

## Møteprotokoll Kontrollutvalget Indre Østfold kommune

**Dato:** 20.11.2023  
**Møtested:** Rådhuset, møterom kommunestyresalen  
**Tidspunkt:** Fra kl. 09:00 til kl. 12:10

Frammøteliste

| Medlemmer                   | Møtt | Varamedlemmer |
|-----------------------------|------|---------------|
| Per Hermann Bodal, leder    | X    |               |
| Knut J. Herland , nestleder | X    |               |
| Tor Melvold                 | X    |               |
| Marit Femmen                | X    |               |
| Britt Egeland Gulbrandsen   | X    |               |

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5

Møtende fra Østfold kontrollutvalgssekretariat:  
Daglig leder Anita Dahl Aannerød og rådgiver Bjørn Gulbrandsen

Møtende fra revisjon  
Daglig leder Jolanta Betker og forvaltningsrevisor Jostein Ek

Møtende fra administrasjonen:  
Åsmund Kobbervik

Andre:  
Ingen

-----  
Per Hermann Bodal, leder

-----  
Knut Herland, nestleder

## Saksliste

| Saksnr.  | Innhold  |
|----------|--|
| PS 23/44 | Godkjenning av innkalling og saksliste   |
| PS 23/45 | Rutine for valg av representant til å godkjenne og signere protokoll   |
| PS 23/46 | Valg av representant til å signere protokoll   |
| PS 23/47 | Forvaltningsrevisjonsrapport "Konsernavregning - Indre østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS"  |
| PS 23/48 | Prosjektplan forvaltningsrevisjon "IKT-sikkerhet"  |
| PS 23/49 | Notat om utsatt behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "PPT og oppfølging av vedtak om spesialundervisning" og rapport fra eierskapskontroll "Askim Rådhus AS" |
| PS 23/50 | Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering   |
| PS 23/51 | Prinsippavklarings sak   |
| PS 23/52 | Forslag til retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget  |
| PS 23/53 | Kontrollutvalgets møterett i lukkede møter i folkevalgte organ   |
| PS 23/54 | Orientering vedr. evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023  |
| PS 23/55 | Østre Viken Kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev   |
| PS 23/56 | Møteplan for 2024  |
| PS 23/57 | Referater og meldinger   |
| PS 23/58 | Eventuelt  |

### **PS 23/44 Godkjenning av innkalling og saksliste Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Ingen merknader til innkalling, Til sak 23/47, revisjonens presentasjon går for åpent møte og når utvalget behandler saken lukkes møte etter offentlighetsloven 11.5 b. Ingen andre merknader til sakslisten

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

### **PS 23/45 Rutine for valg av representant til å godkjenne og signere protokoll Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Det settes opp en sak i hvert møte om «Valg av en representant til signering av protokoll», den som leder møtet skal alltid godkjenne og signere.
2. Protokoll godkjennes elektronisk snarest mulig, og signeres i påfølgende møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Kontrollutvalget ønsker at leder og nestleder signerer protokollen. Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt med denne endring

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Det settes opp en sak i hvert møte om «Valg av en representant til signering av protokoll», den som leder møtet skal alltid godkjenne og signere sammen med nestleder.
2. Protokoll godkjennes elektronisk snarest mulig, og signeres i påfølgende møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent

### **PS 23/46 Valg av representant til å signere protokoll Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Nestleder Knut J. Herland signerer protokoll

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges Knut J. Herland

### **PS 23/47 Forvaltningsrevisjonsrapport "Konsernavregning - Indre østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS"**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «"Konsernavregning - Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS"», samt de daglige lederes uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

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

- etablere en regnskapsmessig organisering som sikrer hensiktsmessig fordeling 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 for næringsvirksomheten på deponiet. Eventuelt behov for tilleggsavsetning bør enten belastes Retura Østfold AS, eller legges frem for eierkommunene til beslutning.

2: Kommunestyret ber om at rapporten og særutskrift av kommunestyrets behandling i saken blir tilsendt de andre eierkommunene i IØR IKS til orientering.

3: 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.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Kontrollutvalget var enige om at revisjonens presentasjon av rapporten tas i åpent møte og utvalget behandler deretter saken i lukket møte etter offentlighetsloven 11.5 b og forvaltningslovens § 13 første ledd, nr. 2 om forretningsforhold. Kontrollutvalgets vedtak i saken gjøre i åpent møte.

Revisor informerte om rapportens vurderinger, funn og om hvilke anbefalinger som er gitt. Kontrollutvalget uttrykte at rapportens innhold er et komplisert og vanskelig område. Utvalget ser svært alvorlig på rapportens funn. Utvalget fikk anledning til å stille oppfølgingssspørsmål som ble besvart av revisjonen. Innstillingens punkt 1 ble endret til følgende:

*Kontrollutvalget ser svært alvorlig på forvaltningsrevisjonsrapport «"Konsernavregning – Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS"». Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og ber kommunestyret følge opp disse. Kontrollutvalget ber også kontrollutvalgssekretariatet sende særutskrift av kontrollutvalgets sak og forvaltningsrevisjonsrapporten til kontrollutvalgene i de andre eierkommunene – Skiptvet og Marker.*

Sekretariatets innstilling til vedtak i punkt 2 ble enstemmig vedtatt.

## **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Kontrollutvalget ser svært alvorlig på forvaltningsrevisjonsrapport «"Konsernavregning – Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS"». Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og ber kommunestyret følge opp disse. Kontrollutvalget ber også kontrollutvalgssekretariatet sende særutskrift av kontrollutvalgets sak og forvaltningsrevisjonsrapporten til kontrollutvalgene i de andre eierkommunene – Skiptvet og Marker.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

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

- etablere en regnskapsmessig organisering som sikrer hensiktsmessig fordeling 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 for næringsvirksomheten på deponiet. Eventuelt behov for tilleggsavsetning bør enten belastes Retura Østfold AS, eller legges frem for eierkommunene til beslutning.

2: Kommunestyret ber om at rapporten og særutskrift av kommunestyrets behandling i saken blir tilsendt de andre eierkommunene i IØR IKS til orientering.

3: 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 23/48 Prosjektplan forvaltningsrevisjon "IKT-sikkerhet"**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektplan «IKT-sikkerhet» godkjennes.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Kontrollutvalget stilte enkelte spørsmål om innholdet i prosjektplanen. Kontrollutvalget ønsket spesielt at politikkerer inngår i revisjonens stikkprøve kontroller. Revisjonen merker seg også øvrige innspill fra utvalget. Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Prosjektplan «IKT-sikkerhet» godkjennes.

## **PS 23/49 Notat om utsatt behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "PPPT og oppfølging av vedtak om spesialundervisning" og rapport fra eierskapskontroll "Askim Rådhus AS"**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om forsinket leveranse til orientering.
2. Kontrollutvalget forventer at forvaltningsrevisjonsprosjekt «PPT og oppfølging av vedtak om spesialundervisning» og eierskapskontrollen for «Askim Rådhus AS» blir levert til kontrollutvalgets første møte i 2024.
3. Kontrollutvalget forutsetter at den forsinkede leveransen ikke påvirker fremdriften forøvrig i plan for forvaltningsrevisjon januar 2022 til juli 2024.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om forsinket leveranse til orientering.
2. Kontrollutvalget forventer at forvaltningsrevisjonsprosjekt «PPT og oppfølging av vedtak om spesialundervisning» og eierskapskontrollen for «Askim Rådhus AS» blir levert til kontrollutvalgets første møte i 2024.
3. Kontrollutvalget forutsetter at den forsinkede leveransen ikke påvirker fremdriften forøvrig i plan for forvaltningsrevisjon januar 2022 til juli 2024.

## **PS 23/50 Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023, samt valg av kontrollområde «*Tilskudd private barnehager – overholdelse av regelverk og egne rutiner*», til orientering
2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2024

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023, samt valg av kontrollområde «*Tilskudd private barnehager – overholdelse av regelverk og egne rutiner*», til orientering
2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2024

## **PS 23/51 Prinsippavklaringssak**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem med følgende alternativer til vedtak:  
Forslag 1. Kommunedirektøren skal bli invitert til enkeltsaker/enkeltmøter.  
Forslag 2. Kommunedirektøren har en løpende invitasjon til kontrollutvalgets møter

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Kontrollutvalget ønsket at kommunedirektøren blir invitert til enkeltsaker og enkeltmøter der det er behov.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Kommunedirektøren skal bli invitert til enkeltsaker/enkeltmøter.

## **PS 23/52 Forslag til retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar fremlagte retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget til orientering, og slutter seg til denne.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Sekretariatet ga en kort orientering om foreslått retningslinjer. Kontrollutvalget var også enige i at det skal være utvalgets leder som uttaler seg på vegne av kontrollutvalget. Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

2. Kontrollutvalget tar fremlagte retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget til orientering, og slutter seg til denne.

### **PS 23/53 Kontrollutvalgets møterett i lukkede møter i folkevalgte organ**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Sekretariatet legger frem sak med to alternative forslag til vedtak:
  1. Kontrollutvalget velger at leder av kontrollutvalget møter på lukkede møter i folkevalgte organ på vegne av kontrollutvalget der kontrollutvalget beslutter innsyn, og ved behandling av saker der innsyn er helt nødvendig for kontroll- og tilsyn perspektivet.  
alternativt:
  2. Kontrollutvalget legger til grunn at hele kontrollutvalget er tilstede der kontrollutvalget beslutter innsyn i lukkede møter i folkevalgte organ.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Kontrollutvalget var enstemmig om at leder gis fullmakt til å møte på vegne av kontrollutvalget i lukkede folkevalgte møter.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Leder av kontrollutvalget møter på lukkede møter i folkevalgte organ på vegne av kontrollutvalget der kontrollutvalget beslutter innsyn, og ved behandling av saker der innsyn er nødvendig for kontroll- og tilsyn perspektivet.

### **PS 23/54 Orientering vedr. evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Fremlagt rapport og *fokuspunkter* fra forrige kontrollutvalg tas til orientering

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Kontrollutvalget diskuterte enkelt punkter i tilbakemeldingen. Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Fremlagt rapport og *fokuspunkter* fra forrige kontrollutvalg tas til orientering

### **PS 23/55 Østre Viken Kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Engasjementsbrev fra Østre Viken Kommunerevisjon IKS, tas til orientering

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt



### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Engasjementsbrev fra Østre Viken Kommunerevisjon IKS, tas til orientering

### **PS 23/56 Møteplan for 2024**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2024:
  - Mandag 29.01. kl. 09.00
  - Mandag 29.04. kl. 09.00
  - Mandag 10.06. kl. 09.00
  - Mandag 07.10. kl. 09.00
  - Mandag 25.11. kl. 09.00

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2024:
  - Mandag 29.01. kl. 09.00
  - Mandag 29.04. kl. 09.00
  - Mandag 10.06. kl. 09.00
  - Mandag 07.10. kl. 09.00
  - Mandag 25.11. kl. 09.00

### **PS 23/57 Referater og meldinger**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

Det ble påpekt en datofeil ved konferansen til NKRF på Gardermoen. Konferansen avholdes 31.01 – 01.02 2024. Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes vedtak 20.11.2023:**

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

### **PS 23/58 Eventuelt**

#### **Kontrollutvalget Indre Østfold kommunes behandling 20.11.2023:**

- Kontrollutvalget ønsket at hele kontrollutvalget kan delta på kommunens folkevalgtopplæring. Sekretariatet bes sende en forespørsel til ordfører.
- Kontrollutvalget diskuterte hvordan utvalget kan gjennomføre og skape et engasjement ved ROV analyse – hvilken arenaer kan kontrollutvalget delta på?
- KU ønsket å opprettholde abonnementet på kommunal rapport – sekretariatet gir formannskapssekretær melding.