



ÅRSRAPPORT 2017

**KONTROLLUTVALGET I
ULLENSAKER KOMMUNE**

Utarbeidet av ROKUS IKS

INNHALDSFORTEGNELSE

| | | |
|----------|--|----------|
| 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 |
| 3.3 | FORVALTNINGSREVISJON..... | 5 |
| 3.4 | SELSKAPSKONTROLL..... | 5 |
| 3.5 | TILSYN MED REVISJONEN..... | 6 |
| 3.6 | BUDSJETTBEHANDLING | 6 |
| 3.7 | KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING | 6 |
| 3.8 | ØVRIGE AKTIVITETER..... | 7 |
| 4 | SEKRETARIATSFUNKSJONEN | 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 2017.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

Medlemmer:

1. Tron Erik Hovind (SP) - leder
2. Anne-Grethe Borgen (AP) - nestleder
3. Stein Vegard Leidal (V)
4. Halldis Helleberg (H)
5. Dag Bakke (FRP)

Varamedlemmer:

Varamedlemmer for SP/AP er følgende:

1. Elisabeth Berg Hansen (SP)
2. Kjell Bjerke (AP)

Varamedlemmer for V/H/FRP er følgende:

1. Knut Fjell FRP)
2. Even Mølmshaug (H)
3. Sverre Kragset (KRF)

2.2 Møter og saker

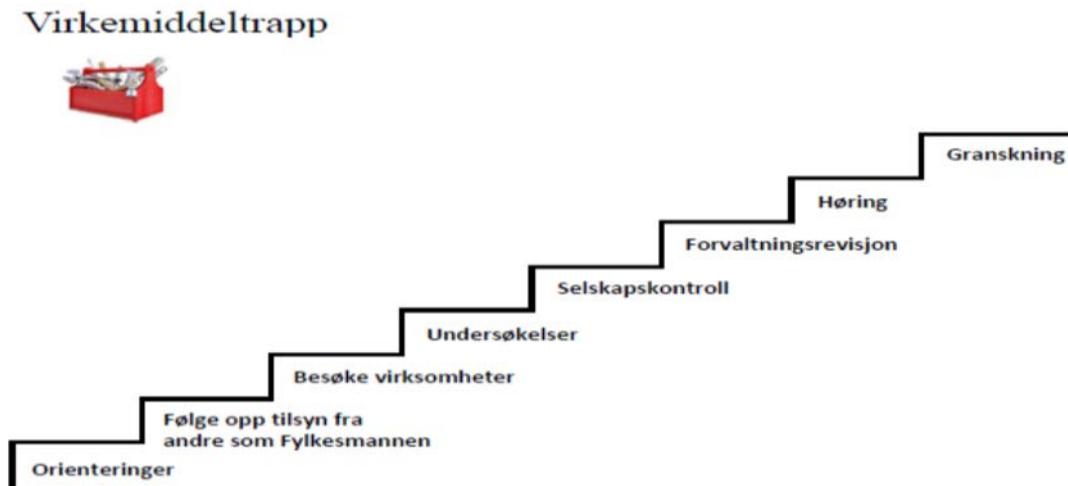
I løpet av 2017 har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 42 saker. Hvilke saker som er behandlet går frem av vedlegg til årsrapporten.

Kontrollutvalget er beskrevet på sekretariatets hjemmeside hvor også møteinnkallinger, protokoller og rapporter blir lagt ut (www.rokus.no).

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 mai orienterte ordfører og rådmann om organiseringen og driften av Øvre Romerike utvikling (ØRU) og Øvre Romerike innkjøpssamarbeid (ØRIK). Utvalget fulgte opp dette også i oktober da økonomisjef orienterte om regnskapsavleggelsene 2015 og 2016 i ØRU og ØRIK, samt resultatet av gjennomgangen av bonusavtalene som Ullensaker kommune hadde foretatt i forhold til ØRIK. For begge disse orienteringene hadde administrasjonen utarbeidet notat som Ullensaker kontrollutvalg oversendte de andre kontrollutvalgene i samarbeidskommunene til orientering.

I oktobermøtet orienterte kommunaldirektør for helse og sosialomsorg og barnevernleder om status i barnevernet.

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 3. mai 2017 der det ble avgitt en uttalelse om årsregnskapet. Regnskapssjef presenterte

kommunens årsregnskap. Revisjonen redegjorde for revisjonsberetningen og arbeidet med regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget hadde ingen særskilte merknader til årsregnskapet for 2016.

3.3 Forvaltningsrevisjon

I mars behandlet utvalget forvaltningsrevisjonsrapporten Øvre Romerike utvikling (ØRU) – styrets ansvar og oppfølging av Øvre Romerike innkjøpssamarbeid (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 9. mai 2017.

Forvaltningsrevisjonsrapporten Skolehelsetjenesten ble behandlet i utvalget i mars. Formålet med undersøkelsen var å undersøke i hvilken grad skolehelsetjenesten i Ullensaker kommune bidrar i det forebyggende arbeidet for barn og unge. Kommunestyret behandlet rapporten den 9. mai 2017.

Utvalget foretok en oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Vedlikehold av kommunale bygg i august der eiendomssjef orienterte om hvilke tiltak kommunen hadde gjort for å følge opp rapportens anbefalinger.

Det ble bestilt forvaltningsrevisjon av introduksjonsprogrammet for flyktninger i utvalgets møte i oktober. Formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke hvordan kommunen løser sentrale oppgaver i forbindelse med gjennomføring av introduksjonsprogram for flyktninger og om kommunen når nasjonale og kommunale mål for introduksjonsordningen.

I kommunestyrets møte den 7. november 2017 ble det bestilt en forvaltningsrevisjon av Digitale Gardermoen IS vedrørende avtalen med Tieto. Utvalget drøftet innretningen av denne forvaltningsrevisjon i sitt møte i november og ba revisjonen utarbeide en prosjektplan på bakgrunn av utvalgets drøfting. Det er planlagt at prosjektplanen blir behandlet i utvalgets møte den 15. februar 2018.

3.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet eierskapskontroll i Øvre Romerike brann og redning IKS i februar. Kommunestyret behandlet saken den 4. april 2017.

I november behandlet utvalget eierskapskontroll i OrbitArena AS.

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 Ullensaker kommune gjelder dette selskapene Øvre Romerike brann og redning IKS og Øvre Romerike avfallsselskap IKS. Begge disse eierskapskontrollene skal være etterkontroller 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.

3.5 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 februar. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet ble behandlet i august. I det samme møtet ble rapport fra Romerike revisjon for revisjonsåret 2016/2017 ble behandlet.

Revisjonen rapporterer muntlig om revisjonsarbeidet i hvert møte.

3.6 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 oktober. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. For 2018 har forslaget en ramme på kr 3 031 000.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 ble behandlet i utvalget i februar og i kommunestyret den 4. april 2017.

3.8 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 SEKRETARIATSFUNKSJONEN

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

Kontrollutvalgets sekretariat har brukt 199 timer på arbeid for kontrollutvalget i Ullensaker kommune.

Fordelingen på oppgaver ser slik ut:

| | |
|------------------|------|
| Oppgaver | 2017 |
| Saksbehandling | 185 |
| Møter i utvalget | 14 |
| | 199 |

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

Vedlegg

15.02.2017

- 1/17 Referater
- 2/17 Orientering ved revisjonen
- 3/17 Eierskapskontroll Øvre Romerike brann og redning IKS (ØRBR)
- 4/17 Felles sak for alle kontrollutvalg om plan for selskapskontroll 2017-2020
- 5/17 Kontrollutvalgets årsrapport 2016
- 6/17 Uttalelse om sammenslåing av Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (ROKUS) og Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)
- 7/17 Engasjementsbrev fra Romerike revisjon IKS
- 8/17 Møteplan 2017
- 9/17 Eventuelt

29.03.2017

- 10/17 Referater
- 11/17 Forvaltningsrevisjonsrapport Øvre Romerike utvikling (ØRU) - styrets ansvar og oppfølging av ØRIK
- 12/17 Redegjørelse om revisjonshandlinger i Øvre Romerike utvikling (ØRU)
- 13/17 Forvaltningsrevisjonsrapport skolehelsetjenesten
- 14/17 Orientering ved revisjonen
- 15/17 Eventuelt

03.05.2017

- 16/17 Referater
- 17/17 Orientering om Øvre Romerike utvikling (ØRU) og Øvre Romerike innkjøpssamarbeid (ØRIK)
- 18/17 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016
- 19/17 Orientering ved revisjonen
- 20/17 Eventuelt

24.08.2017

- 21/17 Referater
- 22/17 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Vedlikehold av kommunale bygg
- 23/17 Neste forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 24/17 Rapportering revisjonsåret 2016/2017
- 25/17 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet
- 26/17 Orientering ved revisjonen
- 27/17 Eventuelt

12.10.2017

- 28/17 Referater
- 29/17 Orientering fra administrasjonen
- 30/17 Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av introduksjonsprogrammet for flyktninger
- 31/17 Prosjektplan: Forvaltningskontroll og oppfølging av tidligere eierskapskontroll i Romerike krisesenter IKS
- 32/17 Orientering om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2017
- 33/17 Orientering ved revisjonen
- 34/17 Budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten 2017

35/17 Eventuelt

23.11.2017

36/17 Referater

37/17 Forvaltningsrevisjon i Digitale Gardermoen IS (DGI)

38/17 Eierskapskontroll OrbitArena AS

39/17 Bestillinger av selskapskontroller og undersøkelser i kommunale samarbeid 2018

40/17 Orientering ved revisjonen

41/17 Møteplan 2018

42/17 Eventuelt