

Møteinnkalling **Kontrollutvalget Rømskog**

Møtested: Rømskog kommune, møterom Kommunestyresalen
Tidspunkt: 13.02.2019 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, 06.02.19

Lars-Erik Ottosson
Kontrollutvalgsleder
(sign.)

Sakliste

- PS 19/1 Protokoll fra kontrollutvalget 13.11.208
- PS 19/2 Orienteringssak: Budsjett 2019
- PS 19/3 Årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Rømskog kommune
- PS 19/4 Valg av revisor for Aurskog-Høland kommune
- PS 19/5 Valg av sekretariat for kontrollutvalget i nye Aurskog-Høland kommune
- PS 19/6 Informasjon fra revisjonen
- PS 19/7 Eventuelt

Saksnr.: 2019/177
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 12451/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 13.02.2019	Utvalgssaksnr. 19/1
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalget 13.11.2018

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalget 13.11.2018 godkjennes

Rakkestad, 18.01.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 13.11.2018

Vurdering

Møteprotokollen er sendt ut og godkjent pr e-post. Legges frem i møtet for formell godkjenning og signering.

Saksnr.: 2019/177
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 12429/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	13.02.2019	19/2

Orienteringssak: Budsjett 2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens redegjørelse om årsbudsjett 2019tas til orientering.

Rakkestad, 18.01.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

<https://apppublishframsikt-staging.azurewebsites.net/2019/romskog/bm-2019-%C3%B8konomiplan2019-2022/#/>

Saksopplysninger

I tråd med tidligere praksis inviteres rådmannen til kontrollutvalgets møte for å orientere om årets budsjett. Utvalget skal ikke behandle selve budsjettet, men budsjettet kan likevel gi nyttig informasjon som kontrollutvalget kan ta med seg videre i sitt arbeid.

I invitasjonen til rådmannen står det blant annet:

Aktuelle temaer for orienteringen kan være:

- *budsjettets hovedtrekk*
- *særskilte utfordringer*
- *områder kontrollutvalget bør ha ekstra fokus på det kommende året, eksempelvis om det er gjort økonomiske prioriteringer som kan påvirke tjenestetilbudet*

Utvalget trenger ikke en opprømsing av budsjettdokumentet, men ønsker å ha mulighet til å stille spørsmål.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rådmannens redegjørelse om årsbudsjett 2018 til orientering.

Saksnr.: 2019/188
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 9088/2019
Klassering: 515/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	13.02.2019	19/3

Årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Rømskog kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Rømskog kommune, vedtas
2. Årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Rømskog kommune oversendes kommunestyret til orientering.

Rakkestad, 14.01.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Rømskog kommune (*utkast*)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

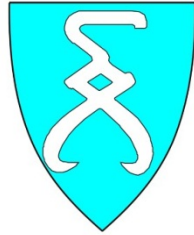
- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018
- Plan for selskapskontroll 2017-2020

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver er beskrevet i kommunelovens §77, forskrift om kontrollutvalg og veilederen «Kontrollutvalgsboken». I henhold til forskrift om kontrollutvalg skal kontrollutvalget informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsmeldingen er i tillegg til plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll utvalgets bidrag til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og arbeid for kommunestyret og allmenheten i året som har gått.

Vurdering

Årsmeldingen er ment å gi et riktig bilde av den aktivitet som har funnet sted i 2018. Sekretariatet har laget et utkast på bakgrunn av kommunelovens §77, forskrift om kontrollutvalg og kontrollutvalgets protokoller. Det er rom for at utvalget kan komme med egne innspill/ord til årsmeldingen om ønskelig. Det vises førøvrig til utkastet til årsmelding.



ÅRSMELDING 2017
FRA
KONTROLLUTVALGET
I
RØMSKOG KOMMUNE

1. INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en orientering til kommunestyret om utvalgets virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er behandlet i 2018.

1. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

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

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

Kommunal- og regionaldepartementet har utgitt veilederen "Kontrollutvalgsboken" – Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver. Her tas opp forhold som kommunestyrets kontrollansvar, kontrollutvalgets arbeid og rolle i forhold til kommunestyret, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen.

(Hele veilederen finnes her:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/67b3cb9c983a49b2be54e8b932faceb9/kontrollutvalgsboka.pdf>)

2. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

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

Ved valget i september 2015 ble følgende valgt inn i kontrollutvalget for perioden 2015-2019:

Navn	Funksjon	Navn	Varamedlem
Lars-Erik Ottosson	Leder	Bjørn Erik Lauritzen	1.vara
Torill Astrup	Nestleder	David Bergquist	2.vara
Inger Lien	Medlem	Unni Ekeheien	3.vara

2. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget i Rømskog kommune har i 2018 hatt 4 møter og behandlet 32 saker.

Kontrollutvalgets møter er offentlige jf. Kommuneloven § 31.

Kontrollutvalgets møter, innkallinger og protokoller blir lagt ut på kommunens hjemmeside.

Utvalget har utarbeidet et strategidokument for sin virksomhet i valgperioden og vedtar en møteplan for hvert halvår.

Utvalget har tilbud om å delta på Norges Kommunerevisorforbund sin årlige kontrollutvalgskonferanse, som er et viktig forum for faglig påfyll til kontrollutvalgsmedlemmene.

Utover utvalgets medlemmer har Ordfører, sekretariat og revisor møte- og talerett i utvalget. Ordfører har vært tilstede i to møter. Administrasjonen inviteres av utvalget ved behov.

Sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget blir dekket av Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS. Sekretariatets primæroppgave er saksbehandling, rådgiving og tilrettelegging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

3. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg.

➤ TILSYN MED DEN KOMMUNALE FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget har på grunnlag av revisjonens rapportering og annen informasjon ført tilsyn med den kommunale forvaltningen. Herunder ligger oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon, selskapskontroll og budsjettbehandling.

- ✓ Kontrollutvalget har i tråd med forskriftenes § 7 avgitt uttalelse til kommunestyret for Rømskog kommunes årsregnskap 2017. (sak 18/10)
- ✓ Kontrollutvalget har innstilt på budsjett for kontroll og tilsyn 2019, jf. forskriftenes § 18. (sak 18/27)
- ✓ Det er behandlet følgende rapporter/planer i utvalget:
 - Plan for forvaltningsrevisjon 2019 (sak 18/22)Planen er sendt kommunestyret for videre behandling
- ✓ Utvalget har vedtatt prosjektbeskrivelse for forvaltningsrevisjonsprosjekt om «*Kommunesammenslåing/kommunereform*» (sak 18/1 og 18/21).
- ✓ Utvalget har i tråd med regelverket innstilt til fellesnemda på valg av revisjonsordning for (nye) Aurskog-Høland kommune (sak 18/28).

- ✓ Utvalget har innstilt til fellesnemda vedr. prosess for valg av sekretariatsordning for (nye) Aurskog-Høland kommune (sak 18/29)

Rådmann har vært invitert og orientert om følgende saker:

- Rømskog kommunes budsjett for 2018. (sak 18/2)
- Trivsel, læringsmiljø og mobbing. (18/3)
- Rømskog kommunes årsregnskap for 2017. (sak 18/10)

❖ TILSYN MED REVISJONEN

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er revisor for Rømskog kommune. Kontrollutvalget har holdt seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og arbeid. Oppfølgingen av revisjonens løpende arbeid foregår ved muntlige og skriftlige orienteringer fra oppdragsrevisor i kontrollutvalgsmøtene. Kontrollutvalget har fått seg forelagt følgende saker skriftlig i forbindelse med sitt «påseer» ansvar:

- ✓ Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- ✓ Planlagte ressurser og tidsforbruk 2018
- ✓ Overordnet revisjonsstrategi 2018
- ✓ Framdriftsplan forvaltningsrevisjon for 2018

4. ØVRIG

Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser fra eksterne/innbyggere i 2018.

Rømskog xx.2019

xx
Kontrollutvalgets leder
(sign.)

Saksnr.: 2019/177
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 27002/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 13.02.2019	Utvalgssaksnr. 19/4
--	------------------------	------------------------

Valg av revisor for Aurskog-Høland kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget i Rømskog kommune innstiller følgende overfor fellesnemda når det gjelder valg av revisor for nye Aurskog-Høland kommune:

Fellesnemnda velger **xx** revisjon IKS som revisor for Aurskog-Høland kommune fra 1. januar 2020.

2. Kontrollutvalget forutsetter at nåværende revisorer foretar og avslutter regnskapsrevisjonen for regnskapsåret 2019 for Aurskog-Høland kommune og for Rømskog kommune. Dette oppdraget vil anslagsvis vare til juni 2020.
3. Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at valg av revisor vil innebære eierskapsmessige konsekvenser i nåværende revisjonsordninger. I forhold til det revisjonsselskap som ikke blir valgt som revisor fra 1. januar 2020 må dagens eierkommune iverksette oppsigelse i henhold til IKS-loven og selskapsavtalen. I forhold til det revisjonsselskap som blir valgt som revisor må fellesnemda initiere endring av selskapsavtalen i dette selskapet.

Rakkestad, 06.02.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Notat om revisjonstjenester til nye Aurskog-Høland kommune fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
2. Notat om revisjonstjenester til nye Aurskog-Høland kommune fra Romerike Revisjon IKS

Saksopplysninger

I medhold av inndelingslova § 26 5. ledd skal kontrollutvalget innstille til fellesnemda på valg av revisor for den nye kommunen. For nye Aurskog-Høland kommune skal det velges mellom Indre Østfold kommunerevisjon IKS (IØKR) og Romerike revisjon IKS (RRI).

Fellesnemda for Nye Aurskog Høland kommune vedtok 26.11.2018 følgende:

Fellesnemda ber kontrollutvalgene i Rømskog og Aurskog-Høland utrede og innstille på valg av hvilket revisjonsselskap som skal ivareta revisjonsoppdraget for nye Aurskog-Høland kommune til fellesnemda. Det forutsettes at det ved behov innhentes bistand til kontrollutvalgene/kontrollutvalgssekretariatet med den praktiske gjennomføringen. Fellesnemda iverksetter deretter tiltak som sikrer inntreden i samarbeidsavtalen fra 01.01.2020, slik at revisjonsenheten er klar til konstituerende kommunestyremøte i nye Aurskog-Høland kommune.

På bakgrunn av vedtaket i fellesnemda legges saken frem for kontrollutvalgene i Aurskog-Høland og Rømskog kommuner. Saksfremlegget er likelydende. Sekretariatene legger til grunn at saken skal til behandling i fellesnemda 04.03.2019. Det er slik at hvert kontrollutvalg avgir sin egen innstilling til fellesnemda.

Sammenlikning:

	IØKR	RRI
Timer: Regnskapsrevisjon	606 timer*.	700 timer inkl. attestasjon og etterlevelsesrevisjon.
Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	Forvaltningsrevisjon 300 timer, selskapskontroll 85 timer, oppfølgingskontroller 50 timer og overordnet analyse 50 timer. Totalt 480 timer.	Forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser totalt 450 timer.
Annet	182 t.** attestasjoner, uttalelser og møtevirksomhet.	100 t. til møter, kontakt med sekretariat mv.
Økonomi - totalpris	1 000 000,-	1 410 000,-
Kompetanse/ utdanning/ erfaring	Økonomi, regnskap, sosiologi, statsvitenskap etikk, ikt, jus, administrasjon og ledelse, økonomi og revisjon. Engasjerer spesialister på timebasis. Erfaring fra politisk arbeid og kommunal ledelse.	Jurister, advokat, samfunnsvitenskap, siviløkonomer og revisjon. Lang erfaring fra revisjon, utredning og forskning.
Nærhet/ Lokasjon	Rakkestad	Jessheim
Antall ansatte	11 ansatte	25 ansatte
Antall eierkommuner/innbyggere	11 eiere pr. 2019 110 000 innbyggere pr. 2018.	13 eiere pr. 2019 293 020 innbyggere pr. 2018.
Tilleggstjenester	Kurs/rådgivning mv.	Kurs/rådgivning mv, varslingstjeneste.
Oppdragsforståelse	Ja	Ja

*Sekretariatene har regnet slik: det er oppgitt en timepris på 825 og et totalbeløp på 500 000

**Sekretariatene har regnet slik: attestasjoner, uttalelser og møtevirksomhet 150 000 kr / 825 kr

Vurdering

Etter sekretariatets vurdering leverer begge selskapene revisjonstjenester i henhold til lov/forskrift/ bransjekrav og standard, samt innenfor god kommunal revisjonsskikk. Selskapene har lagt ulik finansieringsmodell til grunn. Ny kommunestruktur gjør at begge selskapene er i en omstillingsfase. IØKR jobber med å få på plass en ny prismodell som tar utgangspunkt i kommunens internkontroll og risikosituasjon, samt kvalitet på avlagt regnskap. Revisjonstjenesten styres av uttak av tjenester. Tilbudet fra IØKR er basert på disse prinsippene. RRI sin betalingsmodell bygger på et gradert fast grunnbeløp per kommune og resten etter innbyggertall. Begge elementene bygger på folketall i kommunen. I forbindelse med ny kommunestruktur jobber RRI med ny finansieringsmodell og varsler at prisen kan bli noe lavere dersom eierne vedtar modellen.

Tilbudet fra RRI er 410 000 kr høyere enn tilbudet fra IØKR. RRI har opplyst at attestasjoner utgjør 110 timer i året. IØKR har ikke definert antall timer, men opplyser at attestasjoner er en del av tilbudet (se tabell «annet»). Når det gjelder regnskapsrevisjon nevner RRI eksplisitt etterlevelsesrevisjon som er en ny oppgave som pålegges revisjonene ved innføring av ny kommunelov. Dette vil inngå i «god kommunal revisjonsskikk» og det forutsettes dermed at IØKR også vil levere dette innenfor tilbudet.

RRI tilbyr å levere tilleggstjenester i sitt pristilbud; varslingstjeneste, tilbud om opplæring, foredrag og erfaringsseminar. IØKR på sin side opplyser at i deres tilbud ligger alle kommunale revisjonstjenester «kommunen ønsker og har behov for».

Kjøreavstand til nytt kommunesentrum Bjørkelangen er ca. 20 min lengre fra Rakkestad enn fra Jessheim. Etter sekretariatets vurdering er reiseavstanden ikke av betydning. Begge selskapene har egnede kontorlokaler.

Det er en forskjell mellom selskapene når det gjelder antall ansatte. RRI har av denne grunn større kapasitet. IØKR opplyser at selskapet er i samtaler med Follo, Østfold og RRI om sammenslåing.

Etter sekretariatets vurdering skiller ikke kompetanse og erfaring hos de ansatte i selskapene seg vesentlig fra hverandre. Begge selskapene er medlem av NKRF, som bla innebærer et etterutdanningskrav. Sekretariatet forutsetter at begge selskapene er uavhengige av revidert enhet.

Sekretariatets samlede vurderinger

Det vurderes at begge selskapene har kapasitet og kompetanse til å levere oppdraget, og viser god oppdragsforståelse.

Ny kommunestruktur gjør at begge selskapene er i en omstillingsfase. IØKR har lagt ny prismodell til grunn for sitt tilbud. RRI jobber med ny finansieringsmodell, og varsler at prisen kan bli noe lavere dersom eierne vedtar modellen.

Ut fra de opplysninger som foreligger er det 410 000 kr forskjell i pris. RRI tilbyr flere tilleggstjenester. IØKR tilbyr *overordnet analyse* innenfor tilbudet, men for RRI så utføres denne jobben av sekretariatet. RRI har beskrevet etterlevelsesrevisjon i tilbudet. Det er dobbelt så mange ansatte i RRI. Det er store forskjeller i innbyggertall i de to regionene.

Konsekvenser av valg

RRI er revisor for Aurskog-Høland kommune og vil måtte revidere regnskapet til Aurskog-Høland kommune, et oppdrag som varer til anslagsvis juni 2020. Hvis RRI velges som revisor for nye Aurskog-Høland kommune så kreves det en revidering av selskapsavtalen. Hvis RRI ikke velges som revisor for nye Aurskog-Høland kommune vil avtalen mellom Fellesnemda og styret om å tre ut av selskapet tre i kraft. Det er kommunen som eier som må ivareta dette, jf. IKS loven.

IØKR er revisor for Rømskog kommune og vil måtte revidere regnskapet til Rømskog kommune, et oppdrag som varer til anslagsvis juni 2020. Hvis IØKR velges som revisor for nye Aurskog-Høland kommune så kreves det en revidering av selskapsavtalen. Hvis IØKR ikke velges som revisor for nye Aurskog-Høland kommune så må Rømskog kommune varsle oppsigelse i selskapet. Det er kommunen som eier som må ivareta dette, jf. IKS loven.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat

Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

Deres referanse

Vår referanse

2019/987-1-9342/2019-RITELS

Klassering

070

Dato

16.01.2019

Revisjonstjenester til nye Aurskog-Høland kommune

Vi viser med dette til bestilling fra Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS den 18. desember 2018, vedlegg nr. 1.

Bestillingen er å beskrive hva Indre Østfold Kommunerevisjon IKS kan levere til nye Aurskog-Høland kommune og hvordan vi vil løse oppdraget, herunder kostnader. I første avsnitt har sekretariatet satt som forutsetning at valget står mellom de to revisjonsselskapene som kommunene i dag er deltakere i.

Revisjonen oppfatter dermed at man har valgt ordning, å være deltaker i et interkommunalt revisjonsselskap, men at valget står mellom to tilbydere. Vi forutsetter i det videre at selskapets øvrige eiere vedtar enstemmig å utvide selskapet med den nye kommunen, i tråd med vår selskapsavtale punkt 5.2.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er et interkommunalt revisjonsselskap lokalisert i Rakkestad. Selskapet har to fagavdelinger; Forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. I avdeling for forvaltningsrevisjon er det 4 stillingshjemler og i avdeling for regnskapsrevisjon er det 7 stillingshjemler. Enheten ledes av distriktsrevisor.

Indre Østfold Kommunerevisjon sin avdeling for forvaltningsrevisjon leverer forvaltningsrevisjonsrapporter, oppfølgingsrapporter og eierskapskontroller. Vi forutsetter at dere er kjent med begrepene og utdyper derfor ikke dette ytterligere. Forvaltningsrevisjon besitter kompetanse innenfor økonomi, regnskap, sosiologi, statsvitenskap, etikk, IKT, jus, samt administrasjon og ledelse. Flere av gruppens medlemmer har lang erfaring fra politisk arbeid og kommunal ledelse. Dette betyr at forvaltningsrevisjonsgruppen har god innsikt i forholdet mellom politikk og administrasjon. Flere av gruppens medlemmer har også erfaring fra fagforeningsarbeid på lokalt og regionalt nivå.

I løpet av de siste tre årene har forvaltningsrevisjonsgruppen i Indre Østfold kommunerevisjon utført forvaltningsrevisjonsoppdrag på en lang rekke områder innenfor kommunal forvaltning, f.eks. offentlig anskaffelser, sykefraværsoppfølging, internkontroll, fosterhjem, forebyggende helsetjenester, spesialundervisning og tiltak mot mobbing i skolen. I tillegg til dette har forvaltningsrevisjonsgruppen utført granskinger/kartlegginger av mer hendelsesbasert karakter.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

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

E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no

Webadresse: www.iokr.no

Bankkontonr.: 1050 13 47294

Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

Indre Østfold Kommunerevisjon sin avdeling for regnskapsrevisjon leverer primært revisjonsberetninger og ulike attestjoner/uttalelser. Avdelingens kjernekompetanse er økonomi og revisjon.

Selskapet leverer alle tjenester innenfor kommunal revisjon og som kontrollutvalget etterspør. Vi har bred kompetanse, og har tilknyttet oss ulike spesialister som leverer tjenester på timebasis til oss, slik at vi kan levere en komplett tjeneste ovenfor kontrollutvalgene.

Selskapet har sett på muligheten for et mer forpliktende samarbeid, eventuelt sammenslåing, med en annen revisjonsenhet. Vi ønsker å sikre et godt fagmiljø, som vil gjøre oss attraktive for både eiere og ansatte. Det er mest nærliggende å tenke et samarbeid/sammenslåing mot tilgrensende kommunale revisjonsenheter, slik at vi foreløpig har vært i kontakt med Follo distriktsrevisjon, Østfold kommunerevisjon og Romerike revisjon. I prosessen med å bli en større enhet er det viktig at vi sikrer våre eiere, både små og store, innflytelse videre og at vi får en konkurransedyktig prismodell.

Selskapet jobber med å innføre en ny finansieringsmodell, hvor revisjonskostnaden styres av uttaket av tjenester. Vi skal levere tjenester til en konkurransedyktig pris og har i den sammenheng sett på benchmarkingen fra NKRF. Revisjonsberetningen for nye Aurskog-Høland kommune vil derfor kunne leveres til en estimert pris på ca. kr 500 000. Prisen forutsetter orden i eget bo, altså en god internkontroll som revisjonen kan bygge på. I tillegg kommer attestasjoner/uttalelser og her er det vanskelig å antyde hvilket nivå disse vil ligge på da vi ikke har fått kunnskap om omfanget av slike oppgaver. Møtevirksomhet så som deltakelse i kontrollutvalg og kommunestyre, vil komme i tillegg.

Prisen på forvaltningsrevisjon er avhengig av volumet som bestilles. Vi beregner 280-300 timer til en ordinær forvaltningsrevisjon, 85 timer til en eierskapskontroll (uten forvaltningsrevisjon), 50 timer til oppfølgingskontroller og 50 timer til overordnet analyse i forbindelse med forvaltningsrevisjon. Timeberegningen står på linje med resultatene som fremkom i rapporten fra Nordlandsforskning i 2009¹. Timeprisen ligger pr i dag på kr 825. Dersom man ønsker å bestille en forvaltningsrevisjon, en oppfølging og en eierskapskontroll pr år vil prisen for dette være ca. kr 350 000.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er medlem av NKRF. Vi vil utføre vår revisjon i samsvar med god kommunal revisjonsskikk som baserer seg på de internasjonale revisjonsstandardene vedtatt av IAASB (ISA-ene). Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav, og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. En revisjon innebærer utførelse av kontrollhandlinger for å innhente revisjonsbevis for beløp og opplysninger i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. En revisjon innebærer også en vurdering av hensiktsmessigheten av regnskapsprinsippene som er brukt og rimeligheten av regnskapsestimater som er utarbeidet av ledelsen, så vel som en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

På grunn av revisjonens iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og gjennomført i samsvar med ISA-ene.

Ved vår risikovurdering vurderer vi den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. Vi vil imidlertid informere skriftlig om eventuelle

¹ Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll som verktøy i egenkontrollen i norske kommuner og fylkeskommuner

vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, herunder RSK 001², og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS stiller seg positive til henvendelsen og har vurdert kompetanse og kapasitet. Vi er av den oppfatning av at vi kan levere kommunale revisjonstjenester som kommunen ønsker, og har behov for. Basert på de opplysninger vi har fått vil hele oppdraget kunne leveres til omkring kr 1.000.000,- årlig. Dette er med forutsetning i at ny selskapsavtale med timebasert finansieringsmodell vedtas med virkning fra 01.01.2020.

Med hilsen



Rita Elnes
distriktsrevisor

Vedlegg:

1 Valg av revisor til nye Aurskog-Høland kommune

² Norges Kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon

Til kontrollutvalget i Aurskog-Høland og Rømskog kommune

Valg av revisor for nye Aurskog-Høland kommune



- ✓ Kompetanse
- ✓ Service og kvalitet
- ✓ Fremtidsrettet
- ✓ Sentral aktør innen kommunal revisjon
- ✓ Åpenhet
- ✓ Attraktivt arbeidsmiljø

I forbindelse med valg av revisor til nye Aurskog-Høland kommune er Romerike revisjon IKS invitert til å utarbeide et notat som beskriver de tjenester som vil bli levert. Videre en beskrivelse av hvordan oppdraget vil bli løst, herunder kostnader.

Om Romerike revisjon IKS

Romerike revisjon IKS (RRI) er i dag den største leverandøren av revisjonstjenester i Akershus fylke, og vil bli en av de største enhetene i Viken fylke. Selskapet har utelukkende sine oppdrag for kommunal sektor, og har derfor en unik kompetanse på kommunal virksomhet. Vi har en **sterk lokal forankring** og en god kunnskap om kommunene i regionen. Selskapet er lokalisert i egne lokaler på Jessheim.

Selskapets formål er å utføre lovpålagte revisjonstjenester (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll) for kommunene på Romerike. Kontrollaktiviteten vi utfører skal bidra til å styrke tilliten til kommunene vi kontrollerer. Vi ønsker å være en støttespiller for kommunen og vektlegger en åpen og god kommunikasjon både vis à vis kontrollutvalget og de reviderte enhetene. Vårt mål er å bidra til en fornuftig ressursbruk og en god og effektiv forvaltning i dialog med kommunen og de reviderte enhetene.

Selskapet har videre som sitt formål å:

- gi innspill til forbedringer i kommunenes kvalitetsarbeid
- veilede om regelverk m.m.
- videreformidle gode eksempler og bidra til læring mellom deltakerkommunene

Høy **kompetanse** og et sterkt fagmiljø på Romerike var en av de viktigste forventningene ved opprettelse av selskapet. Selskapet har i dag 25 ansatte, som består av jurister, advokat, samfunnsvitere, siviløkonomer og revisorer, og gjennom disse sikrer vi kommunene tilgang til et sterkt fagmiljø med lang erfaring innenfor offentlig revisjon. I vedlegg 1 er det gitt en enkel kompetanseoversikt.

RRI får positive tilbakemeldinger på sitt revisjonsarbeid, i en nylig gjennomført brukerundersøkelse styret i selskapet har gjennomført svarer 91 % at de samlet sett er **fornøyd** med tjenestene til RRI. Alle revisjonens tjenesteområder får gode tilbakemeldinger. Selskapets kompetanse blir spesielt fremhevet som positivt i undersøkelsen.

Regnskapsrevisjon

Om revisjonsoppgaven

RRI's tjenester innen regnskapsrevisjon består av:

- revisjon av kommuneregnskapet, herunder å vurdere om den interne kontrollen er organisert på en betryggende måte og bidrar til å forebygge og avdekke misligheter og feil
- bekreftelser på bruken av en rekke tilskudd fra staten (attestasjoner)
- veiledning og bistand/tilleggstjenester

Fra 2019 vil oppgavene til regnskapsrevisor bli noe utvidet. Revisor skal foreta en risiko- og vestlighetsvurdering av om kommunen etterlever bestemmelser og egne vedtak innen økonomiforvaltningen. Risikovurderingen skal forelegges kontrollutvalget, videre skal resultatene av kontrollene rapporteres til kontrollutvalget. Romerike revisjon er i gang med å tilrettelegge for denne oppgaven, som planlegges gjennomført med de ressurser selskapet har i dag.

Hva tilbyr vi og hvordan blir oppgaven løst

God dialog med kommunene står sentralt i revisjonsarbeidet. RRI tilbyr fleksibilitet og tilgjengelighet ved at vi har svært god tilgjengelighet til egen regnskapsrevisor.

Vi planlegger revisjonen slik at den er tilpasset kommunens egne planer, og leverer på de tidsfrister som er satt. RRI har nødvendige tilganger og kjennskap til de datasystemer som brukes i kommunen. Dette medfører at vi i all hovedsak kan gjennomføre revisjonen uten at administrasjonen trenger å bruke tid på tilrettelegging for revisor. Dette sikrer effektiv ressursbruk både for kommuneadministrasjonen og revisjonen.

RRI yter bistand og veiledning om regelverk til kommunene. Regskapsrevisorene er opptatt av å kunne forebygge feil, og sørge for god regeletterlevelse i kommunene. Signalet fra kommunene er at de ønsker å ha tilgang til revisjonens veiledning underveis i revisjonsåret, slik at krevende spørsmål kan avklares så tidlig som mulig.

RRI gjennomfører også ulike opplæringstiltak og erfaringsseminarer for kommunene på økonomiområdet. Dette kan både være tiltak som gjøres i den enkelte kommune, eller felles samlinger innen ulike fagområder for alle kommunene.

Kontrollutvalget involveres i regnskapsrevisors arbeid ved at overordnet revisjonsstrategi presenteres for utvalget, videre rapporteres resultatene av årets revisjon for kontrollutvalget. Dersom det avdekkes vesentlig feil eller svakheter, informeres kontrollutvalget gjennom nummerert brev. I tillegg vil kontrollutvalget få en sentral rolle i revisors arbeid med etterlevelserevisjon på økonomiområdet. (ny oppgave).

Kompetanse

De som jobber i avdelingen for regnskapsrevisjon er revisorer og økonomer. Flere har tilleggsutdanning innenfor internkontroll og IKT. Alle medarbeiderne i avdelingen har lang erfaring og solid kunnskap om kommuneøkonomi og regnskapsføring. I tillegg brukes selskapets juridiske kompetanse ved behov.

RRI gjennomfører nå et digitaliseringsprosjekt der vi ser på muligheter for smartere og mer treffsikker revisjon ved å utnytte de muligheter som ligger i teknologiske løsninger og analyseverktøy. Selskapet har god tverrfaglig kompetanse, og medarbeidere som er interessert i å videreutvikle dette området.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Om forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i kommuneloven og er definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse, og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Forvaltningsrevisjon gjennomføres etter vitenskapelige metoder, og relevant kompetanse og erfaring er derfor sentralt for å gjennomføre disse kontrollene.

Selskapskontroll er kontroller av kommunale selskaper. Det kan både være forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroller. Sistnevnte retter seg mot eierskapet i kommunalt eide selskaper, herunder hvordan eierne følger opp sitt eierskap.

Det er kontrollutvalget eller kommunestyret som bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroller.

Hva tilbyr vi og hvordan blir oppgavene løst

Ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll legger vi vekt på

- God dialog med kontrollutvalget i forbindelse med bestilling av et prosjekt – vi utarbeider prosjektplaner som undergis grundig behandling i kontrollutvalget. Revisor på oppdraget deltar i kontrollutvalgsmøtet for å sikre at vi forstår kontrollutvalgets bestilling.

- Rapportene fra RRI skal være lett tilgjengelig, og tilpasset ulike lesegrupper. Dette ivaretas i et sammendrag i rapporten som skal kunne leses av brukere av rapporten som ikke har behov for detaljene i undersøkelsen og i et eget faktaark som gir en enkel oversikt over undersøkelsens formål og konklusjoner. Eksempel på dette er lagt ved.
- RRI legger vekt på høy faglig kvalitet og integritet i arbeidet vi gjør. Både eierskapskontroll rapporter og forvaltningsrevisjonsrapporter kvalitetssikres internt i to ledd.
- Revisor presenterer alltid rapporten for kontrollutvalget, videre gjennomfører vi presentasjoner til andre folkevalgte organer eller administrasjonen om det er ønskelig.
- Leder av kontrollutvalget tilbys også en kort oppsummering av de viktigste funnene slik at han/hun er godt forberedt til behandlingen av rapporten i kommunestyrene.

Eierskapskontroll utføres langt på vei etter samme prosedyrer som for forvaltningsrevisjon. De fleste selskaper som kommunen deltar i, eies sammen med andre kommuner på Romerike. ROKUS koordinerer arbeidet med å samkjøre disse kontrollene. Det er en stor fordel at kommunene har samme revisjon som på en effektiv måte kan utføre disse kontrollene.

RRI er opptatt av at vårt arbeid skal bidra til læring mellom kommunene. Et tiltak som er gjennomført for å bidra til dette er erfaringsseminar. Når vi har utført forvaltningsrevisjon på et område i flere kommuner inviterer vi til et seminar for alle kommunene. Dette både for å formidle gjennomgående svakheter som vårt revisjonsarbeid har vist og som en arena for kommunene til å formidle erfaringer og eksempler. Vi får svært gode tilbakemeldinger på disse seminarene.

Kompetanse

Avdelingen har bredt sammensatt kompetanse, og vurderes å være robust både faglig og kapasitetsmessig til å levere kvalitet til rett tid. Medarbeiderne har høy utdanningsbakgrunn innen jus, samfunnsvitenskap og økonomi. Alle har i tillegg solid kommunekunnskap og lang erfaring fra revisjon, utredning og forskning. Dette er avgjørende for at avdelingen skal prestere på et høyt nivå. Kompetansen til medarbeiderne i RRI blir også lagt merke til i sentrale fagmiljø, og ansatte i selskapet bidrar med foredrag på nasjonale konferanser, undervisning og i ulike verv bl.a. i NKRF og i KS.

Når det gjelder kontroll med de kommunalt eide selskapene har RRI lang erfaring med denne kontrollformen. Oppgaven utføres av ansatte med nødvendig juridisk og økonomisk kompetanse på området. RRI har også vært førende i arbeid med å utvikle eierskapskontrollen som fagområde, bl.a. gjennom kurs og veiledere som gjelder for revisjon på dette området.

Avdelingen (9 ansatte) leverer 16-18 forvaltningsrevisjonsrapporter og 6-8 selskapskontroller i året.

Varslingstjeneste

Romerike revisjon er eksternt varslingspunkt for de fester kommunene på Romerike. Varslingsaker skal normalt skje i linjen, men ansatte skal også ha mulighet til å varsle til eksternt varslingspunkt. Vi har opparbeidet oss betydelig erfaring med slike saker. Dette har bl.a. medført at også KS (Kommunesektorens organisasjon) har valgt å benytte seg av RRIs varslings tjenester.

Tjenesten innebærer at ansatte i kommunen har mulighet til å varsle om uheldige forhold i kommunen til RRI. RRI tolker de varslene som kommer til oss og gjør innledende undersøkelser av forhold som enkelt kan vurderes. Varselet sendes deretter over til rådmannen for vurdering av hvordan saken skal følges opp. Rådmennene må melde tilbake til RRI om hvordan saken blir fulgt opp og behandlet. RRI har lagt til rette for at varsling kan skje anonymt, og har sikre løsninger i forhold til behandling av personsensitive opplysninger. RRI har ansatt advokat som har ansvar for denne tjenesten.

Pris

Aurskog-Høland betaler i dag 1,41 mill. kr. i tilskudd til RRI. Tilskuddet er fastsatt etter gjeldende finansieringsmodell for RRI. Dagens finansieringsmodell er basert på at kommunene betaler tilskudd som består av to elementer; en fast gradert del og en variabel del som beregnes etter antall innbyggere i kommunen. Det har vært stor oppslutning om denne finansieringsmodellen blant eierne. Den er enkel å administrere og forutsigbar.

Betalingsmodellen er nå under vurdering, det sammen gjelder betalingsnivået. At Rømskog nå blir en del av Aurskog-Høland kommune vil kun ha en helt marginal betydning for tilskuddet som betales i dag.

Styret i RRI vil fremme en sak til representantskapet i april om betalingsmodell og betalingsnivå. Hva som blir resultatet av dette er opp til eierne å vurdere. Styret vil imidlertid tilstrebe å holde tilskuddene på dagens nivå, selv om kommunen blir større og revisjonens oppgaver blir noe utvidet.

Tabellen under viser hvordan ressursene fordeles på de ulike oppgavene.

Oppgave	Til KUs disposisjon 2018/2019
Regnskapsrevisjon	700
Forvaltningsrevisjon og andre revisjons-undersøkelser	450
Kontrollutvalg, kommunestyre, adm. og ROKUS	100

Når et det gjelder eierskapskontroll og oppgaven knyttet til eksternt varslingspunkt ikke blir dette registret på hver kommune. For Aurskog-Høland kommune utgjør disse oppgavene ca. 100 timer årlig.

Tidsforbruket innen regnskapsrevisjon er noe redusert de siste årene for alle kommunene. Dette er et resultat av omstilling og effektiviseringsarbeid som er gjennomført i RRI. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll varierer noe mellom årene. Dette er naturlig fordi tidsforbruket henger sammen med når kontrollutvalget bestiller prosjekter.

Det leveres følgende til kommunene på Aurskog-Høland størrelse:

- Revisjon av kommuneregnskapet, bekreftelser fra revisor på attestasjonsoppgaver med mer, og tilgang til veiledning og bistand ved behov.
- Kontroll med at bestemmelser og vedtak innenfor økonomiområdet etterleves (ny oppgave fra 1. juli 2019)
- Ett eller to forvaltningsrevisjonsprosjekter i året. I tillegg kommer andre mindre undersøkelser for kontrollutvalget.
- Eierskapskontroll og ev. forvaltningsrevisjon i kommunalt eide selskap varierer noe mellom år.
- Tilbud om opplæring, foredrag og erfaringsseminar på aktuelle tema.
- God tilgang til revisors kompetanse for kontrollutvalget ved at revisor er å tilstede i møtene, tilsvarende gjelder kommunestyret når saker fra revisjonen behandles.
- Fire nyhetsbrev i året.
- Eksternt varslingspunkt for kommunen.

Avslutning

Nye Aurskog-Høland kommune er en spennende kommune i stor utvikling på Romerike. Vi i RRI ønsker svært gjerne at kommunen fortsatt skal være en del av den kommunale revisjonsløsningen på Romerike. RRI er sikre på at vi kan tilby den beste revisjonsløsningen for kommunen også i fremtiden.




Dette oppnås gjennom å tilby kompetanse og kvalitet i våre tjenester som levers til de frister som gjelder. Vi er opptatt av å ha god dialog med kommunen og kontrollutvalget, og tilbyr skreddersydde løsninger for basert på vår kunnskap og erfaring.

Med vennlig hilsen

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nina Neset', is positioned above the typed name.


Nina Neset
revisjonssjef

Vedlegg 1 – Kompetanseoversikt

Presentasjon av ledelsen i RRI	
	<p>Nina Neset revisjonssjef</p> <p>Nina er utdannet internrevisor og økonom. Hun har solid kommunekunnskap og bred erfaring med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Nina har blant annet ledet granskningsoppdraget for styrene i Nedre Romerike vannverk og Renseanlegget RA-2 i perioden 2005-2008. Hun er styremedlem fylkesstyret i KS Akershus, og var medlem av et regjeringsutnevnt utvalg med oppgave å revidere kommuneloven. Hun har i tillegg hatt mange verv i Norges kommunerevisorforbund.</p>
	<p>Oddny Ruud Nordvik ass. revisjonssjef</p> <p>Cand.Jur. Har kommunalrett, forvaltningsrett, selskapsrett og offentlige anskaffelser som sine spesialområder. Har bl.a. bakgrunn fra lovforvaltning og utredning i juridisk seksjon i Kommunal- og moderniseringsdepartementet, og fra kommunalavdelingen hos fylkesmannen i Sogn og Fjordane.</p>
	<p>Børge Haukland fung.avdelingsleder regnskapsrevisjon</p> <p>Registrert revisor og begynte i RRI medio 2016 og har over 11 års erfaring innenfor revisjon, både privat og kommunalt i en rekke ulike bransjer</p>

Kompetanse i RRI	2018	Kommentarer
Jurister/ Advokat	2,5	Betydelig erfaring og kunnskap om kommunesektoren.
Samfunnsvitere	6	Alle med lang erfaring innen revisjon og forskning. Flere med doktorgrad eller to mastergrader. I
Siviløkonomer og økonomer	6	Tilleggsutdanning innen internkontroll og økonomisk analyse, betydelig kommunekompetanse.
Revisorer/ registret revisor	9,5	Selskapet har tre revisorer med registrering, en har gjennomført høyere revisorstudie. Ytterligere en ventes å få registrering i løpet av 2019. En revisor har i tillegg master i offentlig revisjon.

Vedlegg 2 – Faktaark om fastlegeordningen i Aurskog-Høland



RRI ROMERIKE
REVISJON IKS

Forvaltningsrevisjonsrapport nr. 12-2017

Fastlegeordningen i Aurskog-Høland kommune. Oktober 2017

Formål
Formålet med undersøkelsen har vært å vurdere hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar for å tilby fastlegeordning for sine innbyggere.

Revisjonens vurdering og konklusjon
Aurskog-Høland kommune ivaretar i det alt vesentlige sitt ansvar for å tilby fastlegjetjenester til sine innbyggere.
Men kommunen oppfyller ikke per i dag kravet om tilstrekkelig antall leger og ledige listeplasser. Det er også rom for mer systematisk oppfølging av fastlegene, i tillegg til økt tilgjengelighet til fastlegjetjenesten for innbyggerne.

Tilstrekkelig dekning
Både kommunalsjef, kommuneeverlege og fastlegerrepresentanter oppgir i intervju at det er et for lavt antall fastleggehjemler i kommunen.
I løpet av sommeren 2017 har kommunen gått fra å ha to åpne lister til at alle lister er fylt opp, mens ventelistene øker.
Kommunen jobber med å få plass en ny fastleggehjemmel ved årsskiftet og skal tilføre ordningen ytterligere en hjemmel når det nye helsehuset er ferdig.

Kommunens oppfølging
Ansvaret for oppfølgingen av fastlegene har en tydelig forankring hos ny kommuneeverlege, og kommunalsjef for helse- og rehabilitering.
Undersøkelsen viser samtidig at ikke alle krav i fastlegeforskriften og rammeavtalen mellom KS og legeforeningen er oppfylt:

- det mangler fortsatt plan for legetjenesten
- det har vært lav hyppighet i møtene i lokalt samarbeidsutvalg fastlegeavtaler regulerer ikke listetak

Tilgjengelighet
Elektronisk timebestilling tilbys av alle legekantorene i Aurskog-Høland. Samtlige legekantorer tilbyr også både øyeblikkelig hjelp og hjemmebesøk etter behov.
Kun ett av legekantorene oppgir at pasientene stort sett alltid kommer igjennom på telefon i løpet av to minutters ventetid.
Tre av fire kantorer har tilfredsstillende fraværdekning.
På alle fire kantorene kan ventetid for henvendelser som ikke vurderes å haste være mellom to og fire uker, noe som er for lenge sett opp mot krav i forskrift om at legetime normalt skal tilbys innen fem dager.

Anbefalinger

1. Kommunen må sikre et tilstrekkelig antall fastleggehjemler, slik at kapasiteten er stor nok til å sikre mulighet for bytte av fastlege og ny vurdering av helsetilstand av annen fastlege.
2. Kommunen bør utarbeide en plan for legetjenesten.
3. Kommunen bør følge opp at kravene i [forskriften](#) om tilgjengelighet etterleveres.

Saksnr.: 2019/177
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 25237/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	13.02.2019	19/5

Valg av sekretariat for kontrollutvalget i nye Aurskog-Høland kommune

Vedlegg

Fullstendig saksfremlegg utarbeidet av settesekretariat, Konsek Trønderlag IKS v/ Torbjørn Berglann

Sekretariat for kontrollutvalget i nye Aurskog-Høland kommune

Saksbehandler Torbjørn Berglann
Arkivkode FE - 046, TI - &20
Arkivsaknr 17/97-22

Settesekretariatets innstilling

Kontrollutvalget legger saken fram for fellesnemnda med følgende innstilling:

1. Fellesnemnda søker deltakelse i Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS.
2. Prosjektleder bes sette i verk nødvendige tiltak for å melde nye Aurskog-Høland inn i selskapet.

Bakgrunn

Fellesnemnda for nye Aurskog-Høland kommune skal velge et sekretariat for den nye kommunen. Beslutningen skal tas etter innstilling fra kontrollutvalgene. Dette er bakgrunnen for at saken blir lagt fram for kontrollutvalgene i Aurskog-Høland og Rømskog kommuner.

Aurskog-Høland kommune er i dag deltaker i Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS, ROKUS, mens Rømskog kommune er deltaker i Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat, IØKUS. Verken IØKUS eller ROKUS er habile til å utrede saken, Konsek Trøndelag IKS er derfor oppnevnt som settesekretariat¹.

Settesekretariatets anbefaling er basert på en sammenstilling av arbeidsoppgaver som sekretariatet til kontrollutvalget bør kunne utføre (under) og opplysninger om selskapenes forutsetninger for å utføre arbeidsoppgavene (neste side).

Hvilke arbeidsoppgaver bør et kontrollutvalgssekretariatet kunne utføre?

Kommuneloven gir bare en generell beskrivelse av oppgavene til sekretariatet: Det skal påse at sakene som blir lagt fram for kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt². Sekretariatets oppgaver er utdypet i Kontrollutvalgshåndboken, utgitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet³. Norges kommunerevisorforbund, NKRF, har definert sekretariatets arbeidsoppgaver ytterligere og relatert dem til sekretariatets ulike roller⁴:

1. *Administrator*. Sekretariatets rolle som administrator omfatter praktisk arbeid i forbindelse med utvalgets møteavvikling: innkalling, protokollføring, bestilling av møterom osv.
2. *Saksbehandler*. Som saksbehandler gjør sekretariatet selvstendige vurderinger av saker som blir lagt fram for behandling. For eksempel om revisors rapporter svarer på utvalgets bestillinger, om de holder tilstrekkelig kvalitet og hvilke råd kontrollutvalget bør gi kommunestyret.
3. *Utreder*. Som utreder står sekretariatet for selvstendige utredninger, for eksempel overordnet analyse. Sekretariatet kan også gjøre andre utredninger kontrollutvalget ber om.

¹ Jf. sak 1/19.

² Forskrift om kontrollutvalg § 20.

³ Kommunal- og moderniseringsdepartementet (2015)

⁴ Se veileder for kontrollutvalgssekretariat på nkrf.no

4. *Rådgiver*. Sekretariatet kan gi råd om praktisering av lov- og regelverk, for eksempel om habilitet, møteoffentlighet eller dokumentoffentlighet. Som rådgiver gir det også gi opplæring til kontrollutvalget.
5. *Koordinator*. Rollen omfatter planlegging av kontroll- og tilsynsarbeidet og koordinering overfor revisjon og rådmann. I tillegg bidrar sekretariatet i samordningen av statlige tilsyn og kommunalt kontroll- og tilsynsarbeid.

Det er rimelig å forvente at sekretariatet for Nye Aurskog-Høland kommune kan fylle alle rollene.

Selskapenes informasjon om egen virksomhet er bearbeidet og er presentert i tabellen under. Settesekretariatet vil understreke at tabellen og saksutredningen for øvrig gir mest informasjon om selskapenes forutsetninger for å utføre arbeidet med god kvalitet. Vi har ikke vurdert kvaliteten på sekretariatenes arbeid.

Sammenligning av IØKUS OG ROKUS

	IØKUS	ROKUS
Bemanning og kapasitet		
Antall årsverk	2	3,4
Deltakerkommuner	11	13 (salg av tjenester til ytterligere to kommuner)
Antall kontrollutvalg/ansatt	5,5	4,4
Prosentandel av arbeidstiden som leveres til kommunene.	***	81 %
Kompetanse		
Hvilken kompetanse har medarbeideren som settes på oppdraget?	Bachelor i offentlig styring, er i ferd med å ferdigstille mastergrad	Bachelornivå i off. adm. og ledelse, er i ferd med å ferdigstille mastergrad
Formalkompetanse i selskapet for øvrig	Bachelor, førskolelærer	Mastergrad i økonomi og i jus
Ansiennitet som sekretær	7 år/4 år avhengig av hvem som skal ta oppdraget	6 år
Politisk erfaring i sekretariatet?	Ja	Ja
Erfaring fra arbeid i faglige nettverk?	Nei	Nei
Deltar selskapets ansatte i faglige nettverk, ev. hvilke?	NKRF og «Oslofjordsamarbeidet»	NKRF og «Oslofjordsamarbeidet». Daglig leder i ROKUS er komiteleder i NKRF
Andre tilbud		
Har selskapet andre tilbud til kontrollutvalget, for eksempel faglige samlinger?	Opplæring i forbindelse med valg. Noen felles møter for KU-ledere mm.	Forum for kontrollutvalgene på Romerike 2 ganger i året. 2 ledersamlinger i året. Opplæring for kontrollutvalgene etter valg og ved utskifting av medlemmer
Honorar		
Modell for beregning av honorar	Grunnbeløp: kr. 50.000 + tillegg pr. innbygger.	40 % av kostnadene fordeles etter folketall og 60 % etter hvor mye tid som er brukt i utvalget.
Anslag honorar for nye Aurskog-Høland kommune	Kr. 350.000*)	Kr. 190.000

*) Med forbehold om at honorarmodellen trolig blir endret.

Vurdering av selskapene

Selskapene har omtrent lik arbeidsbelastning, IØKUS har noe høyere enn ROKUS målt i antall kontrollutvalg per ansatt. Begge selskapene er imidlertid i forhandlinger om fusjon med andre sekretariat, slik at det sannsynligvis vil bli endringer i rammebetingelser og arbeidsbelastning i årene som kommer. Settesekretariatets vurdering er at dagens ulikheter i arbeidsbelastning ikke bør tillegges betydning ved valg av sekretariat.

Kompetanse er det viktigste området for kvaliteten på tjenesteleveransen. Formalkompetansen i ROKUS er høyere enn i IØKUS. Begge selskapene har relevant og variert realkompetanse, medarbeidere med politisk erfaring og deltar i "Oslofjordsamarbeidet". ROKUS utfører i dag overordnet analyse, mens IØKUS tar sikte på å gjøre dette fra 2020. ROKUS kommer klart best ut på kompetanseområdet fordi selskapet har høy formalkompetanse, er en synlig bidragsyter i faglige nettverk (kontrollutvalgskomiteen i NKRF) og har erfaring med å utføre overordnet analyse.

Begge selskapene har tilbud om folkevalgtopplæring i forbindelse med kommunevalgene. ROKUS' tilbud om opplæring framstår som mer omfattende enn IØKUS'.

ROKUS' honorar ligger kr. 160.000 lavere enn det IØKUS' med dagens honorarmodell. Settesekretariatet vil påpeke at det hefter noe usikkerhet ved honoraret til IØKUS. Settesekretariatet er kjent med at både IØKUS og ROKUS er i sonderinger om mulig sammenslåing med andre sekretariat. Sammenslåing av selskap kan gjøre det nødvendig å justere honorarene. Settesekretariatet mener at fellesnemnda bør ta utgangspunkt i dagens honorarmodell, men at den bør tillegge honoraret mindre vekt på grunn av usikkerhetene om framtidig honorar.

Settesekretariatets konklusjon

I vurderingen av hvilket kontrollutvalgssekretariat den som skal levere tjenester til den nye kommunen bør kompetanse være det viktigste kriteriet. Det er rimelig å anta at det er en sammenheng mellom kvaliteten på saksutredningen og den samlede kompetansen sekretariatet. Kompetansen kan dermed være avgjørende for kvaliteten på kontrollutvalgets og i siste instans kommunestyrets vedtak. Her er ROKUS klart best. Selskapet har i tillegg et godt opplæringstilbud til kontrollutvalgene og deres ledere og noe lavere arbeidsbelastning enn IØKUS. Det gir rom for større fleksibilitet, noe som kan være viktig i perioder med høy arbeidsbelastning.

På bakgrunn av de nevnte forholdene og de honorarene som er antydnet, mener settesekretariatets at fellesnemnda bør velge ROKUS IKS som sekretariat for kontrollutvalget.

Saksnr.: 2019/177
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 12471/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	13.02.2019	19/6

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

- 1 Informasjonen fra revisjonen tas til orientering
- 2 Kontrollutvalget ber om å bli holdt løpende orientert vedr. kvalitetskontrollen.

Rakkestad, 18.01.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Epost fra revisjonen av 07.01.19 med vedlegg – Notat kvalitetskontroll

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Notat fra revisjonen 04.01.2018 ang. kvalitetskontrollen gjennomført av NKRF i 2017, lagt frem for KU i møte 29.01.2018.

Vurdering

Kontrollutvalget bør kunne vente å få informasjon om bla. følgende områder:

- Status forvaltningsrevisjon på områdene
- Status selskapskontroll 2019.
- Løpende regnskapsrevisjon.

Revisjonen har på forespørsel fra sekretariatet oversendt notat vedr. kvalitetskontrollen gjennomført av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) i 2018.

Kontrollen er en oppfølging av den forbundsbasert kvalitetskontrollen som ble utført av NKRF i 2017. I 2017 fikk regnskapsrevisjonen mangler og forvaltningsrevisjonen ble godkjent med merknader. I notat til kontrollutvalgene av 04.01.2018 redegjorde revisjonen for resultatet, og opplyste at de ville bli gjenstand for en oppfølgingskontroll på regnskapsrevisjon i 2018.

Som det fremgår av revisjonens notat av 07.01.2019, så ble resultatet nok en gang «ikke godkjent» og ny oppfølging vil bli gjort i 2019. Det vises forøvrig til notatet, med vedlagt vedtak fra NKRF og revisjonens handlingsplan.

Fra: Makarov Pavel (pavmak@fredrikstad.kommune.no)

Sendt: 07.01.2019 11:01:10

Til: Rovedal Anita

Kopi: Elnes Rita

Emne: notat vedr. kvalitetskontroll til KU

Vedlegg: notat kvalitetskontroll.pdf

Hei,

Vedlagt følger notat vedr. kvalitetskontroll til KU, vedtak, brev og handlingsplan.

Mvh

Pavel Makarov

Revisor

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Telefon: 69 22 31 10

Mobil: 98 90 22 10

E-mail: pavmak@fredrikstad.kommune.no



Kontrollutvalgene v/IØKUS

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2018/11240-9-3153/2019-RITELS	220/000	07.01.2019

Kvalitetskontroll 2018

Indre Østfold kommunerevisjon IKS fikk kvalitetskontroll i 2018. Rapport fra kvalitetskontrollør viser flere forbedringsområder. Som vesentlig mangel nevnes fristoverskridelse for å avgi revisjonsberetning. Selv om det var også forbedringer i 2018 i forhold til 2017 ble resultatet «ikke godkjent».

Vedtak for utført kvalitetskontroll 2018 av 13.11.18 viser fristoverskridelsen, (3 dager) uten at det ble avgitt negativ erklæring først, som vesentlig mangel. Andre mangler i forhold til ISA¹ 315 pkt. 25 (spissing av risiko på enkelte transaksjonsklasse), ISA 240 pkt. 26 (manglende begrunnelse for hvorfor inntekter ikke anses som mislighetsrisiko) og ISA 520 pkt. 5 (manglende beskrivelse av forventning og akseptabel avvik). Det ble videre påpekt at enheten bruker fortsatt revisjonsmetodikk RPD; arbeidet er dokumentert med betydelig antall enkeltdokumenter og det er derfor vanskelig å kontrollere. Saken ble oversendt til disiplinærkomiteen i NKRF.

Ifølge brev fra disiplinærkomiteen 21.11.18 skal enheten lage handlingsplan med konkrete tiltak. Disiplinærkomiteen støtter forslag fra kvalitetskontrollkomiteen om å iverksette oppfølgingskontroll til neste år(2019) igjen.

Handlingsplan er utarbeidet og oversendt til kvalitetskontrollkomiteen 28.12.18. Vi vil avklare noen påpekte momenter i vedtak og rapport. Handlingsplan er mottatt og komiteen vil bidra, men det er anbefalt å ha en dialog med revisjonskomite som har faglig ansvar, evt. administrasjonen i NKRF.

Med hilsen


Rita Elnes
Distriktsrevisor


Pavel Makarov
Konst. Fagansvarlig regnskapsrevisor

Vedlegg:

- 1 Kvalitetskontroll 2018 - vedtak fra kvalitetskontrollkomite
- 2 Kvalitetskontroll 2018 - vedtak fra disiplinærkomite
- 3 Kvalitetskontroll 2018 - handlingsplan

¹ ISA - internasjonale revisjonsstandarder



Kvalitetskontrollkomiteen

1801

Til Indre Østfold kommunerevisjon IKS
iokr@fredrikstad.kommune.no

Kopi:

inge.storas@revisjonmidtnorge.no
Tommy.Pettersen@hedmark-revisjon.no

FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL UTFØRT 2018

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 29.10.2018 behandlet kontrollrapporten på oppfølgingskontroll regnskapsrevisjon iht. reglementet for kvalitetskontroll § 5-1. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

2018 Regnskapsrevisjon:

Ikke godkjent. Saken oversendes til disiplinærkomiteen i NKRF, jfr. reglement § 5-1

2017 Regnskapsrevisjon:

Kontrollen viser vesentlige mangler.

Det er ikke innhentet tilstrekkelig revisjonsbevis, jf. ISA 330/ISA 500 punkt 6 på områdene lønn og salg. Komiteen legger også vekt på kontrollørens merknad knyttet til mangler vedrørende utvalgstesting/stikkprøver, jfr. ISA 530 pkt. 6-8 og 14-15. Det iverksettes oppfølgingskontroll til neste år.

Særutskrift komiteens behandling 29.10.2018:

«Kontrollørens rapport viser at selv om det er gjort forbedringer i forhold til påpekte svakheter på lønn og salg, er det fortsatt vesentlige svakheter i gjennomføringen av revisjonen. Selv etter omfattende fokus på frist for avgivelse av revisjonsberetning i miljøet, har enheten avgitt revisjonsberetningen på kontrollert kommune etter frist uten å avgi negativ erklæring den 15.4. Selv om fristoverskridelsen er relativt liten, vil det være umulig for komiteen ikke å forholde seg til denne.

Komiteen har også merket seg kontrollørens henvisning til mangler knyttet til:

- Identifisering og vurdering av risiko for vesentlig feilinformasjon på påstandsnivå, jfr. ISA 315 pkt. 25-26.

I rapporten pekes det på at det er identifisert risikofaktorer, men at det er krevende å se hvordan disse skal følges opp og hvilke påstander det er risiko knyttet til på transaksjonsklasser, kontosaldoer og tilleggsopplysninger på de forskjellige områder. Det er ifølge kontrolløren ikke dokumentert tilstrekkelig risikovurdering på

påstandsnivå siden risikovurderingene blir for generell og utydelig. Kontrollør viser til at det må foretas en mer konkret «spissing» av risikoen knyttet til den enkelte transaksjonsklasse og videre oppfølging mot områdene.

Andre viktige mangler som er identifisert er:

- Manglende begrunnelse for hvorfor inntekter ikke er å anse som en mislighetsrisiko, jfr. ISA 240 pkt. 26 og 47.
- Manglende beskrivelse av forventning og akseptable avvik m.m. ved bruk av analytiske revisjonshandlinger, jfr. ISA 520 pkt. 5.

Komiteen har merket seg at enheten fortsatt benytter metodikk utarbeidet av NKRF (RPD). Kontrollør peker i sin rapport på at planlegging, gjennomføring og konklusjon består av et betydelig antall enkeltdokumenter. Den manuelle revisjonsmetodikken som benyttes gjør det ifølge rapporten krevende å følge opp «den råde tråden» gjennom revisjonsprosessen. Komiteen slutter seg til kontrollørs oppfatning om at det vil være hensiktsmessig å ta i bruk et annet revisjonsverktøy da dette sammen med opplæring trolig vil lette enhetens helhetlige dokumentasjon av risikovurdering og oppfølging av den. Det fremgår av rapporten at enheten planlegger å ta i bruk Descartes. «

Oslo, 13.11.2018

Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF



Cicel T. Aarrestad

Leder



Kvalitetskontrollkomiteen NKRF
v/leder Cicel Aarrestad
Lagårdsveien 78
4010 STAVANGER

Kvalitetskontroll utført i 2018 - enhet 1801-1803-1804-1805-1806

Disiplinærkomiteen har mottatt henvendelse fra kvalitetskontrollkomiteen datert 13.11.2018, etter gjennomført oppfølgingskontroll i 2018 for ovennevnte enheter.

I brevet fra kvalitetskontrollkomiteen fremgår det at kontrollene 2018 er en oppfølgingskontroll etter fjorårets kontroll. Alle enhetene fikk for begge årene en konklusjon «ikke godkjent».

Disiplinærkomiteen vil oppfordre til en god dialog med revidert enhet slik at det blir en felles forståelse for hva som skal til for at enheten utfører en tilfredsstillende revisjon. I dette ligger at den enkelte enhet må lage en handlingsplan med konkrete tiltak, slik at enheten utfører revisjon i tråd med revisjonsstandarder og god kommunal revisjonsskikk.

Disiplinærkomiteen støtter forslaget fra kvalitetskontrollkomiteen om å gjennomføre en ny oppfølgingskontroll i 2019.

Orkanger, 21. november 2018

Inge Storås /s/
leder i disiplinærkomiteen

Morten Alm Birkelid /s/

Unni Romstad /s/

Handlingsplan etter utført kvalitetskontroll 2018

1801

Indre Østfold kommunerevisjon IKS

Tiltak

Det er utarbeidet oversikt over tiltak som er nødvendig iverksette etter kvalitetskontroll, bl.a.:

1. Manglende begrunnelse for hvorfor inntekter ikke er å anse som en mislighetsrisiko (ISA 240 pkt 26 og 47) – Sjekkliste for mislighetsrisiko som rettes til ledelsen og selve begrunnelse utarbeides.
2. Manglende beskrivelse av forventning og akseptabel avvik m.m. ved bruk av analytiske handlinger (ISA 520 pkt. 5) Budsjettanalyse (akseptabelt inntil 10 %, iht infoskriv NKRF) innarbeides.
3. Spissing av risikoen knyttet til den enkelte transaksjonsklasse. Avklares med kvalitetskontrollkomiteen.
4. Bruk av stikkprøve i revisjon – fastsetting av utvalgsstørrelse. Vurderes evt. endres. Vurderes om det kan være hensiktsmessig å benytte rotasjonskontroller.
5. Drøfting av misligheter knytter seg til nærstående parter. Forespørsel til ledelsen utarbeides.
6. Drøfting risiko knyttet til estimer og bruk av estimer utarbeides.
7. Fastsetting av vesentlighetsgrense. Nye beregninger iht Infoskriv NKRF 7 /2016 foretas.

Revisors beretning / negativ erklæring

Det planlegges å overholde frister ved årsoppgjør 2018. Revisors beretning som konkluderer med at revisor ikke kan uttale seg om årsregnskapet (ISA 705 pkt. 9-10) utarbeides dersom

- Registrering av budsjett – mangler
- Ikke avgitt fullstendig årsregnskap pr 15.04.- f.eks. uten investeringsregnskap
- Ikke avgitt årsregnskap og årsberetning inne utløp av forskriftens frister

Bruken av slik beretning avklares med kvalitetskontrollkomiteen.

Revisjonsverktøy

Enheten går over fra RPD til Descartes. Enheten har kjøpt en klient-mal og begynt å bruke Descartes i november 2018. Det er 11 kommuner som er lagt inn. Informasjon om forretningsforståelse av alle kommunene oppdateres løpende. En del av risikovurderinger er lagt inn. Opplæring av personale foregår.

Kommunikasjon

Enheten vil aktiv kommunisere påpekte mangler og svakheter med andre revisjonsenhetene. Enheten vil etablere enda tettere dialog med kvalitetskontrollkomiteen og andre komiteene i NKRF.

Saksnr.: 2019/177
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 12464/2019
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 13.02.2019	Utvalgssaksnr. 19/7
---	-------------------------------	-------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 18.01.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS