



---

## Møteprotokoll Kontrollutvalget Marker

**Dato:** 13.02.2024  
**Møtested:** Marker rådhus, møterom Formannskapssalen  
**Tidspunkt:** Fra kl. 10:00 til kl. 12:45

### Frammøteliste

Navn	Funksjon	Repr.	Møtt for	Merknad
Kristian Fog	Leder	H/KRF		
Jens Håkon Bjerke	Nestleder	SP		
Viktoria Sirevåg	Medlem	MBL		
Stein Erik Lauvås	Medlem	AP		
Rosàlia Bjerkedal	Medlem	V		

### Møtende fra sekretariatet og revisjonen

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

### Andre fremmøtte

Kommunedirektør Stig Holtedahl, sak 24/2 og 24/3  
NAV-leder Øystein Ramdal, sak 24/2

## Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 24/1	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 24/2	Informasjon fra kommunedirektør om rutiner i NAV	
PS 24/3	Orienteringssak - Vedtatt budsjett 2024	
PS 24/4	Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger	
PS 24/5	Informasjon om gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i Indre Østfold kommune - "Konsernavregning Indre østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS"	
PS 24/6	Uavhengighetserklæringer fra oppdragssansvarlige revisorer	
PS 24/7	Kontrollutvalgets årsmelding 2023	
PS 24/8	Referater og meldinger	
PS 24/9	Eventuelt	

### PS 24/1 Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Kontrollutvalget Markers vedtak 13.02.2024:

Innkalling og saksliste godkjennes.

#### Kontrollutvalget Markers behandling 13.02.2024:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

### PS 24/2 Informasjon fra kommunedirektør om rutiner i NAV

#### Kontrollutvalget Markers vedtak 13.02.2024:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om å få oversendt informasjonen som er gitt i møtet skriftlig.
3. Kontrollutvalget ser nærmere på kommunens økonomiske sosialhjelp når det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurderinger våren 2024.

#### Kontrollutvalget Markers behandling 13.02.2024:

Leder foreslo nytt pkt 2 i vedtaket: «Kontrollutvalget ber om å få oversendt informasjonen som er gitt i møtet skriftlig.»

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med nytt pkt. 2.

---

## **PS 24/3 Orienteringssak - Vedtatt budsjett 2024**

### **Kontrollutvalget Markers vedtak 13.02.2024:**

Kommunedirektørens redegjørelse for budsjett 2024, tas til orientering.

### **Kontrollutvalget Markers behandling 13.02.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

## **PS 24/4 Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger**

### **Kontrollutvalget Markers vedtak 13.02.2024:**

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

### **Kontrollutvalget Markers behandling 13.02.2024:**

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.

---

## **PS 24/5 Informasjon om gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i Indre Østfold kommune - "Konsernavregning Indre østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS"**

### **Kontrollutvalget Markers vedtak 13.02.2024:**

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 Marker 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, råtomt priser, 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 for eierkommunene til beslutning.

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

#### **Kontrollutvalget Markers behandling 13.02.2024:**

Leder fremmet forslag om 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 Markers 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.

---

#### **PS 24/6 Uavhengighetserklæringer fra oppdragssansvarlige revisorer**

##### **Kontrollutvalget Markers vedtak 13.02.2024:**

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer, tas til orientering.

##### **Kontrollutvalget Markers behandling 13.02.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

## **PS 24/7 Kontrollutvalgets årsmelding 2023**

### **Kontrollutvalget Markers vedtak 13.02.2024:**

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

### **Kontrollutvalget Markers behandling 13.02.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

## **PS 24/8 Referater og meldinger**

### **Kontrollutvalget Markers vedtak 13.02.2024:**

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

### **Kontrollutvalget Markers behandling 13.02.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

## **PS 24/9 Eventuelt**

### **Kontrollutvalget Markers vedtak 13.02.2024:**

Ingen vedtak

### **Kontrollutvalget Markers behandling 13.02.2024:**

- Kommunedirektør informerte kort om ny organisasjonsstruktur.
- Leder tok opp kontrollutvalgets tilgjengelighet i Acos møteportal og manglende innkallinger til møter i representantskap hvor kontrollutvalget kan være tilhørere. Sekretariatet sender en formell forespørsel til kommunen.
- Leder informerte om at han vil gi en presentasjon i kommunestyret om KUs rolle og oppgaver.
- Oppsummering av NKRFs KU-konferanse 31.jan. -1.feb. 2024. 4 medlemmer av KU og varaordfører var til stede