

## **Møteinnkalling** **Kontrollutvalget Aremark**

**Møtested:** Aremark kommune, møterom **Rådmanns kontor**  
**Tidspunkt:** 12.05.2015 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 908 55 384, e-post  
[anirov@fredrikstad.kommune.no](mailto:anirov@fredrikstad.kommune.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Aremark, 06.05.2015

Alf Ulven  
Leder  
(sign.)

## Sakliste

**U.off.**

- PS 15/8      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.2015
- PS 15/9      Aremark kommunes årsberetning og årsregnskap 2014 -  
kontrollutvalgets uttalelse
- PS 15/10     Forvaltningsrevisjonsrapport "Interkommunalt samarbeid", Aremark  
kommune
- PS 15/11     Aremark kommunes skatteregnskap for 2014
- PS 15/12     Informasjon fra revisjonen
- PS 15/13     Eventuelt

**Saksnr.:** 2015/2013  
**Dokumentnr.:** 1  
**Løpenr.:** 52147/2015  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 12.05.2015	<b>Utvalgssaksnr.</b> 15/8
---	-------------------------------	-------------------------------

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.2015

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.2015, godkjennes.

Rakkestad, 25.03.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.2015

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.2015 legges frem til godkjenning.

# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget Aremark

**Møtedato:** 03.02.2015,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:00 til kl. 10:20  
**Møtested:** Aremark kommune, møterom Rådmannens kontor  
**Fra – til saksnr.:** 15/1 -15/7

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Alf Ulven, leder	X	
Berit Edvardsen	X	
Tom Sigurd Akre	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann Jon-Fredrik Olsen  
Møtende fra revisjonen: Svend-Harald Klavestad

.....  
Alf Ulven  
Leder

.....  
Berit Edvardsen

.....  
Tom Sigurd Akre

### Merknader

Kontrollutvalget Aremarks møte 03.02.2015

### Sakliste

- PS 15/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.11.2014
- PS 15/2 Orienteringssak - Budsjett 2015
- PS 15/3 Årsmelding 2014 fra kontrollutvalget i Aremark kommune
- PS 15/4 Bøensætre - kommunens rolle i budrunden
- PS 15/5 Informasjon fra revisjonen
- PS 15/6 Referat
- PS 15/7 Eventuelt

**U.off.**



## **PS 15/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.11.2014**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.11.2014, godkjennes

Rakkestad, 27.01.15

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 03.02.2015:**

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 03.02.2015:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.11.2014, godkjennes

## **PS 15/2 Orienteringssak - Budsjett 2015**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens redegjørelse tas til orientering

Rakkestad, 27.01.15

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 03.02.2015:**

Rådmann redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget:

Hovedpunkter:

- Forutsetninger, eventuelt inntektssvikt i skatt. Administrasjonen setter i gang en prosess allerede nå for å stå rustet om så skjer.
- Internkontrollarbeidet, god veiledning ut i virksomhetene.
- Budsjettet er i tråd med innbyggernes behov og lovkrav.
- Kommunereformen
- Langsiktige avtaler

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 03.02.2015:**

Rådmannens redegjørelse tas til etterretning.

Kontrollutvalget konstaterer at budsjettet er stramt, og ser positivt på at administrasjonen allerede nå tar grep.

## **PS 15/3 Årsmelding 2014 fra kontrollutvalget i Aremark kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som fremlegges til behandling for kommunestyret i Aremark:

- Årsmelding 2014 fra kontrollutvalget i Aremark kommune, vedtas

Rakkestad, 27.01.15

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 03.02.2015:**

#### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 03.02.2015 som fremlegges til behandling for kommunestyret i Aremark:**

- Årsmelding 2014 fra kontrollutvalget i Aremark kommune, vedtas

## **PS 15/4 Bøensætre - kommunens rolle i budrunden**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmanns redegjørelse av kommunens rolle ved salg av Bøensætre tas til etterretning

Rakkestad, 28.01.15

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 03.02.2015:**

Utvalget drøftet saken og utvalgsleder ba om vurdering av sin habilitet. Utvalget mener at utvalgsleder er inhabil og han fratrer saken.

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 03.02.2015**

Rådmanns redegjørelse av kommunens rolle ved salg av Bøensætre tas til etterretning

## **PS 15/5 Informasjon fra revisjonen**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 27.01.15

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 03.02.2015:**

Revisjonen ga informasjon om følgende:

- Fremdriftsplan forvaltningsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon 2015
- Løpende regnskapsrevisjon

Utvalget vedtok å lukke møtet under revisjonens redegjørelse av status i fht saken ang SMIL midler. ( kommuneloven §31 jf. Forvaltningsloven §13.1) møtet ble så åpnet igjen.

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 03.02.2015:**

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

## **PS 15/6 Referat**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Det vedlagte referatet tas til orientering

Rakkestad, 28.01.15

Anita Rovedal  
daglig leder

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 03.02.2015:**

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 03.02.2015:**

Det vedlagte referatet tas til orientering

## **PS 15/7 Eventuelt**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 27.01.15

Anita Rovedal  
daglig leder

**Kontrollutvalget Aremarks behandling 03.02.2015:**

Ingen saker under eventuelt

**Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 03.02.2015:**

Saksnr.: 2015/2013  
Dokumentnr.: 5  
Løpenr.: 62014/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	12.05.2015	15/9

### Aremark kommunes årsberetning og årsregnskap 2014 - kontrollutvalgets uttalelse

#### Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2014 for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 15.04.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2014 for Aremark kommune – utkast
2. Revisors beretning 2014, datert 15.04.2015
3. Revisjonsbrev datert 27.04.2015 fra IØKR IKS
4. Aremark kommunes årsregnskap 2014 - **sendes direkte til KU av kommunen.**
5. Rådmannens årsberetning 2014. – **sendes direkte til KU av kommunen.**

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Ingen

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av Kommunal og regionaldepartementet den 15.06.2004 med hjemmel i kommuneloven avgi uttalelse om årsregnskapet.

I § 7 i nevnte forskrift er følgende bestemt når det gjelder saksgang ved denne uttalelsen:

*"Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgis uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas*

*hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”*

Om innholdet i kontrollutvalgets uttalelse kan man finne veiledning i forskriftens kapittel 4 som omhandler kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon.

Nærmere om de enkelte dokumenter og behandlingsprosedyre i regnskapssaken:

Med henvisning til hva departementet uttaler, bør Aremark kommunes budsjett og regnskap, rådmannens årsberetning og distriktrevisors revisjonsberetning og revisjonsbrev være dokumenter kontrollutvalget legger til grunn når det avgir uttalelse.

Frister i prosedyren for behandling av årsregnskaper er nå:

- Regnskapet skal avlegges av fagsjef for regnskap innen 15. februar
- Årsberetning fra rådmann skal avgis med frist 31. mars
- Revisors beretning skal avgis med frist 15. april
- Kommunestyret skal behandle årsregnskapet innen 1. juli

### **Vurdering**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bygge sin uttalelse på revisjonsbrevet utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, revisors beretning og de øvrige dokumenter i saken.

Årsregnskapet, årsrapport og revisors beretning er avlagt innen gjeldende tidsfrister fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Revisors beretning er en såkalt normalberetning, dvs at revisor ikke har funnet avvik av en slik størrelsesorden at det er nødvendig at de påpekes.

Kommunens driftsregnskap 2014 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 1 367 370,35 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 633 854,32. Til sammenlikning hadde kommunen i 2013 et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 81 336,21.

Kommunens netto driftsresultat utgjør 1,06 % av driftsinntekter i 2014. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum 3 % for å opprettholde kommunens formue.

Etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8 er det påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader.

Revisjonen vil være til stede i møtet og kan om ønskelig besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte seg av denne muligheten, og viser for øvrig til revisjonsbrevet datert 27.04.2015.

### **Sekretariatets konklusjon**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet 2014 for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 i denne saken.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

## **Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS**

Kommunestyret i Aremark kommune

<b>Deres referanse</b>	<b>Vår referanse</b>	<b>Klassering</b>	<b>Dato</b>
	2015/2013-6-64874/2015-IDBREM	510/118	16.04.2015

### **Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2014 for Aremark kommune**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, avgir kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet endelig vedtas i kommunestyremøte. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse er sendt formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 12.05.2015 behandlet årsregnskapet 2014 for Aremark kommune. Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen og revisjonsbrevet. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir følgende uttalelse til kommunestyret:

- Avleggelsen av årsregnskap, årsberetning og revisors beretning er avlagt til rett tid og i samsvar med lov og forskrifter.
- Kommunens driftsregnskap 2014 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 1 367 370,35 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 633 854,32. Til sammenlikning hadde kommunen i 2013 et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 81 366,21.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2014 utgjør 1,06 % av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum 3 % for å opprettholde kommunens formue.
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2014/15.

#### **Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS**

Besøks- og Postadresse: Industriveien 6. 1890 Rakkestad  
E-postadresse: anita.rovedal@iokus.no  
Telefon: 69 22 41 60 Mobil: 908 55 384

Org.nr.: 987 424 354  
Webadresse: www.iokus.no  
Bankkonto: 1050 14 16733

Kontrollutvalget anmoder om at revisjonsbrevet datert 27.04.2014 følger saken til kommunestyret.

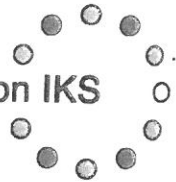
Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2014 for Aremark kommune og slutter seg til revisors beretning av 15. april 2014.

Med hilsen

Alf Ulven  
Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:  
Formannskapet i Aremark kommune





Til kommunestyret i Aremark kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

## REVISORS BERETNING 2014

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Aremark kommune som viser kr 94 186 548,20 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 633 854,32. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Aremark kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

### **Uttalelser om øvrige forhold**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

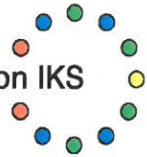
#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Rakkestad, 15. april 2015



Rita Elnes  
Distriktsrevisor



Kontrollutvalget i Aremark kommune  
Att. Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Industriveien 6  
1890 RAKKESTAD

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2015/3548-6-77272/2015-ANKF	180/118	27.04.2015

## OPPSUMMERING AV UTFØRT ARBEID VED REGNSKAPSAVLEGGELSEN 2014, AREMARK KOMMUNE

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Aremark kommunes årsregnskap for 2014. Revisjonen er utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, jf. KL § 78 nr. 1, forskrift om revisjon og standarder utarbeidet av Den Norske Revisorforening. Revisjonen er planlagt, gjennomført og rapportert slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Dette revisjonsbrevet vil være en konsentrert oppsummering av revisjonsarbeidet som er utført for regnskapsåret 2014, og resultatet av dette.

### Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Aremark kommune:

Oversendelsesbrev med Aremark kommunes regnskap er datert 13.02.15. Rådmannens årsberetning er datert og mottatt 31.03.15. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er mottatt 13.04.15 uten merknader, og revisors beretning er avgitt 15.04.15.

### Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Aremark kommune:

Revisjonen har for regnskapsåret 2014 avgitt en revisors beretning med positiv konklusjon om regnskapet og øvrige forhold. Det vises til vår revisors beretning der det fremgår at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Aremark kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

### Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet for 2014 viser kr 94 186 548,20 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 633 854,32. For 2013 hadde kommunen en fordeling til drift på kr 88 442 118,44 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 81 336,21

Investeringsregnskapet:

Aremark kommunes investeringsregnskap for 2014 er avsluttet med et udekket resultat på kr 404 563,76. Investeringsregnskapet for 2013 ble avsluttet med et udisponert resultat på kr 4 019 831,70.

### **Kommentarer til Aremark kommunes årsregnskap for 2014:**

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Aremark kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA 500 – Revisjonsbevis. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som har betydning for vår konklusjon.

Det har vært en løpende dialog mellom revisjonen og kommunen, og feil eller mangler som har blitt avdekket underveis har blitt oppklart og rettet. Revisjonen har hatt kommunikasjon med flere deler av kommunens organisasjon i forbindelse med ulike attestasjonsoppdrag, forvaltningsrevisjonsprosjekter etc.

Det har i 2014 blitt utført løpende revisjon. Det er blant annet foretatt kontroll av fast/variabel lønn, skille påkostning og vedlikehold (investering- og driftsregnskapet), gjennomgang av salgsinntekter, kontroll av innkjøpsområdet, med spesielt fokus samarbeidsavtaler og andre løpende kontroller. Det er ikke avdekket noen vesentlige feil eller mangler.

### **Avdrag på gjeld**

Revisjonen har kontrollert kommunens utregning for vekting av avdrag hjemlet i kommunelovens § 50 (7)a. Gjenstående løpetid for kommunes samlede gjeldsbyrde, med unntak av lån for videre utlån og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Aremark kommune har for 2014 utgiftsført avdrag med kr 1 799 182,00 som er kr 74 874,00 mer enn vektingsgrensen.

### **Selvkost kommunale betalingstjenester – indirekte kostnader:**

Revisjonen har foretatt en gjennomgang av grunnlaget for beregning av selvkost på kommunale betalingstjenester. Gjennomgangen er basert på de kalkyler kommunen selv har beregnet på de indirekte kostnader og hvert enkelt ansvars direkte kostnader.

Det er i Aremark kommune vedtatt 100 % inndekking av vann og avløp. Renovasjon/slam er lovpålagt 100% inndekking. Det er kontrollert at selvkostområdene er behandlet riktig. Kalkulatoriske renter er korrekt beregnet på kommunens utlegg som er memorialført. Aremark kommune har benyttet 3 års swaprente + 0,50%.

Pr. 31.12.14 innehar kommunen et fond på selvkostområdene knyttet til renovasjon kr 172 703,01. Fond knyttet til vann kr 47 518,49. Det er i 2014 underdekning på feiing, mens det er overskudd på vann, avløp, slam og renovasjon. Aremark har foretatt investeringer i 2014 knyttet til VAR-området. Det er budsjettert med videre investeringer i 2015. Dette vil i fremtiden medføre økte kapitalkostnader på selvkostområdene.

### **Merverdiavgiftskompensasjon og revisors uttalelse.**

Revisjonen har for 2014 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som har blitt avdekket, har blitt korrigert. Totalt har revisjonen avgitt revisors uttalelse på kr 2 878 866. Fra og med 2014 har merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investeringer, blitt inntektsført i investeringsregnskapet i sin helhet.

Videre har revisjonen utført attestasjoner og avgitt uttalelser gjennom året knyttet til bruk av midler fra eksterne givere, blant annet tilskudd til:

- Den kulturelle skolesekken
- Ressurskrevende tjenester
- Konverteringsmidler
- Diverse lønnstilskudd fra NAV
- Grunnlag for tilskudd til PU

### **Forvaltningsrevisjon**

Revisjonen skal i henhold til kommunelovens § 78, og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 § 6, gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre en systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut i fra de vedtak kommunestyret har fattet og andre forutsetninger. Det utarbeides rapporter for alle gjennomførte prosjekter, som blir forelagt kommunestyret til behandling. Rapportene følges opp 1 år etter kommunestyrets vedtak, med egne oppfølgingsrapporter.

Forvaltningsrevisjonen har i 2014 gjennomført overordnet analyse og utarbeidet forvaltningsrevisjonsplan for Aremark kommune, herunder utarbeidet 4 forslag til prosjektbeskrivelser.



Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Interkommunalt samarbeid» ble påbegynt, men ikke slutført i 2014. Slik sett vil Aremark kommune få 2 forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2015.

### **Noter**

Noter er tilleggsopplysninger som har til hensikt å utdype, og forklare poster i regnskapet. I forskrift om årsregnskapet og årsberetning er det satt opp 8 noter som må følge det avlagte regnskapet. I tillegg er det i KRS - foreløpig standard nr.6, satt opp ytterligere 15 noter som skal utarbeides hvis de er relevante for kommunen. Aremark kommune har i sitt årsregnskap for 2014 utarbeidet totalt 15 noter. Disse er kontrollert i forhold til regnskapet.

### **Rådmannens årsberetning**

Revisjonen mottok rådmannens revisjonsberetning 31.03.15. Det er utarbeidet en egen standard for god kommunal revisjonsskikk nr. 6 om "Noter og årsberetning". Etter "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" skal slike standarder følges og årsregnskapet skal utarbeides i henhold til disse.

Kravet om utarbeidelse av årsberetning er direkte hjemlet i kommuneloven § 48 (1), og standarden gir retningslinjer for hvordan denne bør utarbeides og hva som er pliktig informasjon. Aremark kommune har valgt å legge rådmannens årsberetning for 2014 inn som første del i dokumentet som inneholder årsberetning og kommentarer på rammeområdene.

Likestilling er i årsberetningen oppgitt med totale antall årsverk som gjelder kvinner og menn. Av tiltak som er iverksatt for å fremme likestilling, fremgår det at ved utlysning av stillinger blir det underrepresenterte kjønn oppfordret til å søke. Etikk er innarbeidet i årsberetningen. Våre kontroller viser at årsberetningen er konsistent med de avlagte årsregnskapet.

### **Budsjettoppfølging**

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2014, har vi sett på den formelle oppbygningen av budsjettet mot kravene som stilles i forskriften.

Det er foretatt en avviksanalyse mellom Aremark kommunes driftsbudsjett og driftsregnskap på økonomisk oversiktsnivå. Iht. forskriftene skal det være samsvar mellom regulert budsjett og regnskap.

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjetttrafferingene for kommunestyret i regnskapsåret 2014.

Revisjonen anser budsjettdokumentet til Aremark kommune å være tilfredsstillende i henhold til lov og forskrift.

Med hilsen

  
Rita Elnes  
distriktsrevisor

Anders Fladberg (sign.)  
revisor

Kopi til eksterne mottakere:  
Aremark kommune v/rådmann

Rådhuset 1798 AREMARK

Saksnr.: 2015/2013  
Dokumentnr.: 7  
Løpenr.: 73455/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Ida Bremnes

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	12.05.2015	15/10

### Forvaltningsrevisjonsrapport "Interkommunalt samarbeid", Aremark kommune

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slik vedtak som fremlegges til behandling for kommunestyret i Aremark:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunalt samarbeid», Aremark kommune tas til etterretning.
2. På bakgrunn av rapportens anbefalinger vedtas følgende punkter iverksatt:
  - Kommunen skal vurdere sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av interkommunale avtaler
  - Kommunen skal vurdere sin IKT-avtale
  - Kommunen skal se på sine IKT-systemer og vurdere dagens supporttid på hjelp
  - Kommunen skal vurdere om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene
  - Kommunen skal be om at fakturaer knyttet til interkommunale samarbeidsavtaler blir spesifisert opp mot den enkelte avtale, samt at det føres timesregistrering for å spesifisere antall timer kommunen faktisk får tildelt, sett opp mot vilkår i avtalen
3. Kontrollutvalget følger opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak i saken ved at revisjonen fremlegger oppfølgingsrapport, jfr. rapportens anbefaling nr 6 «(...) revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.»

Rakkestad, 29.04.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

### Sammendrag

I henhold til kommuneloven kap 12 § 78 og Forskrift om revisjon kapittel 3 § 6 skal det i hver kommune utføres forvaltningsrevisjon, hvorpå revisjonen skal rapportere resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Jfr. plan for forvaltningsrevisjon vedtatt 16.09.2014 i kontrollutvalget i Aremark i sak 14/21, og av kommunestyret i Aremark 13.02.2014, er forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomført i henhold til vedtak: *Kontrollutvalget vedtok endringer i planen, og valgte følgende prosjekt for 2014: «Interkommunalt samarbeid».*

## Vedlegg

- Forvaltningsrevisjonsrapport «*Interkommunalt samarbeid*», Aremark kommune

## Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

## Saksopplysninger

Rapporten er skrevet med utgangspunkt i problemstillingen *Får Aremark kommune de tjenester de betaler for i henhold til den interkommunale samarbeidsavtalen mellom Rømskog, Marker og Aremark? Spesielt sett opp mot tjenester innen IKT, tekniske tjenester og plan og bygg.*

Aremark kommune har samarbeidsprosjekter med Marker og Rømskog kommuner innen flere områder, slik at kommunene til sammen oppnår tilstrekkelig kompetanse på områder hvor kommunene alene ikke har nok kapasitet.

Gjennom kontrollhandlinger i form av telefonsamtale med fungerende rådmann, spørreundersøkelse blant de ansatte, dokumentanalyser og budsjett/regnskapsanalyse, avdekket revisjonen at kommunen ikke kunne finne samarbeidsavtalen ang IKT samarbeid. Revisor stiller derfor spørsmål ved hvilken utregning kommunen legger til grunn siden de ikke har avtalen å sammenlikne med. Videre uttaler revisjonen at det er vanskelig å konkludere om kommunen får de tjenestene de betaler for i henhold til samarbeidsavtalene generelt, samt at det er vanskelig å finne tilstrekkelig informasjon i fakturaer, budsjett og regnskap som omhandler de ulike samarbeidsavtalene.

Det går fram av rapporten at revisjonen vurderer det dithen at IKT-avtalen ikke oppfyller målet om bedre beredskap, redusert sårbarhet, bedre rapportering og senket brukerterskel slik intensjonen ved avtaleinngåelse var, da resultatet av spørreundersøkelsen avdekker liten grad av tilfredsstillelse blant de spurte. Videre bemerker revisor at så lenge kommunen ikke kan finne avtalen, er det vanskelig for kommunen å kontrollere om den blir fakturert i henhold til fordelingsnøkkelen som avtalen legger opp til.

Vedrørende Tekniske tjenester, plan og bygg – samarbeidet går det frem av rapporten at det i regnskapet ikke skilles mellom de ulike avtalene og at fakturaene ikke er detaljerte nok til å konkludere hvorvidt de økonomiske betingelsene i avtalene blir overholdt eller ikke.

På bakgrunn av overnevnte funn i sine undersøkelser, har revisjonen fremmet følgende seks anbefalinger i sin forvaltningsrevisjonsrapport:

1. Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av interkommunale avtaler.
2. Ut i fra målet om at de ansatte burde oppleve god tilstand innenfor områdene bedre beredskap, redusert sårbarhet, bedre rapportering og senket brukerterskel ikke er innfridd anbefaler revisjonen at kommunen vurderer sin IKT-avtale.
3. Revisjonen anbefaler at kommunen ser på sine IKT-systemer og vurderer dagens supporttid på hjelp.
4. Revisjonen anbefaler kommunen om å gjøre vurderinger på om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene.
5. Revisjonen anbefaler at kommunen ber om at fakturaer blir spesifisert opp mot den enkelte avtale, samt at det bør føres timeregistrering for å spesifisere antall timer kommunen faktisk får tildelt, sett opp mot vilkår i avtalen.
6. Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.

I sin tilbakemelding til revisjonen gjør rådmannen rede for hvordan de enkelte anbefalinger i rapporten vil følges opp videre. Rådmannen slutter seg i hovedsak til anbefalingene som har blitt fremmet.

### **Vurdering**

Rapporten anses, etter sekretariatets mening, å være i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Imidlertid avdekker rapporten at det for revisor var vanskelig å konkludere opp mot problemstillingen, da det ikke ble funnet tilstrekkelig informasjon i de fremlagte dokumentene for å avgjøre hvorvidt Aremark kommune får de tjenester de betaler for i henhold til de interkommunale samarbeidsavtalene. I forhold til IKT-avtalen konkluderes det med at kommunen ikke når målet som ligger til grunn for avtalen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten, samt rådmannens tilbakemeldinger, til etterretning. Revisjonen vil være til stede og tilgjengelige for å besvare spørsmål fra utvalget når saken behandles.





## Forvaltningsrevisjonsrapport

### ”Interkommunalt samarbeid”

Aremark kommune

# INNHOLDSFORTEGNELSE

1.	FORORD OG PROSJEKTMANDAT .....	1
2.	SAMMENDRAG .....	2
3.	INNLEDNING .....	4
3.1	Problemstilling .....	4
3.2	Avgrensning av prosjektet .....	4
3.3	Revisjonskriterier .....	4
3.4	Revisjonsmetoder .....	5
4.	PROBLEMSTILLING: .....	6
4.1	Innledning .....	6
4.2	Revisjonskriterier .....	6
4.3	Revisors undersøkelse og innhentede data .....	7
4.4	Revisors vurderinger og konklusjoner .....	16
4.5	Anbefalinger .....	17
5	RÅDMANNENS BEMERKNINGER .....	19
5.1	Anbefalinger .....	19
5.	KILDEHENVISNINGER .....	20
6.	VEDLEGG .....	21

# 1. FORORD OG PROSJEKTMANDAT

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon<sup>1</sup> utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriften innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. God kommunal revisjonsskikk er å følge RSK 001; Standard for forvaltningsrevisjon, utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund NKRF. Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet, «Interkommunalt samarbeid», er gjennomført i forhold til RSK 001. Prosjektet er gjennomført etter plan for forvaltningsrevisjon vedtatt i kontrollutvalget 16.09.2014 sak 14/21 og kommunestyret i Aremark kommune 13.02.2014, jmfør følgende vedtak:

«Kontrollutvalget vedtok endringer i planen, og valgte følgende prosjekt for 2014: «Interkommunalt samarbeid».»

Etter kommuneloven skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

Prosjektet er gjennomført etter vedtatt prosjektbeskrivelse i tidsrommet desember 2014 - februar 2015. Rapporten er oversendt kommunen for verifisering.

Prosjektansvarlige revisorerers habilitet og uavhengighet sett opp mot kommunen og den undersøkte virksomheten er vurdert, og revisjonen finner ansvarlige revisorer habil til å utføre prosjektet.

Prosjektet er gjennomført av forvaltningsrevisorer Anne Widnes og Marianne Wesche. I tillegg har stedlige revisorer for Aremark, Rømskog og Marker, samt fagansvarlig forvaltningsrevisor deltatt.

Rapporten oversendes kommunen etter behandling i kontrollutvalget og kommunestyret.


Revisor vil takke kontaktpersoner og andre som har deltatt i prosjektet, for hyggelig samarbeid i forbindelse med prosjektarbeidet.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS  
Rakkestad 23. april 2015

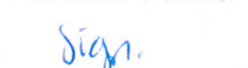
Rita Elnes

  
Distriktsrevisor

Anita Rønningen

  
Fagansvarlig FR

Marianne Wesche

  
Forvaltningsrevisor

Anne Widnes

  
Forvaltningsrevisor

<sup>1</sup> Kommunelovens kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1.juli 2004 kapittel 3 § 6.



## 2. SAMMENDRAG

Formålet med rapporten har vært å kontrollere følgende problemstilling: Får Aremark kommune de tjenester de betaler for i henhold til den interkommunale samarbeidsavtalen mellom Rømskog, Marker og Aremark? Spesielt sett opp mot tjenester innen IKT, tekniske tjenester og plan og bygg. Som et ledd i arbeidet har revisor hatt telefonsamtale med fungerende rådmann, samt foretatt dokumentanalyse av tilsendte interne dokumenter fra kommunen. Dette var dokumenter som omhandlet det interkommunale samarbeidet mellom Rømskog, Marker og Aremark kommune. Revisor har dessuten foretatt regnskaps- og budsjettanalyse av regnskapene som hører til områdene for det interkommunale samarbeidet. Revisor sendte i tillegg ut en spørreundersøkelse via internett til alle ansatte i kommunen som har kommunal e-postadresse.

Ut i fra problemstillingen har revisor utledet følgende revisjonskriterier:

- Aremark kommune skal betale et inngangsbeløp til Marker kommune på 30 % for investeringer; herunder maskinvare og programvare, og 30 % for løpende driftsutgifter; herunder eget personell, opplæring, ekstern bistand, kontorutgifter m.v.
- De ansatte bør oppleve en bedre beredskap, redusert sårbarhet, samt bedre rapportering og senket brukerterskel innenfor området IKT.
- Nettokostnadene for kontoret skal fordeles med en andel på 35 % for Aremark. Utgiftene skal refunderes kvartalsvis, med avregning ved årsavslutning. Marker kommune er ansvarlig for utarbeiding av budsjett for samarbeidet, og det skal godkjennes av kommunene.
- Aremark kommunes andel av stilling som skal ivareta byggesaksbehandling (80 %) skal være 20 % stilling. Aremark skal refundere utgifter til Marker kommune. Marker kommune skal stå ansvarlig for utarbeiding av budsjett.
- Aremark kommunes andel av stilling knyttet til ingeniørstilling (100 %) skal være 30 % stilling. Aremark skal refundere utgifter til Marker kommune. Marker kommune skal stå ansvarlig for utarbeiding av budsjett.
- Aremark kommunes andel av stilling knyttet til arealplanlegging (100 %) skal være 30 % stilling. Aremark skal refundere utgifter til Marker kommune. Marker kommune skal stå ansvarlig for utarbeiding av budsjett.
- Det er satt som tiltak under tjenesteområde IKT å etablere felles fagsystem for regnskap, lønn og personal sammen med Marker og Rømskog kommuner. Konsekvenser er satt til «Bedre beredskap og redusere sårbarhet, samt bedre rapportering og senke brukerterskel». De ansatte bør oppleve en god tilstand innenfor alle disse områdene.

### *Konklusjon på problemstilling sett opp mot revisjonskriterier:*

Marker, Rømskog og Aremark har inngått en samarbeidsavtale om IKT-samarbeid. Da revisor etterspurte avtalen kunne verken Aremark eller Marker kommune finne samarbeidsavtalen. Stedlig revisor hadde avtalen, og derfor fikk revisor kontrollert den. Revisor setter spørsmål ved hvilken utregning kommunen legger til grunn når de ikke har avtalen som utgangspunkt. Revisor vurderer at det er vanskelig å konkludere på hvorvidt Aremark kommune får de tjenester de betaler for i henhold til de interkommunale samarbeidsavtalene generelt mellom Rømskog, Marker og Aremark. Revisor finner at det er vanskelig å finne tilstrekkelig informasjon i fakturaer, budsjett og regnskapet som omhandler de ulike samarbeidsavtalene.

Revisor vurderer ut i fra spørreundersøkelsen at Aremark kommune ikke har oppnådd målet om bedre beredskap, redusert sårbarhet, bedre rapportering og senket brukerterskel ved hjelp av IKT-avtalen. Revisor viser til vurderinger og konklusjoner for hvert revisjonskriterie og fremmer følgende anbefalinger:

**Anbefaling 1:**

Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av interkommunale avtaler.

**Anbefaling 2:**

Ut i fra målet om at de ansatte burde oppleve en god tilstand innenfor områdene bedre beredskap, redusert sårbarhet, bedre rapportering og senket brukerterskel ikke er innfridd anbefaler revisjonen at kommunen vurderer sin IKT-avtale.

**Anbefaling 3:**

Revisjonen anbefaler at kommunen ser på sine IKT-systemer og vurderer dagens supporttid på hjelp.

**Anbefaling 4:**

Revisjonen anbefaler kommunen om å gjøre vurderinger på om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene.

**Anbefaling 5:**

Revisjonen anbefaler at kommunen ber om at fakturaer blir spesifisert opp mot den enkelte avtale, samt at det bør føres timeregistrering for å spesifisere antall timer kommune faktisk får tildelt, sett opp mot vilkår satt i avtalen.

**Anbefaling 6:**

Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.

## 3. INNLEDNING

### 3.1 Problemstilling

Får Aremark kommune de tjenester de betaler for i henhold til den interkommunale samarbeidsavtalen mellom Rømskog, Marker og Aremark? Spesielt sett opp mot tjenester innen IKT, tekniske tjenester og plan og bygg.

### 3.2 Avgrensning av prosjektet

Prosjektet er begrenset til å omhandle samarbeidsavtaler mellom kommunene Rømskog, Marker og Aremark for tjenester innen IKT, tekniske tjenester og plan og bygg. Da revisjonen gjennomførte overordnet analyse i 2014 sa ordfører at et sentralt risikoområde var samarbeidsavtalen på IKT- området. Revisjonen har derfor først og fremst konsentrert sitt arbeid rundt IKT, men har også kontrollert avtalene innenfor områdene tekniske tjenester og plan og bygg.

### 3.3 Revisjonskriterier

I henhold til standard for forvaltningsrevisjon må revisor fastsette revisjonskriterier for forvaltningsrevisjonen. Revisjonskriterier, ofte kalt "foretrukket praksis", er uttrykk for krav eller forventninger til en funksjon, aktivitet, prosedyre, resultat eller lignende.

Revisjonskriterier 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.

Revisjonskriterier for dette prosjektet er blitt utledet fra:

Interne kriterier:

- «Avtale mellom Marker kommune, Aremark kommune og Rømskog kommune om IKT-samarbeid» (datert juli 2009)
- «Avtale om samarbeidet mellom Aremark, Marker og Rømskog kommuner knyttet til interkommunalt plan- og miljøkontor» (datert 11/8-11)
- «Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til byggesaksbehandling mellom Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune» (datert 05.09.08)  
«Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til ingeniørstilling spredt avløp mellom Aremark kommune og Marker kommune» (datert 05.09.08)
- «Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til arealplanlegging mellom Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune» (datert 05.09.08)
- Budsjett- og økonomiplan 2008-2011, kommunestyresak 69/07

### 3.4 Revisjonsmetoder

Revisjonen følger kriteriene som RSK 001 setter for forvaltningsrevisjonsrapporter, og revisjonen legger følgelig RSK 001 til grunn ved utarbeidelser av forvaltningsrevisjonsrapporter.

For å besvare prosjektets problemstilling har revisor hatt telefonsamtale med fungerende rådmann i Aremark kommune. Revisor fikk på bakgrunn av dette tilsendt interne dokumenter i kommunen som omhandler det interkommunale samarbeidet mellom kommunene Aremark, Rømskog og Marker. Revisor har foretatt dokumentanalyse av diverse avtaler, herunder IKT-samarbeidet, interkommunalt plan- og miljøkontor, byggesaksbehandling, ingeniørstilling spredt avløp og arealplanlegging. Revisor har ved hjelp av Questback gjennomført en spørreundersøkelse via internett som ble sendt til alle ansatte i kommunen som innehar en e-postadresse. Det var 92 ansatte med e-postadresse i kommunen. Det var 34 respondenter på undersøkelsen, det vil si 37 % av de ansatte. Dette var et forsåvidt forventet svarutfall fra revisjonens side, selv om det er noe lavt. Det vil alltid være et visst frafall av ulike grunner når man sender ut slike spørreundersøkelser via mail, og påliteligheten må vurderes i hvert enkelt tilfelle. Feilmarginen ved denne spørreundersøkelsen er målt til 13,3 % ved 95 % konfidensnivå. Det vil si at det er 95 % sannsynlighet for at dersom alle ansatte i Aremark kommune hadde svart på undersøkelsen ville svarene vært pluss/minus 13,3 % av resultatene vi finner i denne spørreundersøkelsen. Av kommunens virksomheter var det NAV, barnehage og plan- og miljøkontor som ikke svarte på undersøkelsen. De resterende virksomhetene var representert. Revisjonen konkluderer med at spørreundersøkelsen må tas i betraktning ved revisjonens vurdering, og at svarprosenten er nok til å gi en formening om hvordan de ansatte vurderer situasjonen. Forøvrig finner revisjonen kontrollhandlingene som gyldige og pålitelige til å kunne trekke konklusjoner.

## 4. PROBLEMSTILLING:

Får Aremark kommune de tjenester de betaler for i henhold til den interkommunale samarbeidsavtalen mellom Rømskog, Marker og Aremark? Spesielt sett opp mot tjenester innen IKT, tekniske tjenester og plan og bygg.

### 4.1 Innledning

Aremark kommune deltar i flere samarbeidsprosjekt med grensekommunene Marker og Rømskog. Disse tre blir omtalt som grensekommunene i Østfold. Revisor ser at nødvendigheten for samarbeid mellom disse kommunene er stor. Samarbeidet bidrar til at kommunen kan ha økt kompetanse på områder som ellers ikke ville vært mulig for den enkeltstående kommune.

### 4.2 Revisjonskriterier

Avtaler, etc. som revisjonskriteriene er utledet fra ligger med som vedlegg 2 til rapporten.

Følgende revisjonskriterier er utledet:

#### **IKT - samarbeidet**

«Avtale mellom Marker kommune, Aremark kommune og Rømskog kommune om IKT-samarbeid» (datert juli 2009),

- Aremark kommune skal betale et inngangsbeløp til Marker kommune på 30 % for investeringer; herunder maskinvare og programvare, og 30 % for løpende driftsutgifter; herunder eget personell, opplæring, ekstern bistand, kontorutgifter m.v.

Fra budsjett- og økonomiplan 2008-2011, kommunestyresak 69/07 fremkommer det at: «Det er satt som tiltak under tjenesteområde IKT å etablere felles fagsystem for regnskap, lønn og personal sammen med Marker og Rømskog kommuner. Konsekvenser er satt til «Bedre beredskap og redusere sårbarhet, samt bedre rapportering og senke brukerterskel». Følgende revisjonskriterie er utledet:

- De ansatte bør oppleve en bedre beredskap, redusert sårbarhet, samt bedre rapportering og senket brukerterskel innenfor området IKT.

#### **Tekniske tjenester, plan og bygg - samarbeidet**

«Avtale om samarbeidet mellom Aremark, Marker og Rømskog kommuner knyttet til interkommunalt plan- og miljøkontor» (datert 11/8-11),

- Nettokostnadene for kontoret skal fordeles med en andel på 35 % for Aremark. Utgiftene skal refunderes kvartalsvis, med avregning ved årsavslutning. Marker kommune er ansvarlig for utarbeiding av budsjett for samarbeidet, og det skal godkjennes av kommunene.

«Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til byggesaksbehandling mellom Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune» (datert 05.09.08),

- Aremark kommunes andel av stilling som skal ivareta byggesaksbehandling (80 %) skal være 20 % stilling. Aremark skal refundere utgifter til Marker kommune. Marker kommune skal stå ansvarlig for utarbeiding av budsjett.



«Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til ingeniørstilling spredt avløp mellom Aremark kommune og Marker kommune» (datert 05.09.08),

- Aremark kommunes andel av stilling knyttet til ingeniørstilling (100 %) skal være 30 % stilling. Aremark skal refundere utgifter til Marker kommune. Marker kommune skal stå ansvarlig for utarbeiding av budsjett.

og «Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til arealplanlegging mellom Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune» (datert 05.09.08)

- Aremark kommunes andel av stilling knyttet til arealplanlegging (100 %) skal være 30 % stilling. Aremark skal refundere utgifter til Marker kommune. Marker kommune skal stå ansvarlig for utarbeiding av budsjett.

Fra budsjett- og økonomiplan 2008-2011, kommunestyresak 69/07:

- Det er satt som tiltak under tjenesteområde IKT å etablere felles fagsystem for regnskap, lønn og personal sammen med Marker og Rømskog kommuner. Konsekvenser er satt til «Bedre beredskap og redusere sårbarhet, samt bedre rapportering og senke brukerterskel». De ansatte bør oppleve en god tilstand innenfor alle disse områdene.

### **4.3 Revisors undersøkelse og innhentede data**

#### **IKT- samarbeidet**

Revisor etterspurte avtalen som er inngått mellom Aremark, Marker og Rømskog om IKT-samarbeid. Kommunen kunne ikke finne avtalen. Derimot hadde stedlig revisor i Marker en kopi av avtalen som revisor så har kontrollert. Avtalen inneholder følgende 9 punkter:

1. Samarbeidsparter
2. Formål
3. Organisering og styring
4. Løsning
5. Økonomi
6. Drift
7. Personell
8. Varighet
9. Tvister

Avtalen spesifiserer at det er en samarbeidsavtale som er inngått mellom de tre kommunene Marker, Rømskog og Aremark. Avtalens formål er at det skal legges til rette for et samarbeid om IKT-infrastruktur, utvikling og den løpende drift. Dette skal føre til kostnadseffektivitet og kvalitet i tjenestene. Avtalen blir organisert ved at rådmennene i de tre kommunen utgjør en styringsgruppe. Avtalen sier at Marker kommune skal ha felles applikasjoner på sin serverpark, og Marker kommune står også som eier av all maskinvare. Disse aktiveres i kommunens balanse og avskrives etter god kommunal regnskapsskikk. Under punktet om økonomi er det spesifisert hvor mye Rømskog og Aremark kommune skal betale til Marker. For rett til disponering av maskinvare og felles programvare betaler Rømskog og Aremark et inngangsbeløp; på investeringer, herunder maskinvare og programvare: Marker 50 %, Aremark 30 % og Rømskog 20 %. For løpende driftsutgifter, herunder eget personell, opplæring, ekstern bistand, kontorutgifter mv. betaler Marker 50 %, Aremark 30 % og Rømskog 20 %. Utgifter som angår bare en av kommunene belastes bare den kommunen. I

forhold til drift sier avtalen at kommunene forplikter seg til å bidra med nødvendige ressurser til løpende drift av IKT- systemene, og sørge for ressurser til nødvendige investeringer. I forhold til personell sier avtalen at eksisterende IKT- stillinger i samarbeidskommunene organiseres i en felles driftsenhet med en felles leder. Under punktet om varighet står det at avtalen har en varighet frem til 31.12.2014. Deretter forlenges den automatisk for ett nytt år av gangen. Dersom det oppstår tvist mellom partene om tolkningen eller rettsvirkningen av avtalen skal tvisten løses ved forhandlinger.

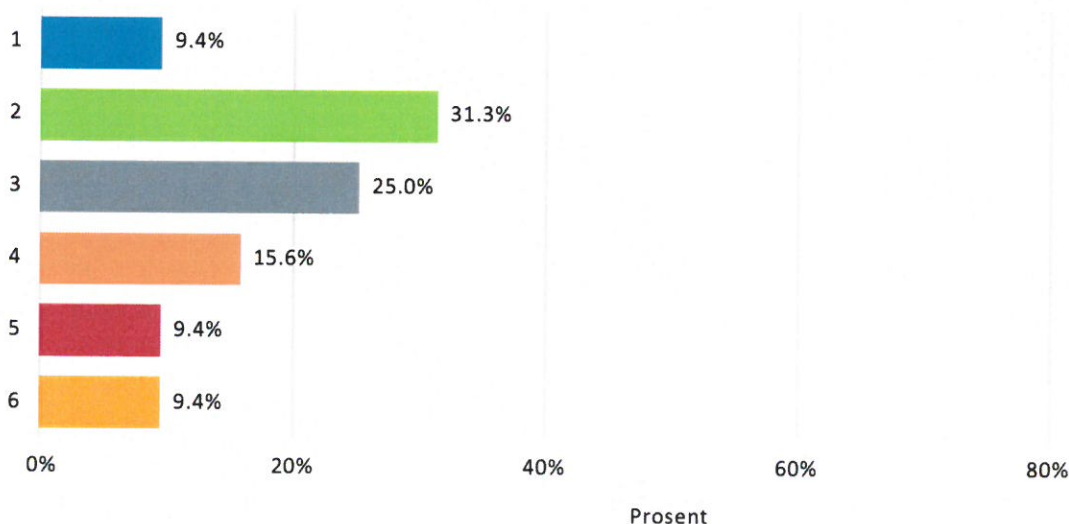
Revisor har sett på regnskapstall for Aremark kommune fra 2013. Revisor ser av budsjettall at Aremark kommune skal betale 899 292,- til Marker kommune. Innbetalingene skal skje 1.april, 1.juni og 25. oktober. På slutten av året regnes det i tillegg til 224823,- en rest ved avregning som justeres etter faktisk regnskap. Revisor har så kontrollert fakturaene på ovenstående beløp. Fakturaene er spesifisert med «IKT-samarbeid».

For å kontrollere om samarbeidet innenfor tjenesteområdet IKT har ført til at de ansatte opplever en god beredskap, redusert sårbarhet, samt god rapportering og senket brukerterskel innenfor området IKT har revisor foretatt en spørreundersøkelse ved hjelp av Questback. Dette er en spørreundersøkelse som ble sendt til alle ansatte i kommunen som innehar en e-mail adresse, det var i alt 92 ansatte.

Det første spørsmålet i spørreundersøkelsen gikk på det felles IKT-systemet med Marker og Rømskog. Revisor hadde lagd underspørsmål hvor respondenten skulle svare på en skala fra 1 til 6 hvor 1 var helt uenig og 6 var helt enig i hvor stor grad man var enig i de ulike utsagnene. Figuren under viser det første utsagnet «Responstiden på support er god»:

Figur 1:

### 3. Responstiden på support er god



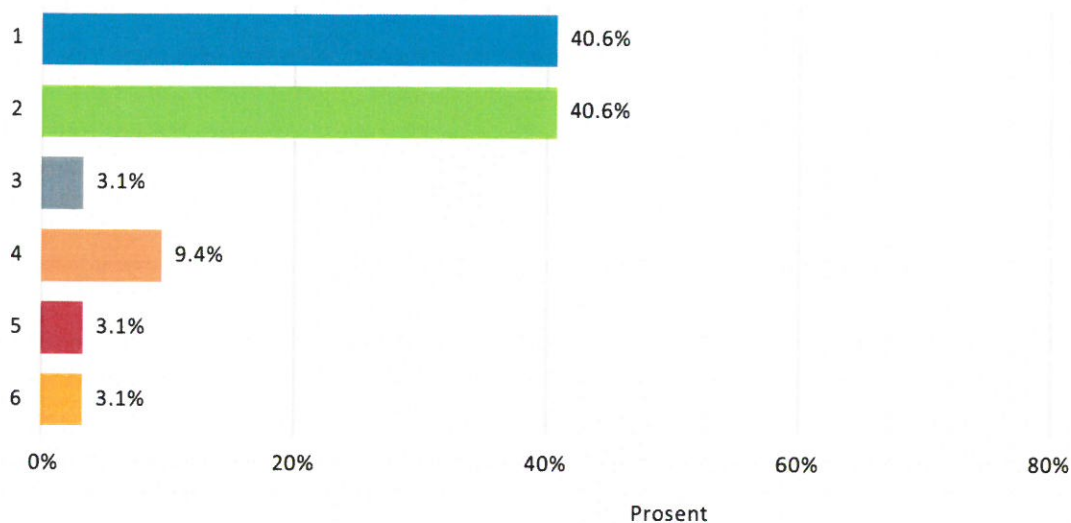
Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

Vi ser her at 65,7 % av respondentene svarer alternativ 1 til 3 som betyr at de er helt/delvis uenig i utsagnet. Det var i alt 32 respondenter på dette spørsmålet.

Det neste utsagnet revisor stilte i spørreundersøkelsen var: «Det er ingen merkbar sårbarhet på IKT-systemet». Figuren under viser svarene her:

Figur 2:

**4. Det er ingen merkbar sårbarhet på IKT-systemet.**



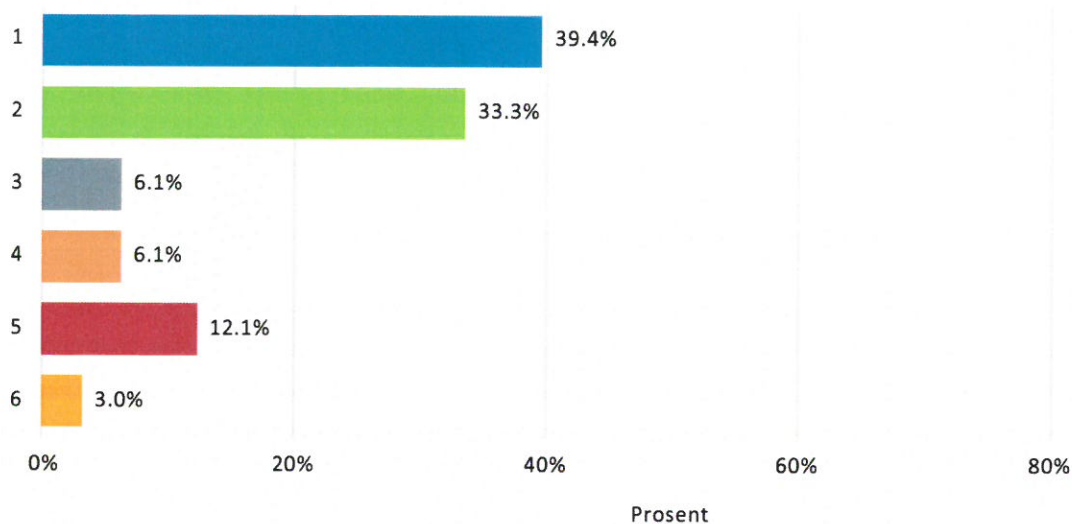
Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

Vi ser her at det både på svaralternativ 1 og 2 er 40,6 % som svarer dette alternativet. Vi ser videre at det i alt er 84,3 % som svarer alternativ 1 til 3, noe som betyr at de er fra helt uenig til delvis uenig i påstanden.. Det var i alt 32 respondenter på dette utsagnet.

Den neste påstanden som revisor stilte under spørsmålet om IKT-samarbeidet var følgende: «Jeg opplever sjelden feil på IKT-systemet». Figuren under viser svarene på en skala fra 1 til 6 om de ansatte var helt uenig eller helt enig i påstanden:

Figur 3:

**5. Jeg opplever sjelden feil på IKT-systemet.**



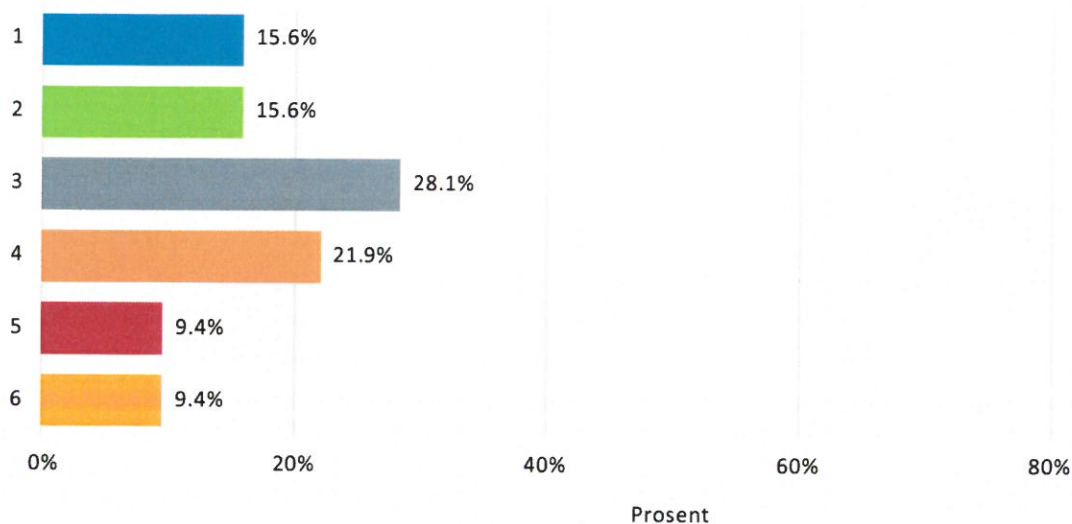
Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

Vi ser at 78,8 % svarer alternativ 1 til 3, det vil si at de er fra lite til middels enig i påstanden. Det var 32 respondenter på dette spørsmålet.

Det neste spørsmålet var angående rapportering. Også her fremsatte revisor utsagn som respondentene skulle svare på en skala fra 1 til 6 hvor 1 var helt uenig og 6 var helt enig. Figuren under viser svarene på utsagnet «Jeg opplever ingen problemer med rapportering fra systemet».

Figur 4:

**Jeg opplever ingen problemer med rapportering fra systemet.**



Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

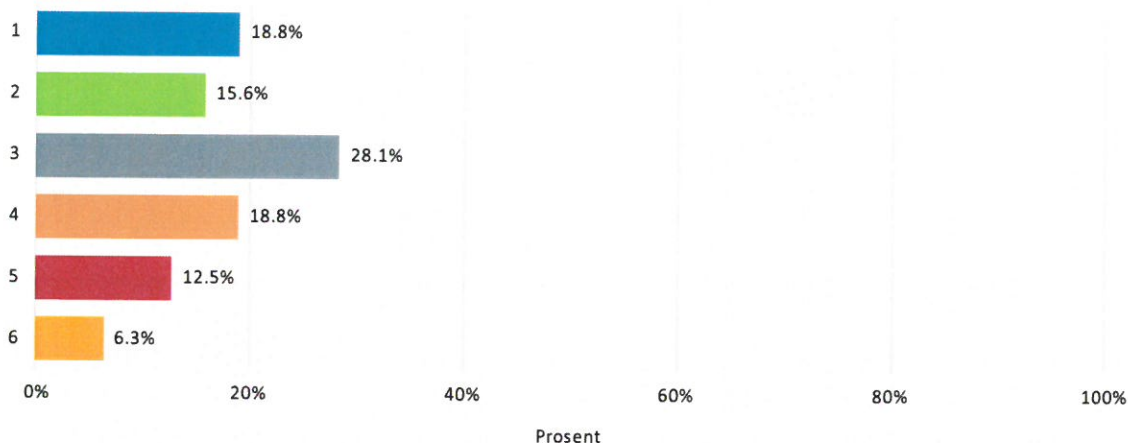
59,3 % svarer alternativ 1 til 3 som betyr at man er fra lite til middels enig i påstanden



Det neste utsagnet revisor fremsatte var. «Hvis det oppstår problemer ift rapportering, løses det kjapt». Figur 5 viser svarene:

Figur 5:

**Hvis det oppstår problemer ift rapportering, løses det kjapt.**



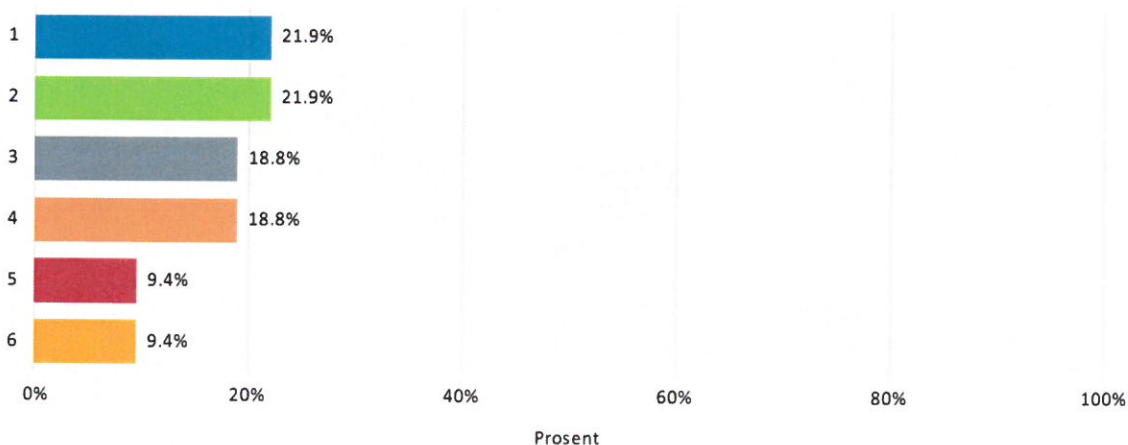
Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

Vi ser at 62,5 % svarer fra 1 til 3 på påstanden, noe som betyr at det er en overvekt av ansatte som fra lite til middels fornøyd med løsningen av rapporteringsproblemer. Det er 6,3 % som svarer at de er svært fornøyd.

Figur 6 viser påstanden «Rapporteringssystemet virker stabilt og driftssikkert»:

Figur 6:

**Rapporteringssystemet virker stabilt og driftssikkert.**



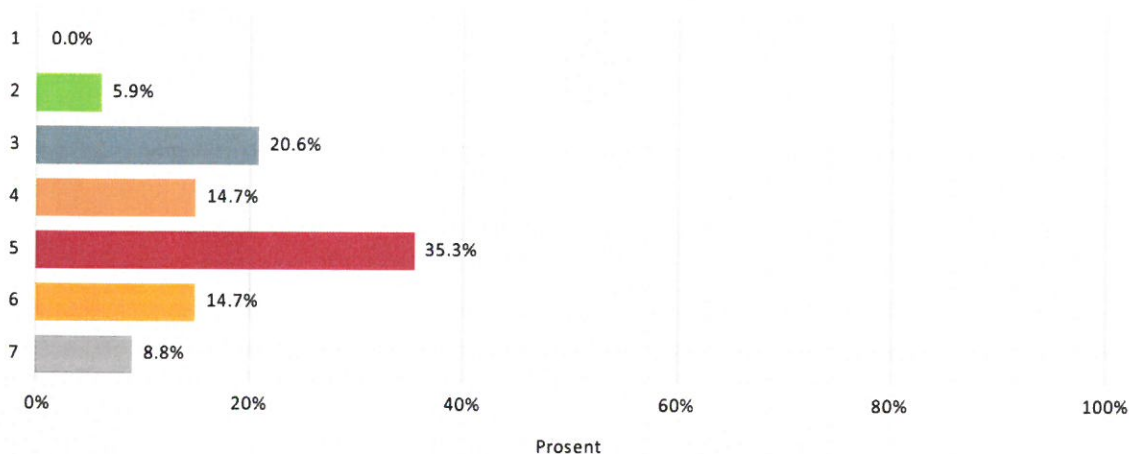
Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

62,6 % svarer alternativ 1 til 3, det vil si at de er fra lite til middels enig i påstanden.

Under spørsmålet om brukervennlighet, har revisor satt opp følgende påstander:  
«Jeg opplever at det er enkelt og greit å forstå systemet jeg arbeider med til daglig»,  
«Jeg tror at nyansatte opplever det som enkelt å lære seg IKT-systemene i kommunen»,  
«Det er lett å få hjelp når det er noe jeg lurer på ift IKT-systemene».  
Figurene under viser hva respondentene svarte på en skala fra 1 til 6 hvor 1 var helt uenig og 6 var svært enig.

Figur 7:

**Jeg opplever at det er enkelt og greit å forstå systemet jeg arbeider med til daglig.**

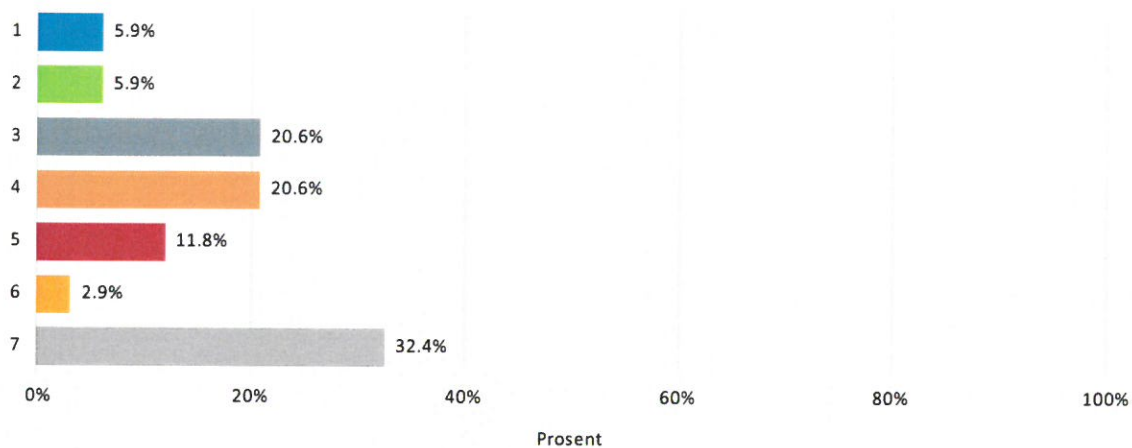


Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

Her er det 64,7 % som svarer alternativ 4 til 6, noe som betyr at de er fra middels til svært enig i påstanden om at systemet man er arbeider med til daglig er enkelt og greit å forstå. Det 8,8 % som svarer «vet ikke» på påstanden.

Figur 8:

**Jeg tror at nyansatte opplever det som enkelt å lære seg IKT-systemene i kommunen.**

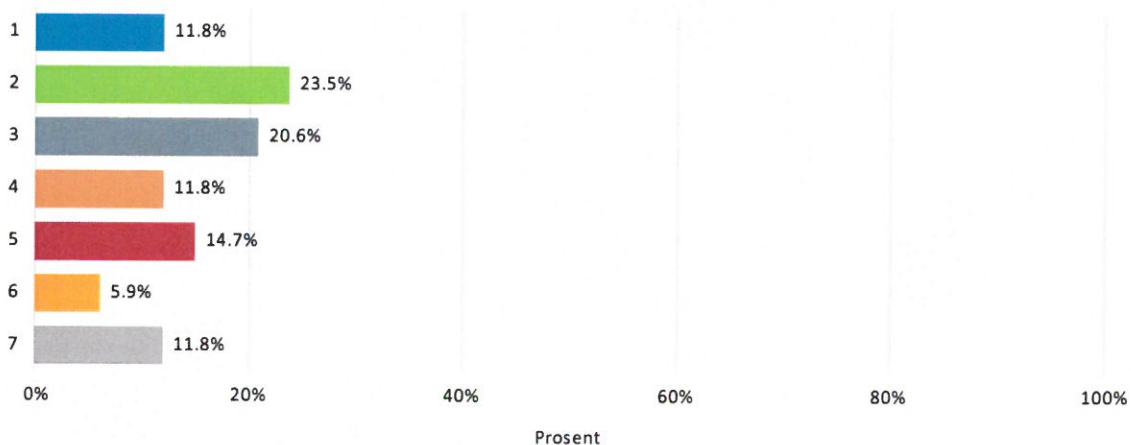


Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

I forhold til påstanden om at man tror det er lett for nyansatte å lære seg IKT-systemene i kommunen er det 32,4 % som svarer «vet ikke», 35,3 % svarer alternativ 4 til 6 som betyr fra middels til helt enig, mens 32,4 % svarer alternativ 1 til 3 som betyr fra middels til ikke enig i påstanden.

Figur 9:

**Det er lett å få hjelp når det er noe jeg lurer på ift IKT-systemene.**



Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

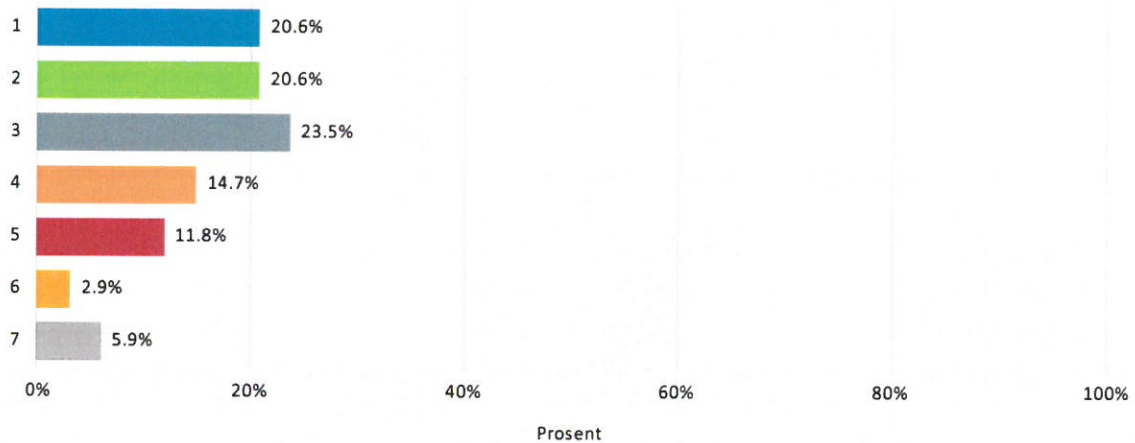
I forhold til påstanden om hvor lett det er å få hjelp svarte 55,9 % alternativ 1 til 3 som betyr ikke enig til middels enig, 32,4 % svarte alternativ 4 til 6 som betyr fra middels til helt enig, mens 11,8 svarte «Vet ikke».



Under spørsmålet om brukertilfredshet stilte revisor opp følgende utsagn: «Jeg er fornøyd med dagens IKT-løsning i kommunen». Også her skulle respondentene svare på en skala fra 1 til 6 hvor 1 var helt uenig og 6 var helt enig. Figur 10 viser svarene.

Figur 10:

**Jeg er fornøyd med dagens IKT-løsning i kommunen.**



Kilde: Questbackundersøkelse sendt ut til samtlige ansatte i Aremark kommune som har e-postadresse fra kommunen.

Vi ser at 64,7 % av de ansatte svarer alternativ 1 til 3, det vil si at de er fra lite til middels fornøyd med dagens IKT-løsning, 29,4 % svarer alternativ 4 til 6 middels til helt fornøyd, mens 5,9 % svarer «Vet ikke».

### Tekniske tjenester, plan og bygg - samarbeidet

Revisor har undersøkt de ulike samarbeidsavtalene som er inngått i forhold til tekniske tjenester, plan og bygg. De ulike avtalene er følgende: Avtale om samarbeid mellom Aremark, Marker og Rømskog kommuner knyttet til interkommunalt plan- og miljøkontor, Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til byggesaksbehandling mellom Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune, Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til ingeniørstilling spredt avløp mellom Aremark kommune og Marker kommune, og Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til arealplanlegging mellom Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune. Avtalene spesifiserer Aremarks andeler i de ulike tjenestene som er henholdsvis 35, 20, 30 og 30 prosent. Avtalene sier videre at Marker kommune har arbeidsgiveransvaret, kommunene skal benytte tjenestene tilsvarende sin stillingsprosent, hver kommune oppnevner kontaktperson, Marker kommune er ansvarlig for utarbeidelse av budsjett knyttet til de ulike stillingene, den ansatte sender reiseregning for jobberelatert kjøring til den kommunen kjøringen gjelder, Aremark og Rømskog kommune refunderer utgifter til Marker kommune tilsvarende sine stillingsforpliktelser og avtalene gjelder i første omgang for 2008, men med intensjon om forlengelse. Avtalen om samarbeid knyttet til interkommunalt plan og miljøkontor er signert i 2011. Her står det også at samarbeidet skal evalueres årlig i forbindelse med årsrapportering.

Revisor har kontrollert regnskap og fakturaer til Aremark kommune som er knyttet til disse avtalene. Det er vanskelig å gjøre konkrete kontrollhandlinger, da de ulike avtalene ikke er ført med prosjektnummer i regnskapet. Budsjett- og regnskapstall blir ført på ansvarsnummer, for området og blir slik sett ikke knyttet opp mot de ulike avtalene. Det er også vanskelig å kontrollere om utgifter blir fordelt på ulike virksomheter innad i kommunen. Enkelte av fakturaene er også lite spesifisert, det er flere innbetalinger for ulike områder/formål på samme faktura ved flere tilfeller. Fakturaene inneholder ikke eksempelvis timelister/timeforbruk, og detaljer på om fakturaene gjelder investering eller lønnsmidler.

#### 4.4 Revisors vurderinger og konklusjoner

##### **IKT-samarbeidet**

De tre kommunene Marker, Rømskog og Aremark har inngått en samarbeidsavtale om IKT-samarbeid. Da revisor etterspurte samarbeidsavtalen kunne ikke Aremark kommunen finne den. Heller ikke Marker kommune kunne finne avtalen. Dette vurderer revisor som uheldig, og anbefaler at avtaler som kommunen har inngått, bør ligge lett tilgjengelig, både som originalversjon i papir, samt at en scannet versjon bør foreligge elektronisk. Da stedlig revisor i Marker hadde avtalen fikk revisor allikevel kontrollert den. Avtalen er spesifisert i ulike punkter, og omhandler etter revisors mening de ulike aspektene som er naturlige for å regulere et samarbeid når det gjelder IKT. Det står i avtalen at de tre rådmennene skal utgjøre en styringsgruppe. Revisor setter spørsmål ved styringsgruppen aktivitet da i alle fall to av de tre samarbeidskommunene ikke har avtalen tilgjengelig. Avtalen bestemmer hvilke beløp de ulike kommunene skal innbetale til samarbeidet. Revisor kontrollerte de ulike delbetalingene, og fant at det er innbetalt like avdrag 3 ganger i året, mens den fjerde innbetalingen også inneholder en avregning. Imidlertid må revisor påpeke at så lenge verken Marker eller Aremark kommune finner avtalen blir det vanskelig å kontrollere om beløpene medfører riktighet. Revisor setter spørsmål ved hvilken utregning kommunene legger til grunn når de ikke har avtalen som utgangspunkt.

Utgangspunktet for IKT-samarbeidsavtalen var at de ansatte burde oppleve en god tilstand innenfor områdene bedre beredskap, redusert sårbarhet, bedre rapportering og senket brukerterskel. For å kontrollere hvordan brukerne opplever brukervennligheten ved IKT-systemet foretok revisor en spørreundersøkelse via mail til de ansatte i kommunen som hadde e-mailadresse. Revisor valgte å formulere påstander for på denne måten å finne ut hvordan de ansatte vurderer situasjonen rundt IKT. Både påstandene om at responstiden på support er god, at det ikke er noen merkbar sårbarhet på IKT-systemet og at det sjelden oppleves feil på IKT-systemet scorer forholdsvis lavt på skalaen, fra helt til delvis uenig. På spørsmålet om rapportering og påstandene revisor hadde utarbeidet i forhold til dette, var det også et flertall som svarte alternativ 1 til 3 som betydde at de var helt eller delvis uenig. Påstandene her var «opplever ingen problemer i forhold til rapportering», «rapporteringsproblemer løses kjapt» og «rapporteringsystemet virker stabilt og driftssikkert». På alle disse påstandene ser vi at det er en overvekt av de ansatte som ikke kan sies å være fornøyd med supporten på systemet. Revisor forstår det derfor dithen at både systemets sårbarhet og rapporteringsvennlighet oppleves av flertallet av de ansatte som lite tilfredsstillende. Revisor anbefaler derfor at kommunen ser på sine IKT-systemer og vurderer dagens supporttid på hjelp. Under spørsmålet om brukervennlighet svarer en overvekt av de ansatte at de er fra delvis til helt enig i påstandene som revisor fremsatte. Påstandene var følgende: «Jeg opplever det som enkelt og greit å forstå systemet jeg arbeider med til daglig, og «Jeg tror nyansatte opplever det som enkelt å lære seg IKT-systemet i kommunen». Dette vurderer revisor som positivt.



Derimot ser revisor at det under påstanden «Det er lett å få hjelp når det er noe jeg lurer på ift IKT- systemet» er et flertall av de ansatte som svarer at de er helt eller delvis uenig. Dette vurderer revisor også som et område for support, og anbefaler derfor kommunen om å se over sine supportrutiner. På spørsmålet om hvor fornøyd man er med dagens IKT-løsning i kommunen svarer en overvekt av de ansatte at de fra lite til middels fornøyd. Dette underbygger etter revisors mening de tidligere svarene i spørreundersøkelsen fra de ansatte. Revisor vurderer ut i fra dette at målet om at de ansatte burde oppleve en god tilstand innenfor områdene bedre beredskap, redusert sårbarhet, bedre rapportering og senket brukerterskel ikke er innfridd, og anbefaler kommunen om å vurdere avtalen.

#### **Tekniske tjenester, plan og bygg - samarbeidet**

Revisors vurdering er at det er vanskelig å konkludere på hvorvidt de økonomiske betingelsene i de ulike avtalene blir overholdt, eller ikke. Dette fordi økonomiske rammer for avtalene ikke kommer tydelig nok frem av detaljert budsjett og regnskapstall. Revisor vurderer at rammen for de ulike avtalene burde vært identifisert i budsjett og regnskap, eventuelt med prosjektnummer. Dette for lettere å kunne etterkontrollere mer- eller mindreforbruk.

Revisor vurderer at fakturaer som blir laget i forbindelse med samarbeidsavtalene, bør spesifiseres. Revisor vurderer at ettersom revisjonen har problemer med å finne tilstrekkelig informasjon, er det sannsynlig at kommunen selv også opplever dette som vanskelig. Revisjonen anbefaler kommunen å gjøre vurderinger på om det bør utarbeides prosjektnummer for de ulike avtalene. Revisjonen anbefaler også at Aremark kommune ber om at fakturaer blir spesifisert opp mot den enkelte avtale, samt at det bør føres timeregistrering for å spesifisere antall timer Aremark kommune faktisk får tildelt, sett opp mot vilkår satt i avtalen.

#### **Konklusjon på problemstilling opp mot revisjonskriterier:**

Marker, Rømskog og Aremark har inngått en samarbeidsavtale om IKT-samarbeid. Da revisor etterspurte avtalen kunne verken Aremark eller Marker kommune finne samarbeidsavtalen. Stedlig revisor hadde avtalen, og derfor fikk revisor kontrollert den. Revisor setter spørsmål ved hvilken utregning kommunen legger til grunn når de ikke har avtalen som utgangspunkt. Revisor vurderer at det er vanskelig å konkludere på hvorvidt Aremark kommune får de tjenester de betaler for i henhold til de interkommunale samarbeidsavtalene genreltmellom Rømskog, Marker og Aremark. Revisor finner at det er vanskelig å finne tilstrekkelig informasjon i fakturaer, budsjett og regnskapet som omhandler de ulike samarbeidsavtalene. Revisor vurderer ut i fra spørreundersøkelsen at Aremark kommune ikke har oppnådd målet om bedre beredskap, redusert sårbarhet, bedre rapportering og senket brukerterskel ved hjelp av IKT-avtalen. Revisor viser til vurderinger og konklusjoner for hvert revisjonskriterie og fremmer følgende anbefalinger:

#### **4.5 Anbefalinger**

- *Anbefaling 1: Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer sine rutiner rundt oppbevaring og oppfølging av interkommunale avtaler.*
- *Anbefaling 2: Ut i fra at målet om at de ansatte burde oppleve en god tilstand innenfor områdene bedre beredskap, redusert sårbarhet, bedre rapportering og senket brukerterskel ikke er innfridd anbefaler revisjonen at kommunen vurderer sin IKT-avtale.*
- *Anbefaling 3: Revisjonen anbefaler at kommunen ser på sine IKT-systemer og vurderer dagens supporttid på hjelp.*

- *Anbefaling 4: Revisjonen anbefaler kommunen om å gjøre vurderinger på om det bør utarbeides prosjektnummer i regnskapet for de ulike interkommunale avtalene.*
- *Anbefaling 5: Revisjonen anbefaler at kommunen ber om at fakturaer blir spesifisert opp mot den enkelte avtale, samt at det bør føres timeregistrering for å spesifisere antall timer kommune faktisk får tildelt, sett opp mot vilkår satt i avtalen.*

## 5 RÅDMANNENS BEMERKNINGER

Forvaltningsrevisjonsrapporten ”Interkommunalt samarbeid” i Aremark kommune har vært til behandling hos administrasjonen ved rådmannen. Rådmannen har gitt sine bemerkninger til revisjonens anbefalinger i e-post av 21. april 2015. Rådmannens bemerkninger er vedlagt som vedlegg 1 til rapporten.

Revisjonen ser at rådmannen i hovedsak slutter seg til revisjonens anbefalinger, og viser til hvilke grep kommunen vil gjøre for å følge opp anbefalingene.

Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.

### 5.1 Anbefalinger

- *Anbefaling 6: Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.*



## 5. KILDEHENVISNINGER

### Litteratur

- Andersen, Kari Merete med flere. *Veileder i forvaltningsrevisjon, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)*. 1.utgave, 2006. Orkanger.

### Dokumenter fra Aremark kommune

- «Avtale mellom Marker kommune, Aremark kommune og Rømskog kommune om IKT-samarbeid» (datert juli 2009)
- «Avtale om samarbeidet mellom Aremark, Marker og Rømskog kommuner knyttet til interkommunalt plan- og miljøkontor» (datert 11/8-11)
- «Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til byggesaksbehandling mellom Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune» (datert 05.09.08)
- «Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til ingeniørstilling spredt avløp mellom Aremark kommune og Marker kommune» (datert 05.09.08)
- «Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til arealplanlegging mellom Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune» (datert 05.09.08)
- Budsjett- og økonomiplan 2008-2011

### Lover

- LOV 1992-09-25 nr.107: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

### Forskrift

- FOR 2004-06-15 nr. 904: Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

## 6. VEDLEGG

- Vedlegg 1: Rådmannens tilbakemelding på rapportens anbefalinger: E-post fra rådmann Jon Fredrik Olsen til Indre Østfold Kommunerevisjon, datert 21. april 2015.
- Vedlegg 2:  
Revisjonskriterier, diverse avtaler og utdrag fra budsjett og økonomiplan 2008-2011.

Vedlegg 1

Saksnr: 2014/20408-6  
Løpnr: 67999/2015

## Rønningen Anita

---

**Fra:** Torp Unni  
**Sendt:** 21. april 2015 13:27  
**Til:** Rønningen Anita  
**Emne:** VS: Forvaltingsrevisjonsrapport "Interkommunalt samarbeid" Aremark kommune

-----Opprinnelig melding-----

**Fra:** Jon Fredrik Olsen [<mailto:Jon.Fredrik.Olsen@aremark.kommune.no>]  
**Sendt:** 21. april 2015 11:33  
**Til:** Indre Østfold Kommunerevisjon Mailboks  
**Kopi:** Aremark post; Mette Eriksen  
**Emne:** Forvaltingsrevisjonsrapport "Interkommunalt samarbeid" Aremark kommune

Rådmannens tilbakemelding på rapportens konklusjoner og anbefalinger:

1. Rådmannen anser at det her kun er nødvendig å følge de arkivrutiner som er utarbeidet når det gjelder oppbevaring og at styringsgruppens (rådmennene i Marker, Rømskog og Aremark) sine møter protokolleres og arkiveres i hver kommune.
2. IKT-avtalen er og har vært gjenstand for evaluering de siste to år. Rådmannen er enig med rapportens konklusjoner og vil i økonomiplanen 2016-2019 fremme forslag om å bli med Halden kommune i deres anbudsarbeid med sikte på en avtale fra 01.01.2017. Dette vil si ved positivt vedtak at vi avslutter dagens IKT-samarbeid med Marker og Rømskog. Disse er orientert om rådmannens innstilling i saken.
3. Rådmannen vil søke å få til forbedringer innenfor dagen ordning; men vil prioritere den fremtidige løsning (se pkt 2 over).
4. Rådmannen vil sørge for å benytte prosjektnummer for å lette oversikten for de som ser på våre regnskap.
5. Dette krever enighet i alle kommunene, og da særlig i Marker som fører de fleste samarbeidsløsningene. Ellers bygger avtalene på gjensidig tillit og forståelse for ulik belastning i ulike år i de tre kommunene med utgangspunkt i at dette jevner seg ut over år. Rådmannen vil ta saken opp med de øvrige kommuner.

Med vennlig hilsen

Jon Fredrik Olsen  
Rådmann

Sendt fra min iPad



# Vedlegg 2

## AVTALE MELLOM MARKER KOMMUNE, AREMARK KOMMUNE OG RØMSKOG KOMMUNE OM IKT-SAMARBEID

### 1. Samarbeidsparter

Følgende kommuner er parter i samarbeidsavtalen:

- Marker kommune
- Aremark kommune
- Rømskog kommune

### 2. Formål

Denne avtalen skal legge til rette for at Marker, Aremark og Rømskog kommune kan samarbeide om IKT infrastruktur, utvikling og løpende drift. Samarbeidet skal utvikles ved å vektlegge:

Kostnadseffektivitet og kvalitet i tjenester som kan oppnås ved å:

- Foreta bedre innkjøp og utvikle tjenester gjennom samarbeid
- Utvikle samdrift av tjenester og administrasjon for å oppnå mer kostnadseffektive og/eller kvalitetssikre løsninger.

### 3. Organisering og styring

Rådmennene i de tre samarbeidskommunen utgjør samarbeidets styringsgruppe. Styringsgruppen møtes som minimum en gang pr tertial. IKT-medarbeidere og eventuelt andre representanter fra de tre kommunen deltar i styringsgruppens møter etter behov. Faggrupper på enkeltsystemer opprettes og innkalles til møter ved behov.

### 4. Løsning

Alle felles applikasjoner som skal kjøres blir kjørt på Marker kommunes serverpark. Marker kommune står som eier av all maskinvare og disse aktiveres i kommunens balanse og avskrives etter god kommunal regnskapsskikk.

Ved behov kan også øvrige kommunevise applikasjoner kjøres på samme serverpark.

### 5. Økonomi

For rett til disponering av maskinvaren og felles programvare i avtaleperioden betaler Aremark og Rømskog kommune ett inngangbeløp til Marker kommune etter følgende fordelingsnøkler:

Investeringer; herunder maskinvare og programvare:	Marker 50%
	Aremark 30%
	Rømskog 20%

Styringsgruppen vedtar omfang av nødvendig løpende driftsutgifter innenfor vedtatte budsjett. Utgiftene fordeles kommunene etter følgende fordelingsnøkkel:

Løpende driftsutgifter; herunder eget personell, opplæring, eksternt bistand, kontorutgifter m.v.:	Marker 50%
	Aremark 30%
	Rømskog 20%

Fordeling kan avvikes i særskilte tilfelle etter enstemmig vedtak i styringsgruppen.

Utgifter til maskinvare, programvare, opplæring, eksternt prosjektledelse, linjeleie, drift og andre utgifter som kun angår en enkelt kommune skal belastes denne kommunen..

Styringsgruppen utarbeider felles budsjettforslag for neste budsjettår som grunnlag for den respektive rådmanns budsjettframlegg. Dette skal være klar seinest 1. oktober året før.

## 6. Drift

Kommunene forplikter seg til å bidra med nødvendige ressurser til løpende drifting av IKT-systemene og sørge for ressurser til nødvendige investeringer.

Daglig drift omfatter etter avtalen:

### Ansvarsområde:

Alle felles systemer og kommunevise systemer som er avtalt og er plassert i Marker. Inntil videre gjelder dette økonomisystemet, gruppevareløsningen, ressurser som brukere og nettverksskrivere. Infrastruktur fra hvert rådhus som binder kommunene sammen. Drift og vedlikehold av servere, datarom og tilhørende utstyr. Sikkerhetskopiering

### Lokalt ansvar som hver kommune selv står for inntil eventuelt utvidelse av stillingsressurser:

Drift av egne lokale applikasjoner som det ikke er avtalt noe annet med. Drift av lokale PC og skrivere. Innkjøp av maskiner og rekvisita. Drift av elever og skole pc'er.

Ansvarsfordelingen gjelder inntil det eventuelt ansettes flere IKT-medarbeidere. Dersom det ansettes flere forutsettes at mer av det lokale ansvaret flyttes over på felles. På sikt vil også mer av de lokale systemer flyttes sentralt og frigjør dermed lokale ressurser.

## 7. Personell

Eksisterende IKT-stillinger i samarbeidskommunene organiseres i en felles driftsenhet med en felles leder. Den bemanningen kommunene disponerer ved inngåelse av avtalen skal fortsatt være ansatt i den respektive kommune, mens eventuelt nytilsetninger får Marker kommune som arbeidsgiver.

## 8. Varighet

Samarbeidsavtalen har en varighet fram til 31.12.2014. Avtalen forlenges deretter automatisk for ett nytt år. Dersom noen av samarbeidskommunene ønsker å tre ut av samarbeidet må dette varsles om skriftlig seinest 6 måneder før fratredelse.

## 9. Tvister

Dersom det oppstår tvist mellom partene om tolkingen eller rettsvirkningene av denne avtalen, skal tvisten søkes løst ved forhandlinger. Fører ikke forhandlinger frem skal saken avgjøres av de ordinære domstoler, med mindre partene blir enige om avgjørelse ved voldgift. Voldgift må i tilfelle være begjært 14 dager etter at partene er blitt enige om voldgiftsbehandling. Hver av partene skal oppnevne en voldgiftsdommer, og voldgiftsdommerne i fellesskap en oppmann. Unnlater en av partene å oppnevne voldgiftsdommer eller blir voldgiftsdommerne ikke enige om oppmann, foretas oppnevning av justitiarius i Heggen og Frøland Tingrett. For voldgiften gjelder ellers bestemmelser i tvistemålslovens kapittel 32 om voldgift. Voldgiften avgjør tvisten med endelig og bindende virkning for begge parter. I tilfelle søksmål er Heggen og Frøland vernet for partene i kontrakten og garantistene, og varsel skal gis som for innenbys boende bestemt.

Sted/dato: \_\_\_\_\_

Eva Enkerud  
rådmann Marker kommune

John Fredrik Olsen  
rådmann Aremark kommune

Magne Barane  
rådmann Rømskog kommune


Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til byggesaksbehandling  
mellom  
Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune

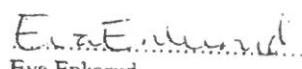
Avtalen regulerer ansvar, rettigheter og forpliktelser knyttet til tjenesten.

1. Stilling som skal ivareta byggesaksbehandling utgjør 80 % som fordeles slik:  
Marker kommunes andel: 50 % stilling  
Aremark kommunes andel: 20 % stilling  
Rømskog kommunes andel: 10 % stilling
2. Marker kommune har arbeidsgiveransvaret; herunder utbetaler lønn inkl. sosiale utgifter og tilbyr kontorplass med utstyr. De andre kommunene plikter også å sørge for at arbeidsforholdene er tilfredsstillende når byggesaksbehandler oppholder seg der.
3. Kommunene benytter tjenesten tilsvarende sin stillingsprosent. Byggesaksbehandler innretter arbeidsinnsatsen slik det til enhver tid synes hensiktsmessig mht kontordag i den enkelte kommune.
4. Hver kommune oppnevner kontaktperson som byggesaksbehandler skal forhold seg til.
5. Marker kommune er ansvarlig for utarbeidelse av budsjett knyttet til stillingen.
6. Yrkesrelatert kjøring fra Ørje tur - retur Aremark og Rømskog godskrives som arbeidstid. Byggesaksbehandler sender kvartalsvis reiseregning for jobbrelatert kjøring til den kommunen kjøringen gjelder.
7. Aremark kommune og Rømskog kommune refunderer utgifter til Marker kommune tilsvarende sine stillingsforpliktelser.  
Utgiftene refunderes kvartalsvis a konto med avregning 1. kvartal hvert år etter avlagt regnskap.
8. Avtalen gjelder i første omgang for 2008, men med en intensjon om forlengelse.  
Avtalen kan sies opp med 6 måneders varsel dog slik at opphør av avtalen gjelder fra 01.01. eller med umiddelbar virkning hvis alle parter er enige om det.

Marker/Aremark/Rømskog... 05.09.08

  
Magne Barane  
Rådmann i Rømskog

  
Jon Fredrik Olsen  
Rådmann i Aremark

  
Eva Enkerud  
Rådmann i Marker

AREMARK KOMMUNE	
Etal: Radov.	Saksbeh: JFO
17 SEPT 2008	
Ark kode P	413
Ark kode S	
Sak.nr. 08/742	Dok.nr. 1
Kopi	

Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til ingeniørstilling spredt avløp  
mellom  
Aremark kommune og Marker kommune

Avtalen regulerer ansvar, rettigheter og forpliktelser knyttet til tjenesten.

1. Stilling som skal ivareta kommunenes arbeidsoppgaver knyttet til spredt avløp utgjør 100 % som fordeles slik:  
Marker kommunes andel: 70 % stilling  
Aremark kommunes andel: 30 % stilling
2. Marker kommune har arbeidsgiveransvaret; herunder utbetaler lønn inkl. sosiale utgifter og tilbyr kontorplass med hensiktsmessig utstyr. Aremark kommune plikter også å sørge for at arbeidsforholdene er tilfredsstillende når arealplanlegger oppholder seg der.
3. Kommunene benytter tjenesten tilsvarende sin stillingsprosent. VA ingeniør innretter arbeidsinnsatsen slik det til enhver tid synes hensiktsmessig mht kontordag i den enkelte kommune.
4. Hver kommune oppnevner kontaktperson som VA ingeniør skal forhold seg til.
5. Marker kommune er ansvarlig for utarbeidelse av budsjett knyttet til stillingen.
6. Yrkesrelatert kjøring fra Ørje tur - retur Aremark godskrives som arbeidstid. VA - ingeniør sender kvartalsvis reiseregning for jobberelatert kjøring til den kommunen kjøringen gjelder.
7. Aremark kommune refunderer utgifter til Marker kommune tilsvarende 30 % av kostnadene.  
Utgiftene refunderes kvartalsvis a konto med avregning 1. kvartal hvert år etter avlagt regnskap.
8. Avtalen gjelder fra 01.06.2007. Avtalen kan sies opp med 6 måneders varsel dog slik at opphør av avtalen gjelder fra 01.01. eller med umiddelbar virkning hvis begge parter er enige om det.

Marker/Aremark...650408

Eva Enkerud.....  
Eva Enkerud  
Rådmann i Marker

Jon Fredrik Olsen  
Jon Fredrik Olsen  
Rådmann i Aremark

AREMARK KOMMUNE	
Etal. Rådmn.	Saksbeh. JFO
17 SEPT 2008	
Ark.kode P	413
Ark.kode S	
Sak nr. 08/742	Dok.nr. 2
Kopi	

## AVTALE OM SAMARBEIDET MELLOM AREMARK, MARKER OG RØMSKOG KOMMUNER KNYTTET TIL INTERKOMMUNALT PLAN- OG MILJØKONTOR

### 1. Forankring av samarbeidet

Samarbeid om plan og miljøkontor er vedtatt i kommunene

Rømskog; sak 50/10  
Marker;  
Aremark, sak 43/10

AREMARK KOMMUNE	
Eier Rådhus	Saksbehandler STK
09 FEB 2012	
Ark.kode P	026
Ark.kode S	
Sak.nr. 10/393	Uop.nr. 6
Kopi	TSI MIE

### 2. Avtalen omfatter

Avtalen omfatter felles plan og miljøkontor for de tre grensekommunene. Kontoret vil ha ansvar for fagområdene jordbruk, skogbruk, miljø, vilt, plan, kart, oppmåling, byggesak og spredt avløp i de tre kommunene.

### 3. Politisk og administrativ styring av samarbeidstiltaket

Samarbeidet er organisert som administrativt vertskommunesamarbeid med Marker kommune som vertskommune. Kontoret er organisert i rådmannens stab.

Samarbeidet styres administrativt av en styringsgruppe bestående av rådmennene i de tre kommunene, eller den de bemyndiger.

Kontoret skal forholde seg til de respektive politiske utvalg i kommunen via styringsgruppens representanter, som også er sekretærer for utvalgene i de respektive kommunene.

"Felles dokumenthåndteringsrutiner for saksbehandlere i Marker og Aremark og Rømskog kommune" skal legges til grunn.

Kontoret skal benytte brevmal for felleskontoret på utgående brev, mens ved saker av politisk art skal benyttes brevark fra den enkelte kommune.

### 4. Leder av samarbeidet

Det rekrutteres internt en leder av plan- og miljøkontoret.

Lederen har fag-, personal, og økonomiansvar for kontoret i samarbeid med styringsgruppen.

### 5. Kostnader og finansiering

Nettokostnadene for kontoret fordeles etter følgende fordeling; Aremark 35%, Marker 50% og Rømskog 15%. Utgiftene refunderes kvartalsvis, med avregning ved årsavslutning.

Marker kommune er ansvarlig for utarbeiding av budsjett for samarbeidet. Budsjettet skal godkjennes av kommunene innen 15. oktober. I budsjettet skal inngå alle kostnader knyttet til samarbeidet.

Gebyrinntekter faktureres fra den enkelte kommune, og til den enkelte kommune.

### 6. Lokalisering

De ansatte i samarbeidet har Marker Rådhus som fast oppmøtested. Det skal inngås nærmere avtale om kontordager i samarbeidskommunene, slik at nødvendig tilstedeværelse og effektiv bruk av kontorlokale ivaretas.



Den enkelte kommune er ansvarlig for at kontorene ved inngåelse av avtalen har nødvendig møblering og utstyr. Fornying av inventar og utstyr etter avtaleinngåelse skal belastes fellesskapet.

#### 7. Bruk av personalressurser

Leder av kontoret er ansvarlig for alle fagområdene ivaretas i samarbeidskommunene. Det skal ikke føres timelister over den enkeltes arbeidsforbruk på de ulike fagområdene, da dette forventes å jevne seg ut over tid.

#### 8. Ansettelse

Ved ansettelser deltar en representant for rådmennene i alle tre kommuner, samt tillitsvalgt fra vertskommunen. Vertskommunen tilsetter formelt.

Det er vertskommunen som er arbeidsgiver og forhandler om de ansattes lønninger. Rådmannen med arbeidsgiveransvar skal drøfte lønsplassering med de to øvrige rådmenn, og rådmennenes syn skal gjøres kjent for forhandlingsutvalget i vertskommunen.

#### 9. Andre forhold

Det godtgjøres for kjøring fra oppmøtested til de øvrige kommuner, fortrinnsvis skal tjenestebil benyttes

Ansatte som har fått endret oppmøtested, gis i en overgangsperiode på ett år, godtgjørelse for kjøring mellom tidligere og nytt oppmøtested, dersom endringen medfører økt kjørevei.

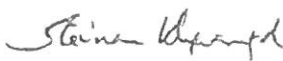
Ansatte ved plan- og miljøkontoret gis tilgang til kommunale velferdsgoder i de tre kommunene på lik linje med øvrige fast ansatte i den enkelte kommune.

#### 10. Evaluering av samarbeid


Samarbeidet skal evalueres årlig i forbindelse med årsrapportering.

#### 11. Oppsigelse av avtalen

Oppsigelse av avtale skal skje med minst 12 mnd varsel. Dersom vertskommune ikke kan oppfylle arbeidsmiljølovens bestemmelser i forhold til å finne annet egnet arbeid for den/de ansatte, er kommunene som sier opp avtalen, solidarisk ansvarlig inntil saken er løst

  
Aremark kommune  
11/8-11

  
Mårer kommune

  
Rømskog kommune  
11/8-11


Avtale om kjøp og salg av tjenester knyttet til arealplanlegging  
mellom  
Rømskog kommune, Aremark kommune og Marker kommune


Avtalen regulerer ansvar, rettigheter og forpliktelser knyttet til tjenesten.

1. Stilling som skal ivareta arealplanlegging utgjør 100 % som fordeles slik:  
Marker kommunes andel: 60 % stilling  
Aremark kommunes andel: 30 % stilling  
Rømskog kommunes andel: 10 % stilling
2. Marker kommune har arbeidsgiveransvaret; herunder utbetaler lønn inkl. sosiale utgifter og tilbyr kontorplass med utstyr. De andre kommunene plikter også å sørge for at arbeidsforholdene er tilfredsstillende når arealplanlegger oppholder seg der.
3. Kommunene benytter tjenesten tilsvarende sin stillingsprosent. Arealplanlegger innretter arbeidsinnsatsen slik det til enhver tid synes hensiktsmessig mht kontordag i den enkelte kommune.
4. Hver kommune oppnevner kontaktperson som arealplanlegger skal forhold seg til.
5. Marker kommune er ansvarlig for utarbeidelse av budsjett knyttet til stillingen.
6. Yrkesrelatert kjøring fra Ørje tur - retur Aremark og Rømskog godskrives som arbeidstid. Arealplanlegger sender kvartalsvis reiseregning for jobberelatert kjøring til den kommunen kjøringen gjelder.
7. Aremark kommune refunderer utgifter til Marker kommune tilsvarende 30 % av kostnadene og Rømskog kommune refunderer utgifter til Marker kommune tilsvarende 10 % av utgiftene.  
Utgiftene refunderes kvartalsvis a konto med avregning 1. kvartal hvert år etter avlagt regnskap.
8. Avtalen gjelder fra ny planleggers tiltredelse i 2008. Avtalen kan sies opp med 6 måneders varsel dog slik at opphør av avtalen gjelder fra 01.01. eller med umiddelbar virkning hvis alle parter er enige om det.

Marker/Aremark/Rømskog..... 05. 08. 08

  
Magne Barane  
Rådmann i Rømskog

  
Jon Fredrik Olsen  
Rådmann i Aremark

  
Eva Enkerud  
Rådmann i Marker

AREMARK KOMMUNE	
Eial Rådmm	Saksbeh JFo
17 SEPT 2008	
Ark kode P	413
Ark kode S	
Sak nr. 08/742	Dok nr. 3
Kopi	

Hovedtrekk i driftsbudsjettet, endringer og konsekvenser  
(i hele 1000 kr.)

Tjeneste	Tiltak	Konsekvenser	2008	2009	2010	2011
Valg	Utgifter til kommune- og stortingsvalg			50		50
Folkevalgte	Øke godtgjøring til folkevalgte til Østfold-nivå	Bringe nivået til 85% av stortingsrepr. som grunnlag ihht reglement for godtgjøring av folkevalgte	262	262	262	262
IKT	Etablere felles fagsystem for regnskap, lønn og personal sammen med Marker og Rømskog kommuner	<del>Bedre beredskap og redusere sårbarhet, samt bedre rapportering og senke brukerterskel</del>	0	0	0	0
Reserverte tilleggbevilgninger	Tilleggsbevilgning lønn	Økt mulighet for å dekke lønnsoppgjør 2008	63	50	190	140
Menighetsråd	Økt tilskudd	Bidra til at menighetsrådet kan opprettholde sitt aktivitetsnivå	100	100	100	100
Haldenvassdraget	Tilskudd til vassdrags-tekniske installasjoner	Sikre ferdsel i vassdraget	137	138	137	138

### Kommentarer

Øvrige lønns- og driftposter innenfor sentraladministrasjonen er budsjettet ut fra faktisk lønn pr 01.01.08 og inngåtte avtaler innenfor IT og fellesutgifter.

### Bemanningsplan:

Oversikt over faste årsverk fordelt på de forskjellige stillingsbetegnelsene:

Stillingsbetegnelse	2007	2008	2009	2010	2011
Rådmann	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Leder stab org. og økonomi	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Leder stab samfunnsutvikl.	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
IT konsulent	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Saksbehandler/arkivleder	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Fagsjef regnskap og lønn	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Saksbehandler lønn	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Sekretær regnskap	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27
Fagsjef skatt og innfordring	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Sum	7,87	7,87	7,87	7,87	7,87

**Saksnr.:** 2015/2013  
**Dokumentnr.:** 4  
**Løpenr.:** 61398/2015  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Ida Bremnes

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 12.05.2015	<b>Utvalgssaksnr.</b> 15/11
---	-------------------------------	--------------------------------

### Aremark kommunes skatteregnskap for 2014

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Aremark kommune 2014 til orientering.

Rakkestad, 13.04.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Skatteoppkreverens årsrapport 2014, inkludert skatteregnskapet for 2014
- Kontrollrapport 2014, fra Skatteetaten, Skatt Øst, datert 15.02.2015

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Revisjonen av skatteregnskapet ble i 2004 overført til Riksrevisjonen. Kontrollutvalget har etter dette ingen pålagt, formell oppgave med å behandle skatteregnskapet, eller skatteinnfordringen som funksjon.

Skatteinnfordring er imidlertid en viktig lovpålagt kommunal oppgave, og i tråd med dette bør kontrollutvalget følge opp administrasjonens gjennomføring av denne oppgaven.

I likhet med tidligere år har skatteoppkreveren lagt frem en årsrapport for hele området. I henhold til instruks plikter skatteoppkrever å gi kommune-/bystyret de opplysninger og oppgaver som er nødvendig for tilsyn med den kommunale forvaltningen. I rapporten vises utviklingstrekk og nøkkeltall med utfyllende kommentarer.

## **Vurdering**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse om skatteregnskapet for 2014, samt Skatteetatens kontrollrapport for 2014, til orientering.



ÅRSRAPPORT  
ÅR 2014



Skatteoppkreveren i Aremark

## SKATTEOPPKREVERKONTORET

### KONTORETS RESSURSER

Kontoret består av skatteoppkrever, som i hovedsak skal være 1 årsverk. Grunnet innskrenkninger i kommuneadministrasjonen er stillingshjemmelen tillagt flere kommunale oppgaver i år 2012. Dette medfører at skatteoppkrever i dag jobber ca. 60% med skatt og 40% med regnskap, fakturering og innkreving av kommunale krav. Nærmeste overordnede er regnskaps og økonomisjef.

Beregning av disponible samlede ressurser i et helt år for en stilling, fremkommer som følger:

Antall uker i året	52
-6 uker ferie	<u>6</u>
Disponibelt ukesv.	46

Dagsverk til disposisjon 230.

Ressursfordeling	Årsverk	% andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	0,60	0,60
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk		
Skatteregnskap		0,15
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift		0,40
Arbeidsgiverkontroll		0,05
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		
Skatteutvalg		
Administrasjon		
	Sum	0,60

Ressursene er tilfredsstillende så lenge målene nås. Men dette må vurderes fortløpende grunnet at kontoret får flere og flere kommunale oppgaver. Kompetansen oppgraderes fortløpende med kurs og selvstudie vedr. skatteregnskap, innfordring og arbeidsgiverkontroll.

### INTERN KONTROLL

Skatteoppkrever har ansvar for intern kontroll og rutinebeskrivelser som innebærer

- Styrende dokumentasjon som virksomhetsplan
- Gjennomførende dokumentasjon som rutiner
- Kontrollerende dokumentasjon som avstemmings og kontrollskjema, samt årsrapport

I tillegg til rutiner i Sofie er det utarbeidet egne rutiner vedr. skatteregnskap, innkreving av skatter og avgifter, arbeidsgiverkontroll og søknadsbehandling.

Videre oversikt over bankfullmakter og tilganger følges opp periodisk ved månedsoppgjør og rutine i Sofie. Oppfølging av arbeidslista skjer daglig av skatteoppkrever.

Skatteoppkreveren i Aremark

SKATTEINNTEKTENE  
TOTAL SKATTEINNGANG (i kr 1000)

TOTAL SKATTEINNGANG				
	2014	2013	endring	2012
Personlige skattytere	90 505	94 151	-3 646	90 634
Selskapsskatt	4 175	4 305	-130	3 912
Arbeidsgiveravgift	13 627	13 295	332	12 337
Renter	19	126	-107	141
Innfordring	0	0	0	0
Sum innbetalt netto	108 326	111 877	-3 551	107 024
Årets avsatte margin	11 771	11 875	-104	11 070
Sum innbetalt brutto	120 097	123 752	-3 655	118 094
Skattekreditorenes andel av skatteinngangen				
År	kommune	fylke	stat	folketrygd
2014	27 551	5 380	34 255	41 138
2013	29 172	6 158	39 304	37 242

Totalt er det i år 2014 innbetalt netto vel kr 108 mill. i skatter og arbeidsgiveravgift. Dette er en nedgang på kr 3,5 mill. fra 2013. Som tabellen viser fordeler nedgangen seg på personlige og selskapsskatt.

Fra 2012 til 2013 var det en oppgang på kr 4,8 mill.

Totale skatte- og avgiftsinnbetalinger brutto er gått ned med kr 3,6 mill. i forhold til samme tidspunkt i 2013.

Innbetaling selskapsskatt viser en nedgang på kr 130 000. Selskapsskattens andel av de totale innbetalinger er forholdsvis beskjeden.

Innbetalt arbeidsgiveravgift viser en oppgang på kr 332 000. Avgiftssatsen har vært lik 14,1% fra 2013 til 2014.

INNFORDRING AV KRAV

FORSKUDDSTREKK

RESTANSER FORSKUDDSTREKK 31.12				
ÅR	2014	2013	2012	2011
2009	0	0	0	0
2010	0	0	0	0
2011	0	0	0	0
2013	0	0	0	0
2013	0			
SUM	0	0	0	0
INNFORDRING FORSKUDDSTREKK SISTE ÅR (2013)				
	Beløp	Antall skatty.	Prosent	
Sum krav	24 813 960	57		
Herav skjønn med tilleggsskatt	0			
Rettidig innbetalt	23 077 483	46	93,00	
Forsinket innbetalt	1 625 723	35	6,55	
Innfordret	110 723	3	0,45	
Sum innbetalt	24 813 929	57	100,00	
Ubetalte krav	31		0	
Avskrevne krav	0		0	
Ettergitt krav	0		0	
Nedsatt pensj.p	0		0	
Bortskrivning småbeløp	31	3	0	
Aktiv restanse	0		0	

Tabellen viser at 93% av sum krav forskuddstrekk ble innbetalt i rett tid. 6,55% ble forsinket innbetalt. Det ble innbetalt forskuddstrekk fra til sammen 57 arbeidsgivere og det er 0 i restanse pr. 31.12.14.

## RESTSKATT PERSONLIGE M/LIGNINGSTALL

RESTANSEER RESTSKATT PR. 31.12				
ÅR	2014	2013	2012	2011
Inntektsår 2007		0	0	0
Inntektsår 2008	142 270	142 270	142 270	151 687
Inntektsår 2009	73 277	122 094	0	30 452
Inntektsår 2010			2 980	288 205
Inntektsår 2011	53 435	56 203	560 887	
Inntektsår 2012	325 448	484 305		
Inntektsår 2013	382 840			
SUM	977 270	804 872	706 137	470 344
RESTSKATT SISTE ÅR (2013)				
	Beløp	Antall skatty.	Prosent	
Sum krav	4 322 993	214		
Herav skjønn med tilleggsskatt	307 486	2	7,11	
Rettidig innbetalt	1 526 365	176	35,31	
Forsinket innbetalt	791 250	75	18,30	
Innfordret	1 622 538	14	37,53	
Sum innbetalt	3 940 153	207	91,14	
Herav skjønn med tilleggsskatt	15 903	1	0,37	
Ubetalte krav	382 840	14		
Avskrevne krav	0		0	
Ettergitte krav	0		0	
Nedsatt pensj.p.	0		0	
Bortskrivning småbeløp	1	1	0	
Aktiv restanse	382 840	14		
Herav i konkursbo	0			

Ovennevnte totale restanse restskatt viser en oppgang på kr 172 398 pr. 31.12 sammenlignet med forrige år

Tabellen viser at 91,14% av det samlede krav restskatt er innbetalt. Målt pr. 31.12.13 var det 93,24%. Målet er å oppnå 100% innfrielse, men det vil ikke være mulig for inntektsåret 2013 grunnet konkurs.

FORSKUDDSSKATT

RESTANSER FORSKUDDSSKATT 31.12				
RAPPORTÅR	2014	2013	2012	2011
Sum krav	11 100 450	11 474 675	10 908 900	10 816 650
Innbetalt	10 875 698	11 404 667	10 908 900	10 816 650
Saldo pr. 31.12	224 752	70 008	0	0
Restanseprosent	2,02	0,61	0,00	
FORSKUDDSSKATT SISTE ÅR (2013)				
	Beløp	Antall skattytt.	Prosent	
Sum krav	11 100 450	110		
Herav skjønnt med tilleggsskatt				
Rettidig innbetalt	8 255 089	99	74,37	
Forsinket innbetalt	2 322 010	52	20,92	
Innfordret	298 599	5	2,69	
Sum innbetalt	10 875 698	110	97,98	
Ubetalte krav	224 752	1	0	
Avskrevne krav	0		0	
Ettergitte krav	0		0	
Nedsatt pensj.p.	0		0	
Bortskrivning småbeløp	0	0	0	
Aktiv restanse	224 752	0		

Tabellen viser at 97,98% av det samlede krav forskuddsskatt 2013 er innbetalt. Restansen gjelder 1 skattyter som har gått konkurs i 2014.

TOTALE RESTANSER OG BEROSTILTE KRAV

TOTALE RESTANSER PR. 31.12					
ÅR	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	herav berostilt
Forskuddstrekk	79 221	42 360	99 330	20 405	
Arbeidsgiveravgift	53 218	54 238	47 153	22 772	
Innf utland	0	4 366	43 928	0	
Eldre år	594 430	320 567	145 250	182 139	
Siste år	382 840	484 305	560 887	288 205	
Forskuddsskatt	351 817	400 436	101 000	11 375	
Restskatt upersonlige			0	0	
Forsinkelsesrenter	40 368	61 352	95 635	156 369	0
Innfordringsinntekter	21 973	9 546	12 695	7 955	
Sum restanser	1 523 867	1 377 170	1 105 878	689 220	0
Kommunens andel ca 30%	441 194	396 879	317 617	199 934	

Ovennevnte tabell viser at de totale skatte og avgifts restanser er gått opp med kr 146 697. Dette skyldes at eldre års restskatt har gått opp sammenlignet med samme tidspunkt i fjor.

Restansene fordeler seg med 91,31% på de personlige skattyterne.

Vedr. forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift gjelder dette år 2014.

Restskatt eldre år gjelder 6 skattytere på til sammen kr 594 430. Herav 2 skattytere med gjeldsordning. Et krav pålydende kr 142 270 (inntektsår 2008) og et krav pålydende kr 6 218 (inntektsår 2011), hvilket er unntatt innfordring. Av restbeløpet kr 445 942 løper det aktive tiltak på 3 skattytere. Videre herav et krav på kr 221 205 grunnet en personlig konkurs i 2014.

Restskatt siste inntektsår 2013 er gått ned med kr 101 465 sammenlignet med samme tidspunkt i fjor.

Forskuddsskatt er gått ned med kr 48 619 sammenlignet med fjor året. Skyldig restanse gjelder 5 skattytere og gjelder inntektsår 2012, 2013 og 2014 . Kravet inntektsår 2012 og 2013 på til sammen kr 294 752 gjelder 1 skattyter som er slått konkurs i 2014. Restkravet på kr 57 065 forventes innbetalt.

Forsinkelsesrenter gjelder i hovedsak 1 person som skylder renter på til sammen kr 31 954 vedr. restskatt 1997. Aktivt tiltak løper. I tillegg et rentekrav på kr 1 030 (inntektsår 2010) i gjeldsordning

Vi har ingen berostilte krav pr. 31.12.14. Ingen endring sammenlignet med samme tidspunkt i fjor.

## Skatteoppkreveren i Aremark

Kontrollplanene ble oppført med 4 kontroller for å nå målet om 5%. Det er blitt avholdt 3 begrensede kontroller vedr. skattetrekkkonto og 1 med fullt bokettersyn av regnskapet. Sistnevnte vil bli fullført i år 2015 grunnet innføring av KOSS.

### Resultat

Kontrollene ga treff, da manglende konto skattetrekk. Videre manglende avsatte midler for skattetrekk. Ingen avdekking over beløpsgrensene.

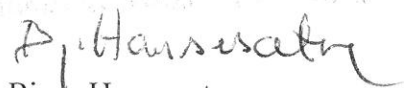
Gjenstand for kontroll er arbeidsgivere med ansatte. Kontoret er målt ut ifra 79 arbeidsgivere. Herav mange 401 oppgaver, da innkrevingsstatistikken for inntektsåret 2014 viser 50 aktive arbeidsgivere.

I begynnelsen av året blir alle lønnsoppgaver gjennomgått, registrert og kontrollert mot innleverte terminoppgaver og avstemt.

Annen hver måned kjøres rapport ”enhetsregisteret nye enheter/opphørte enheter” for å fange opp eventuelle nye arbeidsgivere. Denne danner grunnlag for utsendelse av veiledning. Ingen nye arbeidsgivere med ansatte i år 2014.

Det er ingen revisorer i kommunen, men 2 regnskapsførere med delt virksomhet Aremark/Halden.

Aremark, 13. januar 2015

  
Bjørg Hansesætre  
skatteoppkrever

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014, signert av skatteoppkreveren.



Årsregnskap for Aremark kommune for regnskapsåret 2014. Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
1	Likvider	10752274,28	11331022,99
	Skyldig skattekreditorene	-515985	-1140638,57
	Skyldig andre	-191	-532
	Innestående margin	-10236094	-10189848
	Udisponert resultat	-4,28	-4,42
Sum		0	0
2	Arbeidsgiveravgift	-13627802,86	-13295090,68
	Personlige skatteyttere	-90505063,53	-94151078,27
	Selskapsskatt	-4175062	-4305592
	Renter	-19774,61	-126521,05
	Innfordring	1575,46	951,15
Sum		-108326127,5	-111877330,9
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	13627803	13295090
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	27510926	23946923
	Fordelt til Fylkeskommunen	5380102	6158697
	Fordelt til kommunen	27551659,68	29172196,17
	Fordelt til Staten	34255637	39304424
	Krav som er ufordelt	-0,14	0,68
Sum		108326127,5	111877330,9
Sum totalt		0	0

By-Hansesabte

13/11 - 15

## Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstill.

## Sumlinjene i årsregnskapet

### \* **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

### \* **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

### • **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

### • **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

### \* **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

### • **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

### • **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

Kommunestyret i Aremark kommune  
Rådhuset  
1798 AREMARK

## Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Aremark kommune

### 1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

### 2. Om skatteoppkreverkontoret

#### 2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
0,6	0,7	0,7

Postadresse  
Postboks 9200 Grønland  
0134 Oslo

Besøksadresse  
Se [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no) eller  
ring gratis 800 80 000

Org. nr: 991733043

skattost@skatteetaten.no

Sentralbord  
800 80 000

Telefaks  
22 17 01 21

### 3. Måloppnåelse

#### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Aremark kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 108 326 128 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 1 523 867. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 13. januar 2015.

#### 3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 for Aremark kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	6,7	95,4 %	95,0 %	99,5 %	93,2 %
Arbeidsgiveravgift 2013	13,2	100,0 %	99,7 %	100,0 %	99,8 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	10,9	98,0 %	98,0 %	99,4 %	99,2 %
Forskuddstrekk 2013	24,8	100,0 %	99,8 %	100,0 %	99,9 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	3,7	100,0 %	99,9 %	100,0 %	99,9 %
Restskatt upersonlige skattytere 2012	0,8	100,0 %	100,0 %	100,0 %	96,4 %

#### 3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2014 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
79	4	3	3,8	4,7	5,0	5,2

### 4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 1. april 2014.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefalinger som er gitt.

### 5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.


- **Arbeidsgiverkontroll**

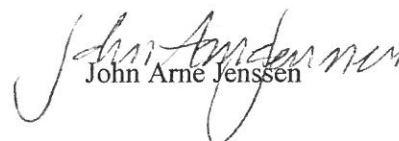
Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

## 6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2014 gitt anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 25. april 2014.

Vennlig hilsen

  
Odd Woxholt  
avdelingsdirektør  
Skatt øst

  
John Arne Jenssen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Aremark kommune
- Skatteoppkreveren for Aremark kommune
- Riksrevisjonen

**Saksnr.:** 2015/2013  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 52180/2015  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Ida Bremnes

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 12.05.2015	<b>Utvalgssaksnr.</b> 15/12
---	-------------------------------	--------------------------------

### Informasjon fra revisjonen

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjon fra revisjonen tas til orientering.

Rakkestad, 25.03.2015

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlig informasjon og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling.

**Saksnr.:** 2015/2013  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 52194/2015  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Ida Bremnes

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Aremark	<b>Møtedato</b> 12.05.2015	<b>Utvalgssaksnr.</b> 15/13
---	-------------------------------	--------------------------------

---

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 25.03.2015

Anita Rovedal  
daglig leder