



# ÅRSRAPPORT 2017

**KONTROLLUTVALGET I  
NES KOMMUNE**

*Utarbeidet av ROKUS IKS*

# INNHOILDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER OG SAKER</b> .....	<b>4</b>
3.1	ORIENTERINGER .....	4
3.2	VIRKSOMHETSBEØK.....	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAPET.....	4
3.4	REVISJONSBREV .....	5
3.5	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.....	7
<b>4</b>	<b>SEKRETARIATSFUNKSJON</b> .....	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>7</b>
	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 2017.

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

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

#### **Medlemmer:**

1. Liv Gustavsens (FRP) - leder
2. Siv Anita Hagen (AP) - nestleder
3. Øystein Smidt (V)
4. Tone Roalkvam (SP)
5. Oddbjørn Nilsen (AP)

#### **Varamedlemmer:**

Varamedlemmer for Gustavsens og Smidt er følgende:

1. Stian Kløfta (H)
2. Marianne Myhrvold Grimsmo (H)

Varamedlemmer for Hagen, Roalkvam og Nilsen er følgende:

1. Randi Benterud (AP)
2. Halvor Grøndahl (SP)
3. Nasrin Moayedi (SV)

### 2.2 Møter og saker

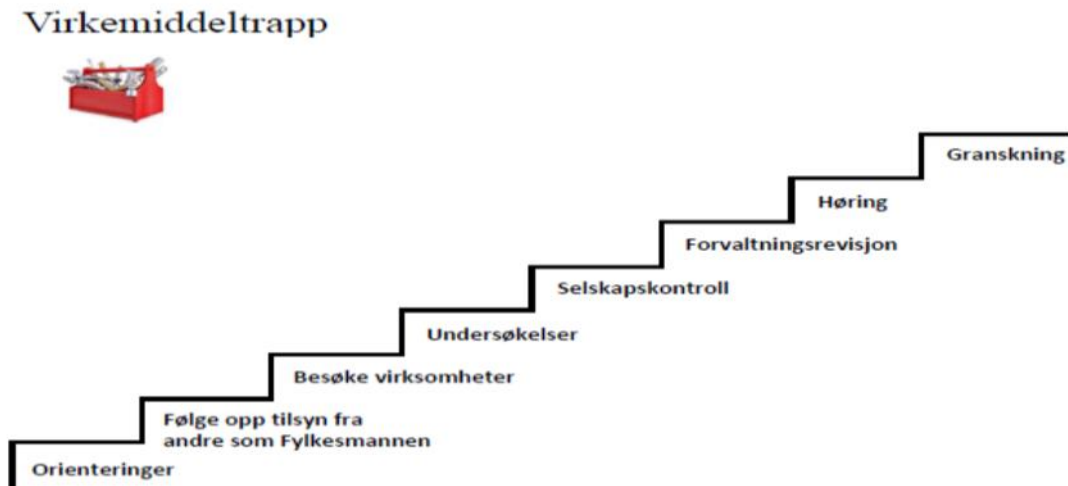
I løpet av 2017 har kontrollutvalget hatt 7 møter og behandlet 46 saker. Hvilke saker som er behandlet går frem av vedlegg til årsrapporten.

Kontrollutvalget er beskrevet på sekretariatets hjemmeside hvor også møteinnkallinger, protokoller og rapporter blir lagt ut ([www.rokus.no](http://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 møtet i mars fikk kontrollutvalget orientering om:

- Oppfølgingen av en bekymringsmelding.
- Kommunens rutiner for valg og oppfølging av fosterhjem.
- Oppfølgingen av varsel om kritikkverdig behandling av pasienter med demens.

#### 3.2 Virksomhetsbesøk

For at utvalget skal bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget fortar utvalget besøk av ulike kommunale virksomheter.

I august besøkte utvalget Familiens hus der virksomhetsleder ga en orientering om virksomhetene her og kst. barnevernleder ga en orientering om status i barneverntjenesten.

Bofellesskap for mindreårige flyktninger ble besøkt i oktober. Her fikk utvalget en orientering om virksomheten ved bofellesskapet.

#### 3.3 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 avgjøre en uttalelse om regnskapet.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i kontrollutvalget 16. mai 2017 der det ble avgitt en uttalelse om årsregnskapet. Rådmann og økonomisjef presenterte kommunens årsregnskap. Revisjonen redegjorde for revisjonsberetningen og arbeidet med regnskapsrevisjonen. Kontrollutvalget hadde ingen særskilte merknader til årsregnskapet for 2016 ut over det forhold som det er redegjort for i pkt. 3.4.

I det samme møtet avgjøre utvalget uttalelse til Esval Miljøpark KF årsregnskap 2016. Daglig leder orienterte. Kontrollutvalget hadde ingen særskilte merknader til årsregnskapet for 2016.

### **3.4 Revisjonsbrev**

Utvalget behandlet revisjonsbrev nr. 4 - Årsregnskapet 2016 Nes kommune i maimøtet. I revisjonsbrevet var det påpekt at det var foretatt administrative budsjetjusteringer som skulle vært vedtatt av kommunestyret.

### **3.5 Forvaltningsrevisjon**

I april behandlet utvalget forvaltningsrevisjonsrapporten Øvre Romerike utvikling (ØRU) – styrets ansvar og oppfølging av Øvre Romerike innkjøpsamarbeid (ØRIK). Bakgrunnen for denne undersøkelsen var vedtak i styret i ØRU der kontrollutvalgene ble bedt om å følge opp saken. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å kartlegge hvilke tiltak styret i ØRU hadde satt inn for å følge opp nummererte brev og revisjonsberetninger fra regnskapsrevisor. Videre var formålet å undersøke om det har vært tilfredsstillende rutiner og praksis for oppfølging av bonusordningen i ØRIK. Kommunestyret behandlet rapporten den 30. mai 2017.

Forvaltningsrevisjonsrapporten forebyggende innsats for barn og unge ble behandlet i august. Formålet med denne forvaltningsrevisjonen var å undersøke i hvilken grad Nes kommune ivaretar sitt ansvar for å sikre et målrettet og helhetlig forebyggende arbeid for barn og unge i kommunen. Kommunestyret behandlet saken 24. oktober 2017.

I augustmøtet bestilte utvalget forvaltningsrevisjon innen psykisk helse og rus. Prosjektplanen for denne undersøkelsen ble behandlet i oktober. Formålet med undersøkelsen vil være å undersøke hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar for å tilby personer med psykiske lidelser og rusavhengighet nødvendige helse- og omsorgstjenester.

### **3.6 Selskapskontroll**

Kontrollutvalget behandlet eierskapskontroll i Øvre Romerike brann og redning IKS i mars. Kommunestyret behandlet saken den 30. mai 2017.

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 desember bestilte utvalget eierskapskontroller som skal foretas i 2018. For Nes kommune gjelder dette selskapet Øvre Romerike brann og redning IKS. Dette vil bli en etterkontroll av tidligere eierskapskontroll. 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 2017 i oktobermøtet. Engasjementsbrev fra Romerike revisjon ble behandlet i mars og i august. Oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet ble behandlet i augustmøtet. Rapport fra Romerike revisjon for revisjonsåret 2015/2016 ble også behandlet i augustmøtet.

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 tidnok 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, reisegodtgjørelse, kjøp av tjenester og abonnementer. 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 august. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. For 2018 har forslaget en ramme på kr 2 266 220.

### **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 4. 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 Nes kommune utføres av Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus).

Kontrollutvalgets sekretariat har brukt 233 timer på arbeid for kontrollutvalget i Nes kommune.

Fordelingen på oppgaver ser slik ut:

Oppgaver	2017
Saksbehandling	218
Møter i utvalget	15
	233

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 januarmøtet 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 (?) med de tjenestene revisjonen og sekretariatet har levert.

## Vedlegg

### **25.01.2017**

- 1/17 Referater
- 2/17 Forvaltningsrevisjonsprosjektet forebyggende arbeid overfor barn og unge
- 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

### **15.03.2017**

- 8/17 Orientering fra administrasjonen
- 9/17 Eierskapskontroll Øvre Romerike brann og redning IKS (ØRBR)
- 10/17 Justert prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av forebyggende arbeid overfor barn og unge
- 11/17 Engasjementsbrev fra Romerike revisjon IKS
- 12/17 Orientering ved revisjonen
- 13/17 Eventuelt

### **18.04.2017**

- 14/17 Referater
- 15/17 Forvaltningsrevisjonsrapport Øvre Romerike utvikling (ØRU) - styrets ansvar og oppfølging av ØRIK
- 16/17 Redegjørelse om revisjonshandlinger i Øvre Romerike utvikling (ØRU)
- 17/17 Orientering ved revisjonen
- 18/17 Eventuelt

### **16.05.2017**

- 19/17 Referater
- 20/17 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 Nes kommune
- 21/17 Revisjonsbrev nr. 4 - årsregnskapet 2016
- 22/17 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 Esva Miljøpark KF
- 23/17 Eventuelt

### **29.08.2017**

- 24/17 Referater
- 25/17 Forvaltningsrevisjonsrapport Forebyggende innsats for barn og unge
- 26/17 Neste forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 27/17 Rapportering revisjonsåret 2016/2017
- 28/17 Budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten 2018
- 29/17 Engasjementsbrev fra Romerike revisjon IKS
- 30/17 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet – Esva Miljøpark KF
- 31/17 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet – Nes kommune
- 32/17 Orientering ved revisjonen
- 33/17 Eventuelt
- 34/17 Virksomhetsbesøk



**10.10.2017**

35/17 Referater

36/17 Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon innen området psykisk helse og rus

37/17 Prosjektplan: Forvaltningskontroll og oppfølging av tidligere eierskapskontroll i Romerike krisesenter IKS

38/17 Orientering om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2017

39/17 Orientering ved revisjonen

40/17 Eventuelt

41/17 Virksomhetsbesøk

**06.12.2017**

42/17 Bestilling av selskapskontroller og undersøkelser i kommunale samarbeid 2018

43/17 Regnskapsføring og oppfølging av bonusavtalene i ØRU/ØRIK

44/17 Orientering ved revisjonen

45/17 Møteplan 2018

46/17 Eventuelt