

**Møteinnkalling**  
**Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats representantskap**

**Møtested:** Askim kommune, møterom Bystyresalen

**Tidspunkt:** 25.04.2014 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 69 22 41 60/ 908 55 384, e-post [iokus@fredrikstad.kommune.no](mailto:iokus@fredrikstad.kommune.no) **NB! merk ny mail**

***Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.***

Rakkestad, 18.03.2014

Knut Espeland  
Leder  
(sign.)

## **Saksliste**

- 14/1           Konstituering
- 14/2           Årsregnskap 2013 for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 14/3           Årsberetning 2013 for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 14/4           Organisering av kontrollutvalgssekretariattjenester i Indre Østfold og Våler
- 14/5           Valg av nytt styre

**Saksnr.:** 2014/132  
**Dokumentnr.:** 5  
**Løpenr.:** 61758/2014  
**Klassering:** 033  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

---

<b>Behandlet av</b> Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsrepresentantskap	<b>Møtedato</b> 25.04.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/1
---	-------------------------------	-------------------------------

---

## Konstituering

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Den fremlagte innkallingen til representantskapets møte godkjennes.
2. Den fremlagte sakslisten til representantskapets møte godkjennes.
3. Følgende to representantskapsmedlemmer velges til å underskrive protokollen.

Rakkestad, 09.04.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

Saksnr.: 2014/134  
Dokumentnr.: 10  
Løpenr.: 51297/2014  
Klassering: 033  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyre	02.04.2014	14/5
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsrepresentantskap	25.04.2014	14/2

## Årsregnskap 2013 for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Daglig leder anbefaler styret å fatte slikt vedtak som fremlegges for representantskapet i Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS:

1. Det fremlagte årsregnskap for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS for 2013 fastsettes
2. Regnskapet viser et driftsoverskudd for 2013 på kr. 56.571,09  
Overskuddet, kr. 56.571,09 forslås avsatt til disposisjonsfond

Rakkestad, 25.03.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyres behandling 02.04.2014:

### Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats styres vedtak 02.04.2014 som fremlegges til behandling for representantskapet i Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS:

1. Det fremlagte årsregnskap for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS for 2013 fastsettes
2. Regnskapet viser et driftsoverskudd for 2013 på kr. 56.571,09. Overskuddet, kr. 56.571,09 forslås avsatt til disposisjonsfond

### Vedlegg

- Regnskap m/vedlegg for 2013
- Revisjonsberetning for 2013

**Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)**

Årsberetning 2013 for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS.

**Saksopplysninger**

I forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 4 heter det bl.a. at årsregnskapet med revisjonsberetning og årsberetning skal fastsettes av representantskapet før 1. mai.

Evt. spørsmål besvares av daglig leder og styreleder.

**Vurdering**

Daglig leder mener at det avlagte regnskap gir et korrekt bilde av sekretariatet i driftsåret 2013. Det er et regnskap preget av nøkternhet.

# INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

## Driftsregnskap - ramme

Tekst		Regnskap 2013	Revidert budsjett 2012	Budsjett 2012	Regnskap 2012
Eierbetalinger	770	(868 000,00)	(868 000)	(868 000)	(868 000,00)
Generelle statstilskudd	810	-	-	-	-
<b>Sum disponible inntekter</b>		<b>(868 000,00)</b>	<b>(868 000)</b>	<b>(868 000)</b>	<b>(868 000,00)</b>
Renteinntekter og utbytte	900	(869,91)	-	-	(768,99)
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	500	-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>		<b>(869,91)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(768,99)</b>
Til dekn.av tidl.års regnskapsmessige merforb.		-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	540	68 787,02	68 787	-	33 975,57
Til bundne avsetninger	550	-	-	-	-
Bruk av tidl.årsregnskapsmess.mindreforbruk	930	(68 787,02)	(68 787)	-	(33 975,57)
Bruk av ubundne avsetninger	940	-	-	-	-
Bruk av bundne avsetninger	950	-	-	-	-
<b>Netto avsetninger</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført til investeringsbudsjettet		-	-	-	-
Til styrets disponering - drift		(868 869,91)	(868 000)	(868 000)	(868 768,99)
Sum fra skjema fordelt av styret		812 298,82	868 000	868 000	799 981,97
Merforbruk/mindreforbruk=0		(56 571,09)	-	-	(68 787,02)

## Kapitalbudsjett

Tekst		Regnskap 2013	Revidert budsjett 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Investeringer i varige driftsmidler		-	-	-	-
Utlån, kjøp av aksjer og andeler		-	-	-	-
<b>Sum investeringer</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Bruk av lån		-	-	-	-
Salg av fast eiendom		-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.		-	-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet		-	-	-	-
Netto avsetninger		-	-	-	-
<b>Sum finansiering</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Udekket/udisponert		-	-	-	-

# INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

## Styrets fullmakt

	Regnskap 2013	Revidert budsjett 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Lønn i faste stillinger	411 564,14	400 000	400 000	392 341,07
Ekstrahjelp	-	50 000	50 000	18 465,78
Overtid	13 783,02	17 000	17 000	10 487,92
Telefon	4 000,00	4 000	4 000	2 000,00
Møtegodtgjørelse folkevalgte	21 800,00	18 000	18 000	19 620,00
Godtgjørelse styreleder	6 000,00	11 000	11 000	6 000,00
Tappt arbeidsfortjeneste folkevalgte	-	12 000	12 000	9 516,64
Pensjon	43 357,36	60 000	60 000	47 973,77
Pensjon sikringsordningen	853,00	-	-	749,00
Gruppeliv/ulykkesforsikring	1 299,12	1 300	1 300	1 299,12
Premieavvik	2 801,00	-	-	(8 325,00)
Arbeidsgiveravgift	71 175,89	80 200	80 200	70 439,80
<b>Sum lønn inkl. sosiale utgifter</b>	<b>576 633,53</b>	<b>653 500</b>	<b>653 500</b>	<b>570 568,10</b>
Kontorrekvisita	5 463,39	18 000	18 000	8 077,78
Faglitteratur	300,00	1 000	1 000	750,00
Aviser og tidsskrifter	2 616,11	-	-	-
Beverting	6 058,58	2 500	2 500	4 066,30
Velferdstiltak ansatte	1 393,80	2 500	2 500	-
Andre utgifter	5 494,70	4 000	4 000	3 829,00
Porto	13 899,08	20 000	20 000	21 239,23
Telefon	4 139,53	10 600	10 600	7 053,25
Leie post/bankboks	-	450	450	450,00
Banktjenester	225,00	250	250	265,00
Bredbånd	311,93	-	-	10 349,78
Annonse, reklame og informasjon	36 500,00	-	-	2 990,00
Kursutgifter/konferanseutgifter	23 686,85	20 000	20 000	18 311,65
Kjøregodtgjørelse ansatte	25 989,27	18 000	18 000	21 087,30
Passasjertillegg	229,40	9 000	9 000	50,00
Kjøregodtgjørelse folkevalgte	8 681,77	-	-	7 679,10
Reiseutgifter (tog, fly, etc.)	960,19	1 200	1 200	1 057,67
Energi	3 500,00	5 000	5 000	1 645,70
Forsikringer	2 843,88	3 000	3 000	2 911,54
Adm.tilskudd sikringsordn og tilskudd pens	3,20	-	-	3,20
Husleie	17 500,00	18 000	18 000	17 500,00
Avgifter, gebyrer, lisenser	15 525,55	12 000	12 000	12 685,33
Kontingenter	25 265,00	23 000	23 000	24 614,00
Inventar og utstyr	2 364,00	3 000	3 000	2 598,32
Edb-utstyr	-	5 000	5 000	8 913,60
Leie av utstyr (operasjonell) av maskiner	16 614,06	20 000	20 000	18 988,34
Revisjon	4 500,00	3 000	3 000	5 625,00
Kjøp av tjenester fra egne kommuner	11 600,00	15 000	15 000	11 600,00
<b>Sum kjøp av varer og tjenester</b>	<b>235 665,29</b>	<b>214 500</b>	<b>214 500</b>	<b>214 341,09</b>
Momskompensasjon	24 918,51	-	-	15 072,78
Reserverte tilleggsbevilgninger, lønn	-	-	-	-
<b>Sum overføringer</b>	<b>24 918,51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 072,78</b>
<b>Driftsutgifter</b>	<b>837 217,33</b>	<b>868 000</b>	<b>868 000</b>	<b>799 981,97</b>
Momskompensasjon	(24 918,51)	-	-	-
<b>Driftsinntekter</b>	<b>(24 918,51)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Sum utgifter	837 217,33	868 000	868 000	799 981,97
Sum inntekter	(24 918,51)	-	-	-
<b>Sum nettoramme</b>	<b>812 298,82</b>	<b>868 000</b>	<b>868 000</b>	<b>799 981,97</b>
Til styrets disposisjon	868 869,91	868 000	868 000	868 768,99
<b>Resultat av styrets fullmakt</b>	<b>(56 571,09)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(68 787,02)</b>



# INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

## Balanseregnskap

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
<b>Eiendeler</b>	<b>924 984,50</b>	<b>808 765,04</b>
<b>Anleggsmidler</b>	<b>295 613,00</b>	<b>251 494,00</b>
Faste eiendommer og anlegg	-	-
Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
Utlån	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Pensjonsmidler	295 613,00	251 494,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>629 371,50</b>	<b>557 271,04</b>
Kortsiktige fordringer	26 670,18	1 691,67
Premieavvik	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Overføringer	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	602 701,32	555 579,37
<b>Egnkapital og gjeld</b>	<b>924 984,50</b>	<b>808 765,04</b>
<b>Egenkapital</b>	<b>407 636,76</b>	<b>366 488,57</b>
Disposisjonsfond	441 044,58	372 257,56
Bundne driftsfond	-	-
Ubundne investeringsfond	-	-
Bundne investeringsfond	-	-
Regnskapsmessig overskudd	56 571,13	68 787,06
Regnskapsmessig underskudd	-	-
Likviditetsreserve	-	-
Kapitalkonto	(89 978,95)	(74 556,05)
<b>Gjeld</b>	<b>517 347,74</b>	<b>442 276,47</b>
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>385 591,95</b>	<b>326 050,05</b>
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Pensjonsforpliktelse	385 591,95	326 050,05
Sertifikater	-	-
Andre lån	-	-
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>131 755,79</b>	<b>116 226,42</b>
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	121 748,08	109 414,65
Premieavvik	10 007,71	6 811,77

Rakkestad, 14.02.2014

Berit Bredholt  
Styrets leder, Aremark

Kjell Ove Tangen  
Styremedlem, Askim

Harald Berg  
Styremedlem, Eidsberg

Anita Rovedal  
Daglig leder



# INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Detaljert årsregnskap (minimum etter vedlegg)

	Regnskap 2013	Revidert budsjett 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekter	-	-	-	-
Refusjoner	-	-	-	-
Overføring	(868 000,00)	(868 000)	(868 000)	(868 000,00)
Momskompensasjon	(24 918,51)	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-
<i>Sum driftsinntekter</i>	(892 918,51)	(868 000)	(868 000)	(868 000,00)
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn inkl sosiale utg.	576 633,53	653 500	653 500	599 384,50
Kjøp av varer og tjenester	219 565,29	196 500	196 500	168 299,65
Kommunal tjenesteproduksjon	16 100,00	18 000	18 000	17 225,00
Overføringer	24 918,51	-	-	15 072,78
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Andre driftsutgifter	-	-	-	-
<i>Sum driftsutgifter</i>	837 217,33	868 000	868 000	799 981,93
<b>Driftsresultat</b>	(55 701,18)	-	-	(68 018,07)
<b>Finansposter</b>				
Renteinntekter	(869,91)	-	-	(768,99)
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Mottatt avdrag på lån	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
<b>Ordinært resultat</b>	(56 571,09)	-	-	(68 787,06)
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger	68 787,02	68 787	-	33 975,57
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger	-	-	-	-
Disp.av tidl.års mindreforbruk	(68 787,02)	(68 787)	-	(33 975,57)
Bruk av finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	-	-	-	-
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	(56 571,09)	-	-	(68 787,06)

## Kapitalbudsjett

Tekst	Regnskap 2013	Revidert budsjett 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Investeringer i varige driftsmidler	-	-	-	-
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	-	-	-	-
<b>Sum investeringer</b>	-	-	-	-
Bruk av lån	-	-	-	-
Salg av fast eiendom	-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.	-	-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet	-	-	-	-
Netto avsetninger	-	-	-	-
<b>Sum finansiering</b>	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

## Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS fremgår av driftsregnskapet eller eventuelt investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For eventuelt lån blir kun den delen av lånet som faktisk blir brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke blir brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for selskapet. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre selskapet har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.



### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter.

## Note 1 - Overføring mellom selskap og deltakere

<b>Deltaker</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Aremark kommune	47 864	47 864
Askim kommune	143 120	143 120
Eidsberg kommune	113 960	113 960
Hobøl kommune	70 544	70 544
Marker kommune	66 008	66 008
Rakkestad kommune	97 760	97 760
Rømskog kommune	41 384	41 384
Skiptvet kommune	65 360	65 360
Spydeberg kommune	73 784	73 784
Trøgstad kommune	77 024	77 024
Våler kommune	71 192	71 192
<b>Sum</b>	<b>868 000</b>	<b>868 000</b>

## Note 2 - Avsetninger/bruk av avsetninger

<b>Disposisjonsfond - kap.556</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Beholdning pr.01.01	372 257,56	338 281,99
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til disposisjonsfond		33 975,57
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>372 257,56</b>	<b>372 257,56</b>

Representantskapet vedtok 30.04.13 at regnskapets mindreforbruk (overskudd) for 2012 skulle avsettes til disposisjonsfond.

Selskapet har ingen andre fond. Det er heller ikke vedtatt bruk eller avsetninger når det gjelder andre fond i 2013.

### **Note 3 - Eksterne inntekter og utgifter**

Aremark kommune

kr 14 500,00 Lønn- og regnskapsføring 2013 inkl. mva

### **Note 4 - Disposisjonsfond**

Jfr. Note 2

### **Note 5 - Ubundne kapitalfond**

Jfr. Note 2

### **Note 6 - Bundne kapitalfond**

Jfr. Note 2

### **Note 7 - Bunde driftsfond**

Jfr. Note 2

---

## Note 8 - Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
Saldo 1.1. (underskudd i kapital)	74 556,05	Saldo 1.1. (kapital)	0,00
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	0,00
Avdrag på andre utlån - driftsregnsk.	0,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - kapitalregnskapet	0,00	Utlån - kapitalregnskapet	0,00
Avskrivning på utlån - kapitalregnskapet	0,00		
Bruk av lånemidler	0,00		
Endring pensjonsforpliktelser KLP	57 636,00		
Endring aga pensjonsmidler KLP	1 905,90	Endring pensjonsmidler KLP	44 119,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenl.lån	0,00
Balanse 31.12. (kapital)	0,00	Balanse 31.12. (underskudd i kapital)	89 978,95
	<b>134 097,95</b>		<b>134 097,95</b>

## Note 9 - Likviditetsreserve

Selskapet har ikke brukt eller avsatt til likviditetsreserve.

## Note 10 - Egenkapitalinnskudd KLP

Selskapet har i 2013 betalt kr 665,- i egenkapitalinnskudd til KLP.



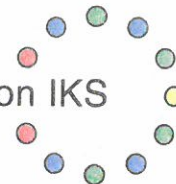
## Note 11 - Pensjon

Pensjonsordning	KLP	Arb.avg.	
<b>PENSJONSKOSTNAD</b>			
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	57 797	6 358	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarberegning.)	49 026	5 393	
=Årets premieavvik	8 771	965	
Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk.	53 702		
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	8 771		
Resultatført tidl.års premieavvik	-5 970		
= Pensjonskostnad i regnskapet	56 503		
<b>Pensjonsordning</b>			
	<b>KLP</b>	<b>Arb.avg.</b>	
<b>AKKUMULERT PREMIEAVVIK</b>			
Akkumulert 01.01.	5 970	842	
+/- Premieavvik for året	8 771	1 237	
-/+ Resultatført tidl.års premieavvik	-5 970	-842	
= Akkumulert premieavvik 31.12. (*1)	8 771	1 237	
Herav oppført under omløpsmidler:	-	-	
Herav oppført under kortsiktig gjeld:	8 771	1 237	
<b>KLP</b>			
<b>MIDLER OG FORPLIKTELSER</b>	<b>Pensj.-midler</b>	<b>Pensj.-forpl.</b>	<b>Netto forplikt.</b>
Faktisk (akt.beregning.full amort) 31.12.	295 613	374 473	-78 860
Iht regnskap pr 31.12.	295 613	374 473	-78 860
= Gjenstående amortisering / estimatavvik pr. 31.12	-	-	-
Arbeidsg.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. <sup>1)</sup>			-11 119
<b>FORUTSETNINGER</b>			<b>KLP</b>
Forventet avkastn.pensjonsmidler (§ 13-5 F)	5,00 %		
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,00 %		
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	2,87 %		
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)	2,87 %		

## Note 12 - Endring i arbeidskapital

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.2013</b>		<b>31.12.2012</b>		<b>Endring</b>
5.1 Omløpsmidler	kr	629 372	kr	557 271	
5.3 Kortsiktig gjeld	kr	131 756	kr	116 226	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>kr</b>	<b>497 616</b>	<b>kr</b>	<b>441 045</b>	<b>kr 56 571</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>		<b>Sum</b>	
<b>Anskaffelse av midler :</b>				
Inntekter driftsregnskap	kr	892 919		
Inntekter investeringsregnskap	kr	-		
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	kr	870		
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>kr</b>	<b>893 788</b>	<b>kr</b>	<b>893 788</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>				
Utgifter driftsregnskap	kr	837 217		
Utgifter investeringsregnskap	kr	-		
Utbetalinger ved eksterne	kr	-		
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>kr</b>	<b>837 217</b>	<b>kr</b>	<b>837 217</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>			<b>kr</b>	<b>56 571</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			kr	-
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>			<b>kr</b>	<b>56 571</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>			<b>kr</b>	<b>56 571</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>			<b>kr</b>	<b>0</b>



Til representantskapet i  
Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

## REVISORS BERETNING 2013

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS som viser et ordinært resultat på kr 56.571,09 og et positivt regnskapsmessig resultat på kr 56.571,09. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap og kapitalregnskap avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Styret og daglig leder ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

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

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

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

#### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med kommuneloven, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.



## Uttalelser om øvrige forhold

### *Konklusjon om budsjett*

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

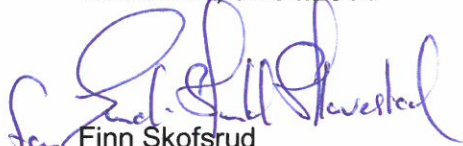
### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Rakkestad, 02.04.2014



Finn Skofsrud  
distriktsrevisor

Saksnr.: 2014/134  
Dokumentnr.: 11  
Løpenr.: 51380/2014  
Klassering: 033  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyre	02.04.2014	14/6
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsrepresentantskap	25.04.2014	14/3

## Årsberetning 2013 for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Daglig leder anbefaler styret i sekretariatet å fatte slikt vedtak som fremlegges til behandling for representantskapet i Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS:

1. Utarbeidet årsberetning for Kontrollutvalgssekretariatet for året 2013, vedtas
2. Beretningen sendes eierkommunene til orientering

Rakkestad, 25.03.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats styres behandling 02.04.2014:

Årsberetningen ble vedtatt etter at det var gjort noen små justeringer, som ble rettet i møtet.

### Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats styres vedtak 02.04.2014 som fremlegges til behandling for representantskapet i Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS:

1. Utarbeidet årsberetning for Kontrollutvalgssekretariatet for året 2013, vedtas
2. Beretningen sendes eierkommunene til orientering

### Vedlegg

Årsberetning 2013 for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

I forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 4 heter det bl.a. at årsregnskapet med revisjonsberetning og årsberetning skal fastsettes av representantskapet før 1. mai.

## **Vurdering**

Årsberetningen er et nødvendig og viktig dokument for våre eiere og Sekretariatets selv. Sammen med det tallmessige årsregnskapet med vedlegg og noter, gir den etter daglig leders mening en helhetlig oppsummering av Kontrollutvalgssekretariatet for året 2013. Det vises for øvrig til selve beretningen.



**Årsberetning**

**for**

**Indre Østfold**  
**Kontrollutvalgssekretariat**  
**IKS**

**Året 2013**



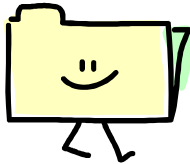
## INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1. INNLEDNING</b>	<b>3</b>
<b>2. ORGANISERING</b>	<b>3</b>
2.1 Organisering	3
2.2 Representantskapet (styret):	3
2.3 Aktivitet i representantskapet 2013:	3
2.4 Styret	4
2.5 Aktivitet i styret 2013:	4
<b>3. FINANSIERING</b>	<b>4</b>
<b>4. ANSETTELSESUTVALG, FORHANDLINGSUTVALG, OG ARBEIDSMILJØUTVALG</b>	<b>4</b>
<b>5. PERSONALET</b>	<b>5</b>
<b>6. LOKALITETER</b>	<b>5</b>
<b>7. AKTIVITETER 2013</b>	<b>5</b>
<b>8. KONTROLLUTVALG</b>	<b>5</b>
<b>9. ARBEIDSMILJØ</b>	<b>6</b>
<b>10. ETISK RETNINGSLINJER</b>	<b>6</b>
<b>11. STATUS LIKESTILLING</b>	<b>6</b>
11.1 Styret	6
11.2 Administrasjonen	6
<b>12. ØKONOMI 2013</b>	<b>6</b>
12.1 Budsjett og regnskap	6
12.2 Kommentarer til regnskapsresultatet samt til enkelte av kontiene.	7

## 1. Innledning

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS skal sørge for sekretærbistand til eierkommunenes kontrollutvalg i henhold til kommunelovens § 77 pkt. 10, og forskrift for kontrollutvalg med hjemmel i nevnte § 77.

Iren Madsen sa opp sin stilling som daglig leder med virkning fra 14.05.2013. Stillingen ble utlyst eksternt og Anita Rovedal ble ansatt som ny daglig leder 01.07.2013.



## 2. Organisering

### 2.1 Organisering

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS ble opprettet fra 01.01.05, og er organisert som en interkommunal virksomhet. Sekretariatet er opprettet med hjemmel i lov av 29.1.1999 nr. 6 om interkommunale selskaper.

Kontrollutvalgssekretariatet består av disse 11 kommunene:

Aremark, Askim, Eidsberg, Hobøl, Marker, Rakkestad, Rømskog, Skiptvet, Spydeberg, Trøgstad og Våler.

### 2.2 Representantskapet:

Representantskapet består av politisk valgte representanter fra hver av kommunene. Representantskapet har fra valget 2011 hatt følgende sammensetning:

Ann Kristin Jansson	Aremark
Ordfører Thor Hals	Askim
Ordfører Erik Unaas	Eidsberg
Ordfører Håvard Osflaten	Hobøl
Amund Rakkestad	Marker
Ordfører Ellen Solbrække	Rakkestad
Ordfører Kari Pettersen	Rømskog
Ordfører Svein Olav Agnalt	Skiptvet
Ordfører Knut Espeland, Leder	Spydeberg
Ordfører Ole Andre Myhrvold	Trøgstad
Ordfører Reidar Kaabbel	Våler

*Fra Hobøl kommune har sekretariatet fått tilsendt feil vedtak etter valget i 2011, slik at Siri Johansen har blitt kaldt inn i 2013. Sissel Jøssang har møtt som vara. Dette er nå rettet opp.*

### 2.3 Aktivitet i representantskapet 2013:

Representantskapet har avholdt 3 møter i 2013, og det er behandlet 12 saker.

## 2.4 Styret

I representantskapets møte den 23.04.2012 ble det valgt nytt styre, og det ble vedtatt å ha 3 varamedlemmer i prioritert rekkefølge samt at 1. vara skulle innkalles til samtlige møter.

Daglig leder har i ettertid sett at dette vedtaket ikke er i tråd med selskapsavtalen for IØKUS IKS, der det står at varaer skal være personlige og at eventuelle endringer i selskapsavtalen krever tilslutning fra eierne gjennom beslutning i de respektive kommunestyre/bystyrer.

### Styret består av:

Berith Bredholt	leder
Kjell Ove Tangen	nestleder
Harald Berg	medlem

Kjetil Igletjern	1.vara
Andre Bjerke	2. vara
Sissel Jøssang	3. vara

De styrende organers oppgaver framkommer av vedtektene til Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS.

## 2.5 Aktivitet i styret 2013:

Det er i 2013 avholdt 12 møter i styret, og det er behandlet 48 saker. Styret har også hatt ett dialogmøte med repskapsleder og prosjektleder for prosjekt eierskap.



## 3. Finansiering

Av vedtektene framgår også hvordan utgiftene til drift av Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS skal fordeles mellom de 11 eierkommunene.

Det ble i 2010 vedtatt en endring i fordeling av utgiftene for sekretariatet, - ref. sak 10/6 fra representantskapets møte 12.11.2010, med følgende enstemmige vedtak:

*“Representantskapet innstiller på å fremme forslag på ny fordelingsnøkkel med grunnbeløp kr. 20.000,- til de respektive kommunestyrene.”*

Alle de 11 respektive kommunestyrene vedtok forslaget til ny fordelingsnøkkel i løpet av 2011, og denne er da blitt gjort gjeldende fra 01.01.2012.

## 4. Ansettelsesutvalg, Forhandlingsutvalg, og arbeidsmiljøutvalg

Da Sekretariatet kun har en ansatt, - daglig leder, - er ingen av de ovenstående utvalg opprettet.

## 5. Personalet

I Sekretariatet er det 1 fast stillingshjemmel.

Fra medio november og ut året hadde vi en praktikant fra NAV to dager i uka.

## 6. Lokalteter

Kontrollutvalgssekretariatet leier lokaler i Industriveien 6 i Rakkestad kommune. Lokalene er meget funksjonelle.

Sekretariatet har en avtale om IKT med Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, som igjen kjøper IKT-tjenestene av Fredrikstad kommune. Vi har her tilgang på de tjenester vi ønsker, og datakommunikasjonen fungerer i all hovedsak godt.

I tillegg benytter sekretariatet seg av bærbart datautstyr i kontrollutvalgsmøtene. Det er tilrettelagt for mobilt kontor, samt innkjøpt en smart tlf. på selskapet.

## 7. Aktiviteter 2013

Av viktige aktiviteter bør disse nevnes:

- Ansettelse av ny daglig leder.
- Videreført arbeidet med å opprette rutiner for hvordan et kontrollutvalgssekretariat bør fungere for å betjene eierne best mulig
- Gjennomført 62 kontrollutvalgsmøter i 11 kontrollutvalg
- Behandlet 356 saker i kontrollutvalgsmøtene
- Utarbeidet «plan for kontrollutvalget i xx kommune» for 4 kommuner. (jmf. Kontrollutvalgsboken kap.4)
- Deltatt på NKRFs kontrollutvalgskonferanse for 2013
- Deltatt på NKRFs samling for kontrollutvalgssekretærer 2013
- ØKRFs fagsamling 2013
- Deltatt på en lokal samling med andre kontrollutvalgssekretariat



## 8. Kontrollutvalg

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS fungerer som sekretariat i våre 11 kommuners kontrollutvalg. Sekretariatet har opparbeidet et nært samarbeid med disse utvalgene. Det er innarbeidet gode rutiner for kontakt og saksbehandling.

Daglig leder er tilgjengelig på tlf og mail i teorien 24/7, fordelen er at kontrollutvalgene kan nå sekretariatet ved behov. Sekretariatet opplever ikke at dette tilbudet misbrukes, og ser på det som en nødvendighet for å kunne yte god service, da politikerne har ordinært arbeid på dagtid.

I tillegg har sekretariatet faste møter i forkant av hver "møterunde" med Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - slik at våre tjenester blir best mulig.

## 9. Arbeidsmiljø

Sekretariatet deler fellesareal med IØKR IKS, dette fungerer godt og sørger for at den sosiale biten er god selv om det kun er én ansatt i selskapet.

Sekretariatet har knyttet kontakter med nærliggende sekretariat som kun er en tlf/mail unna, og deltar på ulike fagsamlinger, dette bidrar til faglig felleskap/utvikling.

Styret ønsker å påpeke at den «uro» som har vært rundt ansettelse av ny daglig leder, selskapets fremtid og eventuelle sammenslåinger med andre sekretariat, har skapt unødig stress og usikkerhet i en allerede krevende arbeidssituasjon.

## 10. Etske retningslinjer

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS er medlem av NKRF, og vi er dermed underlagt «Etske retningslinjer for NKRFs medlemmer» fastsatt av NKRFs årsmøte 11.06.2012. Styret vedtok 18.04.2013 følgende:

1. *Ansatte og medlemmer av styret i Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS skal ha «Etske retningslinjer for NKRFs medlemmer» som rettesnor for sin virksomhet.*
2. *Etisk reglement for IØKUS IKS evalueres en gang hvert år.*

## 11. Status likestilling

### 11.1 Styret

Lovkrav om kvinnerepresentasjon er oppfylt i styrende organ, inneværende års styre har bestått av 2 menn og 1 kvinne.

### 11.2 Administrasjonen

Det er 1 fast opprettet stillingshjemmel i Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS.

## 12. Økonomi 2013

### 12.1 Budsjett og regnskap

Regnskapet, herunder lønningsregnskapet, føres av Aremark kommune.

Årets budsjett var på kr. 868.000,- på inntekter / brukerbetalinger, og kr. 868.000,- på utgifter.

Resultatet viser et positivt avvik i forhold til budsjettet på kr. 56.571,-

Hovedårsaken til dette er innsparinger på flere av budsjettpostene, bla at det ikke er benyttet/ansatt ekstrahjelp slik det er budsjettet med.

Representantskapet vedtok i møte 15.11.2013 nye styrerhonorar for IKSer i Indre Østfold. For IØKUS IKS utgjør styrehonorarene dette:

- Styremedlemmer: kroner 1.200,- per styremøte
- Styreleders tilleggs honorar: 10.000,- per år
- Styreleders deltakelse på eiermøter er godtgjort gjennom styreleders tilleggs honorar
- Styremedlemmenes deltakelse på eiermøter er valgfri og honoreres ikke.



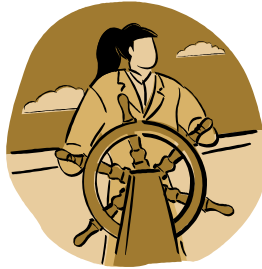
Grunnet økende oppdragsmengde og god økonomisk situasjon, samt stabilitet blant eierne, mener styret at forutsetningen om fortsatt drift til stede.

#### 12.2 Kommentarer til regnskapsresultatet

Årets regnskap er avsluttet med et regnskapsmessig resultat på kr. 56.571,09

Overskuddet foreslås avsatt til:

- Kr 56.571,09 til disposisjonsfond



Rakkestad, 02.04.2014

Berith Bredholt  
Aremark  
Styreleder

Kjell Ove Tangen  
Askim  
Nestleder

Harald Berg  
Eidsberg  
Medlem

Anita Rovedal  
Daglig leder

Saksnr.: 2014/132  
Dokumentnr.: 4  
Løpenr.: 61114/2014  
Klassering: 033  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsrepresentantskap	25.04.2014	14/4

## Organisering av kontrollutvalgssekretariats tjenester i Indre Østfold og Våler

### Styrets innstilling

Styrets vedtak og innstilling 04.02.2014 som fremlegges til behandling for representantskapet i IØKUS IKS:

1. Sekretariatet bør bestå i den form det har i dag
2. Sekretariatet bør styrkes med inntil en stilling

Rakkestad, 08.04.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

### Sammendrag

- Styret har hatt «Fremtidig organisering av IØKUS IKS» på dagsorden siden Iren Madsen leverte sin søknad om permisjon 09.02.2012. Madsen fikk innvilget 1 års permisjon fra 09.05.2012- 09.05.2013.
- Representantskapets vedtak 20.03.2012, sak PS 12/2, «*Representantskapet gir sekretariatets styre fullmakt til å snarest ta kontakt med de tre nærliggende kontrollutvalgssekretariatene for å undersøke om noen av dem har anledning til å ta på oppdraget med å betjene de 11 kontrollutvalgene til og med juni 2013. forslag til avtale presenteres på det berammede representantskapsmøtet 23.04.2012.*»
- Representantskapets vedtak 23.04.2012, sak PS 12/9, «*Representantskapet hadde ingen motforestillinger mot styrets innstilling som var som følger: Etter avholdte intervjuer 18.04.2012, vil styret gå inn for at stillingen besettes av en vikar under nåværende daglig leders permisjon. (..)*»
- I møtet 21.11.2012 ber representantskapet om en redegjørelse for status av prosessen rundt en eventuell sammenslåing/samarbeid med andre sekretariat. Styreleder redegjorde for saken. Uten at det blir vedtatt at saken skal behandles som en tilleggssak på møtet, blir følgende vedtak fattet under «eventuelt»: «*Representantskapet gir sekretariatets styre i oppdrag å ta kontakt med nærliggende kontrollutvalgssekretariat og deres eiere, for å se på muligheten for om noen av dem er interessert i et samarbeide/sammenslåing med IØKUS IKS*»

- Iren Madsen sier opp sin stilling, og stillingen utlyses på ordinær måte. 25.06.2013 fatter representantskapet vedtak om å ansette Anita Rovedal som ny daglig leder i IØKUS IKS.
- 02.04.2014 avholdes det et eiermøte i IØKUS IKS hvor Organiseringen av IKS'et er tema.

## Vedlegg

- Utskrift av protokoll fra styrets møte 04.02.2014, sak PS 14/2.
- Referat fra eiermøtet 02.04.2012, med styrets presentasjon som vedlegg.

## Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoller fra representantskapets møter i 2012 og 2013
- Kommuneleven kapittel 12, §§ 76 – 80.
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.
- Lov om interkommunale selskaper
- Selskapsavtale for IØKUS IKS
- Interkommunal eierskapsmelding for IØ.
- Kontrollutvalgsboken (veileder utgitt av kommunal- og regionaldepartementet)

## Saksopplysninger

Kommuneleven § 77. Kontrollutvalget, punkt 10. sier: «*Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget*», videre sier forskrift om kontrollutvalg § 20.

Sekretariat:

*«Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstillende 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 fylkeskommunens 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 avgjøringsmyndighet overfor sekretariatet.»*

IØKUS IKS har i dag et årsverk fordelt på 11 kommuner og hadde i 2013 et budsjett på 868 000,-. Det ble i snitt **79 000,-** pr kommune. Til sammenligning har de to nærmeste sekretariatene FIKS (Follo) og ØKUS (Ytre Østfold) henholdsvis 1,6 og 2,0 årsverk på 7 kommuner. Snittprisen pr. kommune var der i 2013, **233 429,-** (inkl selskapskontroll) og **216 428,-** (eksl s.k.)

## Økonomiske konsekvenser

Avhengig av stillingsstørrelse og kompetanse.

IØKUS har i dag realkompetanse på sitt fagområde, daglig leder har 3-årig høyskoleutdanning. Generelt har de øvrige kontrollutvalgssekretariat lagt vekt på revisjon,

statsvitenskap, økonomi eller juss som formalkompetanse. Men det finnes pr i dag ikke en egen utdanning ifht kontrollutvalgssekretariat. Daglig leder i IØKUS ligger i dag betydelig under i lønnsnitt ifht både daglig ledere i tilsvarende stillinger og ansatte i sekretariat. Lønnsnivået er avgjørende for hvilken fagkompetanse man ønsker å knytte til seg.

### **Vurdering**

Styrets innstilling er at dagens ordning bør videreføres, og at selskapet bør utvides med inntil en stilling.

Eiermøtet ga klare signaler på at man var fornøyd med dagens ordning og ønsket å videreføre den, men at man så behov for å styrke sekretariatet både ifht sårbarhet og arbeidsmengde. Eiermøtet støttet styrets innstilling i saken.

Saksnr.: 2013/1987  
Dokumentnr.: 42  
Løpenr.: 152669/2013  
Klassering: 033  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyre	18.10.2013	13/35
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyre	09.12.2013	13/45
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyre	04.02.2014	14/2

### Sak fra «Prosjekt eierskap»

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Daglig leder anbefaler styret å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 11.10.2013

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats styres behandling 18.10.2013:

Styret drøftet saken og notatet fra Kobbervik.

#### Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats styres vedtak 18.10.2013:

1. Styret jobber videre med saken.
2. Notatet fra Kobbervik er ikke i tråd med styrets innstilling, derimot ønsker styret å styrke nåværende selskap.

#### Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats styres behandling 09.12.2013:

Kobbervik redegjorde for notatet og svarte på spørsmål fra styret.  
Styret drøftet saken.

#### Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats styres vedtak 09.12.2013:

Det jobbes videre med saken med mål om å legge saken frem som en eierskaps sak på et eiermøte i forkant av neste representantskapsmøte.

#### Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats styres behandling 04.02.2014:

Styret drøftet saken og de innspill som er kommet fra Kobbervik. Styret har sett på hvordan selskapet fungerer i dag og styret har sett på selskapets sårbarhet og behov for fremtiden.

Kobbervik har på vegne av Representantskapsleder Espeland, innkalt styret til et dialogmøte i februar.

**Indre Østfold kontrollutvalgssekretariats styres vedtak og innstilling 04.02.2014:**

1. Sekretariatet bør bestå i den form det har i dag.
2. Sekretariatet bør styrkes med inntil en stilling.
3. Styret møter til et dialogmøte med Representantskapsleder og Kobbervik 27.02.2014 kl 13:00..

**Vedlegg**

- Dokument fra Åsmund Kobbervik, Prosjekt eierskap – *sendes direkte fra Kobbervik*
- Mail fra Kobbervik 20.01.2014

**Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)**

Ingen



## **Referat fra eiermøte i IØKUS IKS 02.04.2014.**

**Møtet ble avholdt i Spydeberg kommune, kommunestyresalen, kl. 12:00-14:00**

**Fremmøtte:**

Eierkommunene og/eller representantskapsmedlemmer:

Ordfører og representantskaps leder, Knut Espeland,  
Spydeberg  
Ordfører Thor Hals, Askim  
Ordfører Geir Aarbu, Aremark  
Ordfører Håvard Wennevold Osflaten, Hobøl  
Ordfører Kjersti Nilsen, Marker  
Ordfører Kari Pettersen, Rømskog  
Varaordfører Christian Granli, Trøgstad  
Ordfører Reidar Kaabbel, Våler  
Representantmedlem Amund Rakkestad, Marker

Styret:

Berith Bredholt, leder  
Kjell Ove Tangen, nestleder  
Harald Berg

Kontrollutvalgsledere:

Iver Halvorsrud, Marker  
Inger Kaatorp, Rakkestad  
Pål Simensen, Skiptvet  
Helge Kolstad, Trøgstad  
Bjørn Mindrebøe, Våler

Prosjekt eierskap:

Åsmund Kobbek, prosjektleder

IØKUS IKS:

Anita Rovedal, Daglig leder

**Tema for møtet:**

***Organisering av kontrollutvalgssekretariats tjenester i Indre Østfold***

- Representantskaps leder Knut Espeland ønsket velkommen, og informerte kort om bakgrunn for møte og dagsorden.
- Styreleder Berith Bredholt orienterte om bakgrunn for vedtaket, prosessen i styret og styrets vedtak i saken.
- Daglig leder orienterte om selskapets utvikling, samt oppgavene i både kontrollutvalg og sekretariat.
- Forvaltningsrevisor Anita Rønningen var invitert, og redegjorde for bestiller/utførerrollen i fht. forvaltningsrevisjon.
- Espeland åpnet for at kontrollutvalgslederne kunne komme med innspill, deretter ble det en kort debatt rundt saken og veien videre.

**Konklusjon:**

***Eierne ga klare signaler til styret og representantskapet på at bemanningen i selskapet burde økes, samt at dagens organisering av selskapet burde videreføres. Dette i tråd med styrets vedtak i saken.***

## **Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS**

- Espeland takket for fremmøte og innspill i saken og avsluttet møtet.

### Vedlegg:

- IØKUS IKS,s powerpoint fremvisning (*ble også utdelt i møtet*)
- Bestiller/utførerrollen ifht. Forvaltningsrevisjon, powerpoint fremvisning ved A. Rønningen IØKR IKS. (*ble også utdelt i møtet*)

02.04.2014

Anita Rovedal  
Referent

# Organisering av kontrollutvalgssekretariats tjenester i Indre Østfold

Eiermøte i IØKUS IKS 02.04.2014  
Spydeberg kommune

# Dagsorden

- \* Bakgrunn for møtet
- \* Bakgrunn for vedtaket
- \* Prosessen i styret
- \* IØKUS IKS 2005-2014, utvikling og oppgaver
- \* Forvaltningsrevisjon
- \* Styrets vedtak
- \* Veien videre

**i**OKUS IKS

Industriveien 6, 1890 Rakkestad

## Bakgrunn for møtet:

### ➤ Vedtak 21.11.2012, sak 12/12 Eventuelt

« Representantskapet gir sekretariatets styre i oppdrag å ta kontakt med nærliggende kontrollutvalgssekretariat og deres eiere, for å se på muligheten for om noen av dem er interessert i et samarbeid/sammenslåing med Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat»

### *Bakgrunn for vedtaket:*

### ➤ Kom som følge av at representantskapet ønsket en redegjørelse av prosessen ifht vedtak fattet 20.03.2012:

«Representantskapet gir sekretariatets styre fullmakt til å snarest ta kontakt med de tre nærliggende kontrollutvalgssekretariatene for å undersøke om noen av dem har anledning til å ta på oppdraget med å betjene de 11 kontrollutvalgene **til og med juni 2013**. forslag til avtale presenteres på det berammede representantskapsmøtet 23.04.2012.»

## Bakgrunn for vedtak fortsetter:

➤ Vedtak 23.04.2012:

«...Stillingen besettes av vikar under nåværende daglig leders permisjon...»

➤ 30.04.2013 fatter Rep.skapet to vedtak

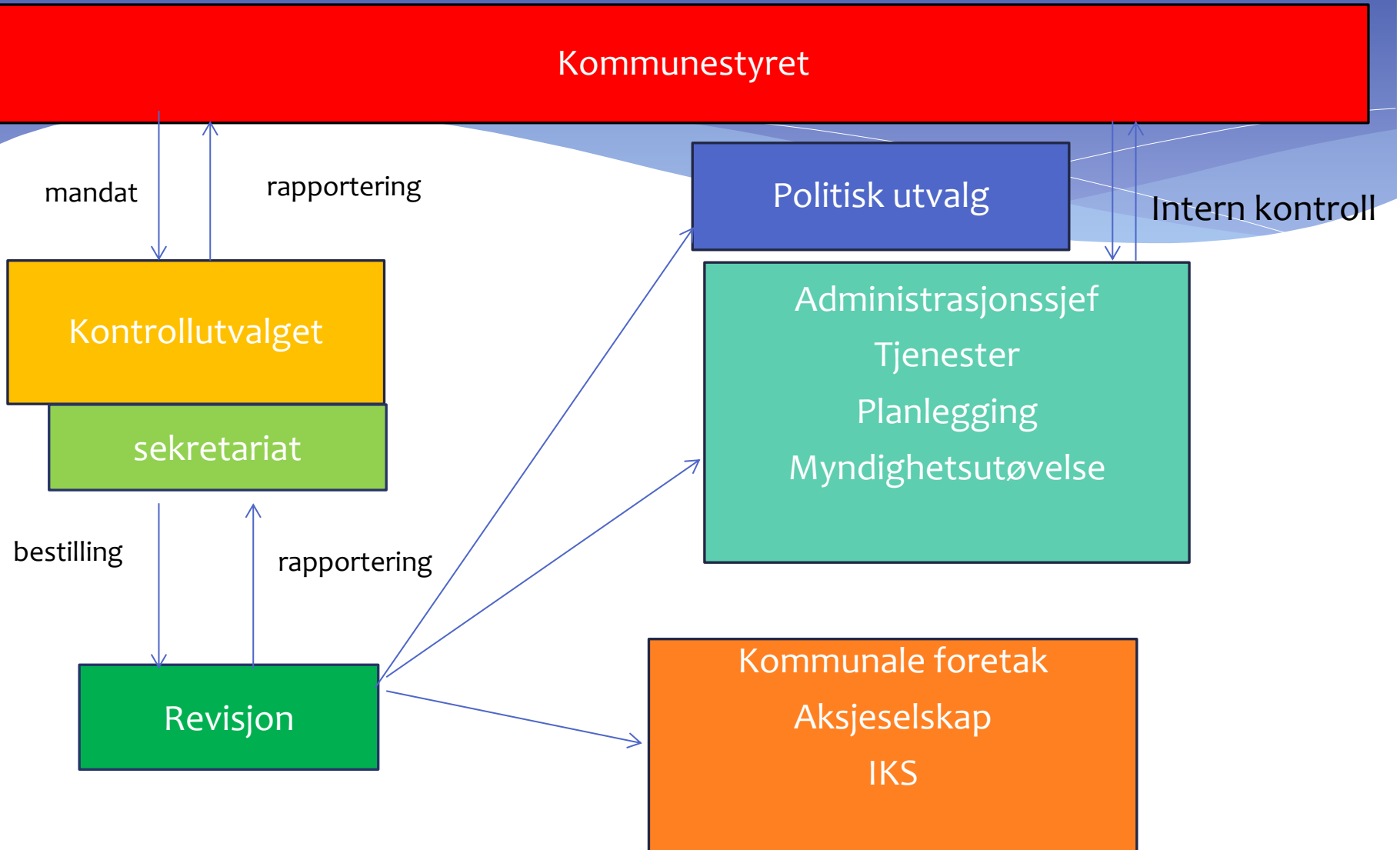
1. Sak 13/4: «Representantskapet mener at stillingen på prinsipielt grunnlag skal utlyses på ordinær måte»
2. Sak 13/5: «styret fikk i oppdrag av representantskapet på møte 21.11.2012 (...) Bakgrunnen for dette er å gjøre selskapet mer robust og evt. økonomisk vinning.»

➤ 25.06.2013 fatter rep skapet vedtak om å ansette Rovedal som ny daglig leder.

# Proessen i styret

- ❑ Styret sendte ut forespørsel til de tre nærliggende sekretariatene, ØKUS, Follo og sekretariatet for Østfold og Akershus fylkeskommune. Kun ØKUS kunne påta seg 5 kommuner. Dermed ble VIKS kontaktet men de avsto også.
- ❑ Det ble fattet vedtak om å ansette en vikar som drev IØKUS videre under Madsens permisjon. Da Madsen sa opp ble stillingen utlyst eksternt og Rovedal ble fast ansatt.
- ❑ Styret har etterlyst et klarere mandat fra representantskapet, da det opprinnelige vedtaket innebar en løsning i perioden frem tom juni 2013.
- ❑ I selskapsavtalen til IØKUS IKS står det: § 13 «Selskapet kan bare utvides ved enstemmig beslutning av eierne etter at fylkesmannen har avgitt uttalelse. Det samme gjelder for sammenslutning med annet selskap».

# Den kommunale egenkontrollen





# Kontrollutvalgets oppgaver og myndighet

Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll og tilsyn med forvaltningen.

## KU skal:

- ✓ gi uttalelse om kommunens årsregnskap
- ✓ utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- ✓ rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller

## KU skal påse at:

- ✓ kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, både når det gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon
- ✓ revisjonsmerknader blir fulgt opp
- ✓ det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- ✓ det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- ✓ kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp

# Kontrollutvalgssekretariatet

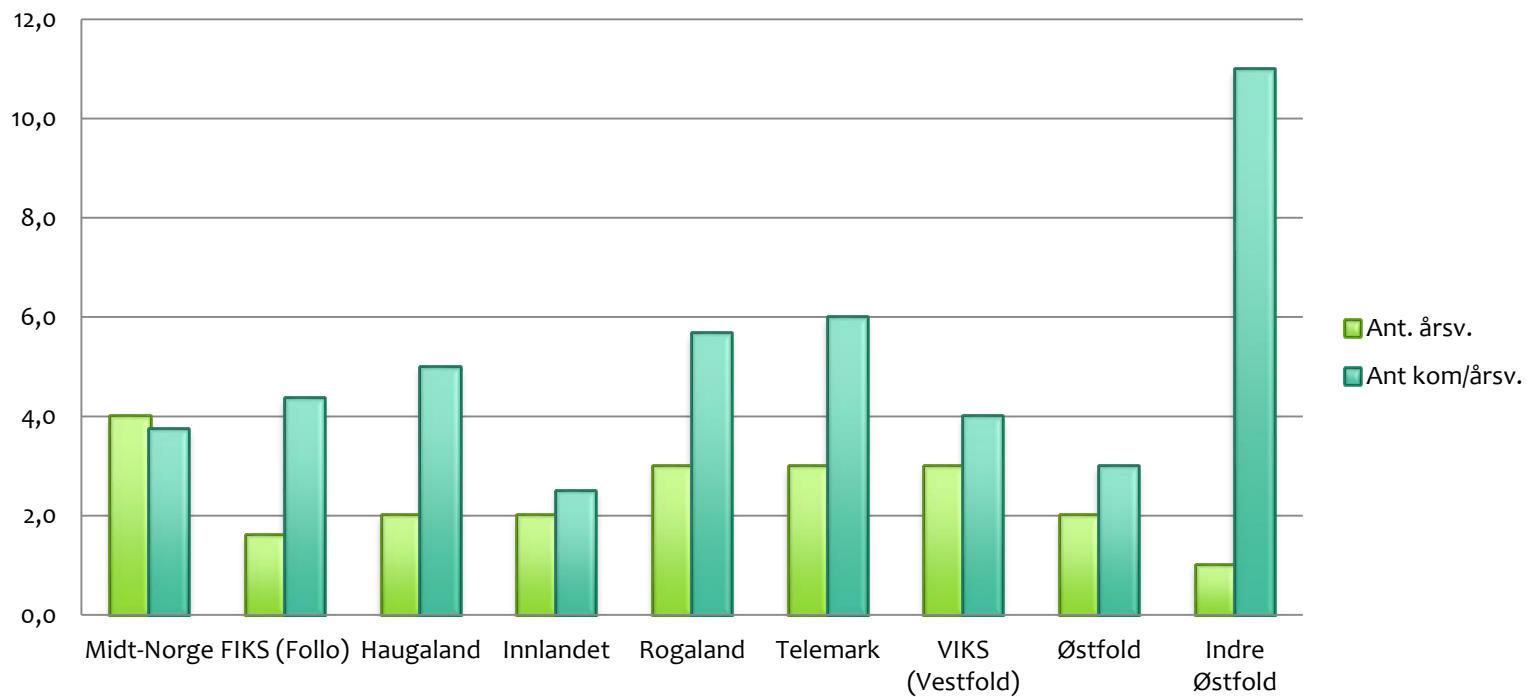
## Sekretariatet skal :

- ✓ påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt
- ✓ lage og sende ut møteinnkalling
- ✓ påse at saker fra kontrollutvalget kommer til kommunestyret for behandling
- ✓ sørge for praktisk tilrettelegging av møter
- ✓ skrive protokoll fra møtene og sende ut utskrifter/ informere om vedtakene
- ✓ sørge for at nettsidene til kontrollutvalget blir oppdatert
- ✓ følge opp vedtakene i kontrollutvalget
- ✓ Sørge for arkivering og journalføring

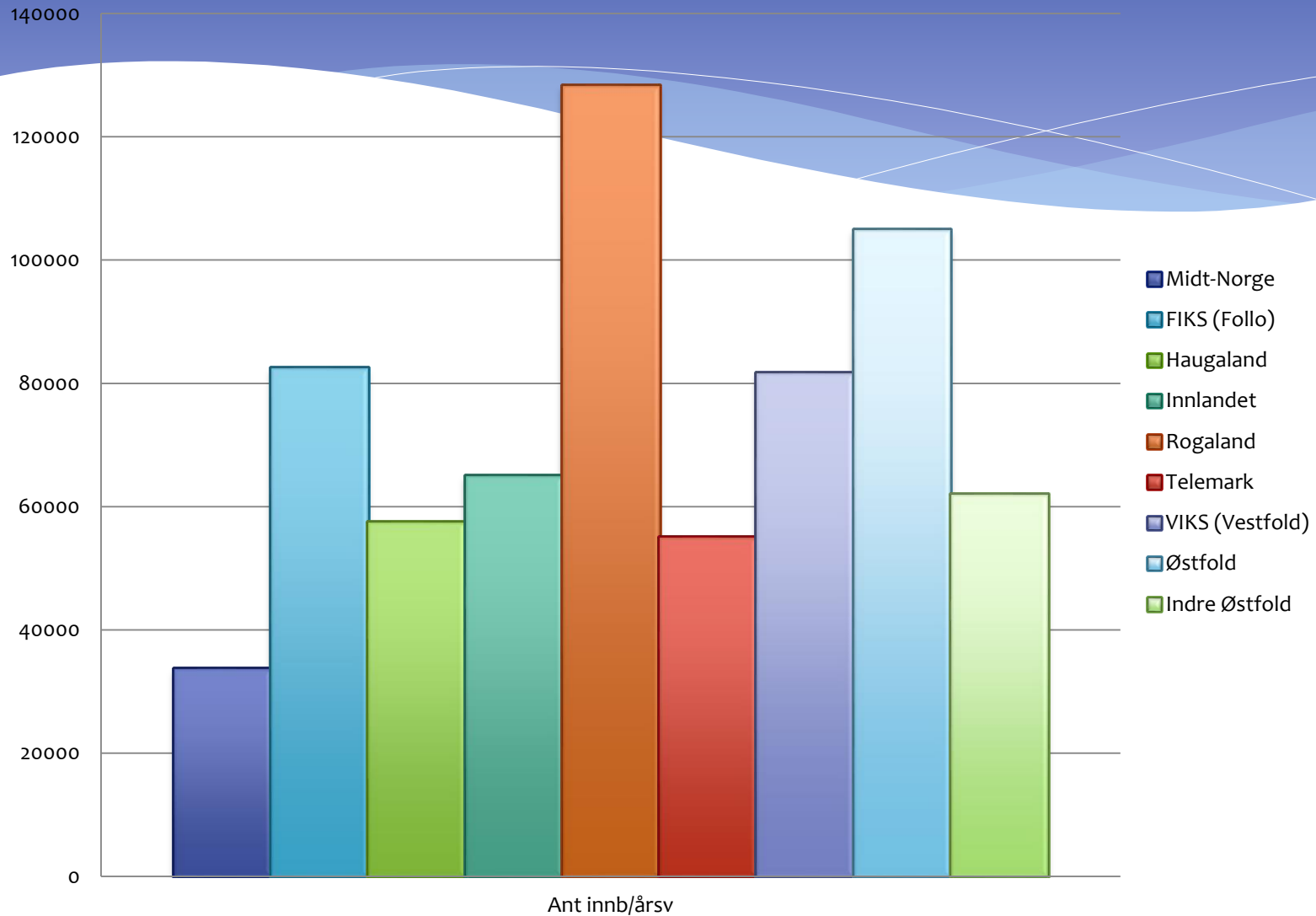
## Sekretariatet kan :

- ✓ utarbeide overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt gjennomføre selskapskontroll, dersom dette ikke omfatter forvaltningsrevisjon.

# Antall kommuner pr årsverk

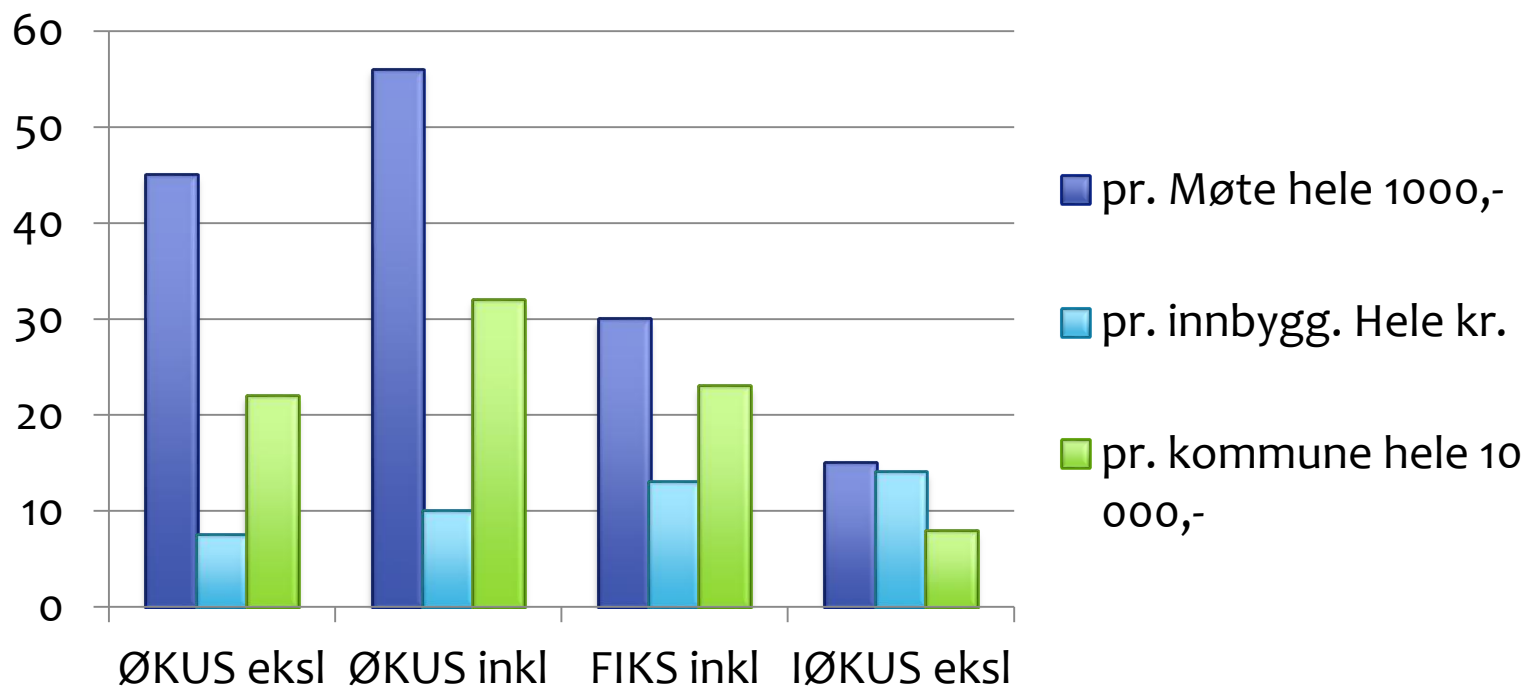


# Antall innbyggere pr. årsverk

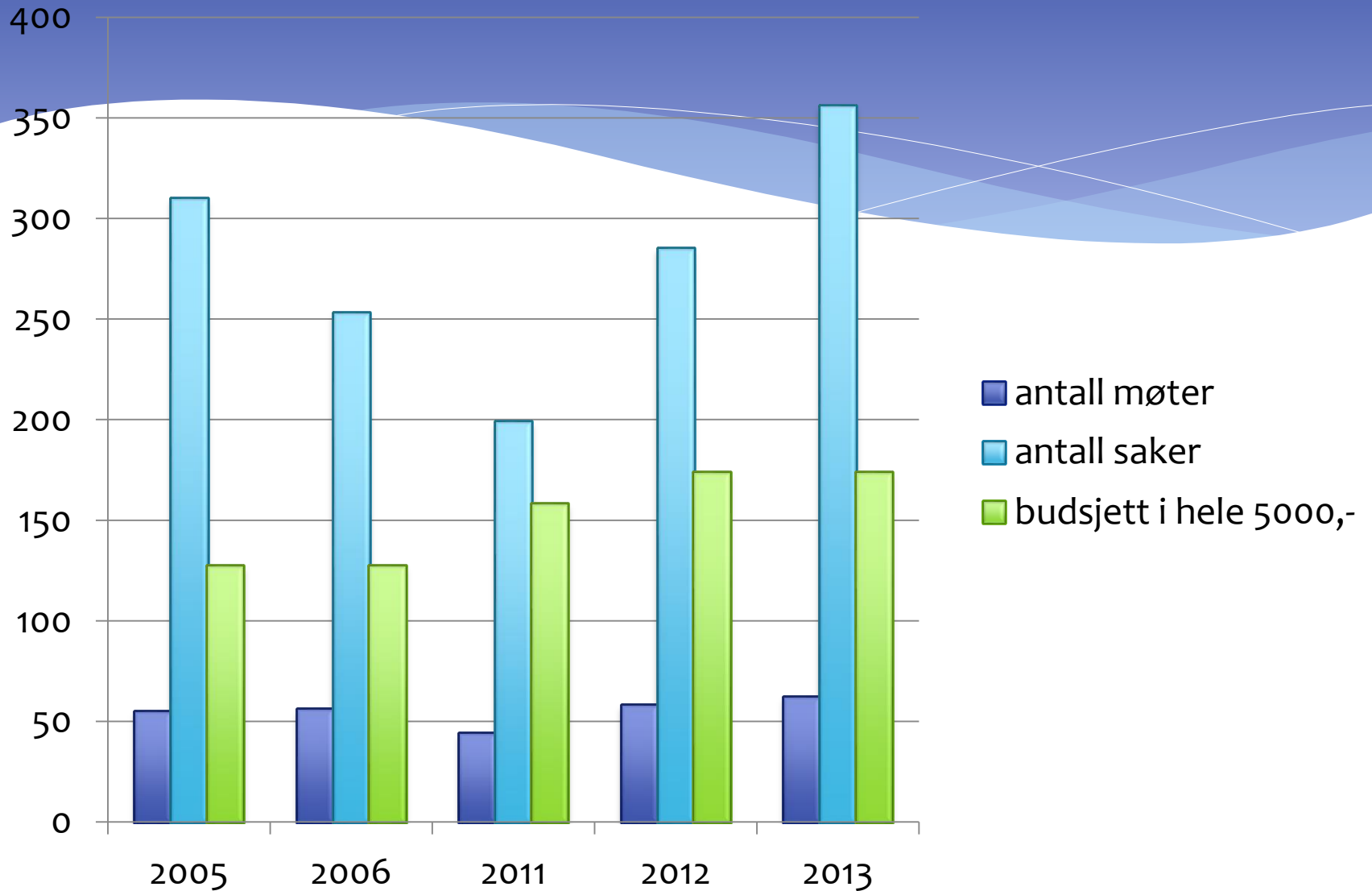


# Sammenligning med to nærliggende sekretariat

(inkl og eksl selskapskontroll)



# Utvikling av IØKUS IKS 2005-2014



# Styrets vedtak av 04.02.2014

## sak PS 14/2

1. Sekretariatet bør bestå i den form det har i dag
2. Sekretariatet bør styrkes med inntil en stilling

**i**OKUS IKS

Industriveien 6, 1890 Rakkestad

# Veien videre



«Langsiktighet, samfunnsansvar og  
åpenhet»



# Bestiller-/ utførerrollen

Anita Rønningen  
Fagansvarlig forvaltningsrevisor

# Lovverk: Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner:

- § 9. Forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap.

- § 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon: Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

# Vedtak

- 10 år tilbake ble det et skille mellom kontrollutvalgssekretariat og kommunerevisjon, i henhold til endringer i kommuneloven. Dette i hovedsak for å sikre habilitet i sekretariatet, eksempelvis hvis kontrollutvalgene/ kommunene ønsket å konkurransenutsette revisjonsoppgaver.
- Dette medførte at det måtte være klare retningslinjer på hvilke arbeidsoppgaver revisjonen skulle gjennomføre, og hvilke ansvarsområder kontrollutvalgssekretariatet hadde.
- I 2004 vedtok samtlige kommuner i Indre Østfold, pluss Våler, at det var IØKR IKS som skulle gjennomføre overordnet analyse, og utarbeide forslag til prosjektbeskrivelser.

# Praksis i Indre Østfold

- 1. FR gjennomfører overordnet analyse, og legger frem risikoområder, og vesentlighet.
- 2. Kontrollutvalget velger risiko- og vesentlighetsområde(r) og bestiller prosjektbeskrivelser.
- 3. Fr utarbeider forslag til prosjektbeskrivelser.
- 4. Kontrollutvalget og kommunestyret vedtar prosjektbeskrivelser og forvaltningsrevisjonsplan.
- 5. a) Prosjekt startes opp.
- 5. b) Tilleggsprosjekt som bestilles særskilt.
- 6. Prosjekt gjennomføres.



# Praksis i Indre Østfold forts...

- 7. Rapport ferdigstilles, med verifisering av kontaktperson.
- 8. Rådmann svarer skriftlig på anbefalinger.
- 9. Kontrollutvalg behandler rapport med anbefalinger, inkl administrasjonens tilbakemelding.
- 10. Rapport oversendes kommunestyret til behandling.
- 11. Oppfølgingsrapport utarbeides av revisjon ca 1 år etter kommunestyrebehandling.
- 12. Oppfølgingsrapport behandles i kontrollutvalg og kommunestyret.

# RSK 001 –standard for forvaltningsrevisjon

Punkt 7: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må sørge for at forvaltningsrevisjonen gjennomføres med tilstrekkelig kunnskap om og ferdigheter i relevant metodikk, og med tilstrekkelig kunnskap om temaet som revisjonen omhandler.

Bestilling:

Punkt 10. Revisor må gjennomføre forvaltningsrevisjonen i samsvar med kontrollutvalgets bestilling.

Punkt 11. Revisor må vurdere om kontrollutvalgets bestilling lar seg gjennomføre, og om revisor er faglig uavhengig.

# RSK 001

- 11 forts... Dersom revisor finner det påkrevd, må revisor avklare bestillingen med kontrollutvalget, eventuelt vurdere å si fra seg forvaltningsrevisjonsprosjektet
- Punkt 21: Med utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget må revisor operasjonalisere problemstillingen(e) slik at de blir tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares.
- Dette medfører krav til dokumentasjon, så sant ikke FR utarbeider prosjektbeskrivelsene selv.



# Avslutning

- Eventuelt spørsmål



Saksnr.: 2014/132  
Dokumentnr.: 6  
Løpenr.: 62188/2014  
Klassering: 033  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsrepresentantskap	<b>Møtedato</b> 25.04.2014	<b>Utvalgssaksnr.</b> 14/5
---	-------------------------------	-------------------------------

### Valg av styre, styrets leder og styrets nestleder i IØKUS IKS

#### Valgkomiteens innstilling til representantskapet

Valgkomiteen anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

<b>Faste medlemmer i styret:</b>	<b>Personlige vara:</b>
Tore Johansen, Leder	Sissel Jøssang
Kjell Ove Tangen, Nestleder	Arne Bjerke
Rita Sletner	Kjetil Igletjern

Rakkestad, 09.04.2014

Anita Rovedal  
daglig leder

#### Vedlegg

- Valgkomiteens innstilling til styre for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Av selskapsavtalen § 7 fremgår følgende:

*Styret skal ha 3 medlemmer med personlige varamedlemmer oppnevnt av representantskapet. Minst 3 av de samarbeidende kommuner skal være representert i styret. Styremedlemmer velges for 2 år, og kan gjenvelges.*

Valgkomiteens innstilling tilfredsstiller kravene om representasjon av begge kjønn (jamf. Lov om IKS)

Valgkomiteen for IØKUS IKS består av ordførerne i eierkommunene.

# Valgkomiteens innstilling til styre for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Valgkomiteen for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS består av ordførerne i eierkommunene.

For å sikre at styresammensetningen totalt sett gir selskapet den nødvendige erfaring og innsikt hva gjelder nødvendig juridisk, politisk, fag- og økonomikompetanse innstiller valgkomiteen som følger:

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS		
Faste medlemmer		Personlige vara
Tore Johansen	Leder	Sissel Jøssang
Kjell Ove Tangen	Nestleder	Arne Bjerke
Rita Sletner		Kjetil Igletjern

Valgperioden gjelder for de kommende to årene fram til nytt styre er valgt.

Knut Espeland

Leder (Sign.)

Espen Jaavall

Sekretær