

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml. spisesal
Tidspunkt: 02.06.2015 kl. 09:30

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 908 55 384, e-post
anirov@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rømskog, 27.05.2015
Jan Erik Ottoson
Leder
(sign.)

Kontrollutvalget Rømskogs møte 02.06.2015

Sakliste

U.off.

- PS 15/12 Protokoll fra Kontrollutvalgets møte 05.05.2015
- PS 15/13 Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- PS 15/14 Planlagte resurser og tidsforbruk - Indre Østfold kommunerevisjon
IKS
- PS 15/15 Overordnet revisjonsstrategi 2015 Rømskog kommune
- PS 15/16 Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog, andre halvår 2015
- PS 15/17 Eventuelt

Saksnr.: 2015/9812
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 89273/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 02.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/12
---	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra Kontrollutvalgets møte 05.05.2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.05.2015 godkjennes.

Rakkestad, 26.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.05.2015

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.05.2015 legges frem for godkjenning.

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Rømskog

Møtedato: 05.05.2015,
Tidspunkt: fra kl. 09:30 til kl.11:30
Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml Spisesal
Fra – til saksnr.: 15/6 – 15/11

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

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Anita Rovedal og Ida Bremnes

Møtende fra revisjonen: Rita Elnes, Lene Eilertsen og Anne Widnes

Møtende fra administrasjonen: Rådmann og kommunekasserer/skatteoppkrever Tone Ringsbu

Ordfører var til stede kl 9:30 – 10:20

.....
Lars-Erik Ottosson,
Leder

.....
Torill Astrup

.....
Inger Ramberg

Merknader

Kontrollutvalget Rømskogs møte 05.05.2015

Sakliste

- PS 15/6 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2015
- PS 15/7 Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2014-
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 15/8 Rømskog kommunes skatteregnskap for 2014
- PS 15/9 Oppfølging av rapport om "Byggesaksbehandling", Rømskog
kommune.
- PS 15/10 Informasjon fra revisjonen
- PS 15/11 Eventuelt

U.off.

PS 15/6 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2015 godkjennes.

Rakkestad, 31.03.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.05.2015:

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 05.05.2015:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2015 godkjennes.

PS 15/7 Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2014- kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rømskog kommune slik det fremgår av vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 28.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.05.2015:

Rådmann redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Hovedpunkter:

- Stabilt folketall – bolystprosjektet
- Nøkkeltall, god budsjett disiplin
- Lav lånegjeld
- Østfold energi, inntekter
- Selvkost, dekningsgrad
- Likviditetsgrad
- Kasser, prøver å ha færrest mulig
- Investeringsregnskapet, avvik mellom budsjett og reell bruk, er budsjettert videre i 2015

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 05.05.2015:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2014 for Rømskog kommune slik det fremgår av vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

PS 15/8 Rømskog kommunes skatteregnskap for 2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rømskog kommune 2014 til orientering.

Rakkestad, 13.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2014, inkludert skatteregnskapet for 2014
- Kontrollrapport 2014, fra Skatteetaten, Skatt Øst, datert 15.02.2015

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Revisjonen av skatteregnskapet ble i 2004 overført til Riksrevisjonen. Kontrollutvalget har etter dette ingen pålagt, formell oppgave med å behandle skatteregnskapet, eller skatteinnfordringen som funksjon.

Skatteinnfordring er imidlertid en viktig lovpålagt kommunal oppgave, og i tråd med dette bør kontrollutvalget følge opp administrasjonens gjennomføring av denne oppgaven.

I likhet med tidligere år har skatteoppkreveren lagt frem årsrapport for hele området. I henhold til instruks plikter skatteoppkrever å gi kommune-/bystyret de opplysninger og oppgaver som er nødvendig for tilsyn med den kommunale forvaltningen. I rapporten vises utviklingstrekk og nøkkeltall med utfyllende kommentarer.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse om skatteregnskapet for 2014, samt Skatteetatens kontrollrapport for 2014, til orientering.

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.05.2015:

Da skatteoppkrever Tone Ringsbu allerede var tilstede, svarte hun på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 05.05.2015:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rømskog kommune 2014 til orientering.

PS 15/9 Oppfølging av rapport om "Byggesaksbehandling", Rømskog kommune.

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som legges frem til behandling for kommunestyret:

1. Oppfølging av rapport om «Byggesaksbehandling», Rømskog kommune, tas til orientering.

Rakkestad, 27.04.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.05.2015:

Revisjonen svarte på spørsmål fra utvalget og svarte på spørsmål fra utvalget

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak og innstilling 05.05.2015 som legges frem til behandling for kommunestyret:

1. Oppfølging av rapport om «Byggesaksbehandling», Rømskog kommune, tas til orientering.

PS 15/10 Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

Rakkestad, 31.03.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.05.2015:

Revisjonen informerte om følgende:

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt er på gang

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 05.05.2015:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

PS 15/11 Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 31.03.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 05.05.2015:

Sekretariatet informerte om ressursgjennomgang og personalsituasjon i IØKUS IKS

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 05.05.2015:

Informasjonen fra sekretariatet tas til orientering

Saksnr.: 2015/9812
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 89280/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 02.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/13
---	-------------------------------	--------------------------------

Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Revisjonens oppdragsvurdering og brev om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet, tas til orientering

Rakkestad, 26.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Oppdragsvurdering
- Brev til kontrollutvalget fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte jfr. kommuneloven § 77 nr. 4. Utvalget ivaretar sitt påseansvar ved å gjennomføre aktiviteter knyttet til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet, dette omfatter bla revisors oppdragsvurdering og uavhengighetserklæring.

Oppdragsvurderingen er vurdert ut fra revisjonsstandardene ISA 200, 210 og 220. Revisor har vurdert egen uavhengighet i forhold til krav i kommuneloven § 79, og forskrift om revisjon § 12 om krav til vandel, samt kap. 6 om krav til revisors uavhengighet og objektivitet.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors oppdragsvurdering og brev om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til orientering.

Saksnr.: 2015/9812
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 89289/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 02.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/14
---	-------------------------------	--------------------------------

Planlagte resurser og tidsforbruk 2015 - Indre Østfold kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015» i Rømskog kommune tas til orientering

Rakkestad, 26.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015» i Rømskog kommune

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Jfr. kommuneloven § 77 om kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjonen blir utvalget fremlagt dokumentet «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015» i Rømskog kommune.

Dokumentets hovedformål er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser og planlagt tidsforbruk i revisjonsdistriktet og i den enkelte eierkommune.

Vurdering

Dokumentet ««Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015» i Rømskog kommune tas til orientering.

Saksnr.: 2015/9812
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 89309/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	02.06.2015	15/15

Overordnet revisjonsstrategi 2015 Rømskog kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. «Overordnet revisjonsstrategi 2015 - Rømskog kommune» tas til orientering

Rakkestad, 26.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Overordnet revisjonsstrategi 2015, Rømskog kommune. (Unntatt offentlighet jfr off.loven § 13 første ledd, jfr. kommuneloven § 78 nr 7)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv FOR -2004-15-06-904
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner FOR – 06-15-905
- Revisjonsstandard 300 – Planlegging og Revisjonsstandard 315- Forståelse av foretaket

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal hvert år motta en skriftlig egenvurdering av revisors uavhengighet, jfr. revisjonsforskriften § 15.

Revisor skal på bakgrunn av bestemmelser i lov, forskrift og anvendt revisjonsmetodikk, planlegge revisjonsarbeidet slik at revisjonen blir utført på en effektiv og faglig skikkelig måte.

Overordnet revisjonsstrategi skal bidra til å sikre at:

- Viktige revisjonsområder blir satt i fokus (Risiko og vesentlighet)
- Mulige problemer / områder identifiseres så tidlig som mulig
- Det tilegnes tilstrekkelig kunnskap om kommunes virksomhet

Revisor skal med utgangspunkt i overordnet revisjonsstrategi beskrive angrepsvinkel og omfang, utarbeide og dokumentere ulike revisjonsplaner og revisjonsprogrammer. Disse skal angi type og tidspunkt for utførelse og omfang av revisjonshandlingene. Revisjonsplaner og programmer utarbeides på grunnlag av revisors vurdering av risiko og vesentlighet. Innholdet i den overordnede revisjonsstrategien skal ha et omfang som er akseptabelt i forhold til å kunne bekrefte regnskapet og avgi en revisjonsberetning.

Vurdering

Det vises til innhold og vurderinger i overordnet revisjonsstrategi for Rømskog kommune 2015 utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS. Revisjonsstrategien anses i både kvalitet og omfang å oppfylle alle krav for å kunne bekrefte regnskapet og avgi revisors beretning.

Saksnr.: 2015/9812
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 89941/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 02.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/16
---	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog, andre halvår 2015

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet andre halvår 2015:

- Tirsdag 8. september 2015 kl. 09:30
- Tirsdag 10. november 2015 kl. 09:30

Rakkestad, 27.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven § 32 er det utvalget selv, kommunestyret eller utvalgets leder som fastsetter når det skal avholdes utvalgsmøter.

Av praktiske grunner er det formålstjenlig at utvalget fastsetter møteplan for hvert halvår.

Vurdering

Det er i innstillingen antydnet to møter for andre halvår 2015.

Når det er foreslått konkrete dager så har dette sammenheng med sekretariatets praktiske muligheter til saksbehandling osv., samt forholdet til frister, ferieavvikling m.m.

Utover møtene som er foreslått, er det opp til utvalget å endre tidspunkter, bestemme andre møter, eller å avlyse allerede berammede møter.

Saksnr.: 2015/9812
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 89327/2015
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 02.06.2015	Utvalgssaksnr. 15/17
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 26.05.2015

Anita Rovedal
daglig leder