

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml. Spisesal

Tidspunkt: 03.06.2014 kl. 09:30

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 69 22 41 60/ 908 55 384, e-post iokus@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Lars-Erik Ottosson, 27.05.2014

Leder
(sign.)

Kontrollutvalget Rømskogs møte 03.06.2014

Sakliste

U.off.

- PS 14/12 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.2014
- PS 14/13 Overordnet analyse
- PS 14/14 Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- PS 14/15 IØKR IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune
- PS 14/16 Overordnet revisjonsstrategi 2014 Rømskog kommune
- PS 14/17 Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog, 2. halvår 2014
- PS 14/18 Eventuelt

Saksnr.: 2014/12561
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 90953/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 03.06.2014	Utvalgssaksnr. 14/12
-------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.2014, godkjennes

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.2014

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Den vedlagte protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.2014 leges frem til godkjenning

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Rømskog

Møtedato: 06.05.2014,
Tidspunkt: fra kl. 09:30 til kl. 11:30
Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml. Spisesalen
Fra – til saksnr.: 14/6- 14/11

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Lars-Erik Ottosson, Leder	X	
Torill Astrup	X	
Inger Ramberg	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann og kommunekasserer/skatteoppkrever Tone Ringsbu

Møtende fra revisjonen: Morten Lund

.....
Lars-Erik Ottosson,
Leder

.....
Torill Astrup

.....
Inger Ramberg

Merknader

Kontrollutvalget Rømskogs møte 06.05.2014

Sakliste

- PS 14/6 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.2014
- PS 14/7 Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 -
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 14/8 Rømskog kommunes skatteregnskap for 2013
- PS 14/9 Rapport om eierskapskontroll - NORASONDE AS
- PS 14/10 Informasjon fra revisjonen
- PS 14/11 Eventuelt

PS 14/6 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.2014, godkjennes

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 06.05.2014:

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 06.05.2014:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.2014, godkjennes

PS 14/7 Rømskog kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 - kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 28.04.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 06.05.2014:

Rådmann redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

- Et lite overskudd
- Fått ned driftsutgiftene og mer utbytte enn budsjettert
- Sentrumsplanen
- Pensjon

Revisor redegjorde for saken.

Kontrollutvalgets uttalelse ble justert og feil rettet opp i møtet.

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 06.05.2014:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune som vist i vedlegg 1 til saken

2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

PS 14/8 Rømskog kommunes skatteregnskap for 2013

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rømskog kommune 2013 til orientering.

Rakkestad, 28.04.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 06.05.2014:

Skatteoppkrever redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 06.05.2014:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Rømskog kommune 2013 til orientering.

PS 14/9 Rapport om eierskapskontroll - NORASONDE AS

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rapport om eierskapskontroll – NORASONDE AS, tas til orientering

Rakkestad, 28.04.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 06.05.2014:

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 06.05.2014:

Rapport om eierskapskontroll – NORASONDE AS, tas til orientering

PS 14/10 Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 28.04.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 06.05.2014:

Revisor orienterte om følgende:

- Regnskapsrevisjon
- Overordnet analyse
- Forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 06.05.2014:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

PS 14/11 Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 06.05.2014:

Ingen saker under eventuelt

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak/innstilling 06.05.2014:

Saksnr.: 2014/12561
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 90955/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 03.06.2014	Utvalgssaksnr. 14/13
-------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Overordnet analyse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Utvalget ønsker å få fremlagt, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger for Rømskog kommune, forslag til prosjektbeskrivelser til forvaltningsrevisjonsprosjekt på følgende områder:

1. xx
2. xx

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Overordnet analyse, notat til kontrollutvalget i Rømskog kommune (*unntatt offentlighet, jamfør offentleglova § 14 og § 15*)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 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 bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å endre denne.

Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det er 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 uttrykker "risiko- og vesentlighetsvurderinger" ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder i kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Gjennom analysen skal det samles nødvendig informasjon om det aktuelle området, identifisere mulig avvik eller svakheter og legge grunnlag for beslutningen om hvor det skal iverksette forvaltningsrevisjon (systematiske vurderinger).

Vurdering

Kontrollutvalget bes velge seg ut områder for forvaltningsrevisjonsprosjekter. I neste møte vil forslag til prosjekter innenfor valgte område bli lagt frem, og kontrollutvalgets valg av prosjekt vil bli foretatt.

Valgte prosjekt vil bli lagt inn i forvaltningsrevisjonsplan. Planen skal behandles av kommunestyret.

Revisjonen vil være til stede på møtet og kan om ønskelig redegjøre for notatet og eventuelt svare på spørsmål fra kontrollutvalget.

Saksnr.: 2014/12561
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 90956/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 03.06.2014	Utvalgssaksnr. 14/14
-------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Revisjonens oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, tas til orientering

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Oppdragsvurdering - *ettersendes*
- Notat til kontrollutvalget fra Indre Østfold Kommunerevisjon om vurdering av revisors uavhengighet. - *ettersendes*

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte (kommuneloven § 77 pkt. 4). Utvalget ivaretar sitt påseansvar ved å gjennomføre aktiviteter knyttet til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet, dette omfatter bla revisors uavhengighetserklæring. (utvalget kan lese mer om dette i Kontrollutvalgsboken kap 3.)

Oppdragsvurderingen er vurdert ut fra revisjonsstandardene ISA 200, 210 og 220. Revisor har vurdert sin egen uavhengighet i forhold til krav i kommuneloven (§79), og forskrift om revisjon (kap. 6)

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, til orientering.

Saksnr.: 2014/12561
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 90957/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	03.06.2014	14/15

IØKR IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune, tas til orientering

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune - *ettersendes*

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Jamfør kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjonen (kommuneloven § 77) blir utvalget fremlagt dokumentet «Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune». Dokumentets hovedformål er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser og planlagt tidsforbruk i revisjonsdistriktet og i den enkelte eierkommune.

Vurdering

Dokumentet «Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2014 i Rømskog kommune», tas til orientering

Saknr.: 2014/12561
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 90958/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 03.06.2014	Utvalgssaknr. 14/16
-------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Overordnet revisjonsstrategi 2014 Rømskog kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Utarbeidet overordnet revisjonsstrategi for Rømskog kommune for året 2014 tas til orientering.

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Overordnet revisjonsstrategi for Rømskog kommune 2014 (**Unntatt offentlighet off. loven § 13, første ledd, jfr. §78 nr. 7**)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forskrift om revisjon av 15.06.04
- Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.04
- Revisjonsstandard 300 - planlegging, og revisjonsstandard 315 - forståelse av foretaket
- Arbeidspapirer

Saksopplysninger

Revisor må med basis i bestemmelser i lov, forskrift og anvendt revisjonsmetodikk, planlegge revisjonsarbeidet slik at revisjonen blir utført på en effektiv og faglig sikker måte.

Utarbeidet dokument - overordnet revisjonsstrategi skal bidra til å sikre at:

- Viktige revisjonsområder blir satt i fokus (risiko- og vesentlighet)
- Mulige problemer/-områder identifiseres så tidlig som mulig
- Det tilegnes tilstrekkelig kunnskap om kommunens virksomhet

Revisor må med utgangspunkt i overordnet revisjonsstrategi beskrive angrepsvinkel og omfang, utarbeide og dokumentere ulike revisjonsplaner og revisjonsprogrammer. Disse skal angi type og tidspunkt for utførelse og omfanget av revisjonshandlingene. Revisjonsplaner og programmer utarbeides på grunnlag av revisors vurdering av risiko og vesentlighet. Innholdet i den overordnede revisjonsstrategien skal ha et omfang som er akseptabelt i forhold til å kunne bekrefte regnskapet og avgi en revisjonsberetning.

Vurdering

Det vises til innhold og vurderinger i overordnet revisjonsstrategi for Rømskog kommune 2014, utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.

Saksnr.: 2014/12561
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 90954/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 03.06.2014	Utvalgssaksnr. 14/17
-------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan for kontrollutvalget i Rømskog, 2. halvår 2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 2. halvår 2014:

1. møte: tirsdag 23. september 2014 kl. 09:30
2. møte: tirsdag 28. oktober 2014 kl. 09:30

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven § 32 er det utvalget selv, kommunestyret eller utvalgets leder som fastsetter når det skal avholdes utvalgsmøter.

Av praktiske grunner er det formålstjenlig at utvalget fastsetter møteplan for hvert halvår.

Vurdering

Det er i innstillingen antydnet 2 møter for 2. halvår 2014.

Når det er foreslått konkrete dager så har dette sammenheng med sekretariatets praktiske muligheter til saksbehandling osv., samt forholdet til frister, ferieavvikling m.m.

Utover de foreslåtte 2 møtene, er det opp til utvalget å endre tidspunkter, bestemme andre møter, eller å avlyse allerede berammede møter.

Saksnr.: 2014/12561
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 90951/2014
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 03.06.2014	Utvalgssaksnr. 14/18
-------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 26.05.2014

Anita Rovedal
daglig leder