

## **Møteinnkalling Kontrollutvalget Rømskog**

**Møtested:** Rømskog kommune, møterom gml. Spisesal  
**Tidspunkt:** 23.09.2014 kl. 09:30

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 69 22 41 60/ 908 55 384, e-post  
[anirov@fredrikstad.kommune.no](mailto:anirov@fredrikstad.kommune.no)

***Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.***

Rømskog 16.09.2014

Lars-Erik Ottosson  
Leder  
(sign.)

Kontrollutvalget Rømskogs møte 23.09.2014

## **Sakliste**

**U.off.**

- PS 14/19      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.06.2014
- PS 14/20      Plan for forvaltningsrevisjon
- PS 14/21      Informasjon fra revisjonen
- PS 14/22      Eventuelt

**Saksnr.:** 2014/16997  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 149130/2014  
**Klassering:** 510/121  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rømskog	<b>Møtedato</b> 23.09.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/19
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.06.2014

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.06.2014, godkjennes

Rakkestad, 16.09.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.06.2014

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.06.2014, legges frem til godkjenning

# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget Rømskog

**Møtedato:** 03.06.2014,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:30 til kl. 11:45  
**Møtested:** Rømskog kommune, møterom Gml. Spisesal  
**Fra – til saksnr.:** 14/12- 14/18

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

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra revisjonen: Svend-Harald Klavestad og Anita Rønningen

.....  
Lars-Erik Ottosson,  
Leder

.....  
Torill Astrup

.....  
Inger Ramberg

### Merknader

Kontrollutvalget Rømskogs møte 03.06.2014

### Sakliste

- PS 14/12      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.2014
- PS 14/13      Overordnet analyse
- PS 14/14      Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- PS 14/15      IØKR IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune
- PS 14/16      Overordnet revisjonsstrategi 2014 Rømskog kommune
- PS 14/17      Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog, 2. halvår 2014
- PS 14/18      Eventuelt

**U.off.**

## **PS 14/12 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.2014**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.2014, godkjennes

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 03.06.2014:**

### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 03.06.2014:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.2014, godkjennes

## **PS 14/13 Overordnet analyse**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Utvalget ønsker å få fremlagt, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger for Rømskog kommune, forslag til prosjektbeskrivelser til forvaltningsrevisjonsprosjekt på følgende områder:

1. xx
2. xx

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 03.06.2014:**

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget. Utvalget drøftet saken.

### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 03.06.2014:**

Utvalget ønsker å få fremlagt, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger for Rømskog kommune, forslag til prosjektbeskrivelser til forvaltningsrevisjonsprosjekt på følgende områder:

1. Skole, med fokus på forebygging/tiltak ifht mobbing
2. Offentlige anskaffelser, generell og sett opp mot miljø
3. Internkontroll/rutiner

## **PS 14/14 Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Revisjonens oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, tas til orientering

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 03.06.2014:**

#### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 03.06.2014:**

Revisjonens oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, tas til orientering

## **PS 14/15 IØKR IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune, tas til orientering

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 03.06.2014:**

#### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 03.06.2014:**

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune, tas til orientering

## **PS 14/16 Overordnet revisjonsstrategi 2014 Rømskog kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Utarbeidet overordnet revisjonsstrategi for Rømskog kommune for året 2014 tas til orientering.

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 03.06.2014:**

### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 03.06.2014:**

Utarbeidet overordnet revisjonsstrategi for Rømskog kommune for året 2014 tas til orientering.

## **PS 14/17 Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog, 2. halvår 2014**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 2. halvår 2014:

1. møte: tirsdag 23. september 2014 kl. 09:30
2. møte: tirsdag 28. oktober 2014 kl. 09:30

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 03.06.2014:**

### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 03.06.2014:**

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 2. halvår 2014:

1. møte: tirsdag 23. september 2014 kl. 09:30
2. møte: tirsdag 28. oktober 2014 kl. 09:30

## **PS 14/18 Eventuelt**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Rømskogs behandling 03.06.2014:**

Ingen saker under eventuelt

### **Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 03.06.2014:**



Saksnr.: 2014/16997  
Dokumentnr.: 6  
Løpenr.: 149176/2014  
Klassering: 510/121  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rømskog	<b>Møtedato</b> 23.09.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/20
---	-------------------------------	--------------------------------

## Plan for forvaltningsrevisjon

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon.
2. Ut fra vedlagte prosjektbeskrivelser vedtar kontrollutvalget følgende 2 prosjekter i rekkefølge i planperioden:
  - Prosjekt 1
  - Prosjekt 2
3. Plan for forvaltningsrevisjon oversendes kommunestyret for behandling innen utgangen av 2014, med følgende innstilling:
  - Plan for forvaltningsrevisjon, vedtas
  - Dersom det skulle være behov for å endre planen, delegeres denne beslutningen til kontrollutvalget.

Rakkestad, 16.09.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### Vedlegg

Revisjonsplan forvaltningsrevisjon 2015 - 2016.  
Prosjektbeskrivelse "Kjøp av tjenester"  
Prosjektbeskrivelse "Skole – rutiner ved mobbing"  
Prosjektbeskrivelse "Rutiner og internkontroll"  
Prosjektbeskrivelse "Anskaffelsesstrategi og miljøhensyn"

### Saksopplysninger

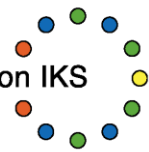
Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6 utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget behandlet i møte 03.06.2014 sak 14/13 "Overordnet analyse". Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen i den overordnede analysen, ble det fattet vedtak om å gå videre med områdene "Skole, med fokus på forebygging/tiltak ifht mobbing", "Offentlige anskaffelser, generell og sett opp mot miljø" og "Internkontroll/rutiner".  
Jmfør forskrift om kontrollutvalg § 10 skal planen behandles i kommunestyret.  
Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å endre planen.

### **Vurdering**

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS fikk i oppdrag av kontrollutvalget å utarbeide overordnet analyse. Med bakgrunn i den overordnede analysen har revisjonen utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



# Revisjonsplan

Forvaltningsrevisjon

Rømskog kommune

2015-2016



## **INNHOLDSFORTEGNELSE**

<b>1. INNLEDNING</b>	<b>3</b>
1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon	3
1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?	3
1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
<b>2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS</b>	<b>6</b>
<b>3. PLANLEGGING AV FORVALTNINGSREVISJON</b>	<b>6</b>
<b>4. PLAN</b>	<b>7</b>
4.1. Identifisering og prioritering av prosjekter	7
4.2. Endringer i plan	7
4.3. Endelig plan for alle kommuner	8

# 1. INNLEDNING

## 1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6 utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets 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 administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering på 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. Ved gjennomføring av prosjekter benyttes standard RSK 001 utarbeidet av NKRF<sup>1</sup>, ”Standard for forvaltningsrevisjon.”

## 1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har etablert en egen standard (RSK001) og veileder for forvaltningsrevisjon. Denne definerer begrepet forvaltningsrevisjon i kommunal sammenheng.

Hensikten med en forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, kan det blant annet settet fokus på økonomi, måloppnåelse og oppfølging av lovverk. Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større kvalitet til tjenestene, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markeder skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser. Det er også viktig at folkevalgte får nøytral styringsinformasjon.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen, og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

---

<sup>1</sup> NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

- Å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- Å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
  - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
  - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
  - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/ økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
  - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

### **1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon**

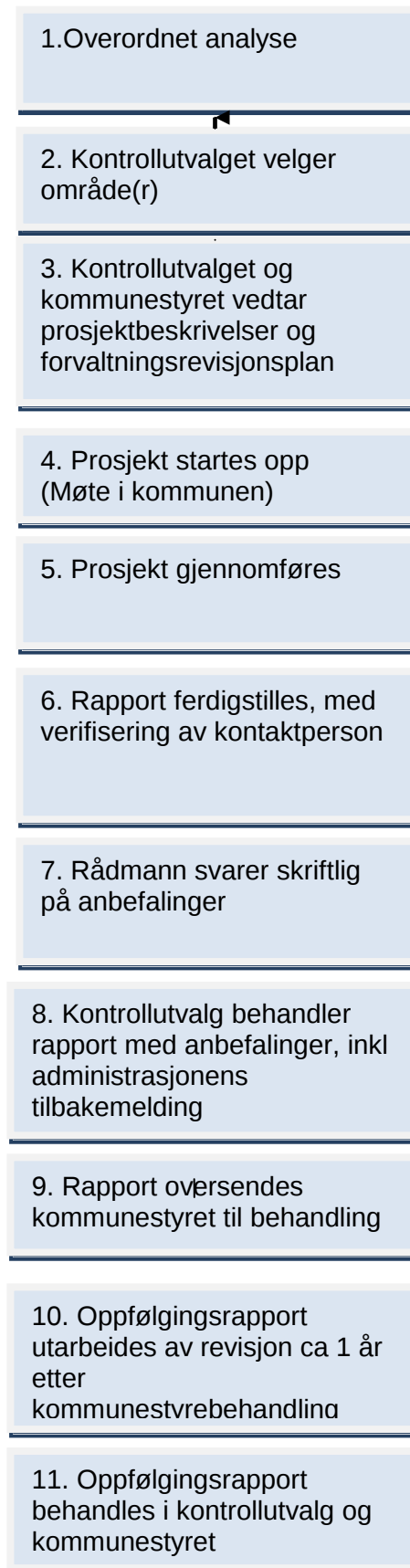
Forvaltningsrevisjon har sitt utspring i en overordnet analyse. Den overordnede analysen er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk, spørreundersøkelser og samtaler med rådmann/ ordfører, eventuelle andre folkevalgte og administrasjon. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det skal være mulig for kontrollutvalget å legge plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I uttrykket ”risiko- og vesentlighetsvurderinger” menes at det skal gjøres en vurdering av hvilke områder i kommunens virksomheter det er risiko for vesentlige avvik. Dette i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Forvaltningsrevisjon skal organiseres som et prosjekt og består av fasene som figuren på neste side illustrerer:

## Syklusen i forvaltningsrevisjon:



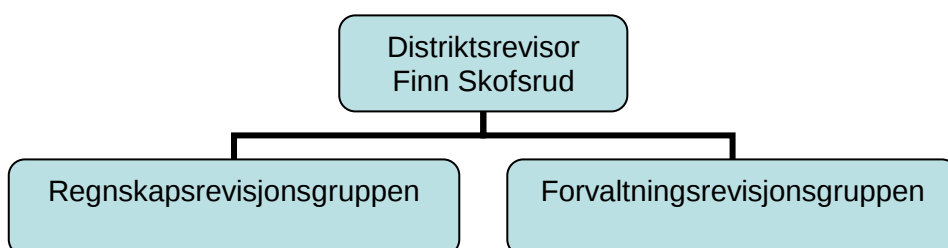
Figur 1

## 2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS

Forvaltningsrevisjon er organisert som egen faggruppe i Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.

Gruppen består av:	Forvaltningsrevisor	Marianne Wesche
	Forvaltningsrevisor	Anne Widnes
	Fagansvarlig forvaltningsrevisor	Anita Rønningen

I tillegg deltar distriktsrevisor Finn Skofsrud i gruppens møter. I figuren nedenfor fremkommer det hvor i organisasjonen gruppen er plassert.



Figur 2

For år 2014 er 2,5 årsverk satt av til forvaltningsrevisjon.

## 3. PLANLEGGING AV FORVALTNINGSREVISJON

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr 905) § 9 skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I § 10 heter det at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i valgperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. I Indre Østfold kommunerevisjon gjennomføres den overordnede analysen og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon hvert 2. år. Dette dokumentet er således et plandokument som viser hvordan forvaltningsrevisjon vil prioriteres og velges for kommende toårsperiode, 2015-2016.

Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å endre denne.



## 4. PLAN

### 4.1. Identifisering og prioritering av prosjekter

I tabellen under vises en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som tidligere er blitt gjennomført i Rømskog kommune:

Forsikringsordningen i kommunen	1997
Ressursbruk i skolen og foreldrebetaling i SFO	2000
Næringsfond	2000
Byggeprosjekt -kulturhuset	2001
Forskuddsfordeling skatt	2002
Vann- og avløpsutbygging	2004
Tildeling av helsetjenester	2004
VARF-området	2005
Fellesprosjekt KOSTRA – pleie og omsorg	2005
Økonomisk sosialhjelp	2006
Byggeprosjektet SFO/barnehage	2006
Tildeling av barnevernstjenester	2008
Ressursstyring pleie og omsorg	2009
Samarbeidsprosjekt	2011/2012
Byggesaksbehandling	2013
Etisk reglement og varslingsrutiner	Gjennomføres i 2014

Kontrollutvalget behandlet i møte 3. juni 2014 sak om overordnet analyse. Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen i den overordnede analysen, ble det fattet vedtak om å gå videre med følgende områder: skole – varslingsrutiner i forhold til mobbesaker på skolen, kjøp av tjenester – generelt, kjøp av varer og tjenester – miljøvennlige anskaffelser, internkontrollsystemer – sett opp mot rutiner i forhold til sentralbord, politisk sekretær etc. Det skal avholdes to prosjekter i kommende toårsperiode i Rømskog kommune.

For kommende periode gjennomføres følgende prosjekter i Rømskog kommune:

- Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget 23. 09. 14.
- Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget 23. 09. 14.

I tillegg vil det bli avsatt ressurser til oppfølging av prosjekter gjennomført i siste planperiode.

Det er avsatt 260 timer til forvaltningsrevisjon i toårsperioden.

### 4.2. Endringer i plan

Dersom det skulle være behov for å endre planen må dette tas opp i egen sak i kommunestyret. Kommunestyret kan imidlertid delegere denne beslutningen til kontrollutvalget.

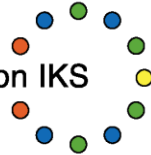
### **4.3. Endelig plan for alle kommuner**

Endelig fremdriftsplan for alle kommuner i Indre Østfold Kommunerevisjon IKS sitt distrikt vil bli utarbeidet og lagt frem for kontrollutvalget til orientering etter at alle kommunestyrene/bystyrene har behandlet plan og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Indre Østfold kommunerevisjon IKS  
August 2014

Anita Rønningen  
Fagansvarlig forvaltningsrevisor

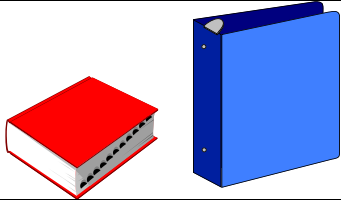
Finn Skofsrud  
Distriktsrevisor



---

## Kjøp av tjenester

---



### PROSJEKTBEKRIVELSE

#### 1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets 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 administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

#### 2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLING:

Er kommunens rutiner og praksis ved kjøp av tjenester i samsvar med gjeldende lovverk?

#### 3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke 91 timer på gjennomføringen av prosjektet.

#### 4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Forvaltningsrevisjonsprosjektets metodikk vil i hovedsak baseres på tall fra Rømskog kommunes regnskapssystem, verifisert intervjumateriale, og dokumentanalyser av anbud, kontrakter etc, samt kunngjøringer i DOFFIN. Det kan også gjøres analyser i KOSTRA-tall. Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

#### 5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

- Lov om offentlige anskaffelser.
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Kommuneloven
- Stortingsmelding 36 «Det gode innkjøp»
- Direktoratet for IKT og forvaltnings hjemmeside: DIFI.no
- Veiledning i kjøp av konsulenttenester, Statskonsult, (2. opplag 1996). (Daværende Statskonsult er nå DIFI, revisors kommentar).

Regelverket om offentlige anskaffelser er omfattende. Revisjonen vil derfor blant annet utlede kriterier på grunnlag av følgende paragrafer i lov og forskrift om offentlige anskaffelser: Grunnleggende prinsipp i Lov om offentlig anskaffelser § 5 og i Forskrift om offentlig anskaffelser (FOA) § 2-1, § 3-1, § 3-2, § 3-4, § 3-11. Kapittel 6. Rammeavtaler og dynamiske innkjøpsordninger, samt § 9-1 og § 18-1.

Utlede revisjonskriterier kan slik sett være:

- Det bør foreligge en anskaffelsesstrategi som sørger for at lov om offentlige anskaffelser blir overholdt.
- Alle anskaffelser skal så vidt mulig bygge på konkurranse og alle leverandører skal likebehandles. (FOA 3-1)
- Anskaffelser over kr 500 000 skal settes ut på anbud. Utlysningen skal skje i Norsk Lysningsblad database DOFFIN, (FOA § 9-1 og § 18-1). Anskaffelser over EØS/ WTO- terskelverdiene <sup>1</sup> skal i tillegg lyses ut i EUs TED-database.
- Oppdragsgiver skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvbarhet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen. De valg som er gjort skal begrunnes, og det skal føres protokoll fra konkurransen som beskriver hele anskaffelsesprosessen (FOA 3-2).
- Kommunen bør benytte seg av rammeavtaler som fastsetter vilkårene for de kontrakter som skal tildeles i løpet av en gitt periode, særlig med hensyn til pris og eventuelt planlagte mengder (FOA kap. 6).
- Det bør så langt som mulig stilles miljøkrav i offentlige anskaffelser.
- Kommunens bør vektlegge livsyklus kostnader i alle sine anskaffelser.
- Kommunen bør ha rutiner som sikrer at det tas hensyn til miljømessige konsekvenser under planleggingen av anskaffelsen.
- Kommunens innkjøpsreglement bør overholdes.

Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

---

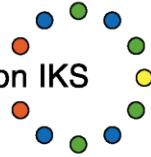
<sup>1</sup> Terskelverdiene for bygg- og anleggsarbeider 40, 5 millioner ekskl mva.

## 6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Det kan være behov for ytterligere avgrensninger ved prosjektoppstart, dette vil bli beskrevet i selve forvaltningsrevisjonsrapporten. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

## 7. PROSJEKTORGANISASJON

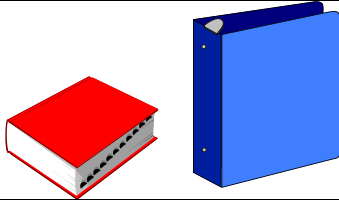
Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Rømskog kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Rømskog kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Samtlige virksomheter Rømskog kommune	



---

## Skole – rutiner ved mobbing

---



### PROSJEKTBEKRIVELSE

#### 1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets 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 administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

#### 2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLING:

- Har Rømskog kommune rutiner for å ivareta elever ved varsel om mobbing? Herunder blir slike varsler fulgt opp i henhold til lovverk.

#### 3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en projektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke 91 timer på gjennomføringen av prosjektet.

#### 4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Alle elever har rett til et godt skolemiljø. Krenkelser og mobbing er noe av det mest alvorlige barn og ungdom kan bli utsatt for. Det er derfor laget et eget kapittel i opplæringsloven kapittel 9. a som gir elever en lovfestet rett til et godt skolemiljø. Skolen skal i henhold til lovverk alltid gripe inn, undersøke, og stanse all form for plaging, dersom skolen blir kjent med at en elev ikke har det bra. Ved mobbesaker ligger bevisbyrden som skolens ansvar. Slik sett er det viktig at skoler har gode rutiner for å dokumentere det arbeid som blir gjort i forbindelse med mobbesaker, og ved varsel om mobbing.

Aktuell metode i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet kan være dokumentanalyser av kommunens/ skolens rutiner, gjennomgang av eventuelle konkrete varsler, mappegjennomgang i elevmapper, intervjuer, og andre dokumentanalyser.

Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

#### 5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

- LOV-1998-07-17-61: Lov om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa (Opplæringslova) kap. 9. a.
- Utdanningsdirektoratet: «Arbeid mot mobbing» - veileder for ansatte og ledere i grunnskolen
- UDIR-4-2014 Systemrettet arbeid etter opplæringslovens kapittel 9.a.
- UDIR-2-2012 Retten til et godt psykososialt miljø

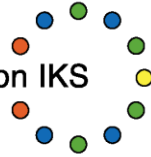
Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

#### 6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

#### 7. PROSJEKTORGANISASJON

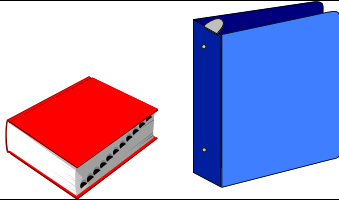
Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Rømskog kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Rømskog kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Grunnskole – 1.-7. klasse	



---

## Rutiner og internkontroll

---



### PROSJEKTBESKRIVELSE

#### 1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets 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 administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

#### 2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLING:

- Er det utarbeidet funksjonelle internkontrollsystemer og interne rutiner ved sentralbordet/ sekretariatet i Rømskog kommune?

#### 3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en projektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke 91 timer på gjennomføringen av prosjektet.



#### 4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

I henhold til lovverk skal administrasjonssjefen sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll, (kommunelovens § 23). Systematiske tiltak skal sikre at de ulike virksomheter planlegger, organiserer, utfører og vedlikeholder sine aktiviteter i samsvar med gjeldene lovverk. Det vil med andre ord si systemer som bidrar til at organisasjonen når de mål som er satt. Med internkontroll menes om det er utarbeidet generelle prosesser, systemer og rutiner, og om disse også blir gjennomført i praksis. Dette prosjektet vil i hovedsak forholde seg til hvorvidt det er utarbeidet gode internkontrollsystemer og rutiner ved sentralbordet-/ sekretærfunksjonen i Rømskog kommune.

Aktuell metode i prosjektet kan være intervjuer og dokumentanalyser. Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

#### 5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

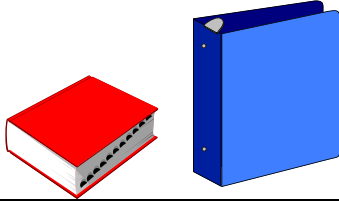
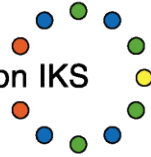
- Kommuneloven
- Særlover
- 85 tilrådingen for styrkt egenkontroll i kommunane.
- KS – Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus
- Kontrollutvalgsboken
- Ot.prp. nr 70 (2002-2003)

#### 6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

#### 7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Rømskog kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Rømskog kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Sentralbordet/ sekretariat Rømskog kommune	



---

## Anskaffelsesstrategi og miljøhensyn

---

### PROSJEKTBESKRIVELSE

#### 1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets 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 administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

#### 2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLING:

- Har kommunen en dokumentert og implementert anskaffelsesstrategi som sikrer styring og kontroll med virksomhetenes anskaffelser?

#### 3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke ca 90 timer på gjennomføringen av prosjektet.

#### **4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:**

Offentlige virksomheter må stadfeste en strategi som inneholder overordnede målsettinger for anskaffelsesområdet i de ulike virksomheter. Dette er blant annet fastslått gjennom det grunnleggende styringsprinsippet nedfelt i kommuneloven og i økonomireglement for staten. I tillegg er dette konkretisert flere steder, blant annet i Stortingsmelding nr 36, ”Det gode innkjøp”. Denne sier: ”Det må utarbeides mål og strategier for innkjøpsarbeidet”.

Anskaffelser vil sørge for en langt sterkere strategisk styring og forankring av innkjøpene i kommunens virksomheter. Det vil gi virksomheten en retning for anskaffelsesarbeidet som vil effektivisere dette. Anskaffelsesstrategi er et viktig verktøy for ledelsen i styringen av anskaffelsesarbeidet og er betydningsfullt for effektive, gode, miljøvennlige anskaffelser. Dette forvaltningsrevisjonsprosjektets metodikk vil basere seg på dokumentanalyser, intervju, og eventuelt spørreundersøkelser.

Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

#### **5. Forslag til REVISJONSKRITERIER:**

- Kommunen bør ha en anskaffelsesstrategi som er dokumentert, implementert og strategisk forankret i virksomhetene.
- Strategien bør være skilt fra anskaffelsesreglement/ innkjøpsreglement eller lignende.
- Strategien bør omhandle:
  - Overordnede føringer (anskaffelsespolicy/politikk)
  - Målsetninger/ planer
  - Temaer knyttet til ansvar, oppgaver, ressurser og kompetanse
  - Temaer knyttet til internkontroll, avviksbehandling og forbedring
  - Temaer knyttet til organisering og bruk av verktøy
  - Miljøhensyn og samfunnsansvar
- Strategien bør etterleves og brukes av organisasjonen
- Kommunen skal følge lov om offentlige anskaffelser, herunder kravet om miljøhensyn og bruk av livssykluskostnader, ved kjøp av varer og tjenester.

#### **Revisjonskriteriene er forankret i:**

- Kommuneloven § 23 nr. 2.
- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Stortingsmelding nummer 36: Det gode innkjøp
- Veiledning: DIFI har utviklet en strategiveileder som finnes på [anskaffelser.no](http://anskaffelser.no).

Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

#### **6. AVGRENSING AV PROSJEKTET**

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

## 7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Rømskog kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Rømskog kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Ledelse og innkjøpere i Rømskog kommune	

**Saksnr.:** 2014/16997  
**Dokumentnr.:** 4  
**Løpenr.:** 149140/2014  
**Klassering:** 510/121  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rømskog	<b>Møtedato</b> 23.09.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/21
---	-------------------------------	--------------------------------

---

### Informasjon fra revisjonen

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 16.09.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Brev fra IØKR IKS, datert 05.06.2014 ang. «Rullering av stedlig revisor regnskapsrevisjon, Rømskog kommune»

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlig informasjon og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	
Saksbeh.	
Saksnr.	
Løpnr.	
Kode	

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Rømskog kommune  
Att. Rådmann

1950 RØMSKOG

Deres referanse

Vår referanse

2014/13177-2-96726/2014-SHKL

Klassering

220/000

Dato

05.06.2014

## RULLERING AV STEDLIG REVISOR REGNSKAPSREVISJON, RØMSKOG KOMMUNE

I henhold til de standarder revisjonen arbeider etter og praksis i revisorsbransjen, er det anbefalt at revisjonsselskapet har en rullering av revisorene knyttet til de oppdrag selskapet har i sin portefølje.

Bakgrunnen for dette er å sikre at våre revisorer har en uavhengighet i forhold til oppdraget og de kontaktpersoner oppdraget har. Uavhengighetsbegrepet består av flere elementer, og Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har i sitt internkontrollsystem rutiner for vurdering av denne. Hvert år vurderes uavhengigheten til oppdragsansvarlig revisor, samt alle medarbeiderne i revisjonsteamet mht personlige forhold opp mot oppdraget.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har hatt en gjennomgang av sin oppdrags-/ressursmatrise med bakgrunn i overnevnte, og har vurdert at enkelte av våre stedlige revisorer skal rulleres. Som grunnlag for vår beslutning ligger en helthetsvurdering av oppdragskunnskap, kompetanse og ressurser i revisjonsselskapet.

Revisjonen ønsker å opplyse om at ny stedlig revisor i Rømskog kommune vil fra 01.08.2014 være:

- Revisor, Lene Eilertsen, e-post: [leneil@fredrikstad.kommune.no](mailto:leneil@fredrikstad.kommune.no), mobiltilf. 47 75 25 52.

Revisjonen ønsker med dette at det blir informert om bytte av stedlig revisor blant ansatte ved økonomiavdelingen. Revisjonen vil selv vil foreta en presentasjon av revisor ved nærmere avtale med avdelingen.

Ved eventuelle spørsmål ta kontakt med undertegnede.

Med hilsen

  
Svend-Harald Klavestad  
fagansvarlig regnskapsrevisjon

Kopi til eksterne mottakere:

Rømskog kommune v/kontrollutvalget

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien, 6, 1890 Rakkestad Tlf.: 69 22 31 10

E-post: [iokr@fredrikstad.kommune.no](mailto:iokr@fredrikstad.kommune.no)

Bankkontonr.: 1050 13 47294 Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

**Saksnr.:** 2014/16997  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 149057/2014  
**Klassering:** 510/121  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Rømskog	<b>Møtedato</b> 23.09.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/22
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 16.09.2014

Anita Rovedal  
daglig leder