

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml. spisesal
Tidspunkt: 28.01.2014 kl. 09:30

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 69 22 41 60 / 908 55 384, e-post iokus@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Rømskog, 15.01.2014

Lars-Erik Ottosson
Leder
(sign)

Kontrollutvalget Rømskogs møte 28.01.2014

Sakliste

- PS 14/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.2013
- PS 14/2 Orienteringssak - Budsjett 2014
- PS 14/3 Informasjon fra revisjonen
- PS 14/4 Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rømskog kommune
- PS 14/5 Eventuelt

Saksnr.: 2014/1482
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 8215/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.01.2014	Utvalgssaksnr. 14/1
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.2013

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.2013, godkjennes

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.2013

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Den vedlagte protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.2013 legges frem for godkjenning

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Rømskog

Møtedato: 05.11.2013,
Tidspunkt: fra kl. 09:30 til kl. 11:30
Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml. spisesalen
Fra – til saksnr.: 13/22- 13/27

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Lars-Erik Ottosson, Leder	X	
Torill Astrup,	X	
Inger Ramberg	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra administrasjonen:
Møtende fra revisjonen: Morten Lund

.....
Lars-Erik Ottosson,
Leder

.....
Torill Astrup

.....
Inger Ramberg

Merknader

Kontrollutvalget Rømskogs møte 05.11.2013

Sakliste

- PS 13/22 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.09.2013
- PS 13/23 Orienteringssak
 - Etisk reglement og varslingsrutiner
- PS 13/24 Informasjon fra revisjonen
- PS 13/25 Budsjett for kontroll og tilsyn 2014
- PS 13/26 Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog kommune
- PS 13/27 Eventuelt

PS 13/22 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.09.2013

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.09.2013, godkjennes

Rakkestad, 30.10.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.11.2013:

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 05.11.2013:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.09.2013, godkjennes

PS 13/23 Orienteringssak - Etisk reglement og varslingsrutiner

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Redegjørelsen fra rådmann tas til orientering

Rakkestad, 31.10.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.11.2013:

Rådmann måtte melde forfall.

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 05.11.2013:

Saken utgår

PS 13/24 Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 30.10.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.11.2013:

Revisor kom med informasjon på følgende områder:

1. Forslag til prosjektbeskrivelse nytt prosjekt. Utvalget ønsket å få fremlagt prosjektbeskrivelse på området «Etisk reglement og varslingsrutiner». Det valgte prosjektet om «Anskaffelsesstrategi og miljøhensyn» vil bli et så stort prosjekt at det vil måtte gå over to år pga timeantall. Kommunen vil få mer igjen ved å bytte prosjekt.
2. Regnskapsrevisjon, årsoppgjør og løpende

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 05.11.2013:

1. Informasjonen fra revisjonen tas til orientering
2. Kontrollutvalget ønsker å bytte forvaltningsprosjekt for 2014 til «Etisk reglement og varslingsrutiner».

PS 13/25 Budsjett for kontroll og tilsyn 2014

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget vedtar det vedlagte budsjettforslaget med forbehold om at utgifter til KLP, samt normal lønns- og prisvekst innarbeides, slik at aktivitetsnivået kan opprettholdes.

Rakkestad, 30.10.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.11.2013:

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak og innstilling 05.11.2013:

Kontrollutvalget vedtar det vedlagte budsjettforslaget med forbehold om at utgifter til KLP, samt normal lønns- og prisvekst innarbeides, slik at aktivitetsnivået kan opprettholdes.

PS 13/26 Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet for 1. halvår 2014:

- Tirsdag 28. januar 2014, kl. 09:30
- Tirsdag 6. mai 2014, kl. 09:30
- Tirsdag 3. juni 2014, kl. 09:30

Rakkestad, 30.10.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.11.2013:

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 05.11.2013:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet for 1. halvår 2014:

- Tirsdag 28. januar 2014, kl. 09:30
- Tirsdag 6. mai 2014, kl. 09:30
- Tirsdag 3. juni 2014, kl. 09:30

PS 13/27 Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 30.10.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.11.2013:

1. Kontrollutvalgskonferansen 2014. Utvalget vil gjerne dra alle en dag og høre på foredraget om etikk i kommunal sektor. Sekretariatet finner ut om det er mulig og sender info til utvalget.
2. Forvaltningsrevisjonsrapport om byggesaker. Utvalget drøftet rapporten opp mot innspill/ «rykter» på bygda.

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 05.11.2013:

1. Utvalget avventer info fra sekretariatet.
2. Kontrollutvalgsleder tar kontakt med rådmann for en samtale for å avkreffe/
bekrefte innspillene.

Saksnr.: 2014/1482
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 8295/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.01.2014	Utvalgssaksnr. 14/2
---	-------------------------------	-------------------------------

Orienteringssak - Budsjett 2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens muntlige informasjon om budsjett 2014, tas til orientering

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Budsjett 2014

Saksopplysninger

I tråd med tidligere praksis inviteres Rådmann for å orientere om kommunens budsjett.

Vurdering

Den muntlige informasjonen fra Rådmann ang. budsjett 2014, tas til orientering av kontrollutvalget.

Saksnr.: 2014/1482
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 8222/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.01.2014	Utvalgssaksnr. 14/3
---	-------------------------------	-------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Rapport etter gjennomførte kontroller på finansområdet
- Rapport etter gjennomførte kontroller – Overføringsområdet
- Tilbakemelding etter kartlegging av intern kontroll, kontantkasser og bankkonti - likvidområdet

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Sekretariatet anbefaler utvalget å ta den skriftlige og muntlige informasjonen fra revisjonen til orientering. For øvrig vises det til de vedlagte brev.



Rømskog kommune
Att. Rådmann
Kommunehuset
1950 RØMSKOG

Deres referanse

Vår referanse

2013/26452-1-167785/2013-MORLUN

Klassering

120/121

Dato


11.11.2013

Rapport etter gjennomførte kontroller på finansområdet

I henhold til revisjonsplan for 2013 er det planlagt revisjonshandlinger på finansområdet. En av kontrollene vi har er å kontrollere rapportering av finansforvaltningen sett opp mot Rømskog kommunes finansreglement. Dette har tidligere år vært meget bra, men har i år falt bort. Revisor har fått opplyst at dette var en ren uteglemmelse og at det rapporteres på finansforvaltningen pr 2. tertial i kommunestyremøte den 14.11. Med unntak av manglende rapportering pr 1. tertial har ikke revisjonen noen merknader til finansområdet.

Dersom det er noen spørsmål, eller at noe er uklart er det bare å ta kontakt.

Med hilsen


Morten Lund
revisor

Kopi til eksterne mottakere:
Kontrollutvalget

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	12.11.13
Saksbeh.	Amirou
Saksnr.	14/92-3
Løpenr.	8092/14
Kode	



Rømskog kommune
Rådmann
Kommunehuset
1950 RØMSKOG

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	6/1 - 2014
Saksbeh.	Anirov
Saksnr.	14/92 - 2
Løpenr.	2642 / 14
Kode	

Deres referanse

Vår referanse

2014/284-1-1262/2014-MORLUN

Klassering

125/121

Dato

03.01.2014

Rapport etter gjennomførte kontroller – Overføringsområdet

Revisor har i gjennom året revidert ulike deler overføringsområdet. I vårt arbeide har vi avdekket enkelte avvik som vi ønsker å informere om.

Overføringsinntekter

Ved kontroll av overføringsinntekter har revisor avdekket enkelte avvik knyttet til tidspunktet for inntektsføringen. Tilskudd skal inntektsføres når de er kjent, jfr. notat fra GKRS ang tidspunkt for regnskapsføring av inntekt med videre, utgitt juni 2010. Slik revisor ser det regnskapsfører kommunen tilskuddet etter at midlene er overført. Kommunen bryter således med god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg er det avdekket enkelte avvik knyttet til dokumentasjon av inntekten. I bokføringsloven § 10 står det følgende: «Bokførte opplysninger skal være dokumentert. Dokumentasjonen skal utstedes med et korrekt og fullstendig innhold og vise de bokførte opplysningenes berettigelse.»... «Dersom dokumentasjonen består av flere dokumenter, skal det være referanse fra primærdokumentet til øvrige dokumenter.» Slik revisor ser det, mangler denne dokumentasjonen på enkelte føringer knyttet til refusjoner. Revisor er av den oppfatning at svar på søknader om refusjoner bør være selve bilaget, sett i mot punktet over. Slik det er i dag er det kvitteringen fra banken på innbetalingen av refusjonen som brukes som bilag, og da bør svaret på søknaden som minimum ligge ved selve føringen.

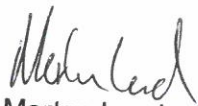
Konkrete anbefalinger

- Aktuell dokumentasjon bør ligge ved selve bokføringsbilaget.
- Dokumentasjonen av inntekten skal henvise til underdokumentasjon som er av betydning for gyldigheten av inntekten dersom denne ikke er vedlagt.
- Inntekter skal inntektsføres når de er kjent.

Kommentar

I all hovedsak er overføringsområdet revidert og funnet i orden, med unntak av ovennevnte. Det står i lovverket at det skal være enkelt å finne tilbake til dokumentasjonen for de enkelte bokførte opplysningene med utgangspunkt i pliktig regnskapsrapportering. Dette gjelder både inntekter og utgifter. Slik revisor ser det er det mulig å finne dokumentasjonen, men det er ikke enkelt. Ved å følge revisors anbefalinger vil dette bli vesentlig enklere.

Med hilsen



Morten Lund
revisor

Kopi til eksterne mottakere:
Kontrollutvalget

Rømskog kommune
Rådmann
Kommunehuset
1950 RØMSKOG

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	7/1-2014
Saksbeh.	Amirou
Saksnr.	14/92-1
Løpenr.	2638/14
Kode	

Deres referanse

Vår referanse

2013/28973-4-1811/2014-MORLUN

Klassering

135/121

Dato

06.01.2014

Tilbakemelding etter kartlegging av intern kontroll, kontantkasser og bankkonti – likvidområdet

Det ble den 9.12.13 sendt ut momentliste for vurdering av intern kontroll ved bruk av kasse og bank i Rømskog kommunes virksomheter.

Det ble da gitt følgende opplysninger til revisor

Rømskog Barnehage

Har ikke kasse/håndpengekasse, bankkonto knyttet til virksomheten eller salgsinntekter utover det kommunen fakturerer.

Rømskog Bibliotek

Har ikke kasse/håndpengekasse, bankkonto knyttet til virksomheten eller salgsinntekter utover det kommunen fakturerer.

Rømskog Servicetorg

Har kasse for salg av kopiering, bygdebøker og diverse smått. Kommunens hovedbank hører til denne avdelingen.

Rømskog Skole

Har kasse som brukes til skolekantine. Ingen fast beholdning. Disponerer egen konto som benyttes til innkjøp av varer til skolekantina. Skolekantina er åpen ca. 2 ganger i måneden og har påmelding før innkjøp av varer. Annet salg faktureres via hovedkasse. Konto og kasse er ikke registrert i balansen.

Rømskog helse- og sosialsenter

Har 4 kasser, hvorav 2 kasser er «private». En kasse til salg fra arbeidsstua og en fra fastlegen. Kasse fra arbeidsstua tømmes 2-3 ganger i året, mens legen tømmer oftere, gjerne per salg. Har ikke faste tellepenger. Har bankkonto, men virker som det er gave-/velferdskonto for ansatte. Konto og kasser er ikke registrert i balansen.

Rømskog fritidsklubb

Har kasse, har fast beholdning, men denne er ikke oppgitt. Står i balansen med kr 400. Brukes i all hovedsak til omsetning i kiosken, både kjøp og salg. Har ikke konto, og setter inn penger på kommunens konto ved beholdning over kr 1500, eller ved behov.

Konklusjon

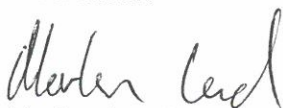
Revisjonen kan ikke se at det verken er registrert kasser eller bankkonti i kommunens regnskap vedrørende Rømskog skole eller Rømskog Helse- og sosialsenter.

Generelt anbefaler revisjonen at rutiner hvor det er kontanthåndtering gjennomgås og kvalitetssikres. Gode rutiner vil sikre de ansvarlige, og kommunen, redusert risiko for mislighold. Videre bør det vurderes om de kasser og bankkonti som er kartlagt, hører hjemme i Rømskog kommunes regnskap.

Revisor har ikke, i denne omgang, foretatt kassetellinger. Dette planlegges gjort i forbindelse med bekreftelse av balanseposter ved årsoppgjøret 2013.

Dersom det er noen spørsmål knyttet til dette, er det bare å ta kontakt med undertegnede.

Med hilsen



Morten Lund
revisor

Kopi til eksterne mottakere:

Kontrollutvalget

Saksnr.: 2014/179
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 8235/2014
Klassering: 515/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.01.2014	Utvalgssaksnr. 14/4
---	-------------------------------	-------------------------------

Årsmelding 2013 for kontrollutvalget i Rømskog kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som fremlegges til behandling for Rømskog kommunestyre:

- Årsmelding2013 for kontrollutvalget i Rømskog vedtas

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Årsmeldingen 2013 for kontrollutvalget i Rømskog kommune

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

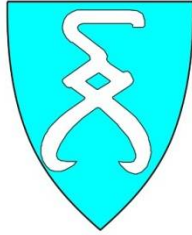
Saksopplysninger

I samsvar tidligere praksis, og i henhold til forskrift om kontrollutvalg, avgir kontrollutvalget sin årsmelding for 2013.

Vurdering

Årsmeldingen er ment å gi et riktig bilde av den aktivitet som har funnet sted i 2013.

Sekretariatet har laget et utkast på bakgrunn av kontrollutvalgets protokoller. Det er rom for at utvalget kan komme med egne innspill/ord til årsmeldingen om ønskelig.



ÅRSMELDING 2013

FRA

KONTROLLUTVALGET

I

RØMSKOG KOMMUNE



1. INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er melding til kommunestyret om utvalgets virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er tatt opp i 2013.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen. Utvalget skal også påse at revisjonen av kommunen fungerer på en betryggende måte (jf. kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004).

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med kommunens selskaper, heleide offentlige aksjeselskaper og interkommunale selskaper som kommunen er medeier i. (jf kommunelovens § 80).

I 2011 gav Kommunal- og regionaldepartementet ut "Kontrollutvalgsboken" – Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver. Her tas opp forhold som kommunestyrets kontrollansvar, arbeidet og synliggjøring av utvalget. I tillegg er det en gjennomgang av de forskjellige revisjonsformene som, finans- og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Videre rollen til revisjon og sekretariatet for kontrollutvalget.

3. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Medlemmer og vararepresentanter i kontrollutvalget velges av kommunestyret for fire år og følger valgperioden. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet (jf. Kommuneloven § 77).

For 2011-2015 ble følgende valgt:

Navn	Funksjon	Navn	Varamedlem
Lars-Erik Ottosson	Leder	Per Haugen	1.vara
Torill Astrup	Nestleder	Knut Lysaker	2.vara
Inger Ramberg	Medlem	Unni Ekeheien	3.vara

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget i Rømskog kommune har i 2013 hatt 5 møter og behandlet 27 saker.

Møtene ble holdt for lukkede dører frem til ny lov tredde i kraft 1. juli 2013 og møtene holdes nå for åpne dører. (jf. Forskrift om kontrollutvalg § 19 og pressemelding fra kommunal- og regionaldepartementet 08.02.2013).

Ordfører og revisor har møte- og talerett i utvalget. Rådmannen har ikke møterett, men innkalles av utvalget.

Sekretærfunksjonen for kontrollutvalget blir dekket av Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS.

Anita Rovedal ble fast ansatt som ny daglig leder i selskapet 01.07.2013.

Utvalget vedtar en møteplan for hvert halvår.

5. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av forskrift om kontrollutvalg og kommentarene nedenfor er knyttet til de enkelte punktene i denne paragrafen:

➤ TILSYN MED REVISJONEN

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er revisor for Rømskog kommune. Kontrollutvalget har holdt seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og arbeid. Oppfølgingen av revisjonens arbeid foregår ved muntlige og skriftlige orienteringer fra oppdragsrevisor i kontrollutvalgsmøtene. Kontrollutvalget har i tillegg fått seg forelagt de saker som skal behandles i henhold til lover og forskrifter, samt saker som utvalget har bedt om blir tatt opp.

➤ TILSYN MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget har på grunnlag av revisjonens rapportering og annen informasjon ført tilsyn med den kommunale forvaltningen.

Følgende fra administrasjonen har vært i kontrollutvalgets møter for å orientere om temaer utvalget har bedt om:

- Rådmann orienterte om Rømskog kommunes budsjett for 2013.
- Rådmann orienterte om Rømskog kommunes årsregnskap for 2012.
- Rådmann og kommunekasserer/skatteopprekker Tone Ringsbu orienterte om Rømskog kommunes skatteregnskap for 2012.
- Rådmann orienterte om MARNET

Det er behandlet en forvaltningsrapport og en oppfølgingsrapport i kontrollutvalget:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesaksbehandling». Rapporten er sendt kommunestyret til behandling.

- Oppfølging av rapport om «samarbeidsprosjekter» . Rapporten er sendt kommunestyret til behandling.

➤ REGNSKAPET

I flg. forskriftene har kontrollutvalget avgitt uttalelse til kommunestyret for Rømskog kommunes årsregnskap 2012.

➤ INFORMASJON

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget gjennom at hun fortløpende får tilsendt saksdokumenter og protokoller.

Leder av kontrollutvalget forestår for øvrig den uformelle kontakt med den politiske ledelse i kommunen.

Kontrollutvalgets møter brukes aktivt når det gjelder informasjonsutveksling. Til utvalgets møter inviteres etatsledere, virksomhetsledere og andre nøkkelpersoner i den hensikt å utveksle informasjon. Utvalgets erfaring er at slik informasjon er viktig for utvalgets arbeid samtidig som det gir muligheter for å spre kunnskap om utvalgets arbeid og plass i forvaltningen.

6. BEHANDLEDE SAKER

Sak nr.	Tittel
13/1	Orienteringssak – Budsjett 2013
13/2	Årsmelding 2012 for kontrollutvalget i Rømskog kommune
13/3	Informasjon fra revisjonen
13/4	Referater
13/5	Eventuelt
13/6	Rømskog kommunes årsregnskap for 2012- uttalelse
13/7	Rømskog kommunes skatteregnskap for 2012
13/8	Referater
13/9	Eventuelt
13/10	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.04.2013
13/11	Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
13/12	Indre Østfold kommunerevisjon IKS – ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2013 i Rømskog kommune
13/13	Overordnet revisjonsstrategi 2013 – Rømskog kommune
13/14	Møteplan for 2. halvår 2013
13/15	Eventuelt
13/16	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.06.2013
13/17	Orienteringssak - MARNET
13/18	Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesaksbehandling», Rømskog kommune
13/19	Oppfølging av rapport om «Samarbeidsprosjekter» i Rømskog kommune
13/20	Informasjon fra revisjon
13/21	Eventuelt
13/22	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.09.2013
13/23	Orienteringssak – Etisk reglement og varslingsrutiner
13/24	Informasjon fra revisjonen
13/25	Budsjett for kontroll og tilsyn 2014
13/26	Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog kommune
13/27	eventuelt

Rømskog xx.xx.2014

Lars-Erik Ottosson
Kontrollutvalgets leder
(sign.)

Saksnr.: 2014/1482
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 7949/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 28.01.2014	Utvalgssaksnr. 14/5
---	-------------------------------	-------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 15.01.2014

Anita Rovedal
daglig leder