

Møteinnkalling **Kontrollutvalget Spydeberg**

Møtested: Spydeberg kommune, møterom Formannskapssalen
Tidspunkt: 31.05.2017 kl. **14:00 NB MERK TIDEN**

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

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Spydeberg, 24.05.2017.

Turid Fluge Svenneby
Leder
(sign)

Sakliste

- PS 17/22 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.05.2017
- PS 17/23 Orienteringssak - Lønns -og personalstrategi, etterlønn
- PS 17/24 Spydeberg kommunes årsregnskap og årsberetning 2016 - kontrollutvalgets uttalelse
- PS 17/25 Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- PS 17/26 Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017 - Spydeberg kommune
- PS 17/27 Overordnet revisjonsstrategi 2017 - Spydeberg kommune
- PS 17/28 Innkommet sak -Anonymt varsel ang. uryddige fakturaer, IØ Data IKS
- PS 17/29 Innkommet brev - "UMT AS Spydeberg kommunes engasjement"
- PS 17/30 Rutiner for godtgjøring til folkevalgte
- PS 17/31 Kontrollutvalgets møteplan for 2. halvår 2017
- PS 17/32 Eventuelt

Saksnr.: 2017/8745
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 105202/2017
Klassering: 510/127
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Spydeberg	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/22
---	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.05.2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.05.2017, godkjennes

Rakkestad, 22.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.05.2017

Saksopplysninger

Protokollen er forhåndsgodkjent pr. mail av utvalgets medlemmer og det er kun den formelle godkjenningen og underskrift som gjenstår.

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.05.2017, legges frem for godkjenning og underskrift.

Saksnr.: 2017/8747
Dokumentnr.: 11
Løpenr.: 110029/2017
Klassering: 510/123
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Spydeberg	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/23
---	-------------------------------	--------------------------------

Orienteringssak - Lønns -og personalstrategi, etterlønn

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra rådmannen tas til orientering

Rakkestad, 24.05.2017
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 30.03.2017 fattet utvalget følgende vedtak i sak 17/9 *Eventuelt:*

Kontrollutvalget inviterer rådmannen til kontrollutvalgets møte 31.05.2017 for å orientere om kommunens lønns og personalstrategi– med særlig vekt på prosedyrer for etterlønn.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler utvalget å ta rådmannens opplysninger til orientering.

Saksnr.: 2017/3670
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 34209/2017
Klassering: 510/123
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Spydeberg	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/24
--	------------------------	-------------------------

Spydeberg kommunes årsregnskap og årsberetning 2016 - kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2016 for Spydeberg kommune som vist i vedlegg 1 til saken
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rakkestad, 24.05.2017

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2016 for Spydeberg kommune – *utkast*
2. Revisors beretning 2016, datert 19.05.2017
3. Revisjonsbrev «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2016» datert 23.05.2017 fra IØKR IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Spydeberg kommunes årsregnskap 2016 – ***Gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget av kommunen.***
- Rådmannens årsberetning 2016. – ***Gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget av kommunen.***

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 4 påse at kommunes årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Videre fremgår det at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Av § 7 i forskriften fremgår følgende når det gjelder saksgangen ved uttalelsen:

” Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgis uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Frister i prosedyren for behandling av årsregnskapet:

- Regnskapet skal avlegges innen 15. februar
- Årsberetning fra rådmann skal avgis med frist 31. mars
- Revisjonsberetning skal avgis med frist 15. april
- Kommunestyret skal behandle årsregnskapet innen 1. juli

Vurdering

Årsregnskapet er ikke avlagt innen frist fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Revisjonsberetningen er ikke avlagt innen gjeldende tidsfrist. Revisjonsberetningen er en såkalt normalberetning, dvs at revisor ikke har funnet avvik av en slik størrelsesorden at det er nødvendig at de påpekes i beretningen. Imidlertid fremgår det i brev av 23.05.2017 «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2016» at revisor vil følge opp enkelte områder særskilt i 2017.

Kommunens driftsregnskap 2016 er avlagt med positivt netto driftsresultat på kr 1 319 548,36 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0,-

I tråd med forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8 er det påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader.

Kommunens netto driftsresultat utgjør 0,28% av driftsinntekter i 2016. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler et nivå hvor netto driftsresultat over tid bør utgjøre 2 % av driftsinntektene for å opprettholde økonomisk balanse.

Revisjonen vil være til stede i møtet og kan om ønskelig besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte seg av denne muligheten, og viser for øvrig til revisjonsbrevet «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2016» av 23.05.2017.

Sekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet 2016 for Spydeberg kommune som vist i vedlegg 1 i saken.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Kommunestyret i Spydeberg

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2017/3670-2-46857/2017-ANIROV	510/123	08.03.2017

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 - Spydeberg kommune

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, avgir kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet til kommunestyret, før det endelig vedtas i kommunestyremøtet. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse er sendt formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 31. mai 2017 behandlet årsregnskapet 2016 for Spydeberg kommune. Grunnlagsdokumenter for kontrollutvalgets behandling har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen og revisjonsbrevet. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir følgende uttalelse til kommunestyret:

- Årsregnskap og beretning er ikke avlagt etter gjeldende tidsfrist.
- Kommunens driftsregnskap 2016 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 1 319 548,36 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 0,-
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2016 utgjør 0,28 % av driftsinntekter. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler et nivå hvor netto driftsresultat over tid bør utgjøre 2 % av driftsinntektene for å opprettholde økonomisk balanse.
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader.

Kontrollutvalget legger ved revisjonsbrevet «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2016» datert 23.05.2016 slik at det følger saken, **og ber kommunestyret spesielt merke seg følgende punkter i brevet:**

- Tilskudd, ressurskrevende tjenester
«Våre kontroller viste at Spydeberg kommune har blitt feilfakturert fra ekstern tjenesteleverandør for 2016. Ved nærmere kontroll viser det seg også feilfakturerings har skjedd over tid. Spydeberg kommune har avklart forholdet med tjenesteleverandør. For nærmere beskrivelse se note 18 i årsregnskapet. Revisjonen

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS
Besøks- og Postadresse: Industriveien 6. 1890 Rakkestad
E-postadresse: iokus@fredrikstad.kommune.no
Mobil: 908 55 384

Org.nr.: 987 424 354
Webadresse: www.iokus.no
Bankkonto: 1050 14 16733

har etterspurt avtale/faktura/ kreditnota på det nevnte beløp for 2016, som beløper seg til ca 1,7 mill. Pr skrivende stund er ikke dette blitt oversendt revisjonen»

- Selvkost kommunale betalingstjenester
- Likviditetslån
- Budsjettstyring i investeringsregnskapet
- Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsuttalelser

Vi viser til revisors brev for mer utfyllende informasjon om punktene ovenfor.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2016 for Spydeberg kommune og slutter seg til revisors beretning av 19.05.2017.

Sted, dato

Navn

Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:
Formannskapet



Spydeberg kommune
Att. Ordfører
Stasjonsgt. 35
1820 SPYDEBERG

Deres referanse**Vår referanse**

2017/1994-2-103324/2017-SHKL

Klassering

180/123

Dato

19.05.2017

OVERSENDELSE AV UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2016 - SPYDEBERG KOMMUNE

Vedlagt oversendes uavhengig revisors beretning for Spydeberg kommune for regnskapsåret 2016.

Med hilsen



Svend-Harald Klavestad
revisor

Vedlegg:

1 1 stk. Revisors beretning 2016

Kopi til eksterne mottakere:

Spydeberg kommune v/Formannskapet
Spydeberg kommune v/Rådmann
Kontrollutvalget i Spydeberg v/IØKUS IKS

Stasjonsgt. 35 1820 SPYDEBERG
Stasjonsgt. 35 1820 SPYDEBERG
Industrivien 6 1890 RAKKESTAD

Til kommunestyre i Spydeberg kommune

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Org.nr 984 045 840



Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2016

KOPI

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Spydeberg kommunes årsregnskap som viser kr 264.946.301,89 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Spydeberg kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av tilleggsinformasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god

kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige 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 er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

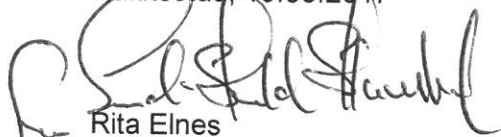
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

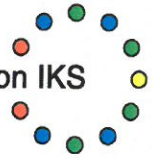
Andre forhold

Kommunens årsregnskap er ikke avlagt til den frist som er fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Rakkestad, 19.05.2017



Rita Elnes
distriktsrevisor



Kontrollutvalget i Spydeberg kommune
Att. Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
Industrivien 6
1890 RAKKESTAD

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2017/1994-3-108041/2017-SHKL	180/123	23.05.2017

OPPSUMMERING AV UTFØRT ARBEID VED REGNSKAPSAVLEGGELSEN 2016

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Spydeberg kommunes årsregnskap for 2016. Revisjonen er utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, jf. KL § 78 nr. 1, herunder International Standards on Auditing. Revisjonen er planlagt, gjennomført og rapportert slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Dette revisjonsbrevet vil være en konsentrert oppsummering av revisjonsarbeidet som er utført for regnskapsåret 2016, med en beskrivelse av vår revisors beretning.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Spydeberg kommune:

Spydeberg kommunes regnskap er avlagt den 20.02.2017. Regnskapet er korrigert i etterkant med hensyn til enkelte poster som er avdekket gjennom årsoppgjøret.

De vesentligste korrigeringsene har vært knyttet til korrigering av grunnlaget og bokføring av regnskapsestimat knyttet til tilskudd til ressurskrevende brukere, periodisering av tilskudd, periodisering av inntektsutjevning, og avregning av kursavgifter ved Delta AS.

Rådmannens årsberetning er datert 31.03.2017, og er korrigert med bakgrunn i endringer i årsregnskapet. Årsregnskap er ikke avlagt til frist fastsatt i «Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner», § 10. Årsberetningen er avlagt til frist. Dokumentene er undertegnet av rådmann og økonomisjef.

Korrigerede dokumenter er mottatt av revisjonen den 18.05.2017. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er mottatt samme dag med henvisning til note 18 i årsregnskapet for tilleggskommentarer. Følgende punkter er omtalt:

Det er en pågående sak med Fredrikstad kommune vedrørende betaling for kjøp av tjenester. Etter en ressursgjennomgang er det ikke enighet om omfanget av de leverte tjenestene, og Spydeberg kommune har for 2015 sendt et krav på mellomværende.

Forholdet er ikke oppgjort. Revisjonen er kjent med at saken er sendt til statlig myndighet for avgjørelse. Utlegg for Utviklingsselskapet Myra-Tebo, på kr 2,6 mill.

For mye betalt for omsorgstjenester fra selskapet Ambea (tidlig Vitale).

Revisors uavhengige beretning er datert 19.05.2017.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien. 6, 1890 Rakkestad Tlf.: 69 22 31 10

E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no

Webadresse: www.iokr.no

Bankkontonr.: 1050 13 47294

Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Spydeberg kommune:

Det er avgitt en revisors beretning med positiv konklusjon om årsregnskapet. Under avsnittet «Andre forhold» er det omtalt at Spydeberg kommunes årsregnskap er ikke er avlagt til frist fastsatt i Forskrift om årsregnskap og årsberetning, § 10. Det vises til vår revisors beretning der det fremgår at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Spydeberg kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0,-. For 2015 hadde kommunen et regnskapsmessig mindre forbruk på 0,-.

Investeringsregnskapet:

Spydeberg kommune har for 2016 et investeringsregnskap som er avsluttet med et udisponert beløp på kr 0,-. Årets investeringer i anleggsmidler er på kr 61.217.252,-. For 2015 var tilsvarende størrelse kr 83.882.642,- og investeringsregnskapet var avlagt med et udisponert beløp lik kr 0,-. Spydeberg kommune har pr. 31.12.2016 en total gjeld knyttet til finansiering av investeringer og videre utlån (startlån) på kr 461.375.584,- en økning fra 2015 på kr 41.547.972,-.

Kommentarer til Spydeberg kommunes årsregnskap 2016:

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Spydeberg kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA 500- Revisjonsbevis. Revisjonen har gjennomført handlinger på alle revisjonsområdene, ved kontroll av enkelte virksomheter og poster i drifts- og investeringsregnskapet, og balansen.

Revisjonen har løpende dialog og avholdt møter med økonomiavdelingen. Revisjonen har hatt kommunikasjon med flere deler av kommunens organisasjon i forbindelse med ulike attestasjonsoppdrag og forvaltningsrevisjonsprosjekter.

De feil og mangler som har blitt avdekket, er i det alt vesentligste blitt korrigert. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler i den løpende revisjonen som har betydning for vår konklusjon for 2016, men enkelte områder vil det arbeides videre med og bli avklart i 2017.

For regnskapet 2016 vil vi spesielt fremheve:

Tilskudd, ressurskrevende tjenester

Revisjonen har på vegne av Helsedirektoratet et attestasjonsoppdrag knyttet til bekreftelse av direkte lønnsutgifter for ressurskrevende tjenester, som danner grunnlag for det statlige tilskuddet. Rapporteringsfristen for denne ordningen var den 03.04.2017.

Gjennom våre kontroller ble det avdekket at det var feil og mangler ved et vesentlig antall av de rapporterte klientforholdene. I hovedsak var disse avvikene knyttet til svakheter i kommunens internkontroll for de underliggende systemer som danner grunn for rapporteringen. Våre kontroller viste at Spydeberg kommune har blitt feilfakturert fra eksterne tjenesteleverandør for 2016. Ved nærmere kontroll viser det seg også feilfakturering har skjedd over tid. Spydeberg kommune har avklart forholdet med tjenesteleverandør. For nærmere beskrivelse se note 18 i årsregnskapet.

Revisjonen har etterspurt avtale/faktura/kreditnota på det nevnte beløp for 2016, som beløper seg til ca. kr 1.7 mill. Pr skrivende stund er ikke dette blitt oversendt revisjonen. Gjennom det utførte kartleggingsarbeidet knyttet til innleie av eksterne tjenester, har det blitt avdekket at kommunen ikke har rammeavtale for enkelte av de innkjøpte vikartjenestene.

Revisjonen viser til vårt revisjonsbrev av 21.04.2016 hvor vi omtalte at Spydeberg kommune bør etablere tilfredsstillende rutiner som sikrer at dokumentasjonskravene satt i rundskriv fra Helsedirektoratet blir etterkommet, herunder innhenting av bekreftelse på lønnsutgifter fra eksterne tjenesteleverandører. Rutinen bør også spesifisere ansvarsfordelingen mellom kommunens ulike virksomheter, samt etablere et tilfredsstillende system for beregning av kommunens utgifter.

Selvkost kommunale betalingstjenester

Revisjonen har foretatt en gjennomgang av beregning av selvkost på kommunale betalingstjenester. Gjennomgangen er basert på de kalkyler kommunen selv har beregnet på de indirekte kostnader og ansvarets direkte kostnader. For vann og avløpsområdet er kapitalkostnadene og avskrivninger basert på de restverdier som er aktivert i regnskapet.

I departementet veileder knyttet til kommunes selvkost-områder, er det fastsatt at kapitalrente som skal benyttes er SWAP- renten til kommunalbanken med tillegg av 0,5%. Korrekt rente er benyttet for 2016, tilsvarende 1.684%. Spydeberg kommune har positive selvkostfond på områdene vann, avløp, slam, renovasjon, feiing og byggesak. Bakgrunnen for dette er at gebyrinntektene er høyere enn kommunens kostnader. Det er fra 2015 til 2016 blitt brukt av enkelte fond for å balansere selvkost-områdene. Dette er i henhold til veilederen.

Selvkostområdene er beskrevet nærmere i note 17 til årsregnskapet.

For regnskapsåret 2015, omtalte revisjonen i sitt revisjonsbrev at det var avdekket at betalt erstatning basert på rettsforlik etter lov om offentlig anskaffelser, var tillagt grunnlaget for kapitalkostnader og avskrivninger i selvkostberegningene.

Revisjonen vurderte at en slik erstatning skulle belastes driftsregnskapet, og at denne ikke kan finansieres av gebyrinntektene. Forholdet er korrigert i 2016 ved at utgiften er ført i driftsregnskapet, men er finansiert av gebyrinntektene.

Revisjonen vil i 2017, rette en henvendelse til våre fagorganer for å få dette spørsmålet vurdert.

Likviditetslån

Spydeberg kommune fattet i 2014 vedtak om opptak av lån på kr 30 mill. med formål om å bedre likviditeten. Lånet forfalt i sin helhet den 30.03.2017. Lånet er klassifisert som et langsiktig lån i kommunens balanse, og har blitt innarbeidet i kommunens innlånsmodul. Innlånsmodulen omfatter alle lån (kommunens lån til finansiering av investeringer/startlån). Et likviditets lån skal klassifiseres som en kortsiktig forpliktelse og tilbakebetaling av midler føres ikke over bevilgningsregnskapet. Dette medfører at tilbakebetalingene ikke føres som et avdrag, men som en reduksjon av den kortsiktige gjelden. I KS sak 27/17 er det fattet vedtak på å omklassifisere deler av lånet, slik at restsummen på kr 20 mill. får en nedbetalingstid på 10 år. Dette medfører at ordinære avdrag føres over driftsregnskapet. Revisjonen vil følge opp bokføringen av tilbakebetalingen på kr 10 mill. i 2017.

Budsjettstyring i investeringsregnskapet

Revisjonens kontroller på området viser at enkelte prosjekter i årets investeringsregnskap har en budsjettert bevilgning som burde vært justert før 31.12.2016, sett opp mot hva som er bokført av utgifter. Spydeberg kommune har fremlagt saker i både 2016 (for 2015) og 2017 (for 2016) for overføring av restbevilgninger.

Revisjonen mener at en slik rapportering på prosjektets utbrukte bevilgninger burde vært fremlagt i forkant av årsskiftet, for å kunne gi bevilgende myndighet informasjon om faktisk fremdrift.

Ved ordinær behandling og vedtak av årsbudsjettet vil grunnlaget til dels være preget av noe usikkerhet mht. til fremdrift i det kommende budsjettår. Rapportering på faktisk fremdrift er helt avgjørende for å kunne rapportere på budsjettet til administrativ ledelse og videre de politiske organer. For å kunne sluttbehandle prosjektene, dvs. se totale utgifter over

prosjektperioden opp mot vedtak på finansiering, bør det for vesentlige prosjekter fremlegges byggeregnskap, som blir behandlet av bevilgende myndighet.

Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsuttalelser

Revisjonen har kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som løpende har blitt avdekket har blitt korrigert. Det er for 2016 mottatt refusjon på kr 5.883.471,- fra driften og kr 6.080.521,- fra investering. Refundert merverdiavgift fra investeringer er i sin helhet direkte inntektsført i investeringsregnskapet etter gjeldende regelverk og er en del av prosjektenes finansiering.

I tillegg har vi gjennomført attestasjon av flere forskjellige tilskuddordninger som ressurskrevende tjenester, rapportering av antall personer med PU, kommunale rusmidler, Kriminalomsorgen, UI-midler, Forebyggende øko.veiledning for unge.

Revisjonen har over lengre tid etterspurt kommunes rapportering for den Kulturelle skolesekken. Pr skrivende stund har vi ikke mottatt rapportering for perioden 2014-2016.

Vekting av avdrag

Revisjonen har kontrollert kommunens utregning for vekting av avdrag hjemlet i kommunelovens § 50 (7). Gjenstående nedbetalingstid for kommunens samlende gjeldsbyrde, med unntak av lån for videre utlån og pensjonsforpliktelse, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Spydeberg kommune har budsjettert med et høyere beløp enn vektingsreglene tilsier. Det er utgiftsført i driftsregnskapet totalt kr 15.757.758,- i avdrag.

Budsjettoppfølging

Revisjonen har kontrollert den formelle oppbygningen av budsjettet mot krav som er satt i lov og forskrift. Vår vurdering er at budsjettdokumentet til Spydeberg kommune er tilfredsstillende. Spydeberg kommune har rapportert til kommunestyret om den økonomiske situasjonen i to tertialrapporter. Sakene har hatt innstilling på justering av budsjettet og dette er i hovedsak vedtatt.

Avsetning og bruk - frie fond

Basert på de kontroller som er gjennomført er dette området tilfredsstillende for 2016, og beløpene i drift- og investeringsregnskapet er iht. regulert budsjett, med unntak av bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet. Denne typen bruk og avsetning er en årsbestemt bevilgning og budsjettposten er styrende. Hvis det viser seg at kommunens drift ikke har behov for disse bevilgninger, bør det legges frem saker slik at budsjettjusteringer blir gjennomført. Grunnet Spydeberg kommunes økonomiske situasjon har det ikke vært økonomisk handlingsrom for at budsjettet avsetning til disposisjonsfond har blitt gjennomført i driftsregnskapet. Forøvrig vises det til note 13 i årsregnskapet.

Finca El Romeral

Spydeberg kommune har en eierandel i Finca El Romeral på 13,4%, balanseført til en verdi på kr 1.582.000,-. Selskapet tilbyr sykehjemsplasser. Selskapet er solgt i 2017, og det er ikke blitt utarbeidet noen oversikt over om kommunen vil få tilbakebetalt balanseførte verdier i sin helhet.

Noter

Vedlagt til årets regnskap er det utarbeidet 8 noter som er hjemlet i lov og forskrift. I tillegg har kommunen utarbeidet noter iht. KRS-foreløpig standard nr. 6 om "Noter og årsberetning" som er aktuelle for Spydeberg kommune i 2015. Spydeberg kommune har totalt 23 noter.

Årsberetning

Rådmannens årsberetning er avlagt den 31.03.2017, og korrigeret i basert på endringene i årsregnskapet. Det er utarbeidet egen standard for god kommunal regnskapsskikk nr. 6 om "Noter og årsberetning". Etter "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" skal slike standarder følges og årsregnskapet skal utarbeides i henhold til disse. Standarden gir retningslinjer for hvordan denne bør utarbeides og hva som er pliktig informasjon. Standarden beskriver et klart skille mellom årsberetning og årsmelding, men gir anledning til å integrere disse hvis dokumentet gir en spesifisering av hva som er pliktig informasjon etter lov og forskrift, og hva som er annen informasjon som kommunen ønsker å formidle. Revisjonen har gjennomgått årsberetningen og funnet at denne er konsistent med årsregnskapet. Årsberetningen er presentert etter samme mal som tidligere år.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon 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.

I 2016 ble forvaltningsrevisjonsprosjektet «Spesialundervisning» behandlet av kommunestyret i Spydeberg. Prosjektet «Internkontroll – Kvalitetsloven er påbegynt i 2016. Det har blitt utarbeidet en overordnet analyse for Spydeberg kommune, og utarbeidet revisjonsplan for forvaltningsrevisjon for 2017 og 2018, som er vedtatt av kontrollutvalget og kommunestyret.

Selskapskontroll

Revisjonen har gjennomført overordnet analyse og utarbeidet plan for selskapskontroll for perioden 2017-2020. Planen for selskapskontroll behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret. Med bakgrunn i planen vil fire selskaper bli gjenstand for kontroll i planperioden.

Med hilsen

Rita Elens (sign.)
distriktsrevisor


Svend-Harald Klavestad
revisor

Kopi til eksterne mottakere:
Spydeberg kommune v/Rådmann

Stasjonsgt. 35 1820 SPYDEBERG

Saksnr.: 2017/8747
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 108328/2017
Klassering: 510/123
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Spydeberg	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/25
---	-------------------------------	--------------------------------

Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Revisjonens oppdragsvurdering og brev om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet, tas til orientering.

Rakkestad, 23.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Oppdragsvurdering, datert 18.05.2017
- Brev 09.05.2017 til kontrollutvalget fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte jfr. kommuneloven § 77 nr. 4.

Kontrollutvalget skal hvert år motta en skriftlig egenvurdering av revisors uavhengighet, jfr. revisjonsforskriften § 15. Utvalget ivaretar sitt påseansvar ved å gjennomføre aktiviteter knyttet til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet, dette omfatter bla revisors oppdragsvurdering og uavhengighetserklæring. Vedleggene til saken ble overlevert sekretariatet 23.05.2017.

Oppdragsvurderingen er vurdert ut fra revisjonsstandardene ISA 200, 210 og 220. Revisor har vurdert egen uavhengighet i forhold til krav i kommuneloven § 79, og forskrift om revisjon § 12 om krav til vandel, samt kap. 6 om krav til revisors uavhengighet og objektivitet.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors oppdragsvurdering og brev om vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til orientering.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS	Klientnr.: Spydeberg kommune	Arkiv: 14.1.21
Oppdrag: Spydeberg kommune	Utarbeidet dato/sign.: 18/05/2017/RITELS	År: 2017
Enhet: Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	Gjennomgått dato/sign.:	Side: 1
Sak: OPPDRAGSVURDERING		
Oversikt over team og timebudsjett		
Ansvarlig revisor:	<i>Rita Elnes</i>	Timer:
	<i>Kontaktperson: Svend-Harald Klavestad</i>	
Medarbeider(e):	<i>RR team; Unni Torp,</i>	Timer:
	<i>Anders Fladberg, Magnus Sjøli Gundersen,</i>	
	<i>Sabri Mousa, Lene Eilertsen, Bjørn Karlsen</i>	
	<i>og Inger Marie Karlsen-Moum.</i>	
	<i>FR team; Anita Rønningen, Anne Widnes,</i>	
	<i>Sten Morten Henningsmoen, Casper Støten</i>	
	<i>og Frank Willy Vindløv Larsen.</i>	1 182 timer (736 RR/446 FR)
Vurdering av uavhengighet og objektivitet, jf. ISA 200 pkt 14 og ISA 220 pkt. 11		
Revisjonen blir utført etter god revisjonsskikk. Medarbeidere på oppdraget er vurdert i forhold til krav i pkt. 11 i ISA 220. Det er vurdert slik at sammensetningen på teamet ikke bryter mot noen av punktene i standarden.		
Vurdering av kapasitet og kompetanse, jf. ISA 220 pkt. 14		
<i>Det vurderes slik at kapasitet og kompetanse er tilstede for å utføre revisjonen i Spydeberg kommune på en god måte, for både regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen.</i>		
Hva består oppdraget av, spesielle vilkår for oppdraget eller avtale, jf. ISA 220 pkt.15		
<i>Det skal avgis en revisors beretning for regnskapets riktighet og at regnskapet er i overensstemmelse med lover og god regnskapsskikk. Det skal også utarbeides forvaltningsrevisjonsrapporter som bygger på, og måles opp mot bestemmelser i lover og forskrifter samt standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.</i>		
Skal det sendes engasjementsbrev eller inngås særskilt avtale? Jf. ISA 210 pkt. 9, 10,11 og 12		
Ja / nei		
<i>Nei</i>		
Hvis nei, begrunnelse:		
<i>Det var sendt engasjementsbrev til <u>alle</u> kommunene i Østfold fra det selskapet vi ble fisjonert fra (Østfold kommunerevisjon). Ved oppstart av nytt selskap IØKR fra 01.01.02 ble oppdraget (innhold og arbeidsdeling) behandlet i eierkommunene i forbindelse med oppdeling i revisjon og sekretariat. Det ble ikke skrevet nye engasjementsbrev nettopp med bakgrunn i foran nevnte resonnement.</i>		



Til kontrollutvalget i Spydeberg kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Spydeberg kommune

Innledning

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

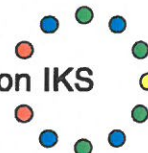
Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 13.

Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

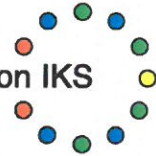


I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Indre Østfold kommunerevisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Spydeberg kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Spydeberg kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres, foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Spydeberg kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>



Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Spydeberg kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Spydeberg kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Rakkestad, 9. mai 2017

Rita Elnes

Oppdragsansvarlig revisor, Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Saksnr.: 2017/8747
Dokumentnr.: 8
Løpenr.: 108368/2017
Klassering: 510/123
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Spydeberg	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/26
---	-------------------------------	--------------------------------

Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017 - Spydeberg kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017 – Spydeberg kommune, tas til orientering.

Rakkestad, 23.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017, «Spydeberg kommune», datert 22.05.2017

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Jfr. kommuneloven § 77 om kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjonen blir utvalget fremlagt dokumentet «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017 – Spydeberg kommune». Dokumentets hovedformål er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser og planlagt tidsforbruk i revisjonsdistriktet og i den enkelte eierkommune.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar dokumentet «Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017 – Spydeberg kommune», til orientering.



Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017

Regnskapsrevisjon
Forvaltningsrevisjon
Selskapskontroll

Spydeberg kommune

2017



INNHOLDSFORTEGNELSE:

1. INNLEDNING:	2
1.1 Dokumentets formål	2
1.2 Revisjonsselskapet	2
2 RESSURSER	2
2.1 Stillingshjemler og samlet ressurs	2
2.2 Tidsressurser i Spydeberg kommune	2
2.3 Organisasjonskart	2
2.4 Kompetanse	3
2.5 Uavhengighet	3
3 ARBEIDSOPPGAVER	3
3.1 Kommunelovens bestemmelser	3
3.2 Nærmere om revisjonens arbeidsoppgaver	3
3.3 Oversikt over tjenesteproduksjonen i IØKR	4
4 OPPSUMMERING	4
VEDLEGG;	
1. Organisasjonskart per – 09.05.2017	
2. Tjenesteleveranser, IØKR IKS	

1. INNLEDNING:

1.1 Dokumentets formål

Hovedformålet med dette dokumentet er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser oppgaver og tidsforbruk i revisjonsselskapet og i den enkelte eierkommune. En mer detaljert gjennomgang av risikovurdering, vesentlighet, ressurser, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll, er å finne i følgende dokumenter:

- "Overordnet revisjonsstrategi" planperiode 01.04.2017 til 31.03.2018
- "Revisjonsplan for forvaltningsrevisjon" (vedtatt høsten 2016) planperiode 2017-2018 (planen ble vedtatt høsten 2016)
- "Plan for selskapskontroll" (vedtatt høsten 2016) planperiode 2017-2020 (planen ble vedtatt høsten 2016)

Dokumentene er obligatoriske for hver kommune.

1.2 Revisjonsselskapet

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS (IØKR IKS), er et selskap etablert for å levere revisjonstjenester, til eierkommunene Aremark, Askim, Eidsberg, Hobøl, Marker, Rakkestad, Rømskog, Skiptvet, Spydeberg, Trøgstad og Våler. Selskapet har kontorsted i Rakkestad og vår adresse er Industriveien 6, 1890 Rakkestad.

Selskapet leverer regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

2 Ressurser

2.1 Stillingshjemler og samlet ressurs

Revisjonsselskapet har 11 årsverk. Det er for tiden 6 kvinner og 8 menn. Planlagt total ressurs for 2017 er:

Timer regnskapsrevisjon/selskapskontroll kommuner	totalt 8 867 timer
Timer forvaltningsrevisjon kommuner	totalt 5 374 timer
Timer fellestråd/sockn og selskaper	totalt 1 375 timer
Timer administrasjon/ledelse	<u>totalt 1 340 timer</u>
Sum eksterne timer	totalt 16 956 timer

Selskapet selv, og standardene vi arbeider etter, setter strenge krav til intern kvalitetskontroll, jfr. standarden ISQC-1. Begge fagområdene, forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, har innarbeidet i sine planer, ressurser til intern kvalitetssikring. I tillegg timer til obligatorisk faglig oppdatering, reisetid ol.

2.2 Tidsressurser i Spydeberg kommune

Tidsressurs i Spydeberg kommune revisjonsåret 2017	
Revisjon av kommuneregnskapet/selskapskontroll	736 timer
<u>Forvaltningsrevisjon:</u>	<u>446 timer</u>
Totalt tid	1 182 timer

2.3 Organisasjonskart

Se vedlegg 1 til dette dokument

2.4 Kompetanse

Revisjonsenheten har samlet kompetanse som dekker de lovpålagte oppgaver innen revisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Våre ansatte har utdanning innen revisjon, statsvitenskap, psykologi, samfunnsgeografi, spesialpedagogikk og økonomi. Alle ansatte innen forvaltningsrevisjon har kompetanse i generell og spesiell forvaltningsrett. Våre ansatte innehar samlet mange års real kompetanse innen offentlig revisjon. Oppdragsansvarlig revisor plikter å gjennomføre minst 105 timer med faglig ajourhold i løpet av hver 3-års periode. Øvrige ansatte skal i løpet av samme periode ha minst 63 timer til etter- eller videreutdanning.

2.5 Uavhengighet

KL § 79 og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. kap. 6 omhandler krav til revisors uavhengighet og objektivitet. Kravet til uavhengighet og objektivitet gjelder alle som foretar revisjon. Det påhviler derfor alle som utfører revisjon å foreta en løpende vurdering av sin uavhengighet. Bestemmelsene gjelder alle som utfører revisjon for kommunen.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har etablert rutiner som sikre at alle ansatte har fokus på sin egen uavhengighet til de oppdrag som den enkelte reviderer. Selskapet har fokus på vår væremåte og oppførsel, som sikrer profesjonalitet og objektivitet opp mot våre oppdragsgivere. Det er etablert etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

Uavhengigheten til oppdragsansvarlig revisors og de revisorer som arbeider opp mot Spydeberg kommune er vurdert og funnet i orden. Egenvurderingen av oppdragsansvarlig revisor (distriktsrevisor), legges frem for kontrollutvalget til behandling i 2017.

3 Arbeidsoppgaver

3.1 Kommunelovens bestemmelser

I kommunelovens § 78 heter det bl.a.

- Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
- Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Egne bestemmelser om selskapskontroll finner man i kommunelovens § 80.

3.2 Nærmere om revisjonens arbeidsoppgaver

Revisjonens arbeidsoppgaver kan kort oppsummeres slik:

- Regnskapsrevisjon
 - Vurdering av økonomisk intern kontroll
 - Regnskapsbekreftelse
 - Misligheter
- Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder:
 - Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
 - Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
 - Regelverket etterleves,

- Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav,
- Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten
- Selskapskontroll:
 - Er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.
- Eierskapskontroll:
 - Er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Representere i kontrollutvalg og kommunestyre.

3.3 Oversikt over tjenesteproduksjonen i LØKR

Spesifikasjon av tjenesteproduksjon, Se vedlegg 2.

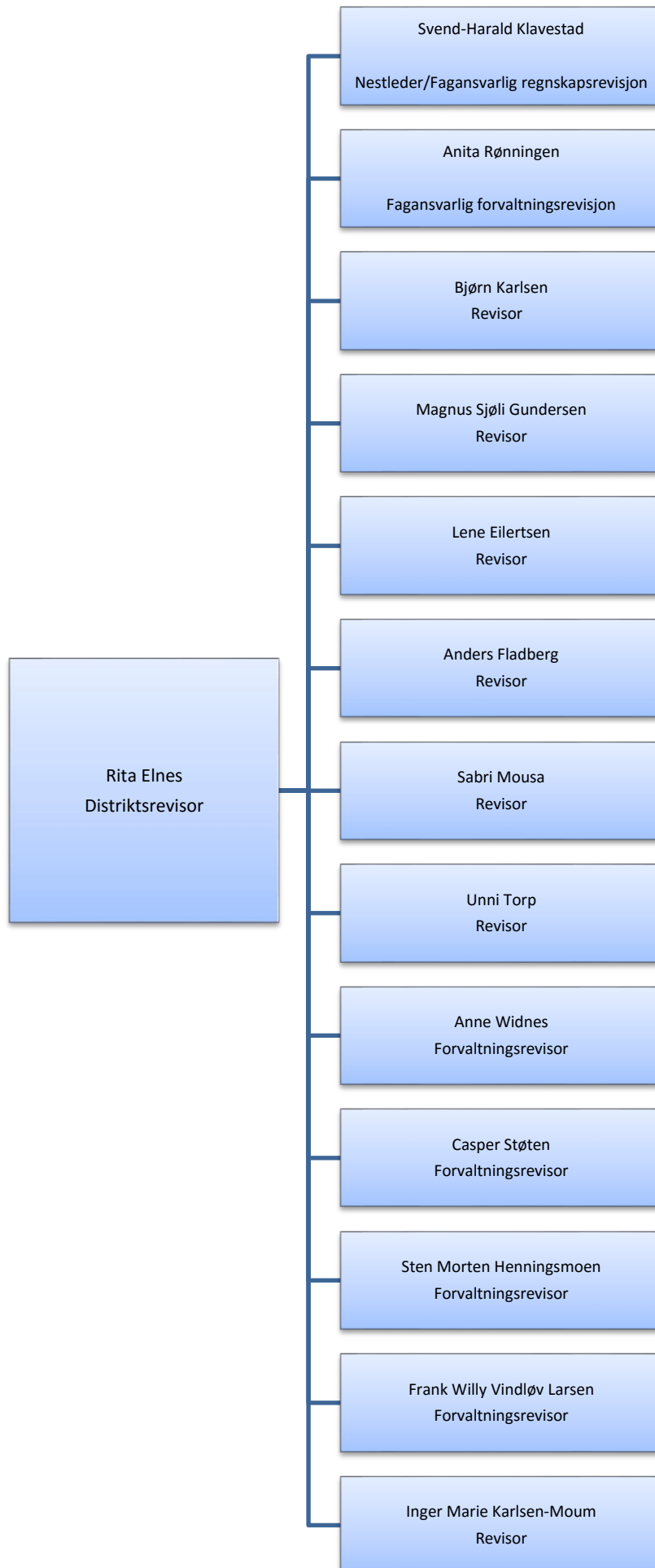
4 OPPSUMMERING

Hovedressursene i vår tjenesteproduksjon er knyttet til de forutsetninger som ligger til grunn for vedtatt budsjett. Selskapet har til en hver tid fokus på effektiv ressursbruk og kostnadsbesparelser. Ressursbruken planlagt i dokumentene plan for forvaltningsrevisjon, overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen og plan for selskaps- og eierskapskontroll vil gjennom året være til faglige vurdering. Hvis spesielle forhold skulle oppstå vil omprioriteringer blir gjort innfor de ressurser som er planlagt, og iht til de faglige standarder som settes til vårt arbeid.

Rakkestad, 22. mai 2017

Rita Elnes
Distriktsrevisor

INDRE ØSTFOLD KOMMUNEREVISJON IKS – org.kart per 09.05.2017
Totalt 11 årsverk





Vedlegg 2

Oversikt over tjenesteleveranse IØKR IKS:

- 1. Regnskapsrevisjon - løpende revisjon og årsoppgjørrevisjon**
 - a. Revisjonsstrategi, kartlegging/testing intern kontroll og regnskapsbekreftelse
 - i. Lønnsområdet
 - ii. Innkjøpsområdet
 - iii. Driftsmiddelområdet (investeringer)
 - iv. Finansområdet
 - v. Overføringer
 - vi. Salgsområdet
 - vii. Likviditetsområdet
 - b. Evaluering og oppfølging
- 2. Forvaltningsrevisjon**
 - a. Overordnet analyse
 - b. Utarbeidelse av prosjektbeskrivelser
 - c. Revisjonsplan
 - d. Forvaltningsrevisjonsprosjekter
 - e. Oppfølgingsrapporter
 - f. Spørreundersøkelser (Questback)
 - g. Kurs/foredrag
- 3. Revisors uttalelse, attestasjon av prosjektregnskap - refusjonskrav**
 - a. Staten og andre instanser krever attestasjon av kommunens bruk av eksterne midler
- 4. Attestasjon av moms. kompensasjon**
 - a. Kommuner
 - b. Kirkelige fellesråd/menighetsråd
 - c. Interkommunale selskaper
 - d. Barnehager
- 5. Gjennomføring av selskaps-/eierskapskontroller**
 - a. Offentlig heleide AS og IKS i eierkommunene
- 6. Revisjon av andre regnskaper (egne retts-subjekter)**
 - a. Kirkelige fellesråd/menighetsråd
 - b. Interkommunale selskaper
 - c. Stiftelser
 - d. Fond
 - e. Legater

- f. Foreninger
- g. UI-regnskaper
- h. Interreg prosjekter

7. Rådgiving

8. Kurs

- a. Interne og eksterne kurs

9. Deltakelse i møter

- a. Den enkelte kommune – kontrollutvalg og kommune-/bystyre
- b. Samordningsforum – Fylkesmannen i Østfold
- c. Andre, på forespørsel
 - i. Rådmannsforum, Regionrådet ol.

Saksnr.: 2017/8747
Dokumentnr.: 9
Løpenr.: 108388/2017
Klassering: 510/123
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Spydeberg	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/27
--	------------------------	-------------------------

Overordnet revisjonsstrategi 2017 - Spydeberg kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Overordnet revisjonsstrategi 2017 – Spydeberg kommune, tas til orientering

Rakkestad, 24.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Overordnet revisjonsstrategi 2017 - Spydeberg kommune, datert 24.05.2017 (*Unntatt offentlighet jfr. offentleglova § 13 første ledd, jfr. forvaltningslovens § 13 nr. 2).*

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv FOR -2004-06-15-904
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner FOR – 06-15-905
- Revisjonsstandard 300 – Planlegging av revisjon av et regnskap, samt Revisjonsstandard 315 – Forståelse av foretaket.

Saksopplysninger

Revisor skal på bakgrunn av bestemmelser i lov, forskrift og anvendt revisjonsmetodikk, planlegge revisjonsarbeidet slik at revisjonen blir utført på en effektiv og faglig sikker måte.

Overordnet revisjonsstrategi skal bidra til å sikre at:

- Viktige revisjonsområder blir satt i fokus (Risiko og vesentlighet)
- Mulige problemer / områder identifiseres så tidlig som mulig
- Det tilegnes tilstrekkelig kunnskap om kommunes virksomhet

Revisor skal med utgangspunkt i overordnet revisjonsstrategi beskrive angrepsvinkel og omfang, utarbeide og dokumentere ulike revisjonsplaner og revisjonsprogrammer. Disse skal angi type og tidspunkt for utførelse og omfang av revisjonshandlingene.

Revisjonsplaner og programmer utarbeides på grunnlag av revisors vurdering av risiko og vesentlighet. Innholdet i den overordnede revisjonsstrategien skal ha et omfang som er akseptabelt i forhold til å kunne bekrefte regnskapet og avgi en revisjonsberetning.

Vurdering

Det vises til innhold og vurderinger i «Overordnet revisjonsstrategi 2017 Spydeberg Kommune» utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS. Revisjonsstrategien anses i både kvalitet og omfang å oppfylle alle krav for å kunne bekrefte regnskapet og avgi revisors beretning.

Saksnr.: 2017/8747
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 107062/2017
Klassering: 510/123
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Spydeberg	31.05.2017	17/28

Innkommet sak -Anonymt varsel ang. uryddige fakturaer, IØ Data IKS

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Varsel oversendes Indre Østfold datas avviklingsstyre, som bes gi kontrollutvalget tilbakemelding av sin oppfølging av saken innen tre måneder.
2. Kopi av henvendelsen sendes Spydeberg kommune v/rådmann.

Rakkestad, 23.05.2017

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Brev, udatert, fra ukjent avsender: *Varsling om uryddige fakturaer til Indre Østfold Data IKS*

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- KS' veileder om varsling:
<http://presse.no/wpcontent/uploads/2014/11/KSvarslingiFKogK.pdf>
- Arbeidsmiljøloven
- Bokføringsloven

Sekretariatet har fått oversendt i alt fire identiske brev fra ukjent avsender, sendt til henholdsvis kontrollutvalgene i kommunene Hobøl, Skiptvet, Spydeberg og Trøgstad. Brevet er ikke datert, men de respektive kommunene har mottatt brevet i løpet av medio mars 2017.

Kontrollutvalget i Spydeberg ble forelagt brevet i møte 30.03.2017 i sak 17/9, og vedtok der å fremme det for behandling i møte 31.05.2017.

Brevet har overskriften *Varsling om uryddig fakturaer til Indre Østfold Data IKS.*

Det fremsettes påstand om at kommunene Eidsberg og Askim i perioden 2008-2010 har bestilt tjenester særskilt, som er fakturert selskapet og at utgiftene er fordelt på alle eierkommunene. Innsender mener utgiftene bare skulle vært belastet bestillerkommunene, og at «[...] Trøgstad, Spydeberg, Hobøl og Skiptvet feilaktig har blitt belastet for kostnader som hører hjemme i Askim kommune og Eidsberg kommune».

Indre Østfold data er i dag under avvikling, og selskapet skal være oppløst pr 31.12.2017.

Arbeidstilsynet definerer varsling som «å si fra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen». Arbeidsmiljølovens varslingsregler omfatter tilfeller der arbeidstaker varsler om kritikkverdige forhold som er eller kan være i strid med lover og regler, retningslinjer eller alminnelig oppfatning av hva som er forsvarlig eller etisk akseptabelt. Det er et lovkrav at virksomheten har rutiner for *intern varsling*. Arbeidstaker skal varsle i henhold til disse rutinene, med mindre det er forhold som gjør at intern varsling ikke er hensiktsmessig. Arbeidsgiver har plikt til å legge til rette for varsling, men det går ikke konkret fram hva slags tiltak som skal settes i verk. Dette må tilpasses den enkelte virksomhet og situasjon.

I KS sin veileder står det bla følgende:

«Anonym varsling vil by på utfordringer. Det kan åpne for sladder og ubegrunnede påstander, ettersom ingen må stå ansvarlig for påstandene. Dessuten kan det være vanskelig å undersøke saken ytterligere, når det ikke er mulig å kontakte varsleren for nærmere opplysninger. En anonym varslere vil kunne ha mindre verdi for virksomhetens ansvarlige. Anonyme varslinger må likevel behandles og undergis passende undersøkelse.»

Vurdering

I forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4 "Tilsyn og kontroll" fremgår kontrollutvalgets ansvar og oppgaver. I departementets merknader til § 4 går det frem følgende:

«Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner».

Kontrollutvalget må avgjøre om saken skal undersøkes nærmere basert på den dokumentasjonen som foreligger.

Den påståtte feilfaktureringen ligger 7-9 år tilbake i tid. Det går ikke fram av brevet i hvilken størrelsesorden feilfaktureringen ligger, men at det er «*betydelig*».

Sekretariatet vurderer det slik at varslingsbrevet, tatt i betraktning selskapets situasjon og at brevet er sendt anonymt, i første omgang oversendes Indre Østfold datas avviklingsstyre for videre undersøkelser og behandling i tråd med rutinene for varsling.

Et alternativ kunne ha vært å be revisjonen se på saken, men da oppbevaringsplikten nå er fem år (*bokføringsloven §13*) er det noe usikkerhet rundt hva som fortsatt foreligger av regnskap og bilag. Brevet sier heller ikke noe om fakturaene har blitt betalt fra selskapets eget driftsbudsjett, eller om det er sendt ut tilleggs fakturaer til eierkommunene.

Spydeberg kommune
Stasjonsgata 35
1820 Spydeberg

SPYDEBERG KOMMUNE		
20 MAR 2017		
Ark.sak ID	Dok.nr.	Arkiv
17/368		249
Saksbeh. HVI/PSC		

Til kontrollutvalget i kommunen

Varsling om uryddige fakturaer til Indre Østfold Data IKS

I perioden 2008 – 2010 belastet Evry (tidligere **EDB Business Partner ASA**) selskapet for kostnader som var initiert av kommunene Askim og Eidsberg, som bestilte vikartjenester for lønnsbehandling ved sykdom i økonomiavdelingene eller ved mangel på kompetanse.

Totalt sett utgjorde dette over tid betydelige kostnader. Disse kostnadene ble betalt av selskapet og dermed fordelt blant alle eierkommunene, men skulle vært fakturert bestillende kommuner direkte.

I praksis betyr dette at kommunene Trøgstad, Spydeberg, Hobøl og Skiptvet feilaktig har blitt belastet for kostnader som bare hører hjemme i Askim kommune og Eidsberg kommune.

Saksnr.: 2017/8747
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 107429/2017
Klassering: 510/123
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Spydeberg	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/29
--	------------------------	-------------------------

Innkomet brev "UMT AS - Spydeberg kommunes engasjement"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling

Rakkestad, 23.05.2017

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Sammendrag

I kontrollutvalgets møte 30.03.2017 ble følgende vedtak fattet i sak 17/9 *Eventuelt*

2. *Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram brev av 23.03.2017 «UMT AS – Spydeberg kommunes engasjement», som egen sak til kontrollutvalgets møte 31.05.2017.*

Vedlegg

- Brev av 23.03.2017 fra Yngve Brænd «UMT AS – Spydeberg kommunes engasjement»
- Vedlegg til brev

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Brevet omhandler kommunens overføringer til Utviklingsselskapet Myra Tebo AS (UMT AS) i 2015, 2016 og 2017 og legges fram for kontrollutvalget for vurdering.

Det fremgår av brevet med vedlegg at det kan ha forekommet utbetalinger som ikke er i tråd med reglement og/eller politisk vedtak.

Sekretariatet bemerker at revisor har opplyst at saken er omtalt i note i årsregnskapet i sitt brev *Oppsummering av utføre arbeid ved regnskapsavleggelsen 2016: «Utlegg for Utviklingsselskapet Myra Tebo på 2,6 mill.»* Slik sett antar sekretariatet at revisjonen vil følge opp overføringene gjennom løpende, ordinære revisjonshandlinger.

Vurdering

I forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4 *Tilsyn og kontroll* fremgår kontrollutvalgets ansvar og oppgaver. I departementets merknader til § 4 går det frem

følgende:

«Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner».

Sekretariatet legger fram saken uten forslag til vedtak.

Yngve Brænd
Helge Ingstads vei 6
1820 Spydeberg

23.03.2017

Kontrollutvalget i Spydeberg
v/Turid Fluge Svenneby
Svennebyveien 157
1820 Spydeberg

UMT AS – SPYDEBERG KOMMUNES ENGASJEMENT

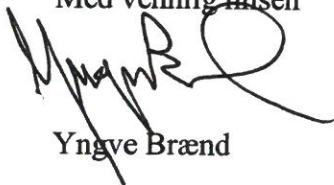
Harald Gullåsen og undertegnede hadde i dag et behagelig og oppklarende møte med Erik Flobakk og Mette Myslewski om ovennevnte.

Vi finner det nå rimelig at våre foreløpige undersøkelser blir fulgt opp av Kontrollutvalget.

Det vedlegges kopi av anmodning om og anvisning av kr 1.000.000,- til UMT AS i juli 2014. Videre vedlegges en oversikt over kommunens samtlige overføringer til UMT AS i 2015, 2016 og 2017. Det må presiseres at beløpene i kommunens regnskap er ført som en fordring som skal tilbakebetales; ca. 2,2 millioner kroner pr i dag.

Både Gullåsen og undertegnede møter gjerne i Kontrollutvalget hvis ytterligere informasjon ønskes.

Med vennlig hilsen



Yngve Brænd

INDRE ØSTFOLD KONTROLL- UTVALGSSEKRETARIAT IKS	
Dato	30.03.2017
Saksbeh.	Anirov
Saksnr.	17/349
Løpenr.	65563/17
Kode	

Kopi: Ordfører Petter Schou
Trine Birklund
Harald Gullåsen

Utviklingselskapet Myra Tebo AS

PB 15

1804 Spydeberg

Spydeberg kommune

v/Hans Moesgaard

Kristiansand 21. april 2014.

Utviklingselskapet Myra Tebo AS – anmodning om overføring av midler til selskapet

Det vises til møtet med ordfører og rådmann på rådmannens kontor 8. april d.å.

Kommunestyret gjorde i sak 073/13 Videreutvikling av Myra/Tebo området – avklaring av kommunens videre engasjement, bla følgende vedtak:

« Spydeberg kommunes andel av planleggingskostnader utover aksjekapitalen, kr 2.025.000 dekkes ved bruk av disposisjonsfondet.»

Som kjent er utviklingselskapet stiftet med Spydeberg kommune som en av aksjonærene. Planleggingsarbeidet er i full gang. Utviklingselskapet har inngått avtale med kommunen om å ta ansvaret for områdereguleringsplanen. Det medfører at kommunen skal dekke 1,0 mill.kr. og selskapet resten av kostnadene til områdereguleringsplanen. Inngått kontrakt med Pir II er på 1,3 mill.kr. eks mva. Kommunen har til nå betalt Pir II basert på anbefaling fra undertegnede. I løpet av høsten vil en passere 1,0 mill.kr. og øvrige kostnader til områdereguleringsplanen må dekkes av utviklingselskapet.

Utviklingselskapet har nå betydelige kostnader som ikke omfattes av kommunens andel av områdereguleringsplanen. Det gjelder bla kostnader til grunnundersøkelser, geotekniske vurderinger, takst av eiendommene og drift av selskapet. Vi er derfor avhengig av å få tilført likviditet relativt raskt.

Kommunen er aksjonær i selskapet og skal som medeier dekke deler av selskapets kostnader. Det vises til godkjent budsjett som er vedlegg til aksjonæravtalen.

På denne bakgrunn anmoder vi om at Spydeberg kommune nå utbetaler til selskapet kr. 1.000.000, som del av kommunens kostnader.

Beløpet bes overført til kto. 1135.06.11098.

Vennlig hilsen



Jan Willy Føreland

Styreleder

Tlf 91192312

Epost: jwf@faveoprojektledelse.no

Kopi: Styret i UMT as

Kv 1000 000,- anvises til utbetaling til konto
1135.06.11098. i henhold til vedtak i Spydeberg
kommunestyre i sak 044/14

4/7-2014 Hans Hørgaard

44/2014: Tertialrapport pr. 30.april 2014

Behandling:

Følgende hadde ordet til saken: Knut Espeland, Heidi Vildskog, Morten Strande, Jeanette Bach Mikkelsen, Tron Kallum, Gro Pettersen, Kyrre Havelin, Sølve Egeland, Torstein Skjolden, Truls Lindmo og Arve Bekkevard.

Punkt 9 i formannskapetets innstilling utgår og nummereringen i innstillingen endres i henhold til dette.

I innstillingens punkt 10 utgår andre setning.

Forslag fra AP til nytt punkt 13:

Spydeberg kommune tilbyr de barn som står på venteliste for barnehageplass i kommunen plass ved Blomsterenga barnehage. Budsjetttrammen for barnehagen økes med den nødvendige kostnadsøkningen dette måtte medføre ved bruk av disposisjonsfond.

Forslag fra H, FRP, KRF og V til nytt punkt 13:

Spydeberg kommune ønsker å praktisere full barnehagedekning. Alle barn som har rett til barnehageplass etter nasjonale retningslinjers aldersbestemmelser tilbys plass med løpende opptak så lenge kapasiteten tillater det. Rammen til barnehagen justeres med forskjellen mellom bemanningsbehov og foreldrebetaling. Beløpet dekkes ved bruk av disposisjonsfond.

Forslag fra SP til nytt punkt 14:

Kommunestyret skal i møtet i september 2014 bli orientert om status og planer med sykefraværsarbeidet i kommunen.

Forslag fra SP til nytt punkt 15:

Revidert saneringsplan og revidert hovedplan vannforsyning og avløp 2013 – 2020 med beskrivelse av måloppnåelse legges fram for kommunestyret i september 2014, jfr. Kommunestyrevedtak K-072/12 av 13. nov. 2012.

VOTERING:

Punkt 13: 16 stemmer for forslaget fra H, FRP, KRF og V og 4 stemmer for forslaget fra AP.

Deretter ble det votert over alle punkter fra 1 til og med 15 som ble enstemmig vedtatt.

ENDELIG VEDTAK I SAKEN:

1. Tertialrapport pr. 30.04.14 med forslag til budsjettjusteringer godkjennes.
2. Det foretas budsjettjusteringer i drift i hht vedlegg. Virksomhetenes rammer justeres netto med kr 3 390 000,-.

3. Prosjektrapport vedr. investeringer pr. 30.04.14 tas til foreløpig orientering.
4. Det bevilges kr 225 000 til aksjekapital i Utviklingsselskapet Myra Tebo AS. Bevilgningen dekkes ved bruk av disposisjonsfond.
5. Kr 300 000 avsatt til forundersøkelse/forprosjekt innen energiøkonomisering av offentlige bygg omdisponeres fra drift til investering og finansieres ved bruk av ubrukte lånemidler.
6. kr 1,5 mill. kroner avsatt til forprosjekt boligsosial handlingsplan (750') og skolebruksplan (750') trekkes inn i 2014.
7. Budsjett for utbedring av spylepunkter reduseres med kr 900 000.
8. Budsjett til nærmiljøanlegg kr 560 000 trekkes inn, da fylkeskommunens andel har bortfalt
9. Stillingsvern for alle ansatte i Spydeberg kommune ivaretas i samsvar med ordinære bestemmelser etter arbeidsmiljøloven og hovedavtalen, og i tråd med delegert myndighet.
10. Det gjennomføres innbyggerundersøkelse i 2014. Brukerundersøkelse gjennomføres seinere, i tråd med Økonomi- og strategiplanen 2015-2018.
11. Kulturgalla gjennomføres som et takkearrangement for alle Spydebergs kulturaktører, mot slutten av året 2014
12. Eiendom og teknisk drift utfører trafiksikringstiltak sammen med Statens vegvesen for skoleveien Grååsen – Spydeberg skole (budsjettvedtakspkt. nr 32). Rest av bevilgede midler (inntil 120.000 kr) gis som tilskudd til Grååsen velforening for utarbeidelse av ønsket sti mot skolen/Heliveien. Velforeningen står selv ansvarlig for prosjektering, gjennomføring og fremtidig vedlikehold – herunder avtaler med grunneiere. Spydeberg kommune dekker energikostnader knyttet til 3 lyspunkter på denne stien.
13. Spydeberg kommune ønsker å praktisere full barnehagedekning. Alle barn som har rett til barnehageplass etter nasjonale retningslinjers aldersbestemmelser tilbys plass med løpende opptak så lenge kapasiteten tillater det. Rammen til barnehagen justeres med forskjellen mellom bemanningsbehov og foreldrebetaling. Beløpet dekkes ved bruk av disposisjonsfond.
14. Kommunestyret skal i møtet i september 2014 bli orientert om status og planer med sykefraværarbeidet i kommunen.
15. Revidert saneringsplan og revidert hovedplan vannforsyning og avløp 2013 – 2020 med beskrivelse av måloppnåelse legges fram for kommunestyret i september 2014, jfr. Kommunestyrevedtak K-072/12 av 13. nov. 2012.

PROTOKOLLTILFØRSEL FRA AP:

Stemmeforklaring: Det ble stemt over alle punkter samlet. Arbeiderpartiet støtter ikke vedtakets punkt 9.

45/2014: Økonomi- og strategiplan 2015-2018

Behandling:

Følgende hadde ordet til saken: Gunnar Espelid, Sigmund Lereim, Tron Kallum, Morten Strande, Torstein Skjolden, Arve Bekkevard, Knut Espeland, Heidi Vildskog og John Dokken.

Forslag fra SP:

Økonomi og Strategiplan for 2015 – 2018 vedtas som styrende for kommunens arbeid med mål, investeringer og budsjett for perioden. Planen er også styrende for budsjettarbeidet for 2015.

Myra-Tebo 2015

Bunke	Bilag Art	Ansvar	Funksjon	Bilagstekst	År	Periode	Mva kode	Beløp
10042	2 160003	414	3201	Tilfeldig oppdrag	2015	2	0	-1 000 000,00
10043	2 160003	414	3201	Tilfeldig oppdrag	2015	2	0	-450 930,00
10632	65 170013	414	3201	Tilfeldig oppdrag	2015	12	0	-4 037 818,00
40072	2 127001	414	3201	FAVEO PROSJEKTLØSING AS	2015	6	881	2 100,00
40072	2 142900	414	3201	@FAVEO PROSJEKTLØSING AS	2015	6	0	525,00
70013	2 160003	414	3201	Kreditnota: 6016098	2015	2	0	1 450 930,00
200666	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	1	881	87 644,80
200666	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	1	0	21 911,20
200694	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	1	881	48 384,00
200694	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	1	0	12 096,00
202132	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	3	881	21 090,40
202132	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	3	0	5 272,60
202133	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	3	881	9 807,20
202133	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	3	0	2 451,80
202134	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	3	881	955,20
202134	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	3	0	238,80
202135	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	3	881	103 375,20
202135	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	3	0	25 843,80
202136	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	3	881	65 088,00
202136	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	3	0	16 272,00
202180	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	3	881	209 785,60
202180	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	3	0	52 446,40
202181	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	3	881	12 375,20
202181	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	3	0	3 093,80
202182	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	3	881	75 928,80
202182	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	3	0	18 982,20
203396	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	5	881	34 596,80
203396	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	5	0	8 649,20
203397	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	5	881	467,20
203397	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	5	0	116,80

203398	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	5	881	3 820,00
203398	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	5	0	955,00
203399	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	5	881	237 871,20
203399	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	5	0	59 467,80
204117	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	5	881	2 854,40
204117	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	5	0	713,60
204118	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	5	881	162 157,60
204118	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	5	0	40 539,40
204289	2 127001	414	3201	NORCONSULT	2015	5	881	431 652,30
204289	2 142900	414	3201	@NORCONSULT	2015	5	0	107 913,08
204394	2 114000	414	3201	SMAALENE NE MEDIER AS	2015	6	881	1 778,65
204394	2 142900	414	3201	@SMAALENE NE MEDIER AS	2015	6	0	444,66
205619	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	8	881	3 587,20
205619	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	8	0	896,80
205620	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	8	881	2 335,20
205620	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	8	0	583,80
205621	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	8	881	4 287,20
205621	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	8	0	1 071,80
205622	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	8	881	127 155,20
205622	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	8	0	31 788,80
206200	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	8	881	10 835,20
206200	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	8	0	2 708,80
206684	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	9	881	5 760,00
206684	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	9	0	1 440,00
206685	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	9	881	3 502,40
206685	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	9	0	875,60
206686	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	9	881	30 454,40
206686	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	9	0	7 613,60
206687	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	9	881	5 370,40
206687	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	9	0	1 342,60
206688	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	9	881	42 431,20
206688	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	9	0	10 607,80
208435	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	11	881	64 212,80

208435	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	11	0	16 053,20
208436	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	11	881	14 243,20
208436	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	11	0	3 560,80
208610	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	10	881	2 823,20
208610	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	10	0	705,80
208611	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	10	881	19 847,20
208611	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	10	0	4 961,80
208612	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	10	881	54 807,20
208612	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	10	0	13 701,80
209370	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	12	881	175 602,40
209370	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	12	0	43 900,60
209371	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	12	881	23 583,20
209371	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	12	0	5 895,80
209372	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	12	881	71 144,00
209372	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	12	0	17 786,00
209540	2 127001	414	3201	UTVIKINGSSELKAPET MYRA TEBO	2015	12	881	245 250,40
209540	2 142900	414	3201	@UTVIKINGSSELKAPET MYRA TEI	2015	12	0	61 312,60
209874	2 127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2015	12	881	129 024,00
209874	2 142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2015	12	0	32 256,00
800929	1 170013	414	3201	Sideveismidler	2015	12	100	3 624 095,51
800946	11 127000	414	3201	Korr Myra Tebo	2015	12	880	306 563,00
800946	12 127000	414	3201	Korr Myra Tebo	2015	12	881	-245 250,40
800946	12 142900	414	3201	@Korr Myra Tebo	2015	12	0	-61 312,60
980179	1 127001	414	3201	Bilag 200666 201412:201412	2015	1	0	-87 644,80
980507	1 127001	414	3201	Bilag 200624 201512:201512	2015	12	0	12 672,00
980508	1 127001	414	3201	Bilag 200625 201512:201512	2015	12	0	107 136,00
980509	1 127001	414	3201	Bilag 200626 201512:201512	2015	12	0	9 573,60
								2 813 000,00

Myra-Tebo 2016

Bunke	Bilag	Art	Ansvar	Funksjon	Bilagstekst	År	Periode	Mva kode	Beløp
200624	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	1	881	12 672,00
200624	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	1	0	3 168,00
200625	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	1	881	107 136,00
200625	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	1	0	26 784,00
200626	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	1	881	9 573,60
200626	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	1	0	2 393,40
201637	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	2	881	1 728,00
201637	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	2	0	432,00
201640	2	127001	414	3201	UTVIKLINGSSELSKAPET MYRA TEBO	2016	3	881	151 056,80
201640	2	142900	414	3201	@UTVIKLINGSSELSKAPET MYRA TEBO	2016	3	0	37 764,20
202647	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	4	881	29 260,00
202647	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	4	0	7 315,00
202660	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	3	881	19 899,20
202660	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	3	0	4 974,80
202661	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	3	881	17 835,20
202661	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	3	0	4 458,80
202662	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	3	881	1 918,40
202662	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	3	0	479,60
202670	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	3	881	26 852,00
202670	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	3	0	6 713,00
203517	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	4	881	5 184,00
203517	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	4	0	1 296,00
203667	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	5	881	1 438,40
203667	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	5	0	359,60
203668	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	5	881	4 795,20
203668	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	5	0	1 198,80
208085	2	127000	414	3201	ADVOKATFIRMAET DSA AS	2016	11	881	11 475,20
208085	2	142900	414	3201	@ADVOKATFIRMAET DSA AS	2016	11	0	2 868,80
208793	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	11	881	1 918,40

208793	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	11	0	479,60
209207	2	127001	414	3201	PIR II OSLO AS	2016	11	881	5 754,40
209207	2	142900	414	3201	@PIR II OSLO AS	2016	11	0	1 438,60
209829	2	127001	414	3201	ADVOKATFIRMAET DSA AS	2016	12	881	29 700,00
209829	2	142900	414	3201	@ADVOKATFIRMAET DSA AS	2016	12	0	7 425,00
209933	3	127001	414	3201	NORCONSULT	2016	12	881	12 012,00
209933	3	142900	414	3201	@NORCONSULT	2016	12	0	3 003,00
800545	1	127001	414	3201	Ref. bilag 201640/2	2016	8	881	-151 056,80
800545	1	142900	414	3201	@Ref. bilag 201640/2	2016	8	0	-37 764,20
800545	2	127001	414	3201	Ref. bilag 201640/2	2016	8	880	188 821,00
801110	2	170013	414	3201	Myra Tebo - sideveismidler	2016	12	100	-433 379,40
980918	1	127001	414	3201	Bilag 200624 201512:201512	2016	1	0	-12 672,00
980919	1	127001	414	3201	Bilag 200625 201512:201512	2016	1	0	-107 136,00
980920	1	127001	414	3201	Bilag 200626 201512:201512	2016	1	0	-9 573,60
									0,00

Myra-Tebo 2017

Bunke	Bilag	Art	Ansvar	Funksjon	Bilagstekst	År	Periode	Mva kode	Beløp
200463	2	127001	414	3201	STATENS KARTVERK	2017	1	880	172,00
201157	2	127001	414	3201	ADVOKATFIRMAET DSA AS	2017	2	881	21 450,40
201157	2	142900	414	3201	@ADVOKATFIRMAET DSA AS	2017	2	0	5 362,60
800087	2	127001	414	3201	UTVIKLINGSSELSKAPET MYRA TEBO	2017	2	880	217 001,00
									243 986,00

utlegg → del. 16

Saksnr.: 2017/8747
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 107119/2017
Klassering: 510/123
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Spydeberg	31.05.2017	17/30

Rutiner for godtgjøring til folkevalgte

Vedlegg Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering og sender kopi av saken til ordfører og rådmann.

Rakkestad, 23.05.2017

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

- Reglement for godtgjøring til folkevalgte organer, Spydeberg kommune

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Veileder fra KS Økonomiske vilkår for folkevalgte
<http://www.ks.no/globalassets/ok.vilkar-for-folkevalgte.pdf>

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 30.03.2017 i sak 17/9 *Eventuelt* ble følgende vedtak fattet:
Kontrollutvalget ber sekretariatet orientere om hva som er kommunes rutiner i forhold til godtgjøring til folkevalgte, til kontrollutvalgets møte 31.05.2017.

Bakgrunnen for vedtaket var henvendelse til utvalget vedrørende forsinket utbetaling av godtgjøring til folkevalgte. Godtgjøringen utbetales normalt to ganger pr. år. Det var ingen utbetaling i desember 2016, pengene ble utbetalt januar 2017.

Henvendelsen angår først og fremst de som mottar politikergodtgjøring og samtidig har en ytelse i forbindelse med helt eller delvis uføretrygd, fra KLP eller har AFP. Dersom utbetaling for inneværende år først kommer påfølgende år, får mottaker feilaktig for høyt inntektsgrunnlag og derav avkortet beregning av ytelsen.

I siste avsnitt i reglement for politikergodtgjøring står det:

Representantene må selv sørge for å levere nødvendig dokumentasjon for tap av inntekt, omsorgsutgifter og reiseutgifter.

Utbetaling av godtgjøring skjer 2 ganger pr. år, henholdsvis juni og desember

Vurdering

Utbetaling av godtgjøring skal ifølge kommunens eget regelverk skje i juni og desember. Utbetalingen for 2016 har etter det opplyste ikke skjedd i tråd med kommunens reglement. For sen utbetaling kan gi til dels store konsekvenser for enkelte.

Ved å inneha et politisk verv har man påtatt seg et samfunnsansvar, og godtgjøringen for dette bør veie opp slik at alle yrkesgrupper kan delta i folkevalgtarbeid uten å lide økonomiske tap.

Avkortning av ordinær ytelse som følge av feil i utbetaling av folkevalgtgodtgjøring vurderes å være en forholdsmessig stor konsekvens for den enkelte folkevalgt. I kommunens reglement § 15 *Tvilstilfeller* går det fram at tvilstilfeller og fortolkningsspørsmål avgjøres av formannskap og ordfører. Sekretariatet anbefaler utvalget å sende kopi av saken til ordfører og rådmann til orientering.

Reglement for godtgjøring til folkevalgte organer

Gjelder fra 1. mars 2012 – vedtatt av kommunestyret 07.02.2012, sak 004/12.

Paragraf	Godtgjøringene justeres samtidig med justering av godtgjørelsen til stortingsrepresentantene.
§ 1 Ordførers godtgjøring	Ordførers godtgjøring tilsvarer 92,2 % av stortingsrepresentantenes grunnlønn.
§ 2 Varaordførers godtgjøring	Varaordførers godtgjøring tilsvarer 10 % av ordførerens godtgjøring. Tapt arbeidsfortjeneste kommer i tillegg.
§ 3 Overformynder	Overformynder får en fast årlig godtgjøring på 3,27% av ordførers godtgjøring og utgiftsdekning etter kommunalt reglement.
§ 4 Formannskapets øvrige faste medlemmer/møtene de varamedlemmer	Formannskapets øvrige faste medlemmer får fast årlig godtgjøring på 3,27% av ordførers godtgjøring . Fravær utover 25 % pr. år medfører en forholdsmessig reduksjon i den faste godtgjøringen. Møtende varamedlemmer får en godtgjøring på 0,14% av ordf. godtgjøring pr. møte.
§ 5 Komiteledere og nestledere	Komitelederne får fast årlig godtgjøring på 3,39% av ordførerens godtgjøring. Fravær ut over 25 % pr. år medfører en forholdsmessig reduksjon i den faste godtgjøring. Nestleder i komiteene får 16,6% av leders godtgjøring i fast årlig godtgjøring i tillegg til ordinær møtgodtgjørelse.
§ 6 Øvrige utvalg/råds- og nemdsledere	Øvrige ledere får 50 % tillegg på ordinær møtgodtgjøring. Kontrollutvalgets leder får fast årlig godtgjøring på 1,27 % av ordførers godtgjøring.
§ 7 Ordinære medlemmer kommunestyre, komiteer og utvalg, råd og nemnder	Medlemmer av kommunestyret, komiteer, utvalg, råd og nemnder får møtgodtgjøring på 0,14% av ordførers godtgjøring pr. møte uavhengig av møtets varighet. Dette gjelder også møtende varamedlemmer.
§ 8 Ungdommens kommunestyre	Ungdommens kommunestyre fastsetter selv sine satser for godtgjøring innenfor den ramme som årlig bevilges.
§ 9 Spesielle regler	a) Ordfører, varaordfører og formannskapets faste medlemmer for øvrig mottar ikke ordinær møtgodtgjøring for formannskapsmøter. Komiteledere i komiteene og kontrollutvalgets leder mottar ikke ordinær møtgodtgjøring i hhv. komiteer og kontrollutvalg. b) Ordfører og varaordfører mottar ikke møtgodtgjøring for kommunestyremøter. c) Møtgodtgjøring til representantskapsmedlemmer i interkommunale selskaper, hvor godtgjøringen dekkes av kommunen, settes til 0,14% av

	<p>ordf. godtgjøring pr. møte.</p> <p>Dersom det avholdes flere møter på samme dag i forskjellige selskaper får representanten dekket 2 møter. I tillegg dekkes tapt arbeidsfortjeneste i forhold til gjeldende regelverk under § 12.</p> <p>Dersom også det interkommunale selskapet tilbyr møtegodtgjøring, faller den kommunale godtgjøringen bort.</p>
	<p>d) Det er kun folkevalgte representanter, eller representanter oppnevnt av et folkevalgt organ som tilstås møtegodtgjøring. Dette gjelder for alle komiteer, utvalg, arbeidsutvalg, med mer som er/blir oppnevnt av kommunestyret, formannskapet eller komiteene for å utrede spesielle oppgaver.</p> <p>Godtgjøringen avklares i forkant mellom leder av komité, arbeidsutvalg, komiteer m.m. og ordfører.</p>
	<p>e) Det skal foreligge møtebok/protokoll fra møtene.</p>
	<p>f) I kommunevalgår foretas en forholdsmessig avkorting av den faste godtgjøringen.</p>
	<p>g) Ved deltakelse på kurs og seminarer, erstattes eventuell tapt arbeidsfortjeneste etter § 11. Det gis ikke møtegodtgjørelse.</p>
	<p>h) Utenlandsopphold. Utgifter til kost og overnatting ved reise, kurs og seminarer i kommunens regi, dekkes normalt av kommunen. Avvik fra dette må avtales på forhånd.</p>
	<p>Andre godtgjøringer:</p>
<p>§ 10 Kjøring, kost og overnatting</p>	<p>Skyssgodtgjøring ytes etter kommunale satser for hele reisen når reiseavstand er mer enn 4 km <u>en</u> vei. Kost og overnatting dekkes etter kommunalt reglement.</p>
<p>§ 11 Tap av inntekt som følge av kommunalt tillitsverv</p>	<p>Tap av inntekt som følge av kommunalt tillitsverv erstattes med følgende satser:</p> <p>Udokumentert tap: kr 1.000 hel dag (mer enn 4 timer) kr 600 halv dag (mindre enn 4 timer)</p> <p>Dokumentert tap: inntil kr 2.000 pr. dag, inkl. sosiale avgifter.</p>
<p>§ 12 Utgifter som tillitsvervet nødvendiggjør</p>	<p>Utgifter til stedfortreder, barnepass og stell av syke og eldre dekkes ved fremleggelse av kvittert regning med inntil kr 200 pr. møte, alternativt 400,- pr dag.</p>
<p>§ 13 Telefon</p>	<p>Ordførers bruk av mobiltelefon dekkes fullt ut.</p> <p>Varaordfører og overformynder får dekket telefonutgifter med kr 250 pr kvartal.</p>
<p>§ 14 Aviser</p>	<p>Formannschaftsmedlemmer tilbys å få dekket abonnement på Kommunal Rapport. Dette tilbys også gruppeledere for partier som ev. ikke er representert i formannskapet. (Ev elektronisk versjon)</p> <p>Ordfører og varaordfører kan i tillegg få dekket lokalavisen.</p>
<p>§ 15 Tvilstilfeller</p>	<p>Eventuelle tvilstilfeller og fortolknings spørsmål vedrørende dette reglement avgjøres av formannskapet/ordfører.</p>
	<p>Representantene må selv sørge for å levere nødvendig dokumentasjon for tap av inntekt, omsorgsutgifter og reiseutgifter.</p> <p>Utbetaling av godtgjøring skjer 2 ganger pr. år, henholdsvis juni og desember</p>

Saksnr.: 2017/8747
Dokumentnr.: 10
Løpenr.: 108390/2017
Klassering: 510/123
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Spydeberg	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/31
---	-------------------------------	--------------------------------

Kontrollutvalgets møteplan for 2. halvår 2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager

- Onsdag 6. Sept. kl. 16:00
- Onsdag 8. nov. kl. 16:00

Rakkestad, 23.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

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

Av praktiske grunner innstiller sekretariatet på at utvalget fastsetter møteplan for hvert halvår.

Vurdering

Det er i innstillingen foreslått 2 møter for andre halvår 2017. 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.: 2017/8745
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 105177/2017
Klassering: 510/127
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Spydeberg	Møtedato 31.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/32
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 22.05.17

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS