

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Trøgstad

Møtested: Trøgstad kommune, møterom Havnås

Tidspunkt: 28.01.2019 kl. 16.00

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Trøgstad, 21.01.2019

Torfinn Strengen
Kontrollutvalgsleder
(sign)

Sakliste

- | | |
|---------|---|
| PS 19/1 | Protokoll fra kontrollutvalget 12.11.2018 |
| PS 19/2 | Orienteringssak: Budsjett 2019 |
| PS 19/3 | Prosess for valg av kontrollutvalgssekretariat til Indre Østfold kommune |
| PS 19/4 | Årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Trøgstad kommune |
| PS 19/5 | Informasjon fra revisjonen |
| PS 19/6 | Referatsaker: Vedtak i kommunestyret etter innstillinger fra kontrollutvalget |
| PS 19/7 | Eventuelt |

Saksnr.: 2019/180
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 11703/2019
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	28.01.2019	19/1

Protokoll fra kontrollutvalget 12.11.2018

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.11.2018 godkjennes.

Rakkestad, 17.01.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 12.11.2019

Vurdering

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

Saksnr.: 2019/180
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 11709/2019
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Trøgstad	Møtedato 28.01.2019	Utvalgssaksnr. 19/2
--	-------------------------------	-------------------------------

Orienteringssak: Budsjett 2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens redegjørelse om årsbudsjett 2019 tas til orientering

Rakkestad, 17.01.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Budsjett 2019

<https://www.trogstad.kommune.no/budsjett-2019.6164366-477098.html>

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 oppramsing 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.: 2019/180
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 10025/2019
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	28.01.2019	19/3

Prosess for valg av kontrollutvalgssekretariat til Indre Østfold kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling, men med forslag til to ulike vedtak

Rakkestad, 15.01.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Det er vedtatt at Askim, Eidsberg, Hobøl, Spydeberg og Trøgstad kommune fra 01.01.2020 blir Indre Østfold kommune.

For den nye kommunen skal det velges et kontrollutvalg i konstituerende møte jf.

Kommuneloven § 17.2 og §17.3. For at kontrollutvalget skal være operativt fra konstituerende møte bør også sekretariat for utvalget velges i samme møte.

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Fellesnemda – reglement og delegeringer

Fellesnemnda - Myndighet og organisering

Kan finnes her:

<https://www.io.kommune.no/getfile.php/4003961.2491.aaakjpnjuqzaa/Reglement+og+delegasjon+Fellesnemda+rev+per080817.pdf>

Saksopplysninger

I inndelingslova står det følgende om hvilke mandat som kan gis til fellesnemda i sak om revisorordning og sekretariatsordning:

Inndelingslova § 26, 5.ledd

Nemnda kan få fullmakt til å tilsette personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala.

Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarende gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.

Det er ikke et eget pkt. i *Fellesnemda – reglement og delegeringer* eller i *Fellesnemnda -*

Myndighet og organisering hvor det kommer tydelig frem at det er delegert til fellesnemnda å videreføre gjeldende ordning eller å velge sekretariatsordning for Indre Østfold kommune. Imidlertid står det i *Fellesnemnda – reglement og delegeringer* pkt. 7. følgende: *Fellesnemnda vedtar (etter innstilling fra kontrollutvalgene i de deltakende kommunene) revisjonsordning for den nye kommunen. [...]*.

Videre står det følgende i *Fellesnemnda - Myndighet og organisering*:

1. Gjennomgå og vurdere alle prinsipielle forhold vedrørende sammenslåingsprosessen. Videre kan fellesnemnda fatte vedtak i alle saker som er nødvendig for å etablere den nye kommunen med mindre dette påvirker en eller flere av de eksisterende kommunene. Denne bestemmelsen skal legges til grunn for tolkningen av bestemmelsene i punktene 2 – 20. Fellesnemnda sender saker av prinsipiell betydning til kommunestyrene.

16. Foreslå revisor for den nye kommunen til kommunestyrets første møte.

Den nye kommunen må ha en sekretariatsordning for sitt kontrollutvalg jf. kommunelovens § 77 nr.9:

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Bestemmelsen er presisert i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 Sekretariat:

Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan

ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon.

Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Administrasjonssjefen har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons eller avgjøringsmyndighet overfor sekretariatet.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS (IØKUS IKS) er et interkommunalt selskap, organisert etter IKS-loven. Selskapet har siden det ble dannet i 2005 utført sekretariatstjenester for kontrollutvalgene i sine 11 eierkommuner, som består av Aremark, Askim, Eidsberg, Hobøl, Marker, Rakkestad, Rømskog, Skiptvet, Spydeberg, Trøgstad og Våler kommune.

Vurdering

IØKUS IKS er inhabil til å foreta en utredning av fremtidig sekretariatsordning for kontrollutvalget i Indre Østfold kommune, jfr. fvl. § 6.

§ 6. (*habilitetskrav*).

En offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak [...]

e) når han leder eller har ledende stilling i, eller er medlem av styret eller bedriftsforsamling for [...] 2. et selskap som er part i saken. [...]

Sekretariatet har vært i dialog med prosjektrådmann for *Indre Østfold kommune 2020* i forbindelse med tolkning av fellesnemndas mandat. Prosjektrådmann har gitt sekretariatet følgende tolkninger:

- Når det i delegasjonsreglementet pkt. 7, står: Fellesnemnda vedtar (etter innstilling fra kontrollutvalgene i de deltakende kommunene) revisjonsordning for den nye kommunen, betyr det underforstått at fellesnemnda også har fått fullmakt til å videreføre gjeldende ordning.
- Når det i pkt. 7. står revisjonsordning, så er det underforstått at dette også gjelder sekretariat og at, på lik linje som med revisjonen, har fellesnemnda fått fullmakt til å vedta videreføring også her.

Det er gitt tydelig signaler fra eiersiden om at IØKUS IKS foreløpig skal bestå og videreføres som IKS, hvor Indre Østfold kommune blir en av eierne (dog med justeringer i eierbrøk mm). IØKUS IKS er etter ønske fra eiersiden i en dialog med sekretariatet for Østfold kommunene (ØKUS) om en mulig fusjon fra 2020.

Kontrollutvalget kan velge å løse utredning av fremtidig sekretariatsordning ved å benytte settesekretariat eller få bistand fra prosjektrådmann.

Settesekretariat

Kontrollutvalget kan engasjere et settesekretariat for utredning av valg av sekretariatsordning med tilhørende saksbehandling. Et slik engasjement forutsetter kjøp av sekretariats-/konsulent-/rådgivningstjenester.

Ved kjøp av tjenester i annen regi, gjelder lov 17.juni 2016 nr. 73 om offentlige anskaffelser (anskaffelsesloven) med tilhørende forskrifter. Loven legger anskaffelsens verdi til grunn for hvilke deler av regelverket som skal benyttes, og anskaffelser med en anslått verdi under 100.000 kroner ekskl. mva. er unntatt fra anskaffelsesregelverket, jf. anskaffelseslovens § 2.

Ved slike anskaffelser er det likevel viktig at oppdragsgiver opptre ansvarlig, slik at alle har tillit til at det offentlige gjennomfører alle anskaffelser på en hensiktsmessig måte, og sikrer konkurranse og effektiv ressursutnyttelse. Oppdragsgiver bør ha gode internrutiner og god økonomistyring som ivaretar dette. Det kan være fornuftig for oppdragsgiver å hente inn tilbud fra flere leverandører for å sikre effektiv ressursbruk og motvirke korrupsjon.

(<https://www.regjeringen.no/no/tema/naringsliv/konkurransepolitikk/offentlige-anskaffelser-/andrekolonne/terskelverdier/id2522847/>)

IØKUS IKS har kjennskap til at følgende kontrollutvalgssekretariat har erfaring med denne type utredningsarbeid samt sekretariatsbistand i form av settesekretariat.

- *Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS*
- *Konsek Trøndelag IKS*

Kostnader til kjøp av utrednings- og sekretariatsbistand vil nok ligge på en timepris på kr 800,- ekskl. mva.

Ressursbruk anslås til mellom 20 og 25 effektive timer, noe som tilsier en kostnad på omkring kr 20 000,- ekskl. mva.

Kjøp av denne type tjenester vil være grunnlag for mva. refusjon.

IØKUS IKS vil bistå det aktuelle sekretariatet med bakgrunnsinformasjon og faktaopplysninger. Denne ressursbruken vil bli holdt utenfor dette aktuelle oppdraget.

Kjøp av denne type tjenester fra andre, dvs. private revisjonsselskap eller advokatfirma, vil være med på å øke kostnadene tilsvarende.

Kjøp av sekretærbistand i annen regi vil medføre kostnader. En ser det som naturlig at disse kostnadene dekkes over fellesnemndas budsjett. Det må derfor søkes om budsjettmidler til dette. Sekretariatet anbefaler at fellesnemnda får i oppgave å innhente tilbud fra aktuelle sekretariat.

Fellesnemda har ikke gitt kontrollutvalgene noen tidsfrist på når innstilling om valg av sekretariatsordning skal foreligge, imidlertid opphører både Trøgstad og de øvrige kommunene den 31.12.19 og saken bør være avklart i god tid før dette.

Prosjektrådmann

Sekretariatet er kjent med at Hurum, Røyken og Asker kommune benyttet seg av prosjektrådmann da sekretariatsordning skulle utredes for nye Asker kommune. Ved å benytte seg av prosjektrådmann vil man kunne spare kostnader og tid.

Sekretariatet ser at eierkommunene har gitt tydelige signaler på at IØKUS IKS ikke skal avvikles på nåværende tidspunkt, noe som taler for en videreføring av dagens ordning. Slik sett ser vi ikke noe problem i å la prosjektrådmann skrive saken, men her vil nok mange være uenig, bla NKRF som anbefaler settesekretariat.

Forslag til vedtak

Bruk av settesekretariat:

1. Kontrollutvalget skal benytte seg av settesekretariat ved sak om innstilling for sekretariatsordning til fellesnemda.
2. Saken oversendes fellesnemda for Indre Østfold kommune med følgende innstilling:
 1. Fellesnemda bevilger kr.20 000 ekskl. mva. til kjøp av sekretariattjenester for utredning og saksbehandling av sekretariatsordning for Indre Østfold kommune. Utgiftene dekkes av fellesnemda.
 2. Fellesnemda ber prosjektrådmann for Indre Østfold kommune innhente tilbud og inngå avtale med et aktuelt sekretariat.

Bruk av prosjektrådmann:

1. Kontrollutvalget ønsker å benytte prosjektrådmann i Indre Østfold kommune ved sak om innstilling for sekretariatsordning til fellesnemda.
2. Saken oversendes fellesnemda med følgende innstilling:
 1. Fellesnemda ber prosjektrådmann bistå kontrollutvalgene med utredning og saksbehandling av sekretariatsordning for Indre Østfold kommune.
 2. Utgifter som måtte påløpe, dekkes av fellesnemda.

Saksnr.: 2019/191
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 9085/2019
Klassering: 515/122
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Trøgstad	Møtedato 28.01.2019	Utvalgssaksnr. 19/4
--	-------------------------------	-------------------------------

Årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Trøgstad kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Rakkestad, 14.01.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Trøgstad 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 2018
FRA
KONTROLLUTVALGET
I
TRØGSTAD KOMMUNE

1. INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er orientering til kommunestyret om utvalgets virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er behandlet i 2018. Årsmeldingen bør sees i sammenheng med vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

2. 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>)

3. 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, inkl. nyvalg 02.05.2018:

Navn	Funksjon	Varamedlem Larsen	Nr.
Borger Larsen tom 08.05.18 Torfinn Strengen fom 09.05.18	Leder	Tormod Karlsen	
Ole Marius Grønlien	Nestleder	Varamedlem øvrige	
Nina Britt Gundersen Holm	Medlem	Lars Vangen	1.vara
Anne Grethe Ness	Medlem	John-Cato Eknes	2.vara
Stian Myhre Eriksen	Medlem	Stian Ruud Skaugen	3.vara
		Ellen Raknerud	4.vara
		Geir Bjørkli	5.vara
		Trude J. Svenneby	6.vara

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget i Trøgstad kommune har i 2018 hatt 5 møter og behandlet 36 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 kontrollutvalsmedlemmene.

Utover utvalgets medlemmer har Ordfører, sekretariat og revisor møte- og talerett i utvalget. Ordfører har vært tilstede i ett møte. 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.

5. 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 Trøgstad kommunes årsregnskap 2017 (sak 18/7).
- ✓ Kontrollutvalget har innstilt på budsjett for kontroll og tilsyn 2019, jf. forskriftenes § 18 (sak 18/29).
- ✓ Det er behandlet følgende rapporter og planer i utvalget:
 - Eierskapskontroll «*Indre Østfold lokalmedisinske kompetansesenter IKS*» (sak 18/8)
 - Forvaltningsrevisjonsprosjekt «*tiltak og rutiner for reduksjon og forebygging av sykefravær*», Trøgstad kommune (sak 18/13)
 - Plan for forvaltningsrevisjon 2019 (sak 18/21)
 - Eierskapskontroll «*Innovi AS*» (sak 18/31)
 - Oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Eiendomsforvaltning*» (sak 18/32)

- ✓ Rapportene/plan er sendt kommunestyret for behandling.
- ✓ Utvalget har vedtatt prosjektbeskrivelse for forvaltningsrevisjonsprosjekt «*Kvalitetssystemet Compilo*» (sak 18/30).
- ✓ Utvalget har i tråd med regelverket innstilt til fellesnemda på valg av revisjonsordning for Indre Østfold kommune (sak 18/34).
- ✓ Utvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak 64/18 *Plan for forvaltningsrevisjon 2019* (sak 18/36)

Rådmann har vært invitert og orientert utvalget om følgende:

- Trøgstad kommunes budsjett for 2018 (sak 18/2).
- Status for kommunereformen/arbeidet i fellesnemda (sak 18/5).
- Trøgstad kommunes årsregnskap for 2017 (sak 18/7).
- Rutiner vedr. innspill til kommuneplanens arealdel (sak 18/27)
- Rutiner barnevern (sak 18/28)

❖ TILSYN MED REVISJONEN

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er revisor for Trøgstad 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

6. ØVRIG

Kontrollutvalget har, i tillegg til ordinære og lovpålagte saker, behandlet følgende innkomne saker:

- ✓ Henvendelse - Motorpark (sak 18/23).
- ✓ Henvendelse – Saksbehandling av innspill til kommuneplan i Trøgstad 2017 (sak 18/24)

Trøgstad xx.2019

xx

Kontrollutvalgets leder
(sign.)

Saksnr.: 2019/180
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 10034/2019
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	28.01.2019	19/5

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, 15.01.2019

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 05.02.2018.

Vurdering

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

- Status forvaltningsrevisjon
- Status selskapskontroll 2019.
- Løpende regnskapskontroll.

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

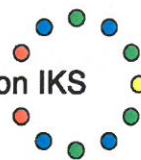
Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Telefon: 69 22 31 10

Mobil: 98 90 22 10

E-mail: pavmak@fredrikstad.kommune.no



Kontrollutvalgene v/IØKUS

Deres referanse

Vår referanse

2018/11240-9-3153/2019-RITELS

Klassering

220/000

Dato

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 utvalgtesting/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 røde 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 revisjonsenheter. Enheten vil etablere enda tettere dialog med kvalitetskontrollkomiteen og andre komiteene i NKRF.

Saksnr.: 2019/180
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 11732/2019
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	28.01.2019	19/6

Referatsaker: Vedtak i kommunestyret etter innstillinger fra kontrollutvalget

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

De fremlagte referater tas til orientering.

Rakkestad, 17.01.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Saksprotokoll fra kommunestyrets behandling av oppfølgingsrapport Eiendomsforvaltning
- Saksprotokoll fra kommunestyrets behandling av Revisjonsplan 2019

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalget 10.09.2018 og 12.11.20180

Vurdering

De fremlagte referater tas til orientering.

Avsender: Trøgstad kommune
Kirkeveien 17
Postboks 34
1861 Trøgstad



68957-62-27

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	10.01.19
Saksbeh.	
Saksnr.	19/164
Løpenr.	
Kode	

iephorte
mail fra
Altinn.

Kontrollutvalget - oppfølgingsrapport eiendomsforvaltning

Vedlagt følger digital post fra Trøgstad kommune.

Trøgstad kommune har startet et prosjekt med å sende ut posten digitalt. Dette er i tråd med regjeringens digitaliseringsprogram - om digital kommunikasjon som førstevalg i samhandlingen mellom det offentlige og innbyggere og næringsliv.

Posten vil bli distribuert til mottakerens meldingsboks i Altinn, etter hvert også til innbyggernes valgte postkasse hos Digipost eller e-boks. Innbyggerne oppfordres til å oppdatere Kontaktregisteret. Dette er tilgjengelig både på www.altinn.no og www.norge.no. Innbyggerne vil da bli varslet via sms og e-post om at dokumentet kan leses i den valgte postkassen eller i Altinn. Bedrifter/organisasjoner kan lese dokumentet elektronisk i "Min meldingsboks" på <https://www.altinn.no> via rollen "Kommunale tjenester". Varslet sendes til registrert sms eller e-postadresse.

Dokumentet som ikke er åpnet i Altinn innen 2 virkedager etter at det er tilgjengelig i meldingsboksen, blir skrevet ut og sendt via posten.

Digitalt førstevalg - veien til raskere, enklere og sikrere samhandling med Trøgstad kommune.

Med hilsen
Trøgstad kommune

Spørsmål stilles til: postmottak@trogstad.kommune.no.
Tlf. 69681600



Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat Iks
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
04.01.2019	Heidi Eriksson	18/1458 - 3	

Kontrollutvalget - oppfølgingsrapport eiendomsforvaltning

Vedlagt følger vedtak.

Vedtaket kan påklages til kommunen. Klagefristen er 3 uker regnet fra den dagen brevet kom frem til adressaten. Det er tilstrekkelig at klagen er postlagt innen fristens utløp.

Klagen skal sendes skriftlig til den instansen som har truffet vedtaket. Angi vedtaket det klages over, den eller de endringer som ønskes og begrunnelse for klagen.

Vennlig hilsen
Heidi Eriksson
politisk sekretariat

Mottakere
Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat Iks

Saksframlegg

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Heidi Eriksson		18/1458

Kontrollutvalget - oppfølgingsrapport eiendomsforvaltning

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
89/18	Kommunestyret	PS	12.12.2018

Kontrollutvalgets innstilling:

Oppfølgingsrapport om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Eiendomsforvaltning» tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret om hvordan vedtaket og revisors anbefalinger har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal kontrollutvalget vurdere om vedtaket er fulgt opp på en tilfredsstillende måte, jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 12. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret var at revisjonens anbefalinger skulle bli iverksatt av administrasjonen. Kommunestyret vedtok imidlertid at anbefalingene i prosjektet skulle tas *til etterretning*. Revisjonen legger til grunn at *til etterretning* defineres som «godta en kjensgjerning uten kommentar, merke seg», og slik sett legger ikke kommunestyrets vedtak opp til at anbefalingene i rapporten må tas til følge.

Revisjonen konkluderer med at ingen av anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten er fulgt opp/iverksatt. Imidlertid er kommunestyrets vedtak fulgt opp, i og med at alle anbefalingene er tatt *til etterretning*.

Revisjonens funn og vurderinger er utførlig belyst i rapporten.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan anse eget oppfølgingsansvar som overholdt ved at forvaltningsrevisjonsprosjektet er fulgt opp med oppfølgingsrapport.

K - behandling:

Korrigert innstilling fra Kontrollutvalget:

Kommunestyret registrerer at vedtaket er fulgt opp, til tross for at administrasjonen ikke har iverksatt revisjonens anbefalinger fra forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning». For Trøgstad sin del er det hensiktsmessig at det foreligger en oversikt over kommunens eiendomsmasse og vedlikeholdsbehov. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp revisjonens gjenstående anbefalinger:

- at kommunen innarbeider eiendomslisten med vedlikeholdsbehov for de neste 30 årene i vedlikeholdsplanen, samt at det utarbeides en detaljert prioriteringsliste over vedlikeholdsbehovet som samsvarer med det faktiske vedlikeholdsbehovet.
- at kommunen innarbeider relevant lovverk i vedlikeholdsplanen.
- at kommunen benytter normtall ved planlegging av budsjettarbeidet som kan være førende for vedlikeholdskostnadene.
- at kommunen innarbeider en mer konkret plan for arealeffektivt vedlikehold i vedlikeholdsplanen, samt en mer detaljert plan og oversikt over strategier og rutiner for drift og vedlikehold.
- at kommunen utarbeider en oversikt over lokaler som står ubenyttet eller som kunne vært benyttet mer effektivt, og at kommunen vurderer å optimalisere bruksområde for disse.
- at kommunen oppretter rutiner for å be om dokumentasjon på anbefalt vedlikehold og drift ved oppføring av nye bygg. Administrasjonen informerer kontrollutvalget om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.03.2019.

Forslag fra Saxe Frøshaug (ordfører): Kontrollutvalgets innstilling er feilaktig gjengitt i saksdokumentet. Saken utsettes og forberedes på nytt til neste møte i Kommunestyret.

Votering:

Frøshaugs forslag: Enstemmig vedtatt.

K - vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling er feilaktig gjengitt i saksdokumentet. Saken utsettes og forberedes på nytt til neste møte i Kommunestyret.

Vedlegg:

Vedtak og innstilling fra kontrollutvalget: Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Eiendomsforvaltning"
Oppfølgingsrapport-Eiendomsforvaltning-Trogstad

Avsender: Trøgstad kommune
Kirkeveien 17
Postboks 34
1861 Trøgstad



Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	10.01.19
Saksbeh.	
Saksnr.	19/164
Løpenr.	
Kode	

Revisjonsplan forvaltningsrevisjonen 2019

Vedlagt følger digital post fra Trøgstad kommune.

Trøgstad kommune har startet et prosjekt med å sende ut posten digitalt. Dette er i tråd med regjeringens digitaliseringsprogram - om digital kommunikasjon som førstevalg i samhandlingen mellom det offentlige og innbyggere og næringsliv.

Posten vil bli distribuert til mottakerens meldingsboks i Altinn, etter hvert også til innbyggernes valgte postkasse hos Digipost eller e-boks. Innbyggerne oppfordres til å oppdatere Kontaktregisteret. Dette er tilgjengelig både på www.altinn.no og www.norge.no. Innbyggerne vil da bli varslet via sms og e-post om at dokumentet kan leses i den valgte postkassen eller i Altinn. Bedrifter/organisasjoner kan lese dokumentet elektronisk i "Min meldingsboks" på <https://www.altinn.no> via rollen "Kommunale tjenester". Varslet sendes til registrert sms eller e-postadresse.

Dokumentet som ikke er åpnet i Altinn innen 2 virkedager etter at det er tilgjengelig i meldingsboksen, blir skrevet ut og sendt via posten.

Digitalt førstevalg - veien til raskere, enklere og sikrere samhandling med Trøgstad kommune.

Med hilsen
Trøgstad kommune

Spørsmål stilles til: postmottak@trogstad.kommune.no.
Tlf. 69681600

Avsender: Trøgstad kommune
Kirkeveien 17
Postboks 34
1861 Trøgstad



68956-3-37

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	10.01.19
Saksbeh.	
Saksnr.	19/164
Løpenr.	
Kode	

Revisjonsplan forvaltningsrevisjonen 2019

Vedlagt følger digital post fra Trøgstad kommune.

Trøgstad kommune har startet et prosjekt med å sende ut posten digitalt. Dette er i tråd med regjeringens digitaliseringsprogram - om digital kommunikasjon som førstevalg i samhandlingen mellom det offentlige og innbyggere og næringsliv.

Posten vil bli distribuert til mottakerens meldingsboks i Altinn, etter hvert også til innbyggernes valgte postkasse hos Digipost eller e-boks. Innbyggerne oppfordres til å oppdatere Kontaktregisteret. Dette er tilgjengelig både på www.altinn.no og www.norge.no. Innbyggerne vil da bli varslet via sms og e-post om at dokumentet kan leses i den valgte postkassen eller i Altinn. Bedrifter/organisasjoner kan lese dokumentet elektronisk i "Min meldingsboks" på <https://www.altinn.no> via rollen "Kommunale tjenester". Varslet sendes til registrert sms eller e-postadresse.

Dokumentet som ikke er åpnet i Altinn innen 2 virkedager etter at det er tilgjengelig i meldingsboksen, blir skrevet ut og sendt via posten.

Digitalt førstevalg - veien til raskere, enklere og sikrere samhandling med Trøgstad kommune.

Med hilsen
Trøgstad kommune

Spørsmål stilles til: postmottak@trogstad.kommune.no.
Tlf. 69681600



Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat Iks
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
04.01.2019	Heidi Eriksson	18/1237 - 5	

Revisjonsplan forvaltningsrevisjonen 2019

Vedlagt følger vedtak.

Vedtaket kan påklages til kommunen. Klagefristen er 3 uker regnet fra den dagen brevet kom frem til adressaten. Det er tilstrekkelig at klagen er postlagt innen fristens utløp.

Klagen skal sendes skriftlig til den instansen som har truffet vedtaket. Angi vedtaket det klages over, den eller de endringer som ønskes og begrunnelse for klagen.

Vennlig hilsen
Heidi Eriksson
politisk sekretariat

Mottakere
Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat Iks

Saksframlegg

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Heidi Eriksson		18/1237

Revisjonsplan forvaltningsrevisjonen 2019

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
64/18	Kommunestyret	PS	31.10.2018
97/18	Kommunestyret	PS	12.12.2018

Kontrollutvalgets innstilling:

I 2019 skal det gjennomføres forvaltningsrevisjoner i samsvar med kontrollutvalgets forslag til «Revisjonsplan - Forvaltningsrevisjon 2019»

Kontrollutvalget får fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte prosjektbeskrivelsene og inngå avtaler om gjennomføringen med revisjonen.

Kontrollutvalget sender forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret fortløpende.

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

Saksopplysninger:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner §9 slår fast at "Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapitlet".

Videre pålegger samme forskrift i § 10 at kontrollutvalget skal "minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter".

Det er i utkastet til plan lagt opp til at det avholdes et prosjekt i Trøgstad i 2019. Det er avsatt 448 timer til forvaltningsrevisjon i planperioden. Rammen for tidsbruk er på et noe lavere nivå enn de siste årene (I Revisjonsplan 2017-2018 er det avsatt 473 timer pr år).

For inneværende revisjonsplan (2017-2018) gjenstår prosjektet Compilo/Kvalitetslosen, som også skal legges fram for kontrollutvalget i løpet av 2019.

Tidsbruk på de enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekter vil variere, men erfaringsmessig ligger gjennomsnittlig tidsbruk for en forvaltningsrevisjonsrapport på ca. 300 timer. Revisjonen skriver om timeressursene at: «*Dette er timer til overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon, utarbeidelse av prosjektbeskrivelser, gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter og gjennomføring av oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektene og selskapskontroller. I disse timene ligger også behandling i kontrollutvalg og kommunestyret*».

Overordnet analyse, sammen med kontrollutvalgets egne vurderinger, danner grunnlaget for valg av områder i kommunen som skal ha forvaltningsrevisjon. Indre Østfold kommunerevisjon har gjennomført en overordnet analyse for å finne fram til aktuelle tema.

Revisjonen har kommet fram til tre områder som er særlig relevante for forvaltningsrevisjon:

- Tiltak mot mobbing i skolen
- IKT-sikkerhet/personvern
- Kommunesammenslåingsprosess - medarbeiderfokus

Revisjonens vurdering av aktuelle områder dannes på bakgrunn av analyse av KOSTRA-tall, spørreundersøkelse til kommunens ledergruppe, folkevalgte og kontrollutvalgets medlemmer, samt revisjonens egne erfaringer og tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og oppfølgingsrapporter.

Kontrollutvalget Trøgstad vedtok 10.09.2018 at det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon innenfor området *Tiltak mot mobbing i skolen*, i 2019.

Det er opp til kommunestyret eventuelt å gjøre endringer i planen etter innstillingen fra kontrollutvalget. Denne planen for forvaltningsrevisjon omhandler ikke selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskaper. Dette inngår i plan for selskapskontroll 2017-2020.

Vurdering

Kontrollutvalget bør løpende vurdere om temaer kan følges opp på andre måter eller som et tillegg til forvaltningsrevisjonsprosjekter – dvs. ved hjelp av enklere kartlegginger, orienteringer fra rådmannen, at kontrollutvalget gjennomfører besøk ved enheter i kommunen osv. Videre kan de forutsetninger som ligger til grunn for planen nå endre seg og det kan dukke opp andre mer aktuelle temaer.

Det fremgår av § 10 i kontrollutvalgsforskriften at kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. Erfaringer har også vist at det kan være behov for hyppige og raske justeringer i forhold til planen. Det er derfor hensiktsmessig at utvalget blir gitt slik myndighet. Endringer som eventuelt medfører behov for økning i økonomiske rammer for kontrollutvalgets virksomhet må legges fram for kommunestyret.

Kommunestyret - 64/18

K - behandling:

Forslag fra Tor Melvold (Ap): Trøgstad kommune kommer ikke til å foreta forvaltningsrevisjon 2019.

Forslag fra Ole Marius Grønlien (Sp) om nytt kulepunkt under pkt 1: Forvaltningsrevisjon 2019 gjøres på området *Kommunesammenslåingsprosess - medarbeiderfokus og ikke Tiltak mot mobbing i skolen.*

Votering:

Kommunestyret voterte om Melvolds forslag først opp mot Kontrollutvalgets innstilling: Melvolds forslag vedtatt med 14 stemmer (5 Ap, 4 H, 1Krf, 3 Sp) mot 7 stemmer (2 Frp, 5 Sp) Grønliens forslag ble således ikke realitetsbehandlet.

K - vedtak:

Trøgstad kommune kommer ikke til å foreta forvaltningsrevisjon 2019.

Kommunestyret - 97/18

K - behandling:

Saken fremmes på nytt etter dialog med KS om kommunestyrets tidligere vedtak 64/18 i saken.

Ingen forslag.

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling: Enstemmig vedtatt.

K - vedtak:

I 2019 skal det gjennomføres forvaltningsrevisjoner i samsvar med kontrollutvalgets forslag til «Revisjonsplan - Forvaltningsrevisjon 2019»

Kontrollutvalget får fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte prosjektbeskrivelsene og inngå avtaler om gjennomføringen med revisjonen.

Kontrollutvalget sender forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret fortløpende.

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

Vedlegg:

Oversendelsesbrev - revisjonsplan forvaltningsrevisjon 2019

Overordnet analyse 2019 Trøgstad

FR-plan Trøgstad



00000 26 L

3#26:109c4790-a690-4e2c-804d-bb7b343f591.6

Saksnr.: 2019/180
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 11697/2019
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	28.01.2019	19/7

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 17.01.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS