

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Aremark

Møtedato: 06.10.2020,
Tidspunkt: fra kl. 14.30 til kl. 17:00
Møtested: Rådhuset, møterom kommunestyresalen
Fra – til saksnr.: 20/18 – 20/30

MEDLEMMER	MØTT
Christin Petersen,	X
Turid Kollerød	X
Anders Brynildsen	Forfall
Ann-Kristin Bønøgård	X
Morten André Buer	X
VARAMEDLEMMER	
Tomas Glimsdal	X

Antall stemmeberettigede fremmøtte: 5

Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Anita Dahl Aannerød og Anita Rovedal

Møtende fra revisjonen: Jolanta Betker og Casper Støten

Ordfører var til stede under hele møtet.

.....
Christin Petersen

.....
Turid Kollerød

Merknader

Sakliste

		Side:
PS 20/18	Godkjenning av innkalling og sakliste	3
PS 20/19	Valg av en representant til signering av protokoll	4
PS 20/20	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor	5
PS 20/21	Forvaltningsrevisjonsrapport "Internkontroll og økonomistyring"	8
PS 20/22	Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt "Tekniske tjenester - offentlig innkjøp og anskaffelser"	41
PS 20/23	Workshop risiko- og vesentlighetsvurderinger i forkant av plan for forvaltningsrevisjon	48
PS 20/24	Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2021	58
PS 20/25	Etterlevelseskontroll - Vurdering av risiko- og vesentlighet	70
PS 20/26	Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelseskontrollen 2019	76
PS 20/27	Overordnet revisjonsstrategi for 2020- Aremark kommune	80
PS 20/28	Møteplan 2.halvår 2020	88
PS 20/29	Referater og meldinger	89
PS 20/30	Eventuelt	98

PS 20/18 Godkjenning av innkalling og saksliste

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. (Saken legges frem uten forslag til vedtak)

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

Innkalling og saksliste godkjennes.

PS 20/19 Valg av en representant til signering av protokoll

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges nestleder

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges nestleder

PS 20/20 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering

Rakkestad, 23.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering

PS 20/21 Forvaltningsrevisjonsrapport "Internkontroll og økonomistyring"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1.	Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll og økonomistyring», samt rådmannens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2.	<p>Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:</p> <p>1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll og økonomistyring» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de syv anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal administrasjonen</p> <ul style="list-style-type: none">• gjennomføre en fullstendig gjennomgang av internkontrollsystemet Compilo for å vurdere om internkontrollsystemet svarer til de krav som fremkommer i kommunelovens § 25-1.• sørge for at internkontrollsystemet har:<ul style="list-style-type: none">➤ beskrivelser av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering, både på overordnet nivå og for den enkelte virksomhet➤ har de nødvendige rutiner og prosedyrer, herunder rutiner og systemer for å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik.➤ Har et system som dokumenterer internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig➤ Har rutiner for å evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.• vurdere om det er behov for revideringer av økonomi- og delegasjonsreglement• gjennomføre risikoanalyser på alle virksomhetsområder• vurdere om det er behov for nye rutiner og prosedyrer på økonomiområdet• utarbeide og vedta:

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Anskaffelsesstrategi ➤ Anskaffelsesreglement ➤ Rutiner for anskaffelser • kommunestyrets vedtak i sak 98/18, om å utarbeide en prosjektstyringsmodell for Aremark kommune, iverksettes så raskt som mulig. <p>2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.</p>
--	---

Fredrikstad, 23.09.2020
 Østfold kontrollutvalgsekretariat for
 Indre Østfold kontrollutvalgsekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken
 Revisjonen redegjorde for saken
 Sekretariatet redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1.	Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll og økonomistyring», samt rådmannens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2.	<p>Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:</p> <p>1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll og økonomistyring» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de syv anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal administrasjonen</p> <ul style="list-style-type: none"> • gjennomføre en fullstendig gjennomgang av internkontrollsystemet Compilo for å vurdere om internkontrollsystemet svarer til de krav som fremkommer i kommunelovens § 25-1. • sørge for at internkontrollsystemet har: <ul style="list-style-type: none"> ➤ beskrivelser av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering, både på overordnet nivå og for den enkelte virksomhet ➤ har de nødvendige rutiner og prosedyrer, herunder rutiner og systemer for å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik. ➤ Har et system som dokumenterer internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig ➤ Har rutiner for å evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll. • vurdere om det er behov for revideringer av økonomi- og delegasjonsreglement • gjennomføre risikoanalyser på alle virksomhetsområder • vurdere om det er behov for nye rutiner og prosedyrer på økonomiområdet • utarbeide og vedta: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Anskaffelsesstrategi ➤ Anskaffelsesreglement ➤ Rutiner for anskaffelser

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• kommunestyrets vedtak i sak 98/18, om å utarbeide en prosjektstyringsmodell for Aremark kommune, iverksettes så raskt som mulig. |
|--|

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

PS 20/22 Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt "Tekniske tjenester - offentlig innkjøp og anskaffelser"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektplan «Tekniske tjenester – offentlig innkjøp og anskaffelser»

Fredrikstad, 23.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat for
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Utvalget drøftet saken og ønsker å få følgende inn i prosjektbeskrivelsen:

Har kommunen utarbeidet rutiner for oppfølging av kontrakter. Herunder skal revisjonen spesielt se hvilke forpliktelser kommunen er bundet til ved kloakkpumpekontrakten, samt hvorvidt kontrakten kan innebære noen økonomisk risiko for kommunen

Forslag til problemstillingene er:

- Har planleggingen og saksutredningen av investeringsprosjekter og anskaffelser på området vann, avløp og renovasjon vært i samsvar med vedtak?
- Har kommunen utarbeidet tilfredsstillende rutiner for å sikre at regelverket for offentlige anskaffelser blir fulgt?
- Er anskaffelser på området vann, avløp og renovasjon gjennomført i samsvar med regelverket om offentlige anskaffelser?

Utvalget velger å ta ut kulepunkt 2 og erstatte med nytt kulepunkt, problemstillingen blir da som følger:

- Har planleggingen og saksutredningen av investeringsprosjekter og anskaffelser på området vann, avløp og renovasjon vært i samsvar med vedtak?
- Har kommunen utarbeidet rutiner for oppfølging av kontrakter, Herunder skal revisjonen spesielt se hvilke forpliktelser kommunen er bundet til ved kloakkpumpekontrakten, samt hvorvidt kontrakten kan innebære noen økonomisk risiko for kommunen.

- Er anskaffelser på området vann, avløp og renovasjon gjennomført i samsvar med regelverket om offentlige anskaffelser?

Vedtak enstemmig som innstilt med nytt kulepunkt:

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Prosjektplan «Tekniske tjenester – offentlig innkjøp og anskaffelser», godkjennes med nytt kulepunkt 2. *Har kommunen utarbeidet rutiner for oppfølging av kontrakter. Herunder skal revisjonen spesielt se hvilke forpliktelser kommunen er bundet til ved kloakkpumpekontrakten, samt hvorvidt kontrakten kan innebære noen økonomisk risiko for kommunen .*

PS 20/23 Workshop risiko- og vesentlighetsvurderinger i forkant av plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem uten forslag til innstilling fra sekretariatet.

Fredrikstad, 14.09.2020

Østfold kontrollutvalgssekretariat for
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Utvalget drøftet seg frem til følgende områder som de ønsket revisjonen skal ta med seg inn i arbeidet med risiko og vesentlighetsanalysen:

- Barnevern
- Oppfølging av politiske vedtak
- Brann, avtalen mellom Halden og Aremark, investeringsbudsjett

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

Utvalget drøftet seg frem til følgende områder som de ønsket revisjonen skal ta med seg inn i arbeidet med risiko og vesentlighetsanalysen:

- Barnevern
- Oppfølging av politiske vedtak
- Brann, avtalen mellom Halden og Aremark, investeringsbudsjett

PS 20/24 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2021

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2021 med en kostnadsramme på kr. 537 800-, vedtas

2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2021 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon"

Rakkestad, 24.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Poster for sekretariat og tapt arbeidsfortjeneste var ikke med i forslag til innstilling. Kommunen har valgt å benytte seg av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS, dette er beregnet å koste 123.500,- i 2021.

Utvalget estimerer tapt arbeidsfortjeneste til 30.000,-

Vedtak enstemmig som innstilt med 123.500 kr. til sekretariat og 30.000 kr. i tapt arbeidsfortjeneste. Ny kostnadsramme blir da 691.300,-

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2021 med en kostnadsramme på kr. 691 300-, vedtas
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2021 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon"

PS 20/25 Etterlevelseskontroll - Vurdering av risiko- og vesentlighet

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens vurdering av risiko- og vesentlighet vedr. etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen, til orientering.

Rakkestad, 22.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens vurdering av risiko- og vesentlighet vedr. etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen, til orientering.

PS 20/26 Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelseskontrollen 2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kontroll med etterlevelsen av regelverk og interne rutiner for håndtering av merverdiavgift, til orientering.

Rakkestad, 22.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Kontrollutvalget tar kontroll med etterlevelsen av regelverk og interne rutiner for håndtering av merverdiavgift, til orientering.

PS 20/27 Overordnet revisjonsstrategi for 2020- Aremark kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Overordnet revisjonsstrategi for 2020, tas til orientering

Rakkestad, 22.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen vil ha fokus på følgende områder:

- Skillet mellom drift og investering
- Finansreglement
- Selvkost

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Overordnet revisjonsstrategi for 2020, tas til orientering

PS 20/28 Møteplan 2.halvår 2020

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende dato for møte ut 2020:
 - 15. desember kl. 14.30

Rakkestad, 23.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende dato for møte ut 2020:
 - 15. desember kl. 14.30

PS 20/29 Referater og meldinger

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

Rakkestad, 14.09.2020

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

PS 20/30 Eventuelt

Kontrollutvalget Aremarks behandling 06.10.2020:

1. Utvalget ønsker at rådmann skal legge frem en oversikt over kommunens eierskap i selskap/samarbeid etc. til neste møte

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 06.10.2020:

1. Utvalget ønsker at rådmann skal legge frem en oversikt over kommunens eierskap i selskap/samarbeid etc. til neste møte