



Møteprotokoll Kontrollutvalget Skiptvet

Dato: 08.02.2024
Møtested: Skiptvet kommunehus, møterom Lund
Tidspunkt: Fra kl. 09:00 til kl. 12:00

Frammøteliste

Navn	Funksjon	Repr.	Møtt for	Merknad
Herman Foss	Leder	FRP		
Solfrid Borger	Nestleder	SP		
Lisbet Narvestad	Medlem	H		
Grenager				
Thorbjørn Werner	Medlem	AP		Ikke møtt
Glenn Erik Bjerketvedt	Medlem	SP		

Møtende fra sekretariatet

Navn	Rolle/stilling
Anita Rovedal	rådgiver ØKUS
Anita Dahl Aannerød	daglig leder ØKUS
Jolanta Betker	daglig leder ØVKR

Andre fremmøtte:

Kjetil Ramsdal, forvaltningsrevisor ØVKR IKS
Kommunedirektør Hasse Ekman, sak 23/2 og 23/3

Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 24/1	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 24/2	Orienteringssak - Vedtatt budsjett 2024	
PS 24/3	Informasjon - oppfølging av vedtak fra kommunestyret og kontrollutvalget - forvaltningsrevisjonsrevisjonsprosjekt "Boligsosiale tjenester"	
PS 24/4	Forvaltningsrevisjon "Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak"	
PS 24/5	Informasjon om utført forvaltningsrevisjon i Indre Østfold kommune - "Konsernavregning - Indre Østfold renovasjon IKS og Retura Østfold AS"	
PS 24/6	Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger	
PS 24/7	Kontrollutvalgets årsmelding 2023	
PS 24/8	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	
PS 24/9	Referater og meldinger	
PS 24/10	Eventuelt	

PS 24/1 Godkjenning av innkalling og saksliste

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

Innkalling og saksliste godkjennes.

PS 24/2 Orienteringssak - Vedtatt budsjett 2024

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

Kommunedirektørens redegjørelse for budsjett 2024, tas til orientering.

PS 24/3 Informasjon - oppfølging av vedtak fra kommunestyret og kontrollutvalget - forvaltningsrevisjonsrevisjonsprosjekt "Boligsosiale tjenester"

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

Informasjonen tas til orientering.

PS 24/4 Forvaltningsrevisjon "Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak"

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Kontrollutvalget ønsket å gjøre en presisering i kulepunkt nr. 6, fra «etablere skriftlige rutiner for hvordan administrasjonen skal kommunisere til politisk nivå om saker som ikke kan iverksettes» til «etablere skriftlige rutiner for hvordan administrasjonen skal kommunisere til politisk nivå om saker hvor premissene er vesentlig endret eller som ikke kan iverksettes.»

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med nytt kulepunkt 6.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport "Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak" til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de syv anbefalingene som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- fullføre implementeringen av nye rutiner knyttet til alle faser i arbeidet med saksforberedelser.
- gjøre oversikten over politiske vedtak tilgjengelige for politikerne.
- sørge for at saksfremleggene inneholder flere alternativer.
- etablere rutiner for å sikre habiliteten i arbeidet med saksforberedelser.
- fullføre implementeringen av en samlet oversikt over politiske vedtak.
- etablere skriftlige rutiner for hvordan administrasjonen skal kommunisere til politisk nivå om saker hvor premissene er vesentlig endret eller som ikke kan iverksettes.
- rapportere til politisk nivå om oppfølgingen av enkeltsaker.

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 24/5 Informasjon om utført forvaltningsrevisjon i Indre Østfold kommune - "Konsernavregning - Indre Østfold renovasjon IKS og Retura Østfold AS"

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Kontrollutvalget ønsker å forsterke pkt. 1 i vedtaket til:

1. Kontrollutvalget ser svært alvorlig på forvaltningsrevisjonsrapport «Konsernavregning - Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS». Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten, samt de daglige lederes uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

Ved en forglemmelse ble rapporten ikke sendt kommunedirektør for uttalelse før behandling i utvalget. Saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret skal kommunedirektør ha mulighet til å uttale seg om. Sekretariatet foreslår derfor at rapporten sendes kommunedirektør for uttalelse før den sendes kommunestyret.

Det er i innstillingen til kommunestyret feil kommunenavn på representant, dette rettes fra Indre Østfolds representant til Skiptvets representant.

Vedtaket er enstemmig, med nytt pkt. 1, nytt tilleggspunkt 2 «Rapporten sendes kommunedirektør for uttalelse før den behandles i kommunestyret.» Pkt. 2 blir pkt. 3.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

1. Kontrollutvalget ser svært alvorlig på forvaltningsrevisjonsrapport «Konsernavregning - Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS». Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten, samt de daglige lederes uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

2. Rapporten sendes kommunedirektør for uttalelse før den behandles i kommunestyret.

3. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Konsernavregning - Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS» til etterretning, og ber Skiptvet kommunes representant i IØR IKS følge opp de seks anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal IØR IKS:

- etablere en regnskapsmessig organisering som sikrer hensiktsmessigfordeling av kostnader ved å opprette flere avdelinger
- bruke dynamiske fordelingsnøkler som blir vurdert og dokumentert hvert år og unngå gjennomsnittsberegning av avskrivningskostnader
- sikre at fordelingen mellom avdelingene gjøres fortløpende slik at kravet til adskilt regnskap blir ivaretatt
- sørge for at selvkostberegningen er fordelt på de enkelte kommuner
- foreta en fordeling av selvkostfond/ sørge for at fremførbart underskudd spesifiseres på de enkelte kommuner
- korrigere eventuelle feil i selvkostberegninger fra tidligere år
- Videre ber kommunestyret kommunens representant i representantskapet til IØR IKS følge opp de fem anbefalingene som også omhandler Retura AS, herunder skal IØR IKS:
- utarbeide korrekte fordelingsnøkler knyttet til IØR's ytede ressurser til næringsvirksomheten i Retura Østfold AS som sikrer korrekt grunnlag for prisfastsettelse.
- gjennomføre en analytisk markedsundersøkelse, benytte markedsbenchmarking, taksering, eller lignende for å kunne finne frem til mest mulig presise markedspriser for håndtering av renovasjonsavfall, råtomtpriser, samt priser for tjenestekjøp av de tjenestene som konsernet benytter internt.
- dokumentere grunnlaget for avtalte priser. En slik dokumentasjon bør vise hvordan tallene fremkommer (beregninger, kildehenvisninger, e.l.).
- utarbeide en ny avtale mellom mor- og datterselskap, som tydelig angir de transaksjoner/tjenester som skal finne sted mellom selskapene og økonomisk verdi av disse. Avtalen bør enten reforhandles årlig, eller på annen måte sikre en årlig indeksregulering mot tilsvarende markedspriser.
- foreta en kontrollberegning av kostnader til etterdrift fornæringsvirksomheten på deponiet. Eventuelt behov for tilleggsavsetning bør enten belastes Retura Østfold AS, eller legges frem foreierkommunene til beslutning.

2. Kommunestyret ber om at oppfølgingsrapporten ett år etter prosjektet er gjennomført også blir sendt til Marker kommune og Skiptvet kommune.

PS 24/6 Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Kontrollutvalget diskuterte flere mulige områder for forvaltningsrevisjon i neste planperiode. Kontrollutvalget var enstemmige om at diskusjonene tas med videre i sekretariatets arbeid med underliggende risiko og vesentlighetsvurdering som legges frem i juni møte.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

Kontrollutvalget ber om at innspillene tas med videre i sekretariatets arbeid med underliggende risiko og vesentlighetsvurdering som legges frem i juni møte.

PS 24/7 Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2023 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kontrollutvalgets årsmelding for 2023 tas til orientering.

PS 24/8 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer, tas til orientering.

PS 24/9 Referater og meldinger

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

PS 24/10 Eventuelt

Kontrollutvalget Skiptvets behandling 08.02.2024:

Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 08.02.2024:

Ingen vedtak.