

## Årsrapport 2020

### Kontrollutvalget i Aremark kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 26.01.2021, sak 5/21.



Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.  
Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og  
eierskapskontroller oversendes kommunestyret gjennom året.  
Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i  
2020.

## INNHALDSFORTEGNELSE

|                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Innledning</b>                                                          | <b>3</b>  |
| <b>Kontrollutvalgets virksomhet</b>                                        | <b>3</b>  |
| Møteaktivitet                                                              | 3         |
| Innkalling, sakslister og protokoller                                      | 4         |
| <b>Kontrollutvalgets oppgaver og saker</b>                                 | <b>4</b>  |
| Orienteringer                                                              | 5         |
| Statlige tilsyn                                                            | 5         |
| Virksomhetsbesøk                                                           | 5         |
| Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet                              | 5         |
| Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen                   | 6         |
| Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for forvaltningsrevisjon | 6         |
| Forvaltningsrevisjon                                                       | 7         |
| Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for eierskapskontroll    | 9         |
| Eierskapskontroll                                                          | 9         |
| Henvendelser                                                               | 9         |
| <b>Revisjonsordningen</b>                                                  | <b>10</b> |
| <b>Budsjettbehandling</b>                                                  | <b>10</b> |
| <b>Kontrollutvalgets rapportering</b>                                      | <b>10</b> |
| <b>Kurs og konferanser</b>                                                 | <b>10</b> |
| <b>Sekretariatsfunksjonen</b>                                              | <b>10</b> |
| Vedlegg                                                                    | 11        |
| Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020                                  | 11        |

## Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontrollrapporter oversendes kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2020.

## Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Aremark kommune består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer er valgt for perioden 2019 - 2023.

| Medlemmer                                       | Varamedlemmer                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Christin Petersen, leder                        | Ann-Charlot Brandstorp<br>Torstein Skurve |
| Ann-Kristin Bønøggård                           | Marit Sandbæk                             |
| Morten Andre Buer                               |                                           |
| Anders Brynhildsen<br>Turid Kollerød, nestleder | Grete Sæter<br>Tomas Glimsdal             |

## Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som kan/skal lukkes etter kommunelovens § 11-5. Møtene avholdes som regel på Aremark rådhus.

I 2020 har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 30 saker.

I samsvar med midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organer i kommuner for å begrense spredning av koronavirus (Covid-19) ble møtene i mai og juni gjennomført som et nettmøte via kommunikasjons- og samarbeidsplattformen Teams. Kontrollutvalget har fungert på samme måte som tidligere til tross for denne spesielle situasjonen.

Kontrollutvalgets leder har rett til å legge frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Leder har benyttet seg av denne retten og møtt og talt i kommunestyret når kontrollutvalgets saker har vært behandlet.

## Innkalling, sakslister og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes ut minimum 7 dager før møtet. Møteinnkallingen sendes utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og kommunens revisor.

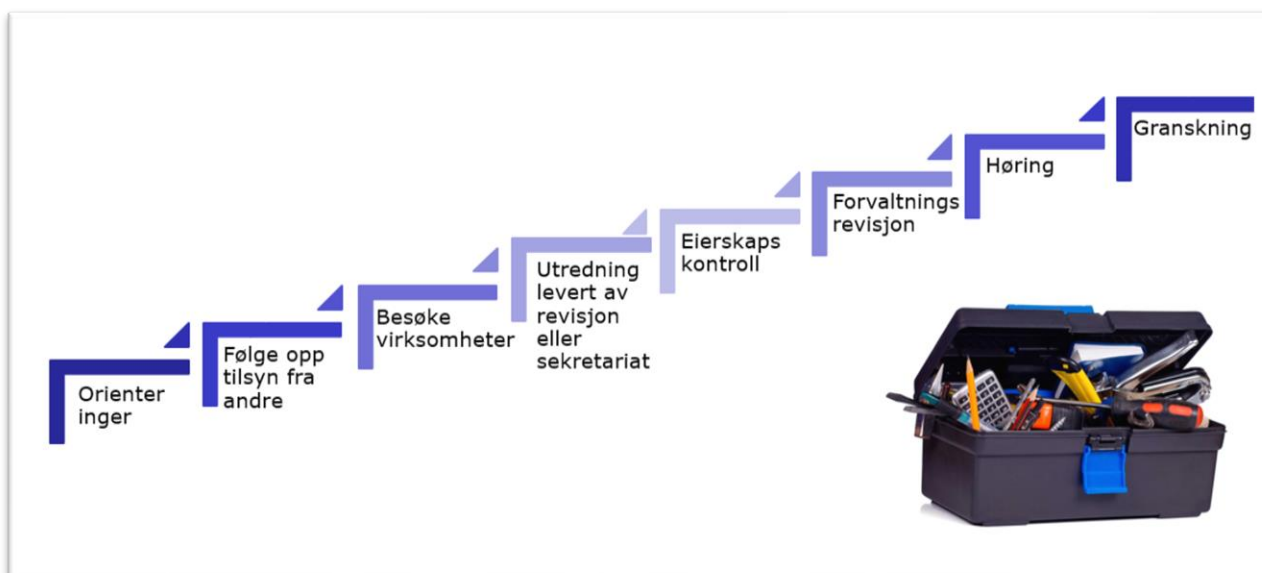
Protokoll fra møtene sendes de samme som får sakspapirene.

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS har en hjemmeside [www.vikus.no](http://www.vikus.no) hvor møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende legges ut. Her finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplan. Direktelink til Aremark kontrollutvalg ligger her <https://vikus.no/kontrollutvalg/aremark/>

## Kontrollutvalgets oppgaver og saker

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra andre i tillegg til saker knyttet til revisjon.

Kontrollutvalget kan gå fram på ulike måter for å føre kontroll. Ulike saker krever imidlertid ulik framgangsmåte. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst sakene. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen. De ulike metodene kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



De saker kontrollutvalget har hatt til behandling i 2020 vil bli kommentert nedenfor.

## Orienteringer

Kontrollutvalget gjennomfører samtaler med ordfører og kommunedirektør ved behov. Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Kommunedirektøren blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget i spesielle saker. Ordfører og kommunedirektør besvarer også spørsmål utvalget har om saker som er til behandling. Deltakelse fra ordfører og kommunedirektør gjør at utvalget er godt orientert om den løpende virksomhet i kommunen.

I mars- og maimøte behandlet kontrollutvalget en sak om prinsippavklaringer der det ble tatt stilling til om kommunedirektøren har en løpende invitasjon til kontrollutvalgets møter, eller om kommunedirektøren skal bli invitert til enkeltsaker/enkeltmøter. Kontrollutvalget besluttet at kommunedirektøren blir invitert til enkeltsaker i kontrollutvalgsmøter.

I maimøtet fikk kontrollutvalget oversendt informasjon fra kommunedirektøren om kommunens styringsdokumenter – internkontrollsystemer. Kommunedirektøren stilte også i møtet og redegjorde for kommunens ulike internkontrollsystemer. Det ble også vist til et pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler internkontroll i kommunen (dette er nærmere omtalt på side 9-10 i denne rapporten). Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

## Statlige tilsyn

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

I Aremark kommune er det ikke gjennomført noen tilsyn i 2020 som kontrollutvalget har fulgt opp.

## Virksomhetsbesøk

Som en del av kontrollen med forvaltningen gjennomfører kontrollutvalget virksomhetsbesøk. For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, besøker utvalget ulike kommunale virksomheter. Dette inkluderer også kommunale foretak og selskap. Formålet med besøket er blant annet å bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke gjennomført noen virksomhetsbesøk i 2020.

## Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskapet for kommunen blir revidert på en betryggende måte. Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgis uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas der. Formannskapet skal ha kopi av uttalelsen i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før de avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kommuneregnskapet for 2019 ble behandlet i kontrollutvalget i maimøtet.

I kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyre ble følgende nøkkeltall fra regnskapet 2019 kommentert:

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene > 1,75 % → Kommunens regnskapsresultat viser netto driftsresultat sett i forhold til driftsinntekter på 0,5 %.
- Disposisjonsfond (korrigert for mer-/mindreforbruk) i % av driftsinntektene > 8 % → Kommunens disposisjonsfond (frie fond) er per 31.12 2019 på 2,9 millioner kroner som er en økning på 0,9 millioner fra forrige år.
- Gjeldsgrad i prosent av driftsinntekter < 75 % → Kommunens samlede nettogjeld 2019 (sett i forhold til brutto driftsinntekter), er på hele 112,7 %. Av kommunens langsiktige gjeld på kr 162,3 millioner er det kr 75,4 millioner som gjelder selvkostområdene (tall pr. 31.12.2019). Når det gjelder gjeldsgrad som er omtalt ovenfor, så vil utvalget i denne forbindelse vise til at nesten 50 % av kommunens langsiktige gjeld er bundet opp i selvkostområdene.

Revisjonsberetningen ble avlagt uten presiseringer eller forbehold.

Kontrollutvalgets uttalelse ble behandlet i kommunestyret 17.06.20, sak 51/20.

### **Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

I henhold til ny kommunelov skal revisor foreta forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen. Revisor skal først foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni. Dette er en ny oppgave som kommer i tillegg til den ordinære rapporteringen på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Det er utarbeidet en standard, RSK 301 (Revisjonsstandard for etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen), som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

I oktobermøtet behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering av Aremark kommune for 2019. Området som var valgt ut for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen i 2019 er merverdiavgiftskompensasjon.

Revisors uttalelse om etterlevelseskontrollen ble behandlet i det samme møtet. Revisjonens konklusjon var at basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Aremark kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av merverdiavgift.

### **Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Vurderingene skal danne grunnlag for kontrollarbeidet i utvalget for perioden.

Med risiko menes i denne sammenheng faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak, kvalitet og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Med vesentlighet menes hvor store er konsekvensene dersom det negative inntreffer.

I oktobermøtet ble det holdt en workshop hvor kontrollutvalget ga innspill og drøftet områder som kan være relevante for ny plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget drøftet seg frem til følgende områder som de ønsker at revisjonen skal ta med seg inn i arbeidet med risiko og vesentlighetsvurderingen: Barnevern, oppfølging av politiske vedtak, brann - avtalen mellom Halden og Aremark – investeringsbudsjett.

I henhold til kommuneloven skal plan for forvaltningsrevisjon vedtas av kommunestyret i løpet av 2020. Dette arbeidet er forsinket. Risiko- og vesentlighetsvurderingen behandles i kontrollutvalget i januarmøtet 2021. Plan for forvaltningsrevisjon 2021 blir behandlet i påfølgende møte og sendes deretter til kommunestyret.

Aremark kommune har budsjett til å bestille ett forvaltningsrevisjonsprosjekt i året.

## Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I marsmøtet behandlet kontrollutvalget en granskningsrapport basert på påstander rettet mot kommunens tidligere ordfører. I forbindelse med arbeidet med rapport «*Kartlegging 2 stk. byggeprosjekter i Aremark kommune - Rehabilitering av Aremark skole og VA-prosjekter*», ble det i ett av intervjuene som revisjonen gjennomførte fremført to påstander rettet mot kommunens tidligere ordfører. Påstandene var som følger: «*NN informerte revisjonen om at politikere ofte kontaktet NN direkte. NN opplevde blant annet at ordfører kom innom og jobbet for egen sak – oppmåling på egen eiendom (privat hytteområde). Revisjonen spurte om ordfører misbrakte sin stilling i dette tilfellet? Ja, sier NN. Dette fordi ordførers oppmålingsforretning ble prioritert fram i «køen» på bekostning av andre.*» «*Revisjonen fikk også vite at ordførerens mors hus (det er i dag ordføreren som eier dette huset) ble malt av ansatte i Aremark kommune (det skulle leies ut til flyktninger der).*»

Prosjektets problemstillinger er følgende:

1. Har tidligere ordfører misbrukt sin stilling for å få gjennomført oppmåling av sitt private hytteområde på bekostning av andre?
2. Ble leiekontrakt for leie av «ordførerens mors hus» inngått i tråd med lov og forskrift for offentlige anskaffelser?
3. Ble oppussingen av dette huset belastet kommunale budsjetter?

Revisjonens konklusjon på problemstillingene er følgende:

1. Det er etter revisjonens oppfatning ikke grunnlag for å konkludere med at tidligere ordfører har misbrukt sin stilling.  
Det er uheldig at tidligere ordførers søknader er prioritert fremfor andre søknader uten at det er dokumentert et saklig grunnlag for dette.
2. Anskaffelsesregelverket kommer ikke til anvendelse på leiekontrakten for leie av det aktuelle bolighuset, jf. anskaffelsesforskriften § 2-4.



Leiekontrakten og prosessen omkring etableringen av leieforholdet samsvarer etter revisjonens oppfatning med de grunnleggende prinsippene i anskaffelsesloven § 4. Etter revisjonens vurdering er det ikke noe uryddig ved at kommunen inngikk leiekontrakt med daværende ordfører om leie av bolig til flyktningfamilien.

3. Materialkostnadene er belastet kommunen i samsvar med vedtak om økonomisk stønad. I tillegg har to kommunalt ansatte utført noe malearbeid i sin arbeidstid. Oppussingsarbeidet har blitt utført av hensyn til flyktningenes bokkvalitet og var av beskjedne karakter. Revisjonen kan ikke se at tidligere ordfører har hatt noen aktiv rolle i arbeidene utover å gi sitt samtykke til oppussingen av boligen, som var leid ut «som den er».

Kontrollutvalget tok granskningsrapporten til etterretning. Imidlertid ser kontrollutvalget det som uheldig at tidligere ordførers søknader om oppmålingstjenester i stor grad er prioritert fremfor andre søknader, uten at det er dokumentert et saklig grunnlag for dette. Som kommunens øverste tillitsvalgt hviler et særskilt ansvar for å utvise god dømmekraft i forhold til rolleforståelse, noe kontrollutvalget mente ikke har blitt benyttet i denne saken.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret var:

1. Kommunestyret tar granskningsrapporten til etterretning.
2. Kommunen skal ha fokus på at hverken folkevalgte, eller kommunens ansatte, skal ha fordeler fremfor resten av kommunens innbyggere ved søknad om tjenester og annet.
3. Etske retningslinjer blir implementert både blant kommunens ansatte og folkevalgte.

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt av kommunestyret 28.05.20, sak 37/20.

I maimøtet gjennomførte kontrollutvalget en oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om Grunnskole - Tiltak og planer mot mobbing. Kommunestyrets vedtak i opprinnelig rapport (sak 20/18) var: «Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Grunnskole – tiltak og planer mot mobbing» til orientering, og ber administrasjonen følge opp rapportens anbefaling og iverksette anbefalte tiltak.» Kontrollutvalget har fulgt opp vedtaket ved å bestille en oppfølgingsrapport fra revisjonen. Etter en helhetlig vurdering av funnene konkluderte revisjonen med at kommunestyrets vedtak delvis var fulgt opp. Skolen bør fortsette arbeidet med å oppdatere planverket i tråd med endringer i lovverket. Kontrollutvalget tok oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjektet til etterretning. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret var:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Grunnskole – Tiltak og planer mot mobbing» til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunens administrasjon ha fokus på å oppdatere planverket i tråd med endringer i lovverket.

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyremøte 28.05.20, sak 38/20.

I oktobermøtet behandlet kontrollutvalget forvaltningsrevisjonsrapporten - Internkontroll og økonomistyring. Prosjektets problemstilling var: I hvilken grad har Aremark kommune et helhetlig og hensiktsmessig system for internkontroll og økonomistyring, sett opp mot lovverk og sentrale føringer? Revisjonens konklusjon på problemstillingen var: Revisjonen konkluderer med at Aremark kommunes internkontrollsystem, slik det presenteres i Compilo, fremstår som mangelfullt og ufullstendig. Dette knytter seg både til de dokumenter og den dokumentasjon som systemet pr. i dag består av, men også til bruken og vedlikeholdet av internkontrollsystemet som sådan. Også på økonomistyringsområdet konkluderer revisjonen med at internkontrollsystemet er mangelfullt og ufullstendig. Revisjonen er derfor av den

oppfatning at Aremark kommune ikke har et helhetlig og hensiktsmessig system for internkontroll. Med bakgrunn i sine kontroller, vurderinger og konklusjoner fremmet revisjonen 7 anbefalinger til forbedringsområder, de kan lese her <https://vikus.no/wp-content/uploads/2020/10/Forvaltningsrevisjonsrapport-om-internkontroll-og-okonomistyring.pdf> .

Kontrollutvalget tok forvaltningsrevisjonsrapporten til etterretning, og sluttet seg til revisjonens anbefalinger. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret var: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Internkontroll og økonomistyring til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de syv anbefalinger som fremkommer av rapporten. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 10.12.2020, sak 118/20, og der ble kommunedirektøren bedt om å orientere kommunestyret om fremdriften i dette arbeidet i juni møtet 2021.

I det samme møtet behandlet kontrollutvalget en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt om Tekniske tjenester – offentlig innkjøp og anskaffelser. Prosjektplanen ble vedtatt av kontrollutvalget med noen endringer til problemstillingen. Rapporten vil være klar til behandling våren 2021.

### **Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I henhold til kommuneloven skal plan for eierskapskontroll vedtas av kommunestyret i løpet av 2020. Dette arbeidet er forsinket. Risiko- og vesentlighetsvurderingen behandles i kontrollutvalget i januarmøtet 2021. Plan for eierskapskontroll 2021 blir behandlet i påfølgende møte og sendes deretter til kommunestyret.

### **Eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget har ikke behandlet noen eierskapskontroller i 2020.

### **Henvendelser**

Når kontrollutvalget mottar henvendelser må det gjøres en vurdering om utvalget skal foreta seg noe med de forhold henvendelsen tar opp, og eventuelt hva som skal foretas. Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget å foreta undersøkelser. For alle andre henvendelser er det opp til utvalget selv å avgjøre om det skal foretas undersøkelser.

Kontrollutvalget har mottatt én henvendelse i 2020, men denne ble trukket før den ble satt opp til behandling.

## Revisjonsordningen

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Aremark kommune har valgt Østre Viken Kommunerevisjon IKS til revisor. De utfører hovedsakelig regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget har behandlet følgende rapporter fra revisjonen i 2020:

- Uavhengighetserklæringer
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2020

I tillegg kommer:

- Revisjonsberetning og forenklet etterlevelserevisjon

## Budsjettbehandling

Kontrollutvalget har ansvar for å legge frem et budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget utarbeidet forslag til budsjett i oktobermøtet. For 2020 har forslaget en ramme på kr 691 300,-. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen.

## Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes løpende til kommunestyret etter hvert som de foreligger. Dette er beskrevet under respektive punkter.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 ble behandlet i marsmøtet. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 og kontrollutvalgets årsplan for 2021 ble behandlet i januarmøtet 2021.

## Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utøve den gode egenkontrollen i tråd med lov og forskrift, er det nødvendig å legge til rette for opplæring og erfaringsutveksling om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget inviteres årlig til kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en viktig samling for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og tilby en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Kontrollutvalget var representert på kontrollutvalgskonferansen 2020.

## Sekretariatsfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Aremark kommune har i 2020 blitt ivaretatt av Østfold kontrollutvalgssekretariat.

## Vedlegg

### Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

- PS 20/1 Godkjenning av innkalling og saksliste
- PS 20/2 Rutine for godkjenning av protokoll
- PS 20/3 Prinsippavklaringssak
- PS 20/4 Granskningsrapport
- PS 20/5 Kontrollutvalgets årsmelding for 2019
- PS 20/6 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
- PS 20/7 Referater og meldinger
- PS 20/8 Eventuelt
- PS 20/9 Godkjenning av innkalling og saksliste
- PS 20/10 Valg av representant til å signere protokoll
- PS 20/11 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 for Aremark kommune
- PS 20/12 Informasjon angående internkontrollsystemer
- PS 20/13 Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjon "Grunnskole - Tiltak og planer mot mobbing"
- PS 20/14 Prinsippavklaringssak - utsatt behandling
- PS 20/15 Referater og meldinger
- PS 20/16 Eventuelt
- PS 20/17 Sekretariatsordning for kontrollutvalget i Aremark kommune
- PS 20/18 Godkjenning av innkalling og saksliste
- PS 20/19 Valg av en representant til signering av protokoll
- PS 20/20 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
- PS 20/21 Forvaltningsrevisjonsrapport "Internkontroll og økonomistyring"
- PS 20/22 Prosjektplan "Tekniske tjenester - offentlig innkjøp og anskaffelser"
- PS 20/23 Workshop risiko- og vesentlighetsvurderinger i forkant av plan for forvaltningsrevisjon
- PS 20/24 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2021
- PS 20/25 Etterlevelseskontroll - Vurdering av risiko- og vesentlighet
- PS 20/26 Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelseskontrollen 2019
- PS 20/27 Overordnet revisjonsstrategi for 2020- Aremark kommune
- PS 20/28 Møteplan 2.halvår 2020
- PS 20/29 Referater og meldinger
- PS 20/30 Eventuelt