

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Aremark

Møtested: Aremark kommune, møterom Kommunestyresal

Tidspunkt: 18.06.2019 kl. 09.00

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Aremark, 12.06.2019

Harald Nilsen
Kontrollutvalgsleder

Kontrollutvalget Aremarks møte 18.06.2019

Sakliste

- PS 19/19 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.05.2019
- PS 19/20 Prosjektbeskrivelse til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Internkontroll og økonomistyring i Aremark kommune"
- PS 19/21 Informasjon fra revisjonen
- PS 19/22 Eventuelt

Saksnr.: 2019/9245
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 124789/2019
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 18.06.2019	Utvalgssaksnr. 19/19
---	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.05.2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalget 21.05.2019 godkjennes.

Rakkestad, 12.06.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 21.05.2019

Vurdering

Møteprotokollen er sendt ut og godkjent pr e-post. Legges frem i møtet for formell godkjenning og signering.

Saksnr.: 2019/9245
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 117782/2019
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 18.06.2019	Utvalgssaksnr. 19/20
---	-------------------------------	--------------------------------

Forslag til prosjektbeskrivelse til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Internkontroll og økonomistyring i Aremark kommune"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget vedtar prosjektbeskrivelsen til forvaltningsrevisjonsprosjekt
Internkontroll og økonomistyring i Aremark kommune

Rakkestad, 12.06.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Forslag prosjektbeskrivelse *Internkontroll og økonomistyring i Aremark kommune*

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Revisjonsplan 2015-2016, Aremark kommune
- Revisjonsplan 2019 – 2020 Aremark kommune, vedtatt av kommunestyret 27.09.2018
- Overordnet analyse –Aremark (vedlegg til plan 2019-2020)
- Opprinnelig prosjektbeskrivelse Internkontroll, vedtatt 16.09.2014

Saksopplysninger

Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Internkontroll og økonomistyring* er et av to forvaltningsrevisjonsprosjektet i revisjonsplan for 2019-2020. Prosjektet er satt sammen av to prosjekter; et om økonomistyring og et om internkontroll, og ble vedtatt da kommunestyret behandlet revisjonsplan for 2019-2020: *Basert på revisjonens kontroll vil kommunestyret, ved behandling av Plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020, gjøre vedtak om at det vedtatte forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll» slås sammen med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomistyring», og at dette prosjektet leveres*

kontrollutvalget i løpet av 2019. Prosjektbeskrivelse fra revisjonen forventes fremlagt i første kontrollutvalgsmøte januar 2019.

Sett i lys av både overordnet analyse og enkeltsaker som har blitt kjent den siste tiden i Aremark, kan et samlet forvaltningsrevisjonsprosjekt om internkontroll og økonomistyring være et godt bidrag til kommunens kontinuerlige forbedringsarbeid.

Internkontrollprosjektet var opprinnelig en del av revisjonsplanen for 2015-2016, og prosjektbeskrivelse til dette prosjektet ble vedtatt av kontrollutvalget 16.09.2014. Siden forutsetningene for prosjektet nå er endret, samt at det er gått fem år siden prosjektbeskrivelsen ble vedtatt, legges det frem ny prosjektbeskrivelse for forvaltningsrevisjonsrapporten.

Internkontroll ble som nevnt over vurdert som aktuelt tema for forvaltningsrevisjon helt tilbake i 2014, men prosjektet har aldri blitt igangsatt. Samtidig har kontrollutvalget gjennom kartleggingsrapporter om byggeprosjektene *Aremark skole* og *Skodsbreg renseanlegg* sett at kommunen har utfordringer når det kommer til internkontroll og økonomistyring i investeringsprosjekter. Revisjonens intervjuer i forbindelse med arbeidet med kartleggingsrapporten avdekket dessuten at det var visse utfordringer rundt roller, ansvar og myndighet.

Kontrollutvalget valgte prosjektdelen om økonomistyring blant annet på bakgrunn av «Overordnet analyse», som vurderte ulike risikofaktorer innenfor kommunens tjenesteområder. Økonomistyring var et av områdene som ble pekt ut av revisjonen som aktuelt tema for forvaltningsrevisjon. I analysen fremgår det at *en gjennomgang av enkelte sentrale regnskapstall for Aremark kommune viser at kommunen har økonomiske utfordringer. (2017-tall). [...] At den frie egenkapitalen er lav sett i forhold til sammenlignbare kommuner, noe som på sin side bidrar til lavere egenfinansiering av kommunens investeringer. Disse forholdene blir også synliggjort ved at kommunen har relativt store langsiktige gjeldsforpliktelser. Særlig om man sammenligner med KOSTRA-gruppe 5. [...] Alle respondentene, med unntak av en, mente at en forvaltningsrevisjon av økonomistyringen var viktig.*

I prosjektbeskrivelsen presenteres bla forslag til problemstilling og metodikk, samt en beskrivelse av prosjektets organisering og innhold. Problemstillingen som skal besvares i en forvaltningsrevisjonsrapport skal ta utgangspunkt i kontrollutvalgets bestilling og utvalgets hensikt med revisjonen. Det er satt av 250 timer til gjennomføringen, og prosjektet skal etter planen legges frem i november 2019.

Utvalget står fritt til å gjøre endringer eller å spisse problemstillingen, dersom det blir funnet hensiktsmessig.

Revisjonen foreslår følgende problemstilling:

I hvilken grad har Aremark kommune et helhetlig og hensiktsmessig system for internkontroll og økonomistyring, sett opp mot lovverk og sentrale føringer?

Av prosjektbeskrivelsen fremgår det at aktuelle momenter i gjennomføringen av prosjektet kan være å kartlegge og beskrive status for kommunes internkontrollsystem, herunder hvilke systemer og rutiner som er på plass for å sikre at kommunen har en god økonomistyring. Det kan deretter foretas en vurdering på om kommunens systemer og tiltak samlet sett utgjør et helhetlig internkontrollsystem, og i hvilken grad dette systemet fungerer hensiktsmessig sett opp mot lovverk og sentrale føringer.

Det legges opp til følgende kontrollkriterier:

- *Har kommunen kartlagt risiko?*
- *Har kommunen iverksatt forebyggende tiltak?*
- *Har kommunen tiltak for å avdekke risiko/avvik?*

- *Har kommunen tiltak for å rette opp avvik/mangler?*
- *Har kommunen organisert budsjettprosessen på en slik måte at man sikrer målet om et realistisk budsjett?*
- *Et det etablert tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?*

Vurdering

Etterprøving og kontroll av forvaltningen er en vesentlig og lovpålagt del av kontrollutvalgets oppgave. Gjennom forvaltningsrevisjon skal innbyggere og folkevalgte i kommunen få informasjon om administrasjonen etterlever regelverk, utnytter ressursene hensiktsmessig og når fastsatte mål etter vedtak i kommunestyret eller fra sentrale myndigheter. Forvaltningsrevisjon skal fungere som kontrollmekanisme mellom kommunestyret og administrasjonen, i tillegg til å gi læringseffekt.

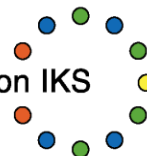
I prosjektbeskrivelsen defineres og avgrenses denne kontrollen slik:

Kommunen har valgt å bruke Compilo som sitt kvalitetssystem. Kvalitetssystemet skal inneholde de rutiner, prosedyrer og styrende dokumenter kommunen jobber etter. I tillegg har Compilo en modul for avviksmelding, samt en modul for risikovurdering. Det vil være naturlig at prosjektet gjør vurderinger i forhold til hvordan kommunen har tatt i bruk Compilo som et overordnet internkontrollsystem generelt, og i forhold til økonomistyring spesielt.

Høsten 2017 ble det gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helse og omsorg» som vurderte internkontrollsystemet ved virksomhet for helse og omsorg med utgangspunkt i Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse og omsorgstjenesten. Rapporten resulterte i 13 anbefalinger, som gjennom oppfølgingsrapport høsten 2018 ble vurdert som fulgt opp. Høsten 2018 ble det gjennomført en kartlegging i forbindelse med rehabilitering av Aremark skole og Skodsberg renseanlegg. Det ble i rapporten konstatert at Aremark kommune ikke har rutiner for oppfølging av investeringsprosjekter. Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, ved seksjon for regnskapsrevisjon, har i revisjonsbrev nr. 1/2019 bedt om en skriftlig tilbakemelding vedrørende utarbeidelse av dokumentet «Aremark kommunes prosjektstyringsmodell». Aremark kommune har i brev datert 27.5.2019 gitt tilbakemelding om at oppfølging av kommunestyrets vedtak i denne saken har startet opp.

De ovennevnte prosjektene omhandler spesielle og avgrensede deler av kommunens internkontroll: helse- og omsorgstjenester og investeringsprosjekter. Med bakgrunn i de manglene som ble avdekket i prosjektene er det revisjonens oppfatning at det vil være hensiktsmessig for kommunen å supplere ovennevnte prosjekter gjennom et forvaltningsrevisjonsprosjekt som vurderer kommunens helhetlige og overordnede internkontrollsystem, samt kommunens internkontroll for økonomistyring generelt.

Sekretariatet vurderer at revisjonens forslag til prosjektbeskrivelse i det store og hele er i tråd med kontrollutvalgets og kommunestyrets intensjoner for valg og bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sekretariatet har ingen kommentarer til metode og gjennomføring og anbefaler utvalget å vedta den forelagte prosjektbeskrivelsen, med eventuelle tillegg til problemstillinger eller kontrollkriterier dersom utvalget finner det nødvendig.



PROSJEKTBEKRIVELSE

Internkontroll og økonomistyring i Aremark kommune

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1.juli 2004 kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder om:

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c) Regelverket etterleves.
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLING:

I hvilken grad har Aremark kommune et helhetlig og hensiktsmessig system for internkontroll og økonomistyring, sett opp mot lovverk og sentrale føringer?

3. PREMISER FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke 250 timer på gjennomføringen av prosjektet.

4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

I henhold til kommunelovens § 23 skal administrasjonssjefen sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for *betryggende kontroll*. Gode rutiner og systemer knyttet til kommunens økonomistyring utgjør en vesentlig del av kommunens internkontroll. Kommunelovens krav om at administrasjonssjefen skal sørge for betryggende kontroll, innebærer et ansvar for å ha utviklet rutiner, systemer og prosesser som i sum innebærer at kontrollen er tilstrekkelig. I dette ligger det at det bør iverksettes systematiske tiltak som sikrer at de ulike virksomheter i kommunen planlegger, organiserer, utfører og vedlikeholder sine aktiviteter i samsvar med

gjeldene lovverk og de mål som kommunen har satt. Utover dette har kommunen betydelig frihet til å selv velge i hvilket omfang kontrollen skal ha, og hvilke metoder som skal brukes. Alle tiltak som kommunen iverksetter med bakgrunn i ovennevnte kan defineres som en del av kommunens internkontroll- og økonomistyringssystem.

Aktuelle momenter i gjennomføringen av prosjektet kan være å kartlegge og beskrive status for kommunens internkontrollsystem, herunder hvilke systemer og rutiner som er på plass for å sikre at kommunen har en god økonomistyring. Det kan deretter foretas en vurdering på om kommunens systemer og tiltak samlet sett utgjør et helhetlig internkontrollsystem, og i hvilken grad dette systemet fungerer hensiktsmessig sett opp mot lovverk og sentrale føringer. Hvis revisjonen ser det som nødvendig, kan det fremmes anbefalinger for det videre arbeidet med internkontroll i Aremark kommune.

Aktuelle spørsmålsformuleringer i prosjektet kan være:

- Har kommunen kartlagt risiko?
- Har kommunen iverksatt forebyggende tiltak?
- Har kommunen tiltak for å avdekke risiko/ avvik?
- Har kommunen tiltak for å rette opp avvik/mangler?
- Har kommunen organisert budsjettprosessen på en slik måte at man sikrer målet om et realistisk budsjett?
- Er det etablert tilstrekkelige formelle rutiner for å sikre god økonomistyring?
- Har kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?

Kommunen har valgt å bruke Compilo som sitt kvalitetssystem. Kvalitetssystemet skal inneholde de rutiner, prosedyrer og styrende dokumenter kommunen jobber etter. I tillegg har Compilo en modul for avviksmelding, samt en modul for risikovurdering. Det vil være naturlig at prosjektet gjør vurderinger i forhold til hvordan kommunen har tatt i bruk Compilo som et overordnet internkontrollsystem generelt, og i forhold til økonomistyring spesielt.

Høsten 2017 ble det gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helse og omsorg» som vurderte internkontrollsystemet ved virksomhet for helse og omsorg med utgangspunkt i *Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse og omsorgstjenesten*. Rapporten resulterte i 13 anbefalinger, som gjennom oppfølgingsrapport høsten 2018 ble vurdert som fulgt opp. Høsten 2018 ble det gjennomført en kartlegging i forbindelse med rehabilitering av Aremark skole og Skodsberg renseanlegg. Det ble i rapporten konstatert at Aremark kommune ikke har rutiner for oppfølging av investeringsprosjekter. Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, ved seksjon for regnskapsrevisjon, har i revisjonsbrev nr. 1/2019 bedt om en skriftlig tilbakemelding vedrørende utarbeidelse av dokumentet «Aremark kommunes prosjektstyringsmodell». Aremark kommune har i brev datert 27.5.2019 gitt tilbakemelding om at oppfølging av kommunestyrets vedtak i denne saken har startet opp.

De ovennevnte prosjektene omhandler spesielle og avgrensede deler av kommunens internkontroll: helse- og omsorgstjenester og investeringsprosjekter. Med bakgrunn i de manglene som ble avdekket i prosjektene er det revisjonens oppfatning at det vil være hensiktsmessig for kommunen å supplere ovennevnte prosjekter gjennom et forvaltningsrevisjonsprosjekt som vurderer kommunens helhetlige og overordnede internkontrollsystem, samt kommunens internkontroll for økonomistyring generelt.

Aktuell metode i prosjektet kan være spørreundersøkelser, intervjuer og dokumentanalyser.

Ovennevnte utdyping er ikke uttømmende, og aktuelle kontroll- og tilsynshandlinger vil bli videre utdypet i forvaltningsrevisjonsrapporten.

5. REVISJONSKRITERIER kan blant annet bli utledet av:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner.
- Idehefte fra KS «Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus».
- Ot.prp. nr 70 (2002-2003).

Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Fagansvarlig forvaltningsrevisor	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra: juni 2019	Til: Nov. 2019
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Aremark kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Aremark kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Alle kommunens virksomheter	

Saksnr.: 2019/9245
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 124762/2019
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 18.06.2019	Utvalgssaksnr. 19/21
---	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering

Rakkestad, 12.06.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Revisjonsbrev 1/2019 – Brev av 16.04.2019 fra Indre Østfold kommunerevisjon IKS til kontrollutvalget i Aremark kommune
- Tilbakemelding på revisjonsbrev 1/2019 fra Aremark kommune, brev av 27.05.2019

Saksopplysninger

Revisjonen orienterer kontrollutvalget om revisjonens arbeid og status for

- forvaltningsrevisjon
- selskapskontroll
- Løpende regnskapsrevisjon
- Orientering om videre oppfølging av revisjonsbrev 1/2019

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.

Kontrollutvalget i Aremark kommune
v/ Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2019/3326-6-83583/2019-SABMOU	180/118	16.04.2019

REVISJONSBREV NR. 1/2019

Vedlagt oversendes kopi av uavhengig revisors beretning for 2018. Vi har avsluttet revisjon av Aremark kommunens regnskap for 2018. Forhold som vi finner nødvendig å påpeke overfor kommunen vil bli inntatt i brev som nummereres fortløpende.

Betryggende kontroll ved investeringsprosjekter

Vi viser til uavhengig revisors beretning for 2018 under avsnitt «Andre forhold».

I 2018 har revisjonen avlagt en kartleggingsrapport «Rehabiliteringen av Aremark skole og Skodsberg renseanlegg». Denne ble behandlet i kommunestyret 27.09.18, sak 72/18 og i kommunestyresak 98/18, 13.12.18. På bakgrunn av kartleggingsrapporten ble det konstatert at Aremark kommune ikke har rutiner for oppfølging av investeringsprosjekter. Aremark kommunes prosjektstyringsmodell skal utarbeides.

Pr. dato er revisjonen ikke kjent med om dokumentet «Aremark kommunes prosjektstyringsmodell» er utarbeidet, jf. vedtak i sak 72/18 og med tillegg vedtatt i sak 98/18. Tillegget i sak 98/18 er som følger:

«....På bakgrunn av kartleggingsrapporten presiseres at rådmannen konkret skal innarbeide følgende i Aremark kommunes prosjektstyringsmodell:

Rutiner for:

- *å utarbeide kalkyler/kostnadsoverslag for fremtidige investeringsprosjekter for å sikre realistisk budsjettering*
- *å legge fram budsjettjusteringer for behandling i kommunestyret underveis i forbindelse med investeringsprosjekter, slik at finansiell dekning fremkommer.*
- *å rapportere skriftlig om investeringsprosjekter til kommunestyret*
- *å sikre at det er faste prosedyrer vedrørende anvisning og attestering (godkjenning) av fakturaer slik at det kontrolleres at utbetalingen har dekning i avtale/kontrakt og budsjett*

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

Aremark kommunes prosjektstyringsmodell skal:

- Være et helhetlig strategidokument for offentlige anskaffelser som skal bidra til at lov og forskrift om offentlige anskaffelser overholdes ved innkjøp og investeringer
- Tydeliggjøre delegeringsmyndighet fra kommunestyret til rådmann, og videre sikre avklaring av roller og ansvar internt i administrasjonen generelt og i investeringsprosjekter.
- Være en mal for investeringsprosjekter som spesifiserer ansvar, rutiner for oppfølging og rutiner for rapportering internt og til folkevalgt organ.
- Inneholde rutiner for hva som skal journalføres og arkiveres hos kommunen, spesielt sett opp mot kontrakter og anbudsprosesser.»

Vi imøteser en skriftlig tilbakemelding til ovennevnte fra administrasjonen innen utgangen av mai 2019. Vennligst ta kontakt dersom noe er uklart.

Med vennlig hilsen
Indre Østfold kommunerevisjon IKS

Pavel Makarov

Pavel Makarov
Konst. fagansvarlig regnskapsrevisjon

Sabri Mousa
Sabri Mousa
Revisor

Kopi: Rådmann i Aremark kommune
Økonomisjefen i Aremark kommune



AREMARK
KOMMUNE

INDRE ØSTFOLD KOMMUNEREVISJON IKS
Industriveien 6
1890 RAKKESTAD

INDRE ØSTFOLD KOMMUNEREVISJON	
Dato	03.06.19
Saksbeh.	SABMOU
Saksnr.	19/3326
Løpenr.	
Kode	180/118

Deres ref:

Vår ref
2018/416-47

Saksbehandler
Alice Reigstad

Dato
27.05.2019

Tilbakemelding på Revisjonsbrev 1/2019 fra Aremark kommune

Viser til Revisjonsbrev 1/2019 og gir med dette en skriftlig tilbakemelding tilsvarende den som ble gitt muntlig i møte i Aremark kontrollutvalg 21. mai 2019.

I 2018 avla Indre Østfold Kommunerevisjon IKS en kartleggingsrapport «Rehabiliteringen av Aremark skole og Skodsberg rensaneanlegg». Denne ble behandlet i kommunestyret 27. september 2018, sak 72/18, og i kommunestyresak 98/18, 13. desember 2018. På bakgrunn av kartleggingsrapporten ble det konstatert at Aremark kommune ikke har rutiner for oppfølging av investeringsprosjekter. Aremark kommunes prosjektstyringsmodell skal som følge av det utarbeides.

Aremark kommune har startet oppfølgingen av vedtaket fra kommunestyret. Det er gjort på følgende måte:

- Aremark kommune inngår i et gjensidig forpliktende samarbeid med fem andre mindre kommuner i Østfold. Samarbeidet kalles SmartKom Østfold. SmartKom Østfold ble etablert rundt årsskiftet 2016/2017 og bakgrunnen var de utfordringene kommunene generelt sto overfor. Behovet for fornyelse og endring, krav til effektivisering og digitalisering. Samtidig var kommunereformen på gang, og dette ville påvirke framtidig samarbeid mellom kommunene. Flere av kommunene som valgte å forbli selvstendige opplevde usikkerhet knyttet til endringene i kommunestrukturen. Rådmennene i kommunene diskuterte hvordan man best kunne etablere et alternativ til kommunesammenslåing for å sikre nok gjennomføringskraft i forhold til nødvendige endringer og omstillinger. Det ble i fellesskap utarbeidet et notat som basis for et nytt nettverkssamarbeid mellom kommune i Østfold; SmartKom Østfold med fokus på innovasjon og utvikling. I videreutviklingen av nettverket har også oppgaver av mer driftsmessig art blitt en viktig del. Nettverket er etablert med kommunene Aremark, Hvaler, Marker, Råde, Skiptvet og Våler.

Postadresse Rådhuset, Aremarkveien 2276, 1798 AREMARK	Besøksadresse Rådhuset, Aremarkveien 2276	Telefon 69 19 96 00	Bank 1050.07.01329
E-post: post@aremark.kommune.no	www.aremark.kommune.no	Telefaks	Org.nr 940875560

I SmartKom Østfold har Aremark kommune inngått samarbeid for å sikre innkjøpskompetanse på to ulike måter:

1. Et økonomisk forpliktende samarbeid er inngått mellom Aremark, Skiptvet og Marker på innkjøpskompetanse. Kommunene har hver for seg ikke hatt anledning til å ansette personer med innkjøpskompetanse, og har derfor gått sammen om ansettelse.
 2. Et faglig nettverk hvor sentrale personer som står for innkjøp i Aremark møter personer fra andre kommuner som jobber med de samme områdene. Erfaringer utveksles og man lærer av hverandre.
- Aremark kommune fikk gjennom budsjettvedtak 13.12.2018 midler til å opprette en stilling som prosjektleder. Denne stillingen ble umiddelbart lyst ut og en person er ansatt som prosjektleder i kommunen. Vedkommende starter i jobben 1. juni 2019 og vil bli sentral i ferdigstillingen av kommunens prosjektstyringsmodell.

I tillegg må Aremark kommune gå til anskaffelse av en digital plattform for å kommunisere med Doffin. Den digitale plattformen vil være et konkurranse- og gjennomføringsverktøy (KGV).

I utarbeidelsen av kommunens prosjektstyringsverktøy tas det utgangspunkt i Difi sin «Prosjektveiviseren En felles prosjektstyringsmodell for offentlig sektor». Prosjektveiviseren er stor og omfattende og den må tilpasses Aremark. Dette blir gjort og den ferdige prosjektstyringsmodellen vil inneholde punktene vedtatt av kommunestyret 13. desember 2018. Aremark kommune vil følge prosjektstyringsmodellen i alle prosjekter. I de mindre prosjektene vil ikke alle punktene være like relevante og det foretas en vurdering før oppstart av hvert enkelt prosjekt.

Før oppstart av prosjekter i Aremark kommune skal relevante personer gjennomføre en e-læring knyttet til bruk av prosjektveiviseren.

I tillegg til ovennevnte vil det være behov for å revidere Aremark kommunes delegerings- og økonomireglement.

Aremark kommunes prosjektstyringsmodell planlegges fremlagt for kommunestyret høsten 2019.

Med hilsen

Alice Reigstad

Rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes derfor uten håndsignatur.

Saksnr.: 2019/9245
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 124814/2019
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 18.06.2019	Utvalgssaksnr. 19/22
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 12.06.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS