

MØTEINNKALLING

Lørenskog kontrollutvalg

Dato: 22.09.2016 kl. 17:30
Sted: Møterom 457, Lørenskog rådhus
Arkivsak: 15/00017
Arkivkode:

Mulige forfall meldes snarest til Kjell Nordengen tlf. 67 93 45 82, mobiltlf. 90 11 88 74, e-post kjnord@lorenskog.kommune.no.

Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
24/16	16/00062-10	Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet Eiendomsforvaltning i Lørenskog kommune	2
25/16	16/00024-9	Orientering ved revisjonen	3
26/16	15/00117-1	Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020	4
27/16	15/00117-2	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	6
28/16	15/00121-1	Budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten 2017	8
29/16	15/00105-5	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet	10
30/16	15/00231-11	Eventuelt	11

Lørenskog, 15.09.2016

Erik Bratlie
Leder

Kjell Nordengen
Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS

Saker til behandling

24/16 Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet Eiendomsforvaltning i Lørenskog kommune

Arkivsak-dok. 16/00062-10
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	22.09.2016	24/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Prosjektplan Eiendomsforvaltning i Lørenskog kommune vedtas.

Vedlegg:

[Prosjektplan Eiendomsforvaltning i Lørenskog kommune](#)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte denne prosjektplanen i møte den 16. juni 2016.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å undersøke og belyse utgiftsnivået for drift og vedlikehold av formålsbyggene i Lørenskog kommune 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.

Når det gjelder de konkrete problemstillinger og de avgrensninger revisjonen foreslår vises det til planen.

Det er lagt opp til en tidsplan som innebærer ferdigstillelse av rapporten i mai 2017. Det er imidlertid vist til flere forhold som kan påvirke tidsplanen. Kontrollutvalget vil bli holdt orientert om fremdriften og eventuelle forsinkelser som kan gå ut over fristen for levering av endelig rapport.

Det er anslått et tidsforbruk på inntil 430 timer.

[Tilbake til sakliste](#)

25/16 Orientering ved revisjonen

Arkivsak-dok. 16/00024-9
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	22.09.2016	25/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Saksframstilling:

Denne saken er satt opp i tilfelle revisjonen har noe å orientere om ut over de sakene som står på sakslisten.

[Tilbake til saksliste](#)

26/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Arkivsak-dok. 15/00117-1
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	22.09.2016	26/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 vedtas og oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 vedtas.
2. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å foreta endringer i planen.

Vedlegg:

[Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020](#)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse i møtene 28. april 2016, 19. mai 2016 og 16. juni 2016. I det sistnevnte møte foretok utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering av de områdene man hadde identifisert som aktuelle for forvaltningsrevisjon. Områdene ble rangert ut i fra høy prioritet, middels prioritet og lavere prioritet. Utvalget hadde også tanker om hva som burde undersøkes.

I plan for forvaltningsrevisjon er områdene rangert på samme måte. Det er også tatt inn utvalgets tanker om vinklinger på en forvaltningsrevisjon. Den nærmere avgrensning av det enkelte prosjekt gjøres av kontrollutvalget ved bestillingen av prosjektet.

Som utgangspunkt har planen et 4 års perspektiv. Det kan skje endringer som gjør at risiko- og vesentlighetsvurderingen er en annen ut i valgperioden. Derfor legges opp til en revidering av planen etter 2 år. Det kan også oppstå situasjoner som gjør at utvalget ønsker en forvaltningsrevisjon av et annet område enn de som er tatt inn i

planen. Kontrollutvalget bør derfor bli delegert myndighet til å foreta endringer i planen.

[Tilbake til sakliste](#)

27/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Arkivsak-dok. 15/00117-2
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	22.09.2016	27/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Utvalgets innspill innarbeides i planen, som legges frem for vedtak i neste møte.

Vedlegg:

[Forslag til overordnet analyse og plan for selskapskontroll](#)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Utvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Krav om overordnet analyse for selskapskontroll ble innført ved forskriftsendring gjeldende fra 1.januar 2013. Her går det frem at det kan foretas kontroll med forvaltningen av eierinteressene og forvaltningsrevisjon i selskapene. Det er derfor første gang kontrollutvalget i Lørenskog lager overordnet analyse for selskapskontroll.

I regjeringens høringsnotat til den aktuelle forskriftsendringen går det frem at det økende antall selskaper i kommunesektoren gjør det nødvendig å prioritere mellom selskap, typer av selskap og bransjer som skal kontrolleres. Det er imidlertid opp til kontrollutvalget å bestemme hvor omfattende analysen skal være. Dette endrer innretningen av kontrollen med kommunens eierinteresser i selskaper i forhold til forrige periode. Da var utgangspunktet at det skulle gjennomføres eierskapskontroll i alle heleide selskaper i regionen. Eierskapskontrollen var begrenset til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En vurdering av selskapets administrative organisering, drift og funksjon falt for eksempel utenfor kontrollen.

På grunnlag av forskriftsendringen som kom i 2013 legges det opp til at kontrollutvalget beslutter hvilke selskaper det skal gjennomføres kontroll i, hvordan kontrollen i det enkelte selskap skal legges opp og hva som skal undersøkes.

Hensikten med den overordnede analysen er således å framskaffe relevant informasjon om kommunens eierinteresser, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere arbeidet med selskapskontroll. Analysen skal som sagt baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet. Det er viktig å vurdere risiko knyttet til både kommunens overordnede eierstyring, og risikoer knyttet til ulike selskaper kommunen har eierskap i.

Når det gjelder risiko knyttet til enkelte selskaper, kan følgende forhold være relevante:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets mål for selskapet
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler
- Risiko for at selskapet ikke drives på en økonomisk forsvarlig måte

I tillegg må utvalget vurdere hvor vesentlig det enkelte eierskap er for kommunen. Ett spørsmål som kan stilles i denne forbindelse er hvor vesentlig er det for kommunen dersom kommunens mål for eierskapet ikke nås? Andre momenter som går på vesentlighet er hvor omfattende eierskapet i selskapet er, og om tjenestene selskapet produserer leveres direkte til innbyggerne.

Sekretariatet mener at det er hensiktsmessig at den overordnede analysen og planen for selskapskontroll presenteres i ett og samme dokument. Dette til forskjell fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon som er mer omfattende, og legges frem separat fra plan for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til at kontrollutvalget vurderer risiko og vesentlighet for selskapene, og basert på drøftelsen så velger kontrollutvalget ut de selskapskontroller man planlegger å gjennomføre i perioden. Opplysninger om selskapene er tatt inn i kapitlet Faktaark selsk

[Tilbake til sakliste](#)

28/16 Budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten 2017

Arkivsak-dok. 15/00121-1
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	22.09.2016	28/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Det foreslåtte budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten vedtas med en ramme på kr 3 199 000 og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2017.

Vedlegg:

1. [ROKUS sitt budsjettforslag for 2017.](#)
2. [RRI sitt budsjettforslag for 2017.](#)

Saksframstilling:

I følge forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen. Kontrollutvalgets forslag skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget er delt inn i kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretærfunksjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Dette omfatter møtegodtgjørelse, møteutgifter/servering, kurs/opplæring og pott til uforutsette oppgaver.

Ved beregning av møtegodtgjørelse og møteutgifter er det lagt til grunn 7 møter, samme som i år. Når det gjelder kurs/opplæring er det den sum man må påregne ved at utvalgsmedlemmene deltar på kontrollutvalgskonferansen.

Sekretærfunksjonen

Budsjettet for ROKUS har en total ramme på kr 3 043 500. Tilskuddet fra kommunene utgjør samlet kr 2 839 500. Lørenskogs andel av dette er på kr 280 032. I budsjettet er betalingen fra kommunene beregnet med 40% etter folketall og 60% fordelt likt. 60%-en blir justert etter medgått tid ved årsslutt.

Det vedlagte budsjett er styrets forslag. Representantskapet behandler budsjettet den 29. september 2016.

Revisjonen

Budsjettet til RRI har en total ramme på kr 25 695 000. Tilskuddet fra kommunene utgjør samlet kr 22 282 247. Lørenskogs andel av dette er på kr 2 715 444.

Tilskuddet fra kommunene består av en fast gradert del, som er gradert ut i fra folketall og en variabel del der folketallet legges til grunn.

Det vedlagte budsjett er styrets forslag. Representantskapet behandler budsjettet den 29. september 2016.

Dersom det skulle bli endringer i budsjettene for ROKUS eller RRI ved representantskapsbehandlingen vil kommunen bli informert om det.

Budsjettramme for kontroll- og tilsynsvirksomheten blir etter dette slik:

Tekst	Budsjett 2017	Budsjett 2016
Møtegodtgjørelse	105 000	100 000
Abonnementer	5 000	5 000
Møteutgifter/servering	7 000	6 000
Kurs/opplæring	35 000	35 000
Pott til uforutsette oppgaver	50 000	50 000
Sum kontrollutvalget	202 000	196 000
Sekretærfunksjonen	281 000	273 000
Revisjonen	2 716 000	2 806 000
Sum	3 199 000	3 275 000

[Tilbake til saksliste](#)

29/16 Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet

Arkivsak-dok. 15/00105-5
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	22.09.2016	29/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet tas til orientering.

Vedlegg:

1. [Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet](#)
2. [Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet](#)

Saksframstilling:

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering til kontrollutvalget.

Både oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har avgitt slik erklæring, se vedlegg.

[Tilbake til saksliste](#)

30/16 Eventuelt

Arkivsak-dok. 15/00231-11
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	22.09.2016	30/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

[Tilbake til saksliste](#)