             | ArkivsakID |
|------------------|-------------------|------------|
| Kjell Ove Liborg | FA-F01,<br>TI-&58 | 20/656     |

### Forvaltningsrevisjonsrapport Boligsosiale tjenester og økonomisk sosialhjelp

| Saksnr | Utvalg        | Type | Dato       |
|--------|---------------|------|------------|
| 21/025 | Kommunestyret | PS   | 20.04.2021 |

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Boligsosiale tjenester og økonomisk sosialhjelp» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de 4 anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal administrasjonen:

- Etablere de rutiner og den praksis som er nødvendig, for at internkontroll og saksbehandling ved tildeling av boliger er tilfredsstillende. Herunder skal kommunen etterse at regelverket vedr. dokumentasjon og arkivering i forbindelse med saksbehandling overholdes.
- Vurdere om det er hensiktsmessig å inngå kvalitetsavtaler med leverandører av midlertidig botilbud.
- Etablere de rutiner og den praksis som er nødvendig for at søknader om økonomisk sosialhjelp dokumenteres i tilstrekkelig grad, og er så godt opplyst som mulig. For eksempel bør kommunen innhente dokumenter som lønnslipp, husleiekontrakt, saldoutskrift og ligning i alle saker om økonomisk sosialhjelp, eventuelt må kommunen dokumentere at dette er innhentet tidligere.
- Etablere de rutiner og den praksis som er nødvendig for at vedtak om økonomisk sosialhjelp for unge sosialhjelpsmottakere møter kravene om at vedtaket skal:
  - Vise at det er satt vilkår og hva vilkåret er.
  - Hva som kreves for at vilkåret anses som oppfylt og hva konsekvensene vil være ved brudd på de oppsatte vilkår

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

#### Saksopplysninger:

Revisjonen har gjennomført en forvaltningsrevisjon for området "Boligsosiale tjenester og økonomiske sosialhjelp". Vedlagt følger møtebok fra behandlingen i kontrollutvalget og forvaltningsrevisjonsrapporten.

**KS - behandling:**

Enstemmig som innstillingen

**KS - vedtak:**

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Boligsosiale tjenester og økonomisk sosialhjelp» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de 4 anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal administrasjonen:

- Etablere de rutiner og den praksis som er nødvendig, for at internkontroll og saksbehandling ved tildeling av boliger er tilfredsstillende. Herunder skal kommunen etterse at regelverket vedr. dokumentasjon og arkivering i forbindelse med saksbehandling overholdes.
- Vurdere om det er hensiktsmessig å inngå kvalitetsavtaler med leverandører av midlertidig botilbud.
- Etablere de rutiner og den praksis som er nødvendig for at søknader om økonomisk sosialhjelp dokumenteres i tilstrekkelig grad, og er så godt opplyst som mulig. For eksempel bør kommunen innhente dokumenter som lønnslipp, husleiekontrakt, saldoutskrift og ligning i alle saker om økonomisk sosialhjelp, eventuelt må kommunen dokumentere at dette er innhentet tidligere.
- Etablere de rutiner og den praksis som er nødvendig for at vedtak om økonomisk sosialhjelp for unge sosialhjelpsmottakere møter kravene om at vedtaket skal:
  - Vise at det er satt vilkår og hva vilkåret er.
  - Hva som kreves for at vilkåret anses som oppfylt og hva konsekvensene vil være ved brudd på de oppsatte vilkår

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

**Vedlegg:**

Særutskrift PS 21-3 Forvaltningsrevisjon - Boligsosiale tjenester og øko...  
FR-rapport Boligsosiale tjenester og økonomisk sosialhjelp

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2021/146  
**Dokumentnr.:** 49  
**Løpenr.:** 125095/2021  
**Klassering:** 3015-191  
**Saksbehandler:** Caroline Klæboe Roos

### Møtebok

| Behandlet av              | Møtedato   | Utvalgssaksnr. |
|---------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Skiptvet | 10.06.2021 | 21/23          |

### Eventuelt