

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml. spisesal

Tidspunkt: 06.12.2016 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, 30.11.2016

Lars-Erik Ottosson

(sign)

Saksnr	Innhold
PS 16/20	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.09.2016
PS 16/21	Revisjonsplan - forvaltningsrevisjon
PS 16/22	Plan for selskapskontroll 2017-2020
PS 16/23	Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
PS 16/24	Møteplan for første halvår 2017
PS 16/25	Informasjon fra revisjonen
PS 16/26	Eventuelt

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

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 06.12.2016	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.

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

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 06.12.2016	Utvalgssaksnr. 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:

Vedtast 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 Kommuneleven § 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 skjønnsmessig 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
- Flyktningssituasjonen
- 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*

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

Vurdering

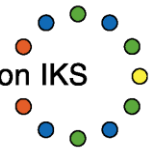
På bakgrunn av analysen og egne vurderinger bes kontrollutvalget prioritere hvilke prosjekter/risikoområder som bør gjøres til gjenstand for forvaltningsrevisjon i de neste to årene, og nedfelle disse i revisjonsplanen.

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

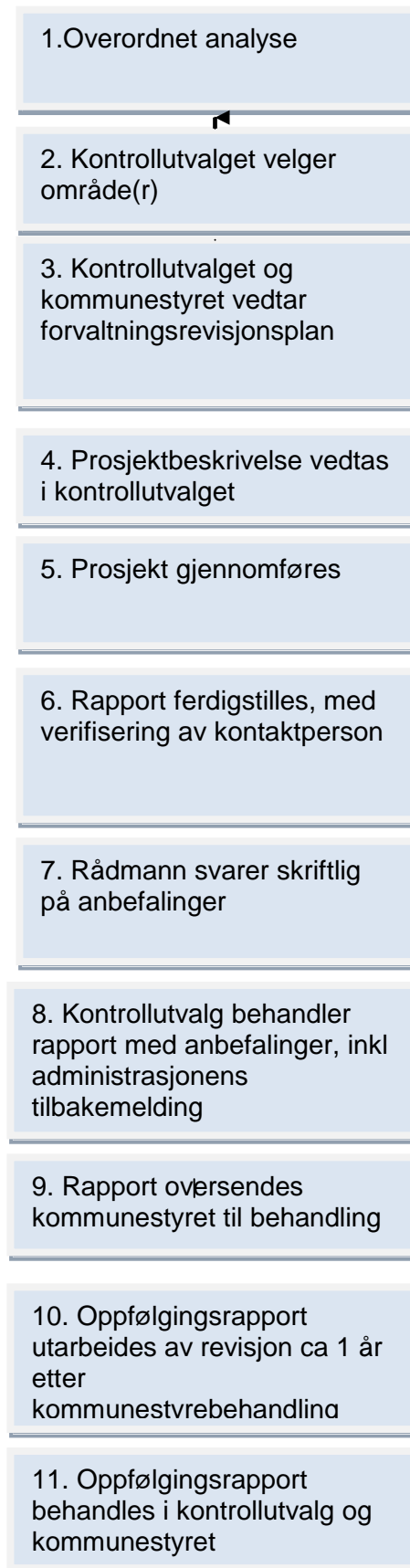
Forvaltningsrevisjon har sitt utspring i en overordnet analyse. Den overordnede analysen er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk, spørreundersøkelser og samtaler med rådmann/ ordfører, eventuelle andre folkevalgte og administrasjon. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til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



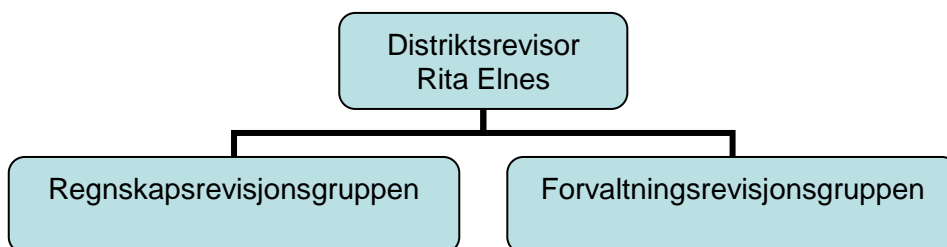
Figur 1

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 delegerer 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.: 7
Løpenr.: 216083/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 06.12.2016	Utvalgssaksnr. 16/22
--	------------------------	-------------------------

Plan for selskapskontroll 2017-2020

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for selskapskontroll for perioden 2017-2020 med forslag om selskapskontroll i følgende selskaper:

Vedtas av kontrollutvalget i møtet

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020 med følgende prioritering:

Vedtas av kontrollutvalget i møtet

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta eventuelle endringer i planperioden

Rakkestad, 30.11.2017
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret det overordnede ansvaret for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteressene i selskaper. Selskapskontroll er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges folkevalgt styring og kontroll.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av kommunestyret, som kan delegerer til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

Rømskog kommune vil som en del av pågående kommunesammenslåingsprosess oppleve endringer også innenfor eierskap og deltakelse i selskaper. Like fullt skal kommunen ha en plan for selskapskontroll og føre kontroll med sine eierskap helt fram til ny kommune er etablert.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har utarbeidet Plan for selskapskontroll. Som vedlegg til planen følger oversikt over og beskrivelse av selskaper hvor kommunen har eierinteresser. Vedlegget vurderer ulike risikoområder i selskapene og definerer grad av vesentlighet for risiko hos det enkelte selskap. Kontrollutvalget står fritt til å velge hvilke selskaper som skal inn i planen.

Vedlegg

- Plan for selskapskontroll
- Vedlegg1 til Plan for selskapskontroll (unntatt offentlighet jfr. Offl § 13, forvl § 13 1. ledd nr. 2)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Det er vanlig at kommuner organiserer stadig mer av virksomheten utenfor den ordinære kommunale forvaltningen for å få utført sine oppgaver. Eierstyringens form og innhold er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskaper som er organisert etter lov om aksjeselskaper har relativt stor handlefrihet i de forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskaper har styret og den daglige ledelse større ansvar og handlefrihet enn hva de tradisjonelle etatsledere har. Selskapskontrollen er derfor svært vesentlig for innsyn og kontroll i selskaper som ligger utenfor kommunestyrets direkte styring.

Det må gjøres et skille mellom selskaper som er heleide av Rømskog kommune, selskaper Rømskog kommune eier sammen med andre kommuner og selskaper hvor kommunen har eierinteresser. Kommuneloven pålegger i utgangspunktet kontrollutvalget å føre kontroll med kommunens eierinteresser i *alle* selskaper, mens det åpnes for utvidet kontroll kun i de to førstnevnte selskapsformene. Det må også understrekes at en eventuell kontroll i selskap hvor det er flere eiere og noen av disse ikke er kommunale, må dette samordnes mellom de respektive eierne og at kontrollutvalget da ikke kan kreve mer omfattende opplysninger enn det kommunen som deleier selv kan kreve.

Innholdsmessig kan selskapskontroll i to områder – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontroll jf. forskrift om kontrollutvalg § 14 første ledd. Den omfatter kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Forvaltningsrevisjon er den frivillige delen av selskapskontroll jf. forskrift om kontrollutvalg § 14 andre ledd, og er nærmere omtalt i forskrift om revisjon kap. 3. Den omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i selskaper som er tillagt et samfunnmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det, i tillegg til en eierskapskontroll, også være riktig å vurdere om det er hensiktsmessig å se på det enkelte selskaps måloppnåelse i en forvaltningsrevisjon.

Vurdering

Følgende vesentlighetskriterier er lagt til grunn i forslag til Plan for selskapskontroll:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

Sekretariatet viser til vedlegget til planen, og anbefaler at selskapskontroll prioriteres ut fra vesentlighetskriteriene som nevnt over.

Det legges opp til at planen skal være dynamisk slik at kontrollutvalget kan foreta omprioriteringer ved behov.

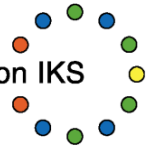
Sekretariatet anbefaler at planen oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020 med følgende prioritering:

Vedtatt av kontrollutvalget i møtet

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta eventuelle endringer i planperioden

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Plan for Selskapskontroll

Rømskog kommune

2017-2020



INNHOLDSFORTEGNELSE

1. BAKGRUNN	3
2. INNHOLDET I SELSKAPSKONTROLLEN	3
3. FORMÅLET MED SELSKAPSKONTROLLEN	4
4. GJENNOMFØRING OG RAPPORTERING AV KONTROLLEN	4
4.1 Gjennomføring	4
4.2 Rapportering	5
5. PRIORITERING AV SELSKAPSKONTROLLER	5

1. Bakgrunn

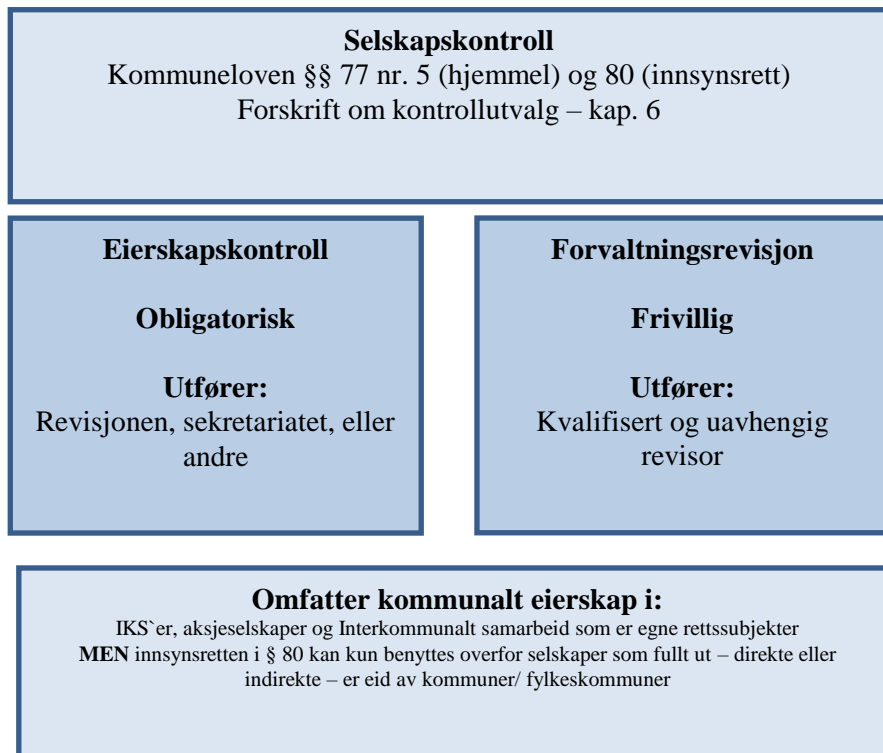
Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Dette innebærer utfordringer når det gjelder demokratisk, folkevalgt styring og kontroll av virksomheten. Eierstyring og selskapskontroll er kommunesektorens verktøy for å møte disse utfordringene.

2. Innholdet i selskapskontrollen

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (kompl.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal «påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.», jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.. Tredje ledd fastsetter at kommunestyret skal vedta planen.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med kompl. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner.

Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.



Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

Selskapskontroll kan deles i to deler, eierskapskontroll (obligatorisk) og forvaltningsrevisjon (frivillig):

Eierskapskontrollen kan utføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre som kontrollutvalget selv måtte bestemme.

Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor. Ved valg av forvaltningsrevisjon av et selskap, er dette å anse som en tilleggsbestilling som kommunen, evt. selskapet selv betaler for.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper.

3. Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen. Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet.

4. Gjennomføring og rapportering av kontrollen

4.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at de aktuelle selskapene oversender relevante dokumenter. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg. I kommunene i Indre Østfold, samt Våler kommune, gjennomføres selskapskontrollen av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS. Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner bør i størst mulig grad koordineres.

4.2 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om «Gjennomføring», som nevnt ovenfor, skal dette framgå av nevnte årsrapport.

5. Prioritering av selskapskontroller i denne planperioden

Rømskog kommune har vedtatt kommunesammenslåing med Aurskog-Høland kommune. Mange av de selskaper og samarbeidsavtalene kommunen er deltaker i, befinner seg lenger sør i Østfold fylke. Det forventes derfor store endringer i oversikten over selskaper og samarbeidsavtaler i løpet av planperioden.

I vedlegg 1 (unntatt offentlighet) er det listet opp selskaper som kommunen har eierinteresser i, både heleide og deleide, og en kort beskrivelse av hvert selskap. Ved prioritering av selskapskontroll har følgende kriterier vært relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger. Der det er flere kommuner som har eierinteresser i de samme selskapene, bør det som hovedregel gjennomføres koordinerte kontroller i disse selskapene.

Revisjonen foreslår i inneværende planperiode [2017-2020] å gjennomføre selskapskontroll i følgende selskaper:

- *[Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget]*
- *[Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget]*
- *[Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget]*
- *[Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget]*

Utvelgelsen bygger på en overordnet analyse med risiko- og vesentlighetsvurdering. Sammendrag av denne vurderingen ligger sammen med beskrivelsen av selskapene i vedlegg 1.

Rakkestad, 28. november 2016

Rita Elnes
Distriktsrevisor

Bjørn Karlsen
Ansvarlig for selskapskontroll

Saksnr.: 2016/15056
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 216053/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 06.12.2016	Utvalgssaksnr. 16/23
---	-------------------------------	--------------------------------

Budsjett for kontroll og tilsyn 2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Budsjett for kontroll- og tilsyn for 2017 med en kostnadsramme på kr. 323.332,-, vedtas
2. Budsjettet for kontroll- og tilsyn 2017 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 18 i «Forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner»

Rakkestad, 30.11.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Rømskog kommune 2017

Saksopplysninger

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, gjeldende fra 01.07.04, omhandler § 18 budsjettbehandlingen.

I nevnte paragraf sies det at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Videre sies det at kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet's innstilling til kommunestyret. Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat tolker forskriften slik at utgifter til kontrollutvalgets egen virksomhet og utgifter til kjøp av revisjons- og sekretærtjenester skal innarbeides i forslaget.

Budsjettets enkelte elementer:

- Løpende utgifter til kontrollutvalgets ordinære drift. Disse tallene er innhentet fra kommunen og innarbeidet i forslaget.
- Utgifter til kjøp av revisjonstjenester.
- Utgifter til kjøp av sekretærtjenester.

Budsjettallene for sekretariatet og revisjonen er vedtatt i de respektive representantskap.

Vurdering

Sekretariatet ser at det er en økende interesse for at de av Kus medlemmer som ønsker det skal kunne dra på NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar. Dette vurderer sekretariatet som hensiktsmessig og nyttig på bakgrunn av at konferansen pleier å ha en deltakermengde på 500-600, det er en fin arena for å knytte nettverk til andre kontrollutvalg og ikke minst få mye nyttig stoff og innspill til arbeidet i utvalget.

budsjettforslag Rømskog 2017						
Ansvar	Art	Tekst	Budsjett 2016	Regnskap	Forslag budsjett 2017	Evt. kommentar
				2015		
1100	10801	Møte godtgjøring	9 000	12 949,00	9 000	6 møter
1100	10801	Ledergodtgjøring	4 750		4 750	
1100	10802	Tapt arbeidsfortjeneste	2 500	2 290,40	2 500	
1100	10990	Arbeidsgiveravgift	2 250	2 148,76	2 250	
1100	11150	Beverting	1 000	1 450,00	1 500	
1100	11500	Opplæring – kurs	21 000	2 400,00	21 000	alle som ønsker på KU konferanse
1100	11600	Reiseutgifter	700	884,50	900	
1100	13503	Kjøp av revisjonstj. fra IØKR	216 415	259 327,00	218 743	
1100	13504	Kjøp av sekretariatstj. fra IØKUS	35 606	36 132,00	62 689	grunnbeløpet er økt fra 20.000,- til 50.000,- i tråd med vedtatt eierstrategi
		Sum	293 221	317 581,66	323 332	

Saksnr.: 2016/15056
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 188438/2016
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 06.12.2016	Utvalgssaksnr. 16/24
---	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan for første halvår 2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager første halvår 2017:

- Tirsdag 14.02.2017 kl. 09:30
- Tirsdag 23.05. 2017 kl 09:30
- Tirsdag 13.06. 2017 kl. 09:30

Rakkestad, 30.11.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Strategidokument for Kontrollutvalget i Rømskog kommune for valgperioden 2015 – 2019

Saksopplysninger

Det følger av kommuneloven § 32 at det er utvalget selv, kommunestyret eller utvalgets leder som fastsetter når det skal avholdes utvalgsmøter.

Av praktiske grunner fastsettes møteplanen for hvert halvår.

Det er i innstillingen foreslått tre møter for første halvår 2017. Årshjulet for kontrollutvalget, som går fram av strategidokumentet, legger føringer for hvor mange møter kontrollutvalget bør holde, samt innholdet i disse.

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

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 06.12.2016	Utvalgssaksnr. 16/25
---	-------------------------------	--------------------------------

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 06.12.2016	Utvalgssaksnr. 16/26
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 03.10.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS