



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Møteinnkalling Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rakkestad kulturhus, møterom Formannskapssalen

Tidspunkt: 30.01.2024 kl. 12:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød, telefon 900 86 740, e-post
rona@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Dersom du ønsker å få vurdert din habilitet, send nødvendig informasjon til sekretariatet
postkontrollutvalg@fredrikstad.kommune.no

22.01.2024

Ellen Solbrække
Kontrollutvalgsleder

Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 24/1	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 24/2	Valg av representant til å signere protokoll	
PS 24/3	Orienteringssak - Vedtatt budsjett 2024	
PS 24/4	Rapport - Eierskapskontroll med Øst 110-sentral IKS	
PS 24/5	Oppfølgingsrapport "Kvalitet i KOSTRA-rapportering" - Rakkestad kommune	
PS 24/6	Notat om utsettelse fra revisjonen - forvaltningsrevisjonsprosjekt "Tiltak på vann- og avløpsnett - forsyningssikkerheten og kvalitet	
PS 24/7	Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger	
PS 24/8	Kontrollutvalgets årsmelding 2023	
PS 24/9	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	
PS 24/10	Referater og meldinger	
PS 24/11	Eventuelt	

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2024/159
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 9257/2024
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 30.01.2024	Utvalgssaksnr. 24/1
---	-------------------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Fredrikstad, 18.01.2024

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2024/159
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 9282/2024
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 30.01.2024	Utvalgssaksnr. 24/2
---	-------------------------------	-------------------------------

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

Fredrikstad, 11.01.2024

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets rutine som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 21.11.2023 skal det ved hvert møte settes opp en sak om «Valg av en representant til signering av protokoll». Den som leder møtet skal alltid signere protokollen.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at vedtak fattet i foregående sak «Rutine for valg av representant til å godkjenne og signere protokoll» legger føringer for denne saken.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2024/159
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 14815/2024
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 30.01.2024	Utvalgssaksnr. 24/3
---	-------------------------------	-------------------------------

Orienteringssak - Vedtatt budsjett 2024

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens redegjørelse for budsjett 2024, tas til orientering.

Fredrikstad, 18.01.2024

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Budsjett 2024 – du finner det her: [Budsjett 2024 og Økonomiplan 2024-2027 \(framsikt.net\)](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget ønsket i siste møte før nyttår å invitere kommunedirektør til kontrollutvalgets første møte i 2024 for å gi en orientering om årets vedtatte budsjett. Utvalget skal ikke behandle selve budsjettet, men budsjettet kan likevel gi mye nyttig informasjon som kontrollutvalget kan ta med seg i sitt arbeide.

Følgende invitasjon er sendt:

«Kontrollutvalget ønsker å invitere kommunedirektør til sitt møte 30.01.2024 for å gi en informasjon om hvilke utfordringer og muligheter administrasjonen ser ved det vedtatte budsjettet for 2024. Dette kan være nyttig informasjon for kontrollutvalget bl.a. for å få en oversikt over områder de bør ha et ekstra øye på, sett opp mot risiko- og vesentlighetsanalyse i forkant av ny forvaltningsrevisjonsplan med mer. Vi anser at ca 20-30 minutter vil være nok inkludert spørsmål fra utvalget.»

Vurdering

Budsjett for 2024 er behandlet og vedtatt av kommunestyret. Utvalget vil ikke få en gjennomgang av hele budsjettdokumentet, men det er ønskelig at administrasjonen gir en gjennomgang av de utfordringer og muligheter budsjettet gir. Aktuelle spørsmål/problemstillinger kan være:

- hvilke utfordringer gir årets budsjett kommunen og dens innbyggere?
- kan det være områder kontrollutvalget bør ha ekstra fokus på det kommende året, eks om det er nedskjæringer som kan gå ut over tjenestetilbudet?

- er det virksomheter som kommer ekstra godt ut av det i 2024?

Sekretariatet anbefaler at informasjonen fra kommunedirektøren tas til orientering.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2024/158
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 14944/2024
Klassering: 3016-189
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 30.01.2024	Utvalgssaksnr. 24/4
---	-------------------------------	-------------------------------

Rapport - Eierskapskontroll med Øst 110-sentral IKS

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapport om eierskapskontroll med Øst 110-sentral IKS, til etterretning og slutter seg til revisjonens anbefalinger
2. Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret tar rapport om eierskapskontroll med Øst 110-sentral IKS til etterretning, og ber administrasjon om å følge opp anbefalinger som fremkommer av rapporten, herunder:
 - legge til rette for at selskapet og styrerepresentanter blir registrert i styrevervregisteret.
 - ta opp temaer knyttet til kommunalt eierskap i folkevalgtopplæringen.
 - etablere rutiner for rapportering om selskap som kommunen har eierinteresser i.

Fredrikstad, 18.01.2024

Vedlegg

1. Østre Viken Kommunerevisjon IKS, Eierskapskontroll – «Øst 110-sentral IKS», datert 16.01 2024.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- KU møte 09.05 2023, sak 23/15: Prosjektplan - Eierskapskontroll Øst 110-sentral IKS
- Kommunestyresak 1/22, den 27.01 2022: Plan for selskapskontroll 2022-2023.
- KU møte 23.11 2021, sak 21/36: Plan for eierskapskontroll 2022-2023.

Saksopplysninger

Kommunestyret behandlet plan for eierskapskontroll 2022 - 2023 i møte den 27. januar 2022. Kontrollutvalget behandlet i møte 9. mai 2023, prosjektplan om eierskapskontroll med Øst 110-sentral IKS.

Revisjonen har gjennomført eierskapskontrollen med følgende hovedproblemstilling:

«Utøves kommunens eierskap i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?»

Revisor har lagt følgende vurderingskriterier til grunn for kontrollen: (se kapittel 4.1)

- Kommunens eierskapsmelding – prinsipper for eierskap
- Habilitet
- Eierstrategi
- Rapportering og eiermøter
- Selskapsavtalen / vedtekter
- Eierorganet – representasjon og beslutninger
- Valg av styre, styrets kompetanse og sammensetning
- Etske retningslinjer og samfunnsansvar

Revisjonen har benyttet en rekke kilder til å utlede kriteriene, se nærmere om disse i kapittel 6. I tillegg til revisjonen gjennomgang av styringsdokumenter fra selskapet og politiske saker i kommunen, er det gjennomført intervjuer med administrasjonen i selskapet og kommunen.

Kommunen og selskapene har også hatt anledning til å avgi en høringsuttalelse til rapporten. Ordfører har avgitt høringsuttalelse (se vedlegg) til rapporten. Revisjonen har vurdert og konkludert i henhold til problemstilling og vurderingskriteriene som fremgår i rapportens kapittel 4.1. Følgende funn og vurderinger er gitt:

«Revisjonens kontroll viser at Rakkestad kommunestyre har vedtatt eierskapsmelding 18.02.2021, i tråd med kommunelovens krav. Denne inneholder ikke en klart uttrykt eierstrategi. Revisjonens kontroll har også vist at kommunens folkevalgtopplæring slik vi vurderer det i for liten grad har tatt for seg temaer knyttet til kommunalt eierskap.

Det er revisjonens vurdering at Rakkestad kommune i tilfredsstillende grad sikrer habilitet i eiersaker ved at hverken ordfører eller rådmann er valgt inn i selskapets styre. Revisjonen ser positivt på at dette også er fulgt opp i retningslinjene for selskapets drift.

Revisjonens kontroll har vist at Rakkestad kommune ikke har en overordnet strategi for eierskap i sine selskaper. Men selskapets eierstrategi bidrar slik vi vurderer det til å sikre at eierkommunene realiserer målene som lå til grunn for etableringen av selskapet og bidrar til å styrke samhandlingen mellom selskapet og kommunene. Det gjør den ved å fastlegge grunnleggende føringer for organisering og drift, samt at den legger til rette for at kommunene deltar aktivt i strategiske beslutninger gjennom representantskapet og eiermøter. Selskapsavtalen regulerer kun forhold som er påkrevet. Vi vurderer det som positivt at selskapet også har utarbeidet selskapsstrategi, kompetansestrategi og HR-strategi. Revisjonens kontroll viser at kommunen og selskapet gjennomfører ett fast eiermøte i året, i tillegg til representantskapets formelle møter.

Revisjonen vurderer det som positivt at informasjon om kommunens korrespondanse i forbindelse med eierskapsutøvelsen er tilgjengelig i offentlig journal på kommunens hjemmesider. Det er også positivt at selskapets styringsdokumenter er publisert på selskapets hjemmesider. Med hensyn til å sikre en forsvarlig og demokratisk behandling av eiersakene viser revisjonens kontroll at relevante saker for eierutøvelsen i Øst 110-sentral IKS i liten grad er lagt frem for kommunestyret for behandling. For å sørge for at kommunestyret holdes orientert om selskapets drift anbefaler vi derfor at det etableres rutiner for rapportering om selskap som kommunen har eierinteresser i.

Revisjonen finner det positivt at selskapsavtalen er utformet i henhold til innholdskravene i IKS-lovens § 4 og at den er revidert i 2023. Med dette anser revisjonen at KS' anbefaling 5 er ivaretatt. Etter revisjonens oppfatning legger selskapsavtalen klare rammer for selskapets virksomhet, ansvar og myndighet.

Revisjonens gjennomgang viser at det er gjennomført representantskapsmøter i tråd med bestemmelser i IKS-loven. Samtlige eierkommuner er ivaretatt gjennom selskapsavtalens

bestemmelser om representasjon for den enkelte kommune. Selskapets representantskap består av medlemmer fra kommuner og IKSer. Vi vurderer det som positivt at kommunene har oppnevnt sentrale politikere slik KS anbefaler. Dette bidrar etter vår oppfatning til å forenkle samhandlingen og kommunikasjonen mellom kommunestyrene og eierorganet.

Revisjonens kontroll viser at valg av styre er regulert i selskapsavtalen. Revisjonen vurderer det som positivt at representantskapet bruker valgkomité ved styrevalg og at dette er nedfelt i selskapsavtalen. Kravet om at valgkomitéen skal gi begrunnede forslag er også i tråd med KS' anbefalinger. Styrets sammensetning er etter vår vurdering i tråd med anbefalingen om balansert kjønnsrepresentasjon. Basert på innhentet dokumentasjon er revisjonen av den oppfatning at Øst 110-sentral IKS har et styre med relevant kompetanse og erfaring og at det gjøres tiltak som bidrar til å sikre utvikling av kompetansen til styret. Vi vurderer det som positivt at styret har utarbeidet en styreinstruks som tydeliggjør rammene for styrets arbeid.

KS anbefaler også at kommunalt eide selskaper bør slutte seg til styrevervregisteret. Det er ikke tilfelle for Øst 110-sentral IKS. Det er vår vurdering at dette bør gjøres for å sikre åpenhet om hvilke roller lokalpolitikere tilknyttet selskapet har.

Revisjonens kontroll har vist at Øst 110-sentral IKS har etablert etiske retningslinjer for virksomheten og at det foreligger beskrivelser i disse retningslinjene for hvordan selskapet skal ivareta sitt samfunnsansvar. Revisjonen finner det positivt at det er utarbeidet etiske retningslinjer.»

Basert på vurderingene konkluderer revisjonen med at Rakkestad kommune i det vesentligste utøver sitt eierskap i Øst 110-sentral IKS i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring.

Revisjonen har gitt følgende anbefalinger til Rakkestad kommune:

- legge til rette for, og oppfordre til at selskapet og styrerepresentanter blir registrert i styrevervregisteret.
- vurdere å ta opp temaer knyttet til kommunalt eierskap i folkevalgtopplæringen.
- etablere rutiner for rapportering om selskap som kommunen har eierinteresser i.

Vurdering

På bakgrunn av rapportens konklusjoner og anbefalinger og ordførers tilsvarende, anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget bør fatte følgende vedtak i saken.

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport om eierskapskontroll med Øst 110-sentral IKS, til etterretning og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar revisjonsrapport om eierskapskontroll med Øst 110-sentral IKS til etterretning, og ber administrasjon om å følge opp anbefalinger som fremkommer av rapporten, herunder:

- legge til rette for, og oppfordre til at selskapet og styrerepresentanter blir registrert i styrevervregisteret.
- vurdere å ta opp temaer knyttet til kommunalt eierskap i folkevalgtopplæringen.
- etablere rutiner for rapportering om selskap som kommunen har eierinteresser i.

Eierskapskontroll

Øst 110-sentral IKS

Innhold

1	Sammendrag	3
	Eierskapsmelding – prinsipper for eierskap.....	3
	Habilitet	3
	Eierstrategi.....	3
	Eiermøter og rapportering.....	4
	Selskapsavtale.....	4
	Eierorganet – representasjon og beslutninger	4
	Valg av styre, styrets kompetanse og sammensetning	4
	Etisk regelverk og samfunnsansvar	4
2	Mandat for eierskapskontrollen	6
3	Fremgangsmåte	7
	3.1 Problemstilling og avgrensning.....	7
	3.2 Om vurderingskriterier	7
	3.3 Metoder	7
4	Kommunens eierskap i ØST 110-sentral IKS	9
	4.1 Vurderingskriterier.....	9
	4.2 Datagrunnlag	14
	4.2.1 Informasjon om selskapet – organisering.....	14
	4.2.2 Eierskapsmelding – prinsipper for eierskap	15
	4.2.3 Habilitet	15
	4.2.4 Eierstrategi.....	16
	4.2.5 Eiermøter og rapportering.....	17
	4.2.6 Selskapsavtale	17
	4.2.7 Eierorganet – representasjon og beslutninger	18
	4.2.8 Valg av styre, styrets kompetanse og sammensetning	19
	4.2.9 Etisk regelverk og samfunnsansvar	19
	4.3 Vurderinger	20
	4.3.1 Eierskapsmelding – prinsipper for eierskap	20
	4.3.2 Habilitet	20
	4.3.3 Eierstrategi.....	20
	4.3.4 Eiermøter og rapportering.....	20
	4.3.5 Selskapsavtale	21
	4.3.6 Eierorganet – representasjon og beslutninger	21
	4.3.7 Valg av styre, styrets kompetanse og sammensetning	21
	4.3.8 Etisk regelverk og samfunnsansvar	21
	4.4 Konklusjon og anbefalinger	22
5	Kilder	23
6	Vedlegg: Eierrepresentantens uttalelse	24
7	Vedlegg: Selskapets uttalelse	25

1 SAMMENDRAG

Innledning

Rakkestad kommune eier flere selskaper. Kommunens interesser i selskapene utøves gjennom eierstyring, blant annet gjennom styringsdokumenter, i generalforsamling, representantskap og i styret. Kommunen har ikke direkte styringsmulighet over selskapene, slik de har overfor den kommunale forvaltningen for øvrig. Samtidig forvalter selskapene store verdier på vegne av sine eiere. Hensikten med selskapsorganiseringen kan nettopp være å nedtone en løpende politisk styring for å gi en profesjonell ledelse mulighet til å ivareta forretningsmessige eller formålsbestemte hensyn på en bedre måte. Eierstyringen innebærer at kommunen som eier må sikre klarhet i roller. Det vil si å avklare hvem som kan representere kommunen i selskapsstyrer, det må sikres profesjonalitet i selskapsledelsen, og etableres muligheter for kontroll og oppfølging av at driften er i samsvar med kommunens mål og interesser.

Østre Viken Kommunerevisjon IKS har gjennomført en eierskapskontroll av Rakkestad kommunes eierskap i Øst 110-sentral IKS. Kontrollen er gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstilling:

Utøves kommunens eierskap i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?

Kjerneaktiviteten i eierskapskontrollen er å vurdere kommunens praksis for eierstyring opp mot lover, forskrifter og kommunale vedtak. Vi har også lagt til grunn anbefalinger fra KS¹. Vi har gjennomført kontrollen ved å innhente dokumentasjon fra selskapet, både fra administrasjonen og fra styret. I tillegg har vi hentet inn opplysninger fra kommunen, ved ordfører og administrasjonen. Representantene fra kommunen og selskapet har også fått anledning til å avgi en høringsuttalelse til rapporten.

Funn og vurderinger

Eierskapsmelding – prinsipper for eierskap

Revisjonens kontroll viser at Rakkestad kommunestyre har vedtatt eierskapsmelding 18.02.2021, i tråd med kommunelovens krav. Denne inneholder ikke en klart uttrykt eierstrategi. Revisjonens kontroll har også vist at kommunens folkevalgtopplæring slik vi vurderer det i for liten grad har tatt for seg temaer knyttet til kommunalt eierskap.

Habilitet

Det er revisjonens vurdering at Rakkestad kommune i tilfredsstillende grad sikrer habilitet i eiersaker ved at hverken ordfører eller rådmann er valgt inn i selskapets styre. Revisjonen ser positivt på at dette også er fulgt opp i retningslinjene for selskapets drift.

Eierstrategi

Revisjonens kontroll har vist at Rakkestad kommune ikke har en overordnet strategi for eierskap i sine selskaper. Men selskapets eierstrategi bidrar slik vi vurderer det til å sikre at eierkommunene realiserer målene som lå til grunn for etableringen av selskapet og bidrar til å styrke samhandlingen mellom selskapet og kommunene. Det gjør den ved å fastlegge grunnleggende føringer for organisering og

¹ KS = kommunesektorens organisasjon

drift, samt at den legger til rette for at kommunene deltar aktivt i strategiske beslutninger gjennom representantskapet og eiermøter.

Selskapsavtalen regulerer kun forhold som er påkrevet. Vi vurderer det som positivt at selskapet også har utarbeidet selskapsstrategi, kompetansestrategi og HR-strategi.

Eiermøter og rapportering

Revisjonens kontroll viser at kommunen og selskapet gjennomfører ett fast eiermøte i året, i tillegg til representantskapets formelle møter.

Vi vurderer det som positivt at informasjon om kommunens korrespondanse i forbindelse med eierskapsutøvelsen er tilgjengelig i offentlig journal på kommunens hjemmesider. Det er også positivt at selskapets styringsdokumenter er publisert på selskapets hjemmesider. Med hensyn til å sikre en forsvarlig og demokratisk behandling av eiersakene viser revisjonens kontroll at relevante saker for eierutøvelsen i Øst 110-sentral IKS i liten grad er lagt frem for kommunestyret for behandling. For å sørge for at kommunestyret holdes orientert om selskapets drift anbefaler vi derfor at det etableres rutiner for rapportering om selskap som kommunen har eierinteresser i.

Selskapsavtale

Revisjonen finner det positivt at selskapsavtalen er utformet i henhold til innholdskravene i IKS-lovens § 4 og at den er revidert i 2023. Med dette anser revisjonen at KS' anbefaling 5 er ivaretatt. Etter revisjonens oppfatning legger selskapsavtalen klare rammer for selskapets virksomhet, ansvar og myndighet.

Eierorganet – representasjon og beslutninger

Revisjonens gjennomgang viser at det er gjennomført representantskapsmøter i tråd med bestemmelsene i IKS-loven. Samtlige eierkommuner er ivaretatt gjennom selskapsavtalens bestemmelser om representasjon for den enkelte kommune. Selskapets representantskap består av medlemmer fra kommuner og IKSer. Vi vurderer det som positivt at kommunene har oppnevnt sentrale politikere slik KS anbefaler. Dette bidrar etter vår oppfatning til å forenkle samhandlingen og kommunikasjonen mellom kommunestyrene og eierorganet.

Valg av styre, styrets kompetanse og sammensetning

Revisjonens kontroll viser at valg av styre er regulert i selskapsavtalen. Revisjonen vurderer det som positivt at representantskapet bruker valgkomité ved styrevalg og at dette er nedfelt i selskapsavtalen. Kravet om at valgkomitéen skal gi begrunnede forslag er også i tråd med KS' anbefalinger. Styrets sammensetning er etter vår vurdering i tråd med anbefalingen om balansert kjønnsrepresentasjon. Basert på innhentet dokumentasjon er revisjonen av den oppfatning at Øst 110-sentral IKS har et styre med relevant kompetanse og erfaring og at det gjøres tiltak som bidrar til å sikre utvikling av kompetansen til styret. Vi vurderer det som positivt at styret har utarbeidet en styreinstruks som tydeliggjør rammene for styrets arbeid.

KS anbefaler også at kommunalt eide selskaper bør slutte seg til styrevervregisteret. Det er ikke tilfelle for Øst 110-sentral IKS. Det er vår vurdering at dette bør gjøres for å sikre åpenhet om hvilke roller lokalpolitikere tilknyttet selskapet har.

Etisk regelverk og samfunnsansvar

Revisjonens kontroll har vist at Øst 110-sentral IKS har etablert etiske retningslinjer for virksomheten og at det foreligger beskrivelser i disse retningslinjene for hvordan selskapet skal ivareta sitt samfunnsansvar. Revisjonen finner det positivt at det er utarbeidet etiske retningslinjer.

Konklusjon

Basert på vurderingene konkluderer revisjonen med at Rakkestad kommune i det vesentligste utøver sitt eierskap i Øst 110-sentral IKS i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring.

Våre funn viser imidlertid at selskapet og selskapets styre ikke er registrert i styrevervregisteret. Kommunens folkevalgte har ikke fått tilstrekkelig opplæring i temaer knyttet til kommunalt eierskap. Det er i liten grad løpende politisk behandling av saker knyttet til selskapet. Eierskapsmeldingen inneholder ingen rutiner for hvordan selskapene skal rapportere til kommunen som eier.

Revisjonen anbefaler at kommunen bør:

- legge til rette for, og oppfordre til at selskapet og styrerepresentanter blir registrert i styrevervregisteret.
- vurdere å ta opp temaer knyttet til kommunalt eierskap i folkevalgtopplæringen.
- etablere rutiner for rapportering om selskap som kommunen har eierinteresser i.

2 MANDAT FOR EIERSKAPSKONTROLLEN

I henhold til kommuneloven § 23-4, skal det gjennomføres eierskapskontroll. Dette innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap med hensikt å finne ut hvor det er størst behov for slik kontroll.

Kontrollen er gjennomført på bakgrunn av plan for eierskapskontroll vedtatt i kommunestyret 27.01.2022, i sak 1/22.

Kontrollen er gjennomført etter vedtatt plan for kontrollen, jf. kommunestyrets behandling i ovennevnte sak.

Utkast til rapport er sendt til uttalelse både til selskapet og til den som utøver kommunens eierfunksjon, i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14.

Kontrollen er gjennomført i tidsrommet august til desember 2023 av forvaltningsrevisor Ketil Ramsdal og oppdragsansvarlig Jolanta Betker. Revisorenes habilitet og uavhengighet er vurdert opp mot kommunen og den undersøkte virksomheten.

Revisjonen vil takke kontaktpersoner og andre som har deltatt i prosjektet, for godt samarbeid i forbindelse med arbeidet.

Østre Viken Kommunerevisjon IKS
Rolvøy, 16. januar 2024

Jolanta Betker (sign.)
oppdragsansvarlig revisor

Kjetil Ramsdal (sign.)
utførende forvaltningsrevisor

3 FREMGANGSMÅTE

3.1 Problemstilling og avgrensning

Eierskapskontrollen er gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstilling:

Utøves kommunens eierskap i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?

Kjerneaktiviteten i eierskapskontrollen er å vurdere kommunens praksis for eierstyring opp mot lover, forskrifter og kommunale vedtak. Vurderinger av det interkommunale selskapets drift vil kreve en forvaltningsrevisjon. Undersøkelser av eiers kunnskap og oppfatning av selskapets drift, samt eiers tiltak for å sikre selskapets drift, er imidlertid en del av eierskapskontrollen. Resultatet av eierskapskontrollen kan være avgjørende for om det skal iverksettes forvaltningsrevisjon. Ved gjennomføring av en forvaltningsrevisjon må dette underlegges de eksisterende bestemmelser for gjennomføring av forvaltningsrevisjoner (RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon). Vedtak om iverksettelse av forvaltningsrevisjon i selskaper skal innarbeides i plan for forvaltningsrevisjon for aktuell planperiode.

Eierskapskontrollen er gjennomført med bakgrunn i vedtatt *Plan for eierskapskontroll 2022-2023, Veileder i selskapskontroll* fra NKRF² samt RSK 002 *Standard for eierskapskontroll*.

3.2 Om vurderingskriterier

Vurderingskriterier er en samlebetegnelse for krav og forventninger som blir brukt til å vurdere ulike sider av kommunens virksomhet og tjenester. Kriteriene fastsettes vanligvis med basis i en eller flere av følgende kilder: lovverk, politiske vedtak og føringer, kommunens egne retningslinjer, anerkjent teori på området og andre sammenlignbare virksomheters løsninger og resultater.

Oversikt over kilder til vurderingskriterier fremgår av kapittel 5.

3.3 Metoder

I henhold til god revisjonsskikk skal praksis eller tilstand innen det reviderte området beskrives i et omfang som i tilstrekkelig grad underbygger revisjonens vurderinger og konklusjoner.

I dette prosjektet er informasjonen hentet inn gjennom bruk av følgende metoder:

- Dokumentanalyse
- Egenerklæringer

Dokumentanalyse

Revisjonen viser i denne sammenheng til kapittel 5 hvor kildene for denne eierskapskontrollen er listet opp. Egenerklæring fra selskapets styre og eierrepresentanten fra Rakkestad kommune har vært viktige dokumenter i denne eierskapskontrollen. Det samme gjelder for selskapets selskapsavtale, selskapets årsmelding for 2022, samt styreprotokoller og protokoller fra representantskapsmøtene. Også Rakkestad kommunes eierskapsmelding for 2019-2023 har vært et viktig dokument i denne kontrollen.

² NKRF = Norges kommunerevisorforbund

Egenerklæringer

Informasjon fra eier og fra styret er hentet inn ved bruk av egenerklæring (skriftlig intervju). På bakgrunn av tilbakemeldinger gitt av selskapet etter deres gjennomgang av rapportens høringsutkast, har vi gjort enkelte endringer i den endelige rapporten.

4 KOMMUNENS EIERSKAP I ØST 110-SENTRAL IKS

Problemstilling: Utøves kommunens eierskap i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?

4.1 Vurderingskriterier

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommunaleide selskapene. Det fremkommer i NIBR-rapport 2015:1 at: «*Forutsetningene for demokratisk kontroll endrer seg når tjenesteproduksjon organiseres i kommunaleide selskaper. Grunnen til dette, er at selskapene i mindre grad er direkte underlagt kommunestyrets kontinuerlige overvåkning og beslutninger. Samtidig som politikerne mister noen styringsmuligheter, så kan det tenkes at de får noen nye. Hvis de folkevalgte er bevisste på at de har en rolle som bestillere, og at dette gjør det nødvendig for dem å få tilstrekkelig informasjon om selskapets virksomhet, kan de få større innsikt i hvordan tjenesteproduksjonen foregår og i hvilken grad de etterspurte resultatene oppnås.*»

Det er viktig at eierskapspolitikken sikrer at kommunestyret har innsyn og styring i de selskap hvor kommunen har eierinteresser. Det er også viktig at det utvikles rutiner og prosedyrer for å håndtere eierskapet. Dette vil for eksempel innebære at det må etableres rutiner og systemer som kan gjøre kommunale eiere i stand til å kontrollere, evaluere og eventuelt korrigere virksomheten i selskapene. Aktivt kommunalt eierskap forutsetter at eierskapspolitikken løftes høyt opp på den politiske dagsorden og at oppgaver og virksomheter som ligger i selskapene, blir sett i sammenheng med andre sider ved kommunepolitikken.

Kommunen bør ha tiltak som sikrer en forsvarlig og demokratisk behandling av eiersakene. Dette kan oppnås gjennom at innkallinger til representantskap, med tilhørende sakspapirer, blir behandlet i kommunestyre/formannskap før representantskapets møte finner sted.

Eierskapsmelding – prinsipper for eierskap

I henhold til kommunelovens § 26-1 skal kommunen minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.

At kravet til eierskapsmelding er tatt inn i loven markerer kommunestyrets overordnede ansvar for de verdier og tjenester som forvaltes av selskaper som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i, jf. bestemmelsens forarbeider. KS skriver i sine anbefalinger: «*En eierskapsmelding vil sikre et grunnlag for nødvendige styringssignaler til selskapene og tydeliggjøre de folkevalgtes ansvar. Den vil også bidra til å skaffe oversikt over kommunens samlede virksomhet og bidra til mer åpenhet overfor omverden.*»³

Det fremgår av kommunelovens § 26-1, 2. ledd at eierskapsmeldingen skal inneholde:

- Kommunens prinsipper for eierstyring
- Oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- Kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser

³ KS Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, s. 11.

Dette er lovens minimumskrav til innhold. Kommunen står fritt til å omtale andre forhold. Kravene gjelder uavhengig av om kommunen bare er deleier eller om det er snakk om et samarbeid mellom flere kommuner/eiere. Det er presisert i forarbeidene⁴ at kommunens formål med eierskapet ikke nødvendigvis må være identisk med selskapets formål.

I anbefalingene fra KS fremkommer det at en eierskapsmelding bør inneholde en oversikt over kommunens virksomhet som er lagt i selskaper og samarbeid, kommunens prinsipper for eierstyring, formålsdiskusjon og selskapsstrategi knyttet til de ulike selskapene, samt selskapenes samfunnsansvar. De overordnede prinsippene bør fastsette hvilke typer spørsmål og saker de folkevalgte skal og bør befatte seg med, og hva som skal håndteres av selskapsorganene. Det kan også være aktuelt at eierskapsmeldingen omtaler hvordan arbeidet med eierskapsstyring skal organiseres i kommunen; prinsipper knyttet til selskapenes samfunnsansvar, miljø, likestilling, etikk mv.

Etiske retningslinjer, habilitet og samfunnsansvar

KS' anbefaling 15 anbefaler å etablere rutiner for vurdering og håndtering av habilitet. Ordfører og kommunedirektør bør ikke sitte i styret i selskaper. KS' *Håndbok for ordførere* poengterer at ordførere bør være svært varsomme med å påta seg styreverv i selskaper. Ingen folkevalgte skal håndtere saker i kommunen som gjelder et selskap der de selv er styremedlem. KS' anbefaling 9 sier riktignok at medlemmer av folkevalgte organer kan velges til styremedlemmer i selskaper, men dersom inhabilitet ofte vil skje bør det vurderes om det er hensiktsmessig å velge personen til styremedlem. KS-anbefaling 13 soer at som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i styrene i datterselskaper.

KS' anbefaling 19 sier at kommunene bør sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften. Kommunale selskaper forvalter fellesskapets ressurser. Forvaltningen skal skje på en måte som samsvarer med befolkningens oppfatninger om rett og galt. Kommunens omdømme vil også avhenge av hvordan den forvalter sitt samfunnsansvar gjennom egne selskaper. Et mål for mange kommunale selskaper er at driften og virksomheten er ansvarlig i et samfunns-perspektiv. For å legge til rette for at styret har et aktivt forhold til de etiske retningslinjene, bør de diskuteres og eventuelt revideres årlig.

I Transparency International Norges *Beskytt kommunen! Håndbok i antikorrupsjon* (2014) står det at «Arbeidet med å sikre en høy etisk standard og forhindre korrupsjon krever kontinuerlig oppmerksomhet i kommuner og fylkeskommuner. Befolkningen skal være trygg på at kommuner og fylkeskommuner ivaretar fellesskapets beste, basert på demokratiske prosesser og rettferdig utøvelse av lokal myndighet.»

Eierstrategi

KS' anbefaling 3 påpeker at når kommunestyret har valgt å legge en del av sin virksomhet inn i et selskap, medfører det overføring av styringsrett til virksomheten. Oppgaven til selskapets styre og administrasjon er å planlegge, forvalte og drive virksomheten innenfor en ytre ramme som er trukket opp av eier(ne). Den ytre rammen består av eierskapsmeldingen og eierstrategien, samt selskapsavtalen eller vedtektene for selskapet.

Det heter i KS' anbefaling 3 at for å styrke det kommunale eierskapet anbefales det at kommunestyret eller fylkestinget får tid til kompetanseutvikling eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden.

⁴ Prop 46L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner

KS' anbefaling 5 sier at dersom vedtektene/selskapsavtalen kun regulerer de forholdene som er påkrevet (minstekrav) etter den aktuelle selskapsloven, kan det noen ganger være hensiktsmessig å utarbeide andre styringsdokumenter. Kommunen kan ha strategi- og styringsdokumenter som alle selskapene må forholde seg til, for eksempel en generell miljøpolicy, åpenhetsprofil eller mål om lokale utviklingstiltak som selskapene skal bidra til å realisere. Slike dokumenter er ikke lovfestet, men kan være en del av eierstyringen. Det er først og fremst eierne, det vil si de folkevalgte, som har behov for slike dokumenter. Innenfor dette skal selskapet ha betydelig grad av spillerom.

Det skiller altså mellom eierstrategi og selskapsstrategi. Revisjonen legger til grunn at eierstrategi ikke er et krav i henhold til KS, men *kan* være hensiktsmessig, bl.a. for å gi styringssignaler fra eierne i fellesskap til selskapet.

Eiermøter og rapportering

Aktivt kommunalt eierskap forutsetter at eierskapspolitikken løftes høyt opp på den politiske dagsorden og at selskapets virksomhet ses i sammenheng med andre sider ved kommunepolitikken. Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommunalt eide selskapene. Rutiner for eierskapet skal gjøre kommunale eiere i stand til å kontrollere, evaluere og eventuelt korrigere selskapers virksomhet.

By- og regionforskningsinstituttet NIBR skriver i *Kommunale selskap og folkevalgt styring gjennom kommunalt eierskap* (2015): "Forutsetningene for demokratisk kontroll endrer seg når tjenesteproduksjon organiseres i kommunaleide selskaper. Grunnen til dette, er at selskapene i mindre grad er direkte underlagt kommunestyrets kontinuerlige overvåkning og beslutninger. Samtidig som politikerne mister noen styringsmuligheter, så kan det tenkes at de får noen nye. Hvis de folkevalgte er bevisste på at de har en rolle som bestillere, og at dette gjør det nødvendig for dem å få tilstrekkelig informasjon om selskapets virksomhet, kan de få større innsikt i hvordan tjenesteproduksjonen foregår og i hvilken grad de etterspurte resultatene oppnås."

KS' anbefaling 3 er å sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap. Eierskapsseminar for samtlige folkevalgte bør avholdes tidlig i perioden.

Kommunen bør ha tiltak som sikrer en forsvarlig og demokratisk behandling av eiersakene. Dette kan oppnås gjennom at innkallinger til representantskap med tilhørende sakspapirer blir behandlet i formannskap/kommunestyre før representantskapsmøtet finner sted.

Innbyggere og offentlighet bør sikres innsyn i kommunens eiersaker. Saksdokumenter knyttet til eierskapsutøvelsen skal journalføres og arkiveres i kommunen etter bestemmelser i offentleglova og arkivloven (ti års arkivplikt). Kommunens eierskapsmelding kan fastsette rutiner for rapportering om selskapet og fra møter i eierorgan.

KS' anbefaling 6 sier at det jevnlig bør gjennomføres eiermøter for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet. Eiermøte er et møte mellom eierkommune og selskapets styre og daglige leder, ofte felles for eierkommunene. Eiermøte er en uformell arena der det ikke treffes vedtak, for gjensidig informasjonsutveksling og forventningsavklaring.

Selskapsavtale

I henhold til § 4 i lov om interkommunale selskaper (heretter forkortet IKS-loven) fremkommer det at selskapsavtalen for det interkommunale selskapet skal inneholde bestemmelser om:

1. selskapets foretaksnavn
2. angivelse av deltakerne

3. selskapets formål
4. den kommune der selskapet har sitt hovedkontor
5. antall styremedlemmer
6. deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet
7. den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsandel i selskapet, dersom denne avviker fra eierandelen
8. antall medlemmer av representantskap og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker opp nevner
9. annet som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen

Selskapsavtalen eller annet relevant styringsdokument bør angi andre forhold som framgår av kommunens eierskapsmelding, for eksempel krav om valgkomite eller forlenget innkallingsfrist.

KS anbefaler jevnlig revidering av styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet.⁵

Eierorganet – representasjon og beslutninger

I interkommunale selskap er det i følge § 7 i IKS-loven representantskapet som er selskapets øverste organ. For slike selskap, fremkommer det av paragrafens første ledd at:

«Deltakerne utøver sin myndighet i selskapet gjennom representantskapet. Representantskapet er selskapets øverste myndighet og behandler selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan og andre saker som etter loven eller selskapsavtalen skal behandles i representantskapet.»

IKS-loven § 6 fastsetter at samtlige deltakere skal være representert med minst en representant. Kommunestyret oppnevner selv sine representanter. Det skal oppnevnes minst like mange varamedlemmer som faste medlemmer. Hvis ikke annet er fastsatt i selskapsavtalen, velger representantskapet selv sin leder og nestleder.

Ifølge KS sine anbefalinger vil oppnevning av sentrale folkevalgte til eierorganet bidra til å forenkle samhandlingen og kommunikasjonen mellom kommunestyret og eierorganet. Med sentrale folkevalgte menes gjerne ordfører/varaordfører, medlemmer av formannskap eller gruppeledere.⁶

Valg av styre, styrets kompetanse og sammensetning

IKS-loven § 10 Styret og styrets sammensetning, bestemmer at selskapet skal ha et styre på minst tre medlemmer valgt av representantskapet. Ansatterepresentasjon i styret avhenger av antall ansatte: I selskap med inntil 30 ansatte har representanter for de ansatte møterett i styret. I selskap som har flere enn 30 ansatte, kan et flertall av de ansatte kreve ett ansattevalgt styremedlem. I selskap som har flere enn 50 ansatte, kan de ansatte kreve to ansattevalgte styremedlemmer.

KS' anbefaling 10 anbefaler at bruk av valgkomité ved styreutnevnelser fastsettes i vedtekter/selskapsavtale for kommunalt eide selskaper. Valgkomitéen bør ha en dialog med styret før forslag til styrekandidater fremmes. Kandidaters kompetanse og personlige egenskaper vektlegges.

KS' anbefaling 9 anbefaler eierne gjennom selskapets eierorgan å sørge for god sammensetning og kompetanse i styret. Styret skal gjenspeile selskapets behov for kompetanse innen bl.a. økonomi, organisasjon og marked. Styreverv i selskaper er et personlig verv; medlemmer av styrer representerer bare

⁵ KS Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll

⁶ Ibid

seg selv og skal ivareta selskapets interesser til beste for alle eierne. KS' anbefaling 11 sier at eierorganet bør sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styret.

IKS-loven § 10 Styret og styrets sammensetning, sier at reglene i aksjeloven § 20-6 gjelder for IKS-er. Aksjeloven § 20-6 Representasjon av begge kjønn i styret i statsaksjeselskaper, sier følgende i 2. ledd (gjelder aksjonærvalgte styremedlemmer): Begge kjønn skal være representert på følgende måte: Har styret fire eller fem medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst to.

KS' anbefaling 14 anbefaler å oppnevne numeriske vararepresentanter (ikke personlige), for å sikre kontinuitet og kompetanse i styret.

KS' anbefaling 12 sier at eier har ansvar for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål. Styret bør etablere rutiner for å sikre nødvendig kompetanse. Nye styremedlemmer skal gis opplæring om ansvar, oppgaver og rollefordeling. For å sikre styrets kompetanse, anbefales å ha årlig møteplan og styreseminar om roller/ansvar og egnevaluering. Årsrapport bør redegjøre for selskapets styring og ledelse.

KS' anbefaling 17 anbefaler å registrere styreverv i KS' styrevervregister. Åpenhet rundt hvilke roller lokalpolitikere har er viktig for å unngå mistanke om rolleblanding. Kommunalt eide selskaper bør vedta å slutte seg til styrevervregisteret, som så innhenter opplysninger automatisk fra Brønnøysundregisteret. KS' nettsider (Styrevervregisteret.no) opplyser at styrevervregisteret er gratis og åpent for allmennheten. Styrevervregisteret gjelder kommunestyremedlemmer (og vara), ikke utvalgsmedlemmer.

IKS-loven sier (§ 13) at forvaltningen av selskapet hører under styret, som skal påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet, og skal sørge for at bokføringen og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Styret skal føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten. IKS-loven spesifiserer ikke frekvens i periodisk rapportering (f.eks. tertialrapporter).

Styring av kommunalt eide selskaper (2012) opplyser (s. 131) at aksjeselskaper med ansattevalgte styremedlemmer skal ha en styreinstruks som setter ramme for styrets arbeid. Styreinstruks er ikke pålagt i andre selskaper, men anbefales generelt. Det er ingen regler for hva en styreinstruks skal inneholde.

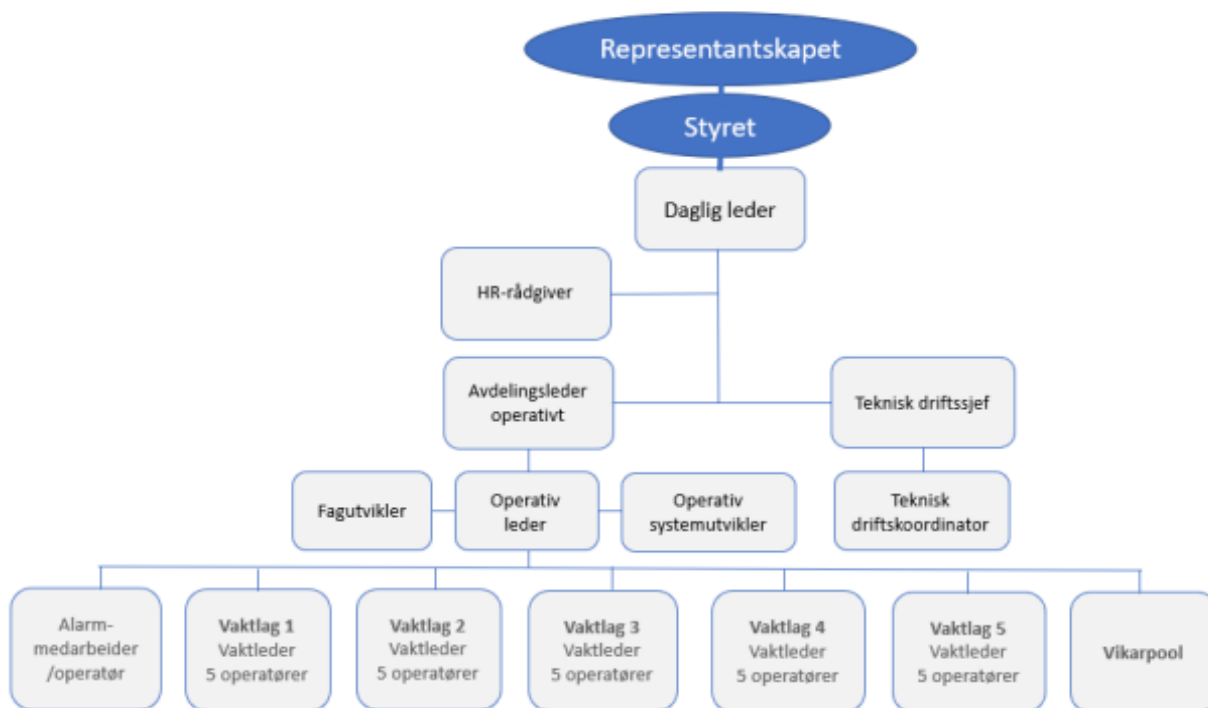
4.2 Datagrunnlag

4.2.1 Informasjon om selskapet – organisering

Øst 110-sentral har organisasjonsnummer 820 351 282 i Brønnøysundregistrens Enhetsregister. Enhetsregisteret gjengir selskapsavtalens punkt 5 som vedtektsfestet formål.

Selskapet har følgende deltakere per 5.1.2021:

- Nedre Romerike Brann- og redningsvesen IKS (26,70%)
- Follo Brannvesen IKS (16,82%)
- Øvre Romerike Brann og Redning IKS (14,46%)
- Fredrikstad kommune(10,81%)
- Movar IKS (10,84%)
- Sarpsborg kommune (7,56%)
- Indre Østfold Brann og Redning IKS (6,90 %)
- Halden kommune (4,06%)
- Rakkestad kommune (1,07%)
- Hvaler kommune (0,61%)
- Aremark kommune (0,17%)



FIGUR 1: ORGANISASJONSKART, KILDE: ÅRSMELDING FOR 2022.

Ifølge årsmeldingene for årene 2019-2022 har selskapet vært driftet med overskudd i tre av årene og underskudd i 2022.

TABELL 1: NØKKELTALL FRA REGNSKAP 2019-2022

	2022	2021	2020	2019
Driftsinntekter	68.099.735	62.812.145	48.158.699	50.672.872
Driftsutgifter	69.240.291	57.901.508	45.973.616	49.416.176
Brutto driftsresultat	- 1.140.556	4.910.637	2.185.083	1.256.696
Ordinært resultat	- 463.448	5.402.025	2.518.993	1.921.219

Selskapets formål:

Øst 110-sentrals *Selskapsavtale* sier følgende i punkt 5. Formål:

«Selskapets formål er å utføre deltakernes plikter knyttet til brann- og eksplosjonsvernlovens § 16 nød-alarmeringssentral, med plikt om tilknytning til en sentral for mottak av meldinger om branner og andre ulykker innenfor en fastsatt region. Oppgavene er å kunne opprettholde kommunikasjon med den som melder ulykken, mottak og registrering av nødmeldinger, alarmering av mannskaper og kommunikasjon med innsatsstyrkene, samt samordning med nødalarmeringssentralene for helse og politi. Selskapet skal sikre alarmering og utkalling av tilstrekkelig innsatsstyrke og overordnet vakt etter mottak av nødmelding, samt sikre best mulig støtte, informasjon, og samordning til innsatsstyrke, stab og relevant ledelse. Selskapet skal begrense sin sekundærvirksomhet til brann- og redningsrelaterte oppgaver og som bidrar til å nå hovedmålet. Selskapet skal gi samme tjenestenivå hos alle deltakerne. En deltaker skal i tillegg ha anledning til å få levert tjenester utover dette nivået, mot kostnadsdekkende godtgjørelse til selskapet. Slike tjenester krever godkjenning av de øvrige deltakerne».

4.2.2 Eierskapsmelding – prinsipper for eierskap

Rakkestad kommune vedtok eierskapsmeldingen i formannskapet og deretter i kommunestyret i sak 7/2021, 18.02.2021. Denne eierskapsmeldingen inneholder en generell del som beskriver de overordnede prinsipper som er lagt til grunn for kommunens ulike eierskap. Hvert selskap er presentert med informasjon om organisering, formål, og kommunens eierandel.

Øst 110-sentral IKS' angitte formål i eierskapsmeldingen samsvarer med selskapsavtalens formålsbeskrivelse i punkt 5 i selskapsavtalen. Det er også opplyst generelt om rollefordelingen mellom kommunen og IKSene kommunen er en del av.

Opplæringsmaterialet fra folkevalgtopplæringen 5. og 6. november 2019 viser at kommunalt eierskap eller forvaltning av eierskapsrollen ikke var temaer som det ble gitt opplæring i. Ifølge egenerklæringen fra eierrepresentant er det ikke blitt tilbudt slik opplæring i 2022 og 2023.

4.2.3 Habilitet

Øst 110-sentral IKS har etiske retningslinjer som også nedfeller prinsipper knyttet til habilitetsproblematikk. Eksempler på dette er formuleringer som «Vi skal ikke bruke vår stilling til personlig vinning» og «Vi skal ikke motta noen form for gaver, ytelser eller andre påskjønnelser i tilknytning til forhandlinger eller for en bestemt kontrakt eller adferd». I de etiske retningslinjene etableres følgende verdigrunnlag:

«Vi vektlegger at Øst 110-sentral sitt verdigrunnlag er å være ærlig og redelig, stå samlet, være serviceinnstilt samt levere våre tjenester med høy kvalitet.»

Rakkestad kommunes ordfører er valgt inn som fast medlem av selskapets representantskap og vara-ordfører er vedkommendes varamedlem. Hverken ordfører eller rådmann er valgt inn i selskapets styre.

Rakkestad kommunes eierskapsmelding sier ikke noe om hvordan kommunen som eier skal ivareta habilitet i styrene i sine selskaper. Rakkestad kommune har ikke etisk reglement for kommunen som helhet. Heller ikke selskapsavtalen inneholder bestemmelser vedrørende habilitet. Selskapet er ikke registrert i styrevervregisteret.

Eierrepresentanten fortalte at kommunen er kjent med at selskapet arbeider med aktuelle problemstillinger knyttet til ivaretagelse av selskapets samfunnsansvar, og henviste til årsberetningen for 2022. Eierrepresentanten forklarer at Rakkestad kommuner følger dette opp gjennom representasjon og deltakelse i selskapets styrende organer.

4.2.4 Eierstrategi

Kommunens eierskapsmelding for 2019-2023 beskriver ikke motivasjonen for å eie selskaper, heller ikke for Øst 110-sentral IKS. Eierrepresentant forteller at selskapet ivaretar kommunens lovpålagte oppgaver etter brann- og eksplosjonsvernloven § 16 og dimensjoneringsforskriften § 45 om plikt til å følge opp nødmeldinger og meldinger om brann og andre ulykker. Kommunens mål med eierskapet er ifølge eierrepresentanten å sikre et effektivt system for nødalarming for kommunens innbyggere.

Selskapet har en eierstrategi som ble vedtatt i representantskapet 26. september 2020. Denne skal bidra til å sikre at eierkommunene realiserer målene som lå til grunn for selskapsetableringen, og skal styrke samhandlingen mellom selskapet og kommunene.

I eierstrategiens punkt. 2 fremkommer det at selskapet skal være organisert og driftes slik at:

- Formålet med selskapet, slik det er beskrevet i selskapsavtalen, kan ivaretas på en betryggende måte for eierne.
- Man følger gjeldende arbeidsmiljøkrav og tariffavtaler
- Man gjennom systematisk arbeid med HMS sikrer et godt arbeidsmiljø og lavt sykefravær
- Beslutningslinjer er tydelige og tilgjengelige
- Varslingsrutiner er kjente og bekjentgjorte
- Tjenestene som leveres utvikles i nært samarbeid med brukerne og samvirkeaktører
- Det understøtter de grunnleggende beredskapsprinsippene; ansvar, likhet, nærhet og samvirke
- Ansatte lønnes adekvat i forhold til stillinger og arbeidsoppgaver, men selskapet skal ikke være lønnsledende

Det heter i strategien at representantskapet skal ha en aktiv rolle i selskapets strategiarbeid. Styret skal utarbeide en styreinstruks og årlig presentere en evaluering av sitt eget arbeid for valgkomiteen og representantskapet. Det heter også at kommunene eller styrende organer i selskapet kan ta initiativ til eiermøter. Det fattes ikke beslutninger i eiermøtene. Det heter også at eierne skal ha lik og samtidig informasjon, samt at selskapets daglige leder skal utarbeide rutiner for kontaktmøter med eierkommunene. Dokumentet beskriver også prinsippene som ligger til grunn for økonomistyringen i selskapet og reglene for fastsettelse av godtgjøring i styret.

Det foreligger ikke en eieravtale for selskapet.

I styresak 45/23 den 25. september 2023 la administrasjonen frem selskapsstrategi, kompetansestrategi og HR-strategi til godkjenning og iverksetting.

4.2.5 Eiermøter og rapportering

Det er avholdt ett eiermøte hvert år i perioden. Sakslistene hadde følgende punkter:

2022:

- Status i selskapet
- Budsjettsignaler 2023 og langtidsplan
- Status på strategiarbeid

2023:

- Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS v/styreleder Per Gunnar Pettersen
- Budsjettsignaler 2024 og langtidsplan 2024-2027
- Status i Øst 110-sentral

Protokollene fra eiermøtene viser at ordfører var til stede som eierrepresentant ved begge møtene. Fra eierrepresentantens egenerklæring fremkommer det at det ikke har vært avholdt egne møter med selskapet i de siste fire årene og at kommunen ikke har satt egne krav på det aktuelle området og har ikke etterspurt hyppigere eller annen særskilt informasjon eller rapportering utover den faste rapporteringen.

Ifølge eierrepresentant har Rakkestad kommune kun hatt en sak til politisk behandling som omhandler det aktuelle selskapet i eierskapsmeldingen for 2019 – 2023 (sak nr. 7/2021).

På selskapets hjemmeside ligger protokollene til både styremøter og representantskapsmøter, samt årsmeldinger, etiske retningslinjer og selskapsavtalen tilgjengelig. Korrespondanse knyttet til selskapet ligger i offentlig journal på kommunens hjemmesider.

4.2.6 Selskapsavtale

I selskapsavtalen er det nedfelt bestemmelser vedrørende:

- | | |
|--|--|
| 1. Selskapets navn | 13. Styret |
| 2. Angivelse av deltakerne | 14. Valgkomité |
| 3. Selskapets rettslige status | 15. Regnskap |
| 4. Selskapets hovedkontor | 16. Låneopptak og garantistillelse |
| 5. Selskapets formål | 17. Avgifter, gebyrer og salg av tjenester |
| 6. Selskapets strategi | 18. Tariffområde |
| 7. Delegering | 19. Endringer i selskapsavtalen |
| 8. Kommunenes forpliktelser | 20. Uttreden og oppløsning |
| 9. Deltakernes deltakerandel og ansvar | 21. Tvister |
| 10. Representantskapet | 22. Andre bestemmelser |
| 11. Representantskapets møter | 23. Etablering og ikrafttreden |
| 12. Budsjettbehandling | |

Revisjonen har kontrollert selskapsavtalen. Avtalen inneholder de opplysninger som er pålagt gjennom IKS-lovens § 4. I tråd med KS' anbefalinger inneholder den også bestemmelser knyttet til bruk av valgkomité.

Selskapsavtalen inneholder retningslinjer for representantskapets og styrets sammensetning, samt for dialogen mellom selskapet og Rakkestad kommune som eier.

Ifølge eierrepresentant har ikke Rakkestad kommune gjort løpende og systematiske vurderinger av selskapsavtalen.

Ifølge egenerklæringen fra selskapet/styret gjøres det en årlig vurdering (om våren) om behov for endringer i Selskapsavtalen. Selskapsavtalens pkt. 9 sier at eierandeler og ansvar er beregnet ut fra folketallet i hver kommune per 01.01. foregående år. Kilden for beregningen er SSBs statistikk om befolkning per 01.01. hvert år.

Det fremkommer i protokollen fra representantskapsmøtene når det har vært uenighet ved stemming, noe som har skjedd én gang i perioden 2022-2023, i sak 6/22.

Selskapsavtalen ble sist endret 24. april 2023. Representantskapets vedtak var enstemmig.

4.2.7 Eierorganet – representasjon og beslutninger

IKS-loven § 6 fastsetter at samtlige deltakere skal være representert med minst en representant. Kommunestyret oppnevner selv sine representanter. Det skal oppnevnes minst like mange varamedlemmer som faste medlemmer. Hvis ikke annet er fastsatt i selskapsavtalen, velger representantskapet selv sin leder og nestleder.

Ifølge KS sine anbefalinger vil oppnevning av sentrale folkevalgte til eierorganet bidra til å forenkle samhandlingen og kommunikasjonen mellom kommunestyret og eierorganet. Med sentrale folkevalgte menes gjerne ordfører/varaordfører, medlemmer av formannskap eller gruppeledere.⁷

Øst 110-sentral IKS's representantskap skal, i følge selskapsavtalens punkt 10 første ledd, bestå av ett medlem med personlige varamedlemmer fra hver eierkommune. Representantskapet består av 11 medlemmer. Av disse er det representanter fra 6 kommuner og fra 5 IKSer som tilbyr brann og redningstjenester.

Selskapsavtalens pkt 10 sier at:

«Representantskapet består av en representant fra hver av deltakerne med personlige vararepresentanter. Deltakerne oppnevner sine representanter til representantskapet og har instruksjonsrett overfor sine representanter.

I saker hvor det er votering, vektet stemmene ut fra deltakerandelen i selskapet. Endringer i selskapsavtalen skal vedtas i representantskapet med minst 2/3 flertall»

Gjennomgang av protokollene fra representantskapsmøtene i 2022 og 2023 viser at representantskapet behandler og vedtar selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan samt andre saker som etter loven eller selskaps- og eieravtalen skal behandles i representantskapet.

Medlemmenes funksjonstid er fire år og følger kommunevalgperioden. Representantskapet velger selv leder og nestleder. Representantskapets leder innkaller representantskapet og innkallingen er skriftlig. Ekstraordinært møte i representantskapet holdes når representantskapets leder, styre, revisor eller minst en av eierne krever det. Protokollen godkjennes formelt av representantskapets medlemmer i påfølgende møte.

I 2022 og 2023 ble det, i tråd med selskapsavtalens punkt 11, avholdt to ordinære representantskapsmøter hvert år hvor representantskapet, styreleder og selskapets daglige leder eller avdelingsleder har vært til stede. Det er etablert en rutine for at i det ordinære representantskapsmøtet på våren behandles

⁷ Ibid

blant annet årsmelding og regnskap, mens i desembermøtene behandles blant annet budsjett. I tillegg ble det avholdt et ekstraordinært representantskapsmøte 13. september i 2023 hvor man behandlet endring i selskapsavtale og lånerammen til Nasjonalt kommunesamarbeid for 110 sentralene IKS.

For Rakkestad kommune er det ordfører som er eierrepresentant, etter valg i kommunestyret til representantskap og årsmøter i interkommunale selskaper 2023-2027, i sak 78/23, 26.10.2023.

Representantskapet benytter seg av valgkomite ved valg av styret til selskapet. I følge selskapsavtalens punkt 14 skal valgkomiteen bestå av 3 medlemmer med varamedlemmer. Representantskapet velger valgkomiteen, samt leder og nestleder. Valgkomiteens funksjonstid er fire år. Valgkomiteens oppgave er å vurdere styrets kompetansebehov og å foreslå kandidater til et kompetansesammensatt styre. Valgkomiteen skal også fremme forslag på styrets leder og nestleder. Valgkomiteen legger sine begrunnede forslag fram for representantskapet. Forslaget skal inngå i saksdokumentene til representantskapets møte. Ved første gangs valg velges to av medlemmene for to år. Representantskapet vedtar instruks for valgkomiteen. Sist valg av valgkomite og leder av valgkomite var sak 4/21, 26. april 2021 med gjenvalg i sak 3/22, 24. april 2023.

4.2.8 Valg av styre, styrets kompetanse og sammensetning

Styreleder opplyser at styremedlemmene har fått opplæring ved at det er avholdt et kurs i styrets rolle og ansvar på styreseminaret. Styreleder opplyser at dette er et kurs primært avholdt av KS. Det har vært avholdt styreseminarer i 2022 og 2023.

Styret fastsetter årshjul/møteplan for representantskapsmøter og styremøter.

Det gjøres også en årlig gjennomgang av styreinstruksen. Ved endringer har styret gitt daglig leder i oppgave å revidere denne i tråd med styrets anmodninger.

Styret skal i følge gjeldende selskapsavtale ha 5 medlemmer. Fire velges av deltakerne med tre numeriske varamedlemmer. Ett styremedlem med varamedlem velges av og blant de fast ansatte. Representantskapet velger styret, styrets leder og nestleder for 2 år av gangen. Ved første gangs valg velges to av medlemmene for ett år. Styret sammensettes slik at det innehar relevant kompetanse. Styret skal ha brannfaglig kompetanse.

Styremedlemmene har ulike, relevant kompetanse og bakgrunn. Styrets leder er direktør for kommunal-området Teknisk drift i Fredrikstad kommune. Nestleder er regnskapskonsulent. De tre gjenstående styremedlemmene er henholdsvis brannsjef i Moss, avdelingsleder ved Nedre Romerike Brann og Redning og ansattvalgt medlem. Det er tre menn og to kvinner blant de faste medlemmene i styret.

4.2.9 Etisk regelverk og samfunnsansvar

Etiske retningslinjer for Øst 110-sentral IKS er tilgjengelig for allmennheten på selskapets internettsider. Det fremgår at Øst 110-sentral IKS skal utføre oppgavene på en måte som gjør at innbyggerne og samarbeidspartnere kan ha tillit til dem. Selskapets verdier er: å være ærlig og redelig, stå samlet, være serviceinnstilt samt levere våre tjenester med høy kvalitet. De etiske retningslinjene skal gi selskapets eiere, offentlige myndigheter, ansatte, kunder, samarbeidende og konkurrerende selskaper tillit til selskapets profesjonalitet og integritet. Retningslinjene skal videre brukes til å reflektere over hvordan etikken skal påvirke valg, atferd og selskapets profesjonskultur.

4.3 Vurderinger

4.3.1 Eierskapsmelding – prinsipper for eierskap

Kravet om eierskapsmelding er fastsatt i ny kommunelov. Videre gir KS anbefalinger som er noe mer omfattende. Revisjonen finner det tilfredsstillende at Rakkestad kommunestyre har vedtatt eierskapsmelding 18.02.2021, i tråd med kommunelovens krav. Revisjonen kan ikke se at Rakkestad kommunes eierskapsmelding sin omtale av Øst 110-sentral IKS inneholder en klart uttrykt eierstrategi. For å styrke det kommunale eierskapet anbefaler KS, jf. anbefaling 3, at kommunestyret eller fylkestinget får tid til kompetanseutvikling eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden. Kommunens folkevalgtopplæring har slik vi ser det i for liten grad tatt for seg temaer knyttet til kommunalt eierskap.

4.3.2 Habilitet

Eier bør ha tiltak som sikrer at den som er inhabil ikke deltar i behandlingen av eiersaker i kommunale organer. Hverken ordfører eller rådmann er valgt inn i selskapets styre. Dette er i tråd med anbefalinger som KS og Transparency International Norge har gitt i forbindelse med kommunalt eierskap. Det er også utarbeidet etiske retningslinjer i selskapet. Revisjonen finner at dette er tilfredsstillende for å sikre habilitet i behandlingen av eiersaker og ser positivt på at dette også er fulgt opp i retningslinjene for selskapets drift.

4.3.3 Eierstrategi

Rakkestad kommune har ikke en overordnet strategi for eierskap i sine selskaper. Det er revisjonens oppfatning at selskapets eierstrategi bidrar til å sikre at eierkommunene realiserer målene som lå til grunn for etableringen av selskapet. Disse målene er lovpålagte oppgaver. Etter vår vurdering bidrar eierstrategien til å styrke samhandlingen mellom selskapet og kommunene. Det gjør den ved å fastlegge grunnleggende føringer for organisering og drift, samt at den legger til rette for at kommunene deltar aktivt i strategiske beslutninger gjennom representantskapet og eiermøter.

Selskapsavtalen regulerer kun forhold som er påkrevet. Vi vurderer det som positivt at selskapet også har utarbeidet selskapsstrategi, kompetansestrategi og HR-strategi. Dette er i tråd med KS' anbefaling om å utarbeide andre styringsdokumenter når selskapsavtalen kun regulerer de forholdene som er påkrevet i loven.

4.3.4 Eiermøter og rapportering

Kommunen og selskapet gjennomfører ett fast eiermøte i året, i tillegg til representantskapets formelle møter. Ordfører har vært til stede i begge møtene. Eierrepresentanten opplyser at det i liten grad har vært etterspurt informasjon utover den faste rapporteringen i årsmeldinger og informasjon til representantskapet.

Med hensyn til å sikre offentlig innsyn er det positivt at informasjon om kommunens korrespondanse i forbindelse med eierskapsutøvelsen er tilgjengelig i offentlig journal på kommunens hjemmesider. Revisjonen vurderer det som positivt at selskapets styringsdokumenter er publisert på selskapets hjemmesider. Kommunen bør ha tiltak som sikrer en forsvarlig og demokratisk behandling av eiersakene. I og med at revisjonens kontroll viser at relevante saker for eierutøvelsen i Øst 110-sentral IKS i liten grad er lagt frem for kommunestyret for behandling, er revisjonen av den oppfatning at kommunen har et forbedringspotensiale i forhold til å holde kommunestyret orientert om selskapets drift. Revisjonen anbefaler derfor at det etableres rutiner for rapportering om selskap som kommunen har eierinteresser i.

4.3.5 Selskapsavtale

Revisjonen finner det positivt at selskapsavtalen er utformet i henhold til innholdskravene i IKS-lovens § 4 og at den er revidert i 2023. Med dette anser revisjonen at KS' anbefaling 5 er ivaretatt. Etter revisjonens oppfatning legger selskapsavtalen klare rammer for selskapets virksomhet, ansvar og myndighet. Dokumentet er tilgjengelig for allmennheten på selskapets internettsider. Revisjonen mener at selskapet praktiserer offentlighet på en god måte.

4.3.6 Eierorganet – representasjon og beslutninger

Revisjonens gjennomgang viser at det er gjennomført representantskapsmøter i tråd med bestemmelser i IKS-loven. Samtlige eierkommuner er ivaretatt gjennom selskapsavtalens bestemmelser om representasjon for den enkelte kommune. Selskapets representantskap består av medlemmer fra kommuner og IKSer. Fra kommunene er det oppnevnt sentrale politikere slik KS anbefaler. Dette bidrar etter vår oppfatning til å forenkle samhandlingen og kommunikasjonen mellom kommunestyrene og eierorganet.

4.3.7 Valg av styre, styrets kompetanse og sammensetning

Valg av styre er regulert i selskapsavtalen. KS har flere anbefalinger som omhandler styret og styrets sammensetning. Revisjonen vurderer det som positivt at representantskapet bruker valgkomité ved styrevalg og at dette er nedfelt i selskapsavtalen. At komitéen skal gi begrunnede forslag er også i tråd med KS' anbefalinger. Styrets sammensetning er etter vår vurdering i tråd med anbefalingen om balansert kjønnsrepresentasjon. KS anbefaler også at eier sikrer kompetansen til styret både i forbindelse med prosessen knyttet til valg av medlemmer og ved at valgte medlemmer får nødvendig opplæring. Revisjonen finner at styrets egne tiltak med styreseminar og jevnlig evaluering bidrar til å sikre utvikling av kompetansen til styret. Basert på innhentet dokumentasjon er revisjonen av den oppfatning at Øst 110-sentral IKS har et styre med relevant kompetanse og erfaring.

Vi vurderer det som positivt at styret har utarbeidet en styreinstruks som tydeliggjør rammene for styrets arbeid.

KS anbefaler også at kommunalt eide selskaper bør slutte seg til styrevervregisteret. Det er ikke tilfelle for Øst 110-sentral IKS. Det er vår vurdering at dette bør gjøres for å sikre åpenhet om hvilke roller lokalpolitikere tilknyttet selskapet har.

4.3.8 Etisk regelverk og samfunnsansvar

Øst 110-sentral IKS har etablert etiske retningslinjer for virksomheten og det foreligger beskrivelser i disse retningslinjene for hvordan selskapet skal ivareta sitt samfunnsansvar. Revisjonen finner det positivt at det er utarbeidet etiske retningslinjer.

4.4 Konklusjon og anbefalinger

Basert på vurderingene konkluderer revisjonen med at Rakkestad kommune i det vesentligste utøver sitt eierskap i Øst 110-sentral IKS i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring.

Våre funn viser imidlertid at selskapet og selskapets styre ikke er registrert i styrevervregisteret. Kommunens folkevalgte har ikke fått tilstrekkelig opplæring i temaer knyttet til kommunalt eierskap. Eierskapsmeldingen inneholder ingen rutiner for hvordan selskapene skal rapportere til kommunen som eier.

Revisjonen anbefaler at kommunen bør:

- legge til rette for, og oppfordre til at selskapet og styrerepresentanter blir registrert i styrevervregisteret.
- vurdere å ta opp temaer knyttet til kommunalt eierskap i folkevalgtopplæringen.
- etablere rutiner for rapportering om selskap som kommunen har eierinteresser i.

5 KILDER

Kilder til faktagrunnlag

Følgende sentrale dokumenter har blitt gjennomgått:

- Øst 110-sentral – Eierstrategi
- Rakkestad Eierskapsmelding 2019-2023
- Egenerklæring fra eier v/kommunedirektør på vegne av ordfører
- Egenerklæring fra styret v/styreleder
- Protokoller fra representantskap 2022 – 2023
- Referater fra eiermøter 2022 - 2023
- Styreprotokoller 2022 – 2023
- Årsmelding og regnskap 2022 og 2023
- Etske retningslinjer

Kilder til vurderingskriterier

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), LOV-2018-06-22-83
- Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR-2019-06-17-904
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS, 2020.
- «Kommunale selskap og folkevalgt styring gjennom kommunalt eierskap», NIBR-rapport 2015:1
- «Beskytt kommunen! Håndbok i antikorrupsjon», Transparency International Norge, november 2014
- Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven), LOV-1999-01-29-6
- Veileder i selskapskontroll – med vekt på eierskapskontroll, fastsatt av styret i NKRF 22.10.2018

6 VEDLEGG: EIERREPRESENTANTENS UTTALELSE

Fra: Karoline Fjeldstad <Karoline.Fjeldstad@rakkestad.kommune.no>

Sendt: mandag 15. januar 2024 11:06

Uttalelse fra Ordfører:

Ordføreren har lest utkast til rapport og mener rapporten gir et dekkende og korrekt inntrykk av status på kommunen sin eierskapsstyring av Øst 110.

Ordfører tar de tre anbefalingene som revisjonen anbefaler med inn i sitt videre arbeid, og har ikke ytterligere kommentarer i saken.

Med vennlig hilsen

Karoline Fjeldstad
Ordfører i Rakkestad

7 VEDLEGG: SELSKAPETS UTTALELSE

Fra: Øyvind Arntzen <Oyvind.arntzen@ost110.no>

Sendt: tirsdag 16. januar 2024 06:58

Hei. Oversender uttalelse fra styreleder i Øst 110-sentral IKS:

Styreleder for Øst 110-sentral IKS har lest utkast til rapport og mener rapporten gir en dekkende og korrekt beskrivelse av status på driften av Øst 110.

Styreleder tar anbefalingen som revisjonen anbefaler med inn i sitt videre arbeid, og har ikke ytterligere kommentarer i saken.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/164
Dokumentnr.: 30
Løpenr.: 271527/2023
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	30.01.2024	24/5

Oppfølgingsrapport "Kvalitet i KOSTRA-rapportering" - Rakkestad kommune

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i KOSTRA-rapportering», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i KOSTRA-rapportering», til etterretning.

2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått ferdigstilt alle punktene i kommunestyrets vedtak, og senest til kontrollutvalgets siste møte i 2024. Herunder skal kommunen:

- fatte et vedtak i kommunen som legitimerer rapporteringsoppgaven
- oppnevne formell stedfortreder for KOSTRA – rapportering
- etablere skriftlige rutiner for oppfølging og rapportering
- etablere systematisk samarbeid med nabokommuner
- etablere skriftlige rutiner for evaluering av rapportering av tjeneste- og regnskapsdata
- etablere tiltak for å sikre god rapportering i IPLOS
- utarbeide eller oppdatere grunnlag for fordelingsnøkler
- oppdatere fordelingsnøkler

Fredrikstad, 15.01.2024

Vedlegg

- Oppfølgingsrapport «Kvalitet i KOSTRA-rapportering», datert den 29.11.2023.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyre sak 14/22, den 07.04.2022 – Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i KOSTRA-rapportering».

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport som

omhandlet kommunens KOSTRA-rapportering henholdsvis februar og april 2022. I henhold til kommunelovens §23-2, e) skal kontrollutvalget sørge for at vedtak, som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Kontrollutvalget følger opp vedtaket ved at revisjonen har utarbeidet en oppfølgingsrapport, denne ligger som vedlegg til saken.

Kommunestyrets vedtak i saken var følgende:

«1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i KOSTRA-rapportering» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de 8 anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen;

- fatte et vedtak i kommunen som legitimerer rapporteringsoppgaven
- oppnevne formell stedfortreder for KOSTRA – rapportering
- etablere skriftlige rutiner for oppfølging og rapportering
- etablere systematisk samarbeid med nabokommuner
- etablere skriftlige rutiner for evaluering av rapportering av tjeneste- og regnskapsdata
- etablere tiltak for å sikre god rapportering i IPLOS
- utarbeide eller oppdatere grunnlag for fordelingsnøkler
- oppdatere fordelingsnøkler

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.»

Revisjonen har i sin oppfølgingsrapport kontrollert hvorvidt de åtte punktene i kommunestyrets vedtak er fulgt opp av kommunen. Revisjonens vurdering og konklusjon er følgende:

«Revisjonen har konkludert med at 7 av 8 kulepunkter ikke er fulgt opp. Kulepunkt to kan vi ikke vurder ettersom vi mangler dokumentasjon. Kommunen bør sørge for at alle 8 kulepunkter som kommunestyret har vedtatt blir fulgt opp.»

Kommunedirektøren har kommet med sin uttalelse til oppfølgingsrapporten. Dette ligger i sin helhet på side 12 i rapporten.

Kommunedirektøren skriver blant annet følgende:

«Rådmannen tar sikte på å kunne ferdigstille oppfølgingen av anbefalingspunktene i kommunestyrets vedtak i sak nr. 14/2022 og forvaltningsrevisjonsrapport "Kvalitet i KOSTRA - rapportering" innen ut-gangen av 2024.»

Vurdering

Samlet sett vurderer sekretariatet at dataene som er benyttet er tilstrekkelig som grunnlag for oppfølgingsrapportens vurderinger og konklusjoner. Siden dette er en oppfølgingsrapport er det ikke gjennomført kontrollhandlinger av kommunens praksis, det er kontrollert kommunens systemer og rutiner.

Sekretariatet merker seg at kommunen ikke kan dokumentere at noen av punktene i kommunestyrets vedtak er ferdigstilt. Videre vurderer sekretariatet at kommunedirektøren slutter seg til revisjonens konklusjon.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten og kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.

Sekretariatet anbefaler videre at kontrollutvalget legger revisjonens vurderinger og konklusjon til grunn i sitt forslag til vedtak i kommunestyret.

Kvalitet i KOSTRA-rapportering

**Oppfølging av forvaltningsrevisjon for
Rakkestad kommune**

Innhold

1	Innledning	1
2	Gjennomføring av undersøkelsen	2
	2.1 Oppfølgingskriterier.....	2
	2.2 Metode og datagrunnlag	2
3	Tematisk overskrift	3
	3.1 Bakgrunn for vedtaket.....	3
	3.2 Kulepunkt 1: vedtak som legitimerer rapporteringsoppgaven	3
	3.3 Kulepunkt 2: Stedfortreder KOSTRA – rapportering	4
	3.4 Kulepunkt 3: rutiner for oppfølging og rapportering	4
	3.5 Kulepunkt 4: samarbeid med nabokommuner	5
	3.6 Kulepunkt 5: rutiner for evaluering av rapportering av tjeneste- og regnskapsdata	5
	3.7 Kulepunkt 6: tiltak for å sikre god rapportering i IPLOS.....	6
	3.8 Kulepunkt 7: grunnlag for fordelingsnøkler	6
	3.9 Kulepunkt 8: fordelingsnøkler	7
4	Konklusjon	7
5	Kilder og vedlegg	8
	5.2 Kommunedirektørens/rådmannens uttalelse	10

1 Innledning

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 fastslår at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Revisjonen gjennomførte forvaltningsrevisjonen «Kvalitet i KOSTRA-rapportering» i Rakkestad kommune i 2022. Rapporten fra revisjonen ble behandlet i kontrollutvalget i sak 22/4 den 08.02.2022, og i kommunestyret i sak 14/22 den 07.04.2022. Kommunestyret vedtok i saken at vedtaket skulle følges opp med en oppfølgingsrapport levert av revisjonen. Oppfølgingsrapporten skal behandles av kontrollutvalget og kommunestyret.

Revisjonen vil takke kommunen for samarbeidet i forbindelse med gjennomføring av oppfølgingsundersøkelsen.

2 Gjennomføring av undersøkelsen

2.1 Oppfølgingskriterier

Formålet med oppfølgingsundersøkelsen er å kontrollere om kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapporten er fulgt opp.

Kommunestyret i Rakkestad kommune fattet følgende vedtak i sak 14/2022:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i KOSTRA-rapportering», samt rådmannens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i KOSTRA-rapportering» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de 8 anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- fatte et rådmannsvedtak i kommunen som legitimerer rapporteringsoppgaven
- oppnevne formell stedfortreder for KOSTRA-rapportering
- etablere skriftlige rutiner for oppfølging og rapportering
- etablere systematisk samarbeid med nabokommuner
- etablere skriftlige rutiner for evaluering av rapportering av tjeneste- og regnskapsdata
- etablere tiltak for å sikre god rapportering i IPLOS
- utarbeide eller oppdatere grunnlag for fordelingsnøkler
- oppdatere fordelingsnøkler

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.

I denne oppfølgingsrapporten beskrives det hvordan vedtaket er arbeidet med, og revisjonen gjør en vurdering av i hvilken grad administrasjonen har fulgt opp vedtaket.

2.2 Metode og datagrunnlag

Revisjonen ba i e-post til kommunedirektøren datert 30.august om en redegjørelse for hvilke tiltak som er iverksatt som følge av kommunestyrets vedtak. Revisjonen ba også om at eventuelle iverksatte tiltak dokumenteres, og at dokumentasjon ble lagt ved redegjørelsen.

Kommunedirektøren har i e-post til revisjonen datert 9.oktober redegjort for fremdrift på kommunens oppfølging av kommunestyrets vedtak. Det er også mottatt dokumentasjon 20.oktober.

Revisjonen har gjennomført vurderinger på bakgrunn av administrasjonens redegjørelse.

Videre har kommunedirektøren hatt anledning til å uttale seg om denne rapporten før den ble sendt til behandling i kontrollutvalget i Rakkestad kommune.

3 Tematisk overskrift

3.1 Bakgrunn for vedtaket

I forvaltningsrevisjonen undersøkte vi to hovedproblemstillinger:

1. **Er det etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer korrekt rapportering av regnskap- og tjenstedata?**
2. **Er bokføring av regnskapsdata foretatt i henhold til KOSTRA-veileder?**

Revisjonen fant at kommunen har, i en viss grad, etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer korrekt rapportering av regnskap- og tjenstedata. Kommunen har god internkontroll på oppfølging av bokføring (regnskapsdata) ved at det er lagt inn en del begrensninger i regnskapssystemet. Det var imidlertid usikkerhet knyttet til fordelingsnøkler.

Revisjonen har avdekket enkelte forbedringspunkter som knytter seg til:

- systematisk tiltak som sikrer korrekt rapportering
- kontroll ved innsendte data og oppfølging av publisering
- dokumentasjon og beregning av fordelingsnøkler

Det ble fremmet 8 anbefalinger i rapporten som danner grunnlaget for kulepunktene i kommunestyrets vedtak. Det redegjøres for oppfølging av disse kulepunktene fortløpende nedenfor.

3.2 Kulepunkt 1: vedtak som legitimerer rapporteringsoppgaven

3.2.1 Bakgrunn

Bakgrunnen for revisjonens anbefaling og kommunestyrets vedtak var at vi så at kommunen ikke hadde fattet et formelt vedtak slik KMDs veileder¹ anbefaler og som legitimerer rapporteringsoppgaven.

På bakgrunn av dette vedtok kommunestyret at kommunen skal:

- ***fatte et vedtak i kommunen som legitimerer rapporteringsoppgaven***

3.2.2 Administrasjonens redegjørelse

Administrasjonen skriver i sin redegjørelse at rådmannen har, blant annet som ledd i å følge opp kommunestyrets vedtak, fått gjennomført en fullstendig KOSTRA-analyse av Rakkestad kommune og dens virksomhet. Den blir endelig kvalitetssikret i oktober 2023. Denne rapporten har blitt presentert for formannskapet. Revisjonen har mottatt en del dokumenter (via mail) som gjelder ovennevnte rapport, men disse er ikke mulig å åpne.

Videre fremkommer det at rapporten skal forelegges formannskapet og kommunestyret for vedtak enten rett før, eller etter nyttår 2023 - 2024.

Rådmannen skriver også at han vil, i saken - ved siden av å presentere KOSTRA-rapporten, fokusere på legitimiteten og viktigheten av KOSTRA-rapportering og KOSTRA-statistikk.

3.2.3 Revisjonens vurderinger

Basert på rådmannens redegjørelse, er det vår vurdering at formell vedtak vil bli forelagt til kommunestyrets behandling enten i slutten av 2023 eller i 2024.

¹ Veileder for kvalitetssikring for registrering

Vi finner derfor at kommunestyrets vedtak på dette punktet ikke er oppfylt.

3.3 Kulepunkt 2: Stedfortreder KOSTRA – rapportering

3.3.1 Bakgrunn

I forvaltningsrevisjonen fant vi at kommunen har utpekt en KOSTRA-ansvarlig, med flere ansvarlige for ulike områder, slik at koordinering av rapporteringen er ivaretatt. Kommunen har imidlertid ikke utnevnt formell stedfortreder slik KMD anbefaler.

På bakgrunn av dette vedtok kommunestyret at kommunen skal:

- ***oppnevne formell stedfortreder for KOSTRA – rapportering***

3.3.2 Administrasjonens redegjørelse

Ifølge informasjon fra rådmann er det laget en rutine hvor stedfortreder for KOSTRA-rapportering er regulert. Revisjonen har ikke mottatt kopi av denne rutinen.

3.3.3 Revisjonens vurderinger

Kommunen bør, ifølge KMDs, veileder oppnevne en stedfortreder. Basert på rådmannens redegjørelse er det vår vurdering at kommunen har laget rutine hvor stedfortreder er regulert, men vi har ikke mottatt dokumentasjon på det.

Revisjonen har ingen grunnlag til å foreta en vurdering på om kommunestyrets vedtak på dette punktet er oppfylt.

3.4 Kulepunkt 3: rutiner for oppfølging og rapportering

3.4.1 Bakgrunn

Bokføring av regnskapsdata var i hovedsak, på tidspunkt for forvaltningsrevisjon, foretatt i henhold til KOSTRA-veileder. Vi har imidlertid konkludert med at kommunen i noen grad har etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer korrekt rapportering av regnskap- og tjenestedata. På mange områder var det etablert en hensiktsmessig praksis som fungerer hensiktsmessig, imidlertid var det vesentlige mangler vedrørende etablering av systematiske tiltak for å sikre korrekt rapportering, blant annet med hensyn til å etablere formaliserte (skriftliggjorte) rutiner.

For å styrke dette arbeidet vedtok kommunestyret følgende:

- ***etablere skriftlige rutiner for oppfølging og rapportering***

3.4.2 Administrasjonens redegjørelse

I rådmannens redegjørelse fremkommer det at Rakkestad kommune har satt i gang utarbeidelsen av et nytt, helhetlig internkontroll system. Dette systemet vil utarbeides og blir implementert rundt 1.7.2024. Skriftlige rutiner for oppfølging og rapportering blir utarbeidet og fastsatt som et element av dette arbeidet.

3.4.3 Revisjonens vurderinger

Basert på rådmannens redegjørelse vurderer vi at kommunen har satt i gang arbeidet med nytt og helhetlig internkontroll system som ifølge rådmannen blir implementert rundt 1.7.2024. Skriftlige rutiner for oppfølging og rapportering vil bli utarbeidet i dette systemet.

Vi finner derfor at kommunestyrets vedtak på dette punktet ikke er oppfylt.

3.5 Kulepunkt 4: Samarbeid med nabokommuner

3.5.1 Bakgrunn

Forvaltningsrapporten har avdekket at kommunen ikke samarbeider med andre kommuner når det gjelder KOSTRA-rapportering, men at de henvender seg til andre kommuner når de er i tvil om bruk av arter/funksjoner.

På bakgrunn av dette vedtok kommunestyret at kommunen skal:

- **etablere systematisk samarbeid med nabokommuner**

3.5.2 Administrasjonens redegjørelse

Rådmannen skriver i sin redegjørelse at Rakkestad kommune deltar aktivt i Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund(NKK). Nevnte forbund har som formål blant annet å utveksle kunnskap, utvikle aktørene og organisasjonene og bygge kunnskap ved å tilby kurs og utdanning.

Rådmannen vurderer at kommunen har godt utbytte av medlemskapet i NKK. Videre fremkommer det at etablering av nettverk med nabokommuner på det aktuelle området vurderes som sårbart, og det er tvilsomt om det tilfører noe utbytte utover det som oppnås gjennom NKK deltakelsen.

3.5.3 Revisjonens vurderinger

Revisjonen er usikre på hva som legges i at kommunen har godt utbytte av medlemskapet i NKK. På forbundets nettsider kan vi lese at det er et serviceorgan for kommunesektoren innenfor kommunal økonomiforvaltning, som å svare på spørsmål, tilbyr studiekompetanse, kurs og verktøy innenfor NKKs fagområde. Det fremkommer av forvaltningsrapporten at Rakkestad kommune ikke har etablert samarbeid med andre kommuner slik KMDs veileder anbefaler. Kommunen henvender seg til andre kommuner når de er i tvil om bruk av arter/funksjoner. Derfor har revisjonen anbefalt at det etableres et systematisk samarbeid med nabokommuner for å diskutere forutsetninger for, og erfaringer med, gjennomføring av rapportering. Kommunens aktive deltakelse i Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund(NKK) kan, etter vår vurdering, ikke sammenliknes med systematisk samarbeid med andre kommuner.

Vi finner derfor at kommunestyrets vedtak på dette punktet ikke er oppfylt.

3.6 Kulepunkt 5: rutiner for evaluering av rapportering av tjeneste- og regnskapsdata

3.6.1 Bakgrunn

I forvaltningsrapporten fremkommer at økonomiavdelingen evaluerer årsoppgjøret hvert år, og KOSTRA-rapporteringen er en del av dette. Helse har ikke, og vi har ingen informasjon om hvordan, eller om, dette praktiseres ellers i kommunen.

På bakgrunn av dette vedtok kommunestyret at kommunen skal:

- **etablere skriftlige rutiner for evaluering av rapportering av tjeneste- og regnskapsdata**

3.6.2 Administrasjonens redegjørelse

Rådmannen i sin redegjørelse skriver at forvaltningsrevisjonsrapporten konkluderer med at Rakkestad kommune har en god praksis for rapportering av tjenestedata. Det samme gjelder for distribusjon av slike data ut i organisasjonen. Anbefalingene går ut på å skriftliggjøre denne praksis i form av rutiner.

Dette arbeidet er satt i gang, og disse rutinene vil være utarbeidet og på plass rundt 1.7.2024. Dette som en del av det pågående arbeidet med nytt, helhetlig internkontrollsystem som det er nevnt tidligere.

3.6.3 Revisjonens vurderinger

Denne anbefalingen gjelder manglende rutine for evaluering av årets rapportering, vi har vurdert at kommunen har god praksis for rapportering av tjenestedata. Rapportering av tjenestedata er ikke det samme som evaluering av denne rapporteringen. Ifølge KOSTRA- veileder bør det, hvert år, gjennomføres en evaluering av årets rapportering med sikte på forbedringer. Hver skjemaansvarlig bør dokumentere prosessen rundt innholdet i egne data, det vil si angi hvor de enkelte data er hentet fra og hvilken prosess som ligger til grunn. Slik informasjon er avgjørende ved bytte av skjemaansvarlig og ved vurdering av datakvalitet.

Arbeidet er satt i gang og rutinene vil bli utarbeidet rundt 1.7.2024.

Vi finner derfor at kommunestyrets vedtak på dette punktet ikke er oppfylt.

3.7 Kulepunkt 6: tiltak for å sikre god rapportering i IPLOS

3.7.1 Bakgrunn

Forvaltningsrapporten avdekket at det er særlig utfordrende å rapportere på IPLOS. Vi fant at registrering gjøres i tilfredsstillende grad når det er nye mottakere i helse- og omsorgstjenesten, men ajourføring av opplysningene var ikke tilfredsstillende. Det blir informert om at dette henger sammen med tid/ressurser og varierende kunnskapsnivå hos det enkelte helsepersonell. En del av registreringene er relativt enkle å forstå/utføre, mens andre deler er mer komplekse.

På bakgrunn av dette vedtok kommunestyret at kommunen skal:

- **etablere tiltak for å sikre god rapportering i IPLOS**

3.7.2 Administrasjonens redegjørelse

Rådmannen i sin redegjørelse skriver at Rakkestad kommune forfølger denne spørsmåls- og problemstillingen i sammenheng med det pågående internkontroll prosjektet. Når det ferdigstilles medio 2024, vil tiltak for å styrke rapportering i IPLOS være styrket.

3.7.3 Revisjonens vurderinger

Kommunen vil, ifølge rådmannen, forfølge denne spørsmåls- og problemstillingen i sammenheng med det pågående internkontroll prosjektet. Vi har ingen informasjon om sikring av god rapportering i IPLOS har satt i gang, men arbeidet med nytt og helhetlig internkontrollsystem blir implementert rundt 1.7.2024.

Vi finner derfor at kommunestyrets vedtak på dette punktet ikke er oppfylt.

3.8 Kulepunkt 7: grunnlag for fordelingsnøkler

3.8.1 Bakgrunn

I forvaltningsrevisjonen fant vi at kommunen har utarbeider fordelingsnøkler, men det foreligger ingen dokumentasjon på grunnlaget av beregninger av fordelingen

På bakgrunn av dette vedtok kommunestyret at kommunen skal:

- **utarbeide eller oppdatere grunnlag for fordelingsnøkler**

3.8.2 Administrasjonens redegjørelse

I redegjørelse fra rådmannen fremkommer at Rakkestad kommune etablerte ny administrativ struktur fra 1.1.2022. Tidligere sju seksjoner har blitt erstattet av fire større kommuneområder - med endringer i oppgave- og ansvarsområder og konkrete funksjoner og arbeidsoppgaver for et større antall arbeidstakere. I tillegg gjennomfører kommunen nå en større KOSTRA-analyse.

Det gir, ifølge rådmannen, et oppdatert og nytt materiale som blant annet vil bli anvendt til å oppdatere grunnlaget for forskjellige fordelingsnøkler. Videre fremkommer det at noe har blitt gjort og at rådmannen tar sikte på å ha et oppdatert og helhetlig grunnlag for fordelingsnøkler på plass i 2024.

3.8.3 Revisjonens vurderinger

Det er ifølge rådmann etablert ny administrativ struktur fra 1.1.2022 og at noe er gjort. Det er uklart for oss hva som helt konkret er blitt gjort. Revisjonens vurdering er at kommunen burde ha gjennomgått fordelingsnøkler etter omorganisering og disse bør oppdateres fortløpende ved endringer ellers.

Vi finner derfor at kommunestyrets vedtak på dette punktet ikke er oppfylt.

3.9 Kulepunkt 8: fordelingsnøkler

3.9.1 Bakgrunn

Forvaltningsrevisjonen har også avdekket at fordelingsnøkler ikke oppdateres. I grunnlaget var det for eksempel personer, som fordeles fra KOSTRA- funksjon 120, som ikke lenger var ansatt i kommunen.

På bakgrunn av dette vedtok kommunestyret at kommunen skal:

- **oppdatere fordelingsnøkler**

3.9.2 Administrasjonens redegjørelse

Fordelingsnøkler vil ifølge redegjørelse fra rådmann oppdateres i 2024 - slik at de kan anvendes fullt ut fra 2025.

3.9.3 Revisjonens vurderinger

Vi finner derfor at kommunestyrets vedtak på dette punktet ikke er oppfylt.

4 Konklusjon

Revisjonen har i denne rapporten vurdert om og i hvilken grad kommunestyrets vedtak i sak 14/22 er fulgt opp. Revisjonen har konkludert med at 7 av 8 kulepunkter ikke er fulgt opp. Kulepunkt to kan vi ikke vurdere ettersom vi mangler dokumentasjon.

Kommunen bør sørge for at alle 8 kulepunkter som kommunestyret har vedtatt blir fulgt opp.

Østre Viken Kommunerevisjon IKS
Rolvøy, 29.11.2023

Jolanta Betker (sign.)
oppdragsansvarlig revisor

Unni Torp (sign.)
revisor

5 Kilder og vedlegg

5.1.1 Dokumentliste

Mottatte dokumenter (PDF. Vedlegg) som ikke er mulig å åpne.

Barnehage 24.05.23

Kulturtjenester 24.05.23

Teknisk tjeneste 24.05.2023

Psykisk helsearbeid 24.05.2023

5.1.2 Redegjørelse for oppfølging av kommunen

Redegjørelse mottatt via mail 9.oktober 2023:

Emne: Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Kvalitet i Kostra rapportering

Rakkestad kommunestyre gjorde i møte 7.4.f.å. - sak nr. 14/2022 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Kvalitet i KOSTRA-rapporteringen - følgende vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i KOSTRA-rapportering» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de 8 anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen;

- fatte et vedtak i kommunen som legitimerer rapporteringsoppgaven
- oppnevne formell stedfortreder for KOSTRA – rapportering
- etablere skriftlige rutiner for oppfølging og rapportering
- etablere systematisk samarbeid med nabokommuner
- etablere skriftlige rutiner for evaluering av rapportering av tjeneste- og regnskapsdata
- etablere tiltak for å sikre god rapportering i IPLOS
- utarbeide eller oppdatere grunnlag for fordelingsnøkler
- oppdatere fordelingsnøkler

Rådmannen rapporterer tilbake på ØVKR's forvaltningsrevisjonsrapport og kommunestyrets vedtak i sak nr. 14/2022 som følger:

Overordet:

Tidlig i 2023 satte rådmannen i gang med en fullstendig KOSTRA analyse av Rakkestad kommune og dens virksomhet. KS konsulent ble engasjert for å yte bistand i og levere en rapport på tiltaket. Den forelå medio juni d.å. og avsluttes med en oppfølging og kvalitetssikring av prosjektet medio oktober s.å. Rådmannens ledergruppe eier tiltaket, enhetsledernivået og arbeidstakerorganisasjonene er involvert i tolking og vurderinger av funnene og formannskapet har så langt fått en presentasjon av rapporten.

Det er to hovedformål med den KOSTRA analysen som beskrevet - å gjennomgå kvantitative størrelser og mål på kommunale tjenester og oppgaver - basert på KOSTRA rapportering og KOSTRA statistikk - med sikte på å kvalitetssikre og forbedre den samlede oversikt av kommunens virksomhet. Ved siden av å anvende analysen og rapporten i budsjett- og økonomiplanarbeidet og forskjellige rapporteringer (herunder årsberetning), er materialet og tiltaket også ment å inngå i oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten på kvalitet i KOSTRA-rapporteringen og punktene i kommunestyrets vedtak i sak nr. 14/2022.

KOSTRA-rapporten tenkes lagt fram for formannskapet og kommunestyret for vedtak enten like før eller like etter nyttår 2023 - 2024.

Punktene i kommunestyrets vedtak i sak nr. 14/2022:

Fatte et vedtak i kommunen som legitimerer rapporteringsoppgaven:

Rådmannen har - blant annet som ledd i å følge opp kommunestyrets punkter i sak nr. 14/2022 - fått gjennomført en fullstendig KOSTRA-analyse av Rakkestad kommune og dens virksomhet. Den er kvalitetssikret og endelig medio oktober 2023.

Den ferdige rapporten skal forelegges formannskapet og kommunestyret for vedtak enten rett før eller etter nyttår 2023 - 2024. Rådmannen vil i saken - ved siden av å presentere KOSTRA-rapporten - fokusere på legitimiteten og viktigheten av KOSTRA-rapportering og KOSTRA-statistikk.

Oppnevne formell stedfortreder for KOSTRA-rapportering:

Det er laget en rutine - hvoretter stedfortreder på KOSTRA-rapportering er regulert.

Etablere skriftlige rutiner for oppfølging og rapportering:

Rakkestad kommune har satt i gang utarbeidelsen av en nytt, helhetlig internkontroll system. Det vil være utarbeidet og på plass rundt 1.7.2024. Skriftlige rutiner for oppfølging og rapportering blir utarbeidet og fastsatt som et element av dette arbeidet.

Etablere systematisk samarbeid med nabokommuner:

Rakkestad kommune er aktivt deltakende i Norsk kemner- og kommuneøkonomers forbund - som har til formål blant annet å utveksle kunnskap, utvikle aktørene og organisasjonene og bygge kunnskap ved å tilby kurs og utdanning.

Rådmannen vurderer at kommunen har godt utbytte av medlemskapet i NKK. Etablering av nettverk med nabokommuner på det aktuelle området vurderes som sårbart og det er tvilsomt om det tilfører noe utbytte utover det som oppnås gjennom NKK deltakelsen.

Etablere skriftlige rutiner for evaluering av rapportering av tjeneste- og regnskapsdata:

Forvaltningsrevisjonsrapporten konkluderer med at Rakkestad kommune har en god praksis for rapportering av tjenestedata. Det samme gjelder for distribusjon av slike data ut i organisasjonen. Anbefalingene går ut på å skriftliggjøre denne praksis i form av rutiner. Dette arbeidet er satt i gang.

Som en del av det pågående arbeidet med nytt, helhetlig internkontrollsystem vil disse rutinene være utarbeidet og på plass rundt 1.7.2024.

Etablere tiltak for å sikre god rapportering i IPLOS:

Rakkestad kommune forfølger denne spørsmåls- og problemstillingen i sammenheng med det pågående internkontroll prosjektet. Når det ferdigstilles medio 2024, vil tiltak for å styrke rapportering i IPLOS være styrket.

Utarbeide eller oppdatere grunnlag for fordelingsnøkler:

Rakkestad kommune etablerte ny administrativ struktur fra 1.1.2022. Tidligere sju seksjoner har blitt erstattet av fire større kommuneområder - med endringer i oppgave- og ansvarsområder og konkrete funksjoner og arbeidsoppgaver for et større antall arbeidstakere. I tillegg gjennomfører kommunen som beskrevet nå en større KOSTRA-analyse.

Det gir et oppdatert og nytt materiale som blant annet vil bli anvendt til å oppdatere grunnlaget for forskjellige fordelingsnøkler. Noe har blitt gjort. Rådmannen tar sikte på å ha et oppdatert, helhetlig grunnlag for fordelingsnøkler på plass i 2024.

Oppdatere fordelingsnøkler:

Fordelingsnøkler oppdateres i 2024 - slik at de kan anvendes fullt ut fra 2025.

5.2 Kommunedirektørens/rådmannens uttalelse

Rådmannen viser til Østre Viken Kommunerevisjon IKS' forvaltningsrevisjonsrapport "Kvalitet i KOSTRA - rapportering", Rakkestad kommunestyres vedtak på rapporten i sak nr. 14/2022 og Østre Viken Kommunerevisjon IKS' oppfølgingsrapport på hovedrapporten av 6.11.2023.

Rakkestad kommunestyres vedtak i sak nr. 14/2022 munnet ut i åtte oppfølgingspunkter.

Rådmannen følger et opplegg for oppfølging av det nevnte vedtak på forvaltningsrapporten "Kvalitet i KOSTRA - rapportering" som beskrevet i e-post til revisjonen 8.10.d.å. - slik at anbefalingspunktene besvares og kvitteres ut parallelt med at kostraanalyseaken legges fram til politisk behandling sent i 2023 eller tidlig i 2024 og at internkontrollprosjektet ferdigstilles forutsetningsvis i 2024.

Fra rådmannens side er det naturlig og riktig å se disse tiltakene i sammenheng.

Rådmannen tar sikte på å kunne ferdigstille oppfølgingen av anbefalingspunktene i kommunestyrets vedtak i sak nr. 14/2022 og forvaltningsrevisjonsrapport "Kvalitet i KOSTRA - rapportering" innen utgangen av 2024.

Med hilsen,
Alf Thode Skog,

rådmann

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2024/155
Dokumentnr.: 11
Løpenr.: 17974/2024
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 30.01.2024	Utvalgssaksnr. 24/6
---	-------------------------------	-------------------------------

Notat om utsettelse fra revisjonen - forvaltningsrevisjonsprosjekt "Tiltak på vann- og avløpsnett - forsyningssikkerheten og kvalitet

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om forsinket leveranse til orientering.
2. Kontrollutvalget forventer at forvaltningsrevisjonsprosjekt «Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet» blir levert helst til junimøtet som bestilt, og senest til kontrollutvalgets møte den 24.09. 2024.
3. Kontrollutvalget forutsetter at den forsinkede leveransen ikke påvirker fremdriften forøvrig i plan for forvaltningsrevisjon januar 2022 til juli 2024.

Fredrikstad, 22.01.2024

Vedlegg

Notat fra revisjonen, datert 15.01 2024.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

KU-sak 22/35, den 27.09. 2022 – Workshop og bestilling av forvaltningsrevisjoner for august 2022 til juli 2024.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte den 27. september 2022 en bestilling av forvaltningsrevisjoner fra august 2022 til juli 2024. Det ble der vedtatt at prosjektplan for «Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet» skulle leveres og behandles i kontrollutvalgsmøtet 1. møte i 2024.

Kontrollutvalget vedtok at dersom det senere skal gjøres endringer i bestillingen, eller revisjonen ikke kan levere i henhold til bestilling, settes dette opp som egen sak i møte i kontrollutvalget.

Sekretariatet har mottatt et notat fra Østre Viken Kommunerevisjon IKS hvor de informerer om at de ikke får levert prosjektplan for «Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet» til oppsatt tid. De begrunner dette med at møteplanen for 2024 først ble vedtatt i desember og at de fikk for kort tid på leveransen i januar, se vedlegg 1 til saken.

Vurdering

Sekretariatet påpeker at plan for forvaltningsrevisjon januar 2022- juli 2024 er vedtatt av kommunestyret. Planverket er slik sett bindende, og det må rapporteres til kommunestyret hvis ikke planverket blir fulgt. Imidlertid er det forventet av revisjonen at prosjektplanen blir levert til kontrollutvalgets møte 7. mai 2024. Det forutsettes at den sene leveransen ikke vil påvirke planverket for forvaltningsrevisjon 2022-2024.

Sekretariatet vurderer også at møteplanen for kontrollutvalget i Rakkestad ble vedtatt 21. november i 2023, og anser at det er tilstrekkelig tid for å kunne levere en prosjektplan til møtet i januar. Dette også med tanke på at det allerede september 2022 ble vedtatt at det skulle leveres en prosjektplan til det første møtet i 2024.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta informasjonen fra revisjonen til orientering. Videre bør kontrollutvalget be revisjonen levere prosjektplanen til deres neste møte den 7. mai 2024, og med en forutsetning om at prosjektet blir levert som bestilt.



Notat

Utsatt behandling prosjektplan «Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet»

I kontrollutvalgets bestillingsdokument (behandlet 10.05.2022) er det anslått at kontrollutvalget skal motta prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon «Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet» til behandling 1. møte 2024. Revisjonen har ikke hatt tid til å utarbeide en prosjektplan til dette møtet, dette henger sammen med at kontrollutvalgets møteplan for 2024 ble vedtatt i desember, og at det første kontrollutvalgsmøtet avholdes allerede 30. januar, noe som innebærer at revisjonen i så fall måtte oversendte prosjektplanen til kontrollutvalgssekretariatet 16. januar. Det har dessverre ikke vært mulig å utarbeide et forslag til prosjektplan med tilstrekkelig kvalitet gitt disse forutsetningene. Revisjonen vil levere prosjektplanen til kontrollutvalgets 2. møte i 2024.

Rolvsøy 15.01.2024

Jolanta Betker(sign.)
daglig leder

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2024/155
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 9384/2024
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 30.01.2024	Utvalgssaksnr. 24/7
---	-------------------------------	-------------------------------

Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger

Sekretariatets innstilling

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

Fredrikstad, 18.01.2024

Vedlegg

1. Plan for forvaltningsrevisjon januar 2022- juli 2024.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen.

Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 23-3 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Til orientering så blir det for ØKUS sine kommuner utarbeidet fire-årige planverk, med rullering etter to år. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering, samt forslag til plan for forvaltningsrevisjon juli 2024- juli 2028 gjennomføres av sekretariatet og skal behandles av kontrollutvalget i deres møte i juni 2024.

Det blir nå avholdt en workshop, hvor kontrollutvalget kan komme med innspill og drøfte hvilke områder som kan være relevante for ny plan for forvaltningsrevisjon. Det kan til eksempel være hensiktsmessig å trekke frem områder hvor det har vært henvendelser eller informasjonsaker de siste årene, sekretariatet kan bidra med dette, siden det nå er nyvalgt kontrollutvalg.

Forvaltningsrevisjonsplan for perioden januar 2022- juli 2024 ligger som vedlegg 1 til saken, til orientering.

Vurdering

Det fremgår av NKRF sin veileder for risiko- og vesentlighetsvurdering følgende:
«Kontrollutvalget selv innehar kunnskap som bør komme fram i arbeidet med den overordnede analysen. Gjennom saker utvalget har behandlet, besøk det har gjennomført, og kontakt det har hatt med andre politikere, har utvalget informasjon om ulike forhold ved

kommunens virksomhet. Kontrollutvalget kan involveres i arbeidet med analysen gjennom diskusjoner i møter eller ved å arrangere egne seminar/workshops der analyse av kommunens virksomhet er tema.

Hvordan?

- Erfaringer framkommet gjennom regnskapsrevisjon
- Tidligere forvaltningsrevisjon, og kunnskap om hvordan disse er fulgt opp
- Informasjon framkommet gjennom deltakelse i møter og kontakt med personer i kommunen
- Følge med på politiske saker og vedtak som fattes
- Medieoppslag – som følge av konkrete hendelser i kommunen eller et generelt fokus på spesielle deler av forvaltningen
- Medieoppslag om kommunens selskaper»

Workshopen bør derfor ta utgangspunkt i kulepunktene over. Det kan også være hensiktsmessig at saker som har gjentagende oppmerksomhet hos kontrollutvalget kommer frem i workshopen.

Sekretariatet legger forøvrig frem saken uten innstilling eller anbefalinger. Kontrollutvalget kan komme med punkter/ områder de mener bør være med i risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Plan for forvaltningsrevisjon

Rakkestad kommune

Januar 2022- juli 2024



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Innhold

1	Innledning og sammendrag	2
2	Om forvaltningsrevisjon	2
3	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....	3
3.1	Oversikt over gjennomførte prosjekter	4
4	Forvaltningsrevisjon i perioden januar 2022- juli 2024	5
4.1	Kontrollutvalgets prioriteringer	5
4.2	Kommunestyrets vedtak	5
4.3	Rammebetingelser for forvaltningsrevisjon.....	6
4.4	Delegering til kontrollutvalget	6

1 Innledning og sammendrag

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at by/kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innen de ulike sektorer og virksomheter¹

Dette dokumentet bygger på *Risiko- og vesentlighetsvurderinger - Rakkestad kommune*², og er utarbeidet av ØKUS KOF på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i møtet 23.11.2021, sak 21/37 vurdert det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden januar 2022- juli 2024:

I prioritert rekkefølge:

1	Covid-19 , ivaretagelse av demokratiet
2	Tjenester til barn med funksjonsnedsettelse
3	Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet

Kommunestyret behandlet planen i sak 2/22 den 27.01.2022 og følgende områder ble vedtatt for forvaltningsrevisjon:

I prioritert rekkefølge:

1	Tjenester til barn med funksjonsnedsettelse
2	Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet
3	Håndteringen av covid-19-pandemien i Rakkestad kommune

Kommunestyret vedtok i sitt møte den 22.09.2022, sak 048/22, følgende:

«Kommunestyret ber kontrollutvalget fremme en sak hvor det gjøres en ny prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter for august 2022 – januar 2024.».

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte den 27.09.2022, sak 22/35, å endre prioritering av de de to gjenstående prosjektene som følger under:

1	Tjenester til barn med funksjonsnedsettelse
2	Håndteringen av covid-19-pandemien i Rakkestad kommune
3	Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet

2 Om forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven kapittel 23, § 23-2 c har kontrollutvalget ansvar for at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Etter kommunelovens § 23-3, 1.ledd innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelverksetterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget har i henhold til kommunelovens § 23-3, andre ledd, første punktum en plikt til å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Denne planen skal behandles og vedtas i kommunestyret/bystyret.

¹ kommuneloven kapittel 23, § 23-2 c og kommunelovens § 23-3, 1.ledd

² Eget dokument som ligger som vedlegg 2 til saken

Gjennomføring og rapportering på forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt. Ved gjennomføring av prosjekter benyttes standard RSK 001 utarbeidet av NKRF³, "Standard for forvaltningsrevisjon."

Hensikten med en forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, kan det blant annet settes fokus på økonomi, måloppnåelse og oppfølging av lovverk. Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større kvalitet til tjenestene, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markeder skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser. Det er også viktig at folkevalgte får nøytral styringsinformasjon. Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen, og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

- Å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- Å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/ økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonsplan skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering⁴ av kommunens virksomhet og selskaper. Risiko- og vesentlighetsvurderinger innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens virksomhet, eller i hvilke selskaper, det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene vil kunne få.

Hensikten med vurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Bestemmelsen i lovverket må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres forvaltningsrevisjon på de områdene hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon, og i et omfang som er tilpasset kommunens størrelse, kompleksitet og risiko.

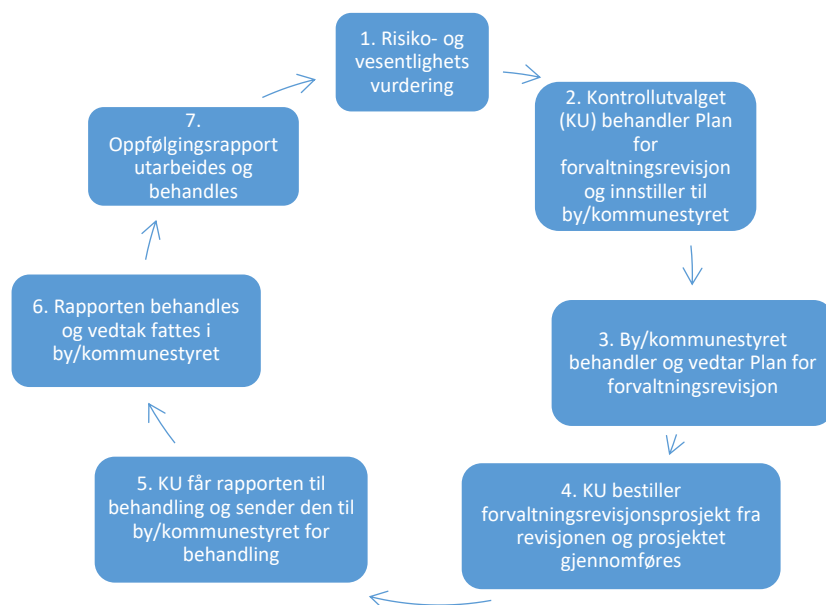
Ved utformingen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Forvaltningsrevisjon skal organiseres som et prosjekt og består av fasene som figur 1. under illustrerer:

³ NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

⁴ Eget dokument som ligger som vedlegg 2 til saken

Syklusen i forvaltningsrevisjon:



Figur1.

1. Sekretariatet utfører risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av områder det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon på.
2. Kontrollutvalget (KU) behandler og vedtar *Plan for forvaltningsrevisjon* med en prioritert liste over områder det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon. Planen blir sendt til by/kommunestyret for behandling.
3. By/kommunestyret behandler og vedtar planen, (eventuelt med andre prioriteringer).
4. KU bestiller prosjekt fra revisjonen og vedtar en prosjektplan. Prosjektet gjennomføres av revisjonen, rapporten verifiseres av kontaktperson og kommunedirektør gir sin uttalelse til rapporten og eventuelle anbefalinger i rapporten.
5. KU behandler rapporten, gir sin innstilling og sender den videre til by/kommunestyret for behandling⁵.
6. Rapporten behandles og vedtak fattes i by/kommunestyret, om nødvendig blir det gjort vedtak på hva administrasjonen skal følge opp.
7. Ca 1 år etter by/kommunestyrevedtak blir det gjennomført en oppfølging av by/kommunestyrets vedtak for å se om administrasjonen har fulgt opp eventuelle pålegg om retting av feil/mangler. Rapporten behandles i KU og sendes deretter til by/kommunestyret.

3.1 Oversikt over gjennomførte prosjekter

I tabellen under vises en oversikt over de 11 siste forvaltningsrevisjonsprosjekter som er blitt gjennomført eller påbegynt i Rakkestad kommune:

Prosjekt	Årstall for gjennomført prosjekt
Kvalitet i KOSTRA-rapportering	Påbegynt, leveres 2022
Psykisk helse og rus	Påbegynt, leveres 2022

⁵ Forvaltningsrevisjonsrapporter skal fortløpende sendes til bystyret/kommunestyret etter kontrollutvalgets behandling.

Kvalitet i sykehjemstjenesten og helse og omsorgstjenestens forebygging og oppfølging av sykefravær	2020
Grunnskole – kvalitet i undervisningen	2019
Offentlige anskaffelser	2018
Fosterhjem	2016
Oppfølging av politiske vedtak og mål generelt, og spesielt innen teknisk	2015
Bruk av konsulenttenester	2014
Byggesaksbehandling	2012
Rutiner for postgang	2011/2012
NAV	2010/2011

4 Forvaltningsrevisjon i perioden januar 2022- juli 2024

4.1 Kontrollutvalgets prioriteringer

Med bakgrunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen skal kontrollutvalget gi forslag til prioritering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Kontrollutvalget behandlet, med grunnlag i risiko- og vesentlighetsvurderingen, *Plan for forvaltningsrevisjon* i sitt møte den 23.11.2021, sak 21/37. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt krever gjennomsnittlig 300 timer i ressurser⁶. Ut fra dette skal det avholdes 2-3 prosjekter i kommende to og et halvt årsperiode i Rakkestad kommune.

Kontrollutvalget har vurdert det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden 2022-2024:

I prioritert rekkefølge:

1	Covid-19 , ivaretagelse av demokratiet
2	Tjenester til barn med funksjonsnedsettelse
3	Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet

Se risiko- og vesentlighetsvurderingen datert 15.11 2021 for omtale av prosjektområder.

4.2 Kommunestyrets vedtak

I bystyres sak 2/22 den 27.01.2022 ble følgende områder vedtatt:

I prioritert rekkefølge:

1	Tjenester til barn med funksjonsnedsettelse
2	Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet
3	Håndteringen av covid-19-pandemien i Rakkestad kommune

⁶ Gjennomsnittlig (hele landet) brukes det ca. 280 timer på et forvaltningsrevisjonsprosjekt. (Jf. Rapport "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane", KRD desember 2009, bygger på Nordlandsforsknings rapport 4/2007). I tillegg kommer tid til planlegging og administrasjon.

4.3 Rammebetingelser for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget sender hvert år samlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet til by/kommunestyret⁷. I vedlegg til årsbudsjettet 2022 er ressurser til forvaltningsrevisjon spesifisert med et beløp som utgjør 410 timer, ca. 120 timer vil medgå til allerede påbegynte prosjekt fra forrige planperiode og det er satt av 160 timer til oppfølgingsrapporter i 2022 (ca. tre rapporter).

For hvert prosjekt som blir gjennomført i perioden vil det bli avsatt gjennomsnittlig 60 timer i ressurser til oppfølging ett år etter at prosjektet er behandlet i kommunestyret.

De overordnede føringene for forvaltningsrevisjon vil ligge i plan for forvaltningsrevisjon. Kommunens valgte revisor gjennomfører forvaltningsrevisjonen i henhold til avtale. Kontrollutvalget har fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektbeskrivelser og inngå avtaler om gjennomføring med revisjonen.

4.4 Delegering til kontrollutvalget

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommunelovens § 23-3 vedtas av bystyret/kommunestyret. Etter samme paragraf kan by/kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vedta endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette. Dette gjelder bare hvis kontrollutvalget har fått slik fullmakt fra kommunestyret. Det fremgår av forarbeidene til loven at slike fullmakter kan være hensiktsmessige fordi risiko- og vesentlighetsvurderinger kan bli uaktuelle, og nye forhold kan komme til, slik at det av den grunn oppstår behov for å avvike fra den opprinnelige planen. Kommunestyret fattet i sitt møte den 27.01.2022, sak 2/22 vedtak om at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette.

Kommunestyret vedtok i sitt møte den 22.09.2022, sak 048/22, følgende:

«Kommunestyret ber kontrollutvalget fremme en sak hvor det gjøres en ny prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter for august 2022 – januar 2024.».

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte den 27.09.2022, sak 22/35, å endre prioritering av de de to gjenstående prosjektene som følger under:

1	Tjenester til barn med funksjonsnedsettelse
2	Håndteringen av covid-19-pandemien i Rakkestad kommune
3	Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerheten og kvalitet

⁷ i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §2

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2024/161
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 6029/2024
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 30.01.2024	Utvalgssaksnr. 24/8
---	-------------------------------	-------------------------------

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 18.01.2024

Vedlegg

- Kontrollutvalgets årsmelding 2023- *utkast*.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller i 2023.

Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 23- 5 skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om sin aktivitet. I samsvar med tidligere praksis avgir kontrollutvalget sin årsmelding til behandling i kommunestyret.

Vurdering

Årsmeldingen skal gi kommunestyret informasjon om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar, møte og informasjonsaktivitet. Årsmeldingen gir også uttrykk for hva som er gjennomført av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt resultatet og oppfølging av disse kontrollene.

Sekretariatet viser for øvrig til årsmeldingen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget at vedlagte årsmelding for 2023 vedtas.

Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende forslag vedtak:

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2023 tas til orientering.

Kontrollutvalgets Årsmelding 2023

RAKKESTAD KOMMUNE



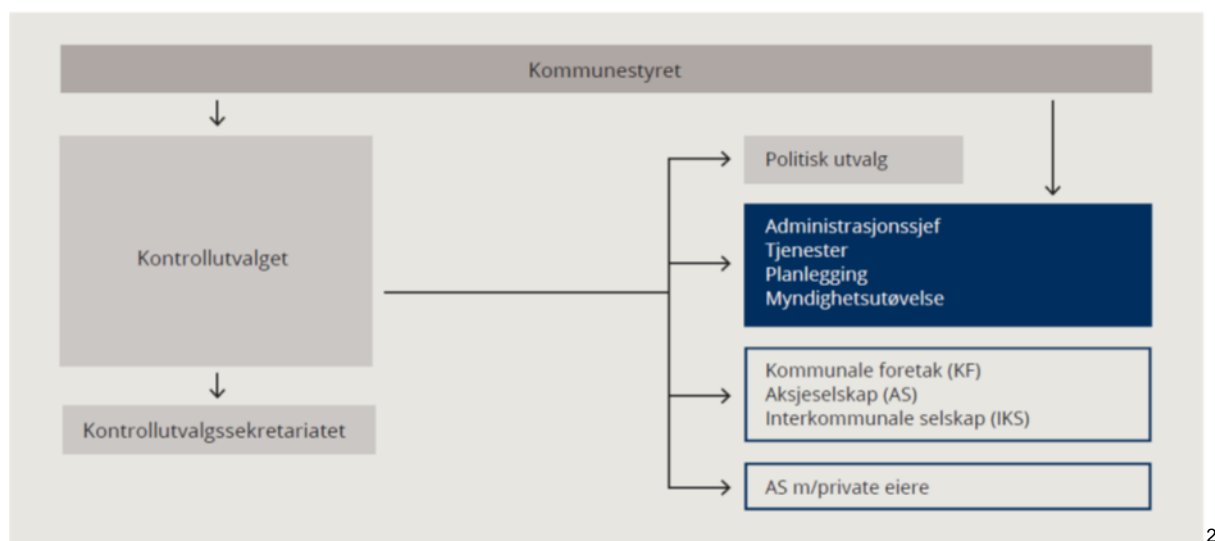
ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Kontrollutvalgets hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om at kommunen skal ha et eget kontrollutvalg ble først hjemlet i kommuneloven LOV-1992-09-25-107. Bestemmelsene er videreført i ny kommunelov LOV-2018-06-22-83. Det fremgår av kapittel 23, § 23-1 at «Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne».

Figuren under¹ viser at det fra kommunestyret går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til administrasjonssjefen som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget.



Kontrollutvalgets oppgaver og ansvar

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Kommunal og moderniseringsdepartementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon FOR-2019-06-17-904, gitt nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets saksbehandling og oppgaver.

Påse-ansvaret

Kontrollutvalget skal påse at:

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

¹ Hentet fra Kontrollutvalgsboken 2.utgave

Oppfølging av regnskapsrevisjonen

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at regnskapsrevisjonen fungerer på en betryggende måte ivaretas blant annet gjennom at kontrollutvalget får seg forelagt revisjonsplaner, resultater etter kvalitetskontroller i revisjonen og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer. I tillegg blir kontrollutvalget informert om spesielle forhold og funn som revisjonen har gjort.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Plan for og gjennomføring av eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Rapportering

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som er gjennomført og resultatet av disse.

Budsjettbehandling for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal inneholde kostnadene til drift av kontrollutvalget, utvalgets sekretariat og den valgte revisjonen.

Innstilling på valg av revisor og revisjonsordning

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i IKS eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets sammensetting

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg angir bestemte krav til dem som skal velges som medlemmer til kontrollutvalget. Det heter blant annet at medlem av kontrollutvalg ikke kan være medlem eller varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet eller ansatt i kommunen.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens § 23-1, bestå av minimum fem medlemmer og minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Det er opp til kommunestyret å bestemme om kontrollutvalget skal ha flere medlemmer enn lovens minstekrav. Kommunestyret i Rakkestad har for perioden 2019-2023 og 2023-2027 vedtatt av kontrollutvalget skal ha fem medlemmer.

Medlemmer for perioden 2019-2023

Finn Kulторp, leder, Ap
Ellen Solbrække, nestleder, Ap
Inger Kaatorp, Sp
John Martin Snopestad, Sp
Jan Ståle Lintho, FrP

Varamedlemmer 2019-2023

Fellesliste i rekkefølge:
Sjur Hagestande, H
Roger Olstad; Ap
Svein Iver Gjøby, Sp
Tove Tjerbo, (Ap)
Ole Jørgen Bjørnstad, Sp

Medlemmer for perioden 2023-2027

Ellen Solbrække, leder, Ap
Lill Hege Solhaug, nestleder, Rødt
Jan Ståle Lintho, FrP
Hege Alice Gjerberg Degnes, SP
Svein Iver Gjølby, SP

Varamedlemmer 2023-2027

Vara for Solbrække	1. Roger Olstad 2. Andrea Holum
Vara for Solhaug	1. Nicela Theres Solhaug 2. Anne Bjerk
Vara for Lintho	1. Unni Kristiansen 2. Arne Rasmussen
Vara for Gjerberg og Gjølby	1. John Martin Snopestad 2. Inger Kaatorp

Kontrollutvalgets møte- og informasjonsaktivitet

Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF (ØKUS) har utført sekretariats tjenesten i 2023.

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller er blitt behandlet og utformet på tilnærmet samme måte som for øvrige politiske organ. Møteinnkallinger og sakskart er sendt elektronisk til utvalgets medlemmer, ordfører og rådmann og oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalgets møteplan og møtedokumenter blir løpende publisert på sekretariatets hjemmeside: [ØKUS - Fredrikstad kommune](#) og kommunes hjemmeside.

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 4 møter. Til sammen er det behandlet 49 saker.

Statistikk for de fire siste årene:

	2023	2022	2021	2020
Møter	4	5	5	4
Saker	41	49	40	34

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget ved at ordfører fortløpende får tilsendt utvalgets saksdokumenter og protokoller, ordfører har møtt i to kontrollutvalgsmøter i 2023.

Kontrollutvalget har bestemt at rådmann inviteres til utvalgets møter ved behov.

Administrasjonen har vært invitert til å orientere om følgende saker i 2023:

- Ved behandling av kommunes årsregnskap for 2022 var rådmann til stede i møtet for å redegjøre for årets regnskap og resultat.
- Vedtatt budsjett 2023
- Anbud på lekeplass

Leder av kontrollutvalget forestår for øvrig den uformelle kontakten med den politiske ledelse i kommunen.

Ellen Solbrække og John Martin Snopestad deltok på NKRFs KU-konferanse den 1-2. februar 2023.

Behandlede saker i 2023

I 2023 er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontrollen utført av Østre Viken kommunerevisjon IKS.

Plandokumenter

Kontrollutvalget har i 2023 behandlet eller fått orientering om følgende plandokumenter for sin virksomhet:

- Møteplaner for kontrollutvalget
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2023
- Budsjett for kontroll- og tilsyn 2024

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022

Kontrollutvalget har i 2023 avgitt uttalelse til kommunestyret om Rakkestad kommunes årsregnskap for 2022.

Revisjonsberetningen for regnskapsåret 2022

Resultatet av regnskapsrevisjonen rapporteres direkte fra revisjonen til kommunestyret gjennom revisjonsberetningen.

Revisjonsbrev/Notater

I tillegg til revisjonsberetningen skal revisor også rapportere andre forhold som er avdekket gjennom revisjonen. Slik rapportering skal skje til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen. Rapportering av slike forhold skal skje i form av "nummererte brev" og notater. Kommuneloven § 24-7 til §24-9, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 gir bestemmelser om hvilke forhold som skal rapporteres i nummererte brev.

Kontrollutvalget har ikke fått seg forelagt slike brev til behandling i 2023.

Oppsummering av regnskapsrevisjon 2022

Kontrollutvalget fikk oversendt et notat «Oppsummering av regnskapsrevisjon for Rakkestad kommune 2022», datert 09.06.2023. Notatet omtaler resultat av utførte kontroller samt lovpålagte oppgavene som er utført for å bekrefte kommunens årsregnskap, samt tilknyttede oppdrag.

Byggeregnskap

Formannskapet vedtok 2. juni 2021, i sak 21/1329 «Byggeregnskapen», et pkt. 2, som lød: «De går deretter til kontrollutvalget for uttalelser – før de forelegges kommunestyret for vedtak».

Kontrollutvalget har ikke fått seg forelagt rapporter i 2023.

Sekretariatet kan heller ikke se at det finnes et reglement i kommunen som tilsier at kontrollutvalget skal avgi innstilling til/uttalelse til kommunestyret om godkjenning for hvert av kommunens avsluttede investeringsprosjekt.

Etterlevelseskontroll

I følge kommunelovens §24-9 skal regnskapsrevisor «se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak».

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget fikk fremlagt overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde 2022 den 26.06.2023.

- «Revisors attestasjonsuttalelse til etterlevelseskontrollen 2022 på området «Offentlige anskaffelser»

Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26.09.2023. Revisors konklusjon var som følger: «Basert på de utførte handlinger og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rakkestad kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens økonomireglement og lov og forskrift om offentlige anskaffelser».

Kontrollutvalget tok kontroll med etterlevelsen av «Offentlige anskaffelser» til orientering.

Kontrollutvalget fikk til orientering overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde for 2023, den 21.11.2023, revisjonen har valgt området «Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner» som gjenstand for etterlevelsesrevisjon i 2023. Denne er forventet innen 30.06.2024.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget har behandlet en plan for forvaltningsrevisjon for perioden januar 2022 - juli 2024.

Kontrollutvalget har behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter i 2023:

- «Tjenester til barn med funksjonsnedsettelse»

Rapporten ble behandlet i utvalgets møte den 07.02.2023, sak 23/4. Formålet med prosjektet var å undersøke om kommunen leverte tjenester til barn med funksjonsnedsettelse i tråd med lovverk og nasjonale føringer, samt om kommunen fulgte opp elevene på fra Rakkestad på Mortenstua skole.

Prosjektet skulle besvare tre problemstillinger og for å besvare disse kontrollerte revisjonen i hvilken grad barnehagebarn og skoleelever med funksjonsnedsettelse fikk oppfylt ulike rettigheter slik disse er nedfelt i sentral lovgivning på området.

Revisjonen fant grunnlag for å komme med 14 anbefalinger til kommunen.

Kontrollutvalget tok forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenester til barn med funksjonsnedsettelse», samt rådmannens uttalelse til rapporten til etterretning, og fattet følgende innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenester til barn med funksjonsnedsettelse» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de 14 anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- Vurdere om barnehagene har tilstrekkelige rammer til fullt ut å tilrettelegge for og ivareta behovene til barn med funksjonsnedsettelse eller særlige behov i henhold til lovverk og nasjonale føringer.
- Utarbeide en samlet og lett tilgjengelig oversikt over hjelpetilbud og tjenester til barn med funksjonsnedsettelse og deres familie på kommunens nettsted.
- Sikre at det i tilstrekkelig grad blir lagt til rette på skolene for elever med funksjonsnedsettelse når det gjelder innredning, inventar og utstyr. Her bør det sikres medvirkning fra dem som kjenner best til elevens behov i opplærings situasjonen.
- Sikre at alle elever med behov for å ta legemidler i skoletiden, får hjelp til dette.

- e) Sette i verk tiltak for å øke de ansattes kjennskap til de utarbeidede rutinene for legemiddelhåndtering i skolen.
- f) Vurdere om ressursituasjonen i skolene og skolefritidsordningene er tilstrekkelig til å oppfylle barn med funksjonsnedsettelse sine rettigheter til tilrettelegging, spesialundervisning og et godt og inkluderende tilbud.
- g) Sikre at all spesialundervisning blir gitt av eller under veiledning av undervisningspersonale.
- h) Vurdere å sette i verk tiltak for å beholde og rekruttere stabile assistenter, gi dem bedre opplæring i hvordan de møter og ivaretar barnas behov, og følge dem opp tett.
- i) Vurdere om retten til opplæring i tegnspråk, punktskrift og alternativ og supplerende kommunikasjon bør innarbeides i kommunens rutiner for spesialundervisning, og vurdere om retten til slik opplæring blir ivaretatt i tilstrekkelig grad.
- j) Sikre at tildeling av tjenester til barn med funksjonsnedsettelse oppfylles i tråd med vedtaket.
- k) Legge til rette for bedre samarbeid på tvers av tjenestene.
- l) Følge opp elevene ved Mortenstua tettere og se totaliteten i disse elevenes hjelpetilbud - både skoletilbudet ved Mortenstua og kommunens egne tjenester.
- m) Vurdere å delta på viktige møter på Mortenstua som har betydning for elevene fra kommunen.
- n) Prioritere arbeidet med å utrede etablering av et tilsvarende tilbud i Rakkestad og sikre at elever som trenger et tilbud tilsvarende Mortenstua, ikke risikerer å stå uten et tilfredsstillende skoletilbud.

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

Rapporten med anbefalinger ble oversendt kommunestyret for videre behandling. Kommunestyret behandlet saken den 23.03.2023, sakk 7/23. Kommunestyret vedtok i sitt møte enstemmig kontrollutvalgets innstilling.

➤ «Håndtering av Covid-19 pandemien»

Rapporten ble behandlet i utvalgets møte den 26.09.2023, sak 23/21. Formålet med prosjektet var å undersøke om kommunens håndtering av pandemien var i tråd med lovverket og sentrale føringer, samt om tiltakene medførte belastninger på enkelte grupper. Det ble utarbeidet to problemstillinger og revisjonen utledet revisjonskriterier for å kunne besvare problemstillingene.

Revisjonen fant ikke grunnlag for å komme med anbefalinger til kommunen. Kontrollutvalget tok forvaltningsrevisjonsrapporten «Håndtering av Covid-19 pandemien» samt rådmannens uttalelse til rapporten til etterretning, og fattet følgende innstilling til kommunestyret:

- 1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Håndteringen av Covid-19 pandemien» til etterretning

Rapporten ble oversendt kommunestyret for videre behandling. Kommunestyret behandlet saken den 11.10.2023, sak 45/23. Kommunestyret vedtok i sitt møte enstemmig kontrollutvalgets innstilling.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret om hvordan vedtaket og revisors anbefalinger har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal kontrollutvalget vurdere om vedtaket er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Det er behandlet én oppfølgingsrapport i 2023.

➤ «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene»

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene» den 25.03 2021 sak 15/21, kommunestyret vedtok 12 kulepunkt som administrasjonen skulle iverksette.

Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26.09.2023, sak 23/22. Der fremkom det at 7 av 12 kulepunkt var fulgt opp, 4 var påbegynt og ett ikke fulgt opp. Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og oversendte denne til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene», til etterretning.
2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har:
 - sikret at kommunen har oversikt over risiko i tjenestene, at det er utarbeidet tilstrekkelige beskrivelser og/eller prosedyrer for hvordan risikofaktorene kan minimaliseres og en beskrivelse/rutine for årlig gjennomgang (kulepunkt 1).
 - utarbeidet rutine knyttet til bruker- og pårørendemedvirkning og sikre at rutinen blir implementert i organisasjonen, slik at beboere og pårørende blir hørt og kvalitetsarbeidet utvikles videre (kulepunkt 3).
 - sikret at avvik ikke lukkes før eventuelle tiltak er iverksatt og fungerer (kulepunkt 4)
 - utarbeidet et HMS-system tilpasset seksjonenes og enhetenes aktiviteter og risiko (kulepunkt 7)
 - sikret at HMS-tiltak nedfelt i kommunens internkontroll for HMS følges opp i praksis (kulepunkt 8)

Informasjonen skal gis senest til kontrollutvalgets møte i våren 2024

Kommunestyret behandlet saken 11.10.2023, sak 46/23, kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Videre oppfølging av oppfølgingsrapporter

Det hender at administrasjonen ikke har kommet i mål med alle punktene i kommunestyrevedtak vedr. forvaltningsrevisjon når oppfølgingsrapporten blir utarbeidet. Da kan det være nødvendig å følge dette ytterligere opp, ofte med en redegjørelse fra administrasjonen. I 2023 har det ikke vært slike oppfølginger.

Annet vedrørende forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker som vedrører området forvaltningsrevisjon:

- Prosjektplan «Håndtering av Covid-19 pandemien»
- Statusrapporter om utført forvaltningsrevisjonsarbeid og eierskapskontroll 2022

Eierskapskontroll

Formålet med eierskapskontroll fremkommer av § 23-4 i kommuneloven. Ifølge bestemmelsen innebærer en eierskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen vedtas av kommunestyret selv.

Kontrollutvalget har vedtatt en plan for eierskapskontroll i perioden 2021-2023.

Det har i 2023 ikke vært gjennomført eierskapskontroll. Kontrollutvalget fikk i sitt møte 21.11.2023, sak 23/35, et notat fra ØVKR IKS vedr utsatt levering av eierskapskontroll «Øst 110-sentralen IKS». Den er forventet til møtet den 30.01.2024.

Henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. For hver henvendelse må det vurderes om den hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om den skal prioriteres.

Kontrollutvalget har ikke mottatt og behandlet henvendelser i 2023.

Andre saker og informasjon

Av andre saker som kontrollutvalget har behandlet nevnes:

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
- Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor
- Forbundsbasert kvalitetskontroll 2022
- Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023
- ØVKR IKS – Engasjementsbrev
- Rutine for godkjenning og signering av protokoller
- Retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- Prinsippavklaringssak
- Kontrollutvalgets møterett i lukkede møter i folkevalgte organ
- Ellen Solbrække og John Martin Snopestad refererte fra NKRFs KU-konferanse den 1-2. februar 2023.

Kontrollutvalget har også fått seg forelagt referatsaker og korte meldinger/orienteringer som tas til orientering i samsaker. Som eksempel nevnes kontrollutvalgets protokoller og kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget.

Denne årsmeldingen er behandlet og godkjent av kontrollutvalget i møte
den 30.01.2024

Ellen Solbrække (s)
Kontrollutvalgets leder

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2024/161
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 8368/2024
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	30.01.2024	24/9

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer, tas til orientering.

Fredrikstad, 10.01.2024

Vedlegg

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer.

- Daglig leder Jolanta Betker, datert 10.01.2024.
- Fagleder forvaltningsrevisjon Casper Støten, datert 10.01.2024.
- Regnskapsrevisor Inger Marie Karlsen-Moum, datert 10.01.2024

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg og revisjon.
- Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og Kontroll og revisjon i kommunene (NKRF) – sine veiledere for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor.

Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Herunder §19 som sier at oppdragsansvarlig revisor skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget hvert år, og ellers ved behov.

Oppdragsansvarlige revisorer har avgitt sin skriftlige egenvurdering om uavhengighet i brev til kontrollutvalget i Rakkestad kommune.

Vurdering

Kontrollutvalget har en oppgave å se til at kommunen har en betryggende revisjon, og som ledd i dette skal revisor avlegge uavhengighetserklæring. Kontrollutvalget påse-ansvar er også i tråd med FKT og NKRF sin veileder.

Sekretariatet kan ikke se at det er forhold som tilsier at revisors uavhengighet ikke er ivaretatt. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget om at uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer tas til orientering.

Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Vurdering av daglig leders uavhengighet for Rakkestad kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019) §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal daglig leder hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Daglig leders vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Daglig leders egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Daglig leders egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.

Rolvøy, 10.01.2024

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Jolanta Betker (sign.)

daglig leder

Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Rakkestad kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019) §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.

Rolvøy, 10.01.2024

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Casper Støten (sign.)

Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Rakkestad kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019) §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.

Rolvøy, 10.01.2024

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Inger Marie Karlsen-Moum (sign.)

Oppdragsansvarlig revisor

Saksnr.: 2024/159
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 9225/2024
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 30.01.2024	Utvalgssaksnr. 24/10
---	-------------------------------	--------------------------------

Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Fredrikstad, 11.01.2024

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 21.11.2023.
2. Vedtak om kvalitetskontroll av regnskapsrevisjon.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Rapport fra Statsforvalteren i Oslo og Viken «Nav-kontorenes ansvar for å ivareta barns behov når familien søker økonomisk stønad»:
<http://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=039709d1-a84d-4b45-8c3a-a0514ace356a>
- Rapport fra Statsforvalteren i Oslo og Viken «Skyss i grunnskoleopplæringen»:
<http://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=533386e9-b961-433e-be23-157e2dde1cc0>

Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 21.11.2023, til orientering.

Vedlegg 2: Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 17.11.2023 fattet vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon (Godkjent).

- ✓ Rapport fra Statsforvalteren i Oslo og Viken «Nav-kontorenes ansvar for å ivareta barns behov når familien søker økonomisk stønad», se vedlagt lenke, til orientering.
- ✓ Rapport fra Statsforvalteren i Oslo og Viken «Skyss i grunnskoleopplæringen», se vedlagt lenke, til orientering.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta referater og meldinger til orientering.

Møteprotokoll Kontrollutvalget Rakkestad

Dato: 21.11.2023

Møtested: Kulturhuset, møterom Formannskapssalen

Tidspunkt: Fra kl. 09:00 til kl. 11:00

Frammøteliste

Medlemmer	Møtt	Varamedlemmer, innkalt/møtt
Ellen Solbrække, leder	X	
Lill Hege Solhaug, nestleder	X	
Jan Ståle Lintho	X	
Hege Alice Gjerberg Degnes	X	
Svein Iver Gjølby	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra Østfold kontrollutvalgssekretariat:

Daglig leder Anita Dahl Aannerød og rådgiver Anita Rovedal

Møtende fra revisjon

Daglig leder Jolanta Betker

Ordfører var til stedet frem til kl. 10:00

.....
Ellen Solbrække
Leder

.....
Sven Iver Gjølby

Saksliste

Saksnr.	Innhold
---------	---------

PS 23/30	Godkjenning av innkalling og saksliste
PS 23/31	Rutine for godkjenning og signering av protokoller
PS 23/32	Valg av representant til å godkjenne og signere protokoll
PS 23/33	Prinsippavklarings sak
PS 23/34	Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering
PS 23/35	Utsatt levering av eierskapskontroll "Øst 110-sentral IKS", Rakkestad kommune
PS 23/36	Østre Viken Kommunerevisjon IKS – Engasjementsbrev
PS 23/37	Forslag til retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
PS 23/38	Kontrollutvalgets møterett i lukkede møter i folkevalgte organ
PS 23/39	Møteplan 2024 - Rakkestad kontrollutvalg
PS 23/40	Referater og meldinger
PS 23/41	Eventuelt

PS 23/30 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken

Vedtak enstemmig som innstilt fra sekretariatet

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

Innkalling og saksliste godkjennes

PS 23/31 Rutine for godkjenning og signering av protokoller

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 etter hvert møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken

Utvalget var enig om at den som skal skrive under sammen med leder, går på rundgang.

Vedtak enstemmig som innstilt fra sekretariatet

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

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.
2. Protokoll godkjennes elektronisk snarest mulig og signeres etter hvert møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent

PS 23/32 Valg av representant til å godkjenne og signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 13.11.2023

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken og foreslo Svein Iver Gjølby

Vedtak enstemmig som foreslått

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

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

PS 23/33 Prinsippavklarings sak

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 Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken og foreslo forslag nr. 1.

Sekretariatet redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som forslag nr. 1 fra sekretariatet

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

1. Kommunedirektøren skal bli invitert til enkeltsaker/enkeltmøter.

PS 23/34 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 2023, samt valg av kontrollområde «Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner», til orientering
2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2024

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt fra sekretariatet

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

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

PS 23/35 Utsatt levering av eierskapskontroll "Øst 110-sentral IKS", Rakkestad kommune

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om forsinket leveranse til orientering.
2. Kontrollutvalget forventer at eierskapskontrollen «Øst 110-sentral IKS» blir levert til kontrollutvalgets møte den 30.01.2024.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken

Utvalget drøftet saken

Sekretariatet foreslo å forandre pkt. 2 i vedtaket til «Første møte i 2024», da det er mulig at møtedato blir flyttet.

Revisjonen redegjorde for saken

Vedtaket enstemmig som innstilt fra sekretariatet med forandringen.

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om forsinket leveranse til orientering.
2. Kontrollutvalget forventer at eierskapskontrollen «Øst 110-sentral IKS» blir levert til kontrollutvalgets første møte i 2024.

PS 23/36 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 Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt fra sekretariatet

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

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

PS 23/37 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 Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Utvalget drøftet saken

Vedtak enstemmig som innstilt fra sekretariatet

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

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

PS 23/38 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 Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Utvalget drøftet saken

Vedtak enstemmig som alternativ 1 fra sekretariatet

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

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

PS 23/39 Møteplan 2024 - Rakkestad kontrollutvalg

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2024:
 - Tirs 30. januar kl. 09.00
 - Tirs 7. mai kl. 09.00
 - Tirs 4. juni kl. 09.00
 - Tirs 24. september kl. 09.00
 - Tirs 19. november kl. 09.00

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken

Utvalget drøftet saken, tirsdag formiddag er vanskelig med tanke på møterom. Utvalget ønsker å flytte tidspunkt til klokka 12:00. Utvalget ønsker primært *Formannskapssalen*.

Vedtak enstemmig som innstilt fra sekretariatet, men nytt tidspunkt.

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 21.11.2023:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2024:
 - Tirs 30. januar kl. 12:00
 - Tirs 7. mai kl. 12:00
 - Tirs 4. juni kl. 12:00
 - Tirs 24. september kl. 12:00
 - Tirs 19. november kl. 12:00

PS 23/40 Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 21.11.2023:

Leder innledet saken

Vedtak enstemmig som innstilt fra sekretariatet

Kontrollutvalget vedtak 21.11.2023:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

PS 23/41 Eventuelt

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 21.11.2023:

- De som ønsker å være med på NKRF's KU-konferanse 31 jan -1 februar 2024, melder fra til Ellen innen 14.12.2023.

Kvalitetskontrollkomiteen

Kontroll nr. 2305
Østre Viken kommunerevisjon IKS
post@okrev.no

Kopi:
kristin.gustafsson@romerikerevisjon.no

Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2023

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte 17. november 2023 behandlet kontrollrapporten for oppfølgingskontroll av regnskapsrevisjon iht. reglementet for kvalitetskontroll.

Vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon: **Godkjent**. Kontrollør viser i sin rapport til at påpekte punkter i fjorårets kontroll er fulgt opp og utbedret.

Komiteen ber enheten merke seg de forbedringspunkter kontrollør har identifisert.

Jessheim, 21. november 2023
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF



Øyvind Nordbrønd Grøndahl
leder

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2024/159
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 9252/2024
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	30.01.2024	24/11

Eventuelt