Nannestad kontrollutvalg

Dato: 13.09.2017 kl. 08:00

Sted: Nannestad bygdemuseum, møterom

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 99503402 evt.
på e-post oyshag@lorenskog.kommune.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Lørenskog 06.09.2017

For leder i Nannestad kontrollutvalg, Oddvar Brekke

Øystein Hagen
Konsulent

Saksliste

Saker til behandling

	Ca. tid for behandling
27/17 Orientering fra rådmannen	09:00 - 10:00
28/17 Revisjonsåret 2016/2017 - Rapport fra Romerike Revisjon	08:00
29/17 Prosjektplan selskapskontroll - Romerike Krisesenter IKS	08:15
30/17 Engasjementsbrev fra Romerike Revisjon IKS	08:25
31/17 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon	08:30
32/17 Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	08:35
33/17 Budsjett for kontroll og tilsynsvirksomheten 2018	08:40
34/17 Referater	08:50
35/17 Eventuelt	09:00

Arkivsak-dok. 15/00116-27
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato
Nannestad kontrollutvalg	13.09.2017

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:
Ingen vedlegg.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har bedt rådmannen selv om en orientering på et overordnet nivå vedr. PPT, Skole, Barnevern og HMS planverk.

I forbindelse med forvaltningsrapporten om barnevernet som skal behandles i kommunestyret 21. september vil kontrollutvalget gjerne høre hva rådmannen tenker i forhold til innholdet i denne.

Kontrollutvalget vil gjerne høre om hva som er status for PPT tjenesten, både i forhold til bemanning, tidsfrister og øvrige utfordringer.

Kontrollutvalget har satt opp mobbing som et prioritert tema for forvaltningsrevisjon i 2017. Kontrollutvalget har tidligere fått en orientering fra skolesjefen om hvordan Nannestad kommune forebygger og behandler mobbesaker i skolesektoren. Kontrollutvalget vil gjerne høre fra rådmannen om hva slags tiltak som er gjort i Nannestad for å ivareta dette på en god måte.

I tillegg har kontrollutvalget bedt om en kort orientering vedrørende kommunens reviderte HMS planverk, og hva slags rutiner som er utarbeidet i forhold til varslingssaker i kommunen.

Arkivsak-dok. 15/00106-40
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato
Nannestad kontrollutvalg	13.09.2017

REVISJONSÅRET 2016/2017 - RAPPORT FRA ROMERIKE REVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og viser til de forhold som er kommentert i saksfremstillingen.

Vedlegg:
Rapportering revisjonsåret 2016/2017 til kontrollutvalget i Nannestad, fra Romerike revisjon IKS

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med revisjonen jf. kontrollutvalgsforskriften. Revisors rapportering av ressursbruk og leveranser er et ledd i kontrollutvalgets arbeid med dette. Samtidig er revisjonen utfører av de bestillinger kontrollutvalget gjør.

Sekretariatet har hatt en dialog med Romerike revisjon om rapporten, og har bedt om at følgende tema omtales:

- Tall som viser bench-marking
- Kvalitetskontroll
- Ansattes kompetanse og kompetanseutviklingstiltak i perioden
- Regnskapsrevisjon: timer og leveranser 2015 og 2016. Hva har effektiviseringsprosjektet bidratt til?
- Forvaltningsrevisjon: timer og leveranser 2015 og 2016
- Selskapskontroll: timer og leveranser 2015 og 2016

Det er en god og omfattende rapport kontrollutvalget har fått. Den er nyttig i forhold til både tilsynsrollen og bestillerrollen som utvalget har.

Som nevnt i rapporten gjør revisjonen enkelte oppdrag som ikke er bestilt av kontrollutvalget, men av rådmannen. Kontrollutvalget ønsker å bli løpende orientert om slike oppdrag i sin kommune. Dette kan ha betydning for hvilke bestillinger utvalget skal gjøre.

Rapporten omtaler kvalitetskontroller som har vært i regi av Norges kommunerevisorforbund. På bakgrunn av den tilsynsrolle utvalget har, ønsker utvalget å bli orientert når Romerike revisjon blir tatt ut til kontroll, og om resultatet av kontrollen umiddelbart etter at dette foreligger.

Når det gjelder kompetanseutviklingstiltak legges det til grunn at dette blir noe mer omtalt i rapporten for neste år.

Kontrollutvalget ser positivt på omstillingsprosjektet avdeling for regnskapsrevisjon gjennomfører, og at arbeidet med dette følger kommunenes fremdrift i arbeidet med digitalisering av økonomifunksjonen.

Samlet sett for Nannestad var timeforbruket 1250. Samlet ramme for 2017/2018 er satt til 1050 timer.

Oppgave	Ramme 2015/16	Medgått 2015/16	Ramme 2016/17	Medgått 2016/17	Ramme 2017/18
Regnskapsrevisjon	700	730	700	588	600
Forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser /notater	300	443	350	524	350
Kontrollutvalg, kommunestyre, adm. og ROKUS	80	110	100	138	100
Totalt Nannestad	1080	1283	1150	1250	1050

Revisjonen har rapportert felles på timer brukt til utførelse av eierskapskontroller:

Eierskapskontroll	990	704	1400	334	1400

For fremtiden ønsker kontrollutvalget å motta rapport på selskapskontroll utført i kommunen.

ROMERIKE
REVISJON IKS

RAPPORTERING REVISJONSÅRET 2016/2017

Til kontrollutvalget i Nannestad kommune

ROMERIKE REVISJON IKS

INNHOLD

1 Om Romerike revisjon IKS 1
1.1 Formål 1
1.2 Organisering 1
2 Utvikling i selskapet 4
3 Rapportering - overordnet 6
3.1 Kontrollutvalgene, kommunestyret og kommuneadministrasjonen 6
4 Avdeling for forvaltningsrevisjon 8
4.1 Innledning 8
4.2 Kompetanse og kvalitet 8
4.2.1 Kompetanse – presentasjon av ansatte i avdelingen 8
4.2.2 Kvalitetskontroll 10
4.2.3 Effektivitet og produktivitet 11
4.3 Totalleveranse fra avdelingen i perioden 12
4.4 Leveranse til kommunen i perioden 12
5 Avdeling for regnskapsrevisjon 15
5.1 Innledning 15
5.2 Kompetanse og kvalitet 15
5.2.1 Kompetanse - presentasjon av de ansatte i avdelingen 15
5.2.2 Kvalitetskontroll 18
5.2.3 Effektivitet og produktivitet 19
5.3 Totalleveranse fra avdelingen i perioden 20
5.4 Leveranse til kommunen i perioden 20
6 Oppsummering 22
VEDLEGG 1 – STRATEGISKE MÅL 23
VEDLEGG 2 – OVERSIKT OVER LEVERANSER FRA AVD. FORVALTNINGSREVISJON 24

1 OM ROMERIKE REVISJON IKS

1.1 Formål

Formålet til RRI er fastsatt i selskapsavtalen, og beskrevet slik:

Romerike revisjon IKS (RRI) skal utføre revisjon og rådgivning for deltakerkommunene. Dette skal skje gjennom dialog og samhandling med de folkevalgte og på administrativt nivå i deltakerkommunene. Kontrollaktiviteten vi utfører skal bidra til å styrke tilliten til kommunalforvaltningen på Romerike.

RRI tilbyr også deltakerkommunene tjenester utover de lovpålagte oppgavene innenfor selskapets kompetanseområde.

Selskapet skal også:
- gi innspill til forbedringer i kommunenes kvalitetsarbeid
- veilede om regelverk m.m.
- videreformidle gode eksempler og bidra til læring mellom deltakerkommunene

RRI kan utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre kommuner enn deltakerkommunene og for andre selskaper.

1.2 Organisering

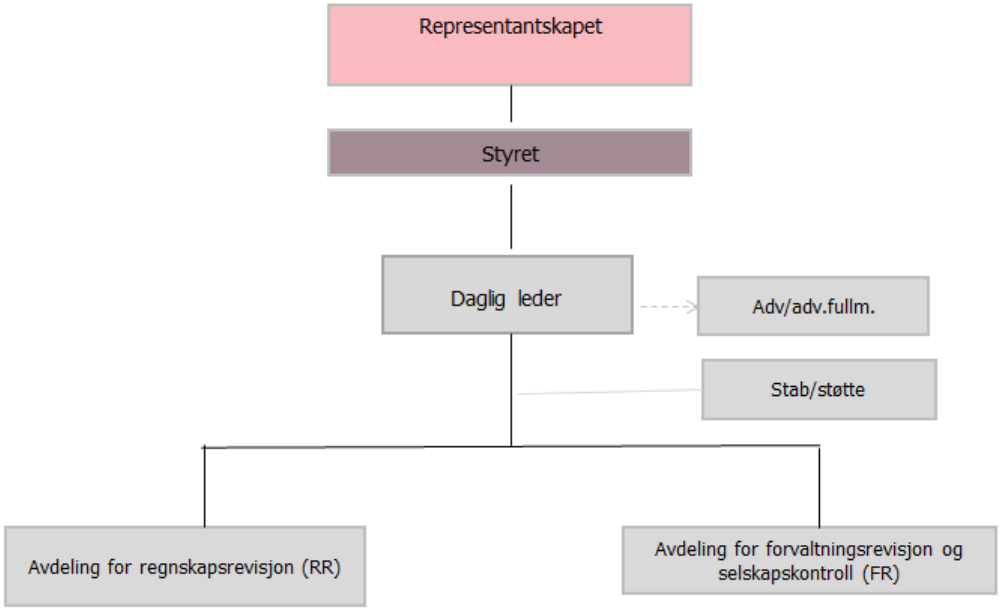
Selskapet er organisert i henhold til lov om interkommunale selskaper, og eies av kommunene Aurskog-Høland, Eidsvoll, Fet, Gjerdrum, Hurdal, Lørenskog, Nannestad, Nes, Nittedal, Rælingen, Skedsmo, Sørum og Ullensaker. Eier- og ansvarsandelene er fastsatt på grunnlag av folketallet i kommunene per 1.1.2015.

RRI har til sammen 28 ansatte. Selskapet er sammensatt av revisorer, samfunnsvitere, økonomer, jurister og en advokat i 50 % stilling. De ansatte har bred erfaring fra offentlig sektor, og har solid kunnskap om kommunene på Romerike. For mer informasjon om kompetanse, se presentasjon av hver avdeling.

RRI skal utføre en effektiv revisjon preget av uavhengighet og kvalitet.

Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunene, samt revisjon for en rekke selvstendige kommunale- og interkommunale selskaper.

Organisasjonskart for RRI:



RRI har egen hjemmeside, www.romerikerevisjon.no, der det fortløpende legges ut nyheter fra revisjonen. Det sendes i tillegg ut fire nyhetsbrev hvert år. Selskapet utarbeider også kvartalsrapporter gjennom året til styret og eierne.

Stab og støttefunksjon

Administrasjon og støtte består av daglig leder og to halve stillinger. I tillegg til det daglige administrative arbeidet, bistår avdelingen i utviklingsoppgaver og administrative støttefunksjoner til de to fagavdelingene. Daglig leder, har i samarbeid med ledergruppen ansvar for ledelse og utvikling av selskapet. Selskapets advokat er også direkte underlagt daglig leder av selskapet.

ROMERIKE REVISJON IKS

Daglig leder og stab/støtte

Nina Neset
daglig leder

Nina er utdannet internrevisor og økonom. Hun har solid kommunekunnskap og bred erfaring med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Nina har blant annet ledet granskningsoppdraget for styrene i Nedre Romerike vannverk og Renseanlegget RA-2 i perioden 2005-2008. Hun er styremedlem fylkesstyret i KS Akershus, og var medlem av et regjeringsutnevnt utvalg med oppgave å revidere kommuneloven. Hun har i tillegg hatt mange verv i Norges kommunerevisjon forbund.

Hege Berntsen
sekretær

Hun har ansvar for lønn, internt regnskap og andre administrative kontoroppgaver.

Ingrid Heiene
leder administrasjon

Bachelor i økonomi og administrasjon. Hun har jobbet i revisjonen siden 2009.

Øyvind Schage Førde
advokat

Han er advokat og jobber med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Øyvind har jobbet i revisjonen siden 2006.

2 UTVIKLING I SELSKAPET

Selskapet leverer revisjonstjenester til kommunene innenfor de rammer som ble satt for selskapet.

RRI arbeider systematisk med utvikling av kompetanse og revisjonsmetoder for å kunne gjennomføre revisjon med høy kvalitet på en kostnadseffektiv måte. Erfaringsseminar og nyhetsbrev er produkter som bidrar til målet om læring mellom kommunene. Så langt har vi fått gode tilbakemeldinger på disse produktene.

Leveransene i RRI har økt, sammenlignet med produksjonen i de tre tidligere selskapene. Dette gjelder spesielt omfanget av forvaltningsrevisjon. Tabellen under viser utviklingen av ulike undersøkelser som RRI utfører.

Leveranser prosjekter siste år, målt mot 2012 (da revisjonene var tre enheter)	2012	Siste revisjonsår
Forvaltningsrevisjons rapporter	7	14
Selskapskontroll (ingen i Øvre-kommunene)	4	4
Undersøkelser bestilt av KU	Usikkert	8
Bestillinger fra kommunene	2	9

RRI har varslingstjeneste for kommunene, inkludert enkle undersøkelser av innkomne saker (tilgang til rådgiving fra advokat). Denne tjenesten inngår i tilskuddet kommunene betaler.
RRI har utviklet gode rutiner for varslingsordningen. Datatilsynet stiller strenge krav til systemer og prosedyrer ved behandling av slike saker. Kravene gjelder for både det eksterne varslingspunktet og systemene i kommunen.

Når det gjelder regnskapsrevisjon er leveransene stabile. De består av 13 revisjonsberetninger for kommunene, og omtrent 300 revisjonsbekreftelser av ulike tilskuddsordninger for kommunene. I tillegg reviderer selskapet kirker, IKS, stiftelser, mm., der vi mottok 50 slike oppdrag i 2016. Oppgavene innenfor regnskapsrevisjon er på samme nivå som i de tre tidligere selskapene, men løses med mindre resurser.

Selskapet yter også bistand og veiledning til kommunene hovedsakelig innen regnskap, økonomi og kommunal rett. Etterspørselen etter denne tjenesten er økende. Tabellen under viser utvikling av denne tjenesten for årene 2014, 2015 og 2016.

	2014	2015	2016
Bistand og veiledning	685 timer	794 timer	1 385 timer

Signalene fra kommunene er at de ønsker å ha tilgang til revisjonens tjenester i forkant slik at krevende spørsmål er avklart så tidlig som mulig. Dette er helt klart fordelaktig for både revisjonen og kommunene. RRI arbeider for å tilrettelegge for at kommunene skal ha god tilgang til denne tjenesten.

I tillegg til råd og bistand i enkeltsaker holder RRI ulike foredrag, erfaringsseminar, m.m. for kommunene.

- Foredrag om kommuneloven er gjennomført i nesten alle kommunene
- Opplæring av kontrollutvalgene
- Tre erfaringsseminar for kommunene – offentlige anskaffelser, rus og psykiatri og tildeling av korttidsplass på sykehjem (samhandlingsreformen)
- Frokostseminar om arbeidsmiljøkriminalitet og varsling
- En rekke andre foredrag til kommunene på ulike områder
- Veiledning og opplæring i regelverk, forvaltning og eierstyring

Samlet støtter disse aktivitetene opp om formålet med selskapet. Det er viktig for RRI at kontrollaktiviteten som utføres bidrar til å styrke tilliten til kommunalforvaltningen på Romerike, og at vårt arbeid også bidrar læring. Oppgavene RRI utfører skal søkes løst gjennom dialog og samhandling med kontrollutvalget og på administrativt nivå i deltakerkommunene.

Romerike revisjon IKS arbeider med å effektivisere sine tjenester. I 2016 ble oppstartstilskudd på kr 0,5 mill., og ordinært tilskudd på kr 0,5 mill. tilbakebetalt til kommunene. Tilskuddene som kommunene betaler er ikke justert med forventet lønns- og prisvekst i 2017. Tilsvarende gjelder for tilskuddene i forslaget til budsjett 2018. Ikke-kompensasjon for lønns- og prisvekst for 2017 og 2018 utgjør en effektiviseringsgevinst på ca. kr 0,6 mill. for hvert av disse årene. For 2018 blir da den varige rammereduksjonen på kr 1,2 mill. I tillegg har kommunene på Romerike hatt en sterk realvekst i folketall, noe som bidrar til økning i revisjonsvolumet.

RRI har som intensjon å holde tilskuddene for 2019 også på 2016-nivå, men vil foreta en endelig vurdering av dette i neste budsjett/økonomiplanrullering. Per i dag har vi klart å redusere tilskuddene ved å effektivisere arbeidet i revisjonen. En ytterligere reduksjon kan gå ut over tjenestetilbudet, noe kontrollutvalgene også må ta stilling til.

3 RAPPORTERING - OVERORDNET

Revisjonen utfører sitt arbeid i perioden fra 1.6.2016-31.5.2017 (revisjonsåret). Det er av den grunn naturlig å rapportere til kontrollutvalget for samme tidsintervall. Tid til disposisjon til regnskapsrevisjon, prosjekter (forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser) og selskapskontroll fastsettes etter de rammer kontrollutvalget har tildelt (størrelse på tilskudd for kommunen). Tiden som rapporteres til kontrollutvalget er effektiv revisjonstid.

Det kan oppstå uforutsette hendelser, som igjen kan medføre enkelte forskyvninger i tidsforbruket mellom kommunene i året. Det vil si at et kontrollutvalg/kommune kan få noen flere tjenester/produkter ett år og et annet kontrollutvalg/kommune noen færre tjenester. Slike skjevheter vil utjevnes over tid. Det kan også oppstå forskyvning av tid mellom de ulike oppgavene som revisjonen utfører innenfor en kommune det enkelte år. For eksempel ved at det går mer tid til regnskapsrevisjon enn planlagt, og mindre tid til forvaltningsrevisjon. Når det gjelder forvaltningsrevisjon kan det også oppstå forskyvninger i tidsforbruk dersom bestillingsdialogen med kontrollutvalget tar lenger tid enn antatt.

Rapportering fra fagavdelingen fremgår av rapportens pkt. 4 og 5, i punkt 3,1 under redegjør vi for oppgaver og ressursbruk på kontrollutvalgene, kommunestyret og kommuneadministrasjonen. Dette er fellesoppgaver som ikke sorterer under avdelingene.

I rapporteringen fra fagavdelingene tar vi med tall både for revisjonsåret 2015/2016 og for 2016/2017. Rapporteringen følger da valgperioden, slik at kontrollutvalgene får en samlet oversikt over leveranser fra RRI i hele perioden.

3.1 Kontrollutvalgene, kommunestyret og kommuneadministrasjonen

For å levere kvalitative tjenester som bidrar til læring, er det viktig at det settes av tilstrekkelig tid til god kommunikasjon med kontrollutvalgene, kommuneadministrasjonen og kommunestyret.

Ansatte fra RRI deltar på alle kontrollutvalgsmøtene og bidrar med presentasjoner og svarer på spørsmål som utvalget har. Videre stiller revisjonen opp i kommunestyremøter når saker fra revisjonen er oppe til behandling. Møter og dialog med politisk ledelse, administrativ ledelse og ROKUS inngår også her.

RRI publiserer 4 nyhetsbrev i året. Videre gjennomfører vi erfaringsseminar og andre foredrag til kommunene.

Tabellen under viser medgått tid til denne oppgaven samlet for selskapet:

Antatt tidsforbruk var underestimert for revisjonsåret 2015/2016. Det har bl.a. sammenheng med kontrollutvalgene har flere møter enn det som var tilfelle tidligere. Videre leverer RRI flere produkter,

som medfører at vi også deltar i flere kommunestyremøter. Kontrollutvalgets tilsynsfunksjon ovenfor revisjonen har medført et økende behov for rapportering til kontrollutvalgene.

	Til KUs disposisjon 2015/2016	Utført 2015/2016	Til KUs disposisjon 2016/2017	Utført 2016/2017	Til KUs disposisjon 2017/2018
Kontrollutvalg, kommunestyre, adm. og ROKUS	1 330	1 760	1 760	1 883	1 880

Tidsforbruket i Nannestad ble

	Til KUs disposisjon 2015/2016	Utført 2015/2016	Til KUs disposisjon 2016/2017	Utført 2016/2017	Til KUs disposisjon 2017/2018
Kontrollutvalg, kommunestyre, adm. og ROKUS	80	110	100	138	100

Kommentar:
I tillegg til ordinære aktiviteter har gjennomgangen av ØRU tatt en del tid.

4 AVDELING FOR FORVALTNINGSREVISJON

4.1 Innledning

Hovedoppgavene for avdelingen er å gjennomføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalgene. Medarbeiderne møter også ofte i kontrollutvalgene både under bestillingsdialogen forut for prosjektene, og når revisjonsrapporten er ferdigstilt og skal presenteres for utvalgene. I tillegg gjennomfører avdelingen enkelte oppdrag/notater for utvalgene og tar på seg mindre revisjonsoppdrag for rådmennene i samarbeid med kontrollutvalgene.

Avdelingen gjennomfører også kurs/seminarer for kommunene.

I revisjonsåret 2016/2017 har avdelingen bestått av 9 medarbeidere og under punkt 4.2 presenteres disse nærmere.

4.2 Kompetanse og kvalitet

4.2.1 Kompetanse – presentasjon av ansatte i avdelingen

Avdelingen har siden oppstarten i 2013 utviklet seg til en avdeling med bredt sammensatt kompetanse, og vurderes å være robust både faglig og kapasitetsmessig til å levere kvalitet til rett tid.

Det å beholde og rekruttere god kompetanse er avgjørende for å kunne utføre stadig mer komplekse prosjekter på de ulike kommunale sektorene for kontrollutvalgene.

Alle medarbeiderne i avdelingen har høy utdannelsesbakgrunn som er relevant for oppgavene de skal utføre. Mange har lang og solid kommunekunnskap og erfaring fra revisjon, utredninger og forskning. Dette er avgjørende for at avdelingen skal prestere på et høyt nivå.

Kompetansen til medarbeiderne blir lagt merke til i sentrale fagmiljø, og flere har bidratt med foredrag på nasjonale konferanser, undervisning, og i ulike verv bl.a. i NKRF.

Nedenfor følger en oversikt over de ansatte, der det kort gjøres rede for formell utdannelse og litt om erfaringsbakgrunn.

ROMERIKE REVISJON IKS

Ansatte i avdeling for forvaltningsrevisjon

Oddny Ruud Nordvik
avdelingsleder forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Cand.Jur. Har kommunalrett, forvaltningsrett, selskapsrett og offentlige anskaffelser som sine spesialområder. Har bl.a. bakgrunn fra lovforvaltning og utredning i juridisk seksjon i Kommunal- og moderniseringsdepartementet, og fra kommunalavdelingen hos fylkesmannen i Sogn og Fjordane.

Øyvind Nordbrønd Grøndahl
prosjektleder forvaltningsrevisjon

Doktorgrad i historie. Han har lang erfaring som prosjektleder i Riksrevisjonen. I tillegg har han flere års erfaring med forvaltningsforskning ved Stein Rokkan senter for flerfaglige samfunnsstudier i Bergen.

Morten L. Kallevig
prosjektleder forvaltningsrevisjon

Mastergrad i statsvitenskap og MBA i offentlig revisjon. Morten kom fra stilling som seniorrådgiver i Riksrevisjonen, hvor han har jobbet i bortimot 10 år med prosjekter rettet mot kommunesektoren (tiltrådte juni 2017).

Inger Berit Faller
seniorrådgiver

Kommunalkandidat og diplomert internrevisor. Inger Berit har jobbet med kommunal revisjon siden 1987, og har bred erfaring både med forvaltningsrevisjon på alle sektorer i kommunen, i tillegg til regnskapsrevisjon.

Hanne Tømte
forvaltningsrevisor

Master i statsvitenskap med fordypning i internasjonal politikk. Har erfaring fra private helseforetak, da særlig innen rus, psykiatri og barnevern.

Ellen Bjørkum
forvaltningsrevisor

Hovedfag i sosiologi. Hun har spisskompetanse innen utforming og gjennomføring av både kvantitative og kvalitative undersøkelser. Ellen har tidligere jobbet med forbrukerpolitikk, forbruksforskning og markedsanalyse.

Hung Tien Vu
forvaltningsrevisor

Master i økonomi og administrasjon fra NHH, med spesialisering innen økonomistyring. Han har særlig erfaring med offentlige anskaffelser og økonomiforvaltning.

Miriam Sethne
forvaltningsrevisor

Master i statsvitenskap, med fordypning i offentlig politikk og administrasjon. Spesialkompetanse innenfor utforming og analyse av spørreundersøkelser.

Lars Ivar Nysterud
forvaltningsrevisor

Master of Public Administration (MPA) fra Handelshøyskolen i København. Bachelor i kommunal økonomi og ledelse fra Høyskolen i Nord-Trøndelag. Lars-Ivar har kommunal eiendomsskatt som sitt spesialområde.

Hilde Gamkinn
forvaltningsrevisor

Master i rettsvitenskap med spesialisering i skatterett. Hilde har erfaringsbakgrunn både fra NAV og kriminalomsorgen (tiltrådt juni 2017)

Avdelingen gjennomfører både individuelle og felles kompetansehevingstiltak. Tiltakene kan rette seg mot de ulike sektorområdene vi jobber med, så vel som revisjonsfaglig metode. I tillegg har vi i år jobbet særlig med effektivitet i prosjektgjennomføring ved å ha fokus på at prosjektgruppene skal fungere optimalt. Vi har i tillegg rutiner for å lære av hverandre, ved bl.a. systematisk evaluering av prosjektene som er gjennomført med tanke på metodebruk og effektiv gjennomføring.

4.2.2 Kvalitetskontroll

Forvaltningsrevisjonsavdelingen hadde kvalitetskontroll høsten 2016. Av åtte kontrollerte enheter, var RRI en av to som gikk gjennom kontroll med godkjent uten merknader. Avdelingen fikk gode tilbakemeldinger i kontrollen, særlig på det å utlede revisjonskriterier. Vi vurderer det slik at det å få gode tilbakemeldinger på denne delen er særlig viktig siden gjennomføring av revisjonsprosjektet hviler på gode kriterier.

Rapportene som ble trukket ut for kontroll var blant de aller første som var ble levert fra RRI, og vi mener at både kvalitet og fremstillingsevner ytterligere har forbedret seg etter dette.

Avdelingen synes det er positivt å ha kvalitetskontroll, og mener det er viktig å ha faglig diskusjoner med eksterne om gjennomføring og kvaliteten på rapportene våre. Vi mener på generelt grunnlag at alle som tilbyr forvaltningsrevisjon (også private tilbydere) bør underlegges denne typen kvalitetskontroller.

4.2.3 Effektivitet og produktivitet

I RRI føres alle timer i et timeregistreringssystem som gir styringsinformasjon til ledelsen. Tallene for revisjonsåret 2016/2017 viser at medarbeideren i avdelingen laster ut 85 % av sin tid til revisjonsarbeid og kundekontakt (KU møter, kommunestyremøter).

Kontrollutvalgene har bedt revisjonen om en redegjørelse for benchmarking. Den årlige benchmarkingen som gjennomføres av NKRF er først og fremt en rettet mot å sammenligne ressursbruk knyttet til revisjon av kommuneregnskapet. Med andre ord gir den liten verdi når man vil måle produktivitet og effektivitet innenfor forvaltningsrevisjon.

Det å sammenligne forvaltningsrevisjonsprosjekt for å måle effektivitet er krevende rent metodisk. Prosjektene kan være både store og små, og dermed kan det som måles være svært varierende. NKRF har gjennomført en egen kartlegging for å bidra til mer kunnskap om feltet forvaltningsrevisjon. Kartleggingen viser for det første at det er stor spredning på revisjonsenhetene i undersøkelsen. De spenner fra 3 til 30 medarbeidere. Antall kommuner som revideres pr. interkommunal enhet varierer også fra 5 til 33. Spredningen på antall årsverk som brukes på forvaltningsrevisjon spenner også fra 3,3 til 9 årsverk. Videre viser kartleggingen at de aller fleste forvaltningsrevisjonsprosjekter som gjennomføres er innenfor temaer som regelverksetterlevelse, styringsverktøy og Kostranalyser. Et viktig formål med kartleggingen var også å undersøke tidsbruk pr. prosjekt. Dette varierer selvsagt med område, kompleksitet og størrelse på kommunen. Nedenfor er det klippet inn en tabell fra kartleggingen om dette.

Prosentvis fordeling av typiske timetall per prosjekt (kilde: NKRF kartlegging 2016)

Revisjonsenhet (N=28)	Typisk timetall					
	100-199	200-299	300-399	400-499	500-599	600 eller mer
	Prosent	Prosent	Prosent	Prosent	Prosent	Prosent
Interkommunale revisjonsenheter	28,6	39,3	25,0	3,6	3,6	0

Tabell 3: Prosentvis fordeling på typisk timetall per prosjekt

De fleste prosjekter i RRI har så langt vært gjennomført innenfor en tidsramme på 300-450 timer. Dette vurderes som rimelig tatt i betrakting at kommunene på Romerike er store i norsk sammenheng, og at mange av prosjektene har vært komplekse og med flere problemstillinger.

RRI er opptatt av å levere god kvalitet innenfor timebudsjett, og leveringsfrister, samt at ressursene brukes til revisjon og kundekontakt for kontrollutvalgene og kommunene.

4.3 Totalleveranse fra avdelingen i perioden

Totaloversikten over rapporter levert av avdelingen og rapporter som er under arbeid finner du i vedlegg 2.

Totalt leverte timer til forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser/notater

	Til KUs disposisjon 2015/2016	Utført 2015/2016	Til KUs disposisjon 2016/2017	Utført 2016/2017	Til KUs disposisjon 2017/2018
Forvaltningsrevisjon og andre prosjekter	6 650	5 597*	7 250	8 318	7 300

**leveransene fra RRI for 2015/2016 var under budsjett. Dette skyldes først og fremst forskyvinger i bestillinger fra KU. Tilsvarende er leveransene høyere enn budsjett i 2016/2017.*

Som tallene i tabellen viser utføres det stadig mer forvaltningsrevisjon for Romerikekommunene. For revisjonsåret 2016/2017 var det budsjettert med til sammen 7 250 timer til gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter og andre mindre undersøkelser for kontrollutvalgene. I tillegg kommer en pott for prosjektdesign på 500 timer som er fordelt mellom KU etter størrelse (7 750 timer til sammen). Det er til sammen levert 8 318 timer til revisjonsoppdrag fra kontrollutvalgene for revisjonsåret 2016/2017. Avdelingen har leid inn noe bistand for å løse oppdrag som ble utsatt fra året før, og til å løse noen mindre tilleggsoppdrag.

For neste revisjonssår (2017/2018) budsjetteres det totalt på samme nivå som 2016/2017.

4.4 Leveranse til kommunen i perioden

Nedenfor følger en oversikt over leveranser fra avdelingen til kontrollutvalget for rapporteringsperioden.

Leveranse	Leveringsdato
Selskapskontroll - Plan forvaltningsrevisjon – ØRU/ØRIK	17.10.2016
Eierskapskontroll - ØRBR **Tilleggsnotat**	19.1.2017 9.5.2017
Plan for forvaltningsrevisjon – barnevern	25.1.2017
Forvaltningsrevisjonsrapport ØRU– Styrets ansvar og oppfølging av ØRIK*	14.3.2017
Forvaltningsrevisjonsrapport – Barnevernet: organisering, ressursbruk, saksutvikling, saksbehandling og internkontroll	1.6.2017

*Timer fordelt etter kommunestørrelse etter avtale med ROKUS

Timerapportering for revisjonsåret 2016/2017 – forvaltningsrevisjon og andre prosjekter

	Til KUs disposisjon 2015/2016	Utført 2015/2016	Til KUs disposisjon 2016/2017	Utført 2016/2017	KU's ramme 2017/2018
Forvaltningsrevisjon og andre revisjons-undersøkelser	300	443	350	504	350
Prosjektdesign	0	0	0	20*	0
Totalt	300	443	350	524	350

*Fellespott som ble innført for året 2016/2017 på 500 timer som fordeles på alle KU. Gjelder opp-lesing og design av prosjekt som gjennomføres for første gang på et område, og som andre KU drar nytte av senere.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalgene har felles planer for eierskapskontrollen og kommunene eier mange selskaper sammen. Det rapporteres derfor felles på timer brukt til utførelse av eierskapskontroller.

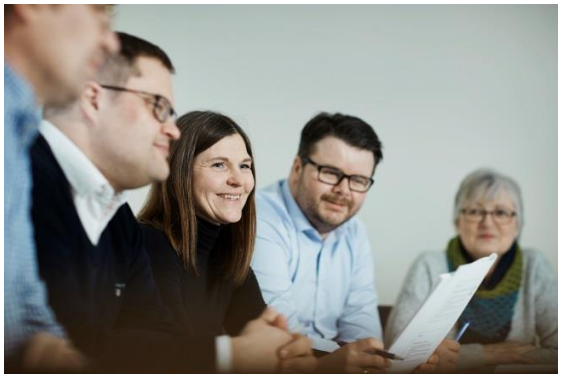
	Til KUs disposisjon totalt 2015/2016	Utført 2015/2016	Til KUs disposisjon totalt 2016/2017	Utført 2016/2017	Til KUs disposisjon totalt 2017/2018
Eierskapskontroll	990	704	1 400	334	1 400

Som tabellen viser at det er brukt lite ressurser på eierskapskontroller i dette revisjonsåret. Det er og gjennomført fire eierskapskontroller totalt og tre er under arbeid. Årsaken til dette er omlegging av bestillingsrutinene for selskapskontroller. Vi har gått fra et system der revisjonene har hatt mer langsiktige planer og eierskapskontrollen ble gjort forløpende, til et system der hver enkelt kontroll bestilles av kontrollutvalgene. Revisjonen regner med at når dette systemet har satt seg, så vil kontrollutvalgene kunne bestille revisjonen tilsvarende resursene som er satt av.

Det er gjort forvaltningsrevisjon i et interkommunalt samarbeid (ØRU) etter bestilling fra kontrollutvalgene på Øvre Romerike. Disse timene er belastet forvaltningsrevisjon.

5 AVDELING FOR REGNSKAPSREVISJON

5.1 Innledning



Avdelingen har i året bestått av elleve regnskapsrevisorer, tre oppdragsansvarlige revisorer og avdelingsleder. Regnskapsrevisjon innebærer å kontrollere at regnskapene ikke inneholder vesentlige feil og at de stemmer med vedtatte budsjett. I tillegg skal revisor bistå til at den interne kontrollen er organisert på en betryggende måte og å bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Vi bistår også med løpende veiledning innenfor de lover og regler som til enhver tid er gjeldende for regnskap og økonomi. God dialog med kommunene står sentralt i dette arbeidet. I tillegg utføres det en rekke attestasjonsoppdrag etter bestilling fra kommunen.

5.2 Kompetanse og kvalitet

De fleste som jobber i avdelingen er revisorer på høgskolenivå, flere har tilleggsutdanning innenfor økonomi, internkontroll og IKT. Alle medarbeiderne i avdelingen har lang erfaring og god kommunekompetanse og solid kunnskap om kommuneøkonomi og regnskapsføring.

5.2.1 Kompetanse - presentasjon av de ansatte i avdelingen

Nedenfor følger en oversikt over de ansatte, der det kort gjøres rede for formell utdannelse og litt om erfaringsbakgrunn.

Teamet som jobber med kommunen
Oppdragsansvarlig revisor: • Camilla Eide
Øvrige revisorer på teamet: • Heidi Sæther

ROMERIKE REVISJON IKS

Ansatte i avdeling for regnskapsrevisjon

Presentasjon av ansatte i regnskapsrevisjonen

Kristin Hansstein
Avdelingsleder regnskapsrevisjon

Kristin har bachelor i revisjon fra HIOA, prosjektledelse fra BI, nettverkssikkerhet fra HIST og CISA eksamen gjennom ISACA. Hun har 12 års erfaring fra offentlig og privat revisjon, henholdsvis fra Riksrevisjonen og BDO. I tillegg har hun tre års erfaring fra KPMG, der hun arbeidet innenfor områdene IT revisjon, internrevisjon og granskning.

Marion Hauan
oppdragsansvarlig revisor

Bachelor i revisjon og har jobbet med revisjon siden 1994, med hovedvekt på kommuneregnskap. Marion har tidligere jobbet i KomrevNord og distriktsrevisjon i Vesterålen.

Børge Haukland
oppdragsansvarlig revisor

Registrert revisor og begynte i RRI medio 2016 og har over 11 års erfaring innenfor revisjon, både privat og kommunalt i en rekke ulike bransjer.

Camilla Eide
oppdragsansvarlig revisor

Bachelor grad i revisjon og bedriftsøkonom. Hun har jobbet med kommunal revisjon siden 2004. Tidligere har hun arbeidet med regnskap innenfor privat sektor.

Anders O. Formoe
spesialrevisor

Høgskolekandidat innen økonomi og administrasjon, og har tilleggsutdanning innen kommunal finansforvaltning. Anders har over 25 års erfaring fra kommunal revisjon, og har spesialkompetanse innen bl.a. finans- og investeringsområdet.

ROMERIKE REVISJON IKS

Jan Arne Rasmussen
spesialrevisor

Skatterevisor med tilleggsutdanning innenfor regnskap og økonomi i kommuner. Jan Arne er også IT revisor gjennom ISACA og har bred og allsidig erfaring både fra Fylkesskattekontor og kommunerevisjon.

Roger Gulbrandsen
spesialrevisor

Han var lærer i økonomi før han startet i kommunal revisjon i 1993. Roger har spesialkompetanse på en rekke områder innen kommunal økonomiforvalting, bl.a. innenfor selvkost og mva.

Karen Therese Asak
regnskapsrevisor

Høyskolekandidat i økonomisk/administrative fag samt tollrevisor. Karen Therese har tidligere jobbet 14 år i tollvesenet, hvorav 8 år som spesialrevisor. Hun har jobbet i revisjonen siden 2011.

Heidi Sæther
regnskapsrevisor

Bachelor i revisjon. Hun har jobbet som kommunal revisor siden 2009.

Bjørn Håkonsen
regnskapsrevisor

Bjørn har en bachelor i revisjon, og en mastergrad innen offentlig revisjon (MBA). Bjørn har jobbet med kommunal revisjon siden 2009.

Ann Tveter
regnskapsrevisor

Ann har om lag 10 års erfaring innen regnskap og 25 år innen revisjon.

	Naheed Esam regnskapsrevisor Bachelor i revisjon, med arbeidserfaring i kommunal revisjon siden 2009.
	Kjell Grøtte regnskapsrevisor Bachelor i revisjon, og tilleggsutdanning innenfor virksomhetsstyring, regnskap og budsjettering i offentlig sektor (controller). Kjell har jobbet med revisjon av kommuner siden 2010.
	Mathyvathany Thilakesan regnskapsrevisor Bachelor i revisjon og har jobbet med kommunal revisjon siden 2012.

Avdelingen jobber målrettet med omstilling og effektivisering av sine oppgaver. Formålet med dette arbeidet er å ta i bruk nye verktøy og metoder som vil medføre en mer treffsikker og effektiv revisjon. Dette arbeidet krever både kompetansehevende tiltak og utvikling av gode verktøy. Avdelingen har siden oppstarten i 2013 spesielt utviklet metodekompetansen innenfor revisjon og bruk av revisjonsverktøyet Decartes. Videre er IKT kompetansen i avdelingen økt både gjennom rekruttering og opplæring. Viktig fremover er å beholde og rekruttere god kompetanse i avdelingen.

5.2.2 Kvalitetskontroll

Regnskapsrevisjonsavdelingen hadde kvalitetskontroll høsten 2016 (2015 regnskapet). Avdelingen fikk fire merknader, hvorav en var vesentlig. På regnkapsrevisjon fikk 6 av 10 kontrollerte enheter merknader. Standardene som regskapsrevisjonen skal utføres etter er svært detaljerte, slik at det er relativt vanlig å få merknad. RRI er likevel ikke fornøyd med resultatet, og har satt inn tiltak for å lukke avvikene. Kvalitetskontrollen ble utført første hele revisjonsåret i RRI. Avvikene var hovedsakelig knyttet til feil bruk av Descartes. Dette systemet var nytt for de fleste medarbeiderne i RRI.

Avdelingen opplever kvalitetskontroll som nyttig. Vi fikk gode innspill for videre utvikling av avdelingen.

5.2.3 Effektivitet og produktivitet

Kontrollutvalgene er muntlig informert om at avdeling for regnskapsrevisjon er under omstilling. Som omtalt over er både økonomiforvalting og regnskapsføringen i kommunene under endring. Spesielt blir regnskapsføringen og fakturabehandlingen mer og mer digitalisert. Dette får betydning for hvordan revisor innretter sin kontroll. På den ene siden vil systemene kunne erstatte en del av de manuelle kontrollene som revisor utfører/utførte. På den andre siden oppstår nye utfordringer på systemsiden. Her er datasikkerhet og mulighet til å manipulere systemene viktige stikkord. God IT-kompetanse og forståelse av hvordan systemene virker vil være viktig fremover, og kan erstatte de kontrollene som tidligere ble utført manuelt.

Kort oppsummert handler omstillingsprosjektet om kompetanse på metode, IT og effektivisering av arbeidet. Omlegging av arbeidet i revisjonen har direkte sammenheng med kommunenes etablerte intern kontroll, og kommunenes fremdrift i arbeidet med digitalisering av økonomifunksjonen. Det er for tidlig å evaluere prosjektet, men så langt har avdelingen satset på metodeutvikling og kompetansehevning. Dette er gjort ved kursing og læring av andre. Vi har for eksempel samarbeidet tett med ett privat revisjonsselskap og ett kommunalt revisjonsselskap. Formålet med dette tiltaket var å trekke erfaringer fra andre som vi mente kunne tilføre RRI kunnskap om effektivt og treffsikker revisjon. Å omstille seg betyr å gjøre arbeidet annerledes. Dette er krevende fordi de ansatte må avlære gamle arbeidsmetoder og se verdien i nye måter å jobbe på. Slike prosesser tar tid og må følges opp regelmessig.

Mer analyser i revisjonsarbeidet og bedre utnyttelse av de kontrollmekanismene som systemene gir vil være viktig i det videre arbeidet med å utvikle avdelingen. Hvor raskt digitaliseringsarbeidet i kommunene skjer, vil ha betydning for dette arbeidet.

Resultater så langt:

- Avdelingen er i gang med planleggingen av årets revisjon på et langt tidligere tidspunkt enn for tidligere år.
- IT-kompetansen og metodekompetansene er økt i avdelingen.
- Avdelingen utfører de samme arbeidsoppgaver, men med lavere bruk av ressurser. Antall ansatte ved avdelingen er redusert med 1,5 stillinger siden oppstart i 2013

RRI er med i benchmarkingen til NKRF.

Benchmarkingen viser:

- Sammenligning av tidsforbruk knyttet til finansiell revisjon med 133 andre kommuner.
- Sammenligningsgrunnlag er revisjonskostand målt mot brutto driftsinntekt i kommunen.
- Kostnader for regnskapsrevisjon i RRI utgjør med noen få unntak, under en halv promille av kommunens driftsinntekt. Dette er på nivå med, eller i underkant av resultatene fra de kommunene som er med i sammenligningen.

- Samlet viser benchmarkingen at RRI bruker noe mindre tid på regnskapsrevisjonen i 2015/2016 enn i 2014/2015, sammenlignet med øvrige deltakere. Tall for 2016/2017 kommer til høsten.

Avdelingen er fornøyd med utviklingen, men som påpekt tidligere vil vi fortsatt se etter forbedringer. Vi vil presentere og redegjøre for resultatet fra benchmarkingen i kontrollutvalgsmøtene.

5.3 Totalleveranse fra avdelingen i perioden

Våre tjenester innen regnskapsrevisjon består av;

- revidere kommuneregnskapet
- bekreftelser av bruken av en rekke tilskudd fra staten (attestasjoner)
- veiledning og bistand/tilleggstjenester

Revisjon av kommuneregnskapet er en standardisert oppgave, som normalt varierer lite mellom årene. Det som påvirker omfanget av revisjonshandlinger er kommunens egen internkontroll. God internkontroll reduserer risikoen for feil i regnskapet.

Når det gjelder attestasjoner, vil tidsforbruket variere etter omfanget og kvaliteten på internkontroll.

Veiledning og bistand varierer både i den enkelte kommune og det enkelte år. Erfaringsvis er det behov for mer bistand og veiledning ved for eksempel utskifting av nøkkelpersoner som økonomisjef og regnskapssjef. Tilskuddssystemet, slik det fungerer i dag, har rom til en viss tilpasning når kommunene har behov for det.

Tabellen viser samlet utviklingen av tidsforbruk for regnskapsrevisjon de to siste årene, samt rammen for inneværende år.

	Til KUs disposisjon 2015/2016	Utført 2015/2016	Til KUs disposisjon 2016/2017	Utført 2016/2017	KUs ramme 2017/2018
Regnskapsrevisjon	12 500	13 003	11 800	11 809	11 000

Som tabellen viser brukes det mindre tid til regnskapsrevisjon i 2016/2017 enn forrige år. For 2017/2018 legger vi opp til en ytterligere reduksjon på 800 timer. Dette er en styrt utvikling i tråd med målene i omstillingsprosjektet.

5.4 Leveranse til kommunen i perioden

Nedenfor følger leveranser fra avdelingen i perioden.

ROMERIKE REVISJON IKS

	Til KUs disposisjon 2015/2016	Utført 2015/2016	Til KUs disposisjon 2016/2017	Utført 2016/2017	KUs ramme 2017/2018
Samlet timeforbruk	700	730	700	588	600

Kommentar:
Forbruket ligger noe under planlagt nivå for revisjonsåret 2016/2017. Effektivisering i RRI har medført at vi reviderer regnskapet til Nannestad kommune med mindre ressurser, uten at dette går ut over kvaliteten på arbeidet. Budsjettet for inneværende år legger opp til å videreføre dagens nivå. I tillegg til at tilskuddet fra kommunen går ned, har effektivisering av regnskapsrevisjon bidratt til en økning innen forvaltningsrevisjon. Medgått tid til å revidere kommuneregnskapet var på ca. 400 timer, resterende tid er knyttet til veiledning og attestasjoner.

6 OPPSUMMERING

Leveransene til kommunene er utført i tråd med bestillinger og de forutsetninger som lå til grunn for revisjonsåret 2017/2018. God service til kommunene og kontrollutvalgene prioriteres høyt i Romerike revisjon IKS.

Tabellen under viser samlet medgått tid på oppdraget målt mot planlagt tid for årene 2015/2016 og 2016/2017. Tidsforbruk på eierskapskontrollen er ikke med i tabellen under, siden dette rapporteres samlet for alle kommunene.

	Til KUs disposisjon 2015/2016	Utført 2015/2016	Til KUs disposisjon 2016/2017	Utført 2016/2017	KUs ramme 2017/2018
Samlet timeforbruk	1 080	1 283	1 150	1 250	1 050

Kommentar:
Leveranser til Nannestad ligger på planlagt nivå, timeforbruk noe over. Dette har sammenheng med gjennomgangen av ØRU/ØRIK. Dette prosjektet er gjennomgått i tillegg til forvaltningsrevisjon i kommunen.

5.9.2017

Nina Neset
daglig leder

VEDLEGG 1 – STRATEGISKE MÅL

Visjon

Passe på fellesskapets verdier

Hovedmål i perioden

Ledende på kommunal revisjon i Norge

Strategiske mål

1. **Kompetanse**
   Videreutvikle oss som en kunnskapsorganisasjon innenfor kommunal revisjon og generell kommunekunnskap (styring, organisering, forvaltning og tjenesteproduksjon).

2. **Service og kvalitet**
   Leveransene våre skal ha høy kvalitet og gi merverdi og læring for kommunene. Arbeidet vårt skal være preget av god service og høy effektivitet.

3. **Fremtidsrettet**
   Vi skal være i forkant av endringer kommunene vil møte, slik at våre tjenester er godt tilpasset kommunenes behov.

4. **Sentral aktør innen kommunal revisjon**
   Vi skal markere oss som en sentral aktør innen kommunal revisjon.

   Vi skal synliggjøre vår kompetanse, produkter og tjenester (og skaffe relevante samarbeidspartnere).

5. **Åpenhet**
   Vi skal være åpne, transparente og synlige i det vi gjør og leverer.

6. **Attraktiv arbeidsplass**
   Vi skal være en attraktiv arbeidsplass med et godt arbeidsmiljø, slik at vi beholder kompetanse og rekrutter gode medarbeidere.

Selskapet har toårlige utviklingsplaner der de strategiske målene tas ned i konkrete resultatmål.

VEDLEGG 2 – OVERSIKT OVER LEVERANSER FRA AVD. FORVALTNINGSREVISJON

Leverte forvaltningsrevisjoner

Kommune/oppdragsgiver	Tema	Leveringsår
Skedsmo	Eiendomsforvaltning	2014
Nittedal	Oppfølging vedtak	2014
Sørum	Introduksjonsordninger flyktninger	2014
Ullensaker	Psykisk helse og rus	2014
Sørum	Krogstad Miljøpark AS	2015
Eidsvoll	Hjemmesykepleie	2015
Aurskog-Høland	Korttidsopphold i institusjon	2015
Fet	Korttidsopphold i institusjon	2015
Nes	Korttidsopphold i institusjon	2015
Nannestad	Korttidsopphold i institusjon	2015
Rælingen	Psykisk helse og rus	2015
Skedsmo	Psykisk helse og rus	2015
Lørenskog	Psykisk helse og rus	2015
Gjerdrum	Oppfølging vedtak	2015
Ullensaker	Vedlikehold kommunale bygg	2016
Skedsmo	Tilpasset opplæring	2016
Hurdal	Forebyggende barn og unge	2016
Rælingen	Barnevern	2016
Lørenskog	Informasjonssikkerhet	2016

Fet	PPT barnehage	2016
Nes	PPT barnehage	2016
Eidsvoll	Vedlikehold kommunale bygg	2016
Nittedal	Beredskap skole	2016
Gjerdrum	Folkehelse	2017
Ullensaker	Skolehelsetjeneste	2017
Sørum	Offentlige anskaffelser	2017
Øvre Romerike	ØRU/ØRIK	2017
Skedsmo	Eiendomsskatt	2017
Lørenskog	Eiendomsforvaltning	2017
Nannestad	Barnevern	2017
Rælingen	Sykefravær	2017

Forvaltningsrevisjonsprosjekter planlagt og under arbeid pr. 15.4.2017

Kommune	Tema	Planlagt levering
Nes	Forebyggende barn og unge	August 2017
Lørenskog	Barnevern	August 2017
Nittedal	Selvkost byggesak	August 2017
Eidsvoll	Folkehelse	September 2017
Skedsmo	Internkontroll	September 2017
Aurskog-Høland	Fastlegeordningen	September 2017
Hurdal	Økonomiske anskaffelser	Oktober 2017
Sørum	Mobbing	Desember 2017

Skedsmo	Eiendomsskatt (undersøkelse)	Desember 2017
Fet	Byggesaksbehandling	2018

Revisjonsundersøkelser 2015-2017

Kommune	Selskap	Leveringsår
Styret SNR	Organisering og virksomhetsstyring	2015
Skedsmo KU	Eiendomsskatt	2016
Ullensaker kommune	Kostnader og tilskudd barnehager	2016
Lørenskog kommune	Investeringsprosjekter (fase 1, 2,3)	2015-2016
Gjerdrum	Internkontroll	2017
Aurskog-Høland	Økonomisk tilsyn barnehage	2017

Selskapskontroller 2016

Kommune	Selskap	Leveringsår
Gjerdrum	Mjølkerampa AS	2016
Aurskog/Høland	AS Aurskog/Høland Utbyggingsselskap	2016
A/H, Fet, Lørenskog, Skedsmo, Nittedal, Rælingen, Sørum	Nedre Romerike Brann og Redning IKS	2016
Eidsvoll, Hurdal, Ullensaker, Gjerdrum, Nannestad, Nes	Øvre Romerike Brann og Redning IKS	2017
Romerike	Orbit Arena	August 2017
Skedsmo	Strandveien 2	Oktober 2017
Romerike	Romerike krisesenter	Desember 2017

Arkivsak-dok. 17/00070-1
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato
Nannestad kontrollutvalg	13.09.2017

PROSJEKTPLAN: FORVALTNINGSKONTROLL OG OPPFØLGING AV TIDLIGERE EIERSKAPSKONTROLL I ROMERIKE KRISESENTER IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningskontroll og oppfølging av tidligere eierskapskontroll i Romerike Krisesenter IKS. Vedlagte prosjektplan vedtas.
2. Prosjektet leveres medio desember 2017, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 400 timer.
3. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet tas til orientering.

Vedlegg:

1. Prosjektplan: Forvaltningskontroll og oppfølging av tidligere eierskapskontroll i Romerike Krisesenter IKS
2. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet

Saksframstilling:

Bakgrunn for bestillingen er «Plan for selskapskontroll 2017-2020» vedtatt av kommunestyret.

I kontrollutvalgsmøte den 08.02.17, sak 3/17, ble Romerike Revisjon bedt om å utarbeide en prosjektplan for videre behandling i kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Når det gjelder eierskapskontrollen så er formålet å undersøke om Romerike Krisesenter IKS har fulgt opp anbefalingene fra eierskapskontrollen utført i 2013/14. Revisjonen vil gjøre rede for hvordan disse anbefalingene er fulgt opp og vurdere om dette er tilstrekkelig for at de forhold som ble påpekt i forrige rapport er ivaretatt.

Følgende problemstilling vil bli besvart:

> *I hvilken grad er anbefalingene fra forrige eierskapskontroll i Krisesenteret IKS fulgt opp?*

Forvaltningsrevisjon

Når det gjelder forvaltningsrevisjonen så vil det bli undersøkt hvordan selskapet ivaretar formålet og ressursbruken. Det vil også bli undersøkt om selskapet har et tilfredsstillende system for økonomioppfølging (internkontroll).

Revisjonen foreslår følgende tre problemstillinger:

1. *Er selskapets virksomhet i tråd med det formål og de forutsetninger som er satt fra eiernes side?*
2. *Hvordan er virksomheten i selskapet organisert og hvordan bruker de sine ressurser?*
3. *I hvilken grad har selskapet etablert tilfredsstillende system for økonomistyring og blir disse etterlevd i praksis?*

Problemstilling nr.1 ble også undersøkt i 2013/14 og revisjonen fant at «selskapet opptrer og driver innenfor det formål som er bestemt av eierne». I undersøkelsen nå vil det bli sett på om det har kommet noen nye krav til selskapet siden 2013 og frem til i dag, og eventuelt hvordan selskapet ivaretar disse.

Det legges opp til en fremdriftsplan som tilsier at rapporten sendes på høring til styreleder og daglig leder i månedsskifte november/desember 2017, og at den oversendes kontrollutvalgene i medio desember 2017. Ut fra planen antar revisjonen et tidsforbruk på inntil 400 timer.

Revisjonen legger nå frem uavhengighetserklæring for hvert enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt (se vedlegg 2).

Kontrollutvalget må ta stilling til foreslåtte problemstillinger, fremdriftsplan og anslått tidsbruk for prosjektet.

ROMERIKE REVISJON IKS

Enhet: Avdeling for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	Utarbeidet dato/sign: ORN	Regnskap sår:
Sak: PROSJEKTPLAN	Gjennom-gått dato/sign:	Side: 1 av 5
Prosjekt: Romerike Krisesenter IKS	Sist endret:	Versjon nr:1

PROSJEKTPLAN: FORVALTNINGSKONTROLL OG OPPFØLGING AV TIDLIGERE EIERSKAPSKONTROLL I ROMERIKE KRISESENTER IKS

1. Bakgrunn

Kontrollutvalgene har behandlet og vedtatt selskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Romerike Krisesenter IKS. Bakgrunnen for bestillingen er «Plan for selskapskontroll 2016-2020» vedtatt av kommunestyrene.

RRI ble bedt om å utarbeide en for videre behandling i kontrollutvalgene. I eierskapskontrollen ønsker kontrollutvalgene at revisjonen undersøker om anbefalingene fra eierskapskontrollen utført i 2013/14 er fulgt opp.

I tillegg ønsker utvalgene at man ser på ressursbruk, økonomistyring og på hvordan selskapet ivaretar formålet for virksomheten. Denne delen av undersøkelsen gjennomføres som en forvaltningsrevisjon i selskapet. I felles sak til kontrollutvalgene behandlet våren 2017 ble prosjektet utdypet slik:

> Når det gjelder forvaltningsrevisjonen har utvalget i Overordnet analyse og plan for selskapskontroll blant annet sagt at det er aktuelt å se på driften i første omgang, og la spørsmål knyttet til eierstruktur eventuelt komme senere. Kontrollutvalgene i Rælingen, Sørum, Nes og Nittedal utdypet prosjektet slik under sin behandling av saken: «Når det gjelder Romerike krisesenter IKS ønsker utvalget at man ser på ressursbruk og økonomistyring. Videre ønsker utvalget å se på hvordan selskapet ivaretar formålet for virksomheten».[1]

2. Prosjektets del I – etterkontroll av tidligere eierskapskontroll

Formålet er å undersøke om Romerike Krisesenter IKS har fulgt opp anbefalingene fra eierskapskontrollen utført i 2013/14. Rapporten fra den forrige eierskapskontrollen ble behandlet i alle kommunestyrene. Revisjonen oppsummerte sine vurderinger og anbefalinger i rapporten slik:

1. *Det har vært flere saker rundt selskapet som har vært krevende å koordinere mellom 14 eiere. Dessuten er valg av organisasjonsmodell for selskapet på nytt satt på*

[1] Felles sak for alle kontrollutvalgene på Romerike Selskapskontroll 2017, s. 4 (Skedsmo Kontrollutvalg, møtedato 06.02.17)

dagsorden fra en av eierkommunene. Eierne bør derfor vurdere å opprette et felles fora i tillegg til representantskapet for å kunne drøfte eierstyringsspørsmål, som for eksempel selskapsform, endringer av selskapsavtalen, rammene for eierstyringen og rapportering som kreves fra selskapet. Om dette ikke blir etablert på permanent basis, så kan det i alle fall vurderes for en periode fremover.

2. *Det har vært krevende for kommunene å forankre egen eierstyring inn mot representantskapsmøter (eierstyringssløyfen) på grunn av svikt i rutinene fra selskapets side. Representantskapet som eierorgan bør forsikre seg om at selskapet følger dette opp.*
3. *Representantskapet bør også følge opp at selskapets styre sikrer sluttføring av selskapets internkontrollsystem. Revisjonen understreker at dette er en forutsetning for effektiv drift innenfor regler og rammer som gjelder for selskapet.*

Ut over dette viser kontrollen at mange av anbefalingene for god eierstyring er fulgt opp i forhold til Romerike Krisesenter IKS, og at selskapet opptrer og driver innenfor det formål som er bestemt av eierne.

Revisjonen vil i undersøkelsen gjøre rede for hvordan disse anbefalingene er fulgt opp og vurdere om dette er tilstrekkelig for at de forhold som ble påpekt i forrige rapport er ivaretatt.

Følgende problemstilling blir dermed besvart:

I hvilken grad er anbefalingene fra forrige eierskapskontroll i Krisesenteret IKS fulgt opp?

3. Prosjektets del II – Forvaltningsrevisjon

Formål og problemstillinger
For forvaltningsrevisjonen er formålet å gjennomgå hvordan krisesenterets ressursbruk og virksomhet ivaretar formålet med virksomheten, samt i hvilken grad selskapet har et tilfredsstillende system for økonomioppfølging (internkontroll)

Det foreslås tre hovedproblemstillinger:

1. **Er selskapets virksomhet i tråd med det formål og de forutsetninger som er satt fra eiernes side?**
2. **Hvordan er virksomheten i selskapet organisert og hvordan bruker de sine ressurser?**
3. **I hvilken grad har selskapet etablert tilfredsstillende system for økonomistyring og blir disse etterlevd i praksis?**

Kriterier
Revisjonskriterier er de normer og krav som kan stilles til virksomheten på det området som er gjenstand for en forvaltningsrevisjon. Revisjonskriteriene er dermed den målestokken som praksis holdes opp mot. Revisjonskriteriene utledes fra lov og forskrift, rundskriv og veiledere fra nasjonale myndigheter, virksomhetens egne vedtak, rutiner og hva som ansees som almen god praksis på et området.

I denne undersøkelsen vil revisjonskriteriene blant annet utledes fra:

- Lov om interkommunale selskaper
- Lov om kommunale krisesenter
- BUFDIR - Veileder til krisesenterloven 01/2015
- Veileder for kommunen – Internkontroll i kommunalt krisesentertilbud jf. krisesenterlova
- Intern kvalitetssikring av selskapets rutiner og faglige tilnærming
- Gjeldende krav til økonomirapportering (kommunelov, IKS-loven og eventuelle krav i form av vedtekter, retningslinjer m.m.)
- Internkontrollkravet i krisesenterloven: «*Kommunen skal føre internkontroll for å sikre at dei verksemdene og tenestene som utgjer krisesentertilbodet, utfører oppgåvene sine i samsvar med krav fastsette i lov eller forskrift. Kommunen må kunne gjerne greie for korleis ein oppfyller denne plikta*»
- Selskapets vedtekter og eventuelle andre føringer fra eierne

Problemstilling nr. 2 er deskriptiv hvor oppgaven er å avklare og beskrive selskapets ressursbruk og drift. Det utledes derfor ikke kriterier for problemstillingen. Man vil mest sannsynlig ta i bruk tilgjengelige data fra sammenlignbare kommuner, evt. nasjonale tall.

Når det gjelder problemstilling nr. 3 om økonomistyring vil revisjonen først gå gjennom etablerte rutiner og systemer på området, og vurdere dette opp mot gjeldende bestemmelser og anerkjent teori på området. Deretter vil vi teste ut at dette følges opp i selskapet, det vil si om systemet fungerer som forutsatt.

Fremgangsmåte/metode
Undersøkelsen vil i første rekke bygge på dokumentanalyse og intervjuer. Aktuell dokumentasjon vil være tallmateriale, interne retningslinjer og kvalitetssikringsrutiner i selskapet. Dokumentanalysen suppleres med intervjuer, aktuelle intervjuobjekter er av eiere, styreleder, daglig leder og sentrale medarbeidere.

4. Tidsplan og revisors uavhengighet

Prosjektplanen legges frem for behandling og vedtak i kontrollutvalgene i kontrollutvalgene i alle 13 kommuner. Revisjonen gjør oppmerksom på at prosjektet vil starte opp før alle kontrollutvalget har vedtatt planen. Ved behov for vesentlige endringer av prosjektplanen i ettertid tas dette opp med kontrollutvalgene.

Nedenfor følger en milepælsplan med en risikovurdering som knytter seg til de faktorer som ikke kan sies å være/lar seg løse gjennom prosjektdesignet.

Milepæl	Organ	Frist	Gjennomføringsrisiko
Prosjektplan vedtas	Kontrollutvalget	Fra 25.08.2017	Ved endringer i prosjektplanen fra et av utvalgene etter prosjektstart kan det bli nødvendig med ny revidert prosjektplan og ny fremdrift og leveringsdato for rapporten.
Oppstartsmøte	Daglig leder/ revidert enhet	Uke 38	Oppstartsmøte med daglig leder/revidert enhet er ofte en forutsetning for å komme i gang med datainnhenting og for å ivareta en god revisjonsdialog. Prosjektet kan forsinkes i oppstartsfasen om møtet ikke lar seg gjennomføre innen rimelig tid.
Datainnsamling (f.eks. dokumenter, intervjuer m.m.) Analyse av data, rapportutforming	Revidert enhet	Uke 39-48	Undersøkelsen baserer seg dels på dokumentanalyse, dels på intervjuer. Innhenting av dokumentasjon kan ta lengre tid enn forutsatt. Intervjuer skal passe for alle parter. Dersom gjennomføring av intervjuer ikke lar seg gjennomføre innen rimelig tid, kan prosjektet forsinkes. For at data skal kunne benyttes i rapporten, må de verifiseres av intervjuobjektene. Det er derfor en forutsetning at dette skjer innen fastsatte frister.
Svar på eventuell faktahøring	Revidert enhet	Uke 47	Noen ganger sendes faktadelen av rapporten til verifisering hos revidert enhet. Revisjonen er avhengig av svar innen avtalt frist.
Forvaltnings-revisjonen: Rapport forelegges til styreleder og daglig leder. **Eierskapskontrollen:** Rapport forelegges eiere og styreleder		Uke 48-49 Uke 48-49	Avhenger av svar fra daglig leder, styreleder og eiere innen avtalt frist.
Ferdig rapport		15.12.2017	

Milepæl	Organ	Frist	Gjennomføringsrisiko
oversendes ROKUS			

Prosjektet består både av en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjons og krever derfor ulike kompetanse og ulike ressurser fra revisjonen, og vi antar ut fra dette at prosjektet i sin helhet lar seg gjennomføre på inntil 400 timer.

Oppdragansvarlig revisor/prosjektleder vil være Oddny Ruud Nordvik. Uavhengighetserklæring følger vedlagt. Revisorer vil være Øyvind S. Førde, Hilde Gamkinn, Hung Tien Vu og Inger Berit Faller. Revisjonen har i forbindelse med prosjektplanleggingen vurdert at prosjektleder og prosjektmedarbeiderne fyller kravet til en uavhengig og objektiv revisjon. Uavhengigheten vil også bli vurdert løpende gjennom prosjektet, for alle som deltar i prosjektet.

Jessheim, 25.08.2017

Oddny Ruud Nordvik
avdelingsleder forvaltningsrevisjon

Hilde Gamkinn
forvaltningsrevisor

Til kontrollutvalgene på Romerike

Vurdering av uavhengighet – forvaltningsrevisjon i Romerike Krisesenter IKS

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjonsprosjekter avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Dette omfatter også oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for medarbeidere som arbeider med forvaltningsrevisjon. Disse gir en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet som legges til grunn også innenfor forvaltningsrevisjon. I tillegg vurderes uavhengighet i forbindelse med det enkelte oppdrag.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	*Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Romerike Revisjon IKS.*
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	*Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.*
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet,	*Undertegnede innehar ingen funksjoner i annen virksomhet som anses å føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.*

som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	
Pkt. 4: Nærstående	*Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunene som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.*
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	*Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor xxx kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.* *Før slike tjenester utføres av Romerike Revisjon IKS 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.* *Revisor besvarer 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.*
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	*Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunene som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.*
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	*Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Romerike Revisjon IKS for tiden opptrer som fullmektig for kommunene.*
Pkt. 8: Andre særegne forhold	*Jeg kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.*

Jessheim, 25.08.2017

Oddny Ruud Nordvik
Leder for forvaltningsrevisjon/oppdragsansvarlig

Det følger av revisjonsforskriften § 12 at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon må ha ført en hederlig vandel, og at dette dokumenteres gjennom en vandelsattest. Dette kravet konstateres oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.

Arkivsak-dok. 15/00071-40
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato
Nannestad kontrollutvalg	13.09.2017

ENGASJEMENTSBREV FRA ROMERIKE REVISJON IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens engasjementsbrev til orientering.

Vedlegg:
Engasjementsbrev - Nannestad kommune

Saksframstilling:

Romerike Revisjon IKS er valgt til kommunens revisor. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og regnskapsrevisjon.

Revisor har et selvstendig faglig ansvar for å foreta revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (GKRS).

I vedlagte engasjementsbrev til kontrollutvalget har Romerike Revisjon beskrevet sin forståelse av revisjonsoppdraget, slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisjonen. Det er imidlertid viktig å understreke at engasjementsbrevet ikke kan begrense pliktene revisor har etter lov og forskrift, men har som formål å klargjøre ansvar og omfanget av revisjonen.

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. Årsaken til dette engasjementsbrevet er skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

ROMERIKE
REVISJON IKS

Kontrollutvalget i Nannestad kommune

Engasjementsbrev – Nannestad kommune

1. Innledning

Romerike revisjon IKS er kommunens revisor. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlige eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende

tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

2.1 Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets 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 administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av 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.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er avdelingsleder forvaltningsrevisjon og selskapskontroll Oddny Ruud Nordvik.

2.2 Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Børge Haukland.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars.

Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll
God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales særskilt med oss.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger
Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr. 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen, dette sendes administrasjonen.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet løpende. Kontrollutvalget vil også bli orientert om revisjonsstrategien.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Misligheter

Revisor skal iht. forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.

6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse
I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Jessheim, 21.6.2017

Med vennlig hilsen

Nina Neset
daglig leder

Kopi: administrasjonssjef
kommunestyret

Arkivsak-dok. 15/00106-36
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato
Nannestad kontrollutvalg	13.09.2017

UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR FOR REGNSKAPSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet tas til orientering.

Vedlegg:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet

Saksframstilling:

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

Årsaken til denne erklæringen er skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget i
Nannestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nannestad kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jf. merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 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 son 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 regnskapsforskriften § 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 vedkommende interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekker tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 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 domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt.1: Ansettelsesforhold	*Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Romerike Revisjon IKS.*
Pkt.2: Medlem i styrende organer	*Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Nannestad 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 Nannestad kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.*
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	*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.* *Revisor besvarer 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.* *Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nannestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.*
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og	*Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Nannestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.*

kontrolloppgaver	
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	*Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Nannestad kommune.*
Pkt. 8: Andre særegne forhold	*Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.*

Jessheim, 14. juni 2017
Romerike Revisjon IKS

Børge Haukland
oppdragsansvarlig revisor
Regnskapsrevisjon

Arkivsak-dok. 15/00106-37
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato
Nannestad kontrollutvalg	13.09.2017

RAPPORTERING FRA ROMERIKE REVISJON IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering.

Saksframstilling:

Revisjonen rapporterer om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte.

Arkivsak-dok. 15/00118-4
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato
Nannestad kontrollutvalg	13.09.2017

BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSVIRKSOMHETEN 2018

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nannestad kommune vedtas, med forbehold om representantskapsbehandling i Romerike Revisjon IKS og ROKUS IKS, og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018.

	Poster	**Budsjett 2018**	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalge	**115 500**	115 500
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	**2 000**	2 000
	Arbeidsgiveravgift	**17 000**	17 000
	Abonnementer KU	**1 000**	1 000
	Møteutgifter	**3 000**	3 000
	Kurs	**35 000**	35 000
	Sum	**173 500**	173 500
Kjøp av tjenester		**25 000**	-
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	**185 619*)**	181 320
Revisjonen	Ramme for virksomheten	**1 206 864*)**	1 206 864
		1 590 983	1 561 684

**) Ikke behandlet i representantskapet*

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nannestad kommune 2018.

Vedlegg:
1. Romerike Revisjon IKS sitt budsjettforslag for 2018.
2. ROKUS IKS sitt budsjettforslag for 2018.

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. Beregning av godtgjørelse til kontrollutvalget er basert på syv møter i året.

Kjøp av tjenester mv.
I henhold til plan for selskapskontroll, skal kontrollutvalget bestille selskapskontroll av Romerike revisjon i 2018. Denne kontrollen må kjøpes eksternt. Alle de 13 kommunene på Romerike er eiere av Romerike revisjon. Kontrollutvalgene vil gå sammen om å utforme bestillingen.

Revisjonen
Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og dette blir behandlet i representantskapets møte den 28.9.17. Foreløpig foreligger kun innstillingen fra styret, jf. vedlegg 1. I forslaget er Romerike Revisjon IKS totale budsjettramme satt til kr 26 993 000. 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 Nannestad kommune er det årlige tilskuddet for 2018 satt til kr 1 206 864.

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 28.9.17. Foreløpig foreligger kun innstillingen fra styret, jf. vedlegg 2. I forslaget er ROKUS totale budsjettramme satt til kr 3 285 370. Kommunenes betaling for tjenesten utgjør samlet kr. 2 910 370. 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 Nannestad kommune sin del vil dette utgjøre kr 185 619.

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 2018**	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalge	**115 500**	115 500
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	**2 000**	2 000
	Arbeidsgiveravgift	**17 000**	17 000
	Abonnementer KU	**1 000**	1 000
	Møteutgifter	**3 000**	3 000
	Kurs	**35 000**	35 000
	Sum	**173 500**	173 500
Kjøp av tjenester		**25 000**	-
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	**185 619*)**	181 320
Revisjonen	Ramme for virksomheten	**1 206 864*)**	1 206 864
		1 590 983	1 561 684

**) Ikke behandlet i representantskapet*

ROMERIKE REVISJON IKS

BUDSJETT 2018
ØKONOMIPLAN 2018 - 2021

BEHANDLET AV STYRET I RRI 20.06.2017
TIL REPRESENTANTSKAPET

ROMERIKE REVISJON IKS

INNHOLD

1 Innledning 1
1.1 Formål - selskapsavtalen 1
1.2 Oppdrag 1
2 Utvikling 3
2.1 Kostnader 3
2.2 Leveranser 3
3 Forutsetninger og utvikling i planperioden 5
3.1 Utvikling i planperioden 5
3.2 Forutsetninger for planperioden 6
4 Budsjett 2018 7
4.1 Driftsbudsjett 2018 7
4.2 Inntekter 8
4.3 Utgifter 9
4.4 Investeringsbudsjett 2018 9
5 Økonomiplan 2018 – 2021 12
5.1 Økonomiplan 2018-2021 12
5.2 Kommentarer til talldelen 13
5.3 Oppsummert 14

1 INNLEDNING

Representantskapet skal vedta selskapets økonomiplan en gang i året, jf. lov om interkommunale selskaper § 20. Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen omfatter de fire neste budsjettårene og skal gi en realistisk oversikt over forventede inntekter, utgifter og prioriterte oppgaver.

I forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper av 17.12.1999 er det gitt utfyllende bestemmelser om årsbudsjettet. Et fullstendig årsbudsjett skal bestå av en resultatoversikt utarbeidet på grunnlag av tilsvarende prinsipper og med samme oppstillingsplan som resultatregnskapet. Det skal også utarbeides oversikt over investeringer i budsjettåret og hvordan disse skal finansieres.

1.1 Formål - selskapsavtalen

Romerike revisjon IKS (RRI) skal utføre revisjon og rådgivning for deltakerkommunene. Dette skal skje gjennom dialog og samhandling med de folkevalgte og på administrativt nivå i deltakerkommunene. Kontrollaktiviteten vi utfører skal bidra til å styrke tilliten til kommunalforvaltningen på Romerike.

RRI tilbyr også deltakerkommunene tjenester utover de lovpålagte oppgavene innenfor selskapets kompetanseområde.

Selskapet skal også:

- gi innspill til forbedringer i kommunenes kvalitetsarbeid
- veilede om regelverk m.m.
- videreformidle gode eksempler og bidra til læring mellom deltakerkommunene

RRI kan utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre kommuner enn deltakerkommunene og for andre selskaper.

1.2 Oppdrag

RRI skal utføre en effektiv revisjon preget av uavhengighet og kvalitet.

RRI utgjør en viktig del av den *egenkontrollen* som kommunene gjennomfører i egen virksomhet, med utgangspunkt i bestemmelsene i kommuneloven om kontrollutvalg, revisjon og administrasjonssjefens internkontroll. God egenkontroll i kommunene er en viktig forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati. Kommunene skal sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på, og at ressursene forvaltes på en effektiv måte i samsvar med kommunestyrenes forutsetninger.

Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunene, samt revisjon for en rekke selvstendige kommunale- og interkommunale selskaper.

Visjon

Passe på fellesskapets verdier

Hovedmål i perioden

Ledende på kommunal revisjon i Norge

Strategiske mål

1. **Kompetanse**
   Videreutvikle oss som en kunnskapsorganisasjon innenfor kommunal revisjon og generell kommunekunnskap (styring, organisering, forvaltning og tjenesteproduksjon).

2. **Service og kvalitet**
   Leveransene våre skal ha høy kvalitet og gi merverdi og læring for kommunene. Arbeidet vårt skal være preget av god service og høy effektivitet.

3. **Fremtidsrettet**
   Vi skal være i forkant av endringer kommunene vil møte, slik at våre tjenester er godt tilpasset kommunenes behov.

4. **Sentral aktør innen kommunal revisjon**
   Vi skal markere oss som en sentral aktør innen kommunal revisjon.

   Vi skal synliggjøre vår kompetanse, produkter og tjenester (og skaffe relevante samarbeidspartnere).

5. **Åpenhet**
   Vi skal være åpne, transparente og synlige i det vi gjør og leverer.

6. **Attraktiv arbeidsplass**
   Vi skal være en attraktiv arbeidsplass med et godt arbeidsmiljø, slik at vi beholder kompetanse og rekrutter gode medarbeidere.

Selskapet har toårlige utviklingsplaner der de strategiske målene tas ned i konkrete resultatmål.

2 UTVIKLING

2.1 Kostnader

Romerike revisjon IKS ble etablert i juni 2013. De økonomiske rammene for selskapet ble da vedtatt. Reell drift i selskapet startet opp 01.06.2014. Nedbemanning i forhold til situasjonen med de tre tidligere revisjonsselskapene har skjedd i tråd med forutsetningene. Prosessen med å omstille og effektivisere selskapet er så langt gjennomført. Selskapet har samtidig holdt forutsetningene med kun pris- og lønnskompensasjon for årene 2014 -2016.

Romerike revisjon IKS arbeider videre med å effektivisere sine tjenester. I 2016 ble oppstartstilskudd med kr 0,5 mill. og ordinært tilskudd med kr 0,5 mill. kr. tilbakebetalt til kommunene.

Tilskuddene som kommunene betaler er ikke justert med forventet lønns- og prisvekst i 2017. Tilsvarende gjelder for tilskuddene i forslaget til budsjett 2018. Ikke-kompensasjon for lønns- og prisvekst for 2017 og 2018 utgjør en effektiviseringsgevinst på ca. 0,6 mill. kr. for hvert av disse årene. For 2018 blir da den varige rammereduksjonen på 1,2 mill. kr. RRI har som intensjon å holde tilskuddene på 2016 nivå også for 2019, men vil foreta en endelig vurdering av dette i neste budsjett/økonomiplanrullering. I tillegg har kommunene på Romerike hatt en sterk realvekst i folketall som øker revisjonsvolumet.

2.2 Leveranser

Selskapet leverer revisjonstjenester til kommunene innenfor de rammer som ble satt for selskapet.

RRI arbeider systematisk med utvikling av kompetanse og revisjonsmetoder for å kunne gjennomføre revisjon med høy kvalitet på en kostnadseffektiv måte. Erfaringsseminar og nyhetsbrev er produkter som bidrar til målet om læring mellom kommunene. Så langt har vi fått gode tilbakemeldinger på disse produktene.

Leveransene i RRI har økt, sammenlignet med produksjonen i de tre tidligere selskapene, spesielt gjelder dette omfanget av forvaltningsrevisjon. Tabellen under viser utviklingen av ulike undersøkelser som RRI utfører.

Leveranser prosjekter siste år målt mot 2012	2012	Siste år
Forvaltningsrevisjons rapporter	7	14
Selskapskontroll (Ingen i øvre kommunene)	4	4
Undersøkelser bestilt av KU	Usikkert	8
Bestillinger fra kommunene	2	9

RRI har varslingstjeneste for kommunene, inkludert enkle undersøkelser av innkomne saker (tilgang til rådgiving fra advokat). Denne tjenesten inngår i det tilskuddet kommunene betaler.

Når det gjelder regnskapsrevisjon er leveransene stabile og består av 13 revisjonsberetninger for kommunene, og rundt 300 revisjonsbekreftelser av ulike tilskuddsordninger for kommunene. I tillegg reviderer selskapet kirker, IKS, stiftelser mm., og for 2016 hadde vi 50 slike oppdrag. Oppgavene innenfor regnskapsrevisjon er på samme nivå som i de tre tidligere selskapene, men løses med mindre ressurser.

Selskapet yter også bistand og veiledning til kommunene hovedsakelig innen regnskap, økonomi og kommunal rett. Etterspørselen etter denne tjenesten er økende. Tabellen under viser utvikling av denne tjenesten for årene 2014, 2015 og 2016.

ÅR	2014	2015	2016
Bistand og veiledning	685 timer	794 timer	1 385 timer

Signalene fra kommunene er at de ønsker å ha tilgang til revisjonens tjenester i forkant slik at krevende spørsmål er avklart så tidlig som mulig. Dette er helt klart fordelaktig både for revisjonen og kommunene. RRI arbeider for å tilrettelegge for at kommunene skal ha god tilgang til denne tjenesten.

I tillegg til råd og bistand i enkeltsaker holder RRI ulike foredrag, erfaringsseminar, mm. for kommunene.

- Foredrag om kommuneloven er gjennomført i nesten alle kommunene
- Opplæring av kontrollutvalgene
- Tre erfaringsseminar for kommunene er gjennomført – offentlige anskaffelser, rus og psykiatri og tildeling av korttidsplass på sykehjem (samhandlingsreformen)
- Frokostseminar om arbeidsmiljøkriminalitet og varsling
- En rekke andre foredrag til kommunene på ulike områder
- Veiledning og opplæring i regelverk, forvaltning og eierstyring
- RRI gir ut fire årlige nyhetsbrev

Samlet støtter disse aktivitetene opp om formålet med selskapet. Det er viktig for RRI at kontrollaktiviteten som utføres bidrar til å styrke tilliten til kommunalforvaltningen på Romerike, og at vårt arbeid også bidrar til læring. Oppgavene RRI utfører skal søkes løst gjennom dialog og samhandling med de folkevalgte og med administrativt nivå i deltakerkommunene.

3 FORUTSETNINGER OG UTVIKLING I PLANPERIODEN

3.1 Utvikling i planperioden

Det legges opp til stabil drift i planperioden. Som beskrevet tidligere tar selskapet ut en ytterligere innsparing i budsjettet for 2018 ved å ikke øke tilskuddene med forventet pris- og lønnsvekst. Selskapet vil arbeide videre med sikte på å realisere en tilsvarende reduksjon også for 2019. Reduksjonene i tilskuddene medfører at RRI må effektivisere driften av selskapet for å kunne holde samme nivå på sine tjenester som tidligere. Å levere revisjon av høy kvalitet er fortsatt selskapets hovedmål i årene fremover. Selv om tilskuddene går ned legger selskapet opp til å videreføre dagens aktivitetsnivå, dette gjøres ved å effektivisere arbeidet ytterligere, hovedsakelig innen regnskapsrevisjon.

Selskapet jobber målrettet med omstilling og effektivisering av avdeling for regnskapsrevisjon. Formålet med dette arbeidet er å ta i bruk nye verktøy og metoder som vil medføre en mer treffsikker og effektiv revisjon. Dette arbeidet krever både kompetansehevende tiltak og utvikling av gode verktøy. Dette arbeidet har høy prioritet i inneværende år og i 2018.

Selskapet vil i hele planperioden satse på å videreutvikle seg når det gjelder bruk av IKT som et viktig verktøy for å effektivisere revisjonens tjenester. Det er fortsatt behov for å bruke ressurser til denne satsingen. Videre skal en ansatt ha permisjon i deler av 2018 for å bli statsautorisert revisor. Dette er formell kompetanse som selskapet anser som nødvendig for oppdragsansvarlige revisorer. I fremtiden vil det trolig også bli et krav. Det legges opp til å bruke av fond for å dekke disse utviklingskostnadene.

RRI får en del henvendelser fra kommunene om tilleggstjenester, tjenestene er hovedsakelig rettet mot vurdering av kommunes internkontroll og nærmere undersøkelser ved mistanke om uregelmessigheter. Dette er ofte oppgaver som krever rask og effektiv levering. RRIs ressurser er i hovedsak bundet opp i leveranser til kontrollutvalgene, det har av den grunn vært en utfordring for selskapet å levere så raskt som kommunen ønsker. Dette har medført at RRI har benyttet ekstern bistand for å løse noen av disse oppgavene. Dette er ikke en optimal løsning fordi ekstern bistand er vesentlig dyrere enn RRIs priser, videre er ikke alltid kvaliteten på det nivå RRI krever. Helårsvirkning av en ny stilling som skal dekke dette formålet er lagt inn i økonomiplanen. Stillingen skal i sin helhet dekkes inn gjennom økt salg til kommunene eller til andre.

Styret vil gjennomføre en evaluering av RRI, opp mot målene som ble satt ved etablering av selskapet. Rapport skal planlegges ferdigstilt sommeren 2018, da har selskapet vært i drift i 4 år. Involvering fra eierne og kontrollutvalgene vil være sentralt i denne evalueringen. Dagens betalingsmodell vil i den forbindelse bli evaluert. Tilskuddene beregnes i dag etter et fast grunnbeløp per kommune og resten etter innbyggertall. Modellen er i samsvar med den tilbakemelding som ble gitt i en spørreundersøkelse blant rådmenn, ordførere og kontrollutvalgsledere i 2012. Kommunene mente den gang at et fast og forutsigbart tilskudd var å foretrekke. Revisjonsarbeidet for den enkelte kommune planlegges utfra det tilskuddet kommunen betaler. I dagens system er det likevel en viss fleksibilitet, slik at dersom en kommune har spesielle problemer er det rom for en justering uten at dette medfører ekstra regning. Over tid jevner dette seg ut mellom kommunene. En alternativ modell er å fastsatte tilskuddene etter antatt medgått tid. Ved årets slutt gjennomføres en avregning mot faktisk medgått tid. Hvor god internkontroll kommunene har vil da ha betydning for tilskuddenes størrelse.

3.2 Forutsetninger for planperioden

I årsbudsjettet for 2018 er det lagt til grunn en lønns- og prisvekst med 2,4 %, noe som utgjør en årlig merkostnad med ca. kr 0,6 mill. Som nevnt over justeres ikke tilskuddet fra kommunene med forventet prisvekst.

Selskapet vil ha en bemanning med 26,4 årsverk i 2018. I planperioden legger budsjettet opp til å redusere antall stillinger med ett årsverk. Reduksjonen vil komme som en følge av effektivisering innen regnskapsrevisjon. Alternativt må selskapet skaffe andre inntektskilder ved mer salg til andre.

Planlagte utviklingskostnader i planperioden dekkes av fond.

Helårsvirkningen av en stilling som primært skal benyttes til tilleggstjenester til kommune, evt. salg til andre er lagt inn i handlingsplanen. Dette medfører en øking av budsjettet på salgsinntekter og på lønnskostnadene.

Som nevnt over legger styret opp til en evaluering av selskapet, dette kan synliggjøre behov for endringer som får betydning for planperioden. Økonomiplanen er satt opp etter dagens system, men her kan det bli endringer spesielt for de to siste årene i planperioden.

I økonomiplanen er det benyttet 2018-kroner.

4 BUDSJETT 2018

Budsjettet for 2018 er utarbeidet etter vedtatte forutsetninger for selskapet, (rapporten om etablering av Romerike revisjon og selskapsavtalen). Samt de forutsetninger som er redegjort for i pkt. 3 i denne planen.

4.1 Driftsbudsjett 2018

Tabellen under viser regnskap 2016, driftsbudsjettet for 2017 og 2018.

DRIFTSINNTEKTER	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Brukerbetalinger			
Andre salgs- og leieinntekter	-1 947 037	-2 110 000	-2 800 000
Overføringer med krav om motytelse	-24 907 811	-23 242 247	-23 242 247
Sum driftsinntekter	**-26 854 848**	**-25 352 247**	**-26 042 247**
DRIFTSUTGIFTER			
Lønnsutgifter	16 498 564	15 570 000	17 610 000
Sosiale utgifter	4 167 836	4 800 000	4 433 000
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kom. Tjenesteprod.	4 822 844	3 725 000	3 495 000
Kjøp av tjenester som erstatter kom.tjenesteprod.	604 706	575 000	575 000
Overføringer	2 039 405	960 000	800 000
Avskrivninger	80 802	65 000	80 000
Fordelte utgifter			
Sum driftsutgifter	**28 214 157**	**25 695 000**	**26 993 000**
Brutto driftsresultat	**1 359 309**	**342 753**	**950 753**
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER			
Finansinntekter			
Renteinntekter og utbytte	-234 330	-217 753	-230 753
Gevinst finansielle instrumenter			
Mottatte avdrag på lån			
Sum eksterne finansinntekter	**-234 330**	**-217 753**	**-230 753**
Finansutgifter			
Renteutgifter og låneomkostninger	21 600	20 000	20 000
Tap finansielle instrumenter			
Avdragsutgifter	95 108	70 000	70 000
Utlån			
Sum eksterne finansutgifter	116 708	90 000	90 000
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-117 622	-127 753	-140 753

Motpost avskrivninger	-80 802	-65 000	-80 000
Netto driftsresultat	1 160 885	150 000	730 000
AVSETNINGER			
Bruk av avsetninger			
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-1 798 361		
Bruk av disposisjonsfond	-350 000	-150 000	-745 000
Bruk av bundne fond			
Sum bruk av avsetninger	-2 148 361	-150 000	-745 000
Avsetninger			
Overført til investeringsregnskapet	14 700		15 000
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond	798 361		
Avsatt til bundne fond			
Sum avsetninger	813 061	-	15 000
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-174 416	-	-

4.2 Inntekter

Andre salgs- og leieinntekter:

Følgende inntekter føres på denne posten;

Salg av tjenester	Kr	2 700 000
Refusjon sykepenger	Kr	100 000

Selskapet utfører revisjonstjenester for interkommunale selskaper, stiftelser og kirkelige fellesråd. I tillegg kan selskapet påta seg oppdrag for andre. Salg til andre økes med kr 690 000 i forhold til 2017. Dette er som beskrevet tidligere knyttet til salgsinntekter i forbindelse med en ny stilling til dette formålet, jf beskrivelse under pkt. 3 i planen.

Tilskudd fra kommunene

Selskapets inntekter består hovedsakelig av tilskudd fra kommunene. Tilskuddene fra kommunene økes ikke med forventet lønns- og prisvekst i 2018. Grunnen til at tilskuddet for 2018 er lavere enn for 2016 er at siste del av oppstartstilskuddet (kr 0,5 mill.) er med i 2016 budsjettet.

Tabellen under viser utviklingen av tilskuddene for årene 2015 -2018.

Tilskudd	2015	2016	2017	2018
Refusjon Skedsmo kommune	-3 689 520	-3 661 910	-3 564 410	-3 564 410
Refusjon Lørenskog kommune	-2 795 200	-2 781 944	-2 715 444	-2 715 444
Refusjon Nittedal kommune	-1 956 720	-1 952 174	-1 910 174	-1 910 174
Refusjon Rælingen kommune	-1 470 580	-1 466 712	-1 434 712	-1 434 712
Refusjon Eidsvoll kommune	-1 956 700	-1 951 634	-1 909 134	-1 909 134
Refusjon Gjerdrum kommune	-745 140	-747 565	-735 563	-735 563
Refusjon Hurdal kommune	-463 900	-467 978	-462 978	-462 978
Refusjon Nannestad kommune	-1 228 200	-1 229 364	-1 206 864	-1 206 864
Refusjon Ullensaker kommune	-2 631 240	-2 621 465	-2 561 465	-2 561 465
Refusjon Aurskog-Høland	-1 405 400	-1 402 828	-1 373 328	-1 373 328
Refusjon Fet	-1 190 560	-1 194 571	-1 173 571	-1 173 571
Refusjon Nes	-1 850 800	-1 848 296	-1 810 296	-1 810 296
Refusjon Sørum	-1 459 380	-1 455 808	-1 424 308	-1 424 308
Sum	**-22 843 340**	**-22 782 249**	**-22 282 247**	**-22 282 247**

Samlet utgjør tilskuddet fra kommunene kr 22 282 247,- for 2018.

4.3 Utgifter

Lønn og sosiale utgifter
Lønn utgjør i overkant av 80 % av selskapets kostnader. For 2018 legger budsjettet opp til en lønnsvekst med 2,4 %. Det er også lagt inn helårsvirkning av ny stilling som skal finansieres av andre salgsinntekter, jf. nærmere beskrivelser over.

Driftsutgifter
Andre driftsutgifter utgjør kr 4,9 mill. i året. Faste utgifter som husleie, rengjøring, drift av IKT, regnskapsføring og kontingenter utgjør størstedelen av disse kostnadene. Et revisjonsselskap er pålagt å følge et etterutdanningsløp, hvor det settes et minstekrav til antall timer med etterutdanning for de ansatte. Kursbudsjettet er av den grunn en større post i budsjettet.

Finanstransaksjoner og interne transaksjoner
Denne posten består av renteinntekter på ledig likviditet, avdrag og renter på lån. Selskapet tok opp lån på kr 0,5 mill. i 2014 som ble utbetalt i 2015, med en nedbetalingstid på 5 år. Budsjettet legger opp til bruk av tidligere avsatte midler med kr 745 000,- til diverse utviklingstiltak, jfr. omtale i kap. 3.1.

4.4 Investeringsbudsjett 2018

Tabellen under viser regnskap 2016, investeringsbudsjett for 2017 og 2018.

ROMERIKE REVISJON IKS

INVESTERINGSSINNTEKTER	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Salg av driftsmidler og fast eiendom			
Andre salgsinntekter			
Overføringer med krav til motytelse			
Kompensasjon for merverdiavgift			
Statlige overføringer			
Andre overføringer			
Renteinntekter og utbytte			
Sum inntekter	**-**	**-**	**-**
INVESTERINGSUTGIFTER			
Lønnsutgifter			
Sosiale utgifter			
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kom. Tjenesteprod.			139 000
Kjøp av tjenester som erstatter kom.tjenesteprod.			
Overføringer			
Renteutgifter og omkostninger			
Fordelte utgifter			
Sum utgifter	**-**	**-**	**139 000**
FINANSUTGIFTER			
Avdrag på lån			
Utlån			
Kjøp av aksjer og andeler	14 700	15 000	15 000
Dekning av tidligere års udekket			
Avsetninger til ubundne investeringsfond			
Avsetninger til ubundne investeringsfond			
Sum finansieringstransaksjoner	**14 700**	**15 000**	**15 000**
Finansieringsbehov	**14 700**	**15 000**	**154 000**
FINANSINNTEKTER			
Bruk av lån			-139 000
Mottatte avdrag på utlån			
Salg av aksjer og andeler			
Bruk av tidligere års udisponert			
Overføringer fra driftsregnskapet	-14 700	-15 000	-15 000
Bruk av disposisjonsfond			
Bruk av ubundne investeringsfond			
Bruk av bundne fond			
Sum finansiering	-14 700	-15 000	-154 000
Udekket/udisponert	-	-	-

Det legges opp til en overføring fra driftsregnskapet for å dekke egenkapitalinnskuddet i investeringsregnskapet. I tillegg er det lagt opp til å bruke kr 139 000,- av ubrukte lånemidler på investering av et sak- og arkivsystem.

5 ØKONOMIPLAN 2018 – 2021

5.1 Økonomiplan 2018-2021

Økonomiplanens talldel er utarbeidet etter vedtatte forutsetninger for selskapet, (rapporten om etablering av Romerike revisjon og selskapsavtalen.) Samt de forutsetninger som er redegjort for i pkt. 3 i denne planen.

Økonomiplanens talldel er målt i 2018 kroner:

DRIFTSINNTEKTER	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Brukerbetalinger				
Andre salgs- og leieinntekter	-2 800 000	-2 800 000	-2 800 000	-2 800 000
Overføringer med krav om motytelse	-23 242 247	-23 242 247	-23 242 247	-23 242 247
Sum driftsinntekter	-26 042 247	-26 042 247	-26 042 247	-26 042 247
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	17 610 000	17 110 000	16 880 000	16 880 000
Sosiale utgifter	4 433 000	4 300 000	4 250 000	4 250 000
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kom. Tjenesteprod.	3 495 000	3 495 000	3 495 000	3 495 000
Kjøp av tjenester som erstatter kom.tjenesteprod.	575 000	575 000	575 000	575 000
Overføringer	800 000	960 000	960 000	960 000
Avskrivninger	80 000	80 000	80 000	80 000
Fordelte utgifter				
Sum driftsutgifter	26 993 000	26 520 000	26 240 000	26 240 000
Brutto driftsresultat	950 753	477 753	197 753	197 753
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	-230 753	-230 753	-222 753	-222 753
Gevinst finansielle instrumenter				
Mottatte avdrag på lån				
Sum eksterne finansinntekter	-230 753	-230 753	-222 753	-222 753
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	20 000	15 000	10 000	5 000
Tap finansielle instrumenter				
Avdragsutgifter	70 000	75 000	80 000	85 000
Utlån				
Sum eksterne finansutgifter	90 000	90 000	90 000	90 000
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-140 753	-140 753	-132 753	-132 753
Motpost avskrivninger	-80 000	-80 000	-80 000	-80 000
Netto driftsresultat	730 000	257 000	-15 000	-15 000

AVSETNINGER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk				
Bruk av disposisjonsfond	-745 000	-272 000		
Bruk av bundne fond				
Sum bruk av avsetninger	-745 000	-272 000	-	-
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	15 000	15 000	15 000	15000
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond				
Avsatt til bundne fond				
Sum avsetninger	15 000	15 000	15 000	15 000
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

5.2 Kommentarer til talldelen

Andre salgs- og leieinntekter
Her føres inntekter fra salgsoppdrag, refusjon MVA kompensasjon og refusjon sykepenger. Som beskrevet tidligere legges det opp til å øke salgsinntektene, som en følge av at det er etablert en stilling til dette formålet.

Overføringer med krav om motytelse (tilskudd fra kommunene)
Tilskuddene er fastsatt i tråd med selskapsavtalen og rapporten om å etablere Romerike revisjon IKS. Tilskuddene fra kommunene er imidlertid ikke justert med lønns- og prisvekst for 2018 jf. tidligere omtale. For årene 2019, 2020 og 2021 viser økonomiplanen en justering av tilskuddene med forventet lønns- og prisvekst. Som påpekt tidligere arbeider selskapet med å realisere en tilsvarende reduksjon som er gjennomført for 2017 og 2018 også for 2019. Den planlagte evalueringen av selskapet og herunder tilskuddssystemet vil avklare om det er behov for en omlegging av tilskuddssystemet fra 2020.

Driftsutgifter
Det er ikke forventet vesentlige endringer i driftskostnadene i planperioden, utover reduksjon på lønnspostene med en stilling. Kostnader knyttet til husleie, IKT-drift, kontingenter og regnskapsføring er faste kostnader som påløper årlig og som i liten grad kan påvirkes.

Finansposter og interne transaksjoner
Det forventes ikke vesentlige endringer på disse postene i planperioden.

Investeringer
Det legges opp til investering av sak- og arkivsystem i planperioden.

5.3 Oppsummert

Økonomiplanen legger opp til å videreføre nivået for 2018 på de fleste postene i hele perioden. Tilskuddet fra kommunene holdes på 2016 nivå for 2018 og selskapet har som intensjon å få til en tilsvarende reduksjon også for 2019. I tillegg har kommunene på Romerike sterk vekst, både når det gjelder oppgaver og omfang. Disse forholdene medfører at RRI må effektivisere driften av selskapet for å kunne holde samme nivå på sine tjenester som tidligere. Å effektivisere driften av selskapet uten at det får konsekvenser for kvaliteten på de produktene som leveres, er et mål som selskapet vil ha stort fokus på i årene fremover. Effektivisering utover det som ligger i handlingsplanen er krevede dersom tjenestenivået skal opprettholdes, og må i tilfelle vurderes opp mot om kommunen har etablert en tilfredsstillende internkontroll.

ROKUS IKS
ROMERIKE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Budsjett 2018

1 Om Romerike kontrollutvalgsekretariat IKS

Romerike kontrollutvalgsekretariat IKS (Rokus) ble stiftet 26.3.12. Selskapet er sekretariat for kontrollutvalgene i eierkommunene Aurskog-Høland, Eidsvoll, Fet, Gjerdrum, Hurdal, Lørenskog, Nannestad, Nes, Nittedal, Rælingen, Skedsmo, Sørum, Ullensaker kommuner.

Selskapet er opprettet i medhold av lov om interkommunale selskaper. Regnskapet føres imidlertid etter kommunale regnskapsprinsipper jf. selskapsavtalen, og budsjettet er bygd opp etter disse prinsippene.

1.1 Sekretariatets oppgaver

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, som har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. For at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra et uavhengig sekretariat. Sekretariatet påser at de saker som behandles av kontrollutvalgene er forsvarlig utredet og at utvalgenes vedtak blir iverksatt. Kontrollutvalget har en bestillerrolle overfor revisjonen, som rapporterer alle sine leveranser via kontrollutvalget. Sekretariatet er sentral i å bistå kontrollutvalget med å fylle bestillerrollen. Et viktig ledd i dette er å utføre overordnet analyse og lage planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. I tillegg utfører vi undersøkelser på oppdrag fra kontrollutvalgene. Rokus er en viktig faglig ressurs og diskusjonspartner for utvalgene og er det operative leddet som står for dialogen med rådmannen i tillegg til revisjonen.

1.2 Bemanning

Sekretariatet har 3 ansatte. Bemanningen er godt tilpasset kontrollutvalgenes oppgaver og aktivitetsnivå. Rokus selger sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i Asker og Bærum.

2 Budsjettforutsetninger

De årlige tilskuddene fra eierkommunene utgjør så godt som hele omsetningen i selskapet. Utgifter til lønn utgjør hele 84 prosent av selskapets kostnader. Dersom inntekten ikke holder tritt med normal lønnsutvikling og pensjonsforpliktelse vil dette få stor negativ betydning for selskapets drift.

Vi har spurt eierkommunene om signaler om hvilke forutsetninger som kan legges til grunn i budsjettarbeidet. Skedsmo og Lørenskog har lagt inn 2,5 prosent pris- og lønnsjustering. Fra Ullensaker har IKS-ene mottatt følgende signaler: det legges til grunn en deflator på 2,5% som tilsvarer en forventet lønnsvekst på 2,7% og prisvekst på 2,1%. Vi har på denne bakgrunn lagt til grunn en økning i eierkommunenes betaling på 2,5 prosent.

Pensjonsutgiftene er budsjettert med 16 % i 2018.

3 Budsjett 2018

3.1 Utgifter

Som sagt utgjør utgifter til lønn 84 prosent av selskapets kostnader. Drifts-utgiftene er på 558 000 og utgjør 17 prosent. Husleie og merkantile tjenester utgjør størstedelen av disse kostnadene. Sekretariatet har behov for å være oppdatert på utviklingen i kommunal forvaltning. Kursbudsjettet utgjør av den grunn en større post i budsjettet.

3.2 Inntekter

Selskapets inntekter består hovedsakelig av tilskudd fra eierkommunene. Vi har i samsvar med signaler fra eierne budsjettert med en tilskuddsøkning på 2,5 % fra 2017 til 2018, noe som samlet utgjør 70 870 kroner.

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordeler seg slik:

Kommuner	***2018***	***2017***	**Endring**
Aurskog Høland	203 348	197 606	5 741
Eidsvoll	234 143	228 474	5 669
Fet	182 707	178 491	4 217
Gjerdrum	161 693	158 070	3 623
Hurdal	145 800	142 625	3 175
Lørenskog	287 199	280 032	7 167
Nannestad	185 619	181 320	4 299
Nes	222 986	217 632	5 354
Nittedal	232 799	227 168	5 631
Rælingen	208 149	203 214	4 935
Skedsmo	360 064	350 840	9 224
Sørum	208 644	203 695	4 949
Ullensaker	277 218	270 333	6 885
Sum	**2 910 370**	**2 839 500**	**70 869**

Inntekter fra salg av sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i Asker og Bærum er budsjettert med 320 000 kroner. Avtalene varer til høsten 2019.

3.3 Finanstransaksjoner og interne transaksjoner

Denne posten består av renteinntekter og finansiering av selskapets innskudd i KLP.

3.4 Investeringsbudsjett

Investeringsbudsjettet består at selskapets innskudd i KLP.

ROKUS IKS
ROMERIKE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Driftsbudsjett

	R 2016	B 2017	Endelig 2017	B 2018
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	214 426	150 000	275 000	320 000
Mva-kompensasjon	35 405	53 000	35 000	35 000
Refusjon fra kommunene	2 765 775	2 839 500	2 839 500	2 901 000
Sum driftsinntekter	**3 015 606**	**3 042 500**	**3 149 500**	**3 256 000**
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 309 380	2 461 500	2 651 400	2 783 000
Kjøp av varer og tjenester	429 815	528 000	519 000	457 000
Mva-kompensasjon	35 405	53 000	35 000	35 000
Overføringer til kommuner	328 985	-	-	
Sum driftsutgifter	**3 103 585**	**3 042 500**	**3 205 400**	**3 275 000**
Driftsresultat	**-87 979**	**-**	**-55 900**	**-19 000**
Finansposter				
Renteinntekter	28 583	1 000	20 000	20 000
Sum finansposter	**28 583**	**1 000**	**20 000**	**20 000**
Ordinært resultat	**-59 396**	**1 000**	**-35 900**	**1 000**
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	328 985			
Bruk av fond		-	34 900	
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	1000	1 000	1000	1000
Regnskapsmessig resultat	**268 589**	**0**	**-**	**0**

Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)		**3 204 400**	**3 174 500**	**3 276 000**

Investeringsbudsjett

Konto	B 2018	B 2017	B 2016
UTGIFTER Kjøp av aksjer og andeler Dekning tidligere års underskudd	1 000	1 000	1 000
Sum utgifter	**1 000**	**1 000**	**1 000**
Finansiering Overføring fra driftsregnsk. Bruk av disposisjonsfond	 -1 000	 -1 000	 -1 000
Sum finansiering	**-1 000**	**-1 000**	**-1 000**

ROKUS IKS
ROMERIKE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Detaljert budsjett 2018

Konto/		2 018	Endelig 2017	JB 2017	R 2016
	UTGIFTER				
10100	Lønnsutgifter	1 971 365	1 890 000	1 890 000	1 692 387
10800	Godtgjørelse styret og valgkom	150 000	150 000	150 000	146 700
	Sum lønn	**2 121 365**	**2 040 000**	**2 040 000**	**1 839 087**
10910	Arbeidsgivers andel pensjon	332 735	302 400	280 000	182 717
10911	Gruppelivs- og ulykkesforsikring	2 000	2 000	1 500	1 389
10999	Arbeidsgiveravgift	336 270	307 000	300 000	286 187
	Sum sosiale utgifter	**671 005**	**611 400**	**581 500**	**470 293**
	Sum lønn og sosiale utgifter	**2 792 370**	**2 651 400**	**2 621 500**	**2 309 380**
11010	Kontorutgifter/rekvisita	10 000	10 000	10 000	5 512
11020	Kopiering/papir/toner	10 000	10 000	10 000	10 945
11030	Abonnementer	13 000	13 000	13 000	8 251
11031	Faglitteratur	2 000	2 000	2 000	2 000
11151	Bevertning	15 000	15 000	15 000	6 146
11210	Velferdstiltak - ansatte	5 000	5 000	5 000	2 250
11290	Diverse driftsutgifter	20 000	20 000	20 000	24 920
11312	Mobiltelefon (inkl pc)	16 000	16 000	16 000	9 717
11320	Porto	5 000	5 000	5 000	5 406
11412	Annonser, reklame, informasjon	8 000	8 000	8 000	4 629
11510	Kurs og konferanser	100 000	100 000	100 000	71 347
11511	Eget kursarrangement	7 000	7 000	7 000	10 836
11603	Oppgavepl. utg., diett/nattillegg	1 000	1 000	1 000	0
11610	Bilgodtgjørelse(oppg.pliktig)	55 000	50 000	50 000	46 594
11701	Diverse utlegg (ikke oppg pl)	7 000	7 000	7 000	5 267
11732	Transport, off. kommunikasjon	10 000	10 000	10 000	3 645
11862	Yrkesskadeforsikring	1 000	1 000	1 000	0
11910	Husleie	50 000	50 000	50 000	43 315
11964	Kontingenter	47 000	47 000	47 000	41 520
11970	Datautstyr/programvare	15 000	15 000	15 000	15 099
11989	Avgifter, gebyrer	5 000	5 000	5 000	768
12420	Driftsavtale IT - arkiv	55 000	55 000	55 000	52 704
	Sum kj.varer og tjen. i tjen.produksj.	**457 000**	**452 000**	**452 000**	**370 871**
12704	Revisjon	26 000	25 000	25 000	23 975
13721	Kjøp av regnskaps- og lønnstjenester	40 000	40 000	40 000	34 967
	Sum kj. av tjen.erstatter egenprod.	**66 000**	**65 000**	**65 000**	**58 942**

14290	Betalt mva	35 000	35 000	35 000	35 405
	Sum momskomp	**35 000**	**35 000**	**35 000**	**35 405**
15400	Avsetning til disposisjonsfond				
15700	Overføring inv.regnsk	1 000	1 000	1 000	1 000
15800	Regnskapsmessig mindreforbruk				
	Sum finansutg./finanstrans.	**1 000**	**1 000**	**1 000**	**1 000**
	TOTAL SUM UTGIFTER	**3 285 370**	**3 204 400**	**3 174 500**	**2 775 598**
	INNTEKTER				**-9 000**
16201	Div inntekter og refusjoner				-191 926
16500	Diverse avgiftspliktige inntekter	-320 000	-275 000	-275 000	-200 926
	Sum salgsinntekter	**-320 000**	**-275 000**	**-275 000**	**35 305**
17290	Momskomp. Påløpt i drift	-35 000	-35 000	-35 000	35 305
	Sum refusjoner	**-35 000**	**-35 000**	**-35 000**	
17500	Aurskog Høland	**-203 348**	***-197 606***	***-197 606***	
17501	Eidsvoll	**-234 143**	***-228 474***	***-228 474***	
17502	Fet	**-182 707**	***-178 491***	***-178 491***	
17503	Gjerdrum	**-161 693**	***-158 070***	***-158 070***	
17504	Hurdal	**-145 800**	***-142 625***	***-142 625***	
17505	Lørenskog	**-287 199**	***-280 032***	***-280 032***	
17506	Nannestad	**-185 619**	***-181 320***	***-181 320***	
17507	Nes	**-222 986**	***-217 632***	***-217 632***	
17508	Nittedal	**-232 799**	***-227 168***	***-227 168***	
17509	Rælingen	**-208 149**	***-203 214***	***-203 214***	
17510	Skedsmo	**-360 064**	***-350 840***	***-350 840***	
17511	Sørum	**-208 644**	***-203 695***	***-203 695***	
17512	Ullensaker	**-277 218**	***-270 333***	***-270 333***	
18900	Overføring fra andre				-2 765 775
	Sum overføringer	**-2 910 370**	**-2 839 500**	**-2 839 500**	**-28 583**
19000	Renteinntekter	-20 000	-20 000	-20 000	
19300	Bruk av tidligere års nto. dr.res.				
19400	Bruk av disposisjonsfond		-34 900		-28 583
	Sum finansinnt./finanstrans.	**-20 000**	**-54 900**	**-20 000**	**-2 995 284**
	TOTAL SUM INNTEKTER	**-3 285 370**	**-3 204 400**	**-3 169 500**	**-3 043 500**

Lørenskog, 24.5.2017

Mona Moengen sign.
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 15/00260-22
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato
Nannestad kontrollutvalg	13.09.2017

REFERATER

Forslag til vedtak/innstilling:
Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

Vedlegg:
1. Oversikt over saker til oppfølging 2017
2. Oversikt over saker til behandling 2017

Saksframstilling:
Under denne saken legges referatsakene frem.

Kontrollutvalget i Nannestad kommune

Saker til oppfølging 2017

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendt	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
08.02.17	1/17	Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2016	Kontrollutvalget tar fremleggelsen om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2016 og revisjonsplan for Nannestad kommune til orientering.				✓
08.02.17	2/17	Prosjektplan for neste forvaltningsrevisjonsprosjekt - barnevern	1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet – barnevern, og ber om at vedlagte prosjektplan legges til grunn for det videre prosjektarbeidet. I tillegg ber utvalget om at prosjektet gjennomgår forhold til omsorgsovertakelse i Nannestad kommune sett opp imot andre kommuner på Romerike. 2. Prosjektet leveres til juni møtet 2017, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 350 timer.				✓
08.02.17	3/17	Felles sak for alle kontrollutvalg på Romerike om plan for selskapskontroll 2017-2020	1. Kontrollutvalget godkjenner opplegget og tidsplanen for arbeidet med selskapskontroll, og gir sekretariatet fullmakt til å koordinere bestillingene. 2. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll og	Romerike Revisjon			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendt	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			forvaltningsrevisjon av Romerike Krisesenter IKS. Kontrollutvalget ber Romerike Revisjon IKS komme tilbake med prosjektplan for forvaltningsrevisjonen. 3. Kontrollutvalget bestiller en begrenset eierskapskontroll av Orbit Arena AS.				
08.02.17	4/17	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Saken tas til orientering.				✓
08.02.17	5/17	Orientering ved rådmannen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
08.02.17	6/17	Kontrollutvalgets årsplan for 2017	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen for 2017, med de endringer som fremkom i møtet. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 30.03, sak 21/17.		✓
08.02.17	7/17	Kontrollutvalgets årsrapport 2016	1. Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med innstilling: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2016 til orientering.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 30.03, sak 22/17.		✓
08.02.17	8/17	Uttalelse om sammenslåing av Romerike	Kontrollutvalget i Nannestad støtter forslaget om sammenslåing av	Styret i ROKUS			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendt	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		kontrollutvalgssekretariat IKS (ROKUS) og Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)	ROKUS og FIKS fra 1.1.2018. Etter vår vurdering vil det gi et større og bredere fagmiljø og økt kompetanse. Sekretariatet vil også være mindre sårbart med flere å spille på. I fremlegget vises det også til at det vil bli billigere for Nannestad kommune. Vi ønsker ikke å legge føringer for hvor kontoret skal være lokalisert, så lenge det ikke medfører økte kostnader. Vi støtter forslaget om IKS som organisasjonsform.				
08.02.17	9/17	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.				✓
08.02.17	10/17	Eventuelt	(ingen vedtak)				✓
22.3.17	11/17	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.				✓
22.3.17	12/17	Orientering fra administrasjonen	Saken utsettes til neste møte den 19. mai.				✓
22.3.17	13/17	Forvaltningsrevisjonsrapport - Øvre Romerike Utvikling (ØRU)-styrets ansvar og oppfølging av ØRIK	1. Kontrollutvalget ser med bekymring på de forhold som er påpekt i forvaltningsrevisjonsrapporten om ØRU/ØRIK. 2. Kontrollutvalget ønsker å gjøre styrene og administrativ ledelse i de selskapene som kommunen har et eieransvar i oppmerksom på styrenes påseansvar og	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret den 30.3, sak 31/17.		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendt	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			ledelsens gjennomføringsansvar for økonomioppfølging og internkontrollen. 3. Kontrollutvalget vil følge tett opp de planer som gjelder for de selskaper kommunen har eierinteresse i. Rapporten beskriver de utfordringer som har vært og hvordan disse har blitt fulgt opp. Slik sett har rapporten vært avklarende. Når dette ses i sammenheng med de organisatoriske endringer som har skjedd så oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret med følgende innstilling: • Kommunestyret tar rapporten til orientering.				
22.3.17	14/17	Redegjørelse over revisjonshandlinger i Øvre Romerike Utvikling (ØRU)	Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering. Regnskapsføringen og oppfølgingen av bonusavtalene er lagt til Ullensaker kommune. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å undersøke muligheten for at Nannestad kontrollutvalg kan få informasjon om resultatet av den			Legger frem en orienteringssak senere.	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendt	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			pågående oppfølging av bonusavtalene når det foreligger.				
22.3.17	15/17	Eierskapskontroll – Øvre Romerike Brann og Redning IKS	Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og oversender den til kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret ber om at: 1. Kommunens representant i ØRU-styret bidrar til at styret i ØRU vurderer behovet for et temamøte i regi av KS der temaet er eierstyring og rollen som eierrepresentant i kommunale selskaper, og om det er hensiktsmessig at ØRU er arrangør av et slikt temamøte. 2. Kommunens representant i representantskapet i ØRBR bidrar til at det gjennomføres styreevaluering i henhold til eiermeldingen. 3. Kommunens representant i representantskapet i ØRBR bidrar til at det utarbeides rutiner for rapportering av styreevalueringen til representantskapet. 4. Kommunens representant i representantskapet bidrar til at det blir utarbeidet styreinstruks i	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret den 30.3, sak 32/17.		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendt	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			ØRBR. 5. Eierne vurderer om det er behov for at selskapet utarbeider en egen selskapsstrategi. 6. Eierne, ved en eventuell revidering av selskapsavtalen, må vurdere om delegeringen er hensiktsmessig. 7. Kommunens representant i representantskapet bidrar til at selskapet slutter seg til KS styrevervregister.				
22.3.17	16/17	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Saken tas til orientering.				✓
22.3.17	17/17	Eventuelt	(ingen vedtak)				✓
26.4.17	18/17	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 - Nannestad kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Nannestad kommunes årsregnskap 2016 vedtas, og oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret den 11.05, sak 39/17.		✓
26.4.17	19/17	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Saken tas til orientering.				✓
26.4.17	20/17	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.				✓
26.4.17	21/17	Eventuelt	(ingen vedtak)				✓
14.6.17	22/17	Orientering fra administrasjonen	Redegjørelsen tas til orientering.				✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendt	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
14.6.17	23/17	Forvaltningsrevisjonsrapporten - Barnevern- organisering, ressursbruk, saksutvikling, saksbehandling og internkontroll	Kontrollutvalget tar saken til orientering og slutter seg til rapportens anbefalinger. Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret den xx.xx, sak xx/xx.		✓
14.6.17	24/17	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Saken tas til orientering.				✓
14.6.17	25/17	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.				✓
14.6.17	26/17	Eventuelt	(ingen vedtak)				✓
13.9.17	27/17						

Saker til behandling 2017
Kontrollutvalget i Nannestad kommune

Møte	Saker
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Postjournal • Rapportering fra revisjonen • Oversikt over saker til behandling og saker til oppfølging • Referatsaker • Eventuelt
8. februar **Kl. 08**	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 • Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2016 (utvalget ønsker i tillegg info om attestasjon/anvisning rutiner) • Kontrollutvalgets årsplan for 2017 • Orientering ved rådmannen - vedrørende kommunens HMS og IKT planverk. • Prosjektplan – barnevern • Uttalelse om sammenslåing av Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (ROKUS) og Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) • Fellessak for alle kontrollutvalg på Romerike om plan for selskapskontroll 2017 - 2020
22. mars **Kl. 08**	• Selskapskontroll (eierskapskontroll) – Øvre Romerike Brann og Redningsvesen IKS • Behandle forvaltningsrevisjonsprosjektet – Øvre Romerike Utvikling (ØRU)- styrets ansvar og oppfølging av ØRIK • Redegjørelse over revisjonshandlinger i Øvre Romerike Utvikling (ØRU)
26. april **Kl. 08**	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 – Nannestad kommune
14. juni **Kl. 08**	• Behandle forvaltningsrevisjonsprosjektet – barnevern • Utsatt sak: Orientering ved skolesjefen vedrørende tilgang og bruk av ressurser i spesialundervisning i forhold til PPT vedtak
13. september **Kl. 08**	• Orientering fra rådmannen på overordnet nivå vedr. PPT, Skole og Barnevern (tiltak, status og tanker), samt om kommunens reviderte HMS planverk • Budsjett for kontroll og tilsynsvirksomheten 2018 • Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon • Engasjementsbrev fra Romerike Revisjon IKS • Rapport revisjonsåret 2016/2017 • Prosjektplan selskapskontroll - Romerike Krisesenter IKS

Møte	Saker
25. oktober **Kl. 08**	• Eierskapskontroll (begrenset) – Orbit Arena AS • Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017
29. november **Kl. 08**	• Bestille nye selskapskontroller for 2018 • Kontrollutvalgets årsplan for 2018
2018	•
Annet	• Regnskapsføringen og oppfølgingen av bonusavtalene vedr. ØRU/ØRIK er lagt til Ullensaker kommune. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å undersøke muligheten for at Nannestad kontrollutvalg kan få informasjon om resultatet av den pågående oppfølging av bonusavtalene når det foreligger. • Referatsak: (Oversikt over saksbehandlingstid i PPT)

Arkivsak-dok. 15/00261-21
Saksbehandler Øystein Hagen

Saksgang	Møtedato
Nannestad kontrollutvalg	13.09.2017

EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

.

Saksframstilling:

.