Møtebok

Tid	**Onsdag 26. november 2014, kl. 08.00**
Sted	**Rælingen rådhus, møterom Bjørnholt**
Tilstede medlemmer	Torbjørn Øgle Rud, leder Herbjørn Karlsen, nestleder Yngve Halvorsen Anne Grethe Mathisen
Tilstede varamedlemmer	Sissel Sjølli
Forfall	Marianne Lappegård
Andre	Daglig leder Nina Neset, Romerike Revisjon IKS Rådgiver Kjell Nordengen, Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS

Behandlede saker	**32/2014**	**Referater**
	33/2014	**Oppdrag fra kommunestyret**
	34/2014	**Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2014**
	35/2014	**Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike**
	36/2014	**Samarbeid mellom kontrollutvalg**
	37/2014	**Orientering ved revisjonen**
	38/2014	**Saker til oppfølging**
	39/2014	**Eventuelt**

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten

Sak nr.	Sak	Møtedato
32/2014	Referater	26.11.14

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
1. Rapport om etiske reglementer, kommunikasjonsreglementer og innsynsreglementer i kommunene i Akershus, utarbeidet av Oslo Redaktørforening.
2. Skatteinngang september 2014
3. Skatteinngang oktober 2014
4. Kontrollutvalgskonferansen 2015. Påmeldingsfrist er 18. desember 2014.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak
Referatene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Referatene tas til orientering.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
33/2014	**Oppdrag fra kommunestyret**	26.11.14

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
1. Saksframlegg til kommunestyret sak 14/50 Demenssenter på Løvenstad – prosess rundt avbestilling av kontrakt, med vedlegg.
2. Utdrag av kommunestyrets protokoll.

Saksopplysninger
I kommunestyrets møte den 18. juni 2014 sak 14/50 ble Demenssenter på Løvenstad – prosess rundt avbestilling av kontrakt behandlet. Når det gjelder det nærmere innhold i saken vises det til vedlagte saksframlegg med vedlegg. Kommunestyrets vedtak punkt 5 lyder:
«*Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomgå saken for at kommunen skal lære av saken med tanke på framtidige prosjekt.*»

Årsaken til at denne saken ikke er fremmet for kontrollutvalget tidligere er at sekretariatet ikke har fått melding om vedtaket, og ble først oppmerksom på saken den 22. september 2014. De dokumenter som er vedlagt saken er hentet fra kommunens hjemmeside.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret og plikter å etterkomme vedtak kommunestyret har gjort.

Det synes nærliggende å be Romerike Revisjon IKS om å forstå den gjennomgang kommunestyret har bedt om. Saken dreier seg om offentlige anskaffelser og revisjonen besitter stor kunnskap på dette området.

Kontrollutvalget bør drøfte saken nærmere på bakgrunn av de dokumenter som er vedlagt og gi revisjonen en mer presis bestilling i forhold til kommunestyrets vedtak. Revisjonen er gjort kjent med sakens dokumenter og vil kunne komme med innspill i forbindelse med den nærmere bestilling i møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget ber revisjonen se på endringer som har skjedd etter saken, med særlig vekt på kompetanseheving og rutiner for kvalitetssikring.	
Utskrift	Romerike Revisjon IKS

Sak nr.	Sak	Møtedato
34/2014	**Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2014**	**26.11.14**

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
Overordnet revisjonsstrategi regnskapsåret 2014.

Saksopplysninger
Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Revisjon av årsregnskapet er en helt sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor avdekker og forebygger feil og mangler i kommunens økonomiske rapportering gjennom sine kontroller. I tillegg veileder revisor kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

I tillegg til at kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom regnskapsåret, så ivaretar utvalget sitt påseansvar ved å følge opp revisjonen og revisjonsarbeidet ved å få forelagt seg en strategi og plan for regnskapsrevisjonen, samt underliggende risikovurderinger.

Det er et krav (*ISA 300 Planlegging av revisjon av et regnskap*) at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen bygger på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og – strategi baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet.

Regnskapsrevisjonen skal gi grunnlag for å bekrefte at årsregnskapet er avlagt i henhold til lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor går ikke gjennom alle tall i årsregnskapet, men kontrollerer deler av det, basert på en vurdering av risiko for vesentlige feil i regnskapet.

Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Rælingen kommune i denne saken. Revisjonsstrategien beskriver formål, foreløpig risikovurdering og fastsettelse av vesentlighetsgrense for regnskapsrevisjonen 2014. I tillegg vil revisjonen gi utvalget en muntlig orientering om revisjonsplanen.

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar orienteringen om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2014 og revisjonsplan for Rælingen kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling
Daglig leder Nina Neset presenterte revisjonsplanen.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar orienteringen om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2014 og revisjonsplan for Rælingen kommune til orientering.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
35/2014	**Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike**	26.11.14

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike

Saksopplysninger
I følge kontrollutvalgsforskriftens § 13 skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide plan for selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Plan for selskapskontroll ble behandlet i kontrollutvalget den 11. desember 2012 og i kommunestyret den 13. februar 2013. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak av plan for selskapskontroll 2013 – 2016.
2. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å endre planen ved behov.

Fra 1. juni 2014 er Romerike Revisjon IKS ansvarlig for gjennomføring av selskapskontroll for alle eierkommunene. De planene som foreligger har ikke en sammenfallende tilnærming for faktisk gjennomføring og utvelgelse av de selskaper som skal kontrolleres. Det er derfor behov for en ny, revidert felles plan for alle selskapene.

Per i dag finnes det selskaper som ikke har vært gjenstand for eierskapskontroll. I den nye planen legges det opp til at det gjennomføres kontroll i alle selskaper for å tilegne seg konkret kunnskap og etablere et fullstendig bilde av risiko, knyttet til økonomi, drift og øvrige elementer relatert til virksomheten til kommunene. Hvilken tilnærming som velges i senere kontroller må baseres på konkrete funn i den enkelte kontroll og kontrollutvalgenes senere vurdering og beslutning. Planen er derfor først og fremst å prioritere gjennomføring av kontroll i de selskaper som så langt ikke er kontrollert, i større selskap og i selskap hvor det foreligger konkrete bestillinger fra kontrollutvalg.

De selskaper som er prioritert i gjenværende del av denne valgperioden fremgår av oversikten på side 8.

Denne saken er en endring av gjeldende plan og kontrollutvalget er delegert myndighet til å foreta det.

Forslag til vedtak
Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike vedtas.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike vedtas.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
36/2014	Samarbeid mellom kontrollutvalg	26.11.14

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
Sak 41/2014 i Nes kontrollutvalg

Saksopplysninger
Kontrollutvalget i Nes har bedt sekretariatet utarbeide forslag til møteplass for kontrollutvalgene på Romerike.

Det kan være nyttig for kontrollutvalg å samarbeide med andre kontrollutvalg. Et slikt samarbeid kan f. eks. være uformelle samlinger for dialog og erfaringsutveksling der man diskuterer problemstillinger knyttet til kontrollutvalgsarbeid, og for å utvikle og dele gode praksiser.

I et samarbeid kan det også gjennomføres felles faglige samlinger der man tar for seg ett eller flere tema(er) som har relevans for kontrollutvalgenes arbeid.

Mange sekretariater arrangerer faglige samlinger for «sine» kontrollutvalg. Av aktuelle temaer kan vi nevne korrupsjon, etikk i kommunene, hvordan få til god forvaltningsrevisjon, kontrollutvalgets rolle og samhandlingsreformen.

Kommunene på Romerike samarbeider om kommunale tjenester enten i form av interkommunalt samarbeid eller vertskommunesamarbeid.

Når det gjelder interkommunale selskap ivaretar kommunene sine interesser gjennom eierstyring. Eierstyring faller utenfor kontrollutvalgets mandat, men utvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene (eierskapskontroll).

Vertskommunesamarbeid innebærer at det blir delegert beslutningsmyndighet til en annen kommune (vertskommune). Det er kontrollutvalget i vertskommunen som skal gjennomføre kontroll med vertskommunens utførelse av de oppgaver som kommunen er tillagt fra andre kommuner. Når det gjelder forvaltningsrevisjon av vertskommunesamarbeid, kan det være en fordel om utvalgene i deltakerkommunene etablerer kontakt.

Det er mange vertskommunesamarbeid på Romerike og samarbeidskonstellasjonene er mange. Dersom det utvikles et nærmere samarbeid mellom kontrollutvalgene vil forholdene ligge bedre til rette for at utvalgene i de kommuner som har et vertskommunesamarbeid kan samordne seg i forhold til kontroll av vertskommunesamarbeid.

Sekretariatets vurdering er at en slik møteplass vil være nyttig for kontrollutvalgene, kanskje særlig i starten av valgperioden hvor mange er nye i medlemmer i kontrollutvalg. Kontrollutvalgene vil imidlertid alltid komme bort i nye problemstillinger som med fordel kan drøftes i større fora.

Når saken legges frem nå er det for å registrere om det er interesse for å etablere en felles møteplass for kontrollutvalgene på Romerike.

Saken fremmes uten innstilling.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget er interessert i at det etableres en felles møteplass for kontrollutvalgene på Romerike.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
37/2014	Orientering ved revisjonen	26.11.14

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
Denne saken er satt opp i tilfelle revisjonen har noe å orientere om ut over de sakene som står på sakslista.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling
Daglig leder Nina Neset orienterte.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon ligger man godt an med prosjektet rus og psykiatri. Selskapskontrollene i NRV AS og RA-2 AS er under arbeid.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken tas til orientering.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
38/2014	Saker til oppfølging	26.11.14

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
1. Saker til oppfølging
2. Årshjul

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken tas til orientering.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
39/2014	Eventuelt	26.11.14

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling
Ingen saker.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Utskrift	

Dato: 26. november 2014	Underskrift
Torbjørn Øgle Rud, leder	