

MØTEINNKALLING

Lørenskog kontrollutvalg

Dato: 28.01.2016 kl. 17:00
Sted: Møterom 556, 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			Ca. tid for behandling
Saker til behandling			
1/16	15/00114-2	Overordnet analyse Lørenskog kommune - opplegg og fremdrift. Orientering ved rådmann	17.00
2/16	15/00110-1	Overordnet revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjonen 2015	18.15
3/16	15/00105-1	Engasjementsbrev fra Romerike revisjon IKS	18.35
4/16	15/00108-2	Sammenstillingsnotat psykisk helse og rus	18.45
5/16	16/00024-1	Orientering ved revisjonen	19.00
6/16	15/00101-1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	19.15
7/16	15/00231-3	Eventuelt	19.30

Lørenskog, 21.01.2016

Erik Bratlie
Leder

Kjell Nordengen
Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS

Saker til behandling

1/16 Overordnet analyse Lørenskog kommune - opplegg og fremdrift.

Orientering ved rådmann

Arkivsak-dok. 15/00114-2
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	28.01.2016	1/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til opplegget og fremdriftsplanen for overordnet analyse.
Rådmannens innspill til overordnet analyse tas til orientering

Saksframstilling:

Det skal utarbeides overordnet risiko- og vesentlighetsanalyser i starten av hver valgperiode. Analysene skal danne grunnlag for kontroll- og tilsynsarbeidet i utvalget i fireårs- perioden, og skal munne ut i planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Planene skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2016, og skal gi kontrollutvalget et godt grunnlag for å bestille forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller fra revisor.

Det er viktig at kontrollutvalg kommer tidlig i gang med arbeidet med overordnet risiko- og vesentlig- hetsanalyse. Dette gjør utvalget raskt kjent med den kommunale forvaltningen og hvilke utfordringer kommunen står overfor. Dessuten har utvalget en tidsfrist på dette arbeidet i og med at både plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll skal behandles i kommunestyret innen utgangen av neste år. I denne saken konsentrerer vi oss om forvaltningsrevisjon.

Det stilles få krav til hvordan overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse skal gjennomføres, og analysene utføres på ulike måter. Det er imidlertid vanlig å bygge på en analyse av risiko og vesentlighet. Med risiko menes i denne sammenheng er faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Risikovurderingen er sammensatt av to elementer:

- Vurdering av konsekvens dersom risikofaktoren inntreffer
- Vurdering av sannsynlighet for at risikofaktoren inntreffer

Risiko bør vurderes innenfor alle kommunens tjenesteområder.

Når risikofaktorene er identifisert og vurdert, skal kontrollutvalget vurdere skjønnsmessig hvor vesentlig de ulike risikofaktorene er i forhold til virksomhetens

målsettinger. Med vesentlighet menes hvor store er konsekvensene dersom det negative inntreffer. En trussel som ikke har noen stor betydning eller konsekvens for kommunen og som med liten sannsynlighet vil inntreffe, gir liten grunn til bekymring. Vesentlighet kan vurderes ut fra ulike perspektiver; det økonomiske, det politiske, brukerperspektivet, medarbeiderperspektivet og samfunns- og miljøperspektivet. Vesentlighetsvurderingen danner grunnlag for at utvalget kan prioritere mellom områder i kommunen hvor det identifiseres risiko for avvik.

Det er ikke sekretariatets intensjon at denne analysen skal være uttømmende eller altomfattende. Til det er den kommunale hverdag for kompleks og omskiftelig.

I arbeidet med overordnet analyse er det viktig at kontrollutvalget prioriterer tid og ressurser, slik at utvalget får et godt grunnlag til å velge hvilke prosjekter som skal gjennomføres i perioden. Samtidig må utvalget sørge for at analysene dekker de viktigste områdene i kommunens virksomhet og eierskap.

Vi legger opp til at analysen skal bygge på et bredt grunnlag av kilder slik som for eksempel:

- KOSTRA-data (Statistikk kommunen rapporterer til SSB) og andre kilder.
- Innbyggerundersøkelsen fra Direktoratet for forvaltning og IKT (DIFI).
- Orientering og innspill fra rådmannen.
- Innspill fra revisor.
- Tilsynsrapporter og andre eksisterende evalueringer av forvaltningen.
- Kommunale plan- og strategidokumenter.

I hvilken grad politiske ledere skal involveres er et spørsmål kontrollutvalget må ta stilling til. Dette kan gjøres ved å invitere ordfører til å gi sine innspill på risikoområder i kontrollutvalgsmøte. Andre måter å få innspill på kan være at sekretariatet har møte med gruppelederne eller at utvalgsmedlemmene sørger for å innhente innspill fra sine respektive grupper.

Den overordnede analysen må tydelig angi hva som er de mest vesentlige risikoområdene i kommunen, og skal presenteres i et dokument som kontrollutvalget vil benytte aktivt i kontrollarbeidet.

En helhetlig plan for kontrollarbeidet

Analysen vil munne ut i en helhetlig plan for kontrollutvalgets arbeid, hvor en plan for valg av bestilling av forvaltningsrevisjon inngår. I planen skal det fremgå hvilke prosjekter kontrollutvalget ønsker å bestille, gjerne med en beskrivelse av hva som vil være i fokus ved gjennomføring av det enkelte prosjekt. Det bør også fremgå enten av planen eller av vedtaket i kommunestyret om kontrollutvalget har mandat til å endre planen underveis i perioden.

Prosess og fremdrift

Januar	Rådmann er invitert til å gi innspill på risikoområder.
Mars	Sekretariatet legger frem sak om overordnet analyse hvor kommunens aktiviteter er beskrevet ved KOSTRA-tall.
Mai	Sekretariatet legger frem en foreløpig presentasjon av tjenesteområdene.

	Kontrollutvalget drøfter risikoområder og vesentlighet. Kontrollutvalget slutfører diskusjonen om risikoområder og vesentlighet og prioriterer områder/tema samt hvordan utvalget vil jobbe med dem. Sekretariatet legger frem utkast til overordnet analyse.
Juni	Overordnet analyse vedtas.
September	Sekretariatet legger frem utkast til plan for kontroll- og tilsynsarbeidet
Oktober	Plan for kontroll- og tilsynsarbeidet vedtas. Plan for forvaltningsrevisjon oversendes kommunestyret.

[Tilbake til saksliste](#)

2/16 Overordnet revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjonen 2015

Arkivsak-dok. 15/00110-1
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	28.01.2016	2/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar fremleggelsen av overordnet revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjonen 2015 for Lørenskog kommune til orientering.

Vedlegg:

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2015 (*ettersendes*)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Revisjon av årsregnskapet er en helt sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor avdekker og forebygger feil og mangler i kommunens økonomiske rapportering gjennom sine kontroller. I tillegg veileder revisor kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Regnskapsrevisjonen skal gi grunnlag for å bekrefte at årsregnskapet er avlagt i henhold til lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor går ikke gjennom alle tall i årsregnskapet, men kontrollerer deler av det, basert på en vurdering av risiko for vesentlige feil i regnskapet.

I tillegg til at kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom regnskapsåret, så ivaretar utvalget sitt påseansvar ved å følge opp revisjonen og revisjonsarbeidet ved å få forelagt seg en strategi og plan for regnskapsrevisjonen, samt underliggende risikovurderinger.

Det er et krav (ISA 300 Planlegging av revisjon av et regnskap) at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen bygger på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og – strategi baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet.

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Lørenskog kommune i denne saken. I tillegg vil revisjonen gi utvalget en muntlig orientering om revisjonsplanen.

[Tilbake til sakliste](#)

3/16 Engasjementsbrev fra Romerike revisjon IKS

Arkivsak-dok. 15/00105-1
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	28.01.2016	3/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens engasjementsbrev til orientering.

Vedlegg:

[Engasjementsbrev Lørenskog kommune](#)

Saksframstilling:

Romerike Revisjon IKS er valgt til kommunens revisor. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og regnskapsrevisjon

Revisor har et selvstendig faglig ansvar for å foreta revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (GKRS).

I vedlagte engasjementsbrev til kontrollutvalget har Romerike Revisjon beskrevet sin forståelse av revisjonsoppdraget, slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisjonen. Det er imidlertid viktig å understreke at engasjementsbrevet ikke kan begrense pliktene revisor har etter lov og forskrift, men har som formål å klargjøre ansvar og omfanget av revisjonen på områder som ikke er dekket av regelverket.

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

[Tilbake til sakliste](#)

4/16 Sammenstillingsnotat psykisk helse og rus

Arkivsak-dok. 15/00108-2
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	28.01.2016	4/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar sammenstillingsnotat psykisk helse og rus til orientering og oversender det til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar sammenstillingsnotat psykisk helse og rus til orientering.

Vedlegg:

[Sammenstillingsnotat psykisk helse og rus, et helhetlig og koordinert tilbud](#)

Saksframstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten psykisk helse og rus ble behandlet i kontrollutvalget den 17. juni 2015. Kommunestyret behandlet rapporten den 18. november 2015.

Flere av kontrollutvalgene på Romerike bestilte i 2014 forvaltningsrevisjon innenfor tjenesteområdet psykisk helse og rus. Disse var Lørenskog, Ullensaker, Skedsmo, og Rælingen. I notatet sammenligner revisjonen de fire kommunene når det gjelder arbeidet med å sikre et helhetlig og koordinert tilbud.

Målet med notatet er å formidle det revisjonen mener er fellestrekk og gjennomgående utfordringer. Notatet skal gi informasjon. Det er ikke ment at det skal undergis noen behandling. De forhold notatet tar for seg ble behandlet når man behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten. Kommunestyret har behandlet rapporten. Da bør også notatet oversendes kommunestyret til orientering.

[Tilbake til saksliste](#)

5/16 Orientering ved revisjonen

Arkivsak-dok. 16/00024-1
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	28.01.2016	5/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering.

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](#)

6/16 Kontrollutvalgets årsrapport for 2015

Arkivsak-dok. 15/00101-1
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	28.01.2016	6/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015 vedtas.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2015 til orientering.

Vedlegg:

[Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015](#)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen.

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 6 skal kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret skjer løpende gjennom året ved at saker og rapporter oversendes kommunestyret for videre behandling. I tillegg utarbeider kontrollutvalget etter hvert år en årsrapport som oversendes kommunestyret til orientering.

[Tilbake til saksliste](#)

7/16 Eventuelt

Arkivsak-dok. 15/00231-3
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	28.01.2016	7/16

Forslag til vedtak/innstilling:
Skriv inn forslag til vedtak

[Tilbake til saksliste](#)