

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Kommunestyresalen

Tidspunkt: 13.11.2018 kl. 09.30

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

Det bes om at det varsles fra om mulig inhabilitet i forkant av møtet, slik at vara kan innkalles.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rømskog, 07.11.18

Lars-Erik Ottosson
Leder
(sign.)

Sakliste

- PS 18/25 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.09.2018
- PS 18/26 Annen gangs behandling: Forslag til prosjektbeskrivelse til
forvaltningsrevisjonsprosjekt
"Kommunesammenslåing/kommunereform"
- PS 18/27 Kontrollutvalgets innstilling til budsjett for kontroll og tilsyn 2019
- PS 18/28 Valg av revisjonsordning for nye Aurskog-Høland kommune
- PS 18/29 Prosess for valg av kontrollutvalgssekretariat til nye Aurskog-Høland
- PS 18/30 Kontrollutvalgets møteplan for 1. halvår 2019
- PS 18/31 Informasjon fra revisjonen
- PS 18/32 Eventuelt

Saksnr.: 2018/17764
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 222519/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	13.11.2018	18/25

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.09.2018

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.09.2018, godkjennes.

Rakkestad, 06.11.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.09.2018

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.09.2018, legges frem for formell godkjenning og signering.

Saksnr.: 2018/9818
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 178587/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	18.09.2018	18/21
Kontrollutvalget Rømskog	13.11.2018	18/26

Annen gangs behandling: Forslag til prosjektbeskrivelse til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Kommunesammenslåing/kommunereform"

Sammendrag Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar prosjektbeskrivelsen for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunesammenslåing/kommunereform», med oppstart 01.07.2019.
2. Kontrollutvalget ber revisjonen holde utvalget løpende orientert om framdriften i prosjektet.

Rakkestad, 06.11.2018
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalget Rømskogs behandling 18.09.2018:

Revisjonen fikk ordet og orienterte.

Kontrollutvalget ser saken i sammenheng med sak 18/22 *Revisjonsplan forvaltningsrevisjon 2019* og vurderer å slå sammen prosjekt for 2018 med 2019 prosjekt.

Utvalget fremmet felles forslag om å utsette saken til kontrollutvalgsmøtet 13.november 2018.

Kontrollutvalget Rømskogs vedtak 18.09.2018:

Kontrollutvalget velger å slå i sammen prosjektene for 2018 -2019. Saken utsettes til kontrollutvalgsmøte 13. november 2018, hvor det legges frem ny prosjektbeskrivelse.

Kontrollutvalg og kommunestyre behandlet *Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018* vinteren 2016/2017. Prosjektet «*Kommunesammenslåing/kommunereform*» er det siste av to forvaltningsrevisjonsprosjekter fra inneværende planperiode.

Kontrollutvalget valgte prosjekt blant annet på bakgrunn av revisjonsnotatet «*Overordnet analyse*», som vurderte ulike risikofaktorer innenfor kommunens tjenesteområder. Kommunereformen var et av områdene som pekte seg ut i forhold til risiko og vesentlighet.

Da *Revisjonsplan 2019* var til behandling i kontrollutvalget 18.09.2018 var samtidig prosjektbeskrivelsen til forvaltningsrevisjonsprosjektet *Kommunesammenslåing/kommunereform* til første gangs behandling. Utvalget valgte å se de to sakene samlet, og vedtok i sak 18/22 *Revisjonsplan forvaltningsrevisjon* å slå sammen prosjektene for 2018 og 2019 til et større forvaltningsrevisjonsprosjekt om kommunesammenslåing og kommunereform.

Vedlegg

- Forslag prosjektbeskrivelse til kontrollutvalget i Rømskog kommune:
Kommunesammenslåing/kommunereform

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018 Rømskog kommune, vedtatt av kontrollutvalget 06.12.2016 og av kommunestyret 09.02.2017 i sak 03/17.
- Overordnet analyse – notat til kontrollutvalget Rømskog, behandlet i kontrollutvalget 06.12.2016.
- Revisjonsplan forvaltningsrevisjon 2019, med overordnet analyse, behandlet i kontrollutvalget 18.09.2018

Saksopplysninger

Problemstillingen som skal belyses i en forvaltningsrevisjonsrapport skal ta utgangspunkt i kontrollutvalgets bestilling (*Plan for forvaltningsrevisjon*) og utvalgets hensikt med revisjonen.

Problemstilling:

- ***Har Rømskog kommune fulgt opp målene skissert i intensjonsavtalen i prosessen med kommunesammenslåing?***
- ***Har Rømskog kommune fulgt opp sentrale og lokale føringer for informasjon og medvirkning i prosessen med kommunesammenslåing?***

Prosjektbeskrivelsen utdyper nærmere hva prosjektet vil omhandle, metodebruk og revisjonskriterier.

Utvalget står fritt til å gjøre tilpasninger eller å spisse problemstillingene ytterligere, dersom det blir funnet hensiktsmessig.

Vurdering

Etterprøving og kontroll av forvaltningen er en vesentlig og lovpålagt del av kontrollutvalgets oppgave. Gjennom forvaltningsrevisjon skal de folkevalgte i kommunen få informasjon om administrasjonen etterlever regelverk, utnytter ressursene hensiktsmessig og når fastsatte mål etter vedtak i kommunestyret. Forvaltningsrevisjon skal fungere som kontrollmekanisme mellom kommunestyret og administrasjonen, i tillegg til å gi læringseffekt.

Sekretariatet vurderer revisjonens forslag til prosjektbeskrivelser å være i tråd med kontrollutvalgets intensjoner for valg og bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Sekretariatet har ingen kommentarer til metode og gjennomføring og anbefaler utvalget å vedta den forelagte prosjektbeskrivelsen.



PROSJEKTBEKRIVELSE

Kommunesammenslåing/kommunereform

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1.juli 2004 kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder om:

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c) Regelverket etterleves.
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLING:

- Har Rømskog kommune fulgt opp målene skissert i intensjonsavtalen i prosessen med kommunesammenslåing?
- Har Rømskog kommune fulgt opp sentrale og lokale føringer for informasjon og medvirkning i prosessen med kommunesammenslåing?

3. PREMISER FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke 170 timer på gjennomføringen av prosjektet.

4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Under arbeidet med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon (i 2016), kom det fram at kontrollutvalget oppfattet det som viktig at det ble gitt løpende informasjon til innbyggerne om kommunesammenlåingsprosessen, at man sikrer en tilfredsstillende kontroll av prosessen og sørger for løpende oppfølging av politiske vedtak.

Fra og med vedtak i kommunestyret 15.08.2016 er intensjonsavtalen førende for arbeidet med bygging av ny kommune. Intensjonsavtalen skisserer en rekke mål for arbeidet med kommunedannelsen, og prosjektet vil vurdere måloppnåelse for enkelte av målene i avtalen. Vurdert måloppnåelse vil begrenses til de mål som direkte omhandler Rømskog kommune, og ellers de mål som det er mulig å måle framdrift på ved tidspunkt for gjennomføring av prosjektet. I følge implementeringsplan for nye Aurskog-Høland kommune vil arbeidsgruppene arbeide med oppfølging, koordinering og oppgaveløsning frem til medio 2019. Revisjonen vurderer det som hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet etter at arbeidsgruppene har fullført sitt arbeid i «Fase 1», for å ha et grunnlag å vurdere måloppnåelse mot. Flere av målene i intensjonsavtalen gjelder forhold der måloppnåelse ikke kan vurderes før etter den nye kommunen har vært i drift en periode. Disse målene vil ikke bli vurdert.

En kommunesammenslåingsprosess vil med stor grad av sannsynlighet skape usikkerhet hos kommunalt ansatte, kommunens politikere og befolkningen for øvrig. Revisjonen vurderer at risikoen er høy når ulike kommunale kulturer, innenfor alle sektorer av kommunal drift og forvaltning, skal slås sammen i enheter under en ny ledelse. En nødvendig forutsetning for en vellykket kommunesammenslåingsprosess er medarbeidernes engasjement og deltakelse i prosessen.

Aktuell metodikk for gjennomføring av denne delen av problemstillingen vil være dokumentanalyse, samt intervju med sentrale personer i Rømskog kommunes administrasjon.

Prosjektet vil videre vurdere utarbeidede retningslinjer og planer for informasjon og involvering opp mot sentrale føringer og regelverk. Videre vil revisjonen undersøke kommunens gjennomføring av sine planer for informasjon og involvering. Det vil være aktuelt med spørreundersøkelse blant kommunens ansatte og politikere. Når det gjelder informasjon ut mot kommunens innbyggere vil prosjektet vurdere kommunens aktiviteter opp mot anbefalinger fra sentrale myndigheter.

Prosjektet vil kunne bidra til innsikt i kommunesammenslåingsprosessen som kan være nyttig i gjenværende prosjektfaser, samt i den videre byggingen av den nye kommunen etter 1.1.2020.

Ovennevnte utdyping er ikke uttømmende, og aktuelle kontroll- og tilsynshandlinger vil bli videre utdypet i forvaltningsrevisjonsrapporten.

5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

- Inndelingsloven
- Innstillinger og proposisjoner til stortinget
- Veiledere og rundskriv fra regjeringen
- Hovedavtalen KS
- Kommunikasjonsplan Rømskog og kommunereformen-fase 2
- Styrende dokumenter for nye Aurskog-Høland kommune
 - Intensjonsavtale om kommunesammenslåing
 - Styringsdokument for gjennomføring av sammenslåing
 - Omstillingsavtale
 - Programmandat for kommunesammenslåingen
 - Kommunikasjonsplan – Veien frem til nye Aurskog-Høland og Rømskog kommune
- Politiske vedtak vedrørende kommunereformen fattet av Rømskog kommune

Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra: 1.7.2019	Til: 30.09.2019
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Rømskog kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Rømskog kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Sentraladministrasjonen	

Saksnr.: 2018/17764
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 222371/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	13.11.2018	18/27

Kontrollutvalgets innstilling til budsjett for kontroll og tilsyn 2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Budsjett for kontroll- og tilsyn for 2019 med en kostnadsramme på kr. 335.000,-, vedtas
2. Budsjettet for kontroll- og tilsyn 2019 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 18 i «Forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner» med følgende innstilling:
Budsjett for kontroll- og tilsyn for 2019 med en kostnadsramme på kr 335.000,-, vedtas

Rakkestad, 06.11.2018
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Forslag til detaljbudsjett for kontroll og tilsyn i Rømskog kommune 2019

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 formannskapets 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.
- Utgifter til kjøp av revisjonstjenester.
- Utgifter til kjøp av sekretærtjenester.

Budsjettet for sekretariatet og revisjonen ble behandlet i de respektive representantskap 12. oktober 2018. Budsjett 2019 for revisjon og sekretariat ble vedtatt å være lik rammen for 2018.

Vurdering

Sekretariatet vurderer det slik at fremlagt forslag er et minimum for at kontrollutvalget skal kunne utføre sitt lovpålagte kontrollarbeid på en tilfredsstillende måte, det er lagt opp til 5- 6 møter i året.

Budsjettall for IØKR IKS og IØKUS IKS vedtas i respektive representantskap, innbakt her ligger bla. ett forvaltningsrevisjonsprosjekt, en selskapskontroll og løpende regnskapsrevisjon, samt kostnader tilknyttet sekretariatets forarbeid/saksbehandling/gjennomføring/etterarbeid i forbindelse med kontrollutvalgets møtevirksomhet.

Vi ser at det er en økende interesse for at de av KUs medlemmer som ønsker det skal kunne dra på NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar. Dette vurderer sekretariatet som hensiktsmessig og nyttig på bakgrunn av flere faktorer. Men de viktigste er at konferansen tar opp dagsaktuelle temaer knyttet til arbeidet med kontroll og tilsyn, samt gir utvalget påfyll og inspirasjon i sitt videre virke.

Kontrollutvalgssekretariatet er medlem av Norges kommunerevisors forbund, NKRF, utvalgene får reduserte priser på f.eks. kontrollutvalgskonferansen gjennom sekretariatets medlemskap.

Forum for kontroll og tilsyn, FKT, er et forum hvor både sekretariat og utvalgene selv kan være medlemmer, medlemspriser her er avhengige av innbyggertall og for 2019 er kontingentprisene som følger:

<i>Kommune 0 - 5 000 innb.:</i>	<i>kr 3 500</i>
<i>Kommuner 5 001 - 10 000 innb.:</i>	<i>kr 6 000</i>
<i>Kommuner 10 001 - 20 000 innb.:</i>	<i>kr 8 000</i>

Om utvalget ønsker kan de melde seg inn her, det vil da medføre en økning på 3.500,- i vedlagt forslag til budsjett. Sekretariatet er ikke medlemmer i FKT og ser det ikke som hensiktsmessig at kontrollutvalget i Rømskog melder seg inn så tett opp mot en kommunesammenslåing.

Vedlegg:

budsjettforslag Rømskog 2019						
Ansvar	Art	Tekst	Budsjett 2017	Regnskap 2017	Forslag budsjett 2018	Kus innstilling til budsjett 2019
1100	10801	Møte godtgjøring	10 000	13 053,00	10 000	10 000
1100	10801	Ledergodtgjøring	5 000		5 000	5 000
1100	10802	Tapt arbeidsfortjeneste	-	11 142,43	5 000	12 000
1100	10990	Arbeidsgiveravgift	2 000	3 445,65	2 900	4 000
1100	11150	Bevertning	1 000	337,50	1 500	500
1100	11500	Opplæring – kurs	-	13 954,00	21 000	15 000
1100	11600+ 10502	Reiseutgifter	-	1 652,30	1 000	2 000
1100	13503	Kjøp av revisjonstj. fra IØKR	219 000	218 748,00	221 221	221 221
1100	13504	Kjøp av sekretariatsstj. fra IØKUS	62 000	62 688,00	63 159	63 159
		Sum	299 000	325 020,88	330 780	332 880
			avviker fra Kus forslag			

Saksnr.: 2018/17764
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 222440/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 13.11.2018	Utvalgssaksnr. 18/28
--	------------------------	-------------------------

Valg av revisjonsordning for nye Aurskog-Høland kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling. Utkast til vedtak nederst i saken.

Rakkestad, 06.11.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Rømskog og Aurskog-Høland kommuner slås sammen til nye Aurskog-Høland kommune 01.01.2020. Kommunestyrene har i tråd med inndelingsloven § 26 delegert til fellesnemda å velge revisjonsordning for den nye kommunen. I intensjonsavtalen for sammenslåingen mellom Rømskog og Aurskog-Høland kommuner går det fram at fellesnemda er gitt slik delegasjon.

Hjemmelsgrunnlaget finner vi i kommuneloven § 78 tredje og fjerde ledd: *Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.*

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

Med utgangspunkt i ovennevnte legges det til grunn at kontrollutvalgene i de to kommunene har to innstillingsoppgaver til fellesnemda i logisk rekkefølge:

1. Innstilling på valg av revisjonsordning
2. Innstilling på valg av revisor

Det legges opp til at kontrollutvalgene avgir sin innstilling til fellesnemda høsten 2018.

Vedlegg

- Utredning av revisjonsordning for nye Aurskog-Høland kommune

Saksopplysninger

En sammenlikning av revisjonsordninger gir et bilde av de forskjellige egenskapene ved hver ordning. Det vil være pris og kvalitetsforskjeller fra revisjonsselskap til revisjonsselskap. En sammenlikning av kostnader ved de ulike ordningene gir ingen oversikt over kvalitet. Sekretariatet vil understreke at bare innhenting av konkrete tilbud vil vise de reelle kostnads- og kvalitetsforskjellene. Det må tas hensyn til omfanget og kompleksiteten i revisjonsoppdraget, samt at revisjonskostnader bør ses på over flere år for å gi et representativt bilde.

Den vedlagte utredningen er en informasjon om revisjonsordninger. Hvilke tjenester som ligger i kostnaden kan variere, da særlig med tanke på forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, rådgivning, attestasjoner og annet arbeid. Dessuten må kompetanse, erfaring, tilgjengelighet/responstid samt tydelighet i rapporteringen telle i vurderingen. Dette gir kvalitet på revisjonsarbeidet og vil i all sannsynlighet også gjenspeile kostnadene for leverte revisjonstjenester.

Uavhengig av hvilken ordning som blir valgt vil revisjonsarbeidet være styrt av detaljerte forskrifter, metoder og standarder, med konkrete krav til utdanning og praksis.

Vurdering

Sekretariatet har vurdert følgende ordninger: Ansette egen revisor, søke kommunen inn i annet eksisterende offentlig samarbeid/selskap eller kjøpe revisjonstjenester i markedet.

Sekretariatet vurderer inntreden i enten Indre Østfold kommunerevisjon IKS eller Romerike Revisjon IKS mest aktuelt, da det framstår som den enkleste og mest praktiske løsningen.

Velges inntreden i interkommunalt samarbeid/selskap bør det være klart fra 01.01.2019, på grunn av utmelding. Sett bort fra utfordringer med tidsfrister er ordningen aktuell. Utover de nevnte revisjonsselskapene er forøvrig alle offentlige revisjonsselskap beliggende innenfor framtidige Viken fylkeskommune relevante dersom kontrollutvalget går for en slik ordning.

Uansett valg vil det medføre uttreden fra minst et av selskapene som kommunene i dag er tilknyttet.

Velges kjøp av tjenester i markedet er det svært knapt med tid til å gjennomføre konkurransen og ha kontrakt klar innen 01.01.2020. Sett bort fra utfordringer med tidsfrister kan ordningen være aktuell og sekretariatet vurderer alle de store revisjonsselskapene som allerede er på markedet i framtidige Viken fylkeskommune som aktuelle dersom kontrollutvalget går for en slik ordning.

Revisjonsordning med egen ansatt revisor vurderes som ikke aktuell.

Det vil påløpe kostnader med sluttoppgjøret med øvrige eierkommuner vedrørende uttreden av et interkommunalt selskap. Indre Østfold kommunerevisjon IKS må bla. revidere Rømskogs årsregnskap for 2019, tilsvarende gjelder for Romerike Revisjon og Aurskog-Høland kommune.

En kommunesammenslåing vil gi økt grad av risiko for feil og mangler for en periode, og det må vurderes om det samtidig er til fordel eller ulempe å bytte revisjonsordning i en slik situasjon. Det er ikke mye tid til rådighet dersom kontrollutvalgene vil endre ordning fra dagens, og sekretariatet ser til dels store økonomiske og praktiske utfordringer knyttet til dette.

Utover ved etablering av ny kommune kan valg av revisjonsordning tas opp til behandling når kommunestyret eller kontrollutvalg måtte ønske. Den revisjonsordning som velges nå utelukker de andre ordningene i denne omgang.

Saken legges frem uten innstilling, men sekretariatet har forberedt tre utkast til vedtak for kontrollutvalget:

Inntreden i interkommunalt revisjonsselskap, herunder et av dagens revisjonsselskaper (egenregi):

Kontrollutvalget i Rømskog fatter slikt vedtak og innstilling til fellesnemda:

1. Fellesnemda vedtar at nye Aurskog-Høland kommune søker inntreden i enten Indre Østfold kommunerevisjon IKS eller Romerike Revisjon IKS, med virkning fra 01.01.2020.
2. Fellesnemda ber kontrollutvalgene i Rømskog og Aurskog-Høland utrede og innstille på valg av hvilket revisjonsselskap som skal ivareta revisjonsoppdraget for nye Aurskog-Høland kommune til fellesnemda. Det forutsettes at det ved behov innhentes bistand til kontrollutvalgene/kontrollutvalgssekretariatet med den praktiske gjennomførelsen.

Fellesnemda iverksetter deretter tiltak som sikrer inntreden i samarbeidsavtalen fra 01.01.2020, slik at revisjonsenheten er klar til konstituerende kommunestyremøte i nye Aurskog-Høland kommune.

3. Fellesnemda iverksetter tiltak for å inngå avtale med utgående revisor for revidering av eierkommunes årsregnskap for 2019.
4. Fellesnemda iverksetter tiltak for å avslutte eierkommunens deltakelse med utgående revisor fra og med 01.01.2020.

Inntreden i annet interkommunalt revisjonsselskap enn dagens (egenregi):

Kontrollutvalget i Rømskog fatter slikt vedtak og innstilling til fellesnemda:

1. Fellesnemda vedtar at nye Aurskog-Høland kommune søker inntreden i et interkommunalt samarbeid/fellesskap med virkning fra 01.01.2020.
2. Fellesnemda ber kontrollutvalgene i Rømskog og Aurskog-Høland utrede og innstille på valg av hvilket interkommunale selskap som skal ivareta revisjonsoppdraget for nye Aurskog-Høland kommune til fellesnemda. Det forutsettes at det ved behov innhentes bistand til kontrollutvalgene/kontrollutvalgssekretariatet med den praktiske gjennomførelsen.

Fellesnemda iverksetter deretter tiltak som sikrer inntreden i samarbeidsavtale med et interkommunalt selskap fra 01.01.2020, slik at revisjonsenheten er klar til konstituerende kommunestyremøte i nye Aurskog-Høland kommune.

3. Fellesnemda søker å inngå avtale med Indre Østfold kommunerevisjon IKS og Romerike Revisjon IKS for revidering av Rømskog og Aurskog-Høland kommuners årsregnskap for 2019
4. Fellesnemda iverksetter tiltak for å avslutte kommunenes deltakelse i Indre Østfold kommunerevisjon IKS og Romerike Revisjon IKS fra og med 01.01.2020.
5. Fellesnemda ber kontrollutvalgene i Rømskog og Aurskog-Høland etterstrebe likelydende vedtak om valg av revisor.

Kjøpe tjenester i markedet:

Kontrollutvalget i Rømskog fatter slikt vedtak og innstilling til fellesnemda:

- 1 Fellesnemda velger å sette revisjonstjenesten ut på anbud fra og med regnskapsåret 2020.
- 2 Fellesnemda ber kontrollutvalgene i Rømskog og Aurskog-Høland om å konkurranseutsette revisjonsoppdragene i henhold til reglene om offentlige anskaffelser, og innstille på valg av hvilket selskap som skal ivareta revisjonsoppdraget for nye Aurskog-Høland kommune til fellesnemda. Det forutsettes at det ved behov innhentes bistand til kontrollutvalgene/kontrollutvalgssekretariatet med den praktiske gjennomførelsen av anbudskonkurransen.

Fellesnemda iverksetter tiltak som sikrer avtale med et revisjonsselskap fra 01.01.2020 slik at revisjonsenheten er klar til konstituerende kommunestyremøte i nye Aurskog-Høland kommune.

- 3 Fellesnemda søker å inngå avtale med Indre Østfold kommunerevisjon IKS og Romerike Revisjon IKS for revidering av Rømskog og Aurskog-Høland kommuners årsregnskap for 2019.
- 4 Fellesnemda iverksetter tiltak for å avslutte kommunenes deltakelse i Indre Østfold kommunerevisjon IKS og Romerike Revisjon IKS fra og med 01.01.2020.
- 5 Fellesnemda ber kontrollutvalgene i Rømskog og Aurskog-Høland etterstrebe likelydende vedtak om valg av revisor.

Utredning av revisjonsordning for nye Aurskog-Høland kommune



Oktober 2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

iKUS IKS
Industriveien 6, 1890 Rakkestad

Innholdsfortegnelse

Bakgrunn.....	2
Rettslig grunnlag	2
Gjeldende revisjonsordning for Rømskog og Aurskog-Høland.....	3
Indre Østfold kommunerevisjon IKS	3
Romerike revisjon IKS	3
Revisjonsordninger i distriktet i dag	4
Ulike former for organisering av revisjon	4
Ansette egne revisorer i kommunen.....	4
Søke seg inn i eksisterende interkommunalt samarbeid/selskap i egenregi	5
Kommunalt oppgavefellesskap	5
Interkommunalt selskap (IKS).....	5
Kjøpe revisjonstjenester i markedet	6
Kostnader og kvalitet på revisjon.....	7
Sekretariatets vurdering	8
Kilder	9

Bakgrunn

Rømskog og Aurskog-Høland kommuner etableres som ny kommune 01.01.2020, nye Aurskog-Høland kommune. I den forbindelse må det velges revisjonsordning og revisor for den nye kommunen. Kommunestyrene i de to kommunene har delegert til fellesnemnda å ta stilling til revisjonsordning. Fellesnemnda fatter vedtak på bakgrunn av innstilling fra de to kontrollutvalgene.

Kontrollutvalget i Rømskog har i møte 18.09.2018 vedtatt at Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat skal legge frem sak om valg av revisjonsordning for fellesnemnda til nye Aurskog-Høland kommune.

Rettslig grunnlag

Kommuneloven § 78, tredje og fjerde ledd legger til grunn at det er kommunestyret som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha og hvem som skal være kommunens revisor.

Kommunestyrets valg av revisjonsordning og revisor skjer på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

Kommuneloven § 78, 3 - 4. ledd:

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor.

Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

Kommuneloven § 78 gir kontrollutvalget to innstillingsoppgaver i rekkefølge:

1. Innstille på valg av revisjonsordning
2. Innstille på valg av revisor

I forbindelse med sammenslåing av Aurskog Høland og Rømskog kommuner er det i tråd med Inndelingsloven § 26 opprettet en fellesnemnd for å samordne og ta seg av forberedelse av sammenslåingen. Etter § 26 femte ledd kan fellesnemnda få fullmakt til å ansette revisor, videreføre deltagelse i interkommunalt samarbeid om revisjon eller videreføre avtale med annen revisor.

Inndelingslova § 26, 5. ledd:

Nemnda kan få fullmakt til å tilsette personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor.

Tilsvarende gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.

I intensjonsavtalen mellom de to kommunene går det fram at fellesnemnda skal *Behandle revisjonsordning for den nye kommunen etter innstilling fra kontrollutvalgene i opprinnelseskommunene.*

Gjeldende revisjonsordning for Rømskog og Aurskog-Høland

De to kommunene har i dag lik revisjonsordning, men er tilknyttet forskjellige revisjonsenheter. Rømskog kommune er medeier i Indre Østfold kommunerevisjon IKS og Aurskog-Høland kommune er medeier i Romerike revisjon IKS. Det vil si at begge kommunene har offentlig revisjon. Begge selskapene er medlem av NKRF, Norges kommunerevisorforbund.

Indre Østfold kommunerevisjon IKS

Selskapet eies av alle kommunene i indre Østfold, samt Våler, totalt 11 kommuner. Selskapet utfører all revisjon, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for sine eiere og er et interkommunalt selskap organisert etter IKS-loven.

Revisjonsselskapet har eget styre og 11,9 årsverk og 11 ansatte (1 vakant stilling). Representantskapet vedtar årsbudsjettet etter innstilling fra styret. Kostnadene fordeles på eierne ut fra grunnbeløp og innbyggertall. Kostnader til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er inkludert. Bestillingene er basert på kontrollutvalgenes innstilling og påfølgende vedtak om revisjonsplan/plan for selskapskontroll i det enkelte kommunestyre. Ved ekstra bistand tilleggsfaktureres den enkelte kommune som har stått for bestillingen.

Budsjett for 2019 har driftsinntekter med totalt kr 10 176 000, hvorav kr 9 573 00 er refusjon fra eierkommunene.

Selskapet jobber med å få på plass en ny prismodell som tar utgangspunkt i kommunens internkontroll og risikosituasjon, samt kvalitet på avlagt regnskap. Andre tjenester vil prises etter budsjettet/medgått ressursinnsats.

Romerike revisjon IKS

Selskapet eies av 13 kommuner på Romerike. Selskapet utfører all revisjon, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, for sine eiere og er et interkommunalt selskap organisert etter IKS loven.

Revisjonsselskapet har representantskap og eget styre, og 25 årsverk. Styret utarbeider årsbudsjett og innstiller til eierorganet som vedtar budsjettet. Kostnadene fordeles på eierne ut fra et gradert grunnbeløp og etter innbyggertall. Kostnader til forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, veiledning, varslingstjeneste og erfaringsseminar/kurs er inkludert. Bestillingene er basert på kontrollutvalgenes innstilling og påfølgende vedtak om plan for forvaltningsrevisjon/plan for selskapskontroll i det enkelte kommunestyre. Ved ekstra bistand tilleggsfaktureres den enkelte kommune som har stått for bestillingen.

Budsjett for 2019 legger opp til en samlet omsetning på kr. 27 mill. samlet for selskapet.

Betalingsystem og betalingsnivå i selskapet er under vurdering og skal justeres noe.

Revisjonsordninger i distriktet i dag

Med ny fylkeskommune Viken i 2020, kan en tenke seg at alle revisjonsenheter innenfor Viken logisk kan benyttes som revisjonsselskap, selv om den geografiske avstanden i noen tilfeller vil bli stor.

Pr. i dag finner vi disse offentlige revisjonsordningene i Akershus, Buskerud og Østfold (Viken 2020):

Østfold kommunerevisjon IKS
Indre Østfold kommunerevisjon IKS
Bærum kommunerevisjon
Romerike Revisjon IKS
Follo Distriktsrevisjon IKS
Buskerud Kommunerevisjon IKS
Kommunerevisjon IKS
Innlandet revisjon IKS

Pr. i dag finner vi disse private revisjonsordningene for kommuner i Akershus, Buskerud og Østfold (Viken 2020):

Deloitte AS
KPMG
BDO AS

Ulike former for organisering av revisjon

Kommuneloven § 78 nr. 3 åpner for at kommunestyret, her fellesnemnda for nye Aurskog – Høland kommune, kan velge mellom tre alternative revisjonsordninger:

- Ansette egne revisorer
- Søke seg inn i eksisterende interkommunalt samarbeid/selskap
- Kjøpe hele eller deler av revisjonstjenestene i markedet

Uavhengig av hvilken ordning for revisjon som velges, vil revisjonsarbeidet være styrt av detaljerte forskrifter, metoder og standarder med konkrete krav til utdanning og praksis hos revisorene. Dette skal også sikre revisjonens uavhengighet til den som revideres. Vilkårene gjelder enten revisjonen er kommunal/interkommunal eller privat og skal sikre grunnleggende kvalitet på arbeidet, uavhengig av ordning. Det ligger til kontrollutvalget å føre tilsyn og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Inndelingslova åpner også for en løsning med videreføring av deltakelse i interkommunalt samarbeid for den nye kommunen. Både Aurskog-Høland og Rømskog kommune har i dag lik revisjonsordning (offentlig revisjon gjennom IKS), men kommunene tilhører ikke samme revisjonsselskap. Videreføring er kun mulig i de tilfellene kommunene som slår seg sammen har samme revisjonsselskap.

Ansette egne revisorer i kommunen

Den nye kommunen kan ansette egne revisorer. Det er bare Oslo, Trondheim, Bærum og enkelte fylkeskommuner som benytter denne ordningen i dag. Revisorene er ansatt i kommunen, men revisjonens uavhengighet er likevel sikret ved at den bare er underlagt kontrollutvalget og kommunestyret. Rådmannen har ingen instruksjonsmyndighet overfor revisorene.

Fordeler med egne ansatte revisorer er at disse har kontinuerlig fokus på en kommune og kan være lett tilgjengelig for politikere og administrasjon. Oppgaven som revisor for bare en kommune gir god kunnskap om kommunen og interne forhold.

Ulemper ved egen kommunerevisjon er mulig sårbarhet ved liten organisasjon og tette forhold mellom revisor og administrasjonen. Lite fagmiljø kan i tillegg tenkes å påvirke rekruttering.

Søke seg inn i eksisterende interkommunalt samarbeid/selskap i egenregi

De aller fleste kommuner har valgt å samarbeide om revisjon med andre kommuner i en interkommunal ordning. Disse er enten organisert etter § 27 i kommuneloven, som samvirkeforetak eller som interkommunale selskaper (IKS) etter Lov om interkommunale selskaper.

Når et interkommunalt samarbeid er opprettet for å primært dekke eiernes behov, anses dette å falle innunder begrepet egenregi, og regelverket for offentlige anskaffelser kommer ikke til anvendelse. Med egenregi menes at selskapet må ha det alt vesentlige av sin omsetning rettet mot eierne. Annen kommersiell aktivitet skal være begrenset, og kan ikke overstige 20%.¹

Den nye kommunen kan søke om deltagelse i et annet etablert selskap som drives i egenregi. Dette vil i så fall måtte godkjennes av de øvrige eier-/deltagerkommunene i det aktuelle selskapet. Det må også fastsettes på hvilke vilkår inntreden skal skje, og om kommunen eventuelt skal betale innskudd ved inntreden.

Kommunalt oppgavefellesskap

Etter at ny kommunelov ble vedtatt i sommeren 2018, ble det klart at § 27 samarbeidsformen blir endret. Dagens § 27-selskaper må omdannes enten til kommunalt oppgavefellesskap eller omorganiseres til annen selskapsform (IKS, AS eller SA) senest fire år etter at kommuneloven har trådt i kraft. Det er fortsatt noe usikkert når den trer i kraft.

Samtlige deltakerkommuner må være representert i det øverste eierorganet i et oppgavefellesskap, representantskapet. Kommunestyrene oppnevner medlemmer og

Deltakerne vil ha ubegrenset økonomisk ansvar for sin del av oppgavefellesskapets forpliktelser, tilsvarende som for IKS.

Videre må det stå i samarbeidsavtalen om oppgavefellesskapet er et selvstendig rettssubjekt, hvilke oppgaver og myndighet oppgavefellesskapet skal ha, den enkelte deltakers eierandel og ansvarsandel, innskuddsplikt og regler for uttreden og oppløsning av oppgavefellesskapet.

Oppgavefellesskapet anses å være en enkel samarbeidsform, med en «løser» tilknytning til eierkommunene enn for eksempel et IKS. Pr. i dag er det ingen revisjonsselskaper organisert som § 27 samarbeid i Akershus, Buskerud og Østfold.

Interkommunalt selskap (IKS)

Interkommunalt selskap er regulert i en egen lov, Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven), etter mønster av de forvaltningsmessige prinsippene i aksjeloven. Selskapsformen er særlig tilpasset kommunale eiere og IKS-loven harmoniserer med kommunelovens bestemmelser. Loven regulerer krav til budsjett, regnskap, økonomiforvaltning, eierskifte, oppløsning og avvikling. Selskapet er et eget rettssubjekt og har arbeidsgiveransvar for sine ansatte.

¹ Forskrift om offentlige anskaffelser § 3-1 b.

Deltakerne i et IKS må inngå en selskapsavtale. Selskapsavtalen angir hvem som er selskapets deltakere og dets formål, eierandeler, representasjon i representantskapet, innskuddsplikt og antall styremedlemmer. Avtalen bør også ha et punkt om levering av revisjonstjenester til den enkelte kommune med angivelse av den perioden kommunen forplikter seg til å delta i samarbeidet samt oppsigelsesfrist. Det enkelte kommunestyre utøver sin myndighet gjennom representantskapet og har instruksjonsmyndighet over sin representant. Representantskapet velger selskapets styre. Selskapsavtalen kan bare endres ved at kommunestyret i alle de deltakende kommunene gir sitt samtykke gjennom likelydende vedtak.

Dersom man velger interkommunalt selskap i tråd med IKS-loven som revisjonsordning, vil det i teorien være mulig å søke seg inn i ethvert interkommunalt revisjonsselskap i hele landet.

Fordeler ved interkommunale selskaper/samarbeid er at de er underlagt vanlige forvaltningsmessige lover og forskrifter og er åpne for politisk innsyn og kontroll. De kjenner godt det kommunale systemet både administrativt og politisk. Større interkommunale selskaper er robuste og bør ha kapasitet til å betjene eierne med kvalitativt gode revisjonstjenester. Det etableres fagmiljøer som kommune ikke ville fått alene, og både kvalitet og ressursbruk synes å påvirkes i positiv retning.

En ulempe med IKS-organiseringen kan være svekket politisk styring med kommunes oppgaver. Dessuten er det ressurskrevende at alle vedtektsendringer og økonomiske saker av vesentlig karakter skal legges fram for alle eierne. Ved for eksempel vedtektsendringer vil et IKS med mange eiere medføre tidkrevende saksbehandling, og endringer er avhengig av likelydende kommunestyrevedtak hos eierkommunene.

Kjøpe revisjonstjenester i markedet

Kommuneloven § 78 nr. 3 gir kommunen anledning til å velge om den vil kjøpe hele eller deler av revisjonstjenesten fra private revisjonsselskaper i markedet. Kommunestyret kan velge å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonstjenesten kommunen har behov for. For eksempel kan fellesnemda velge å konkurranseutsette regnskapsrevisjonen og beholde forvaltningsrevisjonen i den ordningen man allerede har, eller motsatt, eller man kan velge å kjøpe alle revisjonstjenestene. Omlag 12% av norske kommuner har konkurranseutsatt revisjon og kjøper tjenester i markedet.

Når en kommune ønsker å kjøpe revisjonstjenestene i markedet, gjelder regelverket for offentlige anskaffelser.

Hensikten med å anskaffe tjenesten i markedet er å sikre effektiv ressursbruk gjennom konkurranse. Gjennom anskaffelsesprosessen kan kontrollutvalget ha direkte påvirkning og har mulighet til å stille en rekke krav til leveransen.

Ved konkurranseutsetting velges kommunens revisor for en bestemt periode, gjerne 2 til 4 år. Deretter legges oppdraget ut på anbud igjen og det blir et regelmessig skifte av revisjon med de fordeler og ulemper det innebærer.

Erfaring fra andre kontrollutvalgssekretariater viser at kjøp av revisjonstjenester i markedet er en tidkrevende prosess fra det besluttes å gjennomføre konkurranse til anskaffelsen er avsluttet og revisor engasjert. Det kan ta fra ½ år til 1 år med forberedelse av konkurransegrunnlag, forankring i kontrollutvalg, evt. offentlig utlysning på Doffin med gjeldende frister (for anskaffelser over 1,3 millioner i kontraktsperioden), gjennomgang og valg av tilbyder, innstilling fra kontrollutvalg, behandling i kommunestyre/fellesnemnd, tildeling av oppdrag, klagefrist og kontraktskriving. Perioden for kontrakten må avklares i konkurransegrunnlaget og ny konkurranseutsetting må foretas innen periodens utløp.

Konkurransetsetting av revisjonstjenesten og kontraktsoppfølging er oppgaver som krever ekstra tid og ekstra kostnader, og det vil for mange kontrollutvalgssekretariater være nødvendig å søke ekstern bistand til dette.

Ofte blir god kunnskap og erfaring om revidert enhet som blir opparbeidet over tid, trukket fram som fordelaktig i revisjon. Dette må vurderes opp mot nytten ved skifte av revisor som kan ha annen erfaringsbakgrunn og se ting med «nye øyne».

Fordeler med store private revisjonsselskaper er at de har betydelige ressurser og en stor organisasjon å spille på som dekker mange fagområder. Dette gjør dem robuste med tanke på leveranser og mindre sårbare enn små organisasjoner. Revisors uavhengighet blir i større grad definert når det er et tydelig skille mellom den som utfører revisjonsoppdraget og kommunen som bestiller.

Mulige ulemper ved privat revisjon kan være noe mindre erfaring med offentlig forvaltning og politiske kulturer. Avstanden til revisor kan tenkes å være lengre, og belastningen på administrasjonen kan bli høyere kontra offentlig revisjon som i større grad innhenter informasjon selv. Prosessen med konkurranseutsetting hvert andre til fjerde år er gjerne både tidkrevende og kostbar.

Det er verdt å bemerke at dersom fellesnemda velger å konkurranseutsette revisjonen, vil i mange tilfeller offentlige revisjonsenheter utelukkes fra å delta på grunn av kravet om egenregi: Hoveddelen av offentlige revisjonsenheters omsetning må være rettet mot eierne og de kan derfor ikke delta i anbudskonkurranser av særlig omfang.

Det vil også medføre økonomiske kostnader for kommunene ved uttrede eller avvikling av et interkommunalt selskap når det gjelder forpliktelser overfor ansatte, pensjon osv., som også må inngå i totalvurderingen av pris.

Kostnader og kvalitet på revisjon

For kommunens del er det behov for både kvalitetsmessig gode og samtidig billige revisjonstjenester.

Utgiftene til revisjon varierer mellom landets kommuner og forklaringene er mange og sprikende. Det er heller ikke lett å finne empiri som konkluderer i den ene eller andre retningen om hvilken av løsningene som er den rimeligste for kommunene.

I rapporten «Utgifter til revisjon i kommunar og fylkeskommunar»² konkluderes det med at det ikke er organisasjonsform som regulerer pris, men at «*Tenestevolumet er einaste forklaringsvariabel med signifikant effekt*».

En masteroppgave fra 2017³ finner at kommunens kostnader til kontroll og revisjon reduseres noe ved konkurranseutsetting. Samtidig finner analysen at lavere pris kan skyldes kostnadsflytting, redusert omfang av regnskapsrevisjon og færre bestillinger av forvaltningsrevisjon. Analysen viser også at transaksjonskostnadene ved konkurranseutsetting er relativt høy grunnet høy usikkerhet.

Å ansette *egen revisor* kan være kostnadskrevede og til dels lite effektiv i mindre kommuner med få ansatte. Den eller de som ansettes som revisorer vil ofte ha behov for videreutvikling av kompetanse, og fagmiljøet vil være lite.

² *Utgifter til revisjon i kommunar og fylkeskommunar* Vestlandsforskning; 2011

³ *Konkurransetsetting av kommunal revisjon - en studie om fordeler og utfordringer ved konkurranseutsetting* Norges Handelshøgskole

Et *interkommunalt samarbeid* vil kunne tilby fullverdige revisjonstjenester forutsatt at det er fullbemannet og at de ansatte innehar riktig kompetanse. Siden det ikke er forventninger til fortjeneste vil revisjonen leveres etter selvkost.

Det vurderes at det er stor utsikkerhet til kostnader dersom revisjonen *konkurransen* utsettes, kostnadene vil først bli definert etter at tilbudene er mottatt i anbudsprosessen.

Det vil i alle tilfeller være krevende å sammenlikne kostnader til revisjonstjenester mellom kommunale, interkommunale og private, og også fra kommune til kommune. I en vurdering av pris må det også ses på hvilke tjenester som inngår i avtalen/leveransen, antall rapporter og rapportenes kvalitet/omfang. Det er derfor ikke mulig å sammenlikne tjenester uten vesentlig kjennskap til innholdet i revisjonsarbeidet. Lokale forhold som kommunens størrelse og den enkelte kommunes risikograd er også faktorer som er med på å påvirke revisjonskostnadene.

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet vurderer det som en politisk oppgave å konkludere i saken om hvilken revisjonsordning nye Aurskog-Høland kommune skal velge. Valget vil i andre rekke påvirke hvilken revisor kommunen skal engasjere, og sekretariatet vil ikke legge føringer på valget. Samtidig vil sekretariatet påpeke at den mest tidsbesparende løsningen synes å være å søke inntreden i en av ordningene som opprinnelige kommuner allerede er en del av, enten Romerike Revisjon IKS eller Indre Østfold kommunerevisjon IKS. Dernest fremstår inntreden i et annet IKS eller kjøp av tjenester i markedet som andre aktuelle alternativer.

Sannsynligvis vil det vil være pris og kvalitetsforskjeller fra revisjonsselskap til revisjonsselskap i større eller mindre grad. Sekretariatet vurderer at det først ved innhenting av konkrete tilbud vil være mulig å se hva som faktisk vil inngå i tjenestene og hva som er de reelle kostnadene.

Valg av revisjonsordning i dag vil ikke være til hinder for at sak om valg av revisjonsordning kan tas opp igjen ved en senere anledning, når den nye kommunen er vel etablert. Imidlertid vil den revisjonsordning som velges utelukke de øvrige ordningene inntil valg av revisjonsordning tas opp igjen.

Kilder

KS – kommunenes sentralforbund:

<https://www.ks.no/globalassets/introduksjonshefte-interkommunalt-samarbeid.pdf>

<https://www.ks.no/contentassets/b930b0dc570442a183a9a2c48753e283/veileder-handlingrommet-offentlige-anskaffelser.pdf>

Revisorforeningen:

<https://www.revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjon-i-kommuner/>

<https://www.revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjon-i-kommuner/>

Norges Kommunerevisorforbund:

http://www.nkrf.no/filarkiv/File/nyheter/2011/Rapport_Kartlegging_av_revisjonskostnader_-_Vestlandsforskning.pdf

Norges Handelshøyskole – Masterutredning i økonomi og administrasjon

<https://brage.bibsys.no/xmlui/bitstream/handle/11250/2452305/masterthesis.PDF?sequence=1>

Saksnr.: 2018/17764
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 222803/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 13.11.2018	Utvalgssaksnr. 18/29
---	-------------------------------	--------------------------------

Prosess for valg av kontrollutvalgssekretariat til nye Aurskog-Høland

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling, men med forslag til to ulike vedtak

Rakkestad, 06.11.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

Det er vedtatt at Aurskog-Høland og Rømskog kommune skal slå seg sammen til en kommune fra 01.01.2020. For den nye kommunen skal det velges et kontrollutvalg i konstituerende møte jf. Kommuneleven § 17.2 og §17.3. For at kontrollutvalget skal være operativt fra konstituerende møte bør også sekretariat for utvalget velges i samme møte.

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Intensjonsavtale om kommunesammenslåing av 13.04.2016 for Aurskog-Høland og Rømskog

Saksopplysninger

Det er ikke et eget pkt. i intensjonsavtalen hvor det kommer tydelig frem at det er delegert til fellesnemda å velge sekretariatsordning for nye Aurskog-Høland kommune, men i Intensjonsavtale om kommunesammenslåing pkt. 5.3.1 Fellesnemd står følgende: *[...] Fellesnemda har det overordnede ansvaret for å sikre at den nye kommunen etableres med gode og effektive løsninger. Fellesnemda opprettes i medhold av inndelingsloven § 26.*

Den nye kommunen må ha en sekretariatsordning for sitt kontrollutvalg jf. kommunelovens § 77 nr.9:

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Bestemmelsen er presisert i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 Sekretariat:

Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan

ikke legges til kommunens eller fylkekommunens administrasjon.

Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Administrasjonssjefen har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons eller avgjøringmyndighet overfor sekretariatet.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS (IØKUS IKS) er et interkommunalt selskap, organisert etter IKS-loven. Selskapet har siden det ble dannet i 2005 utført sekretariatstjenester for kontrollutvalgene i sine 11 eierkommuner, som består av Aremark, Askim, Eidsberg, Hobøl, Marker, Rakkestad, Rømskog, Skiptvet, Spydeberg, Trøgstad og Våler kommune.

Vurdering

IØKUS IKS er inhabil til å foreta en utredning av fremtidig sekretariatsordning for kontrollutvalget i Indre Østfold kommune, jfr. fvl. § 6.

§ 6. (habilitetskrav).

En offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak [...]

e) når han leder eller har ledende stilling i, eller er medlem av styret eller bedriftsforsamling for [...] 2. et selskap som er part i saken. [...]

Kontrollutvalget kan velge å løse dette på flere måter.

Settesekretariat

Kontrollutvalget kan engasjere etettesekretariat for utredning av valg av sekretariatsordning med tilhørende saksbehandling. Et slik engasjement forutsetter kjøp av sekretariats-/konsulent-/rådgivningstjenester.

Ved kjøp av tjenester i annen regi, gjelder lov 17.juni 2016 nr. 73 om offentlige anskaffelser (anskaffelsesloven) med tilhørende forskrifter. Loven legger anskaffelsens verdi til grunn for hvilke deler av regelverket som skal benyttes, og anskaffelser med en anslått verdi under 100.000 kroner ekskl. mva. er unntatt fra anskaffelsesregelverket, jf. anskaffelseslovens § 2.

Ved slike anskaffelser er det likevel viktig at oppdragsgiver opptre ansvarlig, slik at alle har tillit til at det offentlige gjennomfører alle anskaffelser på en hensiktsmessig måte, og sikrer konkurranse og effektiv ressursutnyttelse.

Oppdragsgiver bør ha gode internrutiner og god økonomistyring som ivaretar dette. Det kan være fornuftig for oppdragsgiver å hente inn tilbud fra flere leverandører for å sikre effektiv ressursbruk og motvirke korrupsjon.

(<https://www.regjeringen.no/no/tema/naringsliv/konkurransepolitikk/offentlige-anskaffelser-/andre-kolonne/terskelverdier/id2522847/>)

IØKUS IKS har kjennskap til at følgende kontrollutvalgssekretariat har erfaring

med denne type utredningsarbeid samt sekretariatsbistand i form av settesekretariat.

- *Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS*
- *Konsek Trøndelag IKS*

Kostnader til kjøp av utrednings- og sekretariatsbistand vil nok ligge på en timepris på kr 800,- ekskl. mva.

Ressursbruk anslås til mellom 20 og 25 effektive timer, noe som tilsier en kostnad på omkring kr 20 000,- ekskl. mva.

Kjøp av denne type tjenester vil være grunnlag for mva. refusjon.

IØKUS IKS vil bistå det aktuelle sekretariatet med bakgrunnsinformasjon og faktaopplysninger. Denne ressursbruken vil bli holdt utenfor dette aktuelle oppdraget.

Kjøp av denne type tjenester fra andre, dvs. private revisjonsselskap eller advokatfirma, vil være med på å øke kostnadene tilsvarende.

Kjøp av sekretærbistand i annen regi vil medføre kostnader. En ser det som naturlig at disse kostnadene dekkes over fellesnemndas budsjett. Det må derfor søkes om budsjettmidler til dette. Sekretariatet anbefaler at fellesnemnda får i oppgave å innhente tilbud fra aktuelle sekretariat.

Fellesnemnda har ikke gitt kontrollutvalgene noen tidsfrist på når innstilling om valg av sekretariatsordning skal foreligge, imidlertid opphører både Rømskog og Aurskog-Høland kommune den 31.12.19 og saken bør være avklart i god tid før dette.

Prosjektrådmann

Sekretariatet er kjent med at Hurum, Røyken og Asker kommune benyttet seg av prosjektrådmann da sekretariatsordning skulle utredes for nye Asker kommune.

Ved å benytte seg av prosjektrådmann vil man kunne spare kostnader og tid. Sekretariatet for kontrollutvalget i Aurskog-Høland (ROKUS IKS) har erfaring med å bruke denne løsningen da de var sekretariat for Asker kommune, vi har vært i kontakt med dem og drøftet at dette er en mulig løsning som begge nåværende sekretariat er fortrolig med. Dette er imidlertid ikke en ordning som anbefales av NKRF.

Forslag til vedtak

Bruk av settesekretariat:

1. Kontrollutvalget skal benytte seg av settesekretariat ved sak om innstilling for sekretariatsordning til fellesnemnda.
2. Saken oversendes fellesnemnda for nye Aurskog-Høland kommune med følgende innstilling:
 1. Fellesnemnda bevilger kr 20 000 ekskl. mva. til kjøp av sekretariatstjenester for utredning og saksbehandling av sekretariatsordning for nye Aurskog-Høland kommune. Utgiftene dekkes av fellesnemnda.
 2. Fellesnemnda ber prosjektrådmann for nye Aurskog-Høland kommune innhente tilbud og inngå avtale med et aktuelt sekretariat.

Bruk av prosjektrådmann:

1. Kontrollutvalget ønsker å benytte prosjektrådmann i nye Aurskog-Høland kommune ved sak om innstilling for sekretariatsordning til fellesnemnda.
2. Saken oversendes fellesnemnda med følgende innstilling:
 1. Fellesnemnda ber prosjektrådmann bistå kontrollutvalgene med utredning og saksbehandling av sekretariatsordning for nye Aurskog-Høland.
 2. Utgifter som måtte påløpes, dekkes av fellesnemnda.

Saksnr.: 2018/17764
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 222622/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 13.11.2018	Utvalgssaksnr. 18/30
---	-------------------------------	--------------------------------

Kontrollutvalgets møteplan for 1. halvår 2019

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 1. halvår 2019:

1. møte: tirsdag 29. januar kl. 09:30
2. møte: tirsdag 28. mai kl. 09:30
3. møte: tirsdag 25. juni kl. 09:30

Rakkestad, 06.11.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

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 innstiller sekretariatet på 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 foreslått tre møter for første halvår 2019. Årshjulet for kontrollutvalget, som går fram av strategidokumentet, legger føringer for hvor mange møter kontrollutvalget bør holde, samt innholdet i disse.

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 møtene som er foreslått, er det opp til utvalget å endre tidspunkter, bestemme andre møter, eller å avlyse allerede berammede møter.

Saksnr.: 2018/17764
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 222530/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 13.11.2018	Utvalgssaksnr. 18/31
---	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 06.11.2018
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018
- Plan for selskapskontroll 2017-2020
- Status fremdrift, Fremdriftsplan forvaltningsrevisjon, lagt frem for utvalget i mai.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har følgende bestilling liggende hos revisjonen som i henhold til planene har forventet levering innen 2018:

- Selskapskontroll 2018, Rømskog Næringssselskap AS

I forrige møte vedtok utvalget følgende:

Kontrollutvalget ber revisjonen legge frem en beregning som synliggjør bruk av interntid i ny beregningsmetode sett opp mot fjorårets, og hva som begrunner reduksjon på 40% timer sammenliknet med 2017. Dokumentet legges fram i neste møte i kontrollutvalget 13.11.2018.

Denne er pr.d.d. ikke oversendt sekretariatet, men forventes lagt frem i møtet.

Vurdering

Utvalget bør i dette møtet forvente å få en status på bestillinger som ligger hos revisjonen.

Saksnr.: 2018/17764
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 222348/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 13.11.2018	Utvalgssaksnr. 18/32
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 06.11.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS