

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Aremark**

**Møtested:** Aremark kommune, møterom Rådmanns kontor

**Tidspunkt:** 23.06.2015 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 908 55 384, e-post  
[anirov@fredrikstad.kommune.no](mailto:anirov@fredrikstad.kommune.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Aremark, 15.06.2015

Alf Ulven  
Leder  
(sign.)

<b>Saksnr</b>	<b>Innhold</b>
PS 15/14	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.05.2015
PS 15/15	Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
PS 15/16	Planlagte ressurser og tidsforbruk -indre Østfold kommunerevisjon IKS
PS 15/17	Overordnet revisjonsstrategi 2015, Aremark kommune
PS 15/18	Møteplan for kontrollutvalget i Aremark, andre halvår 2015
PS 15/19	Eventuelt

Saksnr.: 2015/9397  
Dokumentnr.: 1  
Løpenr.: 85159/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Ida Bremnes

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 23.06.2015	<b>Utvalgssaksnr.</b> 15/14
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.05.2015

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.05.2015 godkjennes.

Rakkestad, 19.05.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.05.2015.

#### Vurdering

Den vedlagte protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.05.2015 legges frem til godkjenning.

## Møteprotokoll Kontrollutvalget Aremark

**Møtedato:** 12.05.2015,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:00 til kl.  
**Møtested:** Aremark kommune, møterom Rådmanns kontor  
**Fra – til saksnr.:** 15/8 – 15/13

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Alf Ulven, leder	X	
Berit Edvardsen	X	
Tom Sigurd Akre	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra revisjonen: Rita Elnes, Anita Rønningen og Anders Fladberg  
Møtende fra administrasjonen: Rådmann Jon-Fredrik Olsen  
Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Anita Rovedal og Ida Bremnes  
Ordfører var til stede under hele møtet

.....  
Alf Ulven  
Leder

.....  
Berit Edvardsen

.....  
Tom Sigurd Akre

### Merknader

Kontrollutvalget Aremarks møte 12.05.2015

### Sakliste

- PS 15/8      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.2015
- PS 15/9      Aremark kommunes årsberetning og årsregnskap 2014 -  
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 15/10     Forvaltningsrevisjonsrapport "Interkommunalt samarbeid", Aremark  
kommune
- PS 15/11     Aremark kommunes skatteregnskap for 2014
- PS 15/12     Informasjon fra revisjonen
- PS 15/13     Eventuelt

**U.off.**

## **PS 15/8 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.2015**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.2015, godkjennes.

Rakkestad, 25.03.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 12.05.2015:**

#### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 12.05.2015:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.2015, godkjennes.

## **PS 15/9 Aremark kommunes årsberetning og årsregnskap 2014 - kontrollutvalgets uttalelse**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2014 for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 15.04.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 12.05.2015:**

Rådmannen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Hovedpunkter:

- Positivt resultat
- Uforutsigbart på inntektssiden
- Høyt sykefravær
- KOSTRA tall
- Barnevern
- Pensjonsforpliktelse

Revisjonen redegjorde for saken

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak 12.05.2015:**

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2014 for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

### **PS 15/10 Forvaltningsrevisjonsrapport "Interkommunalt samarbeid", Aremark kommune**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slik vedtak som fremlegges til behandling for kommunestyret i Aremark:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunalt samarbeid», Aremark kommune tas til etterretning.
2. På bakgrunn av rapportens anbefalinger vedtas følgende punkter iverksatt:
  - Kommunen skal vurdere sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av interkommunale avtaler
  - Kommunen skal vurdere sin IKT-avtale
  - Kommunen skal se på sine IKT-systemer og vurdere dagens supporttid på hjelp
  - Kommunen skal vurdere om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene
  - Kommunen skal be om at fakturaer knyttet til interkommunale samarbeidsavtaler blir spesifisert opp mot den enkelte avtale, samt at det føres timesregistrering for å spesifisere antall timer kommunen faktisk får tildelt, sett opp mot vilkår i avtalen
3. Kontrollutvalget følger opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak i saken ved at revisjonen fremlegger oppfølgingsrapport, jfr. rapportens anbefaling nr 6 «(...) revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.»

Rakkestad, 29.04.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 12.05.2015:**

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget. Kontrollutvalget reagerer på dårlig svarprosent og ønsker å gjøre rådmann og hans stab oppmerksom på at det er obligatorisk å svare på henvendelser fra revisjonen. IKT, her vurderer kommunen iflg ordfører å henge seg på Halden kommunes avtale

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak og innstilling 12.05.2015 som fremlegges til behandling for kommunestyret i Aremark:**

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunalt samarbeid», Aremark kommune tas til etterretning.
2. På bakgrunn av rapportens anbefalinger vedtas følgende punkter iverksatt:
  - Kommunen skal vurdere sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av

- interkommunale avtaler
- Kommunen skal vurdere sin IKT-avtale
  - Kommunen skal se på sine IKT-systemer og vurdere dagens supporttid på hjelp
  - Kommunen skal vurdere om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene
  - Kommunen skal be om at fakturaer knyttet til interkommunale samarbeidsavtaler blir spesifisert opp mot den enkelte avtale, samt at det føres timesregistrering for å spesifisere antall timer kommunen faktisk får tildelt, sett opp mot vilkår i avtalen
3. Kontrollutvalget følger opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak i saken ved at revisjonen fremlegger oppfølgingsrapport, jfr. rapportens anbefaling nr 6 «(...) revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.»

## **PS 15/11 Aremark kommunes skatteregnskap for 2014**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Aremark kommune 2014 til orientering.

Rakkestad, 13.04.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 12.05.2015:**

#### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak 12.05.2015:**

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Aremark kommune 2014 til orientering.

## **PS 15/12 Informasjon fra revisjonen**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjon fra revisjonen tas til orientering.

Rakkestad, 25.03.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 12.05.2015:**

Revisjonen ga informasjon om følgende:

- Ny distriktsrevisor ble presentert
- Forvaltningsrevisjonsprosjekt om spesialundervisning er i gang

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak 12.05.2015:**

Informasjon fra revisjonen tas til orientering.

## **PS 15/13 Eventuelt**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 25.03.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 12.05.2015:**

1. Utvalgsleder tok opp en sak om materiell som fremlegges for kommunestyret. Det skal være tilstrekkelig for å kunne fatte vedtak men slik oppleves det ikke alltid.
2. Sekretariatet redegjorde for ressursgjennomgang fase 2 i selskapet og presenterte nyansatt rådgiver.

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak 12.05.2015:**

1. Utvalgsleder blir med i et allerede berammet møte med revisjon, rådmann og ordfører, slik at saken kan tas opp der.
2. Sekretariatets informasjon tas til orientering.



Saksnr.: 2015/9397  
Dokumentnr.: 3  
Løpenr.: 85228/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Ida Bremnes

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 23.06.2015	<b>Utvalgssaksnr.</b> 15/15
---	-------------------------------	--------------------------------

### Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Revisjonens oppdragsvurdering og brev av 26.05.2015 om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet, tas til orientering.

Rakkestad, 02.06.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Oppdragsvurdering
- Brev av 26.05.2015 til kontrollutvalget fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte jfr. kommuneloven § 77 nr. 4.

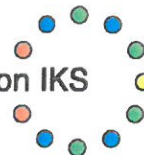
Kontrollutvalget skal hvert år motta en skriftlig egenvurdering av revisors uavhengighet, jfr. revisjonsforskriften § 15. Utvalget ivaretar sitt påseansvar ved å gjennomføre aktiviteter knyttet til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet, dette omfatter bla revisors oppdragsvurdering og uavhengighetserklæring.

Oppdragsvurderingen er vurdert ut fra revisjonsstandardene ISA 200, 210 og 220. Revisor har vurdert egen uavhengighet i forhold til krav i kommuneloven § 79, og forskrift om revisjon § 12 om krav til vandel, samt kap. 6 om krav til revisors uavhengighet og objektivitet.

**Vurdering**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors oppdragsvurdering og brev om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til orientering.

<b>Indre Østfold Kommunerevisjon IKS</b>		Klientnr.: <b>Aremark kommune</b>	Arkiv: <b>14.1.21</b>
Oppdrag:	<b>Aremark kommune</b>	Utarbeidet dato/sign.: <b>26/05/2015/SHKL</b>	År: <b>2015</b>
Enhet:	<b>Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon</b>	Gjennomgått dato/sign.: <i>26/5-15 [signature]</i>	Side: <b>1</b>
Sak:	<b>OPPDRAGSVURDERING</b>		
<b>Oversikt over team og timebudsjett</b>			
Ansvarlig revisor:	<i>Rita Elnes</i>	Timer:	
	<i>Kontaktperson: Anders Fladberg</i>		
Medarbeider(e):	<i>RR team; Svend-Harald Klavestad</i>	Timer:	
	<i>Raquel Gaba Smith, Bjørn Karlsen</i>		
	<i>Lene Eilertsen og Unni Torp</i>		
	<i>FR team; Anita Rønningen, Anne Widnes,</i>		
	<i>Ole Anders Brattli, Lene Ødegård og</i>		
	<i>Marianne Wesche</i>		
			<b>623 timer (380 RR/244 FR)</b>
<b>Vurdering av uavhengighet og objektivitet, jf. ISA 200 pkt 14 og ISA 220 pkt. 11</b>			
<i>Revisjonen blir utført etter god revisjonsskikk. Medarbeidere på oppdraget er vurdert i forhold til krav i pkt. 11 i ISA 220. Det er vurdert slik at sammensetningen på teamet ikke bryter mot noen av punktene i standarden.</i>			
<b>Vurdering av kapasitet og kompetanse, jf. ISA 220 pkt. 14</b>			
<i>Det vurderes slik at kapasitet og kompetanse for å utføre revisjonen i Aremark kommune på en god måte, både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjonen.</i>			
<b>Hva består oppdraget av, spesielle vilkår for oppdraget eller avtale, jf. ISA 220 pkt.15</b>			
<i>Det skal avgis en revisors beretning for regnskapets riktighet og at regnskapet er i overenstemmelse med lover og god regnskapsskikk. Det skal også utarbeides forvaltningsrevisjonsrapporter som bygger på, og måles opp mot bestemmelser i lover og forskrifter samt standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.</i>			
<b>Skal det sendes engasjementsbrev eller inngås særskilt avtale? Jf. ISA 210 pkt. 9, 10,11 og 12</b>			
<b>Ja / nei</b>			
<i>Nei</i>			
<b>Hvis nei, begrunnelse:</b>			
<i>Det var sendt engasjementsbrev til alle kommunene i Østfold fra det selskapet vi ble fisjonert fra (Østfold kommunerevisjon). Ved oppstart av nytt selskap IØKR fra 01.01.02 ble oppdraget (innhold og arbeidsdeling) behandlet i eierkommunene i forbindelse med oppdeling i revisjon og sekretariat. Det ble ikke skrevet nye engasjementsbrev nettopp med bakgrunn i foran nevnte resonnement.</i>			



## Til kontrollutvalget i Aremark kommune

### Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Aremark kommune

#### Innledning

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

#### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 13.

Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

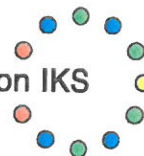


I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Indre Østfold kommunerevisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Aremark kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Aremark kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres, foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Aremark kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>



Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Aremark kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Aremark kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Rakkestad, 26. mai 2015

*Rita Elnes*

Rita Elnes

Oppdragsansvarlig revisor, Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Saksnr.: 2015/9397  
Dokumentnr.: 4  
Løpenr.: 85254/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Ida Bremnes

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	23.06.2015	15/16

## Planlagte ressurser og tidsforbruk - Indre Østfold kommunerevisjon IKS

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

«Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015», Aremark kommune tas til orientering

Rakkestad, 19.05.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

### Vedlegg

- «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015», Aremark kommune (Unntatt offentlighet jfr. off.loven § 13 første ledd jfr. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 2).

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

Jfr. kommuneloven § 77 om kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjonen blir utvalget fremlagt dokumentet «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015», Aremark kommune. Dokumentets hovedformål er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser og planlagt tidsforbruk i revisjonsdistriktet og i den enkelte eierkommune.

### Vurdering

Dokumentet «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015», Aremark kommune, tas til orientering.

Saksnr.: 2015/9397  
Dokumentnr.: 5  
Løpenr.: 94217/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Ida Bremnes

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 23.06.2015	<b>Utvalgssaksnr.</b> 15/17
---	-------------------------------	--------------------------------

### Overordnet revisjonsstrategi 2015, Aremark kommune

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

«Overordnet revisjonsstrategi 2015, Aremark kommune» tas til orientering.

Rakkestad, 02.06.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Overordnet revisjonsstrategi 2015, Aremark kommune. (Unntatt offentlighet jfr off.loven § 13 første ledd, jfr. kommuneloven § 78 nr 7)

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv FOR -2004-15-06-904
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner FOR – 06-15-905
- Revisjonsstandard 300 – Planlegging og Revisjonsstandard 315- Forståelse av foretaket

#### Saksopplysninger

Revisor skal på bakgrunn av bestemmelser i lov, forskrift og anvendt revisjonsmetodikk, planlegge revisjonsarbeidet slik at revisjonen blir utført på en effektiv og faglig sikker måte.

Overordnet revisjonsstrategi skal bidra til å sikre at:

- Viktige revisjonsområder blir satt i fokus (Risiko og vesentlighet)
- Mulige problemer / områder identifiseres så tidlig som mulig
- Det tilegnes tilstrekkelig kunnskap om kommunes virksomhet

Revisor skal med utgangspunkt i overordnet revisjonsstrategi beskrive angrepsvinkel og omfang, utarbeide og dokumentere ulike revisjonsplaner og revisjonsprogrammer. Disse skal angi type og tidspunkt for utførelse og omfang av revisjonshandlingene. Revisjonsplaner og programmer utarbeides på grunnlag av revisors vurdering av risiko og



vesentlighet. Innholdet i den overordnede revisjonsstrategien skal ha et omfang som er akseptabelt i forhold til å kunne bekrefte regnskapet og avgi en revisjonsberetning.

### **Vurdering**

Det vises til innhold og vurderinger i «Overordnet revisjonsstrategi 2015, Aremark kommune» utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS. Revisjonsstrategien anses i både kvalitet og omfang å oppfylle alle krav for å kunne bekrefte regnskapet og avgi revisors beretning.

Saksnr.: 2015/9397  
Dokumentnr.: 7  
Løpenr.: 94536/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Ida Bremnes

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 23.06.2015	<b>Utvalgssaksnr.</b> 15/18
---	-------------------------------	--------------------------------

### Møteplan for kontrollutvalget i Aremark, andre halvår 2015

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet andre halvår 2015:

- Tirsdag 22.09.2015 kl. 09:00
- Tirsdag 24.11.2015 kl. 09:00

Rakkestad, 02.06.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

Ingen

#### Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven § 32 er det utvalget selv, kommunestyret eller utvalgets leder som fastsetter når det skal avholdes utvalgsmøter.

Av praktiske grunner er det formålstjenlig at utvalget fastsetter møteplan for hvert halvår.

#### Vurdering

Det er i innstillingen antydning to møter for andre halvår 2015.

Når det er foreslått konkrete dager så har dette sammenheng med sekretariatets praktiske muligheter til saksbehandling osv., samt forholdet til frister, ferieavvikling m.m.

Utover møtene som er foreslått, er det opp til utvalget å endre tidspunkter, bestemme andre møter, eller å avlyse allerede berammede møter.

**Saksnr.:** 2015/9397  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 85188/2015  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Ida Bremnes

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 23.06.2015	<b>Utvalgssaksnr.</b> 15/19
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 19.05.2015

Anita Rovedal  
daglig leder