

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml. spisesal

Tidspunkt: 15.11.2016 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, 09.11.2016
Lars-Erik Ottosson
(sign)

Sakliste

- PS 16/20 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.09.2016
- PS 16/21 Revisjonsplan - forvaltningsrevisjon
- PS 16/22 Informasjon fra revisjonen
- PS 16/23 Eventuelt

Saksnr.: 2016/15056
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 177969/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 15.11.2016	Utvalgssaksnr. 16/20
---	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.09.2016

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.09.2016

Rakkestad, 03.10.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.09.2016

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.09.2016 legges fram for godkjenning.

Saknr.: 2016/15056
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 202261/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaknr.
Kontrollutvalget Rømskog	15.11.2016	16/21

Revisjonsplan - forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Etter kontrollutvalgets vurdering bør følgende områder være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden 2017 – 2018:

Vedtas av kontrollutvalget i møtet. Forslag til aktuelle prosjekter/områder går fram av «Overordnet analyse» (vedlegg 1)

2. Kontrollutvalgets forslag til prioriteringer legges inn i «Revisjonsplan - Forvaltningsrevisjon 2017-2018»
3. Kontrollutvalgets forslag til «Revisjonsplan - Forvaltningsrevisjon 2017-2018» sendes til kommunestyret for politisk behandling
4. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 - a) I perioden 2017-2018 skal det gjennomføres forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets forslag til «Revisjonsplan - Forvaltningsrevisjon 2017-2018»
 - b) Kontrollutvalget får fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektplaner og inngå avtaler om gjennomføringen med revisjonen
 - c) Kontrollutvalget skal fortløpende sende forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret.
 - d) Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

Rakkestad, 09.11.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Det følger av Kommuneleien § 78 jfr Forskrift 15.06.2004 om kontrollutvalg § 10 at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter konstitueringen, skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet.

I tråd med gjeldene lovverk og forskrift har Indre Østfold Kommunerevisjon IKS foretatt overordnet analyse. Analysen peker på ulike risikoområder i Rømskog kommune og peker ut grad av vesentlighet innenfor området.

For å kunne prioritere mellom områder i kommunen hvor det identifiseres risiko for avvik, må kontrollutvalget vurdere hvilke områder som er mest vesentlige. Det finnes ingen objektiv størrelse å vurdere vesentlighet opp mot. Kontrollutvalget må derfor skjønsmessig vurdere de ulike områdene opp mot hverandre, og avgjøre hvilke områder de mener det er mest vesentlig å undersøke (Kontrollutvalgsboken, Kommunaldepartementet 2015, s. 44.).

Analysen, sammen med kontrollutvalgets egne vurderinger, danner grunnlaget for valg av områder i kommunen som i planperioden skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon, *Revisjonsplan*. Planen vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

Vedlegg

- Utkast til Revisjonsplan – Forvaltningsrevisjon Rømskog kommune 2017-2018
- Overordnet analyse – Notat til kontrollutvalget i Rømskog kommune (Unntatt offentlighet jfr off.lov §13, forvl.§13 første ledd nr. 2)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I utkastet til plan er det lagt opp til at det avholdes to prosjekter i Rømskog kommune i kommende toårsperiode. Det er satt av 354 timer til forvaltningsrevisjon i planperioden.

Analysen er utarbeidet på bakgrunn av spørreundersøkelse til kommunens administrasjon og folkevalgte, samt til kontrollutvalgets medlemmer. Videre har revisjonen benyttet tallmateriale hentet fra KOSTRA og øvrig dokumentanalyse, samt innspill fra stedlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har videre kommet med innspill i møte med revisjonen (workshop), det samme har ordfører og rådmann.

Av analysen går det fram at revisjonen har funnet tre områder som skiller seg ut i forhold til en overordnet risikovurdering. I tillegg presenterer revisjonen fire andre aktuelle områder:

- Kommunereform/internkontroll
- Administrasjon og styring
- Habilitet
- Rømskog Næringssselskap
- Eierskapskontroll
- Flyktnings situasjonen
- Offentlige anskaffelser

For å beskrive graden av risiko for vesentlig avvik innenfor den enkelte sektor, opererer analysen med graderingen vesentlig /ikke vesentlig. *Administrasjon og styring og Rømskog*

Næringssselskap er vurdert til mindre vesentlig/ikke vesentlig, de øvrige områdene er vurdert som vesentlige for forvaltningsrevisjon.

Vurdering

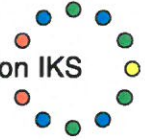
På bakgrunn av analysen og egne vurderinger bes kontrollutvalget prioritere hvilke prosjekter/risikoområder som bør gjøres til gjenstand for forvaltningsrevisjon i de neste to årene, og nedfelle disse i revisjonsplanen.

Gitt at kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, gjør sekretariatet kontrollutvalget oppmerksom på at prioriteringene i planen er overordnede. På denne måten vil kontrollutvalget senere få anledning til komme mer detaljert tilbake til bestilling av prosjekt når prosjektbeskrivelsene skal behandles.

Sekretariatet foreslår at omfanget av forvaltningsrevisjon videreføres på dagens nivå med to prosjekter i løpet av planperioden.

For å sikre eventuelle behov for å gjøre endringer i planen foreslår sekretariatet at utvalget innstiller på å få denne myndigheten delegert fra kommunestyret.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Revisjonsplan

Forvaltningsrevisjon

Rømskog kommune

2017-2018



INNHOLDSFORTEGNELSE

1. INNLEDNING	3
1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon	3
1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?	3
1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS	6
3. PLANLEGGING AV FORVALTNINGSREVISJON	6
4. PLAN	7
4.1. Identifisering og prioritering av prosjekter	7
4.2. Endringer i plan	8
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 NKRF¹, ”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:

¹ 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

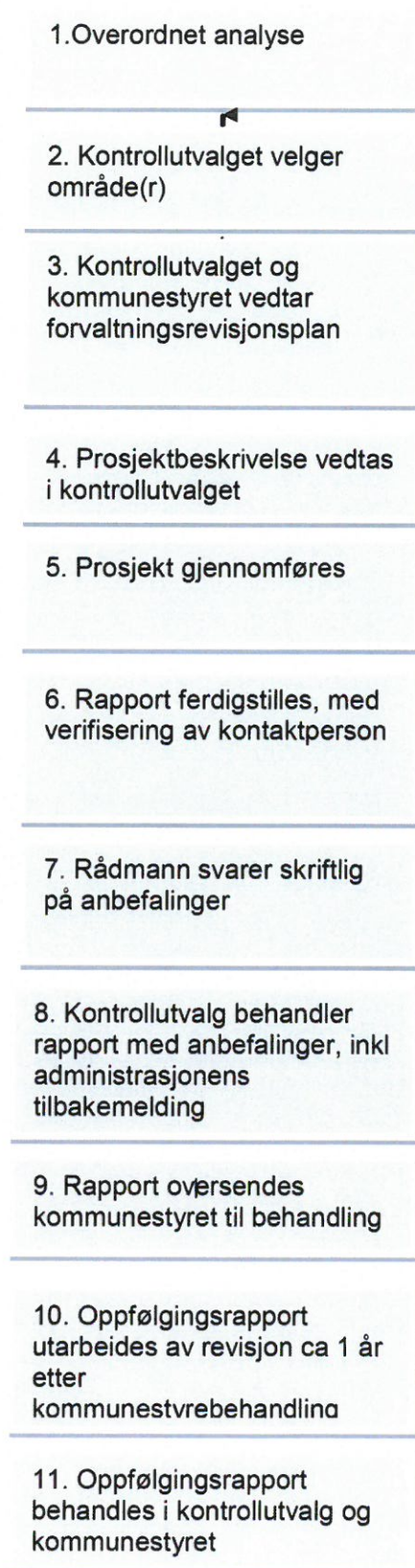
Forvaltningsrevisjon har sitt utspring i en overordnet analyse. Den overordnede analysen er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk, spørreundersøkelser og samtaler med rådmann/ ordfører, eventuelle andre folkevalgte og administrasjon. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til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



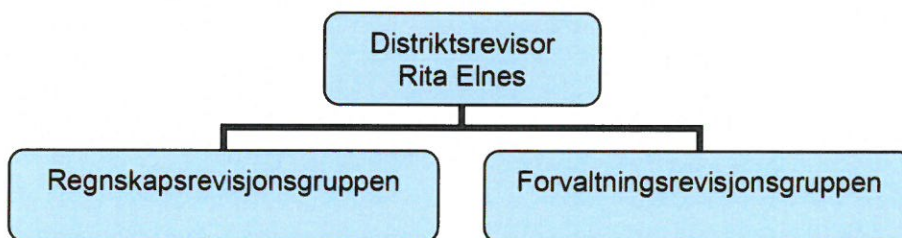
Figur 1

2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS

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

Gruppen består av:	Forvaltningsrevisor	Casper Støten
	Forvaltningsrevisor	Ole Anders Brattli
	Revisormedarbeider	Sabri Mousa
	Forvaltningsrevisor	Anne Widnes
	Fagansvarlig forvaltningsrevisor	Anita Rønningen

I figuren nedenfor fremkommer det hvor i organisasjonen gruppen er plassert.



Figur 2

For år 2017 er 3,5 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 revideres etter fire år. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Det skal være en rullering av den overordnede analyse hvert 2. år, og eventuelt medfølgende endringer i revisjonsplanen.

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	2014
Skole – rutiner ved mobbing	2015
Internkontroll og rutiner ved sentralbordet	2016

Kontrollutvalget behandlet i møte 15. november 2016 sak om overordnet analyse. Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen i den overordnede analysen, ble det fattet vedtak om å gå videre med områdene xxxx og xxxx, (settes inn etter vedtak i kontrollutvalget). 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
- Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget

Det er avsatt 354 timer til forvaltningsrevisjon i toårsperioden. Dette er timer til overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon, utarbeidelse av prosjektbeskrivelser, gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter og gjennomføring av oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektene. I disse timene ligger også behandling i kontrollutvalg og kommunestyret.

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
4. november 2016

Anita Rønningen
Fagansvarlig forvaltningsrevisor

Rita Elnes
Distriktsrevisor

Saksnr.: 2016/15056
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 178051/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 15.11.2016	Utvalgssaksnr. 16/22
---	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 03.10.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Muntlig presentasjon av orienteringssaker fra revisjonen.

Saksnr.: 2016/15056
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 178071/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 15.11.2016	Utvalgssaksnr. 16/23
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 03.10.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS