Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en årsplan. Planen angir hovedmålene for kontrollutvalgets arbeid, og inneholder en strategi for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Planen inneholder også en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som vil stå i fokus.

Årsplan 2017

Kontrollutvalget i Skedsmo kommune

Romerike kontrollutvalgsekretariat IKS

Innhold

Innledning 2

Kontrollutvalget i Skedsmo 2

Møteplan 2017 3

Kontrollutvalgets hovedfokus i 2017 3

Generelt tilsyn med forvaltningen og orienteringer 3

Virksomhetsbesøk 3

Følge opp tilsyn fra andre tilsynsinstanser 4

Henvendelser til kontrollutvalget 4

Undersøkelser 4

Uttalelse til årsregnskapet 4

Forvaltningsrevisjoner 4

Selskapskontroller 5

Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen 5

Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen 6

Kontrollutvalgets rapportering 6

Øvrige oppgaver og aktiviteter 6

Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget legger vekt på at kontrollen skal ha et læringsperspektiv, og skal bidra til å forbedre kommunens tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt.

For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltnings-revisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Kontroll-utvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

I hvert møte legger sekretariatet frem en oversikt med saker som skal behandles i møtene fremover. Oversikten vil bli oppdatert fortløpende, og er et viktig plandokument for kontrollutvalget. Her kan også rådmannen og revisor foruten publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

Kontrollutvalget i Skedsmo

Kontrollutvalget i Skedsmo består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer er valgt for perioden 2015 - 2019:

Medlemmer
Trine Wollum (H), leder
Øyvind Skaarer (A), nestleder
Kaveh Abdali (A)
Kjell Tore Wirum (FrP)
Elin Fredrikke Garcia (FRBBL)

Varamedlemmer
Liste H:
Inger Storholt (H)
Fellesliste A , V, SV, KrF, SP:
1. Hege Marie Hauge (A)
2. Siv Apeland (KrF)
3. John Nordeide (A)
4. Hans Bjerke (SP)
Liste FrP:
Himanshu Gulati (FrP)
Liste FRBBL :
Gunnar Bergedal (FRBBL)

Møteplan 2017

Kontrollutvalgets møter avvikles for åpne dører, i tråd med kommune-loven § 31. Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2017:

Mandag 6. februar, dag
Mandag 13. mars, dag
Mandag 3. april, dag
Mandag 8. mai, dag
Mandag 19. juni, dag
Mandag 4. september, kveld
Mandag 9. oktober, kveld
Mandag 28. november, kveld
Tirsdag 12. desember, kveld

Dagmøtene starter kl. 08:00, kveldsmøtene normalt kl. 16. Møtene holdes i Formannskapssalen på Rådhuset i Skedsmo,

Kontrollutvalgets hovedfokus i 2017

Generelt tilsyn med forvaltningen og orienteringer

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Utvalget tar fortløpende stilling til hvilke orienteringer som er aktuelle. Kontrollutvalget får en årlig orientering om kommunens behandling av tips og varsler som i år er satt opp i marsmøtet. Videre har utvalget bedt om å få en orientering effekten av IKT-investeringer. Denne saken er berammet til februarmøtet.

Utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp. Kontrollutvalget følger også fortløpende opp alle kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale

virksomheter og tjenesteproduksjon organisert i selskaper. Erfaring viser at slike besøk gir et godt innblikk i den virksomheten. Tilbakemeldinger fra etatene og virksomhetene er at også de opplever besøkene som positive. Kontrollutvalget ønsker å foreta besøk til følgende virksomheter:

- Vår 2017: Helse, rus og psykiatri - Stillverksveien ressurssenter.
- Høst 2017: Orientering fra barnevernet hos barnevernet.

Følge opp tilsyn fra andre tilsynsinstanser

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Fylkesmannen og andre statlige tilsynsorganer. Ved behov vil slike tilsyn bli fulgt opp i kontrollutvalget.

Fylkesmannens tilsynskalender viser gjennomførte tilsyn, men i liten grad planlagte tilsyn frem i tid. Det er ennå ikke varslet noen tilsyn i 2017 i Skedsmo. Sekretariatet har flere ganger bedt Fylkesmannen komme kontrollutvalgene i møte med slik informasjon, men det har foreløpig vært til ingen nytte.

Henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget behandler fortløpende henvendelser som utvalget mottar, og antall henvendelser er økende. Utvalget må i hvert enkelt tilfelle vurdere om saken faller inn under kontrollutvalgets mandat og om utvalget vil ta saken til behandling. Det står utvalget fritt å avvise saker som ikke kommer fra kommunestyret.

Undersøkelser

Kontrollutvalget bestiller mindre undersøkelser etter behov. En undersøkelse vil i all hovedsak dreie om et spesifisert område, saksfelt e.l. Kontrollutvalget vil drøfte om det skal bestille en revisjonsundersøkelse på *Forvaltning, drift og vedlikehold av eiendom* som en oppfølging av forvaltningsrevisjon på samme felt..

Uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget har plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte.

I henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7, skal kontrollutvalget avgi en uttalelse om årsregnskapet. Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før formannskapet behandler regnskapet.

Kontrollutvalget har også et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskrift om revisjon § 4, 2. ledd. Kontrollutvalget fikk nummerert brev nummer 9 til oppfølging i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet 2015. Kommunen hadde avsatt et større beløp til disposisjonsfond enn det kommunestyret har vedtatt. Slike avsetninger skal være politisk behandlet før de iverksettes. Kontrollutvalget har avsluttet behandlingen av saken, men har oppmerksomhet på tema inn mot behandlingen av 2016-regnskapet.

Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for gjennomføring av forvaltnings-

revisjon for perioden 2017 - 2020. Planen er vedtatt av kommunestyret (12.10.16, sak 16/127).

For 2017 har kontrollutvalget prioritert forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll og på kvalitet i eldreomsorgen. Utvalget vil komme tilbake til hvilke konkrete problemstillinger som er aktuelle i bestillingsdialogen med Romerike revisjon.

I oktober 2016 bestilte kontrollutvalget et forvaltningsrevisjonsprosjekt på eiendomsskatt som vil bli levert i mars 2017

Kontrollutvalget behandler revisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret etter hver enkelt kontroll. Utvalget følger opp at eventuelle avvik lukkes og at rapportenes anbefalinger implementeres.

Selskapskontroller

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for gjennomføring av selskapskontroll, som er satt opp til behandling i sak 16/170 i kommunestyrets møte 14.12.16. Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroll med Skedsmo kommunes eierskapsforvaltning, Lillestrøm parkering AS med datterselskaper, Romerike revisjon IKS og
Romerike kontrollutvalgsekretariat IKS. I tillegg vil utvalget følge opp tidligere kontroller.

De fleste selskapene er eid av flere kommuner. Kontrollutvalgslederne på Romerike har hatt et felles møte for å drøfte innretning og samordning av selskapskontrollene. Lederne var enige om at de største kommunene tar ansvaret for kontroll i de største selskapene, og at alle eierkommunenes kontrollutvalg mottar og behandler rapportene. På denne måten deles resultatene.

Sekretariatet vil legge frem en felles sak som oppsummerer alle utvalgenes prioriterte kontroller, og foreslå en tidsplan for gjennom-føringen. En slik sak fremmes etter planen i februarmøtet. Hver enkelt kontroll vil bli bestilt av kontrollutvalget, sekretariatet vil koordinere bestillingene.

Kontrollutvalget behandler revisjonsrapportene og rapporterer fortløpende til kommunestyret på selskapskontroll. Utvalget følger deretter opp i tråd med kommunestyrets vedtak.

Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Etter kontrollutvalgsforskriften § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kontrollutvalget vil derfor behandle denne saken i septembermøtet 2017.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. Kontrollutvalgsforskriften § 4.

For å ivareta sitt påse ansvar (tilsynsansvar) har kontrollutvalget behov for informasjon om revisors arbeid. Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsåret 2017 planlegges lagt frem i oktober. Her vil revisor gi informasjon om status i arbeidet med årsoppgjørsrevisjonen, samt informere om risikoområder.

Ved behandlingen av årsregnskapet vil revisor rapportere i henhold til overordnet revisjonsstrategi (maimøtet), og etter sommeren får utvalget en rapport om ressursbruken i revisjonsåret.

I tillegg vil revisor avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisorer (sept.).

Romerike Revisjon IKS orienterer som regel løpende om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Utvalget rapporterer fortløpende til kommunestyret når det er viktig at kommunestyret blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Årsrapporten skal gjenspeile kontrollutvalgets samlede aktiviteter.

Kontrollutvalgets årsplan for 2018 behandles i siste møte i 2017, og sendes deretter kommunestyret til orientering.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sin kompetanse. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalgets medlemmer har mulighet til å delta på en konferanse pr. år. NKRFs kontrollutvalgs-konferanse som arrangeres i februar er en aktuell mulighet, en annen er Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin årskonferanse i juni.

Kontrollutvalgene på Romerike har etablert en felles møteplass for kontrollutvalgsarbeidet – Forum for kontrollutvalg. Sekretariatet står for arrangementene som har ulike faglige tema, og Skedsmo kontrollutvalg deltar på dette. I tillegg er det etablert et lederforum hvor lederne utveksler erfaringer og drøfte overordnede problemstillinger. Leder i kontrollutvalget i Skedsmo deltar i lederforumet.

Kontrollutvalgets leder eller nestleder vil legge frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.rokus.no

Skedsmo 13.12.2016

Trine Wollum
Kontrollutvalgsleder

Mona Moengen
Romerike kontrollutvalgsekretariat