

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Aremark

Møtested: Aremark kommune, møterom Kommunestyresal
Tidspunkt: 21.03.2017 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 908 55 384, e-post
anirov@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Aremark, 13.03.2017

Harald Nilsen
Leder
(sign)

Kontrollutvalget Aremarks møte 21.03.2017

Sakliste

PS 17/10 Endring i Revisjonsplan: Ombytte av rekkefølge på prosjekter

Saksnr.: 2017/4324
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 42013/2017
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	21.03.2017	17/10

Endring i Revisjonsplan: Rekkefølge på prosjekter

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1

Kontrollutvalget i Aremark vedtar følgende endringer i Revisjonsplan forvaltningsrevisjon 2017-2018:

Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017: «Pleie og omsorg» og «Grunnskole»
Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2018: «Internkontrollsystemer»

Vedtaket legges fram for kommunestyret til orientering.

Rakkestad, 02.03.2017

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Kontrollutvalget har vedtatt at områdene pleie og omsorg og skole skal ha forvaltningsrevisjon i 2017 og 2018. I forbindelse med at kommunen har bestilt utredning av de samme tjenesteområdene av et konsulentfirma, har revisjonen mottatt en henstilling fra kommunens administrasjon om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektene samtidig som utredningene.

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Revisjonsplan Forvaltningsrevisjon 2015 -2016
- Revisjonsplan Forvaltningsrevisjon 2017-2018

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 07.02.2017 ble kontrollutvalget gjort kjent med at kommunestyret i budsjettvedtaket har vedtatt å avsette midler til *Utredning effektivisering pleie og omsorg kr. 350 000 og Utredning effektivisering skolen (hvis tid og overskudd til høsten) kr. 350 000*. På bakgrunn av dette har kommunen engasjert konsulentfirmaet Agenda Kaupang for å gjennomføre utredningen. Kontrollutvalget vedtok i 2016 at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon på de samme områdene i henholdsvis 2017 og 2018. I tillegg skal det i 2017 også gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler internkontrollsystemer, jfr. Revisjonsplan.

Kommunestyret behandlet og vedtok *Revisjonsplan forvaltningsrevisjon* 15.12.2016 i sak 57/16. Kontrollutvalgets vedtak og innstilling lød: *Etter kontrollutvalgets vurdering bør følgende områder være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden 2017 - 2018: Pleie og omsorg (2017), Skole (2018).*

I selve planen er imidlertid rekkefølgen av prosjektene prioritert slik: *For kommende periode gjennomføres følgende prosjekter i Aremark kommune: «Grunnskole», «Pleie og omsorg»*

Kommunestyrets vedtak lyder slik: *1 I perioden 2017-2018 skal det gjennomføres forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets forslag til revisjonsplan-forvaltningsrevisjon 2017-2018 [...]*

Slik sekretariatet vurderer det er det kontrollutvalgets innstilling og protokollert vedtak som er den vedtatte rekkefølgen på prosjektene, med andre ord Pleie og omsorg 2017 og Grunnskole 2018.

Problemstilling

Indre Østfold kommunerevisjon IKS (IØKR IKS) som utfører revisjonen har fått en henvendelse fra rådmannen i Aremark kommune med forslag om at revisjonen samkjører sine prosjekter med Agenda Kaupang slik at prosjektene løper samtidig og også kan dra felles nytte av hverandre. Dette innebærer i så fall at kontrollutvalget må endre revisjonsplanen slik at både prosjektene Grunnskole og Pleie og omsorg gjennomføres i 2017 og at prosjektet Internkontrollsystemer blir utsatt til 2018.

Parallelt med dette skal kommunestyret i sitt møte 27.04.2017 ta stilling til kontrollutvalgets vedtak og innstilling i sak 17/5 *Sak til kommunestyret: Tilleggsrapport «Politisk styring og sentraladministrasjon»*. Her vedtok kontrollutvalget å innstille på at kommunestyret avbestiller tilleggsrapport og heller bruker revisjonsrapporten «Interkontrollsystemer» til å belyse spørsmålene tilleggsrapporten var ment å gi svar på. Dersom innstillingen vedtas i denne saken vil internkontrollprosjektet bli utsatt til 2018.

Kontrollutvalget er delegert myndighet til å gjøre endringer i planen jfr. kommunestyrets vedtak 15.12.2016 [...] 4 *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.*

Vurdering

Slik sekretariatet ser det vil en utredning med tanke på omstilling, effektivisering og organisasjonsutvikling, som ligger til Agenda Kaupangs virksomhet, skille seg fra et forvaltningsrevisjonsprosjekt med til dels ulike arbeidsmåter og formål.

Forvaltningsrevisjon vil omhandle vurderinger på etterlevelse av regelverk, måloppnåelse, etterlevelse av politiske vedtak og ressursforvaltning i et kontrollperspektiv, som sett opp mot revisjonskriterier vil gi anbefalinger til kommunestyret. Et effektiviseringsprosjekt vil etter sekretariatets oppfatning i større grad omhandle tiltak rettet mot effektivisering av tjenestene, omstillingsarbeid og evaluering av organisasjon -og styringsform.

Imidlertid taler særlig hensynet til slitasje hos organisasjonen som gjenstand for vedvarende kontroll og undersøkelser for at områdene behandles parallelt av IØKR IKS og Agenda Kaupang. Uten at det umiddelbart fremstår som helt klart på hvilken måte prosjektene kan dra gjensidig nytte av hverandre, er det heller ikke noe som taler for at det kan være til ulempe eller til hinder for hverandre.

På bakgrunn av overstående anbefaler sekretariatet kontrollutvalget å endre rekkefølgen på prosjektene i planen.

Vedtaket sendes kommunestyret til orientering.