



ÅRSRAPPORT 2017

**KONTROLLUTVALGET I
LØRENSKOG KOMMUNE**

Utarbeidet av ROKUS IKS

INNHOILDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER OG SAKER.....	4
3.1	ORIENTERINGER	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAPET.....	4
3.4	FORVALTNINGSREVISJON	5
3.6	SELSKAPSKONTROLL.....	5
3.7	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.8	BUDSJETTBEHANDLING	6
3.9	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	6
3.10	ØVRIGE AKTIVITETER.....	6
4	SEKRETARIATSFUNKSJON.....	7
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	7
	VEDLEGG	8

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter selskapskontroller oversendes kommunestyret gjennom året etter hvert som de foreligger. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2016.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Lørenskog består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer er valgt for perioden 2015 – 2019.

Medlemmer:

1. Erik Bratlie (H) - leder
2. Ragnar Kristoffersen (AP) - nestleder
3. Volker Raths (H)
4. Marie Oppegaard (FRP)
5. Thilagawaty Sanmuganathan (AP)

Varamedlemmer:

Varamedlemmer for Bratlie, Raths og Oppegaard er følgende:

1. Asbjørn Løken (H)
2. Elisabeth Bødtker Larsen (H)
3. Arild Rambøl (H)

Varamedlemmer for Kristoffersen og Sanmuganathan er følgende:

1. Dag Haugland (V)
2. Grethe Nordby (LIV)

2.2 Møter og saker

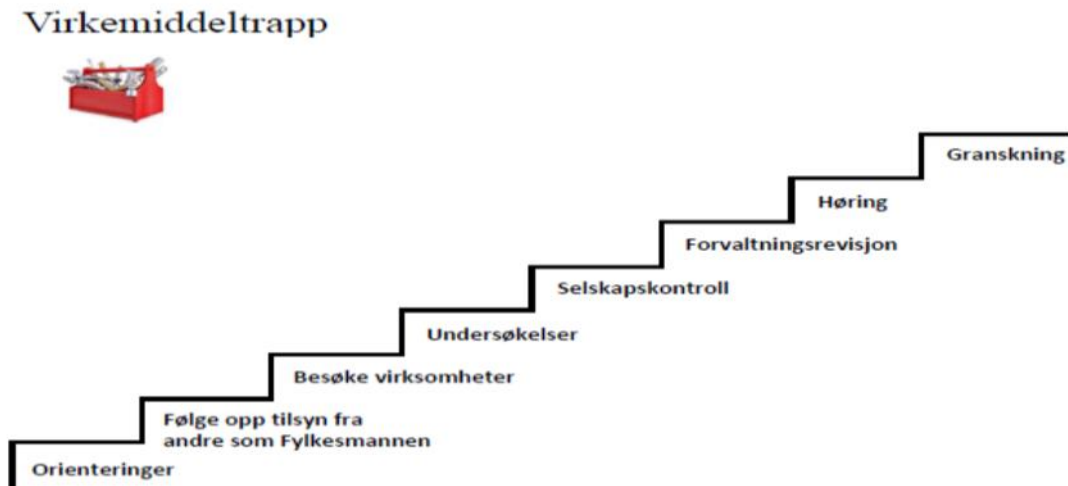
I løpet av 2017 har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 37 saker. Hvilke saker som er behandlet går frem av vedlegg til årsrapporten.

Kontrollutvalget er beskrevet på kommunens hjemmeside og møteinnkallinger og protokoller blir lagt ut på siden. Sekretariatet har en egen hjemmeside hvor møteinnkallinger, protokoller og rapporter blir lagt ut (www.rokus.no).

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER OG SAKER

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker, og kontroll- og tilsynsoppgavene omfatter mer enn bare revisjon. Kontrollutvalget har da ulike kontrollformer som kan tas i bruk. Dette kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer fra rådmannen, er plassert nederst i trappa.



3.1 Orienteringer

Kontrollutvalget gjennomfører samtaler med rådmann ved behov. Ordfører har generell møterett i kontrollutvalgets møter. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget i spesielle saker. I enkelte saker blir også andre ansatte innkalt til kontrollutvalget for å orientere.

I desember orienterte kommunaldirektør om årsaker til nivået på renovasjonsavgiften i Lørenskog kommune sammenlignet med Skedsmo kommune.

3.2 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskapet for kommunen blir revidert på en betryggende måte (kontrollutvalgsforskriften § 6). Det vil si at regnskapene skal revideres etter de kravene som går fram av forskrift om revisjon og god kommunal revisjonsskikk. Når revisjonsberetningen foreligger skal også utvalget avgi en uttalelse om regnskapet.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i kontrollutvalget den 27. april 2017 der det ble avgitt en uttalelse om årsregnskapet. Økonomisjef og regnskapssjef presenterte kommunens årsregnskap. Revisjonen redegjorde for revisjonsberetningen og arbeidet med regnskapsrevisjonen. Kontrollutvalget hadde ingen særskilte merknader til årsregnskapet for 2016.

3.4 Forvaltningsrevisjon

I august behandlet utvalget forvaltningsrevisjonsrapporten Eiendomsforvaltning. Formålet med denne undersøkelsen var å undersøke og belyse utgiftsnivået for drift og vedlikehold av formålsbyggene sammenlignet med andre kommuner. Videre er formålet å beskrive kommunens organisering av eiendomsavdelingen, og redegjøre for de systemer og rutiner som er i bruk ved avdelingen. Kommunestyret behandlet saken 11. oktober 2017.

Forvaltningsrevisjonsrapporten Barneverntjenesten ble behandlet i utvalget i oktober. Bakgrunnen for denne forvaltningsrevisjonen var at kommunestyret ved behandlingen av plan for forvaltningsrevisjon vedtok at barneverntjenesten skulle legges til på listen over høyt prioriterte prosjekter. Formålet med undersøkelsen var å gjennomgå barneverntjenestens organisering, ressursbruk og utvikling, tilrettelegging for forebyggende innsats og å vurdere i hvilken grad barnevernet i Lørenskog har etablert et tilfredsstillende system og en god praksis for internkontroll. Kommunestyret behandlet saken 15. november 2017.

Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling ble behandlet i august. Formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke om kommunen har en forsvarlig saksbehandling og yter god service til søkere.

I møtet i desember ba utvalget revisjonen utarbeide prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av selvkost byggesak.

3.6 Selskapskontroll

Utvalget hadde eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Strandveien 1 AS til behandling i desember. Saken ble utsatt da utvalget hadde ytterligere spørsmål i forhold til selskapet.

Prosjektplan for en forvaltningskontroll og oppfølging av tidligere eierskapskontroll i Romerike krisesenter IKS ble behandlet i utvalget i oktober. Denne undersøkelsen vil bli både en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon. I eierskapskontrollen vil man undersøke i hvilken grad anbefalingene fra forrige eierskapskontroll er fulgt opp. Formålet med forvaltningsrevisjonen er å gjennomgå hvordan krisesenterets ressursbruk og virksomhet ivaretar formålet med virksomheten, samt i hvilken grad selskapet har et tilfredsstillende system for økonomioppfølging (internkontroll).

I november bestilte utvalget eierskapskontroller som skal foretas i 2018. For Lørenskog kommune gjelder dette selskapene Nedre Romerike vannverk IKS og Nedre Romerike avløpsanlegg IKS. Dette vil være etterkontroll av tidligere eierskapskontroller.

Det er også planlagt eierskapskontroll i Romerike revisjon IKS i 2018. Denne bestilling vil bli behandlet som egen sak i alle kontrollutvalg da denne kontrollen må kjøpes.

3.7 Tilsyn med revisjonen

I tillegg til å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og at årsregnskapet blir revidert på en betryggende måte, skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget fikk en orientering om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2016 i oktobermøtet. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet ble behandlet i september. I det samme møtet ble rapport fra Romerike revisjon for revisjonsåret 2016/2017 behandlet.

Revisjonen rapporterer muntlig om revisjonsarbeidet i hvert møte.

3.8 Budsjettbehandling

Etter kontrollutvalgets forskrift § 18 skal kontrollutvalget legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til kurs/opplæring, møteutgifter og abonnemeter. I revisjonens budsjett ligger revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelser samt andre tilhørende oppgaver. Det utføres også forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser etter bestilling fra kontrollutvalget. I sekretariatets budsjett ligger blant annet arbeid med å sørge for at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2018 i augustmøtet. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. For 2018 har forslaget en ramme på kr 3 206 000.

3.9 Kontrollutvalgets rapportering

Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller oversendes kommunestyret etter hvert som de foreligger.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 ble behandlet i utvalget i januar og i kommunestyret den 26. april 2017.

3.10 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er varierte og utvalget ser behov for en jevnlig oppdatering av sin kompetanse, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg.

Kontrollutvalget var representert på Kontrollutvalgskonferansen 2017.

Det er avholdt to samlinger for kontrollutvalgslederne i 2017. Den 11. januar ble det avholdt ledersamling på Jessheim, og den 29. august i Lillestrøm. Tema for begge samlingene var blant annet selskapskontroll.

4 SEKRETARIATSFUNKSJON

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Lørenskog kommune utføres av Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus).

Kontrollutvalgets sekretariat har brukt 168 timer på arbeid for kontrollutvalget i Lørenskog kommune.

Fordelingen på oppgaver ser slik ut:

Oppgaver	2017
Saksbehandling	157
Møter i utvalget	11
	168

Under saksbehandling ligger all saksforberedelse, rådgivning, møtetilrettelegging og utredning, herunder planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, årsplan og årsrapport. Det er videre utsendelse av møteinnkallinger, referater og vedtak til videre behandling, samt oppfølging av vedtak.

I februarmøtet la sekretariatet frem en sak i kontrollutvalget om uttalelse om sammenslåing av Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (ROKUS) og Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS). I kontrollutvalget i Nittedal var det ikke flertall for fusjon. Styret har etter dette fått i oppdrag fra representantskapet å utarbeide forslag til strategi for selskapet. Den vil bli sendt eierkommunene til behandling i 2018.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalgets oppgave er å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen på vegne av kommunestyret, med støtte og hjelp fra sekretariat og revisjon. Utvalget er tilfreds med de tjenestene revisjonen og sekretariatet har levert.

Vedlegg

09.02.2017

- 1/17 Referater
- 2/17 Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av barnevernet
- 3/17 Felles sak for alle kontrollutvalg på Romerike om plan for selskapskontroll 2017-2020
- 4/17 Orientering ved revisjonen
- 5/17 Kontrollutvalgets årsrapport 2016
- 6/17 Uttalelse om sammenslåing av Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (ROKUS) og Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)
- 7/17 Eventuelt

27.04.2017

- 8/17 Referater
- 9/17 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016
- 10/17 Orientering ved revisjonen
- 11/17 Eventuelt

08.06.2017

- 12/17 Referater
- 13/17 Forvaltningsrevisjonsrapport eiendomsforvaltning
- 14/17 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Strandveien 1 AS - prosjektplan
- 15/17 Neste forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 16/17 Orientering ved revisjonen
- 17/17 Eventuelt

30.08.2017

- 18/17 Referater
- 19/17 Forvaltningsrevisjonsrapport Eiendomsforvaltning
- 20/17 Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling
- 21/17 Rapportering revisjonsåret 2016/2017
- 22/17 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet
- 23/17 Orientering ved revisjonen
- 24/17 Budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten 2018
- 25/17 Eventuelt

10.10.2017

- 26/17 Referater
- 27/17 Forvaltningsrevisjonsrapport Barneverntjenesten
- 28/17 Prosjektplan: Forvaltningskontroll og oppfølging av tidligere eierskapskontroll i Romerike krisesenter IKS
- 29/17 Orientering om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2017
- 30/17 Orientering ved revisjonen
- 31/17 Eventuelt

06.12.2017

- 32/17 Orientering fra administrasjonen
- 33/17 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Strandveien 1 AS
- 34/17 Bestilling av selskapskontroller og undersøkelser i kommunale samarbeid 2018

35/17 Neste forvaltningsrevisjonsprosjekt
36/17 Orientering ved revisjonen
37/17 Eventuelt