

Møteinnkalling
Kontrollutvalget Aremark

Møtested: Aremark kommune, møterom Kommunestyresal
Tidspunkt: 07.02.2017 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, 31.01.2017

Harald Nilsen
Kontrollutvalgsleder
(sign)

Sakliste

- PS 17/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.11.2016
- PS 17/2 Orienteringssak-Budsjett 2017
- PS 17/3 Kontrollutvalgets innstilling til budsjett for kontroll og tilsyn 2017
- PS 17/4 Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjon "Interkommunalt samarbeid"
- PS 17/5 Sak til kommunestyret: Tilleggsrapport "Politisk styring og sentraladministrasjon"
- PS 17/6 Årsmelding 2016 for kontrollutvalget i Aremark
- PS 17/7 Plan for selskapskontroll 2017-20120
- PS 17/8 Informasjon fra revisjonen
- PS 17/9 Eventuelt

Saksnr.: 2017/359
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 12912/2017
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

| | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Behandlet av Kontrollutvalget Aremark | Møtedato 07.02.2017 | Utvalgssaksnr. 17/1 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.11.2016

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.11.2016 godkjennes

Rakkestad, 20.01.2017
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 16.11.2016

Vurdering

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 16.11.2016 legges fram for godkjenning.

Saksnr.: 2017/359
Dokumentnr.: 8
Løpenr.: 19909/2017
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|--------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Aremark | 07.02.2017 | 17/2 |

Orienteringssak-Budsjett 2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens redegjørelse for budsjett 2017, tas til orientering

Rakkestad, 31.01.2017
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Budsjett 2017 – Aremark kommune

Saksopplysninger

I tråd med tidligere praksis inviteres rådmannen til kontrollutvalgets møte for å gi en orientering om årets budsjett. Utvalget skal ikke behandle selve budsjettet, men budsjettet kan likevel gi mye nyttig informasjon som kontrollutvalget kan ta med seg i sitt arbeide.

Følgende invitasjon er sendt:

«(...) Vi er klar over at administrasjonen nå har lagt dette litt bak seg og har fokus på regnskap, likevel er det nyttig for kontrollutvalget å få en orientering om det vedtatte budsjettet.

Aktuelle spørsmål/problemstillinger kan være:

- hvilke utfordringer gir årets budsjett kommunen og dens innbyggere
- kan det være områder kontrollutvalget bør ha ekstra fokus på det kommende året, eks om det er nedskjæringer som kan gå ut over tjenestetilbudet
- er det virksomheter som kommer ekstra godt ut av det i 2017

Utvalget trenger ikke en opprøpning av budsjett dokumentet, men de ønsker å ha mulighet til å stille evt spørsmål de måtte ha.»

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at informasjonen fra rådmann tas til orientering.

Saksnr.: 2016/15050
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 188860/2016
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|--------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Aremark | 07.02.2017 | 17/3 |

Kontrollutvalgets innstilling til budsjett for kontroll og tilsyn 2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Budsjett for kontroll- og tilsyn for 2017 med en kostnadsramme på kr. 431.951,-, vedtas
2. Budsjettet for kontroll- og tilsyn 2017 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 18 i «Forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner»

Rakkestad, 02.12.2016

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Aremark kommune 2017

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, gjeldende fra 01.07.04, omhandler § 18 budsjettbehandlingen.

Av bestemmelsen går det fram at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Videre sies det at kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat tolker forskriften slik at utgifter til kontrollutvalgets egen virksomhet og utgifter til kjøp av revisjons- og sekretærtjenester skal innarbeides i forslaget.

Budsjettets enkelte elementer:

- Løpende utgifter til kontrollutvalgets ordinære drift. Disse tallene er innhentet fra kommunen og innarbeidet i forslaget.
- Utgifter til kjøp av revisjonstjenester.
- Utgifter til kjøp av sekretærtjenester.

Budsjettallene for sekretariatet og revisjonen er vedtatt i de respektive representantskap.

Vurdering

Sekretariatet ser at det er en økende interesse for at de av kontrollutvalgets medlemmer som ønsker det skal kunne dra på NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar. Dette vurderer sekretariatet som hensiktsmessig og nyttig på bakgrunn av at konferansen pleier å ha en deltakermengde på 500-600 personer, det er en fin arena for å knytte nettverk til andre kontrollutvalg og ikke minst gir samlingen stort faglig utbytte og gode innspill til arbeidet i utvalget.

Vedlegg:

| Budsjet for kontroll og tilsyn 2017 Aremark | | | | | |
|--|---|----------------|-------------------|---------------------------|---|
| Art | Tekst | Budsjett 2016 | Regnskap 2015 | Forslag til budsjett 2017 | Evt. kommentar |
| 080 | Møtegodtgjørelse | 10 000 | | 10 000 | |
| 080 | Ledergodtgjøring | 23 000 | | 23 000 | |
| 090 | Pensjonsutgifter | - | | - | |
| 080 | Tapt arbeidsfortjeneste | - | | - | |
| 099 | Arbeidsgiveravgift | 5 000 | | 5 000 | |
| 115 | Beverting | 500 | | 500 | |
| 150 | Kurs/opplæring | 21 000 | | 21 000 | alle som ønsker drar på KU konferansen |
| 150 | Konferanseutgifter | - | | - | |
| 050 | Telefon/bredbånd | 500 | | 500 | |
| 160 | Kjøregodtgjørelse | 1 000 | | 1 000 | |
| 170 | Reiseutgifter | 500 | | 500 | |
| 375 | kjøp av revisjonstjenester fra LØKR IKS | 288 957 | 287 500,00 | 293 829 | |
| 375 | Kjøp av sekretariat tjenester fra LØKUS IKS | 52 742 | 53 596,00 | 76 622 | grunnbeløpet er økt fra 20.000,- til 50.000,- i tråd med vedtatt eierskapsstrateg |
| | Sum | 403 199 | 341 096,00 | 431 951 | |
| Sekretariatet har ikke fått regnskapet for 2015 fra kommunen i år. | | | | | |

Saksnr.: 2017/359
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 15199/2017
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|--------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Aremark | 07.02.2017 | 17/4 |

Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjon "Interkommunalt samarbeid"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak

1. Oppfølging av rapport om «Interkommunalt samarbeid» i Aremark kommune, tas til orientering.
2. Oppfølgingsrapporten oversendes kommunestyret for videre behandling.

Rakkestad, 26.01.2017

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat

Sammendrag

På bakgrunn av vedtak i sak 15/10 i kontrollutvalget og sak 13/15 i kommunestyret ble forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunalt samarbeid» i Aremark kommune vedtatt.

Kontrollutvalget skal jamfør Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 12 påse at vedtak knyttet til forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret hvordan rapportens merknader har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal utvalget vurdere om rapportens anbefalinger anses fulgt opp på en *tilfredsstillende* måte.

Overordnet vil oppfølgingen, utover kontrollaspektet, også forsøke å bidra til forbedring og utvikling av en tjeneste eller et område, og slikt sett gi høyere måloppnåelse og økt kvalitet.

Vedlegg

- Oppfølging av rapport om «Interkommunalt samarbeid», Aremark kommune

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunalt samarbeid» i Aremark kommune

Saksopplysninger

Formålet med oppfølgingsrapporten er å se om tiltakene kommunestyret vedtok da forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet er iverksatt slik vedtaket forutsetter. På denne måten får kontrollutvalget rapportert til kommunestyret hvordan vedtaket har blitt fulgt opp. I kommunestyrets vedtak heter det:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Interkommunalt samarbeid", Aremark kommune, tas til etterretning.

2. På bakgrunn av rapportens anbefalinger vedtas følgende punkter iverksatt:

- Kommunen skal vurdere sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av interkommunale avtaler.
- Kommunen skal vurdere sin IKT-avtale.
- Kommunen skal se på sine IKT-systemer og vurdere dagens supporttid på hjelp
- Kommunen skal vurdere om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene.

[...]

Rådmannen har gitt revisjonen tilbakemeldinger (vedlegg 2) på hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp av administrasjonen.

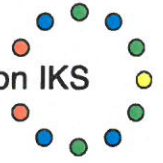
Revisor konkluderer i sin rapport med at anbefalingene i hovedsak er fulgt opp. Kommunestyrets vedtak gir heller ikke noe krav om at administrasjonen skal iverksette konkrete tiltak, men først og fremst vurdere anbefalingene.

Oppfølgingsrapporten viser at administrasjonen har igangsatt tiltak. Imidlertid påpeker revisor at det i forbindelse anbefalingen om å utarbeide prosjektnummer i regnskapet for de ulike avtalene og vedrørende oppbevaring/oppfølging av interkommunale avtaler er gjort lite utfyllende vurderinger av tiltakene revisor anbefalte i rapporten og som kommunestyret vedtok.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan anse eget oppfølgingsansvar som overholdt ved at forvaltningsrevisjonsprosjektet er fulgt opp med oppfølgingsrapport. Videre vurderer sekretariatet at administrasjonen enten har fulgt opp, eller er i ferd med å følge opp, kommunestyrets vedtak på en tilfredsstillende måte, jfr revisjonens oppfølgingsrapport.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta oppfølgingsrapporten til orientering og legge den fram for kommunestyret.



OPPFØLGING AV

RAPPORT OM

”Interkommunalt samarbeid”

Aremark kommune

INNHOLDSFORTEGNELSE

| | | |
|-----|-----------------------------------|---|
| 1 | BAKGRUNN..... | 2 |
| 1.1 | Innledning..... | 2 |
| 1.2 | Hjemmel for oppfølging..... | 3 |
| 1.3 | Formål og problemstilling..... | 3 |
| 2 | OPPFØLGINGSKRITERIER..... | 3 |
| 3 | OPPFØLGING..... | 3 |
| 3.1 | Kommunestyrets vedtak nr. 2:..... | 3 |
| | Vedtatt kulepunkt 1..... | 3 |
| | Vedtatt kulepunkt 2..... | 4 |
| | Vedtatt kulepunkt 3..... | 5 |
| | Vedtatt kulepunkt 4..... | 6 |
| 3.2 | Kommunestyrets vedtak nr. 3:..... | 7 |
| 4 | KONKLUSJON..... | 8 |
| 5 | VEDLEGG..... | 9 |

1 BAKGRUNN

1.1 Innledning

Oppfølging av rapport om «Interkommunalt samarbeid» i Aremark kommune kommer som følge av vedtak 15/10 i kontrollutvalget og vedtak 13/15 i kommunestyret.

I vedtak 15/10 fra kontrollutvalgets møte 12.05.2015 heter det:

1. *Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Interkommunalt samarbeid", Aremark kommune, tas til etterretning.*
2. *På bakgrunn av rapportens anbefalinger vedtas følgende punkter iverksatt:*
 - *Kommunen skal vurdere sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av interkommunale avtaler.*
 - *Kommunen skal vurdere sin IKT-avtale.*
 - *Kommunen skal se på sine IKT-systemer og vurdere dagens supporttid på hjelp.*
 - *Kommunen skal vurdere om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene.*
 - *Kommunen skal be om at fakturaer knyttet til interkommunale samarbeidsavtaler blir spesifisert opp mot den enkelte avtale, samt at det fores timeregistrering for å spesifisere antall timer kommunen faktisk får tildelt, sett opp mot vilkår i avtalen.*
3. *Kontrollutvalget følger opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak i saken ved at revisjonen fremlegger oppfølgingsrapport, jfr. Rapportens anbefaling nr 6 "(...) revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret".*

I vedtak 13/15 fra kommunestyrets møte 18.06.2015 heter det:

1. *Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Interkommunalt samarbeid", Aremark kommune, tas til etterretning.*
2. *På bakgrunn av rapportens anbefalinger vedtas følgende punkter iverksatt:*
 - *Kommunen skal vurdere sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av interkommunale avtaler.*
 - *Kommunen skal vurdere sin IKT-avtale.*
 - *Kommunen skal se på sine IKT-systemer og vurdere dagens supporttid på hjelp.*
 - *Kommunen skal vurdere om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene.*
3. *Kontrollutvalget følger opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak i saken ved at revisjonen fremlegger oppfølgingsrapport, jfr. Rapportens anbefaling nr. 6 "(...) revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret."*

Revisjonen takker kommunens ansatte for godt samarbeid i prosjektgjennomføringen.

1.2 Hjemmel for oppfølging

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr. 905) § 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter, sier følgende:

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

1.3 Formål og problemstilling

Formålet med undersøkelsen er å følge opp forvaltningsrevisjonsprosjektet «Interkommunalt samarbeid».

Problemstilling: Er alle tiltak som ble vedtatt av kommunestyret ved behandlingen av rapporten iverksatt?

2 OPPFØLGINGSKRITERIER

Oppfølgingskriteriet vi har målt opp mot er kommunestyrets vedtak i sak 13/15. Forvaltningsrevisjonsrapport «Interkommunalt samarbeid» er benyttet som kilde for å redegjøre for revisjonens vurderinger etter rapportens problemstilling. Revisjonen har mottatt svarbrev datert 22.08.2016 fra rådmann Jon Fredrik Olsen (vedlegg 2), som inneholder en redegjørelse for hvordan kommunestyrets vedtak har blitt fulgt opp. Denne redegjørelsen er sentral for revisjonens vurdering av om tiltak har blitt iverksatt i Aremark kommune som følge av kommunestyrets vedtak. Revisjonen har også vært i kontakt med rådmannen per telefon og mail i løpet av januar 2017 for å fremskaffe ytterligere informasjon om fremdrift. Rådmannens bemerkninger i forkant av kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsprosjektet, er også inkludert i rapporten (vedlegg 1).

3 OPPFØLGING

3.1 Kommunestyrets vedtak nr. 2:

Vedtatt kulepunkt 1

Kommunen skal vurdere sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av interkommunale avtaler.

De tre kommunen Marker, Rømskog og Aremark hadde inngått en samarbeidsavtale om IKT-samarbeid. Da revisjonen etterspurte samarbeidsavtalen kunne ikke Aremark kommune finne avtalen. Heller ikke Marker kommune kunne finne avtalen. Dette vurderte revisjonen som uheldig, og anbefalte at avtaler som kommunen har inngått burde ligge lett tilgjengelig, både som originalversjon i papir, samt at en scannet versjon burde foreligge elektronisk.

Stedlig revisor i Marker kommune hadde avtalen, og revisjonen fikk på denne måten kontrollert den. Avtalen bestemte hvilke beløp de ulike kommunene skal innbetale til samarbeidet. Revisjonen kontrollerte de ulike delbetalingene, men påpekte at det var vanskelig å kontrollere om beløpene medførte riktighet da verken Aremark eller Marker kommuner hadde avtalen tilgjengelig. Revisjonen satte spørsmålsteget ved hvilken utregning kommunene la til grunn når de ikke har avtalen som utgangspunkt.

Rådmannen bemerket følgende til revisjonens anbefaling i 2015:

Rådmannen anser at det her kun er nødvendig å følge de arkivrutiner som er utarbeidet når det gjelder oppbevaring og at styringsgruppens (rådmennene i Marker, Rømskog og Aremark) sine møter protokolleres og arkiveres i hver kommune.

I 2016 svarer rådmannen følgende i forbindelse med oppfølging av kommunestyrets vedtak: *Eksisterende og nye avtaler er/vil bli journalført i kommunens eget saksbehandlingssystem. Vi vil legge inn en rutine for oppfølging/evaluering av disse avtalene tilknyttet arbeidet med årsbudsjettet hvert år.*

Revisjonen fikk per mail den 20.01.2017 oversendt «Dokumenthåndteringsrutiner for saksbehandlere i Aremark kommune». Rådmannen viste til punkt 11 i dokumentet som beskriver hvordan kommunen skal sikre at verdipapirer blir journalført og arkivert på en betryggende måte. «Avtaler» står nevnt spesifikt i rutinen som et slikt verdipapir. Revisjonen ser det som positivt at kommunen har klare dokumenthåndteringsrutiner hva gjelder avtaler.

Revisjonen kan for øvrig ikke se ut fra dette dokumentet eller øvrige undersøkelser at det foreligger en rutine for oppfølging/evaluering av de interkommunale avtalene slik rådmannen skriver vil bli opprettet i sitt svar til revisjonen i 2016.

Revisjonen ser at administrasjonen har arbeidet med anbefalingen, og at de vil lage en rutine for oppfølging/evaluering av avtalene. Revisjonen vurderer vedtaket som arbeidet med og vurdert.

Vedtatt kulepunkt 2

Kommunen skal vurdere sin IKT-avtale.

Revisjonen så at IKT-avtalen var spesifisert i ulike punkter, og den omhandlet etter revisjonens oppfatning de ulike aspektene som er naturlige for å regulere et samarbeid når det gjelder IKT. Det sto i avtalen at de rådmennene fra de tre samarbeidskommunene skulle utgjøre en styringsgruppe. Revisjonen satte spørsmålsteget ved styringsgruppens aktivitet da i alle fall to av de tre samarbeidskommunene ikke hadde avtalen tilgjengelig.

Rådmannen bemerket følgende til revisjonens anbefaling i 2015:
IKT-avtalen er og har vært gjenstand for evaluering de siste to år. Rådmannen er enig med rapportens konklusjoner og vil i økonomiplan 2016-2019 fremme forslag om å bli med Halden kommune i deres anbudsarbeid med sikte på avtale fra 01.01.2017. Dette vil si ved positivt vedtak at vi avslutter dagens IKT-samarbeid med Marker og Rømskog. Disse er orientert om rådmannens innstilling i saken.

I 2016 svarer rådmannen følgende i forbindelse med oppfølging av kommunestyrets vedtak:
IKT-avtalen med Marker kommune er vurdert og er sagt opp med virkning fra 01.05.2017.

Revisjonen ser at administrasjonen har vurdert dagens IKT-avtale, og har besluttet at den blir sagt opp fra 01.05.2017. Revisjonen vurderer anbefalingen som fulgt opp.

Vedtatt kulepunkt 3

Kommunen skal se på sine IKT-systemer og vurdere dagens supporttid på hjelp.

Revisjonen fikk opplyst at utgangspunktet for IKT-samarbeidsavtalen var at de ansatte burde oppleve en god tilstand innenfor områdene bedre beredskap, redusert sårbarhet, bedre rapportering og senket brukerterskel. For å kontrollere hvordan brukerne opplevde brukervennligheten ved IKT-systemet foretok revisjonen en spørreundersøkelse via mail til de ansatte i kommunen som hadde mailadresse.

Påstandene om at responstiden på support var god, at det ikke var noen merkbar sårbarhet på IKT-systemet, samt at det sjelden opplevdes feil på IKT-systemet, gjenspeilte seg ikke i nevneverdig grad i spørreundersøkelsens resultater. Her var respondentene forholdsvis uenige i påstandene, fra helt til delvis uenig.

På spørsmål om rapportering var det også et flertall som svarte alternativ 1 til 3, som betyr at de var helt eller delvis uenig. Påstandene her var «opplever ingen problemer i forhold til rapportering», «rapporteringsproblemer løses kjapt» og «rapporteringsystemet virker stabilt og driftssikkert». På alle disse påstandene viste spørreundersøkelsen at det var en overvekt av de ansatte som ikke kunne si seg fornøyd med supporten på systemet.

Revisjonen forsto det dithen at både systemets sårbarhet og rapporteringsvennlighet opplevdes av flertallet av de ansatte som lite tilfredsstillende. Også under påstanden «Det er lett å få hjelp når det er noe jeg lurer på i forhold til IKT-systemet», var det et flertall av de ansatte som svarte at de var helt eller delvis uenig. Dette vurderte revisjonen at også var et område for support. Revisjonen anbefalte kommunen om å se over sine supportrutiner.

Rådmannen bemerket følgende til revisjonens anbefaling i 2015:
Rådmannen vil søke å få til forbedringer innenfor dagens ordning; men vil prioritere den fremtidige løsning (se pkt.2 over).

I 2016 svarer rådmannen følgende i forbindelse med oppfølging av kommunestyrets vedtak:
Er tatt inn i ny avtale med driftsleverandør 99X sammen med Halden kommune.

Revisjonen var i kontakt med rådmannen per telefon 20.01.2017 og fikk forklart at avtalen sammen med Halden ville tre i kraft fra 01.04.2017. Gammel avtale ville overlape frem til

01.05.2017. Kommunen vil fortløpende vurdere forholdet rundt supporttid i etterkant av avtalens ikrafttredelse.

Revisjonen vurderer at det er positivt at Aremark kommune tar med seg informasjon fra revisjonens spørreundersøkelse blant de ansatte når det nå er inngått ny avtale med driftsleverandør 99X sammen med Halden kommune. Revisjonen vurderer anbefalingen som fulgt opp.

Vedtatt kulepunkt 4

Kommunen skal vurdere om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene.

Revisjonen vurderte at det var vanskelig å konkludere på hvorvidt de økonomiske betingelsene i de ulike avtalene ble overholdt eller ikke. Dette fordi økonomiske rammer for avtalene ikke kom tydelig nok frem av detaljert budsjett og regnskapstall. Revisjonen vurderte at rammen for de ulike avtalene burde vært identifisert i budsjett og regnskap, eventuelt med prosjektnummer. Dette for å lettere kunne etterkontrollere mer- eller mindreforbruk. Revisjonen vurderte at fakturaer som ble laget i forbindelse med samarbeidsavtalene, burde spesifiseres. Revisjonen vurderte også at ettersom revisjonen hadde problemer med å finne tilstrekkelig informasjon, var det sannsynlig at kommunen selv også opplevde dette som vanskelig.

Rådmannen bemerket følgende til revisjonens anbefaling i 2015:

Rådmannen vil sørge for å benytte prosjektnummer for å lette oversikten for de som ser på våre regnskap.

I 2016 svarer rådmannen følgende i forbindelse med oppfølging av kommunestyrets vedtak: *Er vurdert og funnet unødvendig da dette er ivaretatt i regnskapet ved bruk av ansvar og funksjon.*

Da revisjonen gikk gjennom budsjett- og regnskapstallene i 2015 var det vanskelig å få en god nok oversikt. Revisjonen ser at kommunen svarer at den finner dette unødvendig da det er ivaretatt i regnskapet gjennom ansvar og funksjon. Revisjonen oppfatter administrasjonens begrunnelse for vurderingen som lite utfyllende. Likevel ser revisjonen at kommunen har vurdert forholdet som følge av kommunestyrets vedtak.

Sekundært vil revisjonen trekke frem at den opprinnelige rapporten inneholdt en konklusjon om at enkelte av fakturaene knyttet til de interkommunale avtalene var lite spesifisert; det var flere innbetalinger for ulike områder/formål på samme faktura ved flere tilfeller. Fakturaene inneholdt ikke eksempelvis timelister/ timeforbruk eller detaljer på om fakturaene gjaldt investering eller lønnsmidler. På bakgrunn av dette fremmet revisjonen en anbefaling spesielt rettet mot dette som ikke ble en del av kommunestyrets gjeldende vedtak (jfr. nr. 2.5 i kontrollutvalgets innstilling). Den opprinnelige hensikten med denne anbefalingen var at den sammen med vedtatt kulepunkt 4 skulle bidra til et mer oversiktlig og korrekt bilde av om de økonomiske betingelsene i de ulike avtalene ble overholdt. Revisjonen bemerker imidlertid at utarbeidelsen av prosjektnummer alene, uten at den ovennevnte spesifiseringen blir bedt om/gjennomført, begrenser nytteverdien av å alene etablere prosjektnummer i regnskapet.

Revisjonen vurderer at kommunestyrets vedtak er arbeidet med og vurdert.

3.2 Kommunestyrets vedtak nr. 3:

Kontrollutvalget følger opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak i saken ved at revisjonen fremlegger oppfølgingsrapport, jfr. rapportens anbefaling nr. 6 «(...)revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret».

Revisjonen har på bestilling fra kontrollutvalget og kommunestyret fremlagt denne rapporten med revisjonens vurderinger av oppfølgingen av kommunestyrets vedtak.

4 KONKLUSJON

Revisjonen ser at kommunen har arbeidet for å følge opp kommunestyrets vedtak i forbindelse med behandlingen av sak 13/15 forvaltningsrevisjonsrapport «Interkommunalt samarbeid». Dette vurderer revisjonen som positivt.

Kommunens administrasjon har vurdert alle relevante deler av kommunestyrets vedtak, likevel oppfatter revisjonen en av vurderingene som lite utfyllende. Her sikter vi til kommunestyrets vedtak nr. 2.4 vedrørende prosjektnummer i regnskapet for de interkommunale avtalene. Under vedtak nr. 2.1 vedrørende oppbevaring/oppfølging av interkommunale avtaler fremkommer det ikke av revisjonens undersøkelser at det per dags dato foreligger en rutine for oppfølging/evaluering av de interkommunale avtalene slik rådmannen skriver vil bli opprettet i sitt brev til revisjonen 22.08.2016.

Kommunestyrevedtakets ordlyd inneholder ingen bindende instruksjoner utover at administrasjonen skal *se på* og/eller *vurdere* de forhold som står gjengitt i vedtakets nr. 2.1-4. Med grunnlag i dette vurderer revisjonen derfor kommunestyrets vedtak som arbeidet med og vurdert.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
Rakkestad 24.01.2017

Rita Elnes
Distriktsrevisor

Casper Støten
Forvaltningsrevisor

5 VEDLEGG

1. Administrasjonens bemerkninger til forvaltningsrevisjonsrapport om «Interkommunalt samarbeid» i brev av 21.04.2015.
2. Administrasjonens redegjørelse for hvordan kommunen har fulgt opp de vedtatte anbefalingene i brev av 22.08.2016.

vedlegg 1

summa 2017/2018-6
Løpnr: 67999/2015

Rønningen Anita

Fra: Torp Unni
Sendt: 21. april 2015 13:27
Til: Rønningen Anita
Emne: VS: Forvaltingsrevisjonsrapport "Interkommunalt samarbeid" Aremark kommune

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Jon Fredrik Olsen [<mailto:Jon.Fredrik.Olsen@aremark.kommune.no>]
Sendt: 21. april 2015 11:33
Til: Indre Østfold Kommunerevisjon Mailboks
Kopi: Aremark post; Mette Eriksen
Emne: Forvaltingsrevisjonsrapport "Interkommunalt samarbeid" Aremark kommune

Rådmannens tilbakemelding på rapportens konklusjoner og anbefalinger:

1. Rådmannen anser at det her kun er nødvendig å følge de arkivrutiner som er utarbeidet når det gjelder oppbevaring og at styringsgruppens (rådmennene i Marker, Rømskog og Aremark) sine møter protokolleres og arkiveres i hver kommune.
2. IKT-avtalen er og har vært gjenstand for evaluering de siste to år. Rådmannen er enig med rapportens konklusjoner og vil i økonomiplanen 2016-2019 fremme forslag om å bli med Halden kommune i deres anbudsarbeid med sikte på en avtale fra 01.01.2017. Dette vil si ved positivt vedtak at vi avslutter dagens IKT-samarbeid med Marker og Rømskog. Disse er orientert om rådmannens innstilling i saken.
3. Rådmannen vil søke å få til forbedringer innenfor dagen ordning; men vil prioritere den fremtidige løsning (se pkt 2 over).
4. Rådmannen vil sørge for å benytte prosjektnummer for å lette oversikten for de som ser på våre regnskap.
5. Dette krever enighet i alle kommunene, og da særlig i Marker som fører de fleste samarbeidsløsningene. Ellers bygger avtalene på gjensidig tillit og forståelse for ulik belastning i ulike år i de tre kommunene med utgangspunkt i at dette jevner seg ut over år. Rådmannen vil ta saken opp med de øvrige kommuner.

Med vennlig hilsen

Jon Fredrik Olsen
Rådmann

Sendt fra min iPad



Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

SVAR - OPPSTART AV OPPFØLGINGSRAPPORT - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Viser til brev vedr. overstående og avgir følgende redegjørelse:

Anbefaling nr 1:

Eksisterende og nye avtaler er/vil bli journalført i kommunens eget saksbehandlingssystem. Vi vil legge inn en rutine for oppfølging/evaluering av disse avtalene tilknyttet arbeidet med årsbudsjettet hvert år.

Anbefaling nr. 2:

IKT-avtalen med Marker kommune er vurdert og er sagt opp med virkning fra 01.05.2017.

Anbefaling nr. 3:

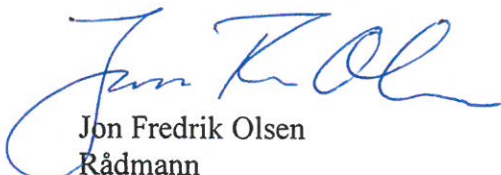
Er tatt inn i ny avtale med driftsleverandør 99X sammen med Halden kommune.

Anbefaling nr. 4:

Er vurdert og funnet unødvendig da dette er ivaretatt i regnskapet ved bruk av ansvar og funksjon.

Skulle noe være uklart; ta kontakt med undertegnede.

Med hilsen



Jon Fredrik Olsen
Rådmann

Saksnr.: 2017/359
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 17618/2017
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|--------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Aremark | 07.02.2017 | 17/5 |

Sak til kommunestyret: Tilleggsrapport "Politisk styring og sentraladministrasjon"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret avbestiller tilleggsrapport om «Politisk styring og sentraladministrasjon»

2. Spørsmålene som ble reist i kommunestyrets bestilling skal besvares i sin helhet i forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontrollsystemer»

Rakkestad, 27.01.20

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

10.12.2013 var forvaltningsrevisjonsrapport «Politisk styring og sentraladministrasjon» til behandling i kontrollutvalget, og 13.02.2014 til behandling i kommunestyret, som vedtok at rapportens anbefalinger skulle bli iverksatt.

Den 24.11.2015 behandlet kontrollutvalget revisjonens oppfølgingsrapport, som vurderer i hvilken grad kommunestyrets vedtak har blitt fulgt opp av administrasjonen. I kommunestyrets behandling av oppfølgingsrapporten i februar 2016, fattet kommunestyret vedtak om å bestille en utvidet oppfølgingsrapport om emnet. Sekretariatet sendte på vegne av kontrollutvalget en bestilling i tråd med kommunestyrets vedtak til Indre Østfold kommunerevisjon IKS, den 21.06.2016.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har i brev av 27.01.2017 svart på bestillingen med henstilling om at bestillingen fra kommunestyret via kontrollutvalget besvares i forvaltningsrevisjonsrapport om internkontrollsystemer som skal fremlegges i 2017. Hvis ikke, ønsker revisjonen en avklaring på hvor mange timeressurser revisjonen har til rådighet i arbeidet med ekstrabestillingen.

Vedlegg

Brev av 27.01.2016 fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Forvaltningsrevisjonsrapport «Politisk styring og sentraladministrasjon»

Oppfølgingsrapport «Politisk styring og sentraladministrasjon»

Bestilling av tilleggsrapport, brev av 21.06.2016

Saksopplysninger

Kontrollutvalget er av kommunestyret delegert ansvaret for oppfølging og forvaltning av Plan for forvaltningsrevisjon, herunder å endre planlagte prosjekter. Plan for forvaltningsrevisjon viser hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som skal gjennomføres i løpet av planperioden på to år.

Kommunestyret kan pålegge kontrollutvalget å gjennomføre kontroll og tilsynsoppgaver, og kontrollutvalget etterstreber å imøtegå kommunestyrets vedtak i slike saker.

I oppfølgingsrapporten til forvaltningsrevisjonsprosjektet «Politisk styring og sentraladministrasjon» har revisjonen skrevet følgende: *«Revisor ser at kommunen har arbeidet og fortsatt arbeider med å ferdigstille et helhetlig internkontrollsystem [...] kommunestyret har vedtatt at det skal gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler internkontrollsystemer i 2016, slik sett vil dette bli nærmere kontrollert i 2016»*

På grunn av sykefravær hos revisjonen har forvaltningsrevisjonsprosjektet blitt forskjøvet til 2017, med forventet oppstart i februar.

Oppfølgingen av kommunestyrets vedtak er beklageligvis forsinket. Slik sekretariatet ser det er det både tidsmessig og økonomisk besparende om kontrollutvalget går for en løsning hvor kommunestyrets bestilling til kontrollutvalget vedrørende «Politisk styring og sentraladministrasjon» innarbeides i prosjektbeskrivelsen til «Internkontrollsystemer» og besvares i denne rapporten, framfor at det utarbeides en ny.

Dersom kontrollutvalget vedtar å endre prosjektbeskrivelsen forutsettes at de uklarheter kommunestyret ønsker besvart tydelig fremkommer i revisjonsrapporten «Internkontrollsystemer».

Av kommunestyret ble følgende vedtak fattet:

Kommunestyret etterlyser en mer utfyllende oppfølgingsrapport fra Kontrollutvalget og revisjonen. Det skal være en rapport med klare formuleringer som gir kommunestyret en god forståelse av nøyaktig hvor langt administrasjon er kommet i de forskjellige vedtatt arbeidsoppgaver. [...]

Kommunestyret ber kontrollutvalget om en nøyaktig og konkretisert oppfølgingsrapport fra Revisjonen desember 2016 i forhold til politisk styring og sentraladministrasjon.

Ut fra Aremark kommunestyres vedtak sendte sekretariatet følgende bestilling til Indre Østfold kommunerevisjon IKS:

- *Rapporten skal inneholde konkrete og nøyaktige vurderinger av administrasjonens oppfølging av vedtaket som gir kommunestyret en god forståelse av fremgangen*
- *Rapporten skal være basert på oppdatert informasjon fra administrasjonen. Her bør også informasjonen fra tidsplanen som ble lagt fram av administrasjonen i KS sak 12/16 inkluderes i vurderingsgrunnlaget.*
- *Revisjonen skal vurdere ytterligere kontrollhandlinger der administrasjonens tilbakemeldinger synes utilstrekkelige for å gi en vurdering som er i tråd med første kulepunkt*
- *[...]*

Dersom kontrollutvalget velger å stå ved sin bestilling av ekstrarapport til revisjonen, må det i så fall fremmes en sak for kommunestyret hvor det søkes om ekstra budsjettmidler til kontroll og tilsynsaktivitet, ved at det bevilges midler til økt timetall til revisjon. Det er ikke opplyst hvor stort timeantall revisjonen anslår å bruke på en ekstrabestilling.

Vurdering

Sekretariatet vurderer det som mest praktisk og økonomisk besparende om revisjonsrapport om «Internkontrollsystemer» også omhandler kommunestyrets ubesvarte spørsmål i oppfølgingsrapporten «Politisk styring og sentraladministrasjon». Sekretariatet ser at løsningen ikke er ideell, samtidig framstår den slik situasjonen nå er som mest praktisk. Det innstilles dermed på at kommunestyret avbestiller ekstra oppfølgingsrapport og at svar på spørsmålene som er reist etter behandlingen av oppfølgingsrapport om «Politisk styring og sentraladministrasjon» innarbeides i forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontrollsystemer».

| | |
|---|----------|
| Indre Østfold Kontroll- utvalgssekretariat IKS | |
| Dato | 27.01.17 |
| Sr. labet. | |
| Saksnr. | |
| Løp.nr. | |
| Code | |

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Deres referanse

Vår referanse
2016/19566-2-17848/2017-RONA

Klassering
320/118

Dato
27.01.2017

Vedrørende bestilling:

Oppfølging av rapport "Politisk styring og sentraladministrasjon"

Vi viser til kontrollutvalgets bestilling til Indre Østfold Kommunerevisjon, per 23. 06. 2016, etter sak 16/9, hvor kontrollutvalget på vegne av kommunestyret i Aremark kommune ønsker en ny og detaljert oppfølging av området «politisk styring og sentraladministrasjon». På grunn av sykdom og sykefravær i ledergruppen i IØKR IKS har denne bestillingen ikke vært tatt hånd om. Revisjonen beklager dette på det sterkeste.

Revisjonen viser til vår informasjon om saken under kontrollutvalgsmøte den 16. 11. 2016 i sak 16/25, hvor revisjonen informerte om at ved en slik oppfølging må det avklares hvor mye timerressurser vi har til rådighet. Revisjonen informerte også om at et alternativ var å gjøre en nærmere vurdering av saken når revisjonen skal gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet som omhandler internkontroll i Aremark kommune. Dette for å spare Aremark kommune for ekstraressurser og ekstras faktureringer ved revisjon. Dette var også i utgangspunktet tiltenkt fra revisjonens side, jmf vår opprinnelige oppfølgingsrapport som ble behandlet i kontrollutvalget den 24. 11. 2015, hvor følgende blir påpekt – (utdrag av punkt 3.1 i rapporten):

«Revisor ser at kommunen har arbeidet og fortsatt arbeider med å ferdigstille et helhetlig internkontrollsystem. Dette finner revisjonen positivt. Revisjonen vurderer anbefalingen som arbeidet med. Revisjonen viser for øvrig til at kontrollutvalget og kommunestyret har vedtatt at det skal gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler internkontrollsystemer i 2016. Slikt sett vil dette bli nærmere kontrollert i 2016.»

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll» har blitt skyvet på til 2017, dette på grunn av sykefravær i forvaltningsrevisjonen i 2016. Forventet oppstart av prosjektet er februar 2017. Revisjonen ønsker med dette å klargjøre om det fortsatt er ønskelig at revisjonen gjennomfører bestillingen fra kontrollutvalget, og eventuelt hvor mange timer revisjonen skal benytte til ekstrabestillingen. Eller hvorvidt det er ønskelig at kontrollutvalgets og kommunestyrets bestillinger blir innarbeidet i det allerede vedtatte forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll».

Med vennlig hilsen

Anita Rønningen
Anita Rønningen
Fagansvarlig forvaltningsrevisor

Rita Elnes
Rita Elnes
Distriktsrevisor

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien 6, 1890 Rakkestad Tlf.: 69 22 31 10

E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no

Webadresse: www.iokr.no

Bankkontonr.: 1050 13 47294

Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

Saksnr.: 2017/370
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 18810/2017
Klassering: 515/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|--------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Aremark | 07.02.2017 | 17/6 |

Årsmelding 2016 for kontrollutvalget i Aremark

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Årsmelding 2016 for kontrollutvalget i Aremark kommune, vedtas
2. Årsmelding 2016 for kontrollutvalget i Aremark kommune oversendes kommunestyret til orientering.

Rakkestad, 30.01.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Årsmelding 2016 for kontrollutvalget i Aremark kommune (*utkast*)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I samsvar med tidligere praksis, og i henhold til forskrift om kontrollutvalg, avgir kontrollutvalget sin årsmelding for 2016

Vurdering

Årsmeldingen er ment å gi et riktig bilde av den aktivitet som har funnet sted i 2016. Sekretariatet har laget et utkast på bakgrunn av kontrollutvalgets protokoller. Det er rom for at utvalget kan komme med egne innspill/ord til årsmeldingen om ønskelig. Det vises førøvrig til utkastet til årsmelding.



ÅRSMELDING 2016

FRA

KONTROLLUTVALGET

I

AREMARK KOMMUNE

1. INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er melding til kommunestyret om utvalgets virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er tatt opp i 2016.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen. Utvalget skal også påse at revisjonen av kommunen fungerer på en betryggende måte (jf. kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004).

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med kommunens selskaper, heleide offentlige aksjeselskaper og interkommunale selskaper som kommunen er medeier i. (jf kommunelovens § 80).

I 2011 gav Kommunal- og regionaldepartementet ut "Kontrollutvalgsboken" – Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, denne ble revidert og utgitt i ny utgave desember 2015. Her tas opp forhold som kommunestyrets kontrollansvar, arbeidet og synliggjøring av utvalget. I tillegg er det en gjennomgang av de forskjellige revisjonsformene som, finans- og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Videre rollen til revisjon og sekretariatet for kontrollutvalget.

3. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Medlemmer og vararepresentanter i kontrollutvalget velges av kommunestyret for fire år og følger valgperioden. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet (jf. Kommuneloven § 77).

Ved valget i september 2015 ble følgende valgt inn i kontrollutvalget for perioden 2015-2019:

| Navn | Funksjon | Varamedlem for Nilsen/Hartvigsen | Nr. |
|-------------------|-----------|-------------------------------------|------------------|
| Harald Nilsen | Leder | Christin Petersen Terje Berg | 1.vara 2.vara |
| Anni Hartvigsen | Nestleder | | |
| Anders Brynildsen | Medlem | Varamedlem for Brynildsen | Nr. |
| | | Ole Svendsby | 1.vara |

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget i Aremark kommune har i 2016 hatt 4 møter og behandlet 27 saker.

Møtene holdes for åpne dører (jf. Forskrift om kontrollutvalg § 19).

Ordfører og revisor har møte- og talerett i utvalget. Rådmannen har ikke møterett, men innkalles av utvalget.

Sekretærfunksjonen for kontrollutvalget blir dekket av Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS.
Anita Rovedal er daglig leder i selskapet.

Utvalget har utarbeidet et strategidokument for sin virksomhet i valgperioden og vedtar en møteplan for hvert halvår.

5. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av forskrift om kontrollutvalg og kommentarene nedenfor er knyttet til de enkelte punktene i denne paragrafen:

➤ TILSYN MED REVISJONEN

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er revisor for Aremark kommune. Kontrollutvalget har holdt seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og arbeid. Oppfølgingen av revisjonens arbeid foregår ved muntlige og skriftlige orienteringer fra oppdragsrevisor i kontrollutvalgsmøtene under et fast punkt på saklisten "informasjon fra revisjonen". Kontrollutvalget har i tillegg fått seg forelagt de saker som skal behandles i henhold til lover og forskrifter, samt saker som utvalget har bedt om blir tatt opp.

➤ TILSYN MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget har på grunnlag av revisjonens rapportering og annen informasjon ført tilsyn med den kommunale forvaltningen.

Følgende fra administrasjonen har vært i kontrollutvalgets møter for å orientere om temaer utvalget har bedt om:

- Rådmann orienterte om Aremark kommunes budsjett for 2016.
- Rådmann orienterte om Aremark kommunes årsregnskap for 2016.
- Rådmann og virksomhetsleder skole P. O. Pihlstrøm orienterte om virksomhet skole
- Rådmann og virksomhetsleder PLO Heidi Sommerseth orienterte om virksomhet Pleie og omsorg.

Utvalget har behandlet Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018»
Planlagt forvaltningsrevisjonsprosjektet for 2016 har oppstart på nyåret 2017, dvs. at det blir to prosjekt i 2017.
Planen er sendt kommunestyret til behandling.

➤ REGNSKAPET

I flg. forskriftene har kontrollutvalget avgitt uttalelse til kommunestyret for Aremark kommunes årsregnskap 2015.

➤ INFORMASJON

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget gjennom at han fortløpende får tilsendt saksdokumenter og protokoller.

Leder av kontrollutvalget forestår for øvrig den uformelle kontakt med den politiske ledelse i kommunen.

Kontrollutvalgets møter brukes aktivt når det gjelder informasjonsutveksling. Til utvalgets møter inviteres etatsledere, virksomhetsledere og andre nøkkelpersoner i den hensikt å utveksle informasjon. Utvalgets erfaring er at slik informasjon er viktig for utvalgets arbeid samtidig som det gir muligheter for å spre kunnskap om utvalgets arbeid og plass i forvaltningen.

6. ANNET NYTT AV ÅRET

I sekretariatet (IØKUS IKS) har rådgiver I. B. Haaby kommet tilbake fra fødselspermisjon, og daglig leder er godt i gang med kompetanseheving i tråd med eierstrategien for selskapet.

Et av utvalgsmedlemmene deltok på Norsk Kommunerevisorforening sin kontrollutvalgskonferanse i februar som er et viktig fora for faglig påfyll til kontrollutvalgsmedlemmene

Aremark xxxx.2016

xxx
Kontrollutvalgets leder
(sign.)

1. vedlegg: Behandlede saker. (s. 5)

Vedlegg: BEHANDLEDE SAKER

I tillegg til faste punkter på sakslisten som godkjenning av protokoll, informasjon fra revisjon og eventuelt, har utvalget behandlet følgende saker:

| Sak nr. | Tittel |
|----------------|--|
| 16/2 | Orienteringssak - Budsjett 2016, Aremark kommune |
| 16/3 | Årsmelding 2015 for kontrollutvalget i Aremark kommune |
| 16/5 | Workshop – Idemyldring i forkant av overordnet analyse 2017-2018 |
| 16/8 | Aremark kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015-kontrollutvalgets uttalelse |
| 16/9 | Sak fra kommunestyret – oppfølging av rapport om «politisk styring og sentraladministrasjon» |
| 16/10 | Aremark kommunes skatteregnskap for 2015 |
| 16/11 | Strategidokument for kontrollutvalget i Aremark for valgperioden 2015-2019 |
| 16/14 | Orienteringssak – Virksomhet skole |
| 16/15 | Orienteringssak – Virksomhet Pleie og omsorg |
| 16/17 | Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet |
| 16/18 | Planlagte ressurser og tidsforbruk 2016 – Aremark kommune |
| 16/19 | Overordnet revisjonsstrategi 2016 – Aremark kommune |
| 16/21 | Møteplan for kontrollutvalget i Aremark, 2. halvår 2016 |
| 16/24 | Revisjonsplan - forvaltningsrevisjon |
| 16/27 | Kontrollutvalgets møteplan for 1. halvår 2017 |

Saksnr.: 2017/359
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 16244/2017
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|--------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Aremark | 07.02.2017 | 17/7 |

Plan for selskapskontroll 2017-20120

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for selskapskontroll for perioden 2017-2020 med forslag om selskapskontroll i følgende selskaper:

Velges av kontrollutvalget i møtet

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

- a) Kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020 hvor følgende selskaper skal ha selskapskontroll i planperioden:

Velges av kontrollutvalget i møtet

- b) Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta eventuelle endringer i planen i planperioden

Rakkestad, 26.01.2016
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret det overordnede ansvaret for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med kommunens eierinteresse i selskaper. Selskapskontroll er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges folkevalgt styring og kontroll.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av kommunestyret, som kan delegerer til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har skrevet Plan for selskapskontroll og vedlegget, som beskriver selskapene hvor kommunen har eierinteresser. Vedlegget vurderer ulike risikoområder i selskapene og definerer grad av vesentlighet for risiko hos det enkelte selskap. Kontrollutvalget står fritt til å velge hvilke selskaper som skal inn i planen.

Vedlegg

- Plan for selskapskontroll
- Vedlegg1 til Plan for selskapskontroll (unntatt offentlighet jfr. Offl § 13, forvl § 13 1. ledd nr. 2)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Det er vanlig at kommuner organiserer stadig mer av virksomheten utenfor den ordinære kommunale forvaltningen for å få utført sine oppgaver. Selskapskontrollen er derfor svært vesentlig for innsyn og kontroll i selskaper som ligger utenfor kommunestyrets direkte styring.

Det må gjøres et skille mellom selskaper som er heleide av Aremark kommune, selskaper Aremark kommune eier sammen med andre kommuner og selskaper hvor kommunen har eierinteresser. Kommuneloven pålegger i utgangspunktet kontrollutvalget å føre kontroll med kommunens eierinteresser i *alle* selskaper, mens det åpnes kun for utvidet kontroll i de to førstnevnte selskapsformene. Det må også understrekes at i selskap hvor det er private eiere sammen med kommunen, må en eventuell kontroll samordnes mellom de respektive eierne, samt at kontrollutvalget ikke kan kreve mer omfattende opplysninger enn det kommunen som deleier selv kan kreve.

Innholdsmessig kan selskapskontroll deles i to områder – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontroll jf. forskrift om kontrollutvalg § 14 første ledd. Den omfatter kontroll av kommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Forvaltningsrevisjon er den frivillige delen av selskapskontroll jf. forskrift om kontrollutvalg § 14 andre ledd. Den omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger i det enkelte selskap, ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det, i tillegg til en eierskapskontroll, også være riktig å vurdere om det er hensiktsmessig å se på det enkelte selskaps måloppnåelse gjennom en forvaltningsrevisjon.

Vurdering

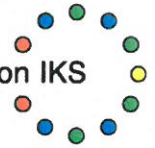
Kontrollutvalget skal på bakgrunn av sakens dokumenter og egne vurderinger finne fire selskaper som skal ha selskapskontroll i løpet av planperioden 2017-2020.

Sekretariatet viser til oversikten over selskapene (*Vedlegg 1 Oversikt over selskapene*), og anbefaler at utvelgelsen prioriteres ut fra vesentlighetskriteriene som går frem av planen:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

Regionens kommunestruktur og kommunal deltakelse i selskaper vil i tiden framover være i endring. Det legges derfor opp til at planen skal være dynamisk slik at kontrollutvalget kan foreta omprioriteringer ved behov, gitt at kommunestyret delegerer denne myndigheten til kontrollutvalget.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Plan for Selskapskontroll

Aremark kommune

2017-2020

INNHOLDSFORTEGNELSE

| | |
|---|----------|
| 1. BAKGRUNN | 3 |
| 2. INNHOLDET I SELSKAPSKONTROLLEN | 3 |
| 3. FORMÅLET MED SELSKAPSKONTROLLEN | 4 |
| 4. GJENNOMFØRING OG RAPPORTERING AV KONTROLLEN | 4 |
| 4.1 Gjennomføring | 4 |
| 4.2 Rapportering | 5 |
| 5. PRIORITERING AV SELSKAPSKONTROLLER | 5 |

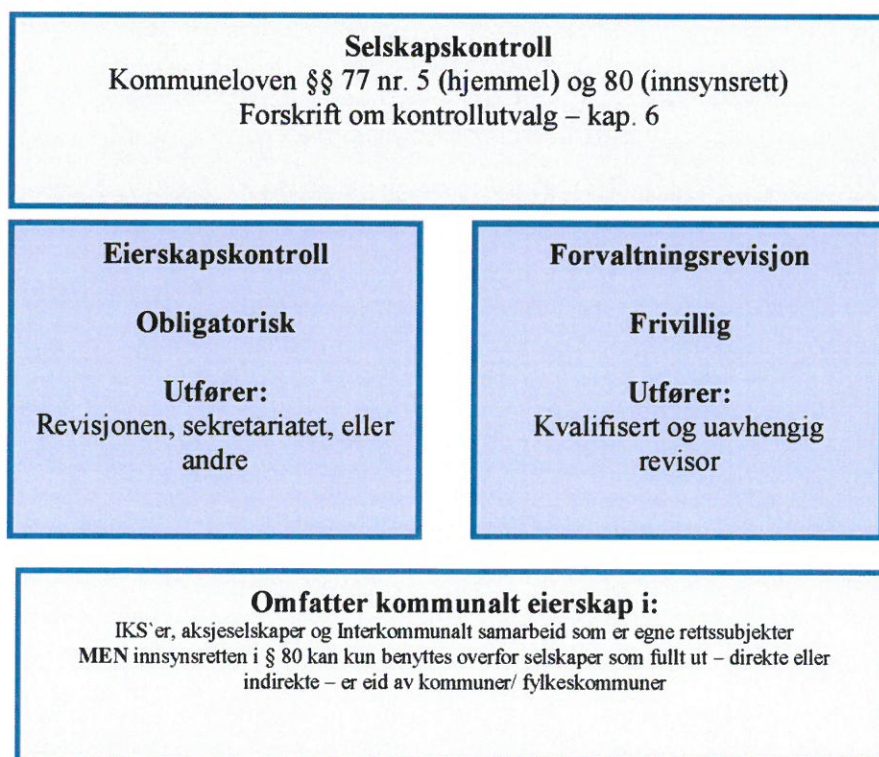
1. Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Dette innebærer utfordringer når det gjelder demokratisk, folkevalgt styring og kontroll av virksomheten. Eierstyring og selskapskontroll er kommunesektorens verktøy for å møte disse utfordringene.

2. Innholdet i selskapskontrollen

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal «påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.», jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Tredje ledd fastsetter at kommunestyret skal vedta planen.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med koml. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner. Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.



Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

Selskapskontroll kan deles i to deler, eierskapskontroll (obligatorisk) og forvaltningsrevisjon (frivillig):

Eierskapskontrollen kan utføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre som kontrollutvalget selv måtte bestemme.

Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor. Ved valg av forvaltningsrevisjon av et selskap, er dette å anse som en tilleggsbestilling som kommunen, evt. selskapet selv betaler for.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper.

3. Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen. Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet.

4. Gjennomføring og rapportering av kontrollen

4.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at de aktuelle selskapene oversender relevante dokumenter. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg. I kommunene i Indre Østfold, samt Våler kommune, gjennomføres selskapskontrollen av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS. Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner bør i størst mulig grad koordineres.

4.2 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om «Gjennomføring», som nevnt ovenfor, skal dette framgå av nevnte årsrapport.

5. Prioritering av selskapskontroller i denne planperioden

I vedlegg 1 (unntatt offentlighet) er det listet opp selskaper som kommunen har eierinteresser i, både heleide og deleide, og en kort beskrivelse av hvert selskap. Ved prioritering av selskapskontroll har følgende kriterier vært relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger. Der det er flere kommuner som har eierinteresser i de samme selskapene, bør det som hovedregel gjennomføres koordinerte kontroller i disse selskapene.

Det skal i inneværende planperiode [2017-2020] gjennomføres selskapskontroll i følgende selskaper:

- *[Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget]*
- *[Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget]*
- *[Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget]*
- *[Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget]*

Utvelgelsen bygger på en overordnet analyse med risiko- og vesentlighetsvurdering. Sammendrag av denne vurderingen ligger sammen med beskrivelsen av selskapene i vedlegg 1.

Rakkestad, 25. januar 2017

Rita Elnes
Distriktsrevisor

Bjørn Karlsen
Ansvarlig for selskapskontroll

Saksnr.: 2017/359
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 12930/2017
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|--------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Aremark | 07.02.2017 | 17/8 |

Informasjon fra revisjonen

Vedlegg Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 20.01.2017
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

- Fremdriftsplan forvaltningsrevisjon for IØKR IKS 2017

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlige orienteringssaker og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling. Imidlertid følger det denne gangen med en fremdriftsplan for planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekt i Indre Østfold, hvor det fremkommer at det for Aremark er lagt opp til at prosjektet «Internkontrollsystemer» igangsettes første halvår 2017 og prosjekt «Grunnskole» igangsettes høsten 2017. Planen er foreløpig og det tas forbehold om endringer.

Saksnr.: 2017/359
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 12947/2017
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

| Behandlet av | Møtedato | Utvalgssaksnr. |
|--------------------------|------------|----------------|
| Kontrollutvalget Aremark | 07.02.2017 | 17/9 |

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 20.01.2017
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS