MØTEINNKALLING

Aurskog-Høland kontrollutvalg

Dato: 07.09.2016 kl. 18:00
Sted: Rådhuset, møterom Krepsen
Arkivsak: 15/00011
Arkivkode:

Mulige forfall meldes snarest til Øystein Hagen, tlf 67 93 45 81, mobil 99 50 34 02 eller oyshag@lorenskog.kommune.no

Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

SAKSKART			**Ca. tid for behandling**
Saker til behandling			
32/16	15/00273-7	Henvendelse til kontrollutvalget	18:00
33/16	15/00045-11	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	18:15
34/16	15/00045-12	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	18:20
35/16	15/00049-16	Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020	18:30
36/16	15/00049-15	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017-2020	19:15
37/16	15/00052-1	Budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten 2017	20:15
38/16	16/00017-9	Referater	20:30
39/16	16/00018-9	Eventuelt	20:45

Lørenskog, 26.08.2016

John Arne Dalby
Kontrollutvalgsleder

Øystein Hagen
Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS

Saker til behandling

32/16 Henvendelse til kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 15/00273-7
Arkivkode.
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Aurskog-Høland kontrollutvalg	07.09.2016	32/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten innstilling.

Vedlegg:
Henvendelse fra Karen Killingmoe.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har mottatt vedlagte henvendelse fra Karen Killingmoe. I henvendelsen rettes det kritikk til middagsmaten på sykehjem og for hjemmeboende eldre.

I merknadene til kontrollutvalgsforskriftens § 4 står det blant annet at Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens/fylkeskommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn.» Det står også at «Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører inn under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.»

Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll og tilsyn med forvaltningen. For enhver henvendelse må det i tillegg vurderes om saken representerer en tilstrekkelig risiko for manglende måloppnåelse, regeletterlevelse eller vedtaksoppfølging.

Kontrollutvalget kan behandle saker fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og behandler ikke klager på enkeltvedtak. Det kontrollutvalget kan gjøre, er å undersøke henvendelser som kan indikere svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer som den er underlagt. Fokuset bør være på systemkontroll.

Det legges opp til at kontrollutvalget vurderer den konkrete henvendelsene i møtet.

Tilbake til sakslisten

33/16 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon

Arkivsak-dok. 15/00045-11
Arkivkode.
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Aurskog-Høland kontrollutvalg	07.09.2016	33/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsansvarlig revisors egenvurderinger tas til orientering.

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisjon
2. Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon

Saksframstilling:

I følge revisjonsforskriftens § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Revisjonen legger frem uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i denne saken.

Tilbake til sakslisten

34/16 Rapportering fra Romerike Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 15/00045-12
Arkivkode.
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Aurskog-Høland kontrollutvalg	07.09.2016	34/16

Forslag til vedtak/innstilling:
Saken tas til orientering.

Saksframstilling:
Revisjonen rapporterer om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte.

Tilbake til sakslisten

35/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 - utkast

Arkivsak-dok. 15/00049-16
Arkivkode.
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Aurskog-Høland kontrollutvalg	07.09.2016	35/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 vedtas og oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 vedtas.
2. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å foreta endringer i planen.

Vedlegg:
Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2017 - 2020.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget behandlet opplegg og fremdrift for overordnet analyse i møte den 27. januar 2016. Overordnet analyse ble behandlet i møtene 2. mars 2016 og 31. mai 2016. I det sistnevnte møte foretok utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering av de områdene man hadde identifisert som aktuelle for forvaltningsrevisjon. Områdene ble også rangert i prioritert rekkefølge.

Den overordnede analysen har imidlertid identifisert flere områder enn det er ressurser til å få gjennomført forvaltningsrevisjon på. Kontrollutvalget vil her benytte andre kontrollformer. Plan for forvaltningsrevisjon er derfor også en overordnet plan for kontrollutvalgets arbeid.

I plan for forvaltningsrevisjon er områdene rangert på årstall. Det er også tatt inn utvalgets tanker om vinklinger på en forvaltningsrevisjon. Den nærmere avgrensning av det enkelte prosjekt gjøres av kontrollutvalget ved bestillingen av prosjektet.

Som utgangspunkt har planen et 4 års perspektiv. Det kan skje endringer som gjør at risiko- og vesentlighetsvurderingen er en annen ut i valgperioden. Derfor legges det opp til en revidering av planen etter 2 år. Det kan også oppstå situasjoner som gjør at utvalget ønsker en forvaltningsrevisjon av et annet område enn de som er tatt inn i planen. Kontrollutvalget bør derfor bli delegert myndighet til å foreta endringer i planen.

Tilbake til sakslisten

36/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017-2020 - utkast

Arkivsak-dok. 15/00049-15
Arkivkode.
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Aurskog-Høland kontrollutvalg	07.09.2016	36/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Utvalgets innspill innarbeides i planen, som legges frem for vedtak i neste møte.

Vedlegg:

1. Forslag til overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017- 2020
2. Risiko- og vesentlighetsvurdering av virksomheter u.off. Offl § 23, 4 ledd

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Utvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Krav om overordnet analyse for selskapskontroll ble innført ved forskriftsendring gjeldende fra 1.januar 2013. Her går det frem at det kan foretas kontroll med forvaltningen av eierinteressene og forvaltningsrevisjon i selskapene. Det er derfor første gang kontrollutvalget i Aurskog-Høland lager overordnet analyse for selskapskontroll.

I regjeringens høringsnotat til den aktuelle forskriftsendringen går det frem at det økende antall selskaper i kommunesektoren gjør det nødvendig å prioritere mellom selskap, typer av selskap og bransjer som skal kontrolleres. Det er imidlertid opp til kontrollutvalget å bestemme hvor omfattende analysen skal være. Dette endrer innretningen av kontrollen med kommunens eierinteresser i selskaper i forhold til forrige periode. Da var utgangspunktet at det skulle gjennomføres eierskapskontroll i alle heleide selskaper i regionen. Eierskapskontrollen var begrenset til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En vurdering av selskapets administrative organisering, drift og funksjon falt for eksempel utenfor kontrollen.

På grunnlag av forskriftsendringen som kom i 2013 legges det opp til at kontrollutvalget beslutter hvilke selskaper det skal gjennomføres kontroll i, hvordan kontrollen i det enkelte selskap skal legges opp og hva som skal undersøkes.

Hensikten med den overordnede analysen er således å framskaffe relevant informasjon om kommunens eierinteresser, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere arbeidet med selskapskontroll. Analysen skal som sagt baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet. Det er viktig å vurdere risiko knyttet til både kommunens overordnede eierstyring, og risikoer knyttet til ulike selskaper kommunen har eierskap i.

Når det gjelder risiko knyttet til enkelte selskaper, kan følgende forhold være relevante:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets mål for selskapet
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler
- Risiko for at selskapet ikke drives på en økonomisk forsvarlig måte

I tillegg må utvalget vurdere hvor vesentlig det enkelte eierskap er for kommunen. Ett spørsmål som kan stilles i denne forbindelse er hvor vesentlig er det for kommunen dersom kommunens mål for eierskapet ikke nås? Andre momenter som går på vesentlighet er hvor omfattende eierskapet i selskapet er, og om tjenestene selskapet produserer leveres direkte til innbyggerne.

Sekretariatet mener at det er hensiktsmessig at den overordnede analysen og planen for selskapskontroll presenteres i ett og samme dokument. Dette til forskjell fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon som er mer omfattende, og legges frem separat fra plan for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til at kontrollutvalget vurderer risiko og vesentlighet for selskapene, og basert på drøftelsen så velger kontrollutvalget ut de selskapskontroller man planlegger å gjennomføre i perioden. Opplysninger om selskapene er tatt inn i kapitelet Faktaark selskaper.

Etter nærmere vurdering har sekretariatet kommet til at risiko- og vesentlighetsvurderingen av selskapene bør være unntatt offentlighet. Bakgrunnen er at enkelte av selskapene som vurderes er i en konkurransesituasjon. Møtet lukkes derfor under behandlingen av denne saken.

Tilbake til sakslisten

37/16 Budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten 2017

Arkivsak-dok. 15/00052-1
Arkivkode.
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Aurskog-Høland kontrollutvalg	07.09.2016	37/16

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Aurskog-Høland kommune vedtas, med forbehold om representantskapsbehandling i Romerike Revisjon IKS og ROKUS IKS, og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.

	Poster	**Budsjett 2017**	Budsjett 2016
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	**95 000**	90 000
	Arbeidsgiveravgift	**14 000**	13 000
	Andre utgifter	**35 000**	35 000
	Sum	**144 000**	138 000
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	**197 606*)**	192 476
Revisjonen	Ramme for virksomheten	**1 373 328*)**	1 407 961
		1 714 934	1 738 437

**) Ikke behandlet i representantskapet*

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Aurskog-Høland kommune 2017.

Vedlegg:
1. Romerike Revisjon IKS sitt budsjettforslag for 2017.
2. ROKUS IKS sitt budsjettforslag for 2017.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg § 18 så skal kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget er delt inn i kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretærfunksjonen og revisjon.

Kontrollutvalgets egen virksomhet
Denne virksomheten blir som tidligere, med godtgjørelser, arbeidsgiveravgift og andre utgifter. Det er foreslått å øke posten *godtgjørelser kontrollutvalget* med 5.000 kr i 2017. Beregning av godtgjørelse til kontrollutvalget er basert på syv møter i året.

Revisjonen
Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og dette blir behandlet i representantskapets møte den 29.9.16. Foreløpig foreligger kun innstillingen fra styret, jf. vedlegg 1. I forslaget er Romerike Revisjon IKS totale budsjettramme satt til kr 25 695 000. Kommunenes betaling for tjenesten utgjør samlet kr. 22 282 247. Betalingsmodellen bygger på et gradert fast grunnbeløp per kommune og resten etter innbyggertall. Begge bygger på folketall i kommunen. For Aurskog-Høland kommune er det årlige tilskuddet for 2017 satt til kr 1 373 328.

Dersom det skulle bli noen endringer i budsjettene for Romerike Revisjon IKS i forbindelse med representantskapsbehandlingen, vil kommunen bli informert om dette.

Det vises til selskapsavtalen og eierskapsavtalen for Romerike Revisjon IKS for ytterligere detaljer.

Sekretærfunksjonen
Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og dette blir behandlet i representantskapets møte 29.9.16. Foreløpig foreligger kun innstillingen fra styret, jf. vedlegg 1. I forslaget er ROKUS totale budsjettramme satt til kr 3 043 500. Kommunenes betaling for tjenesten utgjør samlet kr. 2 839 500. I budsjettforslaget er betalingen fra kommunene fordelt med 40 % etter folketall og 60 % er fordelt likt og blir justert etter medgått tid ved årsslutt. For Aurskog-Høland kommune sin del vil dette utgjøre kr 197 606.

Dersom det skulle bli noen endringer i budsjettene for ROKUS i forbindelse med representantskapsbehandlingen, vil kommunen bli informert om dette.

Det vises til selskapsavtalen for ROKUS for ytterligere detaljer.

Totalt
Det samlede forslaget er som følger:

	Poster	**Budsjett 2017**	Budsjett 2016
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	**95 000**	90 000
	Arbeidsgiveravgift	**14 000**	13 000
	Andre utgifter	**35 000**	35 000
	Sum	**144 000**	138 000
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	**197 606*)**	192 476
Revisjonen	Ramme for virksomheten	**1 373 328*)**	1 407 961
		1 714 934	1 738 437

*) Ikke behandlet i representantskapet

Tilbake til sakslisten

38/16 Referater

Arkivsak-dok. 16/00017-9
Arkivkode.
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Aurskog-Høland kontrollutvalg	07.09.2016	38/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over saker til behandling 2016
2. Oversikt over saker til oppfølging 2016

Saksframstilling:

Under denne saken legges referatsakene frem.

Tilbake til sakslisten

39/16 Eventuelt

Arkivsak-dok. 16/00018-9
Arkivkode.
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Aurskog-Høland kontrollutvalg	07.09.2016	39/16

Forslag til vedtak/innstilling:

.

Saksframstilling:

.

Tilbake til sakslisten