Møtebok

Sted:	**Nannestad Bygdemuseum, møterom.**	
Tid:	**Onsdag 10.12.2014 kl. 08:00– 10:00.**	
Tilstede medlemmer	Gunvor Helene Johansen (leder) Arnold Ruud (nestleder) Frøydis Brekke Hege Kristiansen Nettum Arild Hagen	
Tilstede varamedlemmer		
Forfall		
Andre	*Fra Romerike Revisjon* Oppdragsansvarlig revisor Camilla Eide. *Fra Romerike Kontrollutvalgssekretariat* Konsulent Øystein Hagen.	
Behandlede saker	Sak nr. 34/2014 - 38/2014.	
	34/2014	**Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2014.**
	35/2014	**Kontrollutvalgets årsplan for 2015.**
	36/2014	**Rapportering fra Romerike Revisjon IKS.**
	37/2014	**Referater, orienteringer og diskusjoner.**
	38/2014	**Eventuelt.**

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.
Gunvor Johansen

UTSKRIFTER
Hovedutskrift er sendt til: Kontrollutvalget, Ordfører, Rådmann og Romerike Revisjon IKS.

Sak nr.	Sak	Møtedato
34/2014	**Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2014.**	10.12.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

1. Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2014
2. Revisjonsplan for Nannestad kommune (*presenteres i møtet*)

Saksopplysninger

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

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

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

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

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon.

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar presentasjonen om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2014 og revisjonsplan for Nannestad kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Revisjonen orienterte om den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen for regnskapsrevisjon 2014.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget tar presentasjonen om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2014 og revisjonsplan for Nannestad kommune til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
35/2014	**Kontrollutvalgets årsplan for 2015.**	10.12.14

Saksbehandler
- Øystein Hagen

Saksdokumenter
1. Forslag til kontrollutvalgets årsplan 2015
2. Nannestad kommunes møteplan 2015

Saksopplysninger
For å målrette kontrollutvalgets arbeid utarbeides det hvert år en årsplan (vedlegg 1). Årsplanen er forankret i kontrollutvalgsreglementet punkt 4 e. Sammen med kontrollutvalgsreglement, møtekalender og budsjett så utgjør årsplanen et viktig styringsdokument for utvalget.

Planen legger vekt på overordnede perspektiv og hovedfokus i kapittel 4. Oversikt over utvalgets oppgaver ligger i vedlegg 1 til årsplanen. De konkrete oppgavene med oversikt over planlagt gjennomføring i 2015 er ikke en del av årsplanen, men er tatt inn i den interne tiltaksplanen. Tiltaksplanen for 2015 oppdateres til hvert møte og er tilgjengelig i sakspapirene (www.rokus.no).

Det er lagt opp til 7 møter i 2015. Ved behov kan utvalget avholde flere møter. Nannestad kommunes møteplan for 2015 er vedlagt saken (vedlegg 2).

Planen legges frem til behandling i kontrollutvalget. Planen vil deretter bli oversendt kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak
1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen for 2015 med de endringer som fremkom i møtet.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
    - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling
Kontrollutvalget behandlet forslag til årsplan 2015.

Kontrollutvalgets vedtak	
1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen for 2015 med de endringer som fremkom i møtet. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2015 til orientering.	
Sign.	**Utskrift** Nannestad kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
36/2014	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS.	10.12.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Revisjonen rapporterer om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte.

Forslag til vedtak

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Revisjonen orienterte om sitt løpende arbeid.
Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble kommentert og besvart.

Kontrollutvalgets vedtak	
Saken tas til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
37/2014	Referater, orienteringer og diskusjoner.	10.12.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2014 for kontrollutvalget i Nannestad, med jnr. 1 til 37 -2014.
2. Saker behandlet i kontrollutvalget i 2014, sist redigert 3.12.14.
3. Tiltaksplan 2014, sist redigert 3.12.14.

Saksopplysninger

Hensikten er gjensidig orientering om aktuelle saker. Andre saker som kontrollutvalget vil få en orientering om er:

- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 4-5 februar 2015 (*program for- og informasjon om konferansen deles ut i møtet*).

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte om referatsakene.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
38/2014	Eventuelt.	10.12.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Neste møte i kontrollutvalget er berammet til:

Onsdag 18.2.2015, kl. 08.00.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Det ble fremmet en sak med spørsmål om kommunens rutiner på bruk av kommunale kjøretøy.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget vil be rådmannen om en orientering vedrørende kommunens rutiner på bruk av kommunale kjøretøy. Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvilke regler, rutiner og kontrollaktiviteter som er etablert rundt disponering av kommunale kjøretøy.	
Sign.	**Utskrift**