

Møteinnkalling

Ekstraordinært møte kontrollutvalget Aremark

Møtested: Aremark kommune, **Merk møterom: Spiserom 3. etg**
Tidspunkt: 25.04.2019 kl. 09.00

Eventuelle forfall meldes til kontrollutvalgssekretariatet ved Anita Rovedal, telefon 908 55 384 eller e-post anirov@fredrikstad.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Aremark, 23.04.2019

Harald Nilsen
Kontrollutvalgsleder

Kontrollutvalget Aremarks møte 25.04.2019

Sakliste

| | | U.off. |
|---------|---|---------------|
| PS 19/9 | Oppfølging av udatert notat fra Indre Østfold kommunerevisjon IKS | X |

Saksnr.: 2019/7423
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 84797/2019
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Ida B. Haaby

Møtebok

Unntatt off jfr. offentlighetsloven § 13 jfr. forvaltningsloven § 13

| | | |
|--|------------------------|------------------------|
| Behandlet av Kontrollutvalget Aremark | Møtedato 25.04.2019 | Utvalgssaksnr. 19/9 |
|--|------------------------|------------------------|

Oppfølging av udatert notat fra Indre Østfold kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

- 1 Kontrollutvalget vedtar å omdisponere ressursene til forvaltningsrevisjon og ber Indre Østfold kommunerevisjon *utrede og beskrive hva som har skjedd xxxxxxxxxx, og vurdere om det i den anledning har forekommet kritikkverdige forhold. Indre Østfold kommunerevisjon IKS bes om å utrede xxxxxxxxxx.* Alternativt, om Indre Østfold kommunerevisjon IKS ikke påtar seg å undersøke saken, legges det frem sak for kommunestyret i Aremark om å søke budsjettmidler slik at
- 2 kontrollutvalget kan kjøpe tjenester eksternt for å undersøke problemstillingene beskrevet i vedtakets pkt.1.
- 3 På bakgrunn av opplysninger som har blitt gjort kjent for kontrollutvalget gjennom revisjon av kommunen, fremmes følgende
Innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret ber administrasjonen legge frem sak om rolleforståelse, påvirkningskraft og habilitetsspørsmål for folkevalgte, samt gjennomgå og ferdigstille etisk reglement, for på denne måte øke kommunestyrets medlemmer sin bevissthet rundt påvirkningskraft, roller, oppgaver og ansvar.

Rakkestad, 23.04.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Denne saken kommer som følge av vedtak i kontrollutvalget 05.02.2019, sak 19/6:

Indre Østfold kommunerevisjon IKS bes om å utrede og beskrive hva som har skjedd xxxxxxxxxx og vurdere om det i den anledning har forekommet kritikkverdige forhold. Indre Østfold kommunerevisjon IKS bes om å utrede xxxxxxxxxx
Indre Østfold kommunerevisjon IKS bes om å levere en prosjektbeskrivelse med timeestimat og kostnadsramme for behandling i kontrollutvalget i ekstraordinært møte DATO (Ordinært møte er 21.05.2019.)

Bakgrunnen for vedtaket var opplysninger revisjonen la frem for kontrollutvalget første gang i møte 27.11.2018 og siden i udatert notat, vedlegg 1. **Unntatt off jfr. offentlighetsloven § 13 jfr. forvaltningsloven § 13.**

Etter vedtaket i kontrollutvalget i februar henvendte sekretariatet seg til revisjonen, hvor det på vegne av kontrollutvalgets leder ble bedt om at det til maimøtet legges frem arbeidsskisse/prosjektbeskrivelse som inneholder metode, tidsbruk og forventet levering, vedlegg 2. Det vurderes at saken omfattes av både av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det ble uttrykt at bestillingen om nødvendig skulle prioriteres før planlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Revisjonen svarer i epost dato 12.03.2019, vedlegg 3, at det ikke er kapasitet til å påta seg bestillingen, samt at revisjonen vurderer at problemstillingen fremmet i sak 19/6 er hendelsesbasert revisjon/kontroll, og at bestillingen ikke kan implementeres i planlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Videre skriver revisjonen i en ny e-post at det ikke er kapasitet til å påta seg en tilleggsbestilling som problemstillingene vil medføre, vedlegg 4.

Svaret viser at revisjonen har et annet ståsted enn kontrollutvalg og sekretariat når det kommer til vurdering av om dette dreier seg om en tilleggsbestilling eller ikke. Slik sekretariatet ser det burde denne saken gis prioritet foran et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det vil derfor ikke dreie seg om en tilleggsbestilling, men at kontrollutvalget omprioriterer ressursene grunnet opplysningene som revisjonen har bragt frem for utvalget. Da det ikke er levert forvaltningsrevisjonsrapport i 2018, og det ikke er behandlet prosjektbeskrivelse for (sammenslått) forvaltningsrevisjonsprosjekt 2019, vil utvalget omdisponere disse timene (noen eller alle) til denne bestillingen.

Kontrollutvalgsleder ber om at vedtaket følges opp og at det avholdes ekstraordinært kontrollutvalgsmøte for å avklare situasjonen. Sekretariatet sendte revisjonen orientering om dette i en e-post, vedlegg 5, for å forberede saken til møtet. Frist for tilbakemelding var 03.04.2019.

Sekretariatet mottok tilbakemelding fra revisjonen 10.04.2019, vedlegg 6.

Vedlegg

- Vedlegg 1 – 6: E-postkorrespondanse mellom Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS og Indre Østfold kommunerevisjon IKS.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Møteprotokoll fra kontrollutvalget i Aremark 27.11.2018, PS 18/32
- Møteprotokoll fra kontrollutvalget i Aremark 05.02.2019 PS 19/6

Saksopplysninger

Indre Østfold kommunerevisjon IKS har ikke levert forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller i tråd med planverket for 2018. Det er ikke vedtatt prosjektbeskrivelser for 2019-prosjektet.

Det er kontrollutvalget som forvalter ressursene som er avsatt til (forvaltnings)revisjon, hvilket betyr at kontrollutvalget kan bestille, avbestille og omprioritere de prosjektene det måtte finne nødvendig, jf. kommuneloven §77 nr. 7. Hensynet bak bestemmelsen er nettopp at kontrollutvalget skal kunne områ seg og bruke ressursene der behovet er størst og der det er behov for undersøkelser. Revisjonen sier også noe om dette selv i sin fremstilling av samlede

ressurser, oppgaver og planlagt tidsbruk i revisjonsselskapet og i den enkelte eierkommune. Eksempelvis står det i dokumentet *Planlagte ressurser og tidsforbruk Aremark*: «**Hvis spesielle forhold skulle oppstå vil omprioriteringer blir gjort innfor de ressurser som er planlagt, og iht til de faglige standarder som settes til vårt arbeid.**» (Lagt frem for kontrollutvalget 11.09.2018). Sekretariatet vil bemerke at setningen bør gå ut av dokumentet dersom den ikke lenger er gjeldene, da det blir en noe misvisende beskrivelse av revisjonens tjenestetilbud til kommunen.

I tilsvaret fra revisjonen, vedlegg 6, presenteres en tabell med timebruk for 2018. Imidlertid fremlegges ikke etterspurt dokumentasjon som forklarer kapasitetsproblemer, det legges ikke frem dokumentasjon som viser at noe er gjort for å avhjelpe ressursituasjonen og avtalen mellom Aremark kommune og Indre Østfold kommunerevisjon er ikke vedlagt. Ettersom sekretariatet ikke har mottatt etterspurt dokumentasjon lar det seg ikke gjøre å vurdere tidsbruken opp mot gjeldene avtale.

Revisjonen har ikke levert forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller i tråd med planverket for 2018. Det vises forøvrig til revisjonens tabell i e-post av 10.04.2019, hvor det oppgis å være 155,5 + 22 (fra 2018) timeressurser igjen til forvaltningsrevisjon. Imidlertid vil et ordinært forvaltningsrevisjonsprosjekt normalt ligge på omlag 300 timer. I Revisjonsplan 2019-2020 fremgår det at det er satt av 328 timer til forvaltningsrevisjon i toårsperioden, 164 t pr år. Revisjonen mener at det ikke er timer å overføre siden timebruken til kartleggingene om byggeprosjektene *Skodsberg renseanlegg* og *Aremark skole* gikk ut over timeressursene det var gitt tilleggsbevilgning for. Imidlertid var bevillingen basert på revisjonens eget estimat av nødvendig tidsbruk. Det argumenteres videre med at selskapets finansieringsmodell ikke dekker de faktiske kostnadene. Dette synliggjør at gjeldende finansieringsmodell ikke nødvendigvis lar seg dele opp i timer, da eierbetalingen delt på timespris ikke vil gi nok timeressurser til å gjennomføre de lovpålagte oppgavene. Eierbetalingen i dagens modell fordrer slik sekretariatet ser det at kommunen skal få de revisjonstjenestene den har krav på i medhold av lov og forskrift. Om finansieringsmodellen er god eller rettferdig er imidlertid en annen diskusjon.

Økonomiske konsekvenser

Det er sannsynlig at videre oppfølging av saken vil ha økonomiske konsekvenser for kommunen, avhengig av om oppdraget faller på kommunerevisor eller ekstern tilbyder. Enten vil det påløpe kostnader ved vedtak i kommunestyret om tilleggsbevilgning til forvaltningsrevisjon eller om kjøp revisjonstjeneste i markedet. Kommunerevisjonen har erfaringsmessig fakturert omlag kr 750/t, kjøp i markedet har normalt en noe høyere timepris.

Vurdering

Etter sekretariatets vurdering er Indre Østfold kommunerevisjon IKS, i egenskap av å være kommunes revisor, pålagt å påta de oppgaver kontrollutvalget bestiller så fremt det er ressurser tilgjengelig.

Sekretariatet stiller seg noe undrende til revisjonens fremgangsmåte i denne saken. Det er ikke god forvaltningstradisjon at en sak av en slik karakter legges frem muntlig og uten at sekretariatet er gjort kjent med sakens innhold på forhånd, hvilket medførte at kontrollutvalget fikk informasjonen uten at det var saksforberedt. Samtidig fremstår det ikke som opplagt at revisjonen på eget initiativ har undersøkt opplysningene nærmere, slik revisjonen er pålagt når den gjøres kjent med forhold av potensielt svært alvorlig karakter.

Sekretariatet vurderer at den mest praktiske tilnærmingen til saken ville vært om kontrollutvalget omdisponerte ressursene til forvaltningsrevisjon til denne saken. Dermed kunne det ved behov vært lagt frem sak for kommunestyret om tilleggsbevilgning for midler til ordinær forvaltningsrevisjon. Denne myndighet er delegert kontrollutvalget av kommunestyret i

Aremark og det er ikke opp til revisjonen og vurdere kontrollutvalgets ressursbruk og prioriteringer.

Sekretariatets vurdering av påstandene er at det ikke nødvendigvis vil innebære veldig ressurskrevende undersøkelser for å avklare enkelte fakta rundt forholdene som er omtalt.

Det er et paradoks at kontrollutvalget, gjennom lov og forskrift, er ansvarlig for at det gjennomføres relativt omfattende kontrollaktivitet for kommunen, men at utvalgets aktivitet likevel begrenses til et minimum fordi det ikke er tilgjengelige budsjettmidler. Uforutsette hendelser vil oppstå fra tid til annen uansett hvor god internkontrollen måtte være, og sekretariatet synes det er beklagelig at kontrollutvalgets mulighet for å ta regien i slike saker begrenses av rent økonomiske spørsmål og til og med revisjonens tilbøyelighet til å avhjelpe saken. Samtidig som revisjonen forfekter at det ikke er ressurser til denne saken vil de parallelt arbeide med forvaltningsrevisjonsprosjekt *Internkontroll*.

Dersom revisjonen ikke kan påta seg oppgaven, og kontrollutvalget ønsker å undersøke saken nærmere, må det søkes om budsjettmidler til dette til kommunestyret. Derneft må det fremskaffes en ekstern tilbyder som er villig til å påta seg oppdraget. Denne løsningen vil etter sekretariatets vurdering sannsynligvis bli ressurskrevende både hva gjelder tid og penger.

Uavhengig av sakens utfall synes det å være behov for at kommunestyret i Aremark repeterer temaer rundt rolleforståelse, etikk/etisk reglement og påvirkningskraft som folkevalgt. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget å fremme sak for kommunestyret der kommunestyret anbefales å behandle en sak om rolleforståelse, påvirkningskraft og habilitetsspørsmål samt gjennomgå etisk reglement, for på denne måte øke de folkevalgtes bevissthet på roller, oppgaver og ansvar.

Fra: Rovedal Anita
Sendt: onsdag 6. mars 2019 11:52
Til: Indre Østfold Kommunerevisjon Mailboks
Kopi: Elnes Rita; Makarov Pavel; Larsen Frank Willy; Harald Nilsen (hd-nilse@halden.net); Haaby Ida Bremnes
Emne: Oppfølging av vedtak i sak 19-6 Aremark KU - Bestilling av prosjektbeskrivelse

Viktighet: Høy

Hei

Vi viser til Aremark kontrollutvalgs vedtak av 05.02.19 i sak 19/6. I møtet ga revisjonen uttrykk for at de ikke kunne ta oppdraget da, noe som ble bekreftet i brev av 12.02.19.

Sekretariatet er på vegne av kontrollutvalgets leder anmodet om å be revisjonen svare på når revisjonen har anledning til å følge opp vedtaket. Kontrollutvalgsleder har forståelse for at det midt i årsoppgjøret kan være kapasitetsproblemer.

Sekretariatet har i samråd med kontrollutvalgets leder vurdert at saken er så alvorlig og betent at den derfor bør prioriteres. Revisjonen har selv uttalt følgende: *dersom det er realitet i disse påstandene, så kan man stå ovenfor potensielt straffbare forhold.*

Kontrollutvalget i Aremark har ikke fått fremlagt forvaltningsrevisjon for 2018, denne er pga kapasitetsproblemer i revisjonen slått sammen med forvaltningsrevisjon for 2019. Tema for prosjektet er *Internkontroll og økonomistyring*, og det skal etter planen legges frem en prosjektbeskrivelse i utvalgets maimøte. Sekretariatet vurderer at problemstillingene som ble fremmet i sak 19/6 i stor grad omhandler samme tema.

Revisjonen bes om å ta stilling til om bestillingen skal implementeres i planlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2019, eller om det skal gjøres som en kartlegging/eget prosjekt. Kontrollutvalgets leder ber om at det til maimøtet legges frem en arbeidsskisse/ prosjektbeskrivelse som inneholder metode, tidsbruk og forventet levering. Slik vi ser det så omfattes saken både av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Utvalgsleder ønsker at denne bestillingen om nødvendig prioriteres før planlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Ta gjerne kontakt om det er spørsmål.

Mvh

Anita Rovedal

Daglig leder

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

OKUS IKS
REGNSKAPSAUDET I 1900-tallet

Mob.nr: 908 55 384

E-post: anirov@fredrikstad.kommune.no

VEDLEGG 3

Fra: Elnes Rita
Sendt: tirsdag 12. mars 2019 16:11
Til: Rovedal Anita; Indre Østfold Kommunerevisjon Mailboks
Kopi: Makarov Pavel; Larsen Frank Willy; Harald Nilsen (hd-nilse@halden.net);
Haaby Ida Bremnes
Emne: SV: Oppfølging av vedtak i sak 19-6 Aremark KU - Bestilling av
prosjektbeskrivelse

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Vi viser til mail fra Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat onsdag 6.mars.

Revisjonen har dessverre ikke kapasitet til denne bestillingen, jfr. vårt brev 12.02.19.

Revisjonen vurderer at problemstillingen fremmet i sak 19/6 er hendelsesbasert revisjon/kontroll. Forvaltningsrevisjonsprosjektet Internkontroll og økonomistyring er ordinær forvaltningsrevisjon og kontrollhandlingene vil være systemkontroller. Det vil derfor ikke være noe som binder problemstillingene i sak 19/6 opp mot prosjektet som nevnt. Revisjonen mener derfor at dette ikke kan implementeres i planlagt prosjekt.

Revisjonen har dessverre ikke kapasitet til å påta seg en tilleggsbestilling som disse problemstillingene vil medføre.

Med vennlig hilsen
Rita Elnes
Distriktsrevisor

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Telefon: 69 22 31 10
Mobil: 915 85 488
E-mail: ritels@fredrikstad.kommune.no

VEDLEGG 4

Fra: Rovedal Anita
Sendt: onsdag 13. mars 2019 10:02
Til: Haaby Ida Bremnes
Emne: VS: Tilleggsbestillinger

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Fra: Elnes Rita <ritels@fredrikstad.kommune.no>
Sendt: onsdag 13. mars 2019 10:01
Til: Rovedal Anita <anrov@fredrikstad.kommune.no>
Emne: Tilleggsbestillinger

Hei

Viser til samtalen med deg i går. Vi har vurdert vår kapasitet etter ISA 220. Revisjonen har kommet til at vi ikke har tid og ressurser til å påta oss tilleggsbestillinger fra kontrollutvalget. Vil med dette derfor be om å få oversendt hjemmel hvor det fremgår at vi må påta oss alle tilleggsbestillinger fra kontrollutvalget. Evt en skriftlig redegjørelse fra NKRF eller lignende organ hvor det samme fremgår.

Imøteser din tilbakemelding.

Med vennlig hilsen
Rita Elnes
Distriktsrevisor

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Telefon: 69 22 31 10
Mobil: 915 85 488
E-mail: ritels@fredrikstad.kommune.no

Fra: Rovedal Anita
Sendt: onsdag 20. mars 2019 10:22
Til: Indre Østfold Kommunerevisjon Mailboks; Elnes Rita; Larsen Frank Willy; Makarov Pavel
Kopi: Harald Nilsen; Haaby Ida Bremnes
Emne: Ekstraordinært møte i Aremark kontrollutvalg

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Hei

Det berammes ekstraordinært møte i Aremark kontrollutvalg.

Slik sekretariatet ser det er det noe ulik oppfatning av hvordan bestillingen fra kontrollutvalget 05.02.2019 sak 19/6, samt e-post fra sekretariatet 06.03.2019, skal behandles. Fra kontrollutvalgets ståsted skal denne saken gis prioritet, foran forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det vil derfor ikke dreie seg om en tilleggsbestilling, men at kontrollutvalget omprioriterer ressursene grunnet opplysningene som revisjonen har bragt frem for utvalget. Da det ikke er levert forvaltningsrevisjonsrapport i 2018, og det ikke er behandlet prosjektbeskrivelse for (sammenslått) forvaltningsrevisjonsprosjekt 2019, vil utvalget omdisponere disse timene (noen eller alle) til denne bestillingen.

Møtet har som mål å avklare følgende forhold:

1. Ressurser og kapasitet i revisjonen. Siden revisjonen ikke har kapasitet til å ta på seg bestillingen fra kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget å behandle sak hvor revisjonen dokumenterer medgått tid i Aremark kommune i 2018/19 på forvaltningsdelen. Det forutsettes at kartleggingene holdes utenfor da disse var tilleggsbestillinger som revisjonen har fakturert kommunen for. Kontrollutvalget bør også få fremlagt hvilke avtaler som gjelder mellom Aremark kommune og Indre Østfold kommunerevisjon. Revisjonen bør kunne dokumentere hvorfor de eventuelt ikke har kapasitet sett opp mot at det ikke er levert forvaltningsrevisjon for 2018/19, samt dokumentasjon på om det har vært gjort forsøk på kjøp av tjenester for å utføre bestillingen. (Sekretariatet forutsetter at revisjonen selv tar ansvar for å innhente nødvendige ressurser/kapasitet om de selv ikke kan påta seg oppdrag for eieren, slik vi har sett i andre kommuner/saker) Alternativt; om revisjonen finner at den kan ta oppdraget frafalles bestillingen over.
2. Sak to avhenger av resultatet i sak 1. Det er et ønske fra både sekretariatets og kontrollutvalgets side at revisjonen snur i saken og finner at den kan gjennomføre undersøkelsene kontrollutvalget ønsker. I så fall er det hensiktsmessig at kontrollutvalget i denne saken diskuterer vinkling og problemstillinger for undersøkelsen med revisjonen.

Skulle det vise seg at revisjonen ikke imøtekommer utvalgets omprioriteringer og heller ikke har vært i kontakt med andre aktører, må kontrollutvalget selv innhente tilbud fra andre, og gjøre en vurdering på om ressursene skal hentes fra uutnyttede tjenester hos revisjonen, eller om saken skal bringes inn for kommunestyret for å be om tilleggsbevilgning.

Det foreligger tre forslag på møtedager, 25, 29 eller 30 april, gi gjerne innspill om det er noen av dagene som passer bedre enn andre. Eventuelt vil dato fastsettes i løpet av denne uken. Sekretariatet må ha dokumentasjonen fra revisjonen senest 03.04.2019.

Til slutt ønsker sekretariatet å legge til at vi håper det er mulig å finne en løsning som er til det beste for kommunen og de involverte partene, og som både utvalget, revisjonen og vi kan leve godt med.

Mvh

Fra: Larsen Frank Willy
Sendt: onsdag 10. april 2019 10:23
Til: iokus; Haaby Ida Bremnes
Kopi: Støten Casper; Elnes Rita
Emne: Svar på kontrollutvalgsekretariatets henvendelse av 20. mars 2019

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Kategorier: Arkivert i ePhorte

Revisjonen svarer i det følgende på sekretariatets henvendelse av onsdag 20. mars. Revisjonen beklager sent svar.

1. Ressurser og kapasitet i revisjonen.

Revisjonen har gjennomgått timebruk på Aremark kommune for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon fra 1. mars 2018 og frem til 8.april 2019. (Tallene fra januar/februar 2018 er ikke tatt med, dette er grunnet innføring av et nytt timeregistreringssystem fra 1.mars).

Nedenfor følger en oversikt over registrerte timer for forvaltning og regnskap, sammenlignet med beregnede timer hentet fra «Ressurser og tidsbruk 2018 - IØKR IKS», fremlagt for KU 11.09.18. Planlagte timer i tabellen er også inklusive de timer som tildelt gjennom de to tilleggsbestillingene i 2018 (Kartlegging av skole/renseanlegg). Disse bestillingene ble finansiert gjennom bevilgninger fra kommunestyret på totalt kr 134 000. Revisjonen tar utgangspunkt i en selvkostbasert timepris på kr 750. Resultatet blir da 178 beregnede timer for begge bestillingene. Siden sekretariatet ba om en beregning uten tilleggsbestillingene, har revisor satt de tilleggsbevilgede timene i parentes i tabellen. Revisor er for øvrig av den oppfatning at disse timene også bør vises, siden de fakturerte timene ikke samsvarer med timene som faktisk er brukt, og at dette får konsekvenser for helheten.

| År | 2018 (mars t.o.m desember) | 2019 (frem til 8/4) |
|--|--|---------------------|
| Beregnede timer regnskapsrevisjon (hele året) | 259 (herav 45 tilleggsbevilget) | 214 |
| Brukte timer regnskapsrevisjon | 708 (herav 189 medgått til tilleggsbestilling) | 204,5 |
| Differanse | -449 | 9,5 |
| Beregnede timer forvaltningsrevisjon/selskapskontroll (hele året) | 297 (herav 133 tilleggsbevilget) | 164 |
| Brukte timer forvaltningsrevisjon/selskapskontroll | 319 (herav 206 medgått til tilleggsbestilling) | 8,5 |
| Differanse | -22 | 155,5 |

De brukte timene til forvaltningsrevisjon består blant annet av kartlegging skole/renseanlegg, overordnet analyse, oppfølgingskontroll, eierskapskontroll, samt noe møtevirksomhet i forbindelse med disse prosjektene.

De brukte timene innen regnskapsrevisjon består blant annet av årsberetning, løpende revisjon og kartlegging skole/renseanlegg.

Timene i tabellen er kun revisjonstimer, timer til administrasjon/ledelse av selskapet, kursvirksomhet og lignende kommer i tillegg.

2. Mulig omprioritering av resterende ressurser i forvaltningsrevisjon.

Selv om man legger alle timeressurser fra forvaltningsrevisjon/selskapskontroll i 2019 til grunn (beregnet 164 timer), er det etter revisjonens vurdering stor sannsynlighet for at dette ikke vil være tilstrekkelige ressurser for å gjennomføre et så omfattende prosjekt som kontrollutvalget har uttrykt ønske om. Timebruken for 2018 har overgått de beregnede timene, og det er slikt sett ingen timer å overføre fra 2018. En stor medvirkende årsak til dette er at tilleggsbestillingene i 2018 ikke har vært tilstrekkelig finansiert. En annen årsak er selskapets finansieringsmodell vedtatt av eierne, som er basert på innbyggertall, og ikke på det en forsvarlig revisjonstjeneste faktisk medfører av kostnader.

Dersom kontrollutvalget ønsker å omprioritere timeressursene, bør kontrollutvalget diskutere hvilke følger det får hvis dette medfører at det ikke blir gjennomført forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll i inneværende år. Revisjonen vil bemerke at Aremark kommune har betydelige utfordringer knyttet til intern kontroll, og at det etter vår vurdering ikke er heldig dersom forvaltningsrevisjonen av dette blir utsatt nok en gang.

Revisjonen anser ikke en eventuell omprioritering til et nytt prosjekt som et valg av et alternativt forvaltningsrevisjonsprosjekt, men mer som en type granskning. Revisjonen kan vanskelig se for seg at en slik alvorlig og omfattende granskning skal kunne gjennomføres på en forsvarlig måte innenfor dagens rammer. En annen viktig faktor er om revisjonens kompetanse og erfaring er tilstrekkelig for å gjennomføre et slikt prosjekt, dette må revisjonen også vurdere, dersom kontrollutvalget velger å omprioritere sine ressurser.

Som revisjonene tidligere har gitt uttrykk for, anbefaler vi at kontrollutvalget gjennomfører gjeldende plan for forvaltningsrevisjon, og samtidig ber kommunestyret om en bevilgning til en granskning, som utføres av en ekstern tilbyder. Dette vil i større grad sikre tilstrekkelige ressurser og kompetanse i gjennomføringen.

Eventuelle ressurser til en ekstern tilbyder vil ikke uten videre kunne hentes fra bevilgningen til kommunerevisjonen, siden denne bevilgningen er knyttet opp mot selskapsavtalen Aremark kommune har inngått med de øvrige 10 eierne av selskapet. En ensidig beslutning om å ikke innbetale dette beløpet, vil følgelig medføre et brudd på avtalen.

Avslutningsvis vil revisjonen uttrykke et ønske og et håp om at vi finner en omforent løsning, som ivaretar kommunens behov for kontroll og tilsyn innenfor realistiske rammer.

Vennlig hilsen

Pavel Makarov
Konst. fagansvarlig regnskapsrevisor

Frank Willy Vindløv Larsen
Fagansvarlig forvaltningsrevisor

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

