

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Aremark**

**Møtested:** Aremark kommune, møterom kommunestyresalen

**Tidspunkt:** 24.11.2015 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, 18.11.2015

Harald Nilsen  
Leder  
(sign.)

Kontrollutvalget Aremarks møte 24.11.2015

## **Sakliste**

**U.off.**

- PS 15/29      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.09.2015
- PS 15/30      Oppfølgingsrapport "Politisk styring og sentraladministrasjon",  
Aremark kommune
- PS 15/31      Kontrollutvalgets innstilling til budsjett 2016 for kontroll og tilsyn
- PS 15/32      Kontrollutvalgets møteplan 1. halvår 2016
- PS 15/33      Informasjon fra revisjonen
- PS 15/34      Eventuelt

**Saksnr.:** 2015/18343  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 190830/2015  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Casper Støten

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	24.11.2015	15/29

## Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.09.2015

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.09.2015 godkjennes

Rakkestad, 18.11.2015

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.09.2015

### Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.09.2015 legges frem for godkjenning.

# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget Aremark

**Møtedato:** 24.09.2015,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:00 til kl. 10:30  
**Møtested:** Aremark kommune, møterom ordførerens kontor  
**Fra – til saksnr.:** 15/24 – 15/28

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

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann  
Møtende fra revisjonen: Rita Elnes, Anita Rønningen  
Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Casper Støten

.....  
Alf Ulven  
Leder

.....  
Berit Edvardsen

.....  
Tom Sigurd Akre

### Merknader

Kontrollutvalget Aremarks møte 24.09.2015

### Sakliste

- PS 15/24 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.08.2015
- PS 15/25 Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Spesialundervisning" Aremark kommune
- PS 15/26 Kartlegging av saksfremlegg for kommunestyresaker
- PS 15/27 Informasjon fra revisjonen
- PS 15/28 Eventuelt

**U.off.**

## **PS 15/24 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.08.2015**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 25.08.2015 godkjennes

Rakkestad, 08.09.2015

IØKUS IKS

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 24.09.2015:**

Utvalgsleder fremmet forslag om å forandre følgende deler av protokollen:

PS 15/21

Følgende formuleringen ble foreslått strøket under «Kontrollutvalget Aremarks behandling 25.08.2015»:

«Som sekretariatet har hevdet hele tiden så har sekretariatet og utvalgsleder stått som kopimottaker på alle innkallinger og protokoller til formannskap /kommunestyre. Sekretariatet har derimot ikke automatisk videresendt dette til resten av utvalget da dette også er tilgjengelig på kommunens hjemmeside».

PS 15/23

Under «Kontrollutvalget Aremarks vedtak 25.08.2015» ble det foreslått å tilføye:

«Aremark kontrollutvalg ønsket ingen endringer i rutinene.»

Det ble også foreslått at sekretariatet presiserte hva som var kontrollutvalgets vedtak kontra innstilling i protokollmalen.

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak 24.09.2015:**

Forandringene ble enstemmig vedtatt og protokollen fra kontrollutvalgets møte 25.08.2015 godkjennes.

## **PS 15/25 Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Spesialundervisning" Aremark kommune**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som legges frem for Aremark kommunestyre til behandling:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten «Spesialundervisning» tas til orientering.
2. Rapportens følgende anbefalinger vedtas iverksatt:
  1. Kommunen skal rette fokuset over på tidlig innsats, for på denne måten søke å redusere antall vedtak om spesialundervisning på mellom- og ungdomstrinnet.

2. Skolen skal fortsette å utarbeide skriftlige henvendelser til PP-tjenesten.
  3. Skolen skal utarbeide spesialundervisningens organisering i årstimer, og angi dette i klokketimer.
  4. Skolen skal innhente skriftlig samtykke fra foreldrene før det blir gjort en sakkyndig vurdering, og før det blir fattet vedtak om spesialundervisning.
  5. Kommunen skal gi virksomhetsleder/reaktor ved Aremark skole fullmakt til å fatte enkeltvedtak i ikke prinsipielle saker etter opplæringsloven.
  6. Vedtak om spesialundervisning må foreligge dersom den sakkyndige vurderingen tilsier at eleven har behov for dette.
  7. Skolen skal utarbeide utfyllende opplysninger om klage i enkeltvedtaket i henhold til forvaltningslovens kapittel VI.
  8. Skolen skal endre sine rutiner slik at i saker hvor det ikke er mulig å saksbehandle innen en måned må skolen underrette de involverte i form av et foreløpig svar.
  9. Kommunen skal gå i dialog med PP-tjenesten for å unngå ventelister og lang saksbehandlingstid.
  10. Kommunen skal sende krav om refusjon for alle timene elevene er tildelt for spesialundervisning.
- 
3. Kontrollutvalget følger opp administrasjonens gjennomføring av kommunestyrets vedtak i saken, jmfør forskrift nr. 905/2004 om kontrollutvalg § 12 om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter, ved at revisjonen fremlegger oppfølgingsrapport ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.

Rakkestad, 08.09.2015

IØKUS IKS

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 24.09.2015:**

Forvaltningsrevisjonen informerte om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Spesialundervisning» og gikk igjennom revisors anbefalinger.

Leder tok opp tidlig innsats og forespurte rådmannen om en redegjørelse.

Rådmannen redegjorde for kommunens nåværende praksis på tidlig innsats.

Kontrollutvalget diskuterte situasjonen rundt refusjonskrav.

Kontrollutvalget kom frem til at punkt 2-10 i kontrollutvalgets innstilling skulle endres til:

«Kommunestyret instruerer rådmannen om å utrede konsekvenser av endret praksis i forhold til refusjonskrav for elever som er tildelt spesialundervisning.»

## **Kontrollutvalget Aremarks vedtak og innstilling 24.09.2015 som fremlegges til behandling for kommunestyret i Aremark:**

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten «Spesialundervisning» tas til orientering.
2. Rapportens følgende anbefalinger vedtas iverksatt:
  1. Kommunen skal rette fokuset over på tidlig innsats, for på denne måten søke å redusere antall vedtak om spesialundervisning på mellom- og ungdomstrinnet.
  2. Skolen skal fortsette å utarbeide skriftlige henvendelser til PP-tjenesten.
  3. Skolen skal utarbeide spesialundervisningens organisering i årstimer, og angi dette i klokketimer.
  4. Skolen skal innhente skriftlig samtykke fra foreldrene før det blir gjort en sakkyndig vurdering, og før det blir fattet vedtak om spesialundervisning.
  5. Kommunen skal gi virksomhetsleder/rektor ved Aremark skole fullmakt til å fatte enkeltvedtak i ikke prinsipielle saker etter opplæringsloven.
  6. Vedtak om spesialundervisning må foreligge dersom den sakkyndige vurderingen tilsier at eleven har behov for dette.
  7. Skolen skal utarbeide utfyllende opplysninger om klage i enkeltvedtaket i henhold til forvaltningslovens kapittel VI.
  8. Skolen skal endre sine rutiner slik at i saker hvor det ikke er mulig å saksbehandle innen en måned må skolen underrette de involverte i form av et foreløpig svar.
  9. Kommunen skal gå i dialog med PP-tjenesten for å unngå ventelister og lang saksbehandlingstid.
  10. Kommunestyret instruerer rådmannen om å utrede konsekvenser av endret praksis i forhold til refusjonskrav for elever som er tildelt spesialundervisning.
3. Kontrollutvalget følger opp administrasjonens gjennomføring av kommunestyrets vedtak i saken, jamfør forskrift nr. 905/2004 om kontrollutvalg § 12 om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter, ved at revisjonen fremlegger oppfølgingsrapport ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.

## **PS 15/26 Kartlegging av saksfremlegg for kommunestyresaker**

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kartlegging av saksfremlegg for kommunestyresaker tas til orientering

Rakkestad, 09.09.2015

IØKUS IKS

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 24.09.2015:**

Revisjonen informerte om kartleggingen.

Utvalgsleder redegjorde for sin mening om saken.

Utvalgsleder ga rådmannen ordet. Rådmannen redegjorde for sitt syn i saken og argumenterte for den praksis som var ført i Kommunen i relasjon til saksfremlegg til Formannskap og Kommunestyre.

### **Kontrollutvalget Aremarks vedtak 24.09.2015:**

Kontrollutvalget tar kartleggingen fra revisjonen til etterretning og ber Rådmannen lage mer omfattende saksdokumenter som omhandler alle muligheter og konsekvenser for de forskjellige saker som skal til behandling.

## **PS 15/27 Informasjon fra revisjonen**

### **Kontrollutvalgsekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjon fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 14.09.2015

IØKUS IKS

### **Kontrollutvalget Aremarks behandling 24.09.2015:**

Revisjonen informerte om regnskapsrevisjon.

Revisjonen informerte om at IØKR IKS på representantskapsmøte har vedtatt ny en selskapsavtale som nå er sendt til registrering.

Revisjonen informerte også om den pågående ressursgjennomgangen av alle IKS i Indre Østfold, IØKR IKS har konkludert med at gjennomføringen av anskaffelsen er brudd på lov om offentlige anskaffelser og har således trukket seg fra ressursgjennomgangen, som de heller ikke kommer til å betale for. Funnene i ressursgjennomgangen blir tatt til etterretning.

Forvaltningsrevisjonen informerte om en oppfølgingsrapport om politisk styring og sentraladministrasjon, som blir behandlet på kontrollutvalgsmøte i november.



**Kontrollutvalget Aremarks vedtak 24.09.2015:**

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

**PS 15/28 Eventuelt**

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 09.09.2015

IØKUS IKS

**Kontrollutvalget Aremarks behandling 24.09.2015:**

**Kontrollutvalget Aremarks vedtak 24.09.2015:**

Saksnr.: 2015/18343  
Dokumentnr.: 7  
Løpenr.: 191125/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Casper Støten

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	24.11.2015	15/30

## Oppfølgingsrapport "Politisk styring og sentraladministrasjon", Aremark kommune

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som legges frem til behandling for kommunestyret:

Oppfølging av rapport om «Politisk styring og sentraladministrasjon, Aremark kommune, tas til orientering.

Rakkestad, 18.11.2015

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat

### Sammendrag

På bakgrunn av vedtak i sak 13/32 i kontrollutvalget i Aremark og sak 5/14 i kommunestyret i Aremark, ble forvaltningsrevisjonsprosjekt «Politisk styring og sentraladministrasjon» i Aremark kommune med 8 anbefalinger vedtatt.

Kontrollutvalget skal jamfør Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 12 påse at vedtak knyttet til forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret hvordan rapportens merknader har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal utvalget vurdere om rapportens anbefalinger anses fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

### Vedlegg

- Oppfølging av rapport om «Politisk styring og sentraladministrasjon», Aremark kommune

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Politisk styring og sentraladministrasjon» i Aremark kommune

## **Saksopplysninger**

Utgangspunktet for oppfølgingen og vurderingen om de vedtatte anbefalingene er oppfylt, baseres på kommunestyrets vedtak. I kommunestyrets vedtak i sak 5/14 heter det:

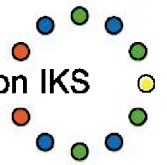
- «1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Politisk styring og sentraladministrasjon», Aremark kommune, tas til etterretning.
2. De 8 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrapporten vedtas.
3. Ordet «Revisjonen» i anbefalingene endres til «Kommunestyret»  
Ordet «vurdert» strykes i anbefaling nr. 2 og 4.»

Revisor vurderer i sin rapport med at anbefalingene 3, 4 og 8 er fulgt opp, mens anbefaling 1, 5, 6 og 7 er arbeidet med, samt vurderer revisjonen at anbefaling 2 er påbegynt. Revisor nevner i rapportens konklusjon at noen av anbefalingene har behov for et kontinuerlig fokus.

## **Vurdering**

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan anse eget oppfølgingsansvar som overholdt ved at forvaltningsrevisjonsprosjektet er fulgt opp med oppfølgingsrapport. Videre vurderer sekretariatet at administrasjonen enten har fulgt opp, eller er i ferd med å følge opp, kommunestyrets vedtak på en tilfredsstillende måte, jamfør revisjonens oppfølgingsrapport.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta oppfølgingsrapporten til orientering.



**OPPFØLGING AV**

**RAPPORT OM**

**”Politisk styring og  
sentraladministrasjon”**

**Aremark kommune**



# INNHOLDSFORTEGNELSE

1	BAKGRUNN.....	2
1.1	Innledning .....	2
1.2	Hjemmel for oppfølging.....	2
1.3	Formål og problemstilling.....	2
2	OPPFØLGINGSKRITERIER.....	3
3	OPPFØLGING.....	4
3.1	Vedtaket punkt 1 (Vedtatt anbefaling nr. 1).....	4
3.2	Vedtaket punkt 2 (Vedtatt anbefaling nr. 2).....	4
3.3	Vedtaket punkt 3 (Vedtatt anbefaling nr. 3).....	4
3.4	Vedtaket punkt 4 (Vedtatt anbefaling nr. 4).....	4
3.5	Vedtaket punkt 5 (Vedtatt anbefaling nr. 5).....	4
3.6	Vedtaket punkt 6 (Vedtatt anbefaling nr. 6).....	4
3.7	Vedtaket punkt 7 (Vedtatt anbefaling nr. 7).....	4
3.8	Vedtaket punkt 8 (Vedtatt anbefaling nr. 8).....	4
4	KONKLUSJON.....	6
5	VEDLEGG .....	7

# 1 BAKGRUNN

## 1.1 Innledning

Oppfølging av rapport om ”Politisk styring og sentraladministrasjon” i Aremark kommune kommer som følge av vedtak 13/32 i kontrollutvalget og vedtak 5/14 i kommunestyret.

I vedtak 13/32 fra kontrollutvalget heter det:

- «1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Politisk styring og sentraladministrasjon", Aremark kommune, tas til etterretning
2. De 8 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrapporten vedtas.
3. Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Politisk styring og sentraladministrasjon", Aremark kommune, tas til etterretning
4. De 8 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrapporten vedtas.»

I vedtak 5/14 fra kommunestyret heter det:

- «1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Politisk styring og sentraladministrasjon», Aremark kommune, tas til etterretning.
  2. De 8 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrapporten vedtas.
  3. Ordet «Revisjonen» i anbefalingene endres til «Kommunestyret»
- Ordet «vurdert» strykes i anbefaling nr. 2 og 4.»

Revisjonen takker kommunens ansatte for godt samarbeid i prosjektgjennomføringen.

## 1.2 Hjemmel for oppfølging

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr. 905) § 12 om ”Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter” sier følgende:

*”Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.*

*Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.”*

## 1.3 Formål og problemstilling

Formålet med undersøkelsen er å følge opp forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Politisk styring og sentraladministrasjon”.

Problemstilling: Er alle tiltak som ble vedtatt av kommunestyret ved behandlingen av rapporten iverksatt?

## 2 OPPFØLGINGSKRITERIER

Oppfølgingskriteriene vi måler opp mot er kommunestyrets vedtak i sak 80/12. I tillegg foreligger også administrasjonens bemerkninger til revisjonens anbefalinger forut for kommunestyrets vedtak, vedlegg 1.

Revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten var følgende:

**Anbefaling nr. 1:** Anbefaling 1: Revisjonen anbefaler at arbeidet med å utvikle et helhetlig internkontrollsystem, for å overholde kommunelovens § 23, ferdigstilles.

**Anbefaling nr. 2:** Revisjonen anbefaler at det blir vurdert å innarbeide skriftlige rapporteringsrutiner til formannskapet, dette gjerne i forbindelse med utarbeidelse av internkontrollsystem.

**Anbefaling nr. 3:** Revisjonen anbefaler at det blir gjort vurderinger på hvorvidt det er behov for skriftlige retningslinjer for rapportering internt i sentraladministrasjonen.

**Anbefaling nr. 4:** Revisjonen anbefaler kommunen å vurdere å utarbeide stillingsbeskrivelser/ funksjonsbeskrivelser for de enkelte stillingene.

**Anbefaling nr. 5:** Revisjonen anbefaler Aremark kommune å gjøre vurderinger på om det blir fokusert for mye på (økonomi)styring, kontra ledelse.

**Anbefaling nr. 6:** Revisjonen anbefaler kommunen om å være bevisst på at ansatte ikke bør bli tilført flere og flere oppgaver, uten at ressursene øker.

**Anbefaling nr. 7:** Revisjonen anbefaler at kommunen gjør vurderinger på type oppgaver og fordelingen av disse i sentraladministrasjonen, samt vurderinger på om det blir utført dobbeltarbeid.

**Anbefaling nr. 8:** Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.

På bakgrunn av revisjonens anbefalinger og administrasjonens bemerkninger fattet kommunestyret sitt vedtak.

### 3 OPPFØLGING

Revisor har mottatt svarbrev fra administrasjonen, ved rådmann Jon Fredrik Olsen, datert 07.09.2015. Brevet ligger med som vedlegg 2. Administrasjonen har således besvart revisjonens oppfølging av vedtatte anbefalinger.

#### 3.1 Vedtatt anbefaling nr. 1

*«Anbefaling 1: Kommunestyret anbefaler at arbeidet med å utvikle et helhetlig internkontrollsystem, for å overholde kommunelovens § 23, ferdigstilles.»*

Revisor kontrollerte om Aremark kommune hadde utarbeidet internkontrollsystemer med føringer for informasjonsflyt, rapporteringer til politisk hold og rapporteringer internt. Revisor fant at det ikke var utarbeidet et helhetlig internkontrollsystem for sentraladministrasjonen i kommunen. Imidlertid fikk revisor opplyst i oppstartsintervju at kommunen var i gang med et prosjekt som omhandlet installering av internkontrollsystem for hele kommunen. Revisjonen anbefalte derfor kommunen om å fortsette dette arbeidet.

I 2013 svarte rådmannen følgende: «Utviklingen av et helhetlig internkontrollsystem har prioritet og forventes ferdigstilt innen utgangen av 2015.»

I 2015 svarer rådmannen følgende: «Det arbeides kontinuerlig med å ferdigstille et helhetlig internkontrollsystem. Vi har valgt å bruke et elektronisk system Compilo (tidligere Kvalitetslosen). For å øke kompetansen i ledelsen(rådmann og virksomhetsledere) har ledergruppa deltatt på et omfattende opplæringsprogram i internkontroll i regi av KS vinter/vår 2014-2015. Vi er forsinket i forhold til målsettingen da prosjektleder i vår halvåret også ble utredningsansvarlig for kommunestruktursamarbeidet. Revisjonen inviteres til å ta kontakt direkte med undertegnede for en eventuell gjennomgang av status i det elektroniske systemet.»

Revisor ser at kommunen har arbeidet og fortsatt arbeider med å ferdigstille et helhetlig internkontrollsystem. Dette finner revisjonen positivt. Revisjonen vurderer anbefalingen som arbeidet med. Revisjonen viser for øvrig til at kontrollutvalget og kommunestyret har vedtatt at det skal gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler internkontrollsystemer i 2016. Slikt sett vil dette bli nærmere kontrollert i 2016.

#### 3.2 Vedtatt anbefaling nr. 2

*«Anbefaling 2: Kommunestyret anbefaler at det blir innarbeidet skriftlige rapporteringsrutiner til formannskapet, dette gjerne i forbindelse med utarbeidelse av internkontrollsystem.»*

Revisor fikk opplyst på oppstartsintervju at det blir levert tertialrapporter til formannskap og kommunestyre. Utover dette vurderte revisjonen at det ble muntlig rapportert til formannskapet på økonomi og måloppnåelse. Det var imidlertid ingen skriftlige rutiner på dette, og revisjonen anbefalte at det ble vurdert å innarbeide skriftlige rapporteringsrutiner, gjerne i forbindelse med utarbeidelsen av internkontrollsystemet.

I 2013 svarte rådmannen:» Rådmannen støtter forslaget om å innarbeide skriftlige rapporteringsrutiner til formannskapet, involvere ordføreren i dette konkrete arbeidet og koble dette til utarbeidelsen av internkontrollsystemet.»

I 2015 svarer rådmannen: «Vil bli innarbeidet i internkontrollsystemet.»



Revisor ser at kommunen har vurdert og besluttet å innarbeide skriftlige rapporteringsrutiner i sitt internkontrollsystem. Revisjonen finner dette positivt, og vurderer at anbefalingen er påbegynt, men enn så lenge ikke fullført. Det vil bli nærmere vurdert i prosjektet i 2016.

### **3.3 Vedtatt anbefaling nr. 3**

*«Anbefaling 3: Kommunestyret anbefaler at det blir gjort vurderinger på hvorvidt det er behov for skriftlige retningslinjer for rapportering internt i sentraladministrasjonen.»*

Revisjonen fant at det var lite skriftlige rutiner for rapporteringer internt i sentraladministrasjonen. Revisjonen vurderte ut i fra kontrollhandlinger at dette i praksis ble gjort, men anbefalte at det ble gjort vurderinger på hvorvidt det var behov for skriftlige retningslinjer for rapportering internt i sentraladministrasjonen.

I 2013 svarte rådmannen: «Rådmannen ser ikke behov for å etablere egne rapporteringsrutiner innenfor vår lille sentraladministrasjon.»

I 2015 svarer rådmannen: «Rådmannen har vurdert anbefalingen og vil anbefale og ikke prioritere dette nå. Dette fordi sentraladministrasjonen består av svært få personer; og at økonomi- og regnskapssjefen som stabsleder og rådmannen orienterer hverandre flere ganger i uken.»

Da revisor gjennomførte spørreundersøkelse blant de ansatte i sentraladministrasjonen i 2013, blant annet med spørsmål om man opplevde at det var utarbeidet rutiner som sikret informasjonsflyt internt i virksomheten, var det 3 som svarte «nei» og 1 som svarte «vet ikke» på spørsmålet. Revisor vurderte at dette var en til dels stor andel som mente at det ikke var utarbeidet rutiner, og på bakgrunn av dette fremmet revisor sin anbefaling. Revisor ser at kommunen har vurdert hvorvidt det er behov for skriftlige retningslinjer for rapporteringer innad i sentraladministrasjonen. Revisjonen vurderer at dette er i tråd med anbefalingen, og vurderer anbefalingen som fulgt opp.

### **3.4 Vedtatt anbefaling nr. 4**

*«Anbefaling 4: Kommunestyret anbefaler kommunen å utarbeide stillingsbeskrivelser/ funksjonsbeskrivelser for de enkelte stillingene.»*

Det var ikke utarbeidet stillingsbeskrivelser for de enkelte stillingene i sentraladministrasjonen. Til tross for at det var klare skiller mellom arbeidsoppgavene for de ulike stillingene innen sentraladministrasjonen på grunn av fagområder, så revisor viktigheten av at det for den enkelte stilling ble beskrevet arbeidsoppgaver og funksjon. Revisor vurderte dette som særdeles viktig i virksomheter hvor det var, og hadde vært, omorganiseringer, hvor det var vakante stillinger, og/eller stor turnover, eller på arbeidsplasser hvor det var få ansatte, og slikt sett ble sårbart ved sykdom og lignende. Revisor mente at det burde gjøres en vurdering på hvorvidt stillingsbeskrivelser kunne være effektivt i virksomhetene i sentraladministrasjonen, og i så fall burde den enkelte stillingsbeskrivelse bli basert på en grundig vurdering av hva som var hensiktsmessig utnyttelse/benyttelse av stillingen.

I 2013 svarte rådmannen: « Rådmannen vil drøfte behovet for stillingsbeskrivelser/funksjonsbeskrivelser for de enkelte stillinger med de tillitsvalgte og rådmannens ledergruppe før rådmannen tar beslutning i saken.»

I 2015 svarer rådmannen: «Stillingsbeskrivelser/funksjonsbeskrivelser vil bli utarbeidet for alle ulike stillingskategorier. Status er at det er hentet inn eksempler fra andre kommuner og at prosjektleder legger ut mal for disse i internkontrollsystemet for bruk av virksomhetene medio oktober 2015. For virksomhetsledere vil beskrivelsene være ferdig i løpet av oktober 2015.»

Revisor ser at kommunen har vurdert hvorvidt det er hensiktsmessig å utarbeide stillingsbeskrivelser, og at kommunen har kommet frem til at stillingsbeskrivelser skal innarbeides i internkontrollsystemet. Dette finner revisjonen at er positivt, og vurderer anbefalingen som fulgt opp.

### **3.5 Vedtatt anbefaling nr. 5**

*«Anbefaling 5: Kommunestyret anbefaler Aremark kommune å gjøre vurderinger på om det blir fokusert for mye på (økonomi)styring, kontra ledelse.»*

Revisjonen vurderte i 2013 at hvis det kun ble fokusert på økonomi og økonomistyring, og ikke hvordan man skal nå målene, og få en samlet enighet om målene, kan dette oppleves som arbeidspress for de det faktisk omhandler. Revisor skrev videre at det er kommunestyret som er det øverste organ i en kommune, og hvis det fra politisk hold kun ble fokusert på overholdelse av økonomi, og ikke innhold og kvalitet i tjenestene, så kunne dette oppleves som belastende for de ansatte. Revisjonen anså budsjettokument som styringsdokumenter, og revisjonen mente at ledelse var mer enn styring. Revisjonen sa videre at ledelse ville innebære at man også fikk forankring av mål. Revisjonen fant at kommunen benyttet lite midler i sentraladministrasjonen i forhold til sammenlignbare kommuner. Revisjonen ga derfor kommunen anbefaling om å gjøre vurderinger på om det ble fokusert for mye på (økonomi)styring, kontra ledelse.

I 2013 svarte rådmannen: «Rådmannen anser det som helt unødvendig å foreta en slik analyse. Som beskrevet i rapporten er dette et forhold som særlig har gjort seg gjeldende i 2012/2013 i forbindelse med å ta det svært store underskuddet fra 2011.»

I 2015 svarer rådmannen: «Rådmannen har forsøkt og hensynta dette ved å fokusere på andre tema som interkontroll, styring på avvik, personalledelse og publikumshåndtering/omdømme. Økonomistyring vil nok også i fremtiden ha en fremtredende plass i ledelse.»

Revisjonen ser at kommunen har vurdert hvorvidt det blir fokusert for mye på økonomistyring i kommunens ledelse. Og at kommunen har forsøkt å fokusere på andre områder så som internkontroll, omdømme osv. Men at kommunen har kommet frem til at man også i fremtiden vil ha økonomistyring på fremtredende plass i kommunens ledelse. Revisjonen vurderer anbefalingen som arbeidet med.

### **3.6 Vedtatt anbefaling nr. 6**

*«Anbefaling 6: Kommunestyret anbefaler kommunen om å være bevisst på at ansatte ikke bør bli tilført flere og flere oppgaver, uten at ressursene øker.»*

Da revisor gjorde spørreundersøkelse blant de ansatte i 2013 var et av spørsmålene om noen av de ansatte hadde blitt tildelt nye arbeidsoppgaver etter omorganiseringer i kommunen, svarte 3 stykker ja, 2 svarte nei, og 3 svarte at det ikke var aktuelt. Revisor mente at dette kunne tyde på at de ansatte i sentraladministrasjonen hadde fått tildelt flere arbeidsoppgaver etter omorganiseringen. Siden omorganiseringen trådte i kraft i september 2013, var det for tidlig i prosessen for at revisor kunne konkludere på om omorganiseringen i forhold til den enkeltes oppgaver var hensiktsmessig. Flere av de ansatte oppgav at de opplevde stort arbeidspress, og revisjonen fremmet da anbefalingen på at kommunen burde i den forbindelse være bevisst på at ansatte ikke burde bli tilført ytterligere oppgaver uten at også ressursene økte.

I 2013 svarte rådmannen: «Rådmannen har merket seg revisjonens bekymring vedrørende ansattes oppgavemengde og ressursbehov; og vil ha oppmerksomhet på temaet i tiden fremover.»

I 2015 svarer rådmannen: «Vi har endelig (1.august 2015) fått på plass den siste vakante stillingen i sentraladministrasjonen; controllerstillingen. Rådmannen håper at vi nå har en bemanning som kan løse oppgavene uten overbelastning over tid.»

Revisjonen ser at kommunen har hatt oppmerksomhet på arbeidsbelastninger hos de ansatte, og kommunen har også ansatt en person i en vakant stilling i sentraladministrasjonen. Revisjonen vurderer dette positivt, og vurderer at anbefalingen er arbeidet med. Revisjonen vurderer at dette bør ha et kontinuerlig fokus.

### **3.7 Vedtatt anbefaling nr. 7**

*«Anbefaling 7: Kommunestyret anbefaler at kommunen gjør vurderinger på type oppgaver og fordelingen av disse i sentraladministrasjonen, samt vurderinger på om det blir utført dobbeltarbeid.»*

I spørreundersøkelsen som revisor utførte blant de ansatte i sentraladministrasjonen i 2013 svarte 3 av de ansatte «vet ikke» på spørsmålet om kontoret de arbeider ved var tillagt unødvendige oppgaver. Resterende av de ansatte opplevde ikke at avdelingen de arbeidet på var tillagt oppgaver som var unødvendige. På bakgrunn av dette fremmet revisjonen sin anbefaling om at kommunen gjorde vurderinger på type oppgaver og fordelingen av disse i sentraladministrasjonen, samt vurderinger på om det ble utført dobbeltarbeid.

I 2013 svarte rådmannen: «Vurdering av oppgaver og fordeling av disse vurderes kontinuerlig i vår lille sentraladministrasjon. Rådmannen har problemer med å finne holdepunkter i rapporten som skulle støtte noen som slags konklusjon om at det utføres dobbeltarbeid; og vil ikke anbefale å bruke tid/ressurser på dette.

Rådmannen svarer i 2015: «Etter at ny medarbeider nå har begynt i stillingen som controller vil det være naturlig å foreta en gjennomgang av oppgaver og fordeling. Rådmannen vil legge dette inn i årshjulet for første halvdel av 2016. En slik gjennomgang vil også avdekke eventuelt dobbeltarbeid.»

Revisjonen vurderer som positivt at kommunen vil legge inn en gjennomgang av oppgaver og fordelinger i årshjulet, og at dette vil skje i første halvdel av 2016. Revisjonen vurderer anbefalingen som arbeidet med.

### **3.8 Vedtatt anbefaling nr. 8**

*«Anbefaling 8: Kommunestyret anbefaler at revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.»*

I og med utarbeidelsen av denne oppfølgingsrapporten er denne anbefalingen fulgt opp.

## 4 KONKLUSJON

Revisjonen ser at kommunen har arbeidet med anbefalingene, men at det er noe arbeid som gjenstår før blant annet internkontrollsystemet er igangsatt. Revisjonen vurderer ut i fra dette at alle anbefalingene er påbegynt og arbeidet med. Men noen av anbefalingene trenger et kontinuerlig fokus.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS  
Rakkestad 10.11.2015

Rita Elnes  
Distriktsrevisor

Anne Widnes  
Forvaltningsrevisor

## 5 VEDLEGG

1. Administrasjonens bemerkninger til forvaltningsrevisjonsrapport om ”Politisk styring og sentraladministrasjon” i e-post av 3.12.2013.
2. Administrasjonens redegjørelse for hvordan kommunen har fulgt opp de vedtatte anbefalingene i brev av 7.9.2015.

## 4 KONKLUSJON

Revisjonen ser at kommunen har arbeidet med anbefalingene, men at det er noe arbeid som gjenstår før blant annet internkontrollsystemet er igangsatt. Revisjonen vurderer ut i fra dette at alle anbefalingene er påbegynt og arbeidet med. Men noen av anbefalingene trenger et kontinuerlig fokus.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS  
Rakkestad 10.11.2015



Rita Elnes  
Distriktsrevisor



Anne Widnes  
Forvaltningsrevisor

## Rønningen Anita

---

**Fra:** Rønningen Anita  
**Sendt:** 3. desember 2013 14:00  
**Til:** 'Jon Fredrik Olsen'  
**Emne:** SV: Oversendelse av forvaltningsrevisjonsrapport

Mottatt. Takk skal du ha. Dine tilbakemeldinger er nå innarbeidet i rapporten og den er levert kontrollutvalgssekretariatet.

(Ser at du er uenig i noen av anbefalingene, spesielt anbefaling nummer 5. Når det gjelder denne anbefalingen så mente revisjonen å rette anbefalingen til folkevalgte, så ikke det blir lagt så mye press på økonomistyring, at sentraladministrasjonen ikke får tid til å gjøre jobben sin... Revisjonen er ikke ute etter noen analyse i den sammenheng, for som du skriver så er dette godt nok dokumentert.) Dette til orientering 😊

Takk for samarbeidet så langt, vi snakkes nærmere.

Med vennlig hilsen  
Anita Rønningen  
Fagansvarlig forvaltningsrevisor

---

**Indre Østfold Kommunerevisjon IKS**



Telefon: 69 22 31 10  
Mobil: 90 08 67 40  
Faks: 69 22 31 21  
E-mail: [rona@fredrikstad.kommune.no](mailto:rona@fredrikstad.kommune.no)

---

**Fra:** Jon Fredrik Olsen [<mailto:JonFredrik.Olsen@aremark.kommune.no>]  
**Sendt:** 3. desember 2013 12:55  
**Til:** Rønningen Anita  
**Emne:** SV: Oversendelse av forvaltningsrevisjonsrapport

### Forvaltningsrevisjonsrapport «Politisk styring og sentraladministrasjon» - Aremark kommune

Rådmannens tilbakemelding på rapportens konklusjoner og anbefalinger:

1. Utviklingen av et helhetlig internkontrollsystem har prioritet og forventes ferdigstilt innen utgangen av 2015.
2. Rådmannen støtter forslaget om å innarbeide skiftelige rapporteringsrutiner til formannskapet, involvere ordføreren i dette konkrete arbeidet og koble dette til utarbeidelsen av internkontrollsystemet.
3. Rådmannen ser ikke behov for å etablere egne rapporteringsrutiner innenfor vår lille sentraladministrasjonen.
4. Rådmannen vil drøfte behovet for stillingsbeskrivelser/funksjonsbeskrivelser for de enkelte stillinger med de tillitsvalgte og rådmannens ledergruppe før rådmannen tar beslutning i saken.
5. Rådmannen anser det som helt unødvendig å foreta en slik analyse. Som beskrevet i rapporten er dette et forhold som særlig har gjort seg gjeldende i 2012/2013 i forbindelse med å ta inn det svært store underskuddet fra 2011.
6. Rådmannen har merket seg revisjonens bekymring vedrørende ansattes oppgavemengde og ressursbehov; og vil ha oppmerksomhet på temaet i tiden fremover.

7. Vurdering av oppgaver og fordeling av disse vurderes kontinuerlig i vår lille sentraladministrasjon. Rådmannen har problemer med å finne holdepunkter i rapporten som skulle støtte noen slags konklusjon om at det utføres dobbeltarbeid; og vil ikke anbefale å bruke tid/ressurser på dette.
8. Rådmannen har ingen kommentarer til dette punkt.

Med vennlig hilsen

Jon Fredrik Olsen (sign.)  
rådmann

---

**Fra:** Rønningen Anita [<mailto:rona@fredrikstad.kommune.no>]

**Sendt:** 14. november 2013 16:12

**Til:** Jon Fredrik Olsen

**Emne:** Oversendelse av forvaltningsrevisjonsrapport

### Oversendelse av forvaltningsrevisjonsrapport

Forvaltningsrevisjonsrapport «Politisk styring og sentraladministrasjon» er verifisert.

Revisjonens forslag til anbefalinger fremkommer nå av rapportens sammendrag, og delkapittel 5.4 og 6.1. Revisjonen ønsker en tilbakemelding fra Rådmann på rapportens konklusjoner og anbefalinger, og hvordan kommunen vil behandle rapportens anbefalinger.

Din tilbakemelding skal innarbeides i rapporten før den blir behandlet i kontrollutvalget. Fint om du har mulighet til å gi en tilbakemelding før 2. desember.

Rapporten legges frem for kommunestyret når den er sluttbehandlet i kontrollutvalget.

Er ytterligere informasjon om rapporten ønskelig, står revisjonen til disposisjon.

P.s. dette blir også sendt deg via post 😊

Med vennlig hilsen

Anita Rønningen

Ansvarlig forvaltningsrevisor

---

**Indre Østfold Kommunerevisjon IKS**



Telefon: 69 22 31 10

Mobil: 90 08 67 40

Faks: 69 22 31 21

E-mail: [rona@fredrikstad.kommune.no](mailto:rona@fredrikstad.kommune.no)





Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

## **SVAR - OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - POLITISK STYRING OG SENTRALADMINISTRASJONEN**

Det avgis følgende tilbakemelding til overnevnte forvaltningsrevisjonsrapport:

### Anbefaling 1

Det arbeides kontinuerlig med å ferdigstille et helhetlig internkontrollsystem. Vi har valgt å bruke et elektronisk system Compilo (tidligere Kvalitetslosen). For å øke kompetansen i ledelsen (rådmann og virksomhetsledere) har ledergruppen deltatt på et omfattende opplæringsprogram i internkontroll i regi av KS vinter/vår 2014-2015. Vi er forsinket i forhold til målsettingen da prosjektleder i vårhalvåret også ble utredningsansvarlig for kommunestruktur-arbeidet.

Revisjonen inviteres til å ta kontakt direkte med undertegnede for en eventuell gjennomgang av status i det elektroniske systemet.

### Anbefaling 2

Vil bli innarbeidet i internkontrollsystemet.

### Anbefaling 3

Rådmannen har vurdert anbefalingen og vil anbefale å ikke prioritere dette nå. Dette fordi sentraladministrasjonen består av svært få personer; og at økonomi- og regnskapssjefen som stabsleder og rådmannen orienterer hverandre flere ganger i uken.

### Anbefaling 4

Stillingsbeskrivelser/funksjonsbeskrivelser vil bli utarbeidet for alle ulike stillingskategorier. Status er at det er hentet inn eksempler fra andre kommuner og at prosjektleder legger ut mal for disse i internkontrollsystemet for bruk av virksomhetene medio oktober 2015. For virksomhetsledere vil beskrivelsene være ferdig i løpet av oktober 2015.

### Anbefaling 5

Rådmannen har forsøkt å hensynta dette ved å fokusere på andre tema som internkontroll, styring på avvik, personalledelse og publikumshåndtering/omdømme. Økonomistyring vil nok også i fremtiden ha en fremtredende plass i ledelse.

### Anbefaling 6

Vi har endelig (1. august 2015) fått på plass den siste vakante stillingen i sentraladministrasjonen; controllerstillingen. Rådmannen håper at vi nå har en bemanning som kan løse oppgavene uten overbelastning over tid.

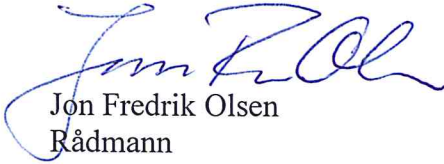
Anbefaling 7

Etter at ny medarbeider nå har begynt i stillingen som controller vil der være naturlig å foreta en gjennomgang av oppgaver og fordeling. Rådmannen vil legge dette inn i årshjulet for første halvdel av 2016.

En slik gjennomgang vil også avdekke eventuelt dobbeltarbeid.

Ta gjerne kontakt hvis noe er uklart; tlf. 98212171.

Med hilsen



Jon Fredrik Olsen  
Rådmann

Kopi sendt:

Saksnr.: 2015/18343  
Dokumentnr.: 1  
Løpenr.: 189252/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	24.11.2015	15/31

### Kontrollutvalgets innstilling til budsjett 2016 for kontroll og tilsyn Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak: Budsjett for kontroll- og tilsyn for 2016 med en kostnadsramme på kr. 403 199,-, vedtas
2. Budsjettet for kontroll- og tilsyn 2016 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 18 i «Forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner»

Rakkestad, 16.11.2015  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Aremark kommune 2016

### Saksopplysninger

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, gjeldende fra 01.07.04, omhandler § 18 budsjettbehandlingen.

I nevnte paragraf sies det at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Videre sies det at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat tolker forskriften slik at utgifter til kontrollutvalgets egen virksomhet og utgifter til kjøp av revisjons- og sekretærtjenester skal innarbeides i forslaget.

Budsjettets enkelte elementer:

- Løpende utgifter til kontrollutvalgets ordinære drift. Disse tallene er innhentet fra kommunen og innarbeidet i forslaget.
- Utgifter til kjøp av revisjonstjenester.
- Utgifter til kjøp av sekretærtjenester.

Budsjettallene for sekretariatet og revisjonen er vedtatt i de respektive representantskap.

### Vurdering

Da utvalget er nyvalgt vurderer sekretariatet det som hensiktsmessig og nyttig at så mange som mulig av utvalgets medlemmer kan dra på NKRF,s kontrollutvalgskonferanse i februar. Konferansen pleier å ha en deltakermengde på 500-600, det er en fin arena for å knytte

nettverk til andre kontrollutvalg og ikke minst få mye nyttig stoff og innspill til arbeidet i utvalget.

Vedlegg:

Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2016 Aremark						
47864	Art	Tekst	Budsjett 2015	Regnskap 2014	Forslag til budsjett 2016	Evt. kommentar
	080	Møtegodtgjørelse	9 000	7 671,00	10 000	
	080	Ledergodtgjøring	20 400	22 060,00	23 000	
	090	Pensjonsutgifter	-	?	-	
	080	Tapt arbeidsfortjeneste	-	?	-	
	099	Arbeidsgiveravgift	5 000	4 262,57	5 000	
	115	Bevertning	500	-	500	
	150	Kurs/opplæring	7 000	-	21 000	alle bør dra på KU konferansen
	150	Konferanseutgifter	-	-	-	
	050	Telefon/bredbånd	500	500,00	500	
	160	Kjøregodtgjørelse	1 000	-	1 000	
	170	Reiseutgifter	500	-	500	
	375	kjøp av revisjonstjenester fra LØKR IKS	287 500	308 590,00	288 957	innbyggertallet er justert til 2015 tall
	375	Kjøp av sekretariat tjenester fra LØKUS IKS	53 596	50 831,00	52 742	
		<b>Sum</b>	<b>384 996</b>	<b>393 914,57</b>	<b>403 199</b>	

Saksnr.: 2015/18343  
Dokumentnr.: 2  
Løpenr.: 189253/2015  
Klassering: 510/118  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	24.11.2015	15/32

### Kontrollutvalgets møteplan 1. halvår 2016

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 1 halvår 2016:

1. møte: tirsdag 19. januar kl. 09:00
2. møte: tirsdag 3. mai kl. 09:00
3. møte: tirsdag 7. juni kl. 09:00

Rakkestad, 16.11.2015  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

#### Vedlegg

Ingen

#### Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven § 32 er det utvalget selv, kommunestyret eller utvalgets leder som fastsetter når det skal avholdes utvalgsmøter.

Av praktiske grunner er det formålstjenlig at utvalget fastsetter møteplan for hvert halvår. Det er møteplikt i kontrollutvalgets møter, og evt. gyldig forfall må meldes sekretariatet så fort som mulig slik at vara kan innkalles.

#### Vurdering

Det er i innstillingen antydnet 3 møter for 1. halvår 2016.

Når det er foreslått konkrete dager så har dette sammenheng med sekretariatets praktiske muligheter til saksbehandling osv., samt forholdet til frister, ferieavvikling m.m.

Utover de foreslåtte 3 møtene, er det opp til utvalget/utvalgsleder å endre tidspunkter, bestemme andre møter, eller å avlyse allerede berammede møter.

**Saksnr.:** 2015/18343  
**Dokumentnr.:** 4  
**Løpenr.:** 190860/2015  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Casper Støten

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	24.11.2015	15/33

## Informasjon fra revisjonen

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjon fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 18.11.2015

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlige orienteringssaker og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling

**Saksnr.:** 2015/18343  
**Dokumentnr.:** 5  
**Løpenr.:** 190878/2015  
**Klassering:** 510/118  
**Saksbehandler:** Casper Støten

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	24.11.2015	15/34

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 18.11.2015

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS