

Møteinnkalling **Kontrollutvalget Trøgstad**

Møtested: Trøgstad kommune, møterom Havnås
Tidspunkt: 14.11.2016 kl. 16:00

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Trøgstad, 04.11.2016

Borger Larsen
(sign)

Sakliste

- PS 16/28 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.09.2016
- PS 16/29 Revisjonsplan 2017-2018 - forvaltningsrevisjon
- PS 16/30 Informasjon fra revisjonen
- PS 16/31 Eventuelt

Saksnr.: 2016/15059
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 179622/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Trøgstad	Møtedato 14.11.2016	Utvalgssaksnr. 16/28
--	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.09.2016

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.09.2016 godkjennes

Rakkestad, 05.10.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.09.2016

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.09.2016 legges fram for godkjenning

Saksnr.: 2016/15059
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 199703/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	14.11.2016	16/29

Revisjonsplan 2017-2018 - 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, 04.11.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Det følger av KommuneLOven § 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 Trøgstad kommune og definerer grad av vesentlighet.

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 Trøgstad kommune 2017-2018
- Overordnet analyse –Notat til kontrollutvalget i Trøgstad kommune (unntatt off. jf Off. loven § 13, Forvaltningsloven § 13 – første ledd nr. 2.) **ETTERSENDES**

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Det er i utkastet til plan lagt opp til at det avholdes to forvaltningsrevisjonsprosjekter i Trøgstad kommune i kommende toårsperiode. Det er avsatt 946 timer til forvaltningsrevisjon i planperioden.

Analysen (som ettersendes) 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 vil det fremgå hvilke områder som er særlig relevante for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet risikovurdering.

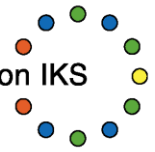
Vurdering

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.



Revisjonsplan

Forvaltningsrevisjon

Trøgstad 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

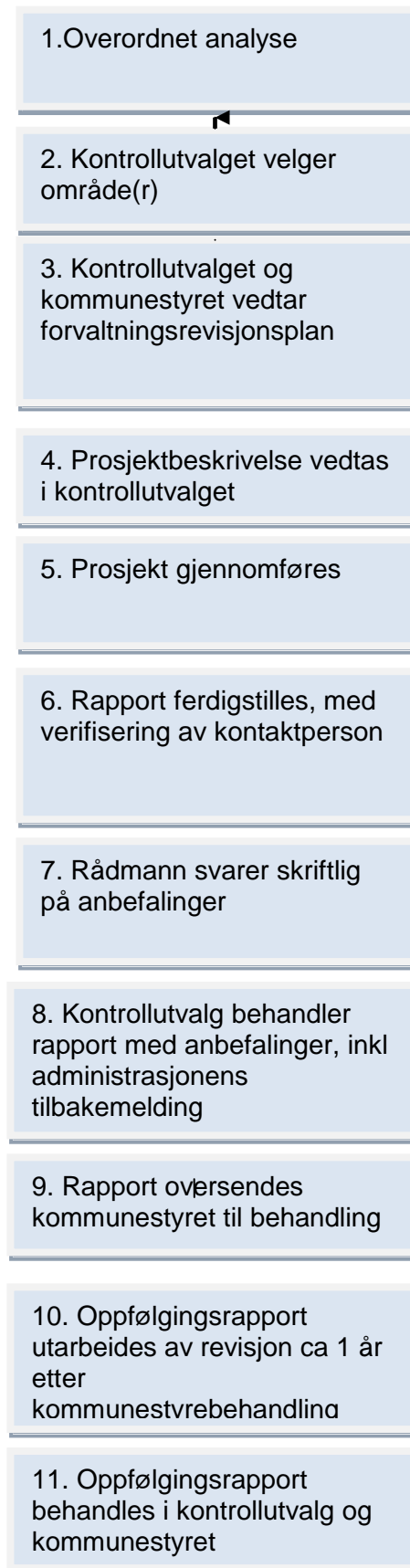
Forvaltningsrevisjon har sitt utspring i en overordnet analyse. Den overordnede analysen er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk, spørreundersøkelser og samtaler med rådmann/ ordfører, eventuelle andre folkevalgte og administrasjon. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til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



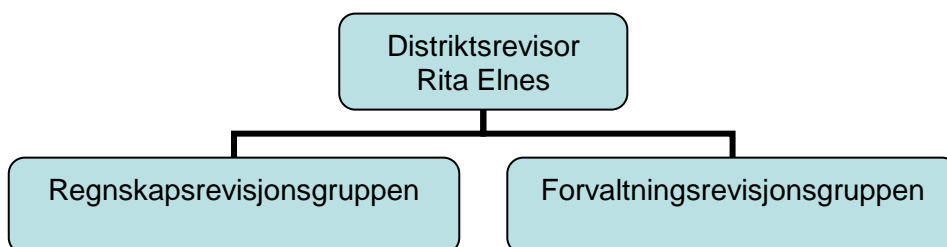
Figur 1

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 Trøgstad kommune:

Prosjekt:	Årstall for gjennomført prosjekt:
Forsikringsordningen i kommunen	1996
Egenbetaling for opphold på institusjon	1999
MVA	1999
Ressursbruk i skolen og foreldrebetaling i SFO	2000
Tildeling av helsetjenester	2001
Overtidsbruk i kommunen	2001
VARF-området	2002
Brukerundersøkelse hjemmebaserte tjenester	2002
Forskuddfordeling skatt	2002
Refusjon og tilskuddsordningen	2004
Fellesprosjekt KOSTRA – pleie og omsorg	2005
Økonomisk sosialhjelp	2006
Anbudsrutiner og praksis	2006
Bruk av konsulenter	2007
Tildeling av barnevernstjenester	2007/08
Ressursstyring i grunnskolen	2009
Resursstyring i teknisk	2009/10
Personalutvikling i pleie og omsorg	2011
Bo og dagtilbud funksjonshemmede	2012
Etablering og drift av bolig for enslige mindreårige flyktninger	2013
Eiendomsforvaltning	2014
Bygge/dele/plansak	2015
Innkjøp	Påbegynnes 2016/2017

Kontrollutvalget behandlet i møte 14. 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 kontrollutvalg). Det skal avholdes to prosjekter i kommende toårsperiode i Trøgstad kommune.

For kommende periode gjennomføres følgende prosjekter i Trøgstad kommune:

- Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget
- Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget

Det er avsatt 946 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.: 2016/15059
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 179626/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Trøgstad	Møtedato 14.11.2016	Utvalgssaksnr. 16/30
--	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 05.10.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Muntlig orientering fra revisjonen.

Saksnr.: 2016/15059
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 179630/2016
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Trøgstad	Møtedato 14.11.2016	Utvalgssaksnr. 16/31
--	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken legges fram uten innstilling

Rakkestad, 05.10.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS