Møtebok

Sted:	**Vilberg Helsetun, Helge Neumannsveg 5, 2080 Eidsvoll.**
Tid:	**Mandag 17.11.14 kl. 18.00 – 21:50.**
Tilstede medlemmer	Hans Chr. Wilberg (leder) Gunn Elin Blakkisrud Anne M. Sandholt
Tilstede varamedlemmer	Gudbrand Bræk Bjørg Bratvold
Forfall	Ståle Melby (nestleder) Tommy Holm Fossum
Andre	Fra Administrasjonen Virksomhetsleder Janka Holstad og sykepleier Tone Gulbrandsen i sak 33/2014. Fra Romerike Revisjon IKS Spesialrevisor Anders O. Formoe og oppdragsansvarlig revisor Marion Hauan. Fra ROKUS Konsulent Øystein Hagen
Behandlede saker	Sak nr. 33/2014 - 41/2014.

33/2014	**Virksomhetsbesøk til Vilberg helsetun.**
34/2014	**Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2014.**
35/2014	**Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike.**
36/2014	**Prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2014 – 2016.**
37/2014	**Kontrollutvalgets årsplan for 2015.**
38/2014	**Samarbeid mellom kontrollutvalgene på Romerike.**
39/2014	**Rapportering fra Romerike Revisjon IKS.**
40/2014	**Referater, orienteringer og diskusjoner.**
41/2014	**Eventuelt.**

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.
Hans Chr. Wilberg

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

Sak nr.	Sak	Møtedato
33/2014	Virksomhetsbesøk til Vilberg helsetun.	17.11.14

Saksbehandler
- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Saksopplysninger
Som en del av det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomfører kontrollutvalget virksomhetsbesøk. For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, besøker utvalget ulike kommunale virksomheter. Dette inkluderer også kommunale foretak og selskap.

Formålet med besøket er blant annet å:
- Bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- Undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- Sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner

Kontrollutvalget har valgt å legge besøket til Vilberg Helsetun. Virksomhetsbesøket fremgår av kontrollutvalgets årsplan for 2014. Kontrollutvalget har bedt virksomhetsleder Janka Holstad om en orientering vedrørende virksomheten og en omvisning.

Kontrollutvalget har i tillegg inviterer en ansattrepresentant om å være tilstede under besøket for eventuelt å kunne bidra med innspill og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling
Kontrollutvalget fikk en orientering av virksomhetsleder, Janka Holstad, samt en omvisning på virksomheten. Sykepleier, Tone Gulbrandsen, bidro med innspill og svar.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
34/2014	**Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2014.**	17.11.14

Saksbehandler
- Øystein Hagen

Saksdokumenter
1. Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2014
2. Revisjonsplan for Eidsvoll 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.

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 overordnet revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjonen, samt underliggende risikovurderinger.

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

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

Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Eidsvoll 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 Eidsvoll 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 Eidsvoll kommune til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
35/2014	Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike.	17.11.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

1. Plan for selskapskontroll for perioden 2013-2016 Eidsvoll kommune.
2. Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike.

Saksopplysninger

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

Plan for selskapskontroll 2013 – 2016 ble behandlet i kontrollutvalget den 3. desember 2012 og i kommunestyret den 12. februar 2013 (vedlegg 1). Kommunestyret fattet følgende vedtak:

- *Plan for selskapskontroll for 2013 – 2016 for Eidsvoll kommune vedtas.*
- *Selskapskontroll gjennomføres i henhold til reglement vedtatt i kommunestyret 12.12.2005.*

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

Per i dag finnes det selskaper som ikke har vært gjenstand for eierskapskontroll. I den nye planen (vedlegg 2) legges det opp til at det gjennomføres kontroll i alle selskaper for å tilegne seg konkret kunnskap og etablere et fullstendig bilde av risiko, knyttet til økonomi, drift og øvrige elementer relatert til virksomheten til kommunene. Hvilken tilnærming som velges i senere kontroller må baseres på konkrete funn i den enkelte kontroll og kontrollutvalgenes senere vurdering og beslutning. Planen er derfor først og fremst å prioritere gjennomføring av kontroll i de selskaper som så langt ikke er kontrollert, i større selskap og i selskap hvor det foreligger konkrete bestillinger fra kontrollutvalg.

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

I og med at kontrollutvalget ikke er delegert myndighet til å forta endringer i planen må saken til kommunestyret.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike.

Planen oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike vedtas.
2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget gikk igjennom plan for selskapskontroll for Eidsvoll kommune (Plan for selskapskontroll for kommunene på Romerike).
Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble kommentert og besvart.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget vedtar plan for selskapskontroll for Eidsvoll kommune. Planen oversendes kommunestyret med følgende innstilling: 1. Plan for selskapskontroll for Eidsvoll kommune vedtas. 2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.	
Sign.	**Utskrift** Eidsvoll kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
36/2014	**Prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2014 – 2016.**	17.11.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

- Oversikt over påbegynte og planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter blant kommunene på Romerike.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet revidering av plan for forvaltningsrevisjon i møte 8.9.14, sak 27/2014, og følgende vedtak ble fattet:

1. *Kontrollutvalget bestiller prosjektet - Internkontroll i hjemmebaserte tjenester som første prioriterte prosjekt for perioden 2014 – 2016.*
2. *Videre prioriteringer av forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2014 – 2016 ferdigstilles i november 2014.*

I gjeldende plan er det 4 prioriterte områder for felles forvaltningsrevisjonsprosjekter. Disse er:

- Sykefravær og tjenestekvalitet
- Kompetanse i tjenestene
- Nye IKT-løsninger
- Internkontroll

Sykefravær og tjenestekvalitet og kompetanse i tjenestene er gjennomført.

Når det gjelder nye IKT-løsninger pågår implementeringen av disse. Det nye lønn/HR-systemet er ikke fullt ut implementert og e-handelsprosjektet er i en tidlig fase. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt synes derfor uaktuelt nå og kan vurderes i forhold til neste periode. Internkontroll er et stort område og må avgrenses nærmere dersom utvalget velger dette.

Kontrollutvalget bør vurdere om man fortsatt ønsker å gjennomføre de to gjenværende prosjektene som har vært planlagte fellesprosjekter i de tidligere ØRRD-kommunene eller i stedet velge nye områder.

I planen er også følgende mulige områder oppgitt som aktuelle for Eidsvoll:

- Samhandlingsreformen
- Vedlikehold kommunale bygg
- Tilskudd barnehager
- Folkehelse
- NAV
- Skole

I tillegg har kontrollutvalget fått oversendt en liste fra sekretariatet med påbegynte og planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter blant kommunene på Romerike (se vedlegg).

Kommunestyret har delegert myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i planperioden, og ny plan vil gjelde frem til ny plan foreligger høsten 2016. ROKUS vil utarbeide overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, noe revisjonen gjorde tidligere. Det kan derfor være hensiktsmessig å velge flere områder, ut i fra dette tidsperspektivet.

Det legges opp til å drøfte en prioritering av prosjekter ut planperioden 2014 – 2016 i denne saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar følgende prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2014 - 2016:

1.
2.
3.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget drøftet prioriteringer av forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2014 – 2016. Kontrollutvalget ønsker fortsatt samarbeidsprosjekter med andre kommuner i regionen. Det er viktig for kontrollutvalget at forvaltningsrevisjonsrapportene kan sammenlignes med andre kommuner på Romerike.
Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble kommentert og besvart.

Kontrollutvalgets vedtak	
1. Kontrollutvalget utsetter saken til februar møtet i 2015. 2. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å jobbe med forslag til samarbeidsprosjekter.	
Sign.	**Utskrift** Romerike Revisjon IKS

Sak nr.	Sak	Møtedato
37/2014	Kontrollutvalgets årsplan for 2015.	17.11.14

Saksbehandler
- Øystein Hagen

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

Saksopplysninger
For å målrette kontrollutvalgets arbeid utarbeides det hvert år en årsplan (vedlegg 1). Årsplanen er forankret i kontrollutvalgsreglementets 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. Eidsvoll 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** Eidsvoll kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
38/2014	Samarbeid mellom kontrollutvalgene på Romerike.	17.11.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

- Sak 41/2014 i Nes kontrollutvalg

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Nes har bedt sekretariatet utarbeide forslag til møteplass for kontrollutvalgene på Romerike (se vedlegg).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Forslag til vedtak
Saken legges frem uten innstilling.

Kontrollutvalgets behandling
Kontrollutvalget er positiv til et slikt forum.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget ber sekretariatet om å utarbeide et forslag til felles møteplass for kontrollutvalgene på Romerike som drøftes i de respektive kontrollutvalgene.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
39/2014	**Rapportering fra Romerike Revisjon IKS.**	17.11.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

1. Revisjonen rapporterer om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte.

2. Forvaltningsrevisjonsprosjektet hjemmebaserte tjenester i Eidsvoll kommune legges frem til behandling i kontrollutvalget i uke 13, 2015.

Forslag til vedtak

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Revisjonen orienterte om sitt løpende arbeid. Det ble opplyst at Anders O. Formoe fra Romerike Revisjon IKS vil møte fast i Eidsvoll kontrollutvalg fremover.
Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble kommentert og besvart.

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

Sak nr.	Sak	Møtedato
40/2014	Referater, orienteringer og diskusjoner.	17.11.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2014 for kontrollutvalget i Eidsvoll, med jnr. 1 til 36 -2014.
2. Melding om vedtak i kommunestyre sak 15/14 og 16/14 – Regnskap og årsberetning 2013 for Eidsvoll kommune, og Revisjonsbrev 2-2013.
3. Melding om vedtak i kommunestyre sak 14/68 – Eierskapskontroll – Digitale Gardermoen IKS (DGI).
4. Melding om vedtak i kommunestyre sak 14/69 – Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Kompetanse i tjenestene.
5. Saker behandlet i kontrollutvalget i 2014, sist redigert 10.11.14.
6. Tiltaksplan 2014, sist redigert 10.11.14.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

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

-

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

Sak nr.	Sak	Møtedato
41/2014	Eventuelt.	17.11.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

-

Saksopplysninger

Neste møte i kontrollutvalget er berammet til:

Mandag 9.2.2015, kl. 18.00.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget behandlet kommunens tildelte skjønnsmidler etter 22. juli i møte den 6.5.13, sak 13/2013. Basert på rådmannens redegjørelse så fant ikke kontrollutvalget at skjønnsmidlene er brukt til andre formål en forutsatt fra statlig hold. Med bakgrunn i en dokumentar på NRK brennpunkt og en artikkel i Eidsvoll Ullensaker Blad, datert 11. november 2014, vedrørende Eidsvoll kommunes bruk av støttemidler etter 22. juli så drøftet kontrollutvalget overnevnte behandling av saken på nytt. Kontrollutvalget kom til at det ikke er fremkommet ny informasjon, eller at det foreligger nye sider ved saken, som gjør at kontrollutvalget ønsker å behandle saken på nytt.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget ønsker ikke å ta saken opp til ny behandling.	
Sign.	**Utskrift**