Kontrollutvalget i
Vestby kommune

MØTEINNKALLING

Møte nr.: **1/19**
Dato: **23.01.2019 kl. 17:00**
Sted: **Formannskapssalen, Vestby rådhus**

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken er unntatt offentlighet.
Møtedokumenter er publisert på www.follofiks.no.

Saksliste

PS 01/19	Status byggesaksbehandling i Vestby kommune
PS 02/19	Vestby kommune - Nummerert brev nr.2 fra revisjonen - Rådmannens tilbakemelding
PS 03/19	Oppsummering Interimsrevisjon 2018
PS 04/19	Son havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2 - Rådmannens tilbakemelding
PS 05/19	Son havnekontor - Revisjonsrapport nr. 3
PS 06/19	Tema for forvaltningsrevisjon 2019 - Ny behandling
PS 07/19	Kontrollutvalgets årsrapport 2018
PS 08/19	Referat og orienteringer
	Eventuelt

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren.
Varamedlemmer møter etter særskilt innkalling.

Ås, 16.01.2019

Jeanette Hoel/s./
leder

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsekretær

Follo Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

Postadresse:
Postboks 195
1431 ÅS
e-post: FIKS@follofiks.no

Besøksadresse:
Skoleveien 3
1430 ÅS
nettside: www.follofiks.no

Telefon: 64 96 20 58
Mobil: 92 88 33 92

Saksliste

Saker til behandling

1/19 Status byggesaksbehandling i Vestby kommune 3

2/19 Vestby kommune - Nummerert brev nr.2 fra revisjonen - Rådmannens tilbakemelding 5

3/19 Oppsummering Interimsrevisjon 2018 18

4/19 Son havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2 - Rådmannens tilbakemelding 36

5/19 Son havnekontor - Revisjonsrapport nr. 3 54

6/19 Tema for forvaltningsrevisjon 2019 - Ny behandling 63

7/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018 83

8/19 Referat og orienteringer 95

Eventuelt

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

PS 01/19 Status byggesaksbehandling i Vestby kommune

Saksbehandler: Kjell Tore Wirum	Saksnr.: 19/00017-1
Behandlingsrekkefølge	**Møtedato**
Vestby kontrollutvalg	

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:
Byggesak-jan-19

SAKSUTREDNING:
Kontrollutvalget i behandlet 12.12.18 under **Eventuelt** følgende:

Byggesaksbehandling i Vestby kommune
John Arne Kjenn tok opp saken.

Kontrollutvalget ønsker en orientering i neste møte. Utvalgets medlemmer bes om å gi skriftlige innspill til sekretær på konkrete spørsmål/problemstillinger de ønsker å få svar på.

VURDERING
John Arne Kjenn har i e-post, datert 10.1.19, lagt ved notat med spørsmål og problemstillinger vedrørende byggesaksbehandlingen i Vestby kommune.
Notatet følger vedlagt.

Notatet er videreformidlet til Vestby kommune v/rådmann 11.1.19.

Avslutning
Rådmann har i e-post, datert 11.1.19, bekreftet at administrasjonen vil stille på møtet i kontrollutvalget.

Ås, 12.01.19

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

Notat vedrørende byggesaksbehandling i Vestby.

Det ble gjennomført en Forvaltningsrevisjon vedrørende byggesaksbehandling i Vestby kommune i 2011. Et vesentlig punkt her var anbefalingen om å gjennomføre en kundeundersøkelse jevnlig slik at kommunen får mer formell tilbakemelding om sitt servicenivå.

I forbindelse med Kontrollutvalgets behandling av « Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter i Vestby kommune» ble det foreslått å be administrasjonen gi en oppdatert informasjon om utfordringene vedrørende byggesaksbehandling per januar 2019.

Jeg har nå og tidligere hatt kontakt med en del utbyggere/brukere av bygningstjeneste i Vestby kommune. Alle er av den mening at situasjonen i dag er langt vanskeligere enn den var da Kontrollutvalget hadde byggesaksbehandlingen til behandling i 2011.
Det blir sagt at mindre aktører ikke blir prioritert på samme måte som tidligere, da byggesaksbehandlingen gikk betydelig raskere.
Sentrumsplanen og store utbyggere blir prioritert , hevdes det.
Er dette riktig? På hvilket grunnlag prioriteres søknader om byggesaksbehandling?

Brukere har i tillegg brakt i erfaring at benyttede arkitektfirma/tegningspartnere reagerer når deres planer skal legges fram og behandles av bygningsetaten Vestby kommune. « Her

er sakene vanskelig å få raskt igjennom.» blir det hevdet fra firma.
Omdømmet for kommunens byggesaksbehandling er altså ikke bra vurdert av ulike arkitekt og tegnefirma. Diskuterer kommunen denne utfordringen ?

En byggesak inneholder mange elementer, pålegg, retningslinjer og lovanvendelser. Det betyr at det er behov for hyppig kontakt og korrespondanse mellom utbygger og bygningsetaten. Det gjelder enten utbyggeren skal sette opp flere boliger i felt, et enkelt hus, garasje eller modernisere gamle, verneverdige bygninger. Denne korrespondansen tar tid. Utbyggere peker på at nye brev fra kommunen påpeker nye mangler i samme sak, som igjen medfører ny kommunal behandlingstid.

Utbygger ønsker at fremlagt søknad kan fullføres i den forstand at alle merknader og mangler fremgår på kommunens første tilbakemelding.
En langvarig periode med nye «mangel-lapper» i brev fra kommunen tar tid og ressurser både for kommunen og byggherren. Hvordan kan dette reduseres. Utbygger ønsker dialog i form av møte med bygningsetaten for en fullstendig avklaring og dermed spare tid.

I søknader om oppmålingsforretning er brukere informert om tidsfrister på 16 uker fra rekvisisjonstidspunktet til oppmålingen er ferdig. I tillegg er det informert om en gjeldende «Vinterforskrift» som medfører at kommunen ikke foretar oppmålingsforretning i perioden 15.11 til 15.04 neste år på grunn av klimatiske utfordringer.
Det betyr at en utbygger kan risikere å måtte vente nesten ett år på å få gjennomført nødvendig oppmåling av tomtearealet.
Brukerne spør om disse tidsrammene og «Vinterforskrift» er kommunale eller på annen måte forskriftshjemlet eller vedtatt i henhold til lov. Er det mulig å drøfte/ justere disse tidsrammene?

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

PS 02/19 Vestby kommune - Nummerert brev nr.2 fra revisjonen - Rådmannens tilbakemelding

Saksbehandler: Kjell Tore Wirum	Saksnr.: 18/00128-6
Behandlingsrekkefølge	**Møtedato**
Vestby kontrollutvalg	

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding på revisjonsbrev nr.2, til orientering.

Vedlegg:

Besvarelse saksutskrift kontrollutvalget revisorbrev nr 2, Deloitte Nummerert brev til ledelsen nr 2 - Vestby kommune, KPMG Nummerert brev til ledelsen nr 1 - Vestby kommune

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok 26.9.18 i sak 14/18 **Vestby kommune - Nummerert brev nr. 2 fra revisjonen** følgende:

1. **Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2 fra revisjonen, til orientering.**
2. **Kontrollutvalget ber rådmann innen tre måneder skriftlig redegjøre for tiltak iverksatt i henhold til revisjonens bemerkninger i revisjonsrapport nr.1 og nr.2 for 2017 samt brev til ledelsen nr. 1 og nr. 2.**

HJEMMEL

Det følger av Forskrift 15.juni 2004 nr.905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 6:

§ 6. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instrukser, eller avtaler med revisor.

Bestemmelsen er gitt med hjemmel i lov 25.september 1992 nr.107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr. 10 og er en presisering av § 77 nr. 4.

Rådmannens tilbakemelding

Vestby kommune har gitt tilbakemelding i saken via e-post m/vedlegg, datert 28.12.18.

Vestby kommune har innarbeidet tilbakemeldingene i saksutskriften til KU sak 14/18 **Vestby kommune - Nummerert brev nr. 2 fra revisjonen** under punktene som tas opp i revisjonsbrev nr. 2.

VURDERING
Kontrollutvalgets behandling inngår som en del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor, jf. kontrollutvalgsforskriften § 6.

Sekretariatets vurdering
Sekretariatet er av den formening at de forhold som er påpekt av revisor samt rådmannens tilbakemelding bør følges opp i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet for Vestby kommune for 2018.

Avslutning
Rådmann eller den han bemyndiger, bes møte i kontrollutvalgets møte for å kunne svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Ås, 16.01.19

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

Saksutskrift

Vestby kommune - Nummerert brev nr. 2 fra revisjonen

Arkivsak-dok. 18/00128-2

Saksbehandler Beate Nathalia Lillejord Kaldahl

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Vestby kontrollutvalg	26.09.2018	14/18

Vestby kontrollutvalgs behandling 26.09.2018:
Møteleder innledet.

Manager Nina Gunbjørnsen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

John Arne Kjenn fremmet følgende forslag:

Ordlyd i punkt 2 endres til: «Kontrollutvalget ber rådmann innen tre måneder *skriftlig* redegjøre for tiltak iverksatt i henhold til revisjonens bemerkninger i revisjonsrapport nr.1 og nr.2 for 2017 samt brev til ledelsen nr. 1 og nr. 2.

Votering:
Forslaget fra John Arne Kjenn ble enstemmig vedtatt.
Innstilling med endringen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 26.09.2018:

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2 fra revisjonen, til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmann innen tre måneder skriftlig redegjøre for tiltak iverksatt i henhold til revisjonens bemerkninger i revisjonsrapport nr.1 og nr.2 for 2017 samt brev til ledelsen nr. 1 og nr. 2.

Saksutskriften bekreftes
Ås, 8.oktober 2018

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsekretær

Saksfremlegg

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2 fra revisjonen, til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmann innen tre måneder redegjøre for tiltak iverksatt i henhold til revisjonens bemerkninger i revisjonsrapport nr.1 og nr.2 for 2017 samt brev til ledelsen nr. 1 og nr. 2.

Vedlegg:
KPMG Nummerert brev til ledelsen nr 1 - Vestby kommune, Deloitte Nummerert brev til ledelsen nr 2 - Vestby kommune, Signert revisjonsrapport nr 1 Vestby kommune, Revisjonsrapport nr 2

SAKSUTREDNING:
I revisjonsrapport nummer 1 2017 for Vestby kommune, datert 12. januar 2018, kommenteres det av revisjonen i punkt 3.13 følgende (se vedlegg):

3.13 Kompetanse vedrørende merverdiavgiftsproblematikk ute i kommunen Det er observert utfordringer knyttet til kompetanse vedrørende merverdiavgiftsproblematikk, i kommunen, ute i avdelingene. Vi er gjort kjent med at kommunen driver aktivt opplæringsarbeid på området.

Vi anbefaler at kommunen fortsetter innsatsen på området.

Kommunens svar:

«Det er iverksatt opplæringsprogram for alle attestanter og anvisere samt nye ledere i kommunen, der bl.a. kontering, Kostrainndeling, mva-regler blir gjennomgått.»

I revisjonsrapport nummer 2 2017 for Vestby kommune, datert 23. mai 2018, kommenteres det av revisjonen i punkt 2.23 følgende (se vedlegg):

2.23 Kompetanse vedrørende merverdiavgifts problematikk
Tilsvarende punkt i revisjonsrapport nr. 1 er punkt 3.13. Det er observert utfordringer knyttet til kompetanse vedrørende merverdiavgifts problematikk ute i avdelingene i kommunen. Vi er gjort kjent med at kommunen driver aktivt opplæringsarbeid på området. Det er observert at det ikke er hensyntatt forskjellig merverdisats i faktura og det er observert at det bokført fradrag for merverdiavgift for faktura som ikke har merverdiavgift. I forbindelse med vår kontroll av kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift, ber vi kommunen rette de observerte feil som vil føre til at kommunen får

urettmessig fradrag for merverdiavgift. Vi observerer i tillegg at kommunen har en egenkontroll som korrigerer feil i grunnlaget. En konsekvens av manglende kompetanse vedrørende merverdiavgift ute i kommunen, kan være at kommunen utilsiktet mister rett til fradrag for merverdiavgift på grunn av de strenge foreldelsesfristene for merverdiavgiftkompensasjon.

Vi anbefaler at kommunen fortsetter innsatsen på området.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 1:

«Det er iverksatt opplæringsprogram for alle attestanter og anvisere samt nye ledere i kommunen, der bl.a. kontering, Kostrainndeling, mva-regler blir qjennomqått»

Revisors anbefaling:

Kommunen kan, med fordel, vurdere om det burde innføres en kontroll i regnskapssystemet der en med rett regnskapsfaglig kompetanse godkjenner alle konteringer før de bokføres i regnskapet.

Kommunens svar: Dette forslaget vil kreve en helt annen ressursinnsats enn i dag på regnskap. Kommunen fortsetter med økt kompetanseheving på medarbeiderne som skal kontere. VK ønsker at de som har nærhet til fakturaene også skal kontere dem.

I sakens anledning er det mottatt brev til ledelsen nr. 2, datert 4. september 2018 vedrørende problematikken fra revisjonen, gjengitt nedenfor. Kommunens svar er skrevet under hver punkt:

Vi har i forbindelse med arbeidet tilknyttet attestasjonen av kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift observert forhold vi ønsker å kommunisere til kontrollutvalget. Det er revisors oppfatning at det er behov for forbedring vedrørende følgende observerte forhold.

1) Det er observert et høyt antall feil i forbindelse med revisors utvalg for kontroll ved kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift. Vesentlige observerte feil er korrigert på revisors forespørsel, dog er det totale omfanget av feil avdekket høyere enn det er rimelig å forvente.

2) Det er observert feil anvendelse av mva.-koder i bokføringssystemet.

3) Det er observert feil som kan bero på manglende kompetanse vedrørende regelverket for kompensasjon av merverdiavgift og kunnskap vedrørende merverdiavgiftsloven.

   Tilsvarende er tidligere kommunisert av kommunens tidligere revisor i nummert brev til ledelsen nummer 1, av 6 april 2017 punkt 1. og 2. Forholdet ble senest kommunisert til kommunen i revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.23, der kommunen svarer at kommunen vil fortsette med et internt prosjekt for å heve kompetansen istedenfor å implementere en ny preventiv kontroll som vil hindre feil før de blir bokført i regnskapssystemet.

4) Det utføres en manuell avdekkende kontroll som korrigerer en stor mengde feil. Til tross for kontrollen er det fortsatt for mange feil som ikke avdekkes og korrigeres.

Kommunens svar på punkt 1 – 4:

Kommunen har arbeidet med forbedre kontrollrutinene og redusere antall feil, og mener at dette er blitt vesentlig bedre de siste terminer. Revisjonen har også bemerket dette i sin revisjonsrapport nr. 3 av 03.12.18.

Kommunen ønsker fortsatt at de som har nærhet til fakturaene skal kontere disse.
Kommunen ønsker imidlertid å innføre en førkontroll innenfor områder der det er risiko for vesentlige feil, ved at et utvalg fakturaer blir løpende kontrollert, før de blir bokført i regnskapet. Dette vil redusere arbeidet med manuell korrigeringer i forbindelse med terminoppgjøret. Dette vil også gi mulighet til å gi attestanter/anvisere som konterer feil, løpende og direkte tilbakemelding og opplæring. Dette, sammen med mer generelle kurs i regnskap/mva, mener kommunen vil forbedre kvaliteten og kontrollen ytterligere. Kommunen vil også låse mva-koder til konti der det er hensiktsmessig, f.eks. velferdstiltak til ansatte.

5) Det er observert at det er søkt om kompensasjon for merverdiavgiften tilknyttet kostnader for Vestby næringspark tilsvarende kr 552 690 i merverdiavgift. Det er usikkert om dette er kompensasjonsberettiget. Dette kan gjelde et høyere beløp da det kun er et utvalg som er testet.

Kommunens svar:

Kommunen tar til etterretning revisors kommentarer og vil vurdere de aktuelle fakturaer med tanke på formål og eventuell rett til momskompensasjon.

6) Det er observert at kommunen ikke stenger hovedbok i forbindelse med utarbeidelse av grunnlaget for kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift. Noe som medfører at det er utført bokføringer i kompensasjonsgrunnlaget etter at dette er overlevert revisor og grunnlagsbeløpet er fastsatt. Dette fører til konsekvente feil gjennom året der kommunen bokfører kompensasjonsberettiget merverdiavgift for sent til at dette medtas i grunnlaget revisor attesterer. Dette kan føre til at kommunen mister retten til fradrag for kompensasjonsberettiget merverdiavgift.

Kommunens svar:

Kommunen vil overholde rutinen ved å stenge perioden når mva-kontrollen er gjennomført. I forbindelse med årsoppgjøret 2018 vil kommunen også opprette en regnskapsperiode 13, som skal brukes til årsoppgjørsdisposisjoner. Dette gjør at periode 12 (inklusive mva-oppgjør 6. termin) kan stenges, mens periode 13 kan holdes åpent til årsoppgjørsdisposisjoner.

7) Vi har en fastsatt frist for leveranse på 10 dager før kompensasjonsoppgavens frist. Denne fristen er ikke overholdt av kommunen ved at endelig versjon av grunnlaget ikke har blitt levert innenfor fristen på de seks kompensasjonsoppgavene vi som revisor har attestert. Kvaliteten på leveransen har også ført til at revisors arbeid har vært svært tidkrevende, jamfør punkt 6.

Kommunens svar:

Kommunen vil overholde fristen for leveransen på 10 dager før kompensasjonsoppgavens frist. I tillegg til at en større del av kontroll gjøres som førkontroll, mener kommunen at arbeidet kan forenkles med at revisjonen selv henter ut nødvendige bilag gjennom sin tilgang til regnskapssystemet. Kommunen setter gjerne av tid til gjennomgang/bistand for bruk av Agresso hvis dette er ønskelig.

Vi ønsker at kommunen inntar en mer proaktiv rolle i forbindelse med faglig krevende problemstillinger. Det er mindre tidkrevende og mer effektivt om slike problemstillinger løftes tidlig til revisor i stedet for at våre kontroller avdekker dette i etterkant.

Kommunens svar:

Kommunen vil søke å ta opp faglig krevende problemstillinger så tidlig som mulig.

Vi gjør oppmerksom på at kommunen i henhold til Bokføringsloven § 13 plikter å oppbevare nummerte brev fra revisor på lik linje med øvrig oppbevaringsplikt.

Kommunens svar:

Kommunen oppbevarer nummerte brev fra revisor på lik linje med øvrig oppbevaringspliktige dokumenter.

Tilsvarende er tidligere kommunisert av kommunens tidligere revisor i nummert brev til ledelsen nummer 1, av 6 april 2017 punkt 1. og 2.

VURDERING:
Revisjonen har ved flere anledninger bemerket mangler ved attestasjonen av kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift i Vestby kommune. Bemerkningene er gitt i rapport 1 og 2 for 2017 for Vestby kommune i tillegg til nummerert brev 1 og 2 til ledelsen i Vestby kommune. Brev til ledelsen nummer 2 datert 4. september 2018 gjelder for kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift for 2018, noe som medfører at problematikken er gjeldende for både 2017 og 2018. Revisjonen er av den oppfatningen at Vestby kommunes håndtering av problemstillingen ikke har vært eller er tilfredsstillende. Manglende eller ikke tilstrekkelig håndtering av problemstillingen kan medføre økonomiske konsekvenser for Vestby kommune.

ØKONOMISKE KONSEKVENSER:

Revisjonens bemerkninger:
Det er observert at det er søkt om kompensasjon for merverdiavgiften tilknyttet kostnader for Vestby næringspark tilsvarende kr 552 690 i merverdiavgift. Det er usikkert om dette er kompensasjonsberettiget. Dette kan gjelde et høyere beløp da det kun er et utvalg som er testet.

Det er observert at kommunen ikke stenger hovedbok i forbindelse med utarbeidelse av grunnlaget for kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift. Noe som medfører at det er utført bokføringer i kompensasjonsgrunnlaget etter at dette er overlevert revisor og grunnlagsbeløpet er fastsatt. Dette fører til konsekvente feil gjennom året der kommunen bokfører kompensasjonsberettiget merverdiavgift for sent til at dette medtas i grunnlaget revisor attesterer. Dette kan føre til at kommunen mister retten til fradrag for kompensasjonsberettiget merverdiavgift.

SEKRETARIATETS VURDERING:
Sekretariatet er av den oppfatning at kontrollutvalget bør iverksette oppfølging av forhold bemerket i brev til ledelsen nr. 1 og nr. 2, herunder be rådmann gi en skriftlig tilbakemelding på de forhold som revisor har påpekt.

AVSLUTNING:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller den han bemyndiger, bes møte i kontrollutvalgets møte og redegjøre i saken samt kunne svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Ås, 20.09.2018

Beate Nathalia Lillejord Kaldahl /s./ kontrollsekretær

Deloitte.

Deloitte AS
Erik Børresens allé 2
Postboks 2013 Strømsø
NO-3003 Drammen
Norway

Tel: +47 32 26 41 00
Fax: +47 32 26 41 01
www.deloitte.no

Vestby kommune
v/ Kontrollutvalget
Postboks 144
1541 Vestby

Nummerert brev nr 2
(journalføres)

4. september 2018

VESTBY KOMMUNE - BREV TIL LEDELSEN NR 2

Vi har i forbindelse med arbeidet tilknyttet attestasjonen av kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift observert forhold vi ønsker å kommunisere til kontrollutvalget. Det er revisors oppfatning at det er behov for forbedring vedrørende følgende observerte forhold.

1) Det er observert et høyt antall feil i forbindelse med revisors utvalg for kontroll ved kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift. Vesentlige observerte feil er korrigert på revisors forespørsel, dog er det totale omfanget av feil avdekket høyere enn det er rimelig å forvente.

2) Det er observert feil anvendelse av mva.-koder i bokføringssystemet.

3) Det er observert feil som kan bero på manglende kompetanse vedrørende regelverket for kompensasjon av merverdiavgift og kunnskap vedrørende merverdiavgiftsloven.

   Tilsvarende er tidligere kommunisert av kommunens tidligere revisor i nummert brev til ledelsen nummer 1, av 6 april 2017 punkt 1. og 2. Forholdet ble senest kommunisert til kommunen i revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.23, der kommunen svarer at kommunen vil fortsette med et internt prosjekt for å heve kompetansen istedenfor å implementere en ny preventiv kontroll som vil hindre feil før de blir bokført i regnskapssystemet.

4) Det utføres en manuell avdekkende kontroll som korrigerer en stor mengde feil. Til tross for kontrollen er det fortsatt for mange feil som ikke avdekkes og korrigeres.

5) Det er observert at det er søkt om kompensasjon for merverdiavgiften tilknyttet kostnader for Vestby næringspark tilsvarende kr 552 690 i merverdiavgift. Det er usikkert om dette er kompensasjonsberettiget. Dette kan gjelde et høyere beløp da det kun er et utvalg som er testet.

6) Det er observert at kommunen ikke stenger hovedbok i forbindelse med utarbeidelse av grunnlaget for kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift. Noe som medfører at det er utført bokføringer i kompensasjonsgrunnlaget etter at dette er overlevert revisor og grunnlagsbeløpet er fastsatt. Dette fører til konsekvente feil gjennom året der kommunen bokfører kompensasjonsberettiget merverdiavgift for sent til at dette medtas i grunnlaget revisor attesterer. Dette kan føre til at kommunen mister retten til fradrag for kompensasjonsberettiget merverdiavgift.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

7) Vi har en fastsatt frist for leveranse på 10 dager før kompensasjonsoppgavens frist. Denne fristen er ikke overholdt av kommunen ved at endelig versjon av grunnlaget ikke har blitt levert innenfor fristen på de seks kompensasjonsoppgavene vi som revisor har attestert. Kvaliteten på leveransen har også ført til at revisors arbeid har vært svært tidkrevende, jamfør punkt 6.

Vi ønsker at kommunen inntar en mer proaktiv rolle i forbindelse med faglig krevende problemstillinger. Det er mindre tidkrevende og mer effektivt om slike problemstillinger løftes tidlig til revisor i stedet for at våre kontroller avdekker dette i etterkant.

Vi gjør oppmerksom på at kommunen i henhold til Bokføringsloven § 13 plikter å oppbevare nummerte brev fra revisor på lik linje med øvrig oppbevaringsplikt.

Vennlig hilsen
Deloitte AS

Vidar Nesse
statsautorisert revisor

KPMG AS
Nordre Fokserød 14
Postboks 150
N-3201 Sandefjord

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Vestby kommune
v/kontrollutvalget
Postboks 144
Rådhusgata 1
1541 Vestby

6. april 2017

Vestby kommune - brev til ledelsen nr. 1

Vi har i forbindelse med vår revisjon avdekket forhold innenfor etterlevelse av regler for merverdiavgift som vi er pålagt å kommunisere skriftlig til dere etter revisorloven § 5-2. Beskrivelse av våre innspill og kommentarer følger dette brev.

Vi gjør oppmerksom på at hovedhensikten med vår revisjon er å gi oss muligheten til på en forsvarlig måte å uttale oss om regnskapet. Våre kontroller er utført på testbasis og må ikke oppfattes som tester for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for regnskapet. Det må også understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontroll kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Vi gjør videre oppmerksom på at kommunen i henhold til Bokføringslovens § 13 plikter å oppbevare nummererte brev fra revisor på lik linje med øvrig oppbevaringspliktig regnskapsmateriale.

Dersom det skulle være spørsmål eller kommentarer til forholdene som er nevnt i brevet, ber vi om å bli kontaktet.

Vennlig hilsen
KPMG AS

Siv K. Moa

Siv Karlsen Moa
Statsautorisert revisor

cc: Rådmann
Økonomisjef
Kontrollutvalget ved sekretariatet

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:
Oslo, Alta, Arendal, Bergen, Bodø, Drammen, Elverum, Finnsnes, Hamar, Haugesund, Knarvik, Kristiansand, Mo i Rana, Molde, Tromsø, Trondheim, Skien, Sandnessjøen, Stavanger, Stord, Straume, Tynset, Sandefjord, Ålesund

Vesentlige forhold

Vi har i løpet av vår gjennomgang registrert enkelte forhold som etter vår mening er vesentlige for kommunen. Disse er beskrevet nedenfor. Rekkefølgen på punktene gir ikke uttrykk for noen rangering fra vår side.

1. Inngående merverdiavgift på kjøretøy

Fradragsretten for inngående merverdiavgift for utgifter tilknyttet kjøretøy har visse begrensninger etter mval. § 8-4. Vi har gjennom våre kontrollhandlinger avdekket at det er oppført utgifter på merverdiavgiftskompensasjonsoppgaven som etter vår vurdering er omfattet av begrensningen i nevnte regel. Vi er kjent med at administrasjonen har innført tettere kontroll, at de har foretatt korreksjon av avdekkede feil, og at de har arbeidet med å innføre nye og tydeligere rutiner overfor virksomhetene. Vi er ikke kjent med at administrasjonen har foretatt en gjennomgang tilbake i tid for å påse at det ikke er urettmessig krevd for mye fradrag. Vi ønsker her å kommunisere at manglende gjennomgang tilbake i tid medfører en risiko for at kommunen har fradragsført for mye inngående merverdiavgift i kompensasjonsoppgaven.

2. Inngående merverdiavgift på boliger

For boliger er det begrensninger for hvilke utgifter som kan medtas på merverdiavgifts-kompensasjonsoppgaven ut i fra hva slags type bolig utgiften gjelder, jfr Forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. § 7. Vi har gjennom våre kontrollhandlinger avdekket at det er oppført utgifter på merverdiavgifts kompensasjons-oppgaven som etter vår vurdering er omfattet av begrensningen i nevnte regel. Vi er kjent med at administrasjonen har innført tettere kontroll, at de har foretatt korreksjon av avdekkede feil og at de har arbeidet med å innføre nye og tydeligere rutiner overfor virksomhetene. Vi er ikke kjent med at administrasjonen har foretatt en gjennomgang tilbake i tid for å påse at det ikke er urettmessig krevd for mye fradrag. Vi ønsker her å kommunisere at manglende gjennomgang tilbake i tid medfører en risiko for at kommunen har fradragsført for mye inngående merverdiavgift i kompensasjonsoppgaven.

3. Idrett og kultur

Vi har forespurt administrasjonen om å få fremlagt overordnet kartlegging og vurdering av hvilke aktiviteter kommunen har innenfor området idrett og kultur med hensyn på den avgiftsmessige behandlingen av slike aktiviteter. Vi har ikke fått forelagt noen vurderinger innenfor dette området, og finner det derfor nødvendig å kommunisere at det kan være uidentifiserte risikoer tilknyttet merverdiavgiftsmessig behandling av eventuelle aktiviteter innenfor idrett og kultur. Vi viser til omtale i vår oppsummering av revisjonen for 2015.

4. Håndtering av risikoområder og tilknyttede kontrollaktiviteter

Vårt inntrykk er at det kan være muligheter for effektivisering og mer spisset tilnærming for håndtering av risikoen for feil i merverdiavgiftsbehandlingen. Eksempelvis kan kommunen i større grad utnytte mulighetene som ligger i Agresso, ved bruk av systemsperrer på kombinasjoner av avgiftskoder og tilhørende funksjon/kontoart.

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

PS 03/19 Oppsummering Interimsrevisjon 2018

Saksbehandler: Kjell Tore Wirum	Saksnr.: 18/00124-6
Behandlingsrekkefølge	**Møtedato**
Vestby kontrollutvalg	

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar oppsummering interimsrevisjon 2018 til orientering.

Vedlegg:
Revisjonsrapport nummer 3

SAKSUTREDNING:
Deloitte AS har oversendt revisjonsrapport nr.3 – Oppsummering interimsrevisjon 2018, datert 14.januar 2019, og med kommunens kommentarer til denne.

HJEMMEL
Det følger av Forskrift 15.juni 2004 nr.905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 6:

§ 6. Regnskapsrevisjon
Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instrukser, eller avtaler med revisor.

Bestemmelsen er gitt med hjemmel i lov 25.september 1992 nr.107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr. 10 og er en presisering av § 77 nr. 4.

Avtale om revisjonstjenester:
Det følger av konkurransegrunnlaget for regnskapsrevisjon at Deloitte AS skal utarbeide en halvårsrapport og en rapport for hele revisjonsåret.

Revisjonsrapport nr. 3
Fokusområder 2018
I revisjonsplanen 2018 listet Deloitte AS opp følgende fokusområder:

Særskilte fokusområder
1. Drift og Investering
2. Selvkost
3. Lønn / pensjoner

Normale fokusområder
4. Lønn/personal
5. Vare/-tjenestekjøp (inkl. mva-behandling)
6. Skatteinntekter/Rammetilskudd

7. Låneforhold
8. Kundefordringer/øvrige fordringer
9. Budsjett/egenkapital/disponeringer
10. Bank
11. Merverdiavgift
12. Offentlige anskaffelser
13. Bruker-innbetalinger/eiendomsskatt
14. Tilgang til servere, databaser og øvrige systemer
15. Son Havnekontor (Vestby havn)

Funn og oppfølging av tidligere rapporter
I revisjonens rapport fremkommer funn og anbefalinger til kommunen om følgende:

- Gamle poster og kreditposter i kundereskontro
- Selvkostfond (fokusområde 2)
- Anslag fordring ressurskrevende tjenester
- Overholdelse av PCB-liste i forbindelse med interimsrevisjon
- Overholdelse av PCB-liste i forbindelse med attestasjoner
- Oppskriving på tomteverdi
- Manglende kompetanse vedrørende pensjon (fokusområde 3)
- Oppfølging av punkter fra revisjonsrapport nummer 2
- Fakturering eiendomsskatt og sidemannskontroll ved manuelle registrering i system (fokusområde 13)
- Manglende arbeidsdeling Helse og omsorg
- Manglende arbeidsdeling Vann og avløp
- En generell mangel på skriftlige rutinebeskrivelser
- Gratispassasjerer ved fakturering av vann og avløp-tjenester (fokusområde 13)
- Manglende intern kontroll vedrørende lønnsutbetaling (fokusområde 4)
- Utgifter knyttet til kommunalt samarbeid om innkjøp av strøm
- Formalia feil vedrørende reiseregninger (fokusområde 4)
- Grensedragning mellom drift og investering (fokusområde 1)
- Frekvensen av avstemningen av grunnlaget til aktuarberegningen
- Kompetanse vedrørende merverdiavgifts problematikk (fokusområde 5 og 11)

Vestby kommunes tilbakemeldinger på hvert av punktene er innarbeidet i rapporten.

VURDERING
Rapporten er ment som en orientering til kontrollutvalget i kommunen, og anses som en del av den løpende avtalte kommunikasjonen mellom revisor og ledelsen i kommunen. Rapporten er en orientering og må ikke forveksles
med avtalte kontrollhandlinger eller attestasjoner etter ISRS 4400 / SA 3000.

Avslutning:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller den han bemyndiger, bes komme i møtet og orientere om revisjonens interimsrevisjon for revisjonsåret 2018.

Ås, 16.01.19

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

Deloitte.

Revisjonsrapport nummer 3 | Vestby kommune

Revisjonsrapport nummer 3

Oppsummering interimsrevisjon 2018.

Rapport til kontrollutvalget i Vestby kommune

14. januar 2019

Contents

1. Bakgrunn 2
2. Om arbeidsprosessen 2
2.1 Planlegging / interimsfasen 2
2.1.1 Planleggingsfasen 2
2.1.2 Interimstesting 2
2.1.3 Evaluering 3
2.2 Hva arbeidet har omfattet og hvordan handlingene er utført 3
2.2.1 Test av intern kontroll 3
2.2.2 Substanstester 3
3. Foreløpig konklusjon / vurderinger 4
3.1 Funn og oppfølging av tidligere rapporter 4
3.2 Gamle poster og kreditposter i kundereskontro 4
3.3 Selvkostfond 4
3.4 Anslag fordring ressurskrevende tjenester 5
3.5 Overholdelse av PBC-liste i forbindelse med interimsrevisjon 5
3.6 Overholdelse av PBC-liste i forbindelse med attestasjoner 6
3.7 Oppskrivning på tomteverdi 6
3.8 Manglende kompetanse vedrørende pensjon 7
3.9 Utskrifter fra regnskapssystemet Agresso 7
3.10 Oppfølging av punkter fra revisjonsrapport nummer 2 7
3.11 Fakturering eiendomsskatt og sidemannskontroll ved manuelle registrering i system 7
3.12 Manglende arbeidsdeling helse og omsorg 8
3.13 Manglende arbeidsdeling Vann og avløp 9
3.14 En generell mangel på skriftlige rutinebeskrivelser 9
3.15 Gratispassasjerer ved fakturering av vann og avløp-tjenester. 10
3.16 Manglende intern kontroll vedrørende lønnsutbetaling 10
3.17 Utgifter knyttet til kommunalt samarbeid om innkjøp av strøm 11
3.18 Formalia feil vedrørende reiseregninger 11
3.19 Grensedragning mellom drift og investering 12
3.20 Frekvensen av avstemmingen av grunnlaget til aktuarberegningen 12
3.21 Kompetanse vedrørende merverdiavgifts problematikk 13

1. Bakgrunn

Som ledd i vår revisjon av Vestby kommune, inngår en orientering om hva vårt arbeid har gått ut på, og hvilke funn som er gjort.

Det vises i denne sammenheng til konkurransegrunnlaget. Der fremgår det at revisor skal utarbeide en halvårsrapport og en rapport for hele revisjonsåret.

Vi har nå påbegynt revisjonen av årsregnskapet for Vestby kommune for regnskapsåret 2018.

I vår revisjon gjennomfører vi de revisjonshandlinger vi anser nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og for å avgi revisjonsberetning. I tillegg utfører vi de kontrollhandlingene som er nødvendige for å attestere kontrolloppstillingen til lønnsoppgavene.

Kommunens ledelse er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er ordnet på en betryggende måte.

Som ledd i revisjonen vurderer vi den del av kommunens interne kontroll som er av betydning for regnskapet og følgeskrivet til lønnsoppgavene. Vi utfører ikke de tester som er nødvendige for å avgi en uttalelse om kvaliteten på den interne kontroll.

Denne uttalelsen er formet som en rapport. Rapporten er ment som en orientering til kontrollutvalget i kommunen, og anses som en del av den løpende avtalte kommunikasjonen mellom revisor og ledelsen i kommunen. Rapporten er en orientering og må ikke forveksles med avtalte kontrollhandlinger eller attestasjoner etter ISRS 4400 / SA 3000.

2. Om arbeidsprosessen

2.1 Planlegging / interimsfasen

Arbeidet i høst har startet med å oppdatere vår forståelse for kommunens rutiner og kontroller for å håndtere de forskjellige arbeidsoppgavene. Videre er det samlet inn en rekke data og planlagt revisjonen for årsoppgjøret.

Overnevnte kan grovt deles inn i tre faser:

2.1.1 Planleggingsfasen

Planleggingsfasen går ut på å kartlegge og dokumentere kommunens rutiner. Dette er hovedsakelig rutiner som er relevante for revisjonen av kommunen. Herunder å vurdere risikoområder hvor feil i finansiell rapportering kan oppstå.

Som en del av dette arbeidet øker vi vår forståelse av kommunens interne kontroller. Det tas samtidig en foreløpig vurdering av hvor gode disse kontrollene er. Kommer man til at kommunens egne kontroller er relativt gode, vurderes det å teste og etterprøve disse kontrollene i interimsrevisjonen. Bakgrunnen for slike tester er at dersom kommunens interne kontroller er gode, kan disse etterprøves og verifiseres som velfungerende. På denne måten kan man i mange tilfeller kunne utføre en mer effektiv kontroll/avdekke feil, enn ved og bare detaljteste enkelttransaksjoner alene.

De neste to fasene, er selve testingen som foregår i interimsrevisjonen, samt etterfølgende evaluering.

2.1.2 Interimstesting

På bakgrunn av arbeidet utført i planleggingsfasen, herunder risikovurderinger, testes i denne fasen de områder man anser at det kan ligge risiko for vesentlige feil i regnskapet.

Testene består i hovedsak av to typer tester.

Test av kontroller
Der hvor man har vurdert at det eksisterer gode interne kontrollrutiner, og disse er dokumentert, består testingen av å dokumentere kontrollene, etterprøve dem og verifisere at de faktisk fungerer.

Substanstester
På øvrige områder, og som supplement til test av kontroller, foretas substanstester. Substanstestene er både spesifikke analytiske analyser, samt detaljtester av faktiske transaksjoner.

Vår interimsrevisjon har bestått av både test av kontroller og substanstester.

2.1.3 Evaluering

I evalueringen vurderer vi resultatet av testene. Resultatet avgjør hvorvidt vi har innhentet tilstrekkelig sikkerhet for at testede områder ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. Videre vil vi, avhengig av resultatene avgjøre hvorvidt vi bør endre testingen i årsoppgjøret. Det vil si om vi kan bygge på og teste kommunens interne kontroller i større grad enn antatt i planleggingsfasen; eller om vi ikke har innhentet tilstrekkelige bevis (dokumentasjon) på testede områder. Det vil i slike tilfeller være aktuelt å utvide substanstestene utført under interimsrevisjonen til flere områder i årsoppgjøret

2.2 Hva arbeidet har omfattet og hvordan handlingene er utført

Vår interimsrevisjon av Vestby kommune har i sin korthet bestått av følgende:

- Internt oppstartsmøte med revisjonsteamet.
- Møte med ny regnskapssjef Gjertrud Mathisen, 15 oktober 2018, der det ble gjennomgått revisjonsrapporter og nummerert brev.
- Møte med kommunen i forbindelse med interimsrevisjon 26. november 2018. Vestby kommune var representert ved Mikal Johansen og Gjertrud Mathisen.
- Oppsummeringsmøte for interimsrevisjon 2018 og forberedelser for årsoppgjørsrevisjon, 28. november 2018. Vestby kommune var representert ved Gjertrud Mathisen.
- Foreløpig risikovurdering og design av revisjonsprogram inkludert dokumentasjon av vår forståelse av relevante rutiner og kontroller i kommunen. Herunder diverse ad-hoc møter / samtaler med forskjellige representanter fra kommunen.
- Interimsrevisjonen fant sted hos kommunen i perioden 26.11-28.11.2018. Denne var på basis av utarbeidet revisjonsplan

2.2.1 Test av intern kontroll

Vi har under interimsrevisjonen identifisert kontroller og evaluert design og implementering av disse på flere områder. Som gjengitt under punkt 3 i denne rapporten har vi observert noen svakheter hvor vi anbefaler kommunen å utarbeider og implementere kontroller.

2.2.2 Substanstester

Detaljtester
Detaljtester kan benyttes for å bekrefte mange forskjellige regnskapspåstander, herunder gyldighet (at kostnaden vedrører kommunen), periodisering (at kostnader / inntekter er bokført i riktig år), eksistens (at de bokførte driftsmidler faktisk eksisterer), fullstendighet (at gjelden er fullstendig gjenspeilet i regnskapet), det bemerkes at dette kun er eksempler og at oppramsingen såldes ikke er uttømmende.

Detaljtester er under interimsrevisjonen utført på følgende områder:

- Inntekter fra Eiendomsskatt og Vann og Avløp
- Reiseregninger
- Lønnskostnader

- Kostnader som danner grunnlaget for kompensensasjonsoppgaven for merverdiavgift i forbindelse med attestering av denne

Detaljtester er utført ved å kontrollere de bokførte opplysningene mot underlagsdokumentasjon.

Analytiske kontrollhandlinger
Vi har i løpet av interimsrevisjonen samlet inn data for analytiske kontrollhandlinger til videre bruk i revisjonen.

Analytiske kontrollhandlinger benyttes både som innledende handling for å finne unormale sammenhenger i regnskapet som krever ytterligere oppfølging og mer detaljert for å bekrefte bestemte regnskapsposter.

3. Foreløpig konklusjon / vurderinger

Vi opplever, på generelt grunnlag, en kommune som har flinke medarbeidere og som er sitt ansvar bevisst. Vi har hatt et godt samarbeid med ansatte i alle avdelinger under interimsrevisjonen. Det er vår oppfatning at kommunen har hatt en positiv utvikling siden årsoppgjøret for 2017. Vi opplever at kommunen har fulgt opp mange av våre bemerkninger fra revisjonsrapport nummer 2, har tatt initiativ til forbedringer og er innstilt på å forbedre og effektivisere prosesser, kontroller og arbeidsmetoder. Imidlertid vil vi, i samsvar med bestemmelser i lov og god revisjonsskikk, kommentere på følgende forhold som vi er blitt oppmerksomme på ved utførelsen av våre revisjon:

3.1 Funn og oppfølging av tidligere rapporter

I denne rapporten vil vi opplyse om nye funn og repetere de punktene vi observerer at kommunen ikke har fulgt opp fra forrige revisjonsrapport, kommunisert ved rapport nummer 2 - 23. mai 2018.

3.2 Gamle poster og kreditposter i kundereskontro

Det er under vår revisjon observert at kundereskontroen fremstår som noe uoversiktlig med en rekke eldre poster og kreditposter. Kreditpostene vil ikke påvirke fremstillingen av regnskapet da beløpenes størrelser ikke er vesentlige. Vi anbefaler likevel kommunen å foreta en gjennomgang slik at reskontroen fremstår som ryddig og oversiktlig.

Vi anbefaler kommunen å utarbeide og implementere interne kontroller for nevnte forhold.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 2:

«Kommunen har hatt fokus på dublikatkontroll, reskontrorydding, i forbindelse med feilfakturering. Vårt samarbeid med Kredinor ivaretar oppfølging av manglende betalinger. Det er i 2017 implementert nye systemer for fakturering, bl.a. for kulturskolen og BHG/SFO. Disse er nå gjennomprøvd og faktureringsprosessen fungerer greit.»

Forholdet følges videre opp i årsoppgjøret.

3.3 Selvkostfond

Innenfor selvkostregelverket er generasjonsprinsippet et grunnleggende prinsipp. Det innebærer blant annet at dagens generasjon ikke skal subsidiere eller bli subsidiert av fremtidige generasjoner. En konsekvens av dette prinsippet er at selvkostfondene ikke skal være eldre enn 3-5 år. Vi har observert at selvkostfond slam inneholder elementer fra 2011 og 2012.

Vi anbefaler at kommunen følger opp selvkostfondene og aktiv bidrar til gebyrene reguleres slik at gamle fond blir anvendt i samsvar med veileder.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 2:

«Det er budsjettert med bruk av fond for selvkostfondet slam i 2018 og for de resterende tre årene i gjeldende planperiode. Vi har nå gått gjennom budsjett 2018, og vi mener budsjettforutsetningene som er gjort for er realistiske. Vi vil gjøre en ny vurdering av dette området i forbindelse med terial 2.»

Vi er kjent med at det er planlagt å bygge ned selvskostfondet for slam. Normalgebyret for slam redusert med 15,6 prosent fra 2017 til 2018. Dersom kommunestyret vedtar rådsmannens forslag til handlingsprogram 2019-2020 blir normalgebyret for slam ytterligere redusert med 10 prosent fra 2018 til 2019. Forholdet følges videre opp i årsoppgjøret.

3.4 Anslag fordring ressurskrevende tjenester

Vi har gjennom vår revisjon observert at avsetningen for ressurskrevende tjenester ikke ble endret gjennom året selv om det ble foretatt nye beregninger.

Vi anbefaler kommunen å bokføre det mottatte beløpet mot fordringsposten, for deretter å foreta en aktiv vurdering vedrørende fordringens størrelse inneværende regnskapsår.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 2:

«Kommunen tar dette til etterretning.»

Fordringer er per 30.09 tilsvarende budjsettert refusjon for 2018. Vi minner om at dette må revurderes når det foretas nye beregninger i januar 2019. Forholdet følges videre opp i årsoppgjøret.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen har bokført det mottatt beløpet for 2017 mot fordringsposten, og har gjort en ny avsetning på fordringsposten for 2018 iht til budsjettert refusjon. Det vil bli gjort en ny vurdering i januar 2019 i forbindelse med årsoppgjøret.»

3.5 Overholdelse av PBC-liste i forbindelse med interimsrevisjon

Vi har tidligere bemerket tilsvarende punkt i revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.4.

PBC (Prepared by client) -liste er en liste som regulerer hvordan og hva kommunen skal levere til revisor i forbindelse med det oppdraget revisor skal utføre. PBC-listen inneholder minimumskrav til dokumentasjon som kommunen burde besitte på en hensiktsmessig måte. Overholdelse av revisors PBC-liste er en forutsetning for at revisor skal kunne levere tidsriktig og effektivt i henhold til gitte tilbudspris. I 2018 har vi implementert en ny kommunikasjonskanal som sikrer trygg og kryptert oversendelse av dokumentasjon mellom revisor og kommunen.

Vi opplever, ved interimsrevisjonen, at de vesentligste punktene er oppfylt. Konsekvensen av at ikke alt er levert er at en større del av arbeidsmengden blir utført i årsoppgjøret. Vi ser en klar fobedring i kommunens overholdelse av PBC-listen sammenlignet med fjoråret, både med hensyn til det som er levert og tidspunkt for leveranse. Det har også vært en god kommunikasjon i forkant av interimsrevisjon med tanke på overholdelse av PBC-listen.

Vi anbefaler kommunen å fortsette det gode arbeidet til årsoppgjøret. Dersom det er uklarheter eller usikkerhet rundt hva som skal leveres er revisor tilgjengelig, på rimelig varsel, for gjennomgang med kommunen vedrørende PBC-listen.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Økonomiavdelingen har tatt i bruk et digital system for oppfølging av arbeidsoppgaver og avstemming/kontroll (Adra Balancer/Task Manager). Aktivitetene i revisors PBC-liste er innarbeidet i dette systemet. Revisors portal (Deloitte Connect) vil også gjøre det enklere å levere tidsriktig og efffektivt.»

3.6 Overholdelse av PBC-liste i forbindelse med attestasjoner

Det er observert ved første halvdel av 2018, for flere attestasjoner for kommunen, at PBC-listen ikke overholdes av kommunen. Det er kun revidert 3 spillemiddelattestasjoner og et annet tilskudd i perioden etter dette. Det er dermed ikke nok grunnlag til å konkludere på om det er skjedd en endring med hensyn til nevnte forhold.

Vi har holdt kurs for kommunen om krav til dokumentasjon av attestasjoner og hvordan attestasjoner burde leveres til revisor. Det er utarbeidet en egen PBC-liste for attestasjoner.

Vi anbefaler at kommunen sikrer at alle, som er ansvarlige for å levere en attestasjon, er kjent med revisors PBC-liste for attestasjoner og leverer dokumentasjon som er av en slik kvalitet at dette kan revideres. Dette kan gjøres ved å intregrere PBC-listen for attestasjoner i kvalitetssystemet til kommunen, KF Kvalitetsstyring.

Vi anbefaler at det innføres en kvalitetskontroll av de attestasjonene som utarbeides av enhetene. Dersom det er ønskelig, kan vi tilrettelegge for opplasting av dokumentasjon i forbindelse med attestasjoner i Deloitte Connect.

Vi anbefaler at kommunen utarbeider en oversikt over hvilke attestasjoner som skal revideres av kommunens revisor, når disse kan leveres til revisor og når revisor har frist for rapportering. Dette vil mulig gjøre planlegging og forbedre effektiviteten i vårt arbeid med attestasjoner for kommunen.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Vi arbeider nå med en liste over hvilke attestasjoner som skal revideres av kommunens revisor, og vil gjerne ha dette inn i Deloitte Connect.»

3.7 Oppskrivning på tomteverdi

Det er observert at kommunen i forbindelse med salg av tomter har foretatt en regnskapsmessig oppskrivning av balanseførte tomteverdier. Dette er ikke tillatt i henhold til god kommunal regnskapsskikk eller øvrig rammeverk. Feilen førte til at kommunen måtte endre regnskapet etter at dette opprinnelig var avlagt.

Den observerte feilen var vesentlig for regnskapet og har blitt korrigert på revisors forespørsel. Vi anbefaler kommunen å forsikre seg om at tilsvarende regnskapsfaglige vurderinger har grunnlag i god kommunal regnskapsskikk. Vi anbefaler kommunen å forsikre seg om at de innehar den regnskapsfaglige kompetansen som er nødvendig for det gjeldende området.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 2:

«Dette er et spesielt tilfelle og selv om kommunen søkte informasjon hos andre kommuner, var det også fremmed for dem»

Vi anser problemstillingen som et enkelttilfelle. Vi anbefaler at kommunen kommuniserer om lignende regnskapsmessige problemstillinger med oss, på et tidligere tidspunkt i fremtiden.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen vil kommunisere så tidlig som mulig i årsoppgjørsprosessen hvis det oppstår lignende og spesielle regnskapsmessige problemstillinger.»

3.8 Manglende kompetanse vedrørende pensjon

Det er observert at kommunen mangler kompetanse på området for pensjon i forbindelse med våre revisjonshandlinger på området.

Vi anbefaler kommunen å forsikre seg om at den innehar den regnskapsfaglige kompetansen som er nødvendig for det gjeldende området.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 2:

«Den som hadde spesialtskompetansen på pensjon ble delvis sykmeldt høsten 2017 og 100% sykmeldt fra 1.1.2018 for deretter å gå ut i fødselspermisjon. Kommunen har styrket bemanningen på lønnsenheten fra januar 2018, og bygger opp og styrker kompetansen innen dette feltet gjennom 2018»

Vi er kjent med at kommunen har gjort nyansettelser, som bemerket i kommunens svar. Dette forholdet er ikke fulgt opp per interim da pensjon revideres i forbindelse med årsoppgjøret.

3.9 Utskrifter fra regnskapssystemet Agresso

Det er observert at kommunen har problemer med å fremskaffe standardutskrifter fra regnskapssystemet.

Vi har ved interimsrevisjonen 2018 erfart at kommunen har økt sin kompetanse på området betraktelig, dette vil således ikke følges opp videre.

3.10 Oppfølging av punkter fra revisjonsrapport nummer 2

Det er observert at kommunen ikke har implementert og fulgt opp punkter fra revisjonsrapport nummer 1 og 2, jamfør punkter som referer til tidligere bemerkede forhold.

Vi anbefaler at kommunen på en målrettet måte følger opp bemerkningene fra tidligere rapporter og gjør seg kjent med nåværende status for oppfølging og implementering.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 2:

«kommunen søker i mest mulig grad å følge opp revisors kommentarer»

Vi ser at kommunen har fulgt opp mange av de observerte forholdene fra tidligere revisjonsrapporter og nummererte brev, dog kan det med fordel struktures på en mer helhetlig måte.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen vil fortsette arbeidet med å forbedre observerte forhold fra tidligere revisjonsrapporter. Revisors portal vil gjøre det enklere å følge opp på en strukturert måte.»

3.11 Fakturering eiendomsskatt og sidemannskontroll ved manuelle registrering i system

Vi har tidligere bemerket tilsvarende punkt i revisjonsrapport nummer 1, punkt 3.1 og revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.11. Slik vi forstår det, fakturerer kommunen direkte i Agresso på bakgrunn av en liste de får fra skattekontoret. En svakhet ved dette er at man ikke har mulighet til å kontrollere fakturering mot matrikkelen for å sikre rett fakturering. Kommunen har mottatt tilbakemeldinger om feil, herunder: feil grunnlag, feil eier og adresse til eier. For å redusere feil og sikre rett faktureringsgrunnlag, anbefaler vi å ta i bruk Komtek som forprogram før selve faktureringen. Da vil man få «vasket mot matrikkel»

Tilsvarende, har vi forstått det slik, at kommunen registrerer listen fra skattekontoret manuelt. Det er observert at kommunen ikke har en formell sidemannskontroll av manuelle registreringer. Mangelen på en slik kontroll er, etter vårt syn, en kilde til høyere risiko for både utilsiktede og tilsiktede feil.

Basert på overnevnte oppfatter vi at det er en risiko for at det, tilsiktet eller utilsiktet, kan forekomme at eiendomsskatten ikke blir fakturert på rett grunnlag og at feil kan forekomme som resultat av manglende implementering av formelle sidemannskontroller ved manuelle registeringer.

Det er i 2018 etablert en sidemannskontroll og det er planlagt at kommunen fra 2019 skal fakturere direkte fra Komtek.

Sidemannskontrollen har en svakhet ved at det er den som fakturerer som velger ut hvilke fakturaer som skal kontrolleres. Etter vårt syn ville kontrollen vært mer treffsikker om det var kontrolløren, som på bakgrunn av faktureringsgrunnlaget, valgte ut de fakturaene som skal kontrolleres. Det er også en svakhet ved kontrollen at den kun er sporbar på de involvertes e-poster.

Vi anbefaler dermed kommunen å endre kontrollen slik at det er kontrolløren som velger ut hvilke faktura som skal testes og ikke den som har fakturert det. Vi anbefaler også at e-post-lenken, som dokumenterer at kontrollen er utført, lagres utenfor e-postene slik at dette er lettere sporbart.

Vi anbefaler at kommunen gjennomfører overgang til direkte fakturering i Komtek, slik de har planlagt i 2019. Dette vil redusere sannsynligheten for at feil oppstår som følge av manuelle arbeidsoppgaver og føre til en mer effektiv utføring av kommunens arbeidsoppgaver.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen har gjennomført overgang til direkte fakturering i Komtek, og vil bli fakturert fra Komtek f.o.m. 2019. Dette vil gi bedre mulighet til å avdekke og rette avvik i skattegrunnlaget mot matrikkelen i forhold til bebygd og ubebygd.»

3.12 Manglende arbeidsdeling helse og omsorg

Vi har tidligere bemerket tilsvarende punkt i revisjonsrapport nummer 1, punkt 3.2 og revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.12. Vi har observert at ved registrering av nye satser er det ingen andre enn den som har registrert som kontrollerer at dette er riktig. Grunnlag for fakturering fra Gerica leveres til leder, men det er ingen formell, dokumentert eller sporbar kontroll som sikrer at dette er riktig.

Vi anbefaler at kommunen utarbeider og implementerer intern kontroll for observert risiko

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 1 og 2:

«Vi tar til etterretning at det i dag er manuell kontroll i form av telling/avkryssing fra Gericaprogrammet, som igjen blir registrert i Agresso uten sidemannskontroll. Vi vil i 2018 vurderer mulighet for automatisk oppdatering av satser m.m.»

«Kommunen har fremdeles manuell registrering. Inntil videre vil vi ivareta sidemannskontroll med ekstra ressurs fra regnskapsseksjonen ved registrering av nye gebyrsatser»

Vi har ved interimsrevisjon 2018 ikke observert at dette er videre fulgt opp i 2018

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen har gjennomført digital overføring fra Gerica til Agresso i 2018.»

3.13 Manglende arbeidsdeling Vann og avløp

Vi har tidligere bemerket tilsvarende punkt i revisjonsrapport nummer 1, punkt 3.3 og revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.13. Det er observert manglende arbeidsdeling når det gjelder registrering av satser for gebyrer i vann og avløps-avdelingen. Etter vårt syn øker dette sannsynligheten for ubevisste og bevisste feil som følge av at manglende arbeidsdeling øker sannsynligheten for at feil ikke blir avdekket og korrigert.

Det er ved interimsrevisjonen i 2018 observert at det er etablert en kontroll på området. Slik vi forstår det, fungerer kontrollen for manuelle registrering av nye satser ved at en fag-person på vann og avløp oppdaterer satsene manuelt og hver enkelt endringsmelding gjennomgåes av den som fakturerer i sentraladministrasjonen.

Det er observert en svakhet i oppsettet av kontrollen ved at den ikke er sporbar utover e-postkommunikasjon mellom de involverte. Vi anbefaler at e-postene lagres lokalt for å sikre sporbarhet av kontrollen.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen vil lagre e-postene på egen mappe.»

3.14 En generell mangel på skriftlige rutinebeskrivelser

Vi har tidligere bemerket tilsvarende punkt i revisjonsrapport nummerr 1, punkt 3.4 og revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.14. Mangelen på skriftlige rutinebeskrivelser gjør at kommunen er sårbar i situasjoner der personell utskiftes som følge av kommunens avhengighet av den erfaringsbaserte kompetansen personell innehar. Denne mangelen kan gå utover kvaliteten på tjenestene kommunen produserer, men også sikkerhet, kvalitet og konsistens vedrørende produksjon av regnskapsinformasjon. Dette nevnes særskilt som et problem for vann og avløp-avdelingen, dog er dette observert som et problem på generelt grunnlag i kommunen.

Vi anbefaler at kommunen utarbeider skriftlige rutinebeskrivelser

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 1 og 2:

«Rådmannen startet opp et internkontrollprosjekt høsten 2016 med formål å kartlegge status på gjeldende rutiner, identifisere hvilke rutiner som finnes, hvor de er lagret, og hvilke rutiner som resultatområdene burde hatt på plass, men som ikke er utarbeidet. Resultatområdene skal deretter produsere manglende rutiner. Status medio januar 2018 at flere resultatområder har produsert nye rutiner, samt at fokus på rutinebeskrivelser i et interkontrollperspektiv er økt betraktelig. I tillegg vil kommunen i løpet av våren 2018 ha anskaffet og implementert et elektronisk kvalitetssikringssystem som vil styrke og effektivisere internkontrollarbeidet i hele kommunen.»

«Kommunen jobber fortløpende med dette og vil ha fokus på Resultområde Kommunalteknikk spesielt. Kommunen bruker verktøyet Momentum som kontrollerer gebyr, foretar etterkontroll av avgifter innen VA/Slam og Bygg. I løpet av 2016 har man utferdighet Driftsrutine-beskrivelse for vann «Aktivitetsstyrende håndbok» som sikrer beredskap, tjenestelevering og håndtering ved avvik/krise

Revisor har observert at kommunen har anskaffet kvalitetssikringsystemet «KF Kvalitetsstyring». Slik vi har forstått det, har hver avdeling fått en ansatt opplært i programvaren og disse skal bistå avdelingene med å ta i bruk KF kvalitetsstyring.

Vi anbefaler at det, fra ledelsesnivå i kommunen, gjøres til en prioritert oppgave å implementere og anvende kvalitetssikringsystemet i alle kommunens avdelinger.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen fortsetter sitt arbeid med å implementere og anvende kvalitetsikringssystemet i alle kommunenes avdeling. Bl.a. er arbeidet med å legge ut økonomirutiner startet opp, bl.a. er revisors PBC-liste for attestasjons-oppdrag lagt i portalen.»

3.15 Gratispassasjerer ved fakturering av vann og avløp-tjenester.

Vi har tidligere bemerket tilsvarende punkt i revisjonsrapport nummer 1, punkt 3.5. Kommunen har ingen formelle systematiske kontroller for å følge opp problematikk vedrørende «gratispassasjerer». Det er risiko for at det er brukere av kommunens tjenester som ikke blir fakturert som følge av mangelen på en systematisk kontroll for å fange opp feil og sikre fullstendig utfakturering for kommunens tjenester knyttet til vann og avløp.

Vi anbefaler at kommunen iverksetter tiltak for å kartlegge omfanget av problemstillingen i kommunen.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 1 og 2:

«Kommunen registrerer at krav til dokumentasjon for installering av nye anlegg i eldre boligområder ikke alltid blir etterfulgt, og vil søke å få på plass rutine for dette når kommunen etter hvert skifter ut vannmålere. Kommunens rutiner for korrekte gebyr ved nye områder mener vi er ivaretatt både fra enhet som utarbeider satsene fra Komtek som gir grunnlaget for fakturering.»

«Kommunen søker å rette opp ved utskiftning av målere. Praksis er at når det avdekkes manglende fakturering av kommunalt vannforbruk, kan kommunen fakturere 3 år tilbake. Det er ønskelig med avstemming av eiendomsregisteret mot kommunens egne oversikter over installerte målere. På grunn av stram ressurssituasjon i 2018 har ikke dette vært mulig. Kommunen mener dette utgjør få tilfeller i et begrenset område.»

Revisors anbefaling står fortsatt da kommunens svar ikke adresserer fullstendighet av utfakturering. Kommunen trenger en systematisk kontroll for å sikre at alle som mottar kommunale tjenester blir fakturert. Dette følges videre opp i årsoppgjøret.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Da kommunen anser dette som et begrenset problem, har det i 2018 ikke vært mulig å prioritere dette utifra ressursmessige hensyn. Kommunen vil fortsette å arbeidet med å rette opp ved utskiftning av målere.»

3.16 Manglende intern kontroll vedrørende lønnsutbetaling

Vi har tidligere bemerket tilsvarende punkt i revisjonsrapport nummer 1, punkt 3.7 og revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.17. Slik vi forstår det, blir ikke utbetalingslistene gjennomgått og godkjent av enhetslederne før utbetaling. Dette har medført at det er blitt utbetalt lønn til en ansatt som hadde sluttet.

Kommunen har, i 2018, etablert en kontroll der alle enhetslederene får konteringsliste for lønnskjøring til gjennomsyn og kontroll før lønnen utbetales. Enhetslederene skal så sende svar tilbake lønnsavdelingen dersom de oppdager feil.

Dersom en enhetsleder uteglemmer å gjennomgå listen vil ikke dette oppdages da det ikke lagt opp til at alle enhetslederne skal gi en tilbakemelding enten listene inneholder feil eller ikke.

Vi anbefaler kommunen å endre rutinen til at alle enhetsledere skal gi en positiv bekreftelse på at konteringslisten er kontrollert før hver lønnskjøring. Vi anbefaler i den forbindelse at lønnsavdelingen i tillegg etablerer en rutine for å følge opp at alle enhetslederene har svart. Dette kan for eksempel gjøres

ved at man har en excel-oversikt over alle enhetene for alle lønnskjøringene og så krysser ut for hver enhet ettersom at de sender e-post. På den måten vil også sporbarheten av kontrollen sikres.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Tilfeller der det har vært utbetalt for mye lønn er svært begrenset i forhold til den totale lønnsmassen, og kommunen ønsker derfor å målrette kontrollen mer, ved at disse ledere skriftlig må bekrefte konteringslisten. Vi vil også vurdere å gjennomføre regelmessige kurs i lønn og bruk av konteringslisten.»

3.17 Utgifter knyttet til kommunalt samarbeid om innkjøp av strøm

Gjeldende punkt er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nummer1 punkt 3.9 og revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.19. Det er observert at hver enkelt utgift tilknyttet strømutgifter ikke har tilstrekkelig sporbarhet i regnskapssystemet. Det er heller ikke mottatt faktura for disse annet enn et Excel dokument fra leverandøren. Det er vår forståelse, på bakgrunn av fremlagt informasjon fra kommunen, at dette ikke er i henhold til bokføringslovens § 6, om krav til sporbarhet av regnskapsdokumentasjon. Vi er informert om at leverandøren ikke aktivt sender faktura til Vestby kommune, til tross for kommunens oppfordring til dette.

Vi anbefaler kommunen å forsikre seg om at sporbarheten av gjeldende kostnader blir i varetatt i henhold til bkfl. § 6.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 1 og 2:

«Vestby kommune får filer tilsendt fra Kinnect Energy Group månedlig. Dette er omfattende excel-filer og pdf-filer med kundetransaksjoner. Første føring er selve betalingen ved væring på overgangskonto (23250300). Vi fordeler utgiftene via excelrator, med føring mot overgangskontoen. Bilaget er kun en utskrift av denne fordelingen. Vi lagrer filene vi får tilsendt på K:/øknomi/Strøm – så det er disse som er underbilagene. Vi mener at dette gir en god sporbarhet men for å øke dem vil vi legge ved en utskrift av pdf-filen fra Kinnect Energy Group hvor totalbeløpet på føringen fremgår.»

«Vi har nå lagt både rapportene og kundetransaksjonsoversiktene (som de blir sendt fra leverandør) som vedlegg til hovedboksbilagene i Agresso.»

Revisor anbefaler at kommunen løser situasjonen med leverandøren og minner om at fordelingsarket i excel ikke er tilstrekkelig dokumentasjon i henhold forskrift om bokføring F01.12.2004 nummer 1558, § 5-1-1. Vi er gjort kjent med at kommunen har forsøkt å innhente dette fra leverandør uten hell.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen mener at en PDF-fil fra Kinnect Energy Group som bekrefter summene i Excel-filen gir tilstrekkelig dokumentasjon og sporbarhet.»

3.18 Formalia feil vedrørende reiseregninger

Vi har tidligere bemerket tilsvarende punkt i revisjonsrapport nummer 1, punkt 3.10 og revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.20. Det er ved detaljtester observert reiseregninger som ikke oppfyller skattebetalingsforskriften § 5-6-11, punkt 1 «Opplysninger om formålet med utgiftsdekningen ... skal fremgå av bilag eller vedlegg til dette» ved at formålet med utgiftsdekningen ikke fremgår.

Vi anbefaler kommunen å øke bevisstheten om overholdelse av formaliakrav vedrørende reiseregninger for de som utarbeider reiseregninger.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 1 og 2:

«Kommunen tar dette til etterretning»

«Vi ser at i enkelte tilfeller kan utfyllingen være bedre. Når vi ikke har valgt å prioritere dette skyldes det blant annet arbeidet med innføring av ny rutine før lønnsutbetaling, jf. Pkt. 2.17 (revisjonsrapport nummer2). I tillegg arbeider man nå med forberedelser til ny versjon av økonomi – og lønnsystemet (UBW ON). Planen er at det da skal tas i bruk en egen reisemodul i den nye versjonen. Denne vil stille krav til rett utfyllelse av reiseregning.»

Det er observert tilsvarende forhold ved interimsrevisjonen 2018

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen vil innføre reiseregningsmodul iløpet av 2019, som vil stille krav til rett utfyllelse av reiseregning.»

3.19 Grensedragning mellom drift og investering

Gjeldende punkt er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nummer 1 punkt 3.11 og revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.21. Det er observert bokførte kostnader hvor det er tvil om de er rett bokført med hensyn til drift og investerings-grensedragningen.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 1 og 2:

«Gjennom den årlige HP/budsjettprosessen er det en kvalitetssikring av hva som skal budsjetteres i henholdsvis drift og investering. De prosjekter som fremmes for Kommunestyret skal oppfylle kravene for å kunne føres i investeringsbudsjettet. Det er kommunestyret som vedtar det enkelte prosjekt, og det er kun de som kan endre mellom prosjekt.

Det følges opp fortløpende fra økonomiavdelingen gjennom året at det ikke regnskapsførers på prosjekter kommune ikke har vedtatt. I tillegg har kommunen gjennomført et opplæringsprogram for alle attestanter og anvisere der drift/investering er et at temaene.»

«Kommunen jobber med dette spesielt i budsjettfasen og har etablert rutiner i handlingsprogrammet for investeringer og prosjekter. Dette har også fokus i tertialrapporter og momskompensasjonskontroll gjennom året. Alle omposteringer er sporbart»

Revisors anbefaling:

Vi anbefaler at kommunen, helt fra budsjettfasen av, etablerer en rutine for om kostnaden skal belastes drift eller investeringsregnskapet og hvorledes GKRS 4 overholdes. Vi anbefaler at kommunen etablerer en rutine for månedlig gjennomgang og oppfølging av kostnader bokført som investeringskostnader, der brudd med GKRS 4 følges opp med den som har kontert. Vi har ikke observert at kommunen har innført en sporbar kontroll etter våre anbefalinger fra forrige revisjonsrapport.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen vurderer å innarbeide oppfølging av investeringsprosjekter i månedsrapporteringen, der prosjektledere bes om å bekrefte kostnadene bokført som investeringskostnader.»

3.20 Frekvensen av avstemmingen av grunnlaget til aktuarberegningen

Vi har tidligere bemerket tilsvarende punkt i revisjonsrapport nummer 1, punkt 3.12 og revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.22. Slik vi forstår det, avstemmer kommunen data i Agresso mot KLP og SPK. På tidspunktet for interimsrevisjon 2018 ble det også i år observert at avstemmingen ikke var utarbeidet

siden april/mai. Dette kan føre til at grunnlaget som sendes aktuaren inneholder feil og således føre til feil i aktuarberegningen.

Vi anbefaler kommunen å avstemme grunnlaget minimum kvartalsmessig.

Kommunens svar som angitt i revisjonsrapport nummer 1 og 2:

«Kommunen tar dette til etterretning»

«Vestby kommune sender filer over til SPK og KLP henholdsvis en gang per måned og hvert kvartal. I den forbindelse retter vi opp eventuelle feilmeldinger. I tillegg skal vi i løpet av året kjøre en egen rapport for å sikre oss at alle som skal være innmeldt faktisk er det.»

Vi er ikke kjent med at det er endret frekvens ved avstemmingen av grunnlaget som sendes til aktuar.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen har nylig gjennomført en bestandskontroll, der man avstemmer innmeldte data hos KLP og SPK mot faktisk medlemstall og lønnsmasse i lønnsystemet. Kommunen har en målsetting om å gjennomføre bestandskontroll to ganger pr. år, jfr anbefalinger fra KLP

Den regnskapsmessige avstemmingen, der avsatt pensjon blir avstemt mot faktiske premiekostnad og aktuaroppgave blir gjort i forbindelse med årsoppgjøret.»

3.21 Kompetanse vedrørende merverdiavgifts problematikk

Tilsvarende er kommunisert i revisjonsrapport nummer 1, punkt 3.13, revisjonsrapport nummer 2, punkt 2.23, nummert brev nummer 2, datert 4. september 2018, samt nummerert brev nummer 1, datert 6 april 2017.

Det er observert:

- utfordringer knyttet til kompetanse vedrørende merverdiavgifts problematikk ute i avdelingene i kommunen.
- at det ikke er hensyntatt forskjellig merverdisats i faktura,
- at det bokført fradrag for merverdiavgift for faktura som ikke har merverdiavgift,
- feil anvendelse av mva.-koder i bokføringssystemet,
- at hovedbok ikke har vært stengt, slik at det har oppstått differanser mellom det bokførte merverdiavgiften og søknadsbeløpet. Dette har kommunen nå endret rutine på.
- feil som kan bero på manglende kompetanse vedrørende regelverket for kompensasjon av merverdiavgift og konnskap vedrørende merverdiavgiftsloven
- at det bokført kr. 685 435, i kostnader, tilhørendex fjernvarmeanlegget med merverdiavgiftskode for merverdiavgiftskompensasjon. Fjernvarmeanlegget fakturerer med utgående merverdiavgift og er, slik vi har forstått det, ikke omfattet av ordningen for merverdiavgiftskompensasjon.

I forbindelse med vår kontroll av kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift, ber vi kommunen rette de observerte feil som vil føre til at kommunen får urettmessig fradrag for merverdiavgift. Vi observerer i tillegg at kommunen har en egenkontroll som korrigerer et høyt antall feil i grunnlaget. En konsekvens av manglende kompetanse vedrørende merverdiavgift ute i kommunen, kan være at kommunen utilsiktet mister rett til fradrag for merverdiavgift på grunn av de strenge foreldelsesfristene for merverdiavgiftkompensasjon.

Vi har opplevd at kommunens egenkontroller har fungert noe bedre etter at det nummererte brevet ble sendt. Vi ser også at kommunen nå har etablert en rutine for å stenge hovedbok i forbindelse med rapporteringen for merverdiavgift.

Vi er gjort kjent med at kommunen driver aktivt opplæringsarbeid ute i avdelingene med merverdiavgift. Dette kurset er, slik vi har sett det, godt egnet til å lære bort merverdiavgifts-regler til avdelingene.

Kommunens svar som angitt i henholdsvis revisjonsrapport nummer 1 og 2:

«Det er iverksatt opplæringsprogram for alle attestanter og anvisere samt nye ledere i kommunen, der bl.a. kontering, Kostrainndeling, mva-regler blir gjennomgått»

«Dette forslaget (sikter til forslag om preventiv kontroll ved bokføring av merverdiavgift, fremmet i revisjonsrapport nummer 2) vil kreve en helt annen ressursinnsats enn i dag på regnskap. Kommunen fortsetter med økt kompetanseheving på medarbeidere som skal kontere. VK ønsker at de som har nærhet til fakturaene også skal kontere dem.»

Revisors anbefaling:

Vi har tidligere, i revisjonsrapport nummer 2, anbefalt at kommunen kan vurdere om det burde innføres en kontroll i regnskapssystemet der en, med rett regnskapsfaglig kompetanse, godkjenner alle konteringer før de bokføres i regnskapet. Alternativt, innføre preventive sperrer for bruk av merverdiavgiftskoder der de ikke skal anvendes, innføre varsel dersom det forsøkes å bokføre en inngående faktura som er foreldet med hensyn til kompensasjon for merverdiavgift og lignende kontroller for å forhindre at feil kan konteres.

Vi anbefaler at kommunen fortsetter innsatsen med kurs og opplæring. Vi anbefaler at det vurderes om det er mer hensiktsmessig å utføre en hyppigere kontroll, enn kun ved terminrapportering, vedrørende merverdiavgift. Dette, slik at feilkontering og andre hendelser kan følges opp tettere med den som konterer og således spre arbeidsmengden utover året.

Kommunens svar revisjonsrapport nummer 3:

«Kommunen ønsker å gjennomføre førkontroll av merverdiavgift i 2019, d.v.s. at ferdig attesterte/anviste fakturaer kontrolleres løpende før de bli bokført og betalt. Dette gir også bedre mulighet til å gi daglig tilbakemelding til attestanter som har gjort feil, og det gir mindre arbeid i forbindelse med med terminrapportering. Dette vil vi kombinere med regelmessige kurs i merverdiavgift/regnskap. Vi vil også innføre sperre på de konti der dette er hensiktsmessig, f.eks. legge avgiftskode 0 som låst kode på velferdsmidler ansatte.»

Dersom det er ønske om nærmere diskusjon av forholdene som er omtalt over, står vi gjerne til disposisjon.

Drammen 14. januar 2019.
Deloitte AS

Vidar Nesse
statsautorisert revisor

Nina Gunbjørnsen
statsautorisert revisor

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

© 2018 Deloitte AS

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

PS 04/19 Son havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2 - Rådmannens tilbakemelding

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	18/00094-13
Behandlingsrekkefølge		**Møtedato**	
Vestby kontrollutvalg			

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding på revisjonsrapport nr.2 for Son havnekontor, til orientering.

Vedlegg:

Saksutskrift Vestby KU sak 15-18 Son Havnekontor - Revisjonsrapport nr 2
Kommunens svar til KU, Son Havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok 26.9.18 i sak 15/18 **Son Havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2** følgende:

1. **Kontrollutvalget tar revisjonsrapport nr. 2 av Son Havnekontor, til orientering.**
2. **Kontrollutvalget ber rådmannen gi skriftlig tilbakemelding vedrørende revisors anbefalinger i rapporten innen tre måneder.**

HJEMMEL
Det følger av Forskrift 15.juni 2004 nr.905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 6:

§ 6. Regnskapsrevisjon
Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instrukser, eller avtaler med revisor.

Bestemmelsen er gitt med hjemmel i lov 25.september 1992 nr.107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr. 10 og er en presisering av § 77 nr. 4.

Rådmannens tilbakemelding

Vestby kommune har gitt tilbakemelding i saken via e-post m/vedlegg, datert 03.01.19.
Vestby kommune har innarbeidet tilbakemeldingene i saksutskriften til KU sak 15/18 **Son Havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2** under punktene som tas opp i nummerert brev nr. 2 fra revisor.

VURDERING
Kontrollutvalgets behandling inngår som en del av kontrollutvalgets påse-ansvar

overfor revisor, jf. kontrollutvalgsforskriften § 6.

Sekretariatets vurdering
Sekretariatet er av den formening at de forhold som er påpekt av revisor samt rådmannens tilbakemelding bør følges opp i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet for Son havnekontor for 2018.

Avslutning
Rådmann eller den han bemyndiger, bes møte i kontrollutvalgets møte for å kunne svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Ås, 16.01.19

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

Saksutskrift

Son Havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2

Arkivsak-dok. 18/00094-9

Saksbehandler Beate Nathalia Lillejord Kaldahl

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Vestby kontrollutvalg	26.09.2018	15/18

Vestby kontrollutvalgs behandling 26.09.2018:
Møteleder innledet.

Manager Nina Gunbjørnsen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 26.09.2018:

1. Kontrollutvalget tar revisjonsrapport nr. 2 av Son Havnekontor, til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen gi skriftlig tilbakemelding vedrørende revisors anbefalinger i rapporten innen tre måneder.

Saksutskriften bekreftes
Ås, 8.oktober 2018

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsekretær

Saksfremlegg

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar revisjonsrapport nr. 2 av Son Havnekontor, til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen gi skriftlig tilbakemelding vedrørende revisors anbefalinger i rapporten innen tre måneder.

Vedlegg:

Son Havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2, Son Havnekontor - Revisjonsberetning 2017, Kontrollutvalgets uttalelse om Son havnekontor sitt årsregnskap for 2017

SAKSUTREDNING:

Sammendrag:

Kontrollutvalget behandlet 6.6.18 sak 11/18 **Vestby havn - Årsregnskap 2017**. Grunnlaget for behandlingen var det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen, datert 31.05.2018, og Vestby havns årsberetning for 2017.

Revisjonsberetningen, datert 31.5.18, var ettersendt til utvalgets medlemmer. Partner Vidar Nesse redegjorde for hvorfor revisjonsberetningen inneholdt forbehold. Dette skyldtes mangelfull dokumentasjon til revisor. Saken ble vedtatt utsatt på bakgrunn av uavklarte forhold.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 06.06.2018:

1. Saken utsettes.
2. Ny behandling av saken berammes til 20.juni 2018.

På bakgrunn av ovennevnte ble det utført interimsrevisjon av Son Havnekontor betegnet Revisjon av Son Havnekontor, Nummerert brev (journalføres nr. 2) datert 21. juni 2018.

Rapportens funn og anbefalinger:

2.1 Det er ikke fremlagt tilstrekkelig dokumentasjon for deler av inntektene.

Det er ikke fremvist tilstrekkelig dokumentasjon for inntektene som knytter seg til Gjestehavna, ventelistegebyr og diverse salg.

Vi anbefaler å utføre løpende avstemminger av inntektene og i forbindelse med regnskapsavslutning dokumentere og oppbevare de avstemminger gjort i forbindelse med utarbeidelsen av årsregnskapet.

Kommunens svar:

I forbindelse med tertial 2 ble inntektene på de ulike kontiene gjennomgått. I forbindelse med årsavslutningen vil det i tillegg bli gjort en avstemming mot eksterne rapporter som vil bli dokumentert.

2.2 Det er ikke fremlagt avstemming av kontrolloppstillingen

Den avstemming revisor har mottatt er, slik revisor forstår det, et oppsett som viser hvordan kontrolloppstillingen er utfylt fra innsendte A-meldinger og ikke en avstemming mot regnskapet.

Vi anbefaler at fremtidige avstemminger avstemmes på konto-nivå mot regnskapet. En konsekvens av å ikke utføre dette kan være at det innberettes feil grunnlag for offentlig avgifter.

Kommunens svar:

Tas til etterretning. I fremtidige avstemminger vil avstemmingen mot regnskapet også framkomme.

2.3 Det er observert kostnader som ikke er i overensstemmelse med anordningsprinsippet.

Vi anbefaler at anordningsprinsippet følges og at det etableres en periodiseringskontroll i forbindelse med avleggelse av årsregnskap.

Kommunens svar:

Tas til etterretning. Det vil bli gjennomført en kontroll for å avdekke eventuelle bilag som bør periodiseres i henhold til anordningsprinsippet.

2.4 Det er observert manglende dokumentasjon for kostnader knyttet strømutgifter.

Vi anbefaler at Son Havnekontor krever faktura fra Vestby kommune for strømutgiftene som oppfyller kravene i bokføringsforskriften §5-1-1.

Kommunens svar:

Strømutgifter blir fordelt til Vestby havn på tilsvarende måte som for resten av enhetene i Vestby kommune basert filer fra Kinnect Energy Group. Kommunen mener at de filene som vi får overført fra Kinnect Energy Group gir tilstrekkelig dokumentasjon og sporbarhet.

2.5 Manglende avstemminger av vesentlige balanseposter

Vi anbefaler enheten å styrke innsatsen for å oppfylle bokføringsloven § 11.

Kommunens svar:

Kommunen mener at balansekontiene har vært avstemt, men ser at dokumentasjon overfor revisor ikke ble fullstendig. Kommunen vil forsikre seg om at det vedlegges fullstendige saldobalanser ved årsoppgjøret.

2.6 Manglende dokumentasjon av prisfastsettingen av fakturerte tjenester mellom Vestby kommune og Son Havnekontor

Vi anbefaler Son Havnekontor å innhente prisfastsettelsen av de fakturerte tjenestene fra Vestby kommune samt spesifikasjon av de tjenestene som leveres.

Kommunens svar:

De fakturerte tjenestene ble sist endret i handlingsprogram og budsjett for 2013-2016. Betaling for de kommunale tjenestene ble økt fra 300 tusen til 500 tusen kroner. Økningen var basert på en gjennomgang av faktisk ressursbruk. Denne endringen framkommer imidlertid ikke i fotnote 7 til regnskapet hvor det fortsatt står at de kommunale tjenestene tilsvarer en kostnad på 300 tusen kroner. Fotnoten vil blir rettet i årsregnskap 2018.

2.7 Manglende dokumentasjon av leieavtale mellom Vestby kommune og Son Havnekontor

Vi anbefaler at Son Havnekontor sikrer seg en skriftlig leieavtale med Vestby kommune.

Kommunens svar:

Betaling for kommunal grunn og rettigheter ble sist endret i handlingsprogram og budsjett for 2013-2016 hvor denne betalingen ble økt fra 500 tusen til 700 tusen kroner. I fotnote 7 i regnskapet står det oppført at leie av kommunal grunn og rett er på 900 tusen kroner. Denne opplysningen er således feil og vil bli rettet i årsregnskap 2018.

Dersom leien endres vil det framgå i handlingsprogram og budsjett til Vestby havn som vedtas av kommunestyret, og som er øverste organ både for Vestby kommune og havna. Kommunen mener det ikke skal være nødvendig å lage en skriftlig avtale i tillegg til dette.

2.8 Betingelser vedrørende lån fra Vestby kommune til Son Havnekontor

Vi anbefaler at Son Havnekontor sikrer seg skriftlige låneavtaler med Vestby kommune og forsikrer seg om disse er på markedsmessige betingelser.

Kommunens svar:

De markedsmessige betingelsene for lånene fra Vestby kommune er de samme som Vestby havn har for sine ordinære lån i Kommunalbanken. Dette er lån med flytende rente, og hvilken rente som skal legges til grunn framgår klart av Kommunalbankens oversikter. Kommunen mener at det ikke er behov for å lage en skriftlig låneavtale for å avklare dette ytterligere.

2.9 Regnskapet er ikke avlagt innen fristen

Vi anbefaler at regnskapet blir avlagt innenfor den lovbestemte fristen.

Kommunens svar:

Tas til etterretning. Kommunen vil søke å få ferdig regnskapet innen 15.2.2019.

3. Konklusjon / vurderinger

Son Havnekontor har ikke fremvist tilstrekkelig dokumentasjon for inntektene som knytter seg til Gjestehavna, ventelistegebyr og diverse salg. Disse inntektene tilsvarer kr 2 856 030 av Son Havnekontors inntekter i regnskapsåret 2017. Enheten kan vise til vurderinger, analyser og rutinebeskrivelser som underbygger at disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet. Som følge av manglende primærdokumentasjon har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for de nevnte inntektene og revisor kan dermed ikke revidere hvorvidt disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet. Det er ikke fremlagt skriftlige formelle avtaler mellom eieren Vestby Kommune og Son Havnekontor når det gjelder fakturerte tjenester, leieavtaler og lån. *Dette er en særskilt problemstilling som er viktig av hensyn til krysssubsidiering og kan ha uheldig konkurransemessig vridning til fordel for Son Havnekontor mot private aktører i markedet [egen utheving]*.

Kommunens svar:

Som nevnt ovenfor vil kommunen for regnskap 2018 sørge for å ha en dokumentasjon som viser at inntektene for gjestehavna er fullstendig medtatt i regnskapet.

Prisene for de kommunale tjenestene og leie av kommunal grunn og rett ble sist endret fra og med 2013. I sum ble overføringen til kommunen økt fra 800 tusen til 1 200 tusen kroner, dvs. 50 prosent. Opplysningen i fotnote 7 om fordelingen mellom tjenester og leien er imidlertid feil, og vil bli rettet i årsregnskap 2018. De markedsmessige betingelsene for lånene fra Vestby kommune er de samme som Vestby havn har for sine ordinære lån i Kommunalbanken.

Endringer i betingelser med hensyn til betaling for tjenester, leie og lån vil framkomme i handlingsprogram og budsjett for Vestby havn.

Sekretariatets vurdering:
Sekretariatet er av den formening at kommunestyret bør vurdere Vestby kommunes rolle i Son Havnekontor, herunder organisasjonsform.

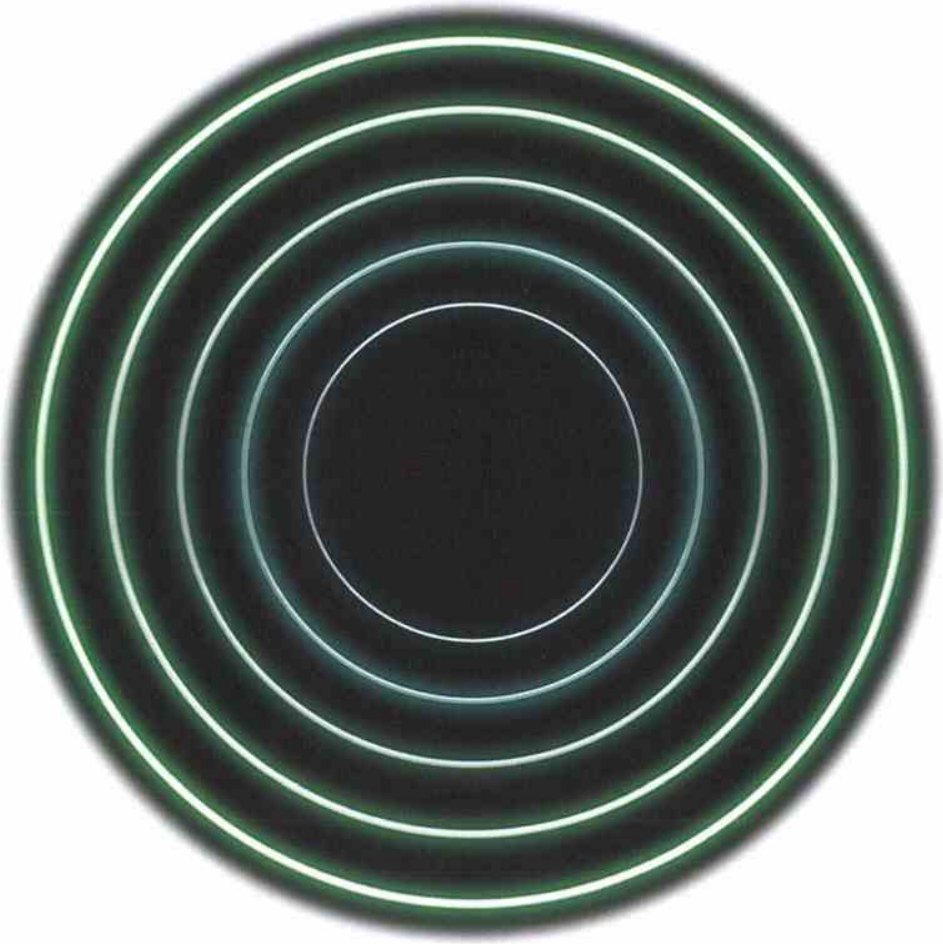
Sekretariatet er av den formening at kommunestyret bør vurdere problemstillingen fremlagt av revisor i sin konklusjon i lys av rådmannens tilbakemelding.

Avslutning:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller den han bemyndiger, bes møte og orientere i saken samt kunne svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Ås, 20.09.2018

Beate Nathalia Lillejord Kaldahl/s./ kontrollsekretær

Deloitte.



Revisjon av Son Havnekontor

Nummerert brev

(journalføres nr. 2)

21. juni 2018

Innhold

1. Om arbeidsprosessen 3

1.1 Planleggingsfasen 3

1.2 Årsoppgjøret 3

1.3 Evaluering 3

1.4 Hva arbeidet har omfattet og hvordan handlingene er utført 3

1.4.1 Substanstester 3

1.4.2 Utført revisjon: 4

2. Funn fra årets revisjon 6

2.1 Det er ikke fremlagt tilstrekkelig dokumentasjon for deler av inntektene. 6

2.2 Det er ikke fremlagt avstemming av kontrolloppstillingen 6

2.3 Det er observert kostnader som ikke er i overensstemmelse med anordningsprinsippet. 6

2.4 Det er observert manglende dokumentasjon for kostnader knyttet strømutgifter. 6

2.5 Manglende avstemminger av vesentlige balanseposter 7

2.6 Manglende dokumentasjon av prisfastsettingen av fakturerte tjenester mellom Vestby kommune og Son Havnekontor 7

2.7 Manglende dokumentasjon av leieavtale mellom Vestby kommune og Son Havnekontor 7

2.8 Markedsmessige betingelser vedrørende lån fra Vestby kommune til Son Havnekontor 7

2.9 Regnskapet er ikke avlagt innen fristen. 8

3. Konklusjon / vurderinger 9

Son Havnekontor

Revisjonsrapport nummer 2
(journalføres)

21. juni 2018

REVISJONSRAPPORT FOR 2017 – SON HAVNEKONTOR

Vi har avsluttet revisjonen av årsregnskapet for Son Havnekontor for regnskapsåret 2017.

I vår revisjon har vi gjennomført de revisjonshandlinger vi har ansett nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og for å avgi revisjonsberetning.

Rådmannen er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

Som ledd i revisjonen har vi vurdert den del av Son Havnekontors interne kontroll som er av betydning for regnskapet og Son Havnekontors opplysningsplikt i følgeskrivet til lønnsoppgavene. Vi har ikke utført de tester som er nødvendige for å avgi en uttalelse om kvaliteten på den interne kontroll.

I samsvar med bestemmelser i lov og god kommunal revisjonsskikk har vi i vedlegg til dette brevet kommentert på enkelte forhold som vi er blitt oppmerksomme på ved utførelsen av vår revisjon.

Dersom det er behov for nærmere diskusjon av forholdene som er påpekt, står vi gjerne til disposisjon.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Vidar Nesse
statsautorisert revisor

Nina Gunbjørnsen
statsautorisert revisor

1. Om arbeidsprosessen

1.1 Planleggingsfasen

Arbeidet startet i begynnelsen av mai 2018 da årsregnskapet og dokumentasjon ble oversendt. Det var ikke planlagt interimsrevisjon for årets revisjon av Son Havnekontor. I årsregnskapet anvendes navnet Vestby Havn, dette navnet er ikke registrert i Brønnøysund. Revisor startet dermed med å avklare selskapsformen på enheten som, i henhold til Brønnøysundregisteret, er registrert som Son Havnekontor og er et paragraf 27- selskap. Dette betyr at Son Havnekontor er et organisasjonsledd i Vestby kommune etter kommunelovens § 27. Revisor har i forkant av årsoppgjøret etterspurt dokumentasjon vedrørende rutiner og informasjon angående vesentlige poster i regnskap, uten at dette ble levert i tide i forkant av revisjonen. Revisor har etterspurt dette for inntektene, verdiene av anleggsmidlene og vesentlige balanseposter. Dersom slik informasjon hadde blitt levert revisor tidligere, kunne revisjonen av Son Havnekontor foregått på en mer effektiv og hensiktsmessig måte.

1.2 Årsoppgjøret

Med bakgrunn av arbeidet utført i planleggingsfasen, etter revidering av risikovurdering og revisjonsplan, testes det i denne fasen de områder man anser at det kan ligge risiko for vesentlige feil i regnskapet.

Testene består i hovedsak av to typer tester.

Test av kontroller
Der hvor man har vurdert at det eksisterer gode interne kontrollrutiner, og disse er dokumentert, består testingen av å dokumentere kontrollene, etterprøve dem og verifisere at de faktisk fungerer.

Substanstester
På øvrige områder, og som supplement til test av kontroller, foretas substanstester.
Substanstestene er både spesifikke analytiske analyser, samt detaljtester av faktiske transaksjoner.

Vår revisjon har bestått av både test av kontroller og substanstester.

1.3 Evaluering

I evalueringen vurderer vi resultatet av testene. Resultatet avgjør hvorvidt vi har innhentet tilstrekkelig sikkerhet for at testede områder ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

1.4 Hva arbeidet har omfattet og hvordan handlingene er utført

Vår årsoppgjørsrevisjon av Son Havnekontor har i sin korthet bestått av følgende:

- Årsoppgjørsrevisjon der fremlagt årsregnskap er revidert på bakgrunn av mottatt dokumentasjon

1.4.1 Substanstester

Detaljtester

Detaljtester kan benyttes for å bekrefte mange forskjellige regnskapspåstander, herunder gyldighet (at kostnaden vedrører enheten), periodisering (at kostnader / inntekter er bokført i riktig år), eksistens (at de bokførte driftsmidler faktisk eksisterer), fullstendighet (at gjelden er fullstendig gjenspeilet i regnskapet), det bemerkes at dette kun er eksempler og at oppramsingen såldes ikke er uttømmende.

1.4.2 Utført revisjon:

Der revisor ikke har revidert postene på bakgrunn av manglende dokumentasjon, er det er redegjort for revisjonsplanen tilknyttet de enkelte regnskapspostene

Inntekter

- Revisor har mottatt en rutine og systembeskrivelse av inntektene. Revisor har mottatt kunderegisteret, faktureringsliste og plassoversikt for inntektene som knytter seg til leieinntekt båtplass
- Det er ikke fremvist tilstrekkelig dokumentasjon for inntektene som knytter seg til Gjestehavna, ventelistegebyr og diverse salg. Enheten kan vise til vurderinger, analyser og rutinebeskrivelser som underbygger at disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet. Som følge av manglende primærdokumentasjon har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for de nevnte inntektene og revisor kan dermed ikke revidere hvorvidt disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet.
- Risikoene revisor reviderer inntektene etter er fullstendighet og periodisering. Det vil si at revisor har behov for dokumentasjon av inntektene som ikke stammer fra regnskapet. Basert på beskrivelsen av inntektene, som vi har mottatt, er det mulig å innhente månedsrapporter fra terminalene for å avstemme inntektene fra gjestehavna. Revisor er oversendt en transaksjonsliste fra og med 01.07.2017- 31.08.2017 per 20 juni 2018. Uten avstemming mot regnskapet er ikke dette hensiktsmessig eller tilstrekkelig revisjonsbevis.

Lønnsutgifter

- Lønnskostnadene er planlagt revidert mot utført lønnsutbetalinger og kontroll mot underdokumentasjon.
- Revisor har mottatt kontrolloppstillingen. Det er ikke overlevert arbeidskontrakter, timelister og lønnslipper som underbygger påstandene i kontrolloppstillingen. Slik revisor forstår kontrolloppstillings-avstemmingen så er dette et oppsett som viser hvordan kontrolloppstillingen er utfylt fra innsendte A-meldinger og ikke en avstemming mot regnskapet.

Kjøp av varer og tjenester

- Det er innhentet og kontrollert bokførte bilag i henhold til statistisk utvalg.
- Revisor har ikke mottatt betingelsene og de skriftlige avtalene mellom Son Havnekontor og Vestby Kommune. Revisjonsplanen for postene det gjelder ville vært å kontrollere at transaksjonene mellom Vestby kommune og Son Havnekontor foregår på markedsmessige betingelser, er i henhold til prinsipp om armlengdes avstand mellom to parter og at Vestby Kommune således ikke kryss-subsidierer driften av Son Havnekontor.
- Det er innhentet renteberegning av lånene Son Havnekontor har hos Vestby kommune som dokumenterer at disse er renteberegnet på samme betingelser som lånene Son Havnekontor har til Kommunalbanken.

Eiendeler

- Det er innhentet bankbrev og avstemt mot enhetens bankbeholdninger i regnskapet og kontrollert tilganger, samt brukerrettigheter.
- Da enheten ikke kan fremvise dokumentasjon/kjøpsdokumentasjon tilknyttet inngående balanse for anleggsmidler er verdien av de balanseførte anleggsmidlene revidert ved å vurdere opp mot kalkulert avkastning på investering, for å sikre at verdien av anleggsmidlene kan forsvares, med andre ord at det ikke foreligger nedskrivningsplikt.

Gjeld

- Revisjonsplanen for å revidere leverandørgjelden er enten å kontrollere posten ved utbetalinger etter balansedag eller ved hjelp av eksterne bekreftelser fra leverandører. Den valgte metoden vil avhenge av oppdatert risikovurdering og hvilken metode som vil føre til en mest mulig hensiktsmessig og effektiv revisjon.
- Det er kun mottatt første og siste side av leverandørreskontroen eller den mottatte reskontro redegjør ikke for totalsummen i reskontroen. Det medfører at revisor ikke kan teste fullstendigheten og påliteligheten av informasjonen produsert av enheten. Mottatte leverandørreskontro er dermed ikke anvendbar som revisjonsbevis og revisor kan ikke, uten å innhente ytterligere revisjonsbevis, revidere posten.
- Dersom revisor skal revidere leverandørgjelden må det oversendes en fullstendig leverandørreskontro, bankutskrift fra januar og februar, eventuelt innhentes eksterne bekreftelser fra leverandører på utestående beløp.
- Pensjonsforpliktelse/Pensjonsmidler: Revisor har mottatt enhetens aktuarberegning, og pensjonsinnbetalinger mot aktuarens beregninger.

2. Funn fra årets revisjon

I dette nummererte brevet vil vi opplyse om de funn som er observert ved årets revisjon av Son Havnekontors årsregnskap.

2.1 Det er ikke fremlagt tilstrekkelig dokumentasjon for deler av inntektene.

Det er ikke fremvist tilstrekkelig dokumentasjon for inntektene som knytter seg til Gjestehavna, ventelistegebyr og diverse salg. Disse inntektene tilsvarer kr 2 856 030 av Son Havnekontors inntekter i regnskapsåret 2017. Enheten kan vise til vurderinger, analyser og rutinebeskrivelser som underbygger at disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet. Som følge av ikke fremvist primærdokumentasjon har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for de nevnte inntektene og revisor kan dermed ikke revidere hvorvidt disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet.

Vi anbefaler å utføre løpende avstemminger av inntektene og i forbindelse med regnskapsavslutning dokumentere og oppbevare de avstemminger gjort i forbindelse med utarbeidelsen av årsregnskapet.

2.2 Det er ikke fremlagt avstemming av kontrolloppstillingen

Den avstemming revisor har mottatt er, slik revisor forstår det, et oppsett som viser hvordan kontrolloppstillingen er utfylt fra innsendte A-meldinger og ikke en avstemming mot regnskapet.

Vi anbefaler at fremtidige avstemminger avstemmes på konto-nivå mot regnskapet. En konsekvens av å ikke utføre dette kan være at det innberettes feil grunnlag for offentlig avgifter.

2.3 Det er observert kostnader som ikke er i overensstemmelse med anordningsprinsippet.

Anordringsprinsippet fordrer at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Det er i forbindelse med kostnadskontrollen observert kostnader tilsvarende kr 68 084 som har fakturadato i regnskapsåret 2016. Revisjonen er utført på stikkprøve basis og det kan således gjelde et høyere beløp.

Vi anbefaler at anordningsprinsippet følges og at det etableres en periodiseringskontroll i forbindelse med avleggelse av årsregnskap.

2.4 Det er observert manglende dokumentasjon for kostnader knyttet strømutgifter.

Det er observert at strømutgifter som betales til Vestby kommune ikke er tilstrekkelig dokumentert i henhold til bokføringsforskriften § 5-1-1 (krav til salgsdokumentasjon). Beløpet revisor har kontrollert tilsvarer kr 70 491, dog er alle kostnadene bokført på kontoen kr 105 905. Slik revisor forstår det, betaler Son Havnekontor for strøm som Vestby kommune igjen kjøper av strømleverandør uten tillegg i pris. Son Havnekontor mottar, som dokumentasjon, et oppsett som viser beløpene Vestby kommune blir fakturert av strømleverandør.

Vi anbefaler at Son Havnekontor krever faktura fra Vestby kommune for strømutgiftene som oppfyller kravene i bokføringsforskriften §5-1-1.

2.5 Manglende avstemminger av vesentlige balanseposter

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.2. Det var ved utgangspunktet for revisjonen ikke fremlagt avstemminger av vesentlige balanseposter. I henhold til bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Konsekvensen er brudd på bokføringsloven og merarbeid for revisor som må etterspørre denne dokumentasjonen. Dersom det ikke er fremlagt nødvendig dokumentasjon og posten ikke kan revideres på andre måter, kan ikke revisor uttale seg om posten i regnskapet.

Vi anbefaler enheten å styrke innsatsen for å oppfylle bokføringsloven § 11.

2.6 Manglende dokumentasjon av prisfastsettingen av fakturerte tjenester mellom Vestby kommune og Son Havnekontor

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.3. Det er ikke fremlagt nødvendig dokumentasjon av prisfastsettingen av de fakturerte tjenestene mellom Vestby kommune og Son Havnekontor. Konsekvensen av dette er at revisor ikke kan revidere risikoen for at Vestby kommune fakturerer Son Havnekontor på ikke markedsmessige betingelser, bryter prinsippet om armlengdes avstand mellom to nærstående parter og således subsidierer driften av Son Havnekontor i konkurranse mot private aktører på markedet. Det er opplyst om at dette har vært en sak der Son Seilforening klagde Vestby kommune inn til kystverket i forbindelse med kostnadsfordelingen og fikk den gangen ikke medhold av kystverket. Det er opplyst at kystverkets uttalelse er i kommunens arkiv og er for øvrig dokumentert med et avisutklipp som omtaler saken.

Vi anbefaler Son Havnekontor å innhente prisfastsettelsen av de fakturerte tjenestene fra Vestby kommune samt spesifikasjon av de tjenestene som leveres.

2.7 Manglende dokumentasjon av leieavtale mellom Vestby kommune og Son Havnekontor

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.4. Det er ikke fremlagt nødvendig dokumentasjon for å revidere at leieavtalen mellom Vestby kommune og Son Havnekontor er gjort på markedsmessige betingelser og i henhold til prinsipp om armlengdes avstand. Konsekvensen av dette er at revisor ikke revidere risikoen for at Vestby kommune fakturerer Son Havnekontor på ikke markedsmessige betingelser, bryter prinsippet om armlengdes avstand mellom to nærstående parter og således subsidierer driften av havna i konkurranse mot private aktører på markedet.

Vi anbefaler at Son Havnekontor sikrer seg en skriftlig leieavtale med Vestby kommune.

2.8 Betingelser vedrørende lån fra Vestby kommune til Son Havnekontor

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.5. Det var i utgangspunktet for revisjonen ikke fremlagt nødvendig dokumentasjon for å revidere at lånene mellom Vestby kommune og Son Havnekontor er gjort på markedsmessige betingelser og i henhold til prinsipp om armlengdes avstand. Det er fremlagt revisor dokumentasjon av at renteberegning er foretatt på samme betingelser som Son Havnekontor har hos Kommunalbanken. Dog er det fremdeles ikke fremvist skriftlige avtaler. Det er observert et avdragsfritt lån, fra Vestby kommune til Son Havnekontor, der det ikke er fremlagt for revisor tidshorisont for nedbetaling.

Vi anbefaler at Son Havnekontor sikrer seg skriftlige låneavtaler med Vestby kommune og forsikrer seg om disse er på markedsmessige betingelser.

2.9 Regnskapet er ikke avlagt innen fristen.

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.6. Det er observert at regnskapet til Son Havnekontor ikke er avlagt innenfor fristen per 15.02.2018. I følge forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 10, skal regnskapet avlegges innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Son Havnekontor er registrert i brønnøysundregisteret som et organisasjonsledd av Vestby kommune og er et §27-selskap jamfør kommuneloven § 27. Frist for avleggelsen av regnskapet er den samme som Vestby kommunes regnskap.

Vi anbefaler at regnskapet blir avlagt innenfor den lovbestemte fristen.

3. Konklusjon / vurderinger

Son Havnekontor har ikke fremvist tilstrekkelig dokumentasjon for inntektene som knytter seg til Gjestehavna, ventelistegebyr og diverse salg. Disse inntektene tilsvarer kr 2 856 030 av Son Havnekontors inntekter i regnskapsåret 2017. Enheten kan vise til vurderinger, analyser og rutinebeskrivelser som underbygger at disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet. Som følge av manglende primærdokumentasjon har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for de nevnte inntektene og revisor kan dermed ikke revidere hvorvidt disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet. Det er ikke fremlagt skriftlige formelle avtaler mellom eieren Vestby Kommune og Son Havnekontor når det gjelder fakturerte tjenester, leieavtaler og lån. Dette er en særskilt problemstilling som er viktig av hensyn til kryss-subsidiering og kan ha uheldig konkurransemessig vridning til fordel for Son Havnekontor mot private aktører i markedet.

Drammen, 21. juni 2018

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

© 2017 Deloitte AS

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

PS 05/19 Son havnekontor - Revisjonsrapport nr. 3

Saksbehandler: Kjell Tore Wirum	Saksnr.: 19/00025-1
Behandlingsrekkefølge	**Møtedato**
Vestby kontrollutvalg	

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonsrapport nr. 3 for Son havnekontor, til orientering.

Vedlegg:
Revisjonsrapport nummer 3 - Interimsrevisjon av Son Havnekontor

SAKSUTREDNING:
Deloitte AS har i revisjonsplan 2018 satt opp følgende fokusområde:

15. Son Havnekontor (Vestby havn)

HJEMMEL
Det følger av Forskrift 15.juni 2004 nr.905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 6:

§ 6. Regnskapsrevisjon
Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instrukser, eller avtaler med revisor.

Bestemmelsen er gitt med hjemmel i lov 25.september 1992 nr.107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr. 10 og er en presisering av § 77 nr. 4.

Revisjonsrapport nr. 3
Vedlagt følger revisjonsrapport nr.3 for Son havnekontor fra Deloitte AS, datert 5.desember 2018.
Deloitte AS har i rapporten påpekt funn og anbefalinger innenfor følgende:

- Inntektene fra Gjestehavnen er ikke avstemt per interim
- Det er ikke fremlagt avstemning av kontrolloppstillingen
- Kostnader som ikke er i overensstemmelse med anordningsprinsippet
- Manglende dokumentasjon for kostnader knyttet strømutgifter
- Avstemninger av vesentlige balanseposter
- Dokumentasjon av prisfastsettingen av fakturerte tjenester mellom Vestby kommune og Son Hanvekontor
- Dokumentasjon av leieavtale mellom Vestby kommune og Son Havnekontor
- Markedsmessige betingelser vedrørende låm fra Vestby kommune til Son Havnekontor
- Årsregnskapet for 2017 er ikke avlagt innen fristen
- Regnskapsmessig levetid på balanseført brygger
- Leie av ubenyttet lokale

- Overholdelse av PCB-liste og tidspunkt for leveranse

VURDERING
Kontrollutvalgets behandling inngår som en del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor, jf. kontrollutvalgsforskriften § 6.

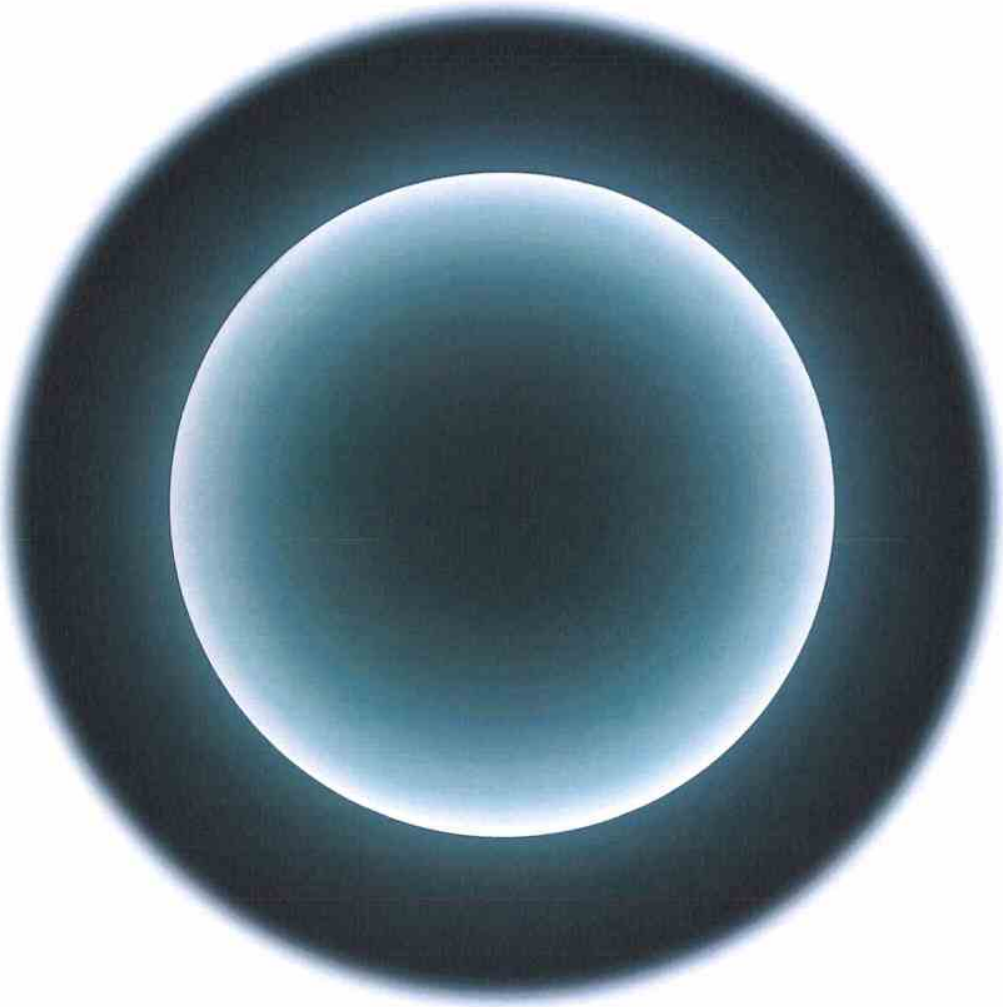
Sekretariatets vurdering
Sekretariatet er av den formening at de forhold som er påpekt av revisor bør følges opp i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet for Son havnekontor for 2018.

Avslutning:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller den han bemyndiger, bes komme i møtet og orientere i saken samt kunne svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Ås, 16.01.19

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

Deloitte.



Interimsrevisjon av Son Havnekontor

Revisjonsrapport nummer 3

5. desember 2018

Innhold

1. Funn fra årets revisjon 2

1.1 Inntektene fra Gjestehavnen er ikke avstemt per interim 2

1.2 Det er ikke fremlagt avstemming av kontrolloppstillingen 2

1.3 Kostnader som ikke er i overensstemmelse med anordningsprinsippet. 2

1.4 Manglende dokumentasjon for kostnader knyttet strømutgifter. 3

1.5 Avstemminger av vesentlige balanseposter 3

1.6 Dokumentasjon av prisfastsettingen av fakturerte tjenester mellom Vestby kommune og Son Havnekontor 3

1.7 Dokumentasjon av leieavtale mellom Vestby kommune og Son Havnekontor 4

1.8 Markedsmessige betingelser vedrørende lån fra Vestby kommune til Son Havnekontor 4

1.9 Årsregnskapet for 2017 er ikke avlagt innen fristen. 4

1.10 Regnskapsmessig levetid på balanseført brygger 5

1.11 Leie av ubenyttet lokale 5

1.12 Overholdelse av PBC-liste og tidspunkt for leveranse 5

2. Konklusjon / vurderinger 6

1. Funn fra årets revisjon

I forbindelse med interimsrevisjonen, har vi gjennomgått prosesser og kartlagt rutiner sammen med havnesjefen for Son Havnekontor. Vi har satt opp Deloitte Connect, som er en trygg kryptert kommunikasjonsportal for oversendelse av dokumentasjon. Det ble i god tid før avtalt tidspunkt for interimsrevisjonen varslet hva vi trenger og fristen for leveranse ble satt til en uke før vårt besøk.

I denne rapporten vil vi opplyse om de funn som er observert ved årets interimsrevisjon av Son Havnekontors årsregnskap og fremlegge status på de forhold vi tidligere har kommunisert i nummerert brev.

1.1 Inntektene fra Gjestehavnen er ikke avstemt per interim

Vi rapporterte følgende forhold i nummerert brev nummer 2, 21. juni 2018, punkt 2.1:

Det er ikke fremvist tilstrekkelig dokumentasjon for inntektene som knytter seg til Gjestehavna, ventelistegebyr og diverse salg. Disse inntektene tilsvarer kr 2 856 030 av Son Havnekontors inntekter i regnskapsåret 2017. Enheten kan vise til vurderinger, analyser og rutinebeskrivelser som underbygger at disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet. Som følge av ikke fremvist primærdokumentasjon har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for de nevnte inntektene og revisor kan dermed ikke revidere hvorvidt disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet.

Vi anbefaler å utføre løpende avstemminger av inntektene og i forbindelse med regnskapsavslutning dokumentere og oppbevare de avstemminger gjort i forbindelse med utarbeidelsen av årsregnskapet.

Vi har, i forbindelse med interimsrevisjon, etterspurt rapport fra Cale-automat, månedsrapporter fra Nets, rapport fra Dockspot og avstemming av bankkonto uten kid (andre innbetalinger). Kommunen har hverken levert disse rapportene eller avstemt inntektene fra gjestehavnen mot disse rapportene per interim. Kommunen forsikrer at dette skal utføres i forbindelse med årsoppgjøret.

1.2 Det er ikke fremlagt avstemming av kontrolloppstillingen

Vi rapporterte følgende forhold i nummerert brev nummer 2, 21. juni 2018, punkt 2.2:

Den avstemming revisor har mottatt er, slik revisor forstår det, et oppsett som viser hvordan kontrolloppstillingen er utfylt fra innsendte A-meldinger og ikke en avstemming mot regnskapet.

Vi anbefaler at fremtidige avstemminger avstemmes på konto-nivå mot regnskapet. En konsekvens av å ikke utføre dette kan være at det innberettes feil grunnlag for offentlig avgifter.

Dette revideres i forbindelse med årsoppgjøret. Vår anbefaling står ved lag.

1.3 Kostnader som ikke er i overensstemmelse med anordningsprinsippet.

Vi rapporterte følgende forhold i nummerert brev nummer 2, 21. juni 2018, punkt 2.3:

Anordringsprinsippet fordrer at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Det er i forbindelse med kostnadskontrollen observert kostnader tilsvarende kr 68 084 som har fakturadato i regnskapsåret 2016. Revisjonen er utført på stikkprøve basis og det kan således gjelde et høyere beløp.

Vi anbefaler at anordningsprinsippet følges og at det etableres en periodiseringskontroll i forbindelse med avleggelse av årsregnskap.

Vi har ikke observert kostnader som ikke er i henhold anordningsprinsippet per interim.

1.4 Manglende dokumentasjon for kostnader knyttet strømutgifter.

Vi rapporterte følgende forhold i nummerert brev nummer 2, 21. juni 2018, punkt 2.4:

Det er observert at strømutgifter som betales til Vestby kommune ikke er tilstrekkelig dokumentert i henhold til bokføringsforskriften § 5-1-1 (krav til salgsdokumentasjon). Beløpet revisor har kontrollert tilsvarer kr 70 491, dog er alle kostnadene bokført på kontoen kr 105 905. Slik revisor forstår det, betaler Son Havnekontor for strøm som Vestby kommune igjen kjøper av strømleverandør uten tillegg i pris. Son Havnekontor mottar, som dokumentasjon, et oppsett som viser beløpene Vestby kommune blir fakturert av strømleverandør.

Vi anbefaler at Son Havnekontor krever faktura fra Vestby kommune for strømutgiftene som oppfyller kravene i bokføringsforskriften §5-1-1.

Vi er kjent med, per interim, at Vestby kommune fordeler strømkostnadene de mottar fra Kinect Energy Group til Son Havnekontor. Slik vi forstår det, er dette en viderefakturering av tjenester og er således ikke inkludert i de andre tjenestene Vestby kommune fakturer Son Havnekontor. Vi anbefaler at Vestby kommune utarbeider en faktura for viderefaktureringen.

1.5 Avstemminger av vesentlige balanseposter

Vi rapporterte følgende forhold i nummerert brev nummer 2, 21. juni 2018, punkt 2.5:

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.2. Det var ved utgangspunktet for revisjonen ikke fremlagt avstemminger av vesentlige balanseposter. I henhold til bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Konsekvensen er brudd på bokføringsloven og merarbeid for revisor som må etterspørre denne dokumentasjonen. Dersom det ikke er fremlagt nødvendig dokumentasjon og posten ikke kan revideres på andre måter, kan ikke revisor uttale seg om posten i regnskapet.

Vi anbefaler enheten å styrke innsatsen for å oppfylle bokføringsloven § 11.

Det er foretatt avstemminger av vesentlige balanseposter per interim. Vi reviderer balanseposter per 31.12. og har derfor ikke vurdert kvaliteten av fremlagte avstemminger per interim.

1.6 Dokumentasjon av prisfastsettingen av fakturerte tjenester mellom Vestby kommune og Son Havnekontor

Vi rapporterte følgende forhold i nummerert brev nummer 2, 21. juni 2018, punkt 2.5:

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.3. Det er ikke fremlagt nødvendig dokumentasjon av prisfastsettingen av de fakturerte tjenestene mellom Vestby kommune og Son Havnekontor. Konsekvensen av dette er at revisor ikke kan revidere risikoen for at Vestby kommune fakturerer Son Havnekontor på ikke markedsmessige betingelser, bryter prinsippet om armlengdes avstand mellom to nærstående parter og således subsidierer driften av Son Havnekontor i konkurranse mot private aktører på markedet. Det er opplyst om at dette har vært en sak der Son Seilforening klagde Vestby kommune inn til kystverket i forbindelse med kostnadsfordelingen og fikk den gangen ikke medhold av kystverket. Det er opplyst at kystverkets uttalelse er i kommunens arkiv og er for øvrig dokumentert med et avisutklipp som omtaler saken.

Vi anbefaler Son Havnekontor å innhente prisfastsettelsen av de fakturerte tjenestene fra Vestby kommune samt spesifikasjon av de tjenestene som leveres.

Vestby kommune har, per interim, utarbeidet en rimelighetsvurdering av prisfastsettelsen på de tjenestene Vestby kommune fakturerer Son Havnekontor. Dette er fortsatt pågående og vil ferdigstilles til årsoppgjøret, ifølge Vestby kommune.

Vi anbefaler at prisfastsettelsen, av de fakturerte tjenestene, særlig vurderes med tanke på markedsmessige vilkår og særlig underprising og dermed risikoen for at Vestby kommune subsidierer driften av havna i konkurranse mot private aktører på markedet.

1.7 Dokumentasjon av leieavtale mellom Vestby kommune og Son Havnekontor

Vi rapporterte følgende forhold i nummerert brev nummer 2, 21. juni 2018, punkt 2.6:

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.4. Det er ikke fremlagt nødvendig dokumentasjon for å revidere at leieavtalen mellom Vestby kommune og Son Havnekontor er gjort på markedsmessige betingelser og i henhold til prinsipp om armlengdes avstand. Konsekvensen av dette er at revisor ikke kan revidere risikoen for at Vestby kommune fakturerer Son Havnekontor på ikke markedsmessige betingelser, bryter prinsippet om armlengdes avstand mellom to nærstående parter og således subsidierer driften av havna i konkurranse mot private aktører på markedet.

Vi anbefaler at Son Havnekontor sikrer seg en skriftlig leieavtale med Vestby kommune.

Per interim er det fremvist dokumentasjon for deler av leiebeløpet, men dette er ikke ferdig. Vestby kommune opplyser at dette skal være klar til årsoppgjøret.

Vestby kommune har svart følgende på vår forespørsel vedrørende skriftlig kontrakt:

«Det er kommunestyret som har godkjent lån og lånebetingelser fra Vestby kommune til VH. Det er derfor ingen skriftlig avtale mellom partene»

Vi er ikke fremlagt det aktuelle kommunestyrevedtaket. Vår anbefaling fra nummert brev nummer 2 fastholdes.

1.8 Markedsmessige betingelser vedrørende lån fra Vestby kommune til Son Havnekontor

Vi rapporterte følgende forhold i nummerert brev nummer 2, 21. juni 2018, punkt 2.5:

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.5. Det var i utgangspunktet for revisjonen ikke fremlagt nødvendig dokumentasjon for å revidere at lånene mellom Vestby kommune og Son Havnekontor er gjort på markedsmessige betingelser og i henhold til prinsipp om armlengdes avstand. Det er fremlagt revisor dokumentasjon av at renteberegning er foretatt på samme betingelser som Son Havnekontor har hos Kommunalbanken. Dog er det fremdeles ikke fremvist skriftlige avtaler. Det er observert et avdragsfritt lån, fra Vestby kommune til Son Havnekontor, der det ikke er fremlagt for revisor tidshorisont for nedbetaling.

Vi anbefaler at Son Havnekontor sikrer seg skriftlige låneavtaler med Vestby kommune og forsikrer seg om at disse er på markedsmessige betingelser.

Kommunen henviser til tertialrapport nummer 2, Vi kan ikke se at denne er relevant for skriftlige låneavtaler eller vurdering hvorvidt låneavtalene er på markedsmessige betingelser.

1.9 Årsregnskapet for 2017 er ikke avlagt innen fristen.

Vi rapporterte følgende forhold i nummerert brev nummer 2, 21. juni 2018, punkt 2.5:

Forholdet er tidligere kommunisert i revisjonsrapport nr. 1, punkt 2.6. Det er observert at regnskapet til Son Havnekontor ikke er avlagt innenfor fristen per 15.02.2018. I følge forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 10, skal regnskapet avlegges innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Son Havnekontor er registrert i brønnøysundregisteret som et organisasjonsledd av Vestby kommune og er et §27-selskap jamfør kommuneloven § 27. Frist for avleggelsen av regnskapet er den samme som Vestby kommunes regnskap.

Vi anbefaler at regnskapet blir avlagt innenfor den lovbestemte fristen.

Det er, slik vi oppfatter det, bevissthet rundt overholdelse av fristen for å levere inn 2018 årsregnskapet.

1.10 Regnskapsmessig levetid på balanseført brygger

I forbindelse med interimsrevisjon er det observert at leieforholdet for grunnen, i tilknytning til kai-anlegget for Son Havnekontor, er kortere enn gjenværende levetid for det balanseførte anlegget. Det er, slik vi forstår det, usikkerhet knyttet til restverdien av anlegget, da det ikke er foretatt en beslutning om hva som skal skje med den delen av anlegget som i dag er på denne grunnen.

Vi anbefaler at rådmann i Vestby kommune, som er ansvarlig for Son Havnekontors årsregnskap, tar tak i problemstillingen så tidlig som mulig.

1.11 Leie av ubenyttet lokale

Det er, i forbindelse med interimsrevisjonen 2018, observert at Son Havnekontor leier et lokale som de ikke kan anvende av helsemessige årsaker. Tilstanden til dette lokale er slik at Son Havnekontor har vært nødt til å benytte andre lokaler. Dermed er regnskapet belastet med dobbel husleie. Vi er kjent med at Son Havnekontor er forpliktet av inngåtte leieavtaler, dog virker det, slik vi forstår det, som at dette er et leieforhold som burde revurderes av rådmann.

Vi anbefaler at forholdet følges opp.

1.12 Overholdelse av PBC-liste og tidspunkt for leveranse

PBC (Prepared by client) -liste er en liste som regulerer hvordan og hva kommunen skal levere til revisor i forbindelse med det oppdraget revisor skal utføre. PBC-listen inneholder minimumskrav til dokumentasjon som kommunen burde besitte på en hensiktsmessig måte. Overholdelse av revisors PBC-liste er en forutsetning for at revisor skal kunne levere tidsriktig og effektivt i henhold til gitte tilbudspris. I 2018 har vi implementert Deloitte Connect, som er en ny kommunikasjonskanal som sikrer trygg og kryptert oversendelse av dokumentasjon mellom revisor og kommunen.

Vi registrerer at dokumentasjon er overlevert revisor 28 november etter arbeidstid. Frist for leveranse var satt til 19. november. Vi hadde, i forbindelse med interimsrevisjonen av Vestby kommune, satt av tid til å revidere Son Havnekontor i forbindelse med vårt besøk der, 26 til 28 november. Konsekvensen av dette er at revisjonen ikke ble så effektiv som den kunne vært og det ble ikke anledning til å utføre all den revisjonen vi hadde planlagt å utføre per interim.

Vi ber om at frister for leveranse overholdes, eventuelt at det kommuniseres på et tidlig tidspunkt hvilke problemer som foreligger.

2. Konklusjon / vurderinger

Vi ser at det fremdeles gjenstår problemstillinger til årsoppgjøret for årsregnskapet til Son Havnekontor. Revisjonen er ikke kommet så langt som vi hadde håpet på grunn av både for sen levering av dokumentasjon og at en del problemstillinger er forskjøvet til årsoppgjøret.

Dersom det er behov for nærmere diskusjon av forholdene som er påpekt, står vi gjerne til disposisjon.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Vidar Nesse
statsautorisert revisor

Nina Gunbjørnsen
statsautorisert revisor

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

© 2018 Deloitte AS

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

PS 06/19 Tema for forvaltningsrevisjon 2019 - Ny behandling

Saksbehandler: Kjell Tore Wirum	Saksnr.: 18/00174-2
Behandlingsrekkefølge	**Møtedato**
Vestby kontrollutvalg	

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret ønsker å få gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i 2019:

    1) …
    2) …

2. Kommunestyret ber kontrollutvalget utarbeide mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektene.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget innstille overfor kommunestyret på valg av forvaltningsrevisor på hvert av forvaltningsrevisjonsprosjektene.

Avgjørelsesmyndighet:
Vestby kommunestyre

Vedlegg:
KPMG Overordnet analyse 2016 - Vestby kommune

Vedtak i saken sendes til:
Vestby kommunestyre

SAKSUTREDNING:
Kontrollutvalget vedtok 12.12.18 i sak 24/18 **Tema for forvaltningsrevisjon 2019** følgende:

Saken utsettes til neste møte.

Plan for forvaltningsrevisjon 2018 – 2020
Kontrollutvalget vedtok i møte 1.11.17 i sak 23/17 **Ny plan for forvaltningsrevisjon 2018 – 2020** følgende:

Innstillingen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
1. **Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2018 – 2020.**
2. **Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer av prioriteringer/tema i planperioden.**

Vestby kommunestyre vedtok i møte 15.12.17 i sak 96/17 **Ny plan for forvaltningsrevisjon 2018 – 2020** følgende:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2018 – 2020.

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak har ikke kontrollutvalget fått delegert fullmakt til å vedta forvaltningsrevisjonsprosjekt selv eller foreta endringer av prioriteringer/tema i planperioden. Dette medfører at kontrollutvalget må innstille overfor kommunestyret på valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt hvert år.

Aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt

Nedenfor følger en oversikt over aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Aktuelle prosjekt	Risiko	Merknad
Store investeringsprosjekter	Store prosjekter leverer ikke i henhold til tid, kostnad og kvalitet	
Oppfølging av politiske vedtak	Mangelfull oppfølging av politiske vedtak	2014: Rådmannens internkontroll
Offentlige anskaffelser	Brudd på lov og forskrift relatert til offentlige anskaffelser	2010: Innkjøp og anskaffelser
Kvalitet i skolen	Varierende kvalitet på skolene med hensyn til læringsmiljø og læringsresultat	2008: Spesialundervisning i grunnskolen 2015: Gjennomgang av PP-tjenesten
Helse- og omsorgstjenester	Tjenestetilbudet innenfor helse- og omsorgssektoren samsvarer ikke med behov	2006: Psykiatritilbudet 2007: Barn i fosterhjem 2008: Hjemmebaserte tjenester 2009: Barnevernstjenesten – hjelpetiltak i hjemmet 2010: Kvalitet i sykehjemstilbudet 2011: NAV Vestby og rusomsorg 2014: Gjennomgang av hjemmetjenesten 2016: Demensomsorg 2017: Samhandlingsreformen

Kontrollutvalget har tidligere besluttet å prioritere følgende tema for forvaltningsrevisjon 2018 – 2020:

- Follo landbrukskontor (felles FR prosjekt) - Gjennomført
- Store investeringsprosjekter
- Oppfølgingen av politiske vedtak
- Offentlige anskaffelser
- Kvalitet i skolen
- Helse- og omsorgstjenester
- Integrering av flyktninger

Prioriteringen er ikke til hinder for at kontrollutvalget kan finne det aktuelt å foreslå overfor kommunestyret å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenesteområder eller med et annet innhold.

Forvaltningsrevisjonsregisteret
NKRF - i samarbeid med KS og Kommunal- og moderniseringsdepartementet – har opprettet et søkbart register over gjennomførte forvaltningsrevisjoner av kommunal virksomhet (og selskapskontroller).

Registeret inneholder forvaltningsrevisjonsrapporter fra hele landet og innenfor de fleste sektorer og fagområder. Målsettingen er at registeret med hjelp av NKRFs medlemmer skal holdes løpende oppdatert, og etter hvert inneholde alle forvaltningsrevisjonsrapporter som er avlagt fra og med 2005.

Forvaltningsrevisjonsregisteret finner du her.

Økonomiske konsekvenser
I kontrollutvalgets budsjettforslag for 2019 er det lagt opp til to forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2019.

Fremdriftsplan
En ser for seg følgende fremdrift:

Fase	Beskrivelse	Dato/tidsperiode	Ansvar
1	Tema for forvaltningsrevisjon	**KU** 23.1.19 (innstilling) **KST** 11.2.19 (vedtak)	FIKS
2	1) Mål og problemstillinger	**KU** 6.3.19	FIKS
	2) Tilbudsinvitasjon	Mars 2019	FIKS
	3) Valg av forvaltningsrevisor	**KU** 24.4.19 (innstilling) **KST** 20.5.19 (vedtak)	FIKS
	4) Meddelelse av vedtak	Mai/juni 2019	FIKS
	5) Karensperiode	Juni 2019	FIKS
	6) Vedståelsesfrist/signering kontrakt	30.6.19	FIKS
	7) Oppstart kontrakt	1.7.19	Valgt forvaltningsrevisor
3	Prosjektplan	**KU** aug./sept. 2019	Valgt forvaltningsrevisor
4	Forvaltningsrevisjonsrapport	**KU** nov./des. 2019 **KST** des. 2019/ jan. 2020	Valgt forvaltningsrevisor
5	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport	Frist: 6 mnd./12 mnd. etter vedtak i kommunestyret	Rådmann

Avslutning
Saken legges frem kontrollutvalget til behandling. Kontrollutvalget innstiller i saken som så oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

Ås, 16.01.19

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

KPMG

Overordnet analyse

Vestby kommune

August 2016

www.kpmg.no

Innhold

1 Bakgrunn og formål 3

1.1 Bakgrunn 3

1.2 Formål 3

2 Fremgangsmåte og involvering 4

2.1 Metode 4

2.2 Prosess og involvering 5

3 Analyse 7

3.1 Oppsummerende risikovurdering 7

3.2 Generell drift 8

3.3 Regulatoriske risikoer 10

3.4 Økonomi 11

3.5 Mål, strategi og vedtak 12

Vedlegg 1 Identifisering og vurdering av risikoområder 13

Generell drift 13

Regulatoriske risikoer 14

Økonomi 16

Mål, strategi og vedtak 16

1 Bakgrunn og formål

1.1 Bakgrunn

Etter §10 i forskrift om kontrollutvalg, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunen.

Kontrollutvalget i Vestby kommune har fra KPMG bestilt en overordnet analyse som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon gjeldende for perioden 2016-2019.

1.2 Formål

Formålet med den overordnete analysen er å identifisere mulige områder/tema for forvaltningsrevisjon i fireårsperioden 2016-2019.

For å utarbeide planen har KPMG gjennomført en overordnet analyse av risiko og vesentlighet i kommunen. Analysen gir grunnlag for å prioritere områder i kommunal virksomhet som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon de neste årene.

Denne overordnede analysen vil med andre ord presentere identifiserte områder i den kommunale virksomheten hvor risikoen for feil/mangler er til stede. Revisor har i analysen gitt sine anbefalinger til kontrollutvalgets prioritering av områder/tema hvor risiko vurderes som størst. Analysen danner således grunnlaget for kontrollutvalgets egen prioritering av områder som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon i planperioden.

2 Fremgangsmåte og involvering

Kapittel 2 gir en oversikt over metoden som er brukt for å samle inn data, herunder teoretisk fundament og vesentlige hensyn som er blitt benyttet i risikovurderingen. I tillegg omtales prosessen og involveringen av kommunen i arbeidet med analysen.

2.1 Metode

For gjennomføring av analysen har følgende teknikker blitt brukt for å samle inn data:

- ✓ Dokumentanalyse

  KPMG har innhentet og gjennomgått dokumentasjon fra kommunen, blant annet årsmelding og økonomiplan, tidligere revisjoner, KOSTRA-statistikk og årsbudsjett. Data fra disse kilder er benyttet i forberedelsene til arbeidsmøte med kontrollutvalget og inkludert i KPMGs omtale av potensielle risikoer som er vurdert i workshopene.

- ✓ Arbeidsmøte med kontrollutvalget

  Det er gjennomført et arbeidsmøte for kontrollutvalget, hvor kontrollutvalget har arbeidet med, herunder vurdert og prioritert risikoområder i kommunen.

- ✓ Samtaler med administrative ledere og politiske gruppeledere

  KPMG har gjennomført samtaler med administrative ledere og gruppeledere for å få innspill på utfordringer og risikoområder i kommunen.

I arbeidet med analysen har KPMG vektlagt risiko for manglende kontroll med vesentlige sider ved kommunens virksomhet og tjenester:

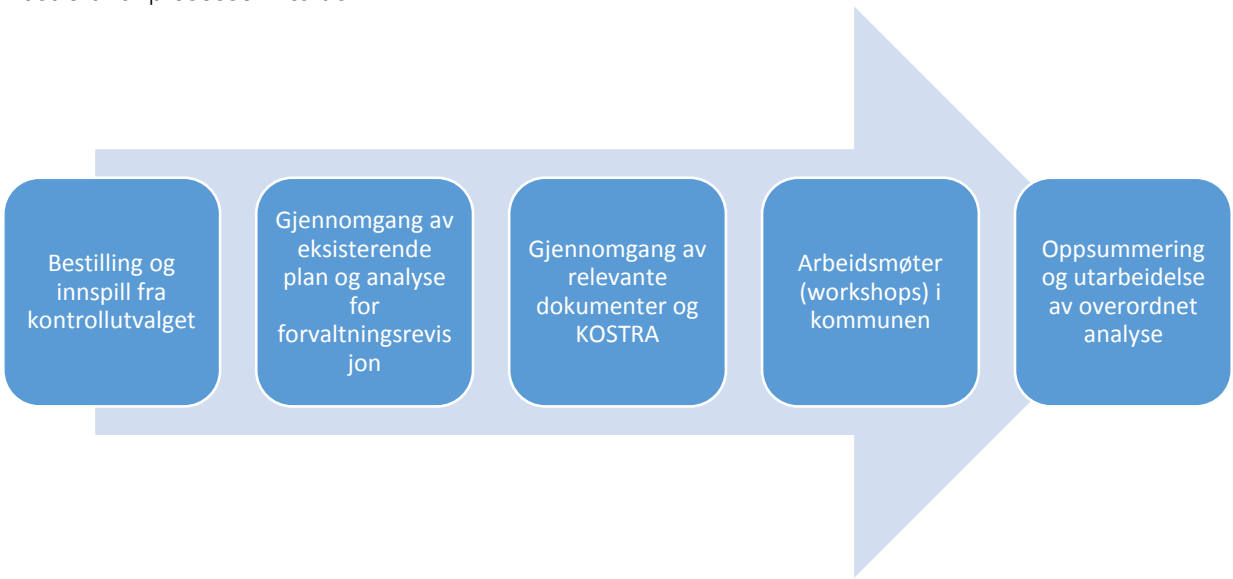
- ✓ Den overordnede analysen er fundamentet for de områdene kontrollutvalget og kommunestyret prioriterer for forvaltningsrevisjon. I så måte har det vært særlig viktig å identifisere områder hvor konsekvensene kan være store dersom risiko inntreffer. Det er på disse områdene nytten av forvaltningsrevisjoner vil være størst; nyttig sett fra et politisk ståsted, fra administrasjonens ståsted og fra et brukerperspektiv.
- ✓ I tillegg har vi i analysen inkludert områder hvor revisjon kan ha særlig verdi for kommunen i et forbedrings- og læringsøyemed, og hvor revisjon kan ha forebyggende karakter.

2.2 Prosess og involvering

Analysen er utarbeidet i samspill med ulike deler av kommunen; kontrollutvalg, politiske gruppeledere og administrasjon. Dette har vært viktig for å kunne finne de "rette" områdene med størst risiko. Arbeidet har vært delt i tre hovedbolker:

1) Kartlegge og forstå kommunen på bakgrunn av sentral dokumentasjon
2) Arbeidsmøte med kontrollutvalg, samt samtaler med administrative ledere og politiske gruppeledere; for å etablere og verifisere mulige områder for forvaltningsrevisjon
3) Dokumentere analyse

Illustrert har prosessen vært slik:



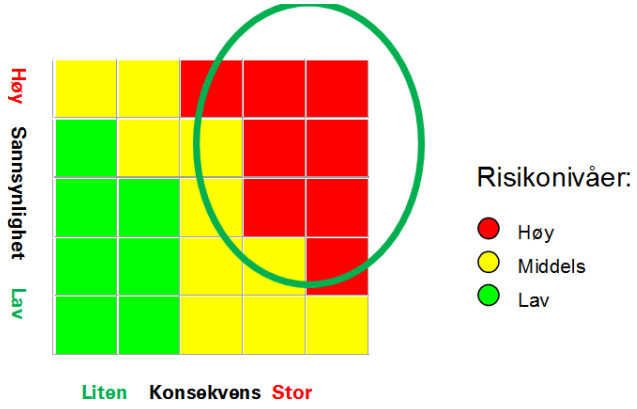
Arbeidet har fulgt en modell som er teoretisk forankret i statsvitenskap, organisasjonsteori og COSO ERM[1], og den tar utgangspunkt i kommunal virksomhet og tjenestetilbud. Skjematisk vil valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt bli et resultat av vurderinger knyttet til vesentlighet og risiko ved virksomhet og tjenestetilbud - vurderinger som "siler" ut mulige prosjekter i 4 overordnede steg. Dette kan illustreres slik[2]:

[1] The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. ERM – Enterprise Risk Management. Dette er en internasjonalt innarbeid standard for beste praksis innen området internkontroll og risikohåndtering i virksomheter.

[2] De to nederste grå feltene ivaretas av kontrollutvalget og kommunestyret.

I steg 1 har KPMG gjort en innledende og overordnet vurdering av risikoområder i kommunen, på bakgrunn av sentral dokumentasjon, samt erfaringer om risikoer generelt i kommunal sektor.

I steg 2 har kontrollutvalget selv gjennom arbeidsmøte vurdert en rekke risikoområder i forhold til sannsynlighet og konsekvens. I vurderingene ble sannsynlighet og konsekvens delt inn i tre kategorier; lav, middels og høy, som vist i matrisen under:



For konsekvensvurderinger ble følgende "hjelpekriterier" benyttet:

- ✓ Liv og helse
- ✓ Sikring av verdier
- ✓ Brukerrettighet - oppfylling og kvalitet
- ✓ Kostnadseffektivitet/produktivitet
- ✓ Politisk aktualitet

I steg 3 har KPMG innhentet ytterligere innspill fra administrative ledere og politiske gruppeledere, samt utarbeidet endelig forslag til analyse. Analysen foreslår en prioritering av risikoområder, som kontrollutvalget tar endelig stilling til. Analysen sammenfatter og beskriver de største risikoområdene basert på arbeidsmøte, innspill og dokumentasjon fra kommunen. Den videre prosessen innebærer at kontrollutvalget prioriterer identifiserte områder/risikoer og utformer en plan for forvaltningsrevisjon. Planen vedtas i kommunestyret og kontrollutvalget velger/bestiller enkeltstående revisjoner i årene som kommer.

I steg 4 bestilles forvaltningsrevisjonsprosjekter. Ved bestilling av enkeltstående revisjoner må området/risikoen spisses og operasjonaliseres i forhold til hva som er relevant og aktuelt å fokusere på, samt hvordan revisjonen skal innrettes. Med andre ord, den overordnede analysen identifiserer først og fremst områdene/temaene for forvaltningsrevisjon, mens kontrollutvalget ved bestillingen av enkeltstående prosjektet spisser og operasjonaliserer hvilke konkrete problemstillinger som skal besvares i revisjonen.

3 Analyse

Nedenfor i 3.1 presenteres en oversikt over risikoområder som revisor anbefaler kontrollutvalget å prioritere for forvaltningsrevisjon. Dette er de områder hvor risiko er vurdert som størst på bakgrunn av gjennomgang av dokumentasjon, resultatet av arbeidsmøtene i kommunen samt samtaler med et utvalg av politiske gruppeledere og administrative ledere. Det er kontrollutvalget selv som foretar den endelige prioriteringen av risikoområder.

3.1 Oppsummerende risikovurdering

Nedenfor har vi vurdert de identifiserte områdene opp imot 1) sannsynligheten for at hendelsen/risikoen vil inntreffe og 2) konsekvensen av hendelsen/risikoen. Både sannsynlighet og konsekvens er gitt en farge, hvor rød indikerer høy sannsynlighet/konsekvens, gul indikerer medium og grønn indikerer lav sannsynlig/konsekvens. Sortert ut ifra score/vurdering, er områdene for forvaltningsrevisjon anbefalt prioritert som følger:

	Område	Risiko	Sanns.	Kons.
1	Store investerings-prosjekter	• Store prosjekt leverer ikke i henhold til tid, kostnad og kvalitet		
2	Oppfølging av politiske vedtak	• Mangelfull oppfølging av politiske vedtak		
3	Offentlige anskaffelser	• Brudd på lov og forskrift relatert til offentlige anskaffelser		
4	Kvalitet i skolen	• Varierende kvalitet på skolene med hensyn til læringsmiljø og læringsresultat		
5	Helse - og omsorgstjenester	• Tjenestetilbudet innenfor helse- og omsorgssektoren samsvarer ikke med behov		
6	Vedlikehold av kommunale bygg	• Vedlikeholdsarbeidet er for lite planmessig/langsiktig		

Under har vi knyttet noen kommentarer til bakgrunnen for anbefalingen vår:

- ✓ Områdene 1 - 3 i tabellen var de områdene som flest respondenter trakk fram som mulig risikoområder.
  - Vestby kommune står overfor store investeringer i årene som kommer, og god styring med investeringsprosjektene er viktig for å realisere de politiske investeringsvedtakene innenfor de rammer som er satt.

- Som ledd i investeringene vil det blir gjennomført omfattende offentlige anskaffelser, som er et annet av risikoområdene som vurderes som vesentlig. Offentlige anskaffelser skal gjøres i samsvar med regelverket, som blant annet skal sikre likebehandling og transparens rundt kommunens innkjøp.
- Oppfølging av politiske vedtak generelt er også et område som er trukket fram som vesentlig område for revisjon. Realisering av politiske vedtak er en kjerneoppgave for kommunen, og det må være god intern kontroll for implementere vedtak i tråd med forutsetningen.

✓ Analysen viser ellers at områdene 4 - 6 kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon, men de peker seg ikke ut som like klare risikoområder som de tre første områdene:

- Kvalitet i skolen er et mulig risikoområde med hensyn til ulik kvalitet i læringsmiljø og læringsutbytte for elever, og bør vurderes som et aktuelt område for revisjon.
- Helse - og omsorgssektoren står overfor utfordringer med et økende antall eldre og med påfølgende behov for tilpasninger av tjenestene til forventet utvikling. Det er vesentlig at helse og omsorg leverer tjenester med høy kvalitet til brukere/pasienter og jobber for å tilpasse tilbudet til fremtidige endringer.
- Kommunen har arbeidet med å forbedre vedlikeholdet av kommunale bygg, og det kan være formålstjenlig med oppfølgende forvaltningsrevisjon for å klarlegge effekter av forbedringsarbeidet.

Nedenfor i 3.2 – 3.5 gis en nærmere presentasjon av risikoområdene som er prioritert under 3.1 samt noen øvrige områder. I vedlegg er alle identifiserte og vurderte områder/risikoer som var omfattet av workshopene kortfattet presentert i tabeller.

3.2 Generell drift

3.2.1 Gjennomføring og styring av investeringsprosjekt

Det fremgår av årsmeldingen for 2015 at Vestby kommune står ovenfor flere store investeringer de neste årene. Dette har blant annet sammenheng med befolkningsvekst og den demografiske utviklingen med en økning i antall eldre, som øker presset på de kommunale tjenestene.

I kommunens vedtatte Handlingsprogram 2016 - 2019 er det tatt høyde for nødvendig infrastrukturutbygging på skole- og barnehageområdet basert på gjeldene befolkningsprognoser. Når det gjelder antall plasser til døgnbasert eldreomsorg, er det i handlingsprogrammet lagt inn investeringer som vil dekke behovet fram til 2021/2022. Også innenfor kommunalteknikk (vann og avløp) er flere investeringer under planlegging.

I lys av de mange ulike investeringsprosjekter som skal iverksettes, og økningen i de økonomiske investeringer kommunen skal gjøre, er investeringsprosjekter av flere vurdert som et risikoområde. Det er viktig at kommunen har tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å sikre en god gjennomføring og styring med prosjektene, herunder god kontroll med at leveranser fra eksterne samarbeidspartner i prosjektene oppfyller kravene som er stilt.

En forvaltningsrevisjon kan kartlegge i hvilken grad kommunen har et forsvarlig system for planlegging, utredning og håndtering av investeringsprosjekter, eller hvordan prosjekter kvalitetssikres og følges opp underveis. En forvaltningsrevisjon kan også se nærmere på økonomistyring i investerings- og byggeprosjekt, eller om loven om offentlige anskaffelser blir etterlevd når kommunen foretar innkjøp i forbindelse med prosjekt.

En slik revisjon kan potensielt sett avdekke forbedringsområder som kan være nyttige for kommunen i fremtidige prosjekt.

3.2.2 Vedlikehold og forvaltning av kommunale bygg

Generelt vil etterslep på vedlikehold øke risikoen for at bygninger som benyttes til barnehager, skoler, sykehjem etc. ikke følger lovpålagte krav, samt at verdien forringes. Manglende vedlikehold kan også ha negativ innvirkning på lærings- og arbeidsmiljø.

Manglende vedlikehold kan også gjøre det mer sannsynlig at kommunen får pålegg ved tilsyn, og for å oppfylle pålegg må ressurser gjerne omprioriteres. Dersom kommunen ikke etterlever pålegg innen de fastsatte fristene, kan kommunen risikere tyngende økonomiske sanksjoner for eksempel i form av dagbøter.

Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med vedlikehold av bygninger som tema i 2013, og har siden utarbeidet en vedlikeholdsplan (2015). I inneværende år skal det jobbes med vedlikeholdstiltak på kommunale bygg for å redusere etterslepet. Resultater av tiltakene vil først vise seg over tid. I arbeidsmøtet ble vedlikehold av kommunale bygg og anlegg vurdert som et område med betydelig risiko for å ikke ivareta mål og krav i tilstrekkelig grad.

Det kan være aktuelt med en oppfølgningsrevisjon i slutten av planperioden, da for å undersøke om igangsatte tiltak har hatt ønsket effekt, om etterslepet er blitt redusert, og om vedlikeholdsplanen er blitt fulgt.

En forvaltningsrevisjon kan også se på kommunens samarbeid og forvaltning av boliger til brukere innenfor rus og psykiatri, og ev. andre brukergrupper.

3.2.3 Helse og omsorg

Det går fram av årsmeldingen for 2015 og i Handlingsprogrammet (2016-2019) at et økende antall eldre i kommunen vil kreve utbygging av kapasitet i helse- og omsorgstjenestene, samt økt kompetanse.

Økt alder medfører økt sykelighet, mer sammensatte lidelser, sansetap og betydelig økning av forekomsten av demens. Videre går det fram av årsmeldingen for 2015 at det i større grad må jobbes for å skape en tjenestestruktur der hverdagsmestring og rehabiliteringstankegang blir grunnlaget for all helse og omsorgstjeneste som tilbys i Vestby kommune, dette for å kunne møte fremtidens utfordringer. For å nå målene om bedre helse og livskvalitet for innbyggerne, må det jobbes bredt og tverrfaglig. Konsekvensen av å ikke omstrukturere tjenestene tidsnok kan være at kommunen ikke i tilstrekkelig grad klarer å tilby et helhetlig og koordinert tjenestetilbud til alle som har behov for det. En annen konsekvens kan være økte kostnader som følge av kostbare tjenester.

KOSTRA-tall fra 2014 viser at Vestby kommune har en vesentlig lavere andel årsverk i helse- og omsorgstjenester, enn både fylkes- og landsgjennomsnittet samt snittet til kostragruppe 7.

En forvaltningsrevisjon kan for eksempel se på:

- Om helse - og omsorgstjenestene er dimensjonert i forhold til behov
- Tildeling av helse- og omsorgstjenester, herunder saksbehandling og vedtaksoppfølging
- Bruk av individuelle planer
- Bemanning, kompetanse og rekruttering i helse- og omsorgssektoren
- Hvorvidt innholdet i tjenestetilbudet tilfredsstiller krav i regelverket, herunder om det foreligger hensiktsmessige rutiner, og om rutinene blir etterlevd.

3.2.4 Måloppnåelse og kvalitet på læring i skolen

I årsmeldingen for 2015 går det frem at Vestby kommune ligger likt med nasjonalt nivå både på nasjonale prøver og elevundersøkelsen. Dette er litt under kommunes egen målsetning. Samtidig pekes det i årsmeldingen på et tydelig skille mellom nord og syd i kommunen på nasjonale prøver.

Utfordringer med forskjeller i læringsutbytte mellom nord og syd henger dels sammen med sosialkulturelle forskjeller i befolkningen. Generelt er utdanningsnivå hos foresatte også høyere i syd

enn i nord, noe som bidrar til ulikheter i læringsutbytte. De siste 2 årene har sammensetningen i befolkningen i nord endret seg noe, og elever i nord har hatt en fremgang på nasjonale prøver, men det er fremdeles ulike resultater mellom skolene i nord og syd i kommunen.

Det fremgår av årsmeldingen for 2015 at kommunen jobber med å utjevne nevnte forskjeller ved å heve læringsutbyttet i nord. Skolen har systemer (PULS for systematisk kvalitetsarbeid, og VOKAL som vurderingsverktøy) for å følge med på og analysere kvalitet i undervisningen og elevens læringsutbytte. Skolen jobber også med tiltak for å bedre undervisningen og elevenes læringsutbytte blant annet nord i kommunen. Det er viktig at kommunen følger med på og analyserer at tiltak og iverksatte prosjekter over tid har ønsket effekt. Forskjeller i læringsutbytte for elever kan skape ringvirkninger som sosiale og økonomiske skiller.

De siste årene har Fylkesmannen i Akershus gjennomført tilsyn med spesialundervisning i Vestby, samt at det er gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot PPT- tjenestene.

En forvaltningsrevisjon i perioden 2016 - 2019 kan rettes inn mot skolens interne kontroll for å sikre måloppnåelse. Skolens egne systemer og rutiner for intern kontroll, og praktiseringen av disse, kan gjennomgås for å undersøke hvorvidt kontrollen er tilstrekkelig og hensiktsmessig for å nå målene som er satt for skolen.

3.3 Regulatoriske risikoer

3.3.1 Offentlige anskaffelser

Kommunen er underlagt lov om offentlige anskaffelser. Et siktemål med loven er at innkjøp skal være underlagt konkurranse, blant annet for at innkjøp skal bli prismessig gunstig. Dette er et komplisert regelverk som kan være utfordrende å etterleve.

Offentlige anskaffelser er blitt trukket fram som et mulig risikoområde av flere. Det pekes på alle investeringsprosjektene som pågår i kommunen, og hvordan kommunen sikrer at sentrale bestemmelser blir fulgt. KOSTRA-tall viser at vel 10 % av kommunens brutto driftsutgifter til alle tjenesteområdene benyttes til kjøp av tjenester fra private.

Årsaker til risiko på området kan generelt være manglende rutiner og varierende praksis for innkjøp og oppfølging av kontrakter, og liten kompetanse i regelverket. Mangelfull etterlevelse av regelverket kan påføre kommunen økonomiske sanksjoner/ gebyr pga. feil i innkjøpsprosessen, og at kommunen kjøper inn til for høy pris, i tillegg til at det kan påvirke omdømmet til kommunen negativt.

En forvaltningsrevisjon kan for eksempel kartlegge kommunens interne rutiner knyttet til innkjøp og bruk av innkjøpssamarbeid og rammeavtaler. Faktisk etterlevelse av regelverket kan også være aktuelt, ikke bare i sentraladministrasjonen, men også ute i de enkelte resultatområdene.

3.3.2 Samhandlingsreformen

Etter at Samhandlingsreformen trådte i kraft 1. januar 2012 viser erfaringene at tempoet på utskrivning av pasienter har økt. Det går fram av årsmeldingen for 2015 at hjemmetjenesten har en økning i behandlingskrevende pasienter som er utskrevet fra sykehus. Kortere liggetid på sykehus medfører økt kompleksitet i tjenestebehovet, noe som krever kompetanseutvikling innen flere fagfelt. Samhandlingsreformen viser også betydelige endringer i ansvarsforhold mellom kommuner og helseforetak, noe som gir utfordringer både økonomisk og organisatorisk.

Kommunen har generelt fått mer krevende faglige oppgaver/pasienter og ansvar grunnet overføring av oppgaver fra spesialisthelsetjenesten, noe som gir behov for faglig omstilling og heving av faglig nivå. Samhandlingsreformen krever også godt samarbeid mellom kommunene, spesialisthelsetjenesten og fastlegene, og lovpålagte samarbeidsavtaler må etterleves.

Konsekvensen av mangelfull ivaretakelse av nye oppgaver kan blant annet være at pasienter ikke blir tilstrekkelig eller rett behandlet i overgang mellom kommunen og sykehus. En rapport fra helsetilsynet i 2015 om samhandling og utskriving av pasienter fra Akershus universitetssykehus avdekket flere avvik. Avvikene gikk blant annet ut på at sykehuset ikke sikrer forsvarlig utskrivning av pasienter som skrives ut til hjemmet med behov for kommunale helse- og omsorgstjenester, og at de ikke alltid sikrer at pasientene som skrives ut til kommunene med behov for kommunale helse- og omsorgstjenester, får med seg nødvendig informasjon/dokumentasjon om oppfølging og behandling etter utskrivning.

En forvaltningsrevisjon kan se på hvorvidt kommunens oppfølging av Samhandlingsreformen er i tråd med de avtaler som foreligger, og hvordan samarbeidet med involverte parter underbygger et godt tjenestetilbud. Forvaltningsrevisjonen bør spisses til visse områder innenfor Samhandlingsreformen.

3.3.3 Barnevern og forebyggende arbeid rettet mot familier

KOSTRA-tall viser at Vestby kommune har lavere netto driftsutgifter til barnevernstjenesten per innbygger 0-17 år, enn både lands- og fylkesgjennomsnittet, samt kostragruppe 7. Kommunen har også flere barn (med undersøkelse eller tiltak) per årsverk i barnevernet. Samtidig ser vi at Vestby kommune har en noe lavere andel barn (0-17 år) med barnevernstiltak.

I årsmeldingen for 2015 går det fram at behovet for bistand til barn og unge med ulike og sammensatte vansker har økt noe, og at en økende forekomst av psykososiale og livsstilsrelaterte utfordringer legger beslag på mye av ressursene i barnevernet. Det er en tendens at familier som trenger bistand, trenger det i økende grad, og det krever utstrakt tverrfaglig innsats for å lykkes. Videre går det fram at barnevernet har måttet redusere innsatsen på forebyggingssiden de siste årene, samtidig som at antall barnevernsklienter har økt.

En mangelfull barnevernstjeneste kan først og fremst gi negative konsekvenser for brukere/ enkeltmenneske, men kan også gjøre kommunen erstatningsansvarlig og påføre kommune et negativt omdømme.

En forvaltningsrevisjon på dette området kan eksempelvis se på barnevernets internkontroll og saksbehandlings-/oppfølgingsrutiner, eller den kan fokusere på kommunens arbeid rettet mot forebygging og hjelpetiltak.

3.4 Økonomi

3.4.1 Økonomistyring

Det fremgår av årsmeldingen for 2015 at kommunen fikk et solid driftsresultat for 2015 på 5,4 prosent. Samtidig pekes det på at den økonomiske risikoen er høy for årene som kommer. Det vises blant annet til utbygging i eldreomsorgen samt høy lånegjeld.

KOSTRA-tall viser at Vestby kommune har en høy netto lånegjeld per innbygger sammenlignet med snittet til både fylket, landet og kostragruppe 7. I årsmeldingen for 2015 bekreftes dette, og det går fram at kommunen vil måtte se grundig på inntekter og utgifter dersom renten begynner å stige.

Økonomistyring var også et prioritert område i forrige plan for forvaltningsrevisjon. Konsekvensen av manglende økonomisk internkontroll kan være ineffektiv bruk av midler eller at avvik ikke blir tidsnok avdekket. Mangelfull styring kan på sikt påvirke tjenestetilbudet i kommunen.

En forvaltningsrevisjon kan for eksempel gå inn i hele eller deler av virksomheten for å:

- Undersøke hvilke rutiner og praksis som er knyttet opp mot økonomistyringen i kommunen.
- Se på budsjettstyring og oppfølging, herunder om rutiner for økonomirapportering blir fulgt opp og hvordan budsjettavvik blir håndtert.

3.5 Mål, strategi og vedtak

3.5.1 Oppfølging av politiske vedtak

Kommuneloven § 23 pålegger rådmannen å sørge for intern kontroll, blant annet for å sikre iverksetting og realisering av politiske vedtak. For å oppnå dette er det viktig med klar ansvars- og oppgavefordeling, og rapportering på status i gjennomføring av vedtak, både internt i administrasjonen og til politisk nivå.

I arbeidet med analysen er det kommet flere innspill på viktigheten av at politiske vedtak realiseres som forutsatt, herunder at status for gjennomføring og eventuelle utfordringer med gjennomføring rapporteres. Innspillene gjelder politiske vedtak generelt, men noen områder trekkes særlig fram som vedtak knyttet til bygg og anlegg.

En forvaltningsrevisjon innenfor dette temaet kan se på den interne kontrollen med politiske vedtak. En revisjon kan for eksempel vurdere hvorvidt utredningsarbeidet og fremstillingen av saker til politisk nivå legger grunnlaget for en god behandlingsprosess. En revisjon kan også kartlegge og vurdere administrasjonens rutiner og system for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak, samt om rutiner for oppfølging av vedtak etterleves i praksis.

Vedlegg 1 Identifisering og vurdering av risikoområder

Nedenfor presenteres øvrige risikoområder som er identifisert og vurdert:

Generell drift

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
1	Interne og/eller eksterne misligheter[3]	Alle	• Tap som følge av intern svindel og andre personlige vinninger • Svekket omdømme		
2	Støttetjenestene leverer ikke tilstrekkelig verdi til kommunen	Servicesenter Fellestjenester	• Ineffektivitet/dårlig kvalitet hindrer tjenestene og politisk virksomhet i å gjøre en god nok jobb, f eks. utredning av politiske saker. • Variert/dårlig serviceopplevelse og dårlig omdømme hos innbyggerne		
3	Post- og arkivfunksjonen fungerer ikke etter hensikten [4]	Servicesenter Fellestjenester	• Publikum/ansatte får ikke tilgang på opplysninger • Negativ påvirkning på omdømmet		
4	Manglende kontroll med, og drift av, IKT-systemene i kommunen[5]	IKT	• Uautoriserte tilganger og endringer • Tapt verdiskaping/ineffektivitet og økte kostnader i kjernevirksomheten • Økte drifts- og vedlikeholdskostnader		
5	Store prosjekt leverer ikke iht. tid, kostnad og kvalitet	Teknisk	• Kostnadssprekk kan føre til økte gebyrer og relativt store økonomiske tap • Kvalitetsutfordringer • Forsinkelser i prosjekt kan føre til at inntektsstrømmen fra investeringen forsinkes, med følger for øvrig virksomhet		
6	Vedlikeholdsarbeidet er for lite planmessig/langsiktig[6]	Teknisk	• Vedlikeholdsetterslep som gir økte kostnader på lengre sikt • Økte investerings- og driftskostnader		
7	Tjenestetilbudet innenfor helse- og omsorgssektoren samsvarer ikke med behov[7]	Helse og omsorg	• Alle brukere som har behov for det, får ikke nødvendige helse- og omsorgstjenester. • Dyre/ineffektive tjenester		

[3] Vestby kommune skal gjennomføre en forvaltningsrevisjon med misligheter som tema i 2016.

[4] Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med dokumentbehandling og arkiv som tema i 2012.

[5] Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med informasjonssikkerhet som tema i 2012.

[6] Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med vedlikehold av bygninger som tema i 2013.

[7] Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med Hjemmetjenesten som tema i 2014.

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
8	Manglende samsvar mellom kvalitet, tjenestetilbud og behov innenfor rus- og psykiatritjenesten	Helse og omsorg	• Økt risiko for at enkelte blir langtidsbrukere av systemet • Ikke tilbud til alle som har rett på tjenester • Uheldige konsekvenser for enkeltmennesker		
9	Mangelfullt tilbud til flyktninger i kommunen	Alle	• Dårligere integrering, f. eks dårlig språk • Økte kostnader • Økt kriminalitet		
10	Varierende kvalitet på skolene mtp. læringsmiljø og læringsresultat	Oppvekst	• Økende skille i kunnskapsnivå mellom nord og syd • Ikke fullføring av utdanning • Økt antall innbyggere på trygd		
11	Tidlig innsats og forebyggende arbeid rettet mot barn, unge og familier nedprioriteres	Oppvekst, barnevern, NAV	• Uheldige konsekvenser for enkeltmenneske • Kan medføre større behov og økte kostnader i fremtiden		
12	Kulturtilbudet er ikke tilgjengelig for alle	Kultur og idrett	• Lite attraktivt for nye innbyggere • Dårligere folkehelse		

Regulatoriske risikoer

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
1	Brudd på lov og forskrift relatert til offentlige anskaffelser	Alle Teknisk	• Økonomiske tap, herunder erstatningssøksmål og bøter pga. feil i innkjøpsprosessen og at kommunen kjøper inn til for høy pris • Negativt omdømme		
2	Brudd på personopplysningsloven	Alle – særskilt tjeneste-område for helse og oppvekst	• Erstatningssøksmål • Negativ påvirkning på omdømmet		
3	Brudd på arbeidsmiljøloven	Alle	• Negative konsekvenser for enkeltansatte • Negativ effekt på omdømmet • Manglende oppfølging av sykemeldte		
4	Brudd på lov om offentlighet	Alle	• Forskjellsbehandling – ulik saksbehandling • Publikum får ikke tilgang til opplysninger • Negativ påvirkning på omdømmet		

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
5	Brudd på kommunelovens krav til internkontroll[8]	Alle Helse og omsorg	• Feil blir ikke rettet opp og dette kan igjen medføre lovbrudd, økte kostnader og skader.		
6	Brudd på forvaltningsloven	Alle	• Forskjellsbehandling – ulik saksbehandling • Klagesaker - merkostnader		
7	Brudd på plan- og bygningsloven[9]	Plan og byggesak	• Manglende likebehandling • Manglende samsvar mellom tiltak og gitte tillatelser/krav		
8	Fastsettelse av selvkostgebyr samsvarer ikke med krav	Teknisk	• For høye eller for lave gebyr • Negativt omdømme		
9	Brudd på lovkrav innen helse og omsorg[10][11]	Helse og omsorg	• Brukere får ikke nødvendige tjenester • Brukere får ikke individuell plan • For lite brukermedvirkning		
10	Nye, ukjente oppgaver som følge av samhandlingsreformen	Helse og omsorg	• Utilstrekkelig/feil behandling av pasienter i overganger mellom kommunen og sykehus • Innbyggerne får ikke optimale tjenester • Økte kostnader for kommunen • Dårlig omdømme		
11	Brudd på barnehageloven – kommunen sitt ansvar som barnehagemynde[12]	Barnehage	• Mangler i og klager på tilskudd til private barnehager • Varierende kvalitet på barnehagene i kommunen		
12	Brudd på lovkrav til sosiale tjenester	Helse og omsorg NAV	• Brukere får ikke nødvendige tjenester • Dårligere folkehelse • Økte sosiale forskjeller		
13	Brudd på barnevernloven	Barnevernet	• Enkelte barn blir ikke fanget opp/negativ konsekvens for den enkelte • Kommunen kan bli erstatningsansvarlig • Negativt omdømme		

[8] Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med rådmannens internkontroll som tema i 2014

[9] Plan, bygg og geodata – regulering av tiltak i hytteområdene var et prioritert tema i forrige plan for forvaltningsrevisjon.

[10] Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med Hjemmetjenesten som tema i 2014.

[11] Vestby kommune skal gjennomføre en forvaltningsrevisjon med Demensomsorg som tema i 2016.

[12] Vestby gjennomførte en forvaltningsrevisjon med kommunen som barnehagemynde som tema i 2013

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
14	Brudd på opplæringsloven[13]	Skole, barnehage	• Enkelte barn blir ikke fulgt tilstrekkelig opp • Større sosiale og helsemessige problemer		

Økonomi

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
1	Lav eller varierende grad av budsjettstyring[14]	Alle	• Negativ økonomisk konsekvens nå og for framtiden • Avvik blir ikke avdekket • Ineffektiv bruk av midler		
2	Investeringsbeslutninger tas på ufullstendig/svakt grunnlag	Alle	• Det gjøres feil investeringsbeslutning • Negativ økonomisk konsekvens		
3	Reduksjon i framtidig inntektsgrunnlag	Alle	• Mindre handlefrihet • Fremtidig krevende innsparingsbehov		
4	Refusjoner/innbetalinger kommunen har krav på blir ikke innkrevd	Alle, men særlig NAV, Helse og omsorg og oppvekst	• Økonomisk tap		

Mål, strategi og vedtak

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
1	Mangelfull oppfølging av politiske vedtak	Alle Stab	• Feil/andre prioriteringer gir mangelfull/ineffektiv realisering av politiske mål og vedtak		
2	Kommunen har ikke tilstrekkelig/rett kompetanse til å dekke fremtidens behov	Alle HR/ Personal	• Kommunen greier ikke å yte tilstrekkelige/tilfredsstillende tjenester		
3	Kommunen er ikke nok rigget til å ivareta fremtidige eksterne krav	Alle	• Virksomheten påvirkes negativt (tjenestekvalitet, økonomi, omdømme, arbeidsplass etc.).		
4	Mangelfull oppfølging av kommunale planer (f.eks. klimaplan)	Alle	• Målsetninger blir ikke realisert		

[13] Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med PP-tjenesten som tema i 2015.

[14] Økonomistyring var et prioritert område i forrige plan for forvaltningsrevisjon i Vestby kommune

Kontakt oss

Siv Karlsen Moa
Partner
T +47 40 63 95 48
E siv.moa@kpmg.no

Ole Willy Fundingsrud
Director
T +47 406 39 692
E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

kpmg.no

© 2016 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

This proposal is made by KPMG AS, a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative, and is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

PS 07/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018

Saksbehandler: Kjell Tore Wirum	Saksnr.: 19/00020-1
Behandlingsrekkefølge	**Møtedato**
Vestby kontrollutvalg	

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:
Vestby kommunestyre

Vedlegg:
Årsrapport Vestby KU 2018, Vestby KU Behandlede saker 2018

Vedtak i saken sendes til:
Vestby kommunestyre

SAKSUTREDNING:
Rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret skjer løpende gjennom året ved at saker og rapporter oversendes kommunestyret for videre behandling.
For å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i virksomheten, utarbeider kontrollutvalget hvert år en årsrapport som oversendes kommunestyret til orientering.

HJEMMEL
I henhold til lov 25.september 1992 nr.107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven, koml.) § 76 er det kommunestyret som har det øverste kontroll- og tilsynsansvaret med den kommunale forvaltning.
Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret, jfr. Koml. § 77 nr.1

Det følger av koml. § 77 nr.6 første punktum:

6. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.

VURDERING
Kommunelovens bestemmelser om tilsyn og kontroll gir kommunestyret og kontrollutvalget betydelig ansvar og det er derfor viktig med god dialog mellom kontrollutvalget og kommunestyret.

I tillegg til kontrollutvalgets uttalelser til kommunens årsregnskap og oversendelse av

avsluttede forvaltningsrevisjonsprosjekt gjennom egne forvaltningsrevisjonsrapporter, finner en det formålstjenlig å gi en oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet i løpet av året gjennom en egen årsrapport.

Årsrapporten kan bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og øke kunnskapen i kommunestyret om kontrollutvalgets arbeid. Kommunestyret inviteres til å komme med innspill og tanker knyttet til kontrollutvalgets virksomhet i tilknytning til behandlingen i kommunestyret.

Vedlagt årsrapporten følger en status over behandlede saker i kontrollutvalget i 2018.

Avslutning:
Forslag til årsrapport for 2018 legges fram for kontrollutvalget til behandling. Eventuelle merknader og innspill vil bli innarbeidet før rapporten oversendes kommunestyret.

Ås, 16.01.19

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

KONTROLLUTVALGET I VESTBY KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2018

ÅRSRAPPORT 2018

1. Innledning

Det følger av lov 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr.6 første punktum:

6. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.

For at kommunestyret skal være orientert om kontrollutvalgets arbeid blir det hvert år utarbeidet en årsrapport som legges frem for kommunestyret. Rapporten tar for seg oppgavene kontrollutvalget er pålagt gjennom lov og forskrift, og hvordan disse er løst.

2. Kontrollutvalgets mandat og oppgaver

Det følger av koml. § 77 nr.1 første punktum:

1. **Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.**

Kontrollutvalgets oppgaver er videre presisert i kommunelovens § 77 samt i Forskrift 15.juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (heretter kalt forskriften).

3. Kontrollutvalget i Vestby

Det følger av koml. § 77 nr.1 annet, tredje og fjerde punktum:

Utvalget skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret og fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 ble valgt av Vestby kommunestyre høsten 2015.

3.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget består av fem faste medlemmer og personlige/partivise varamedlemmer og har i 2018 hatt følgende sammensetning:

Nr.	Funksjon	Navn	Parti	Vara for	Navn	Parti
1.	Leder	Jeanette Hoel[1]	FrP	Nr. 1	Magnus Hem	FrP
2.	Nestleder	Lars Johan Rustad	KrF	Nr. 2	Kristoffer Haakonsen	KrF
3.	Medlem	Jeton Morina	H	Nr. 3	Odd Einar Skaug-Vandraas	H
4.	Medlem	John Arne Kjenn	SP	Nr. 4	Inger Randem	SP
5.	Medlem	Ann Tremblay Vølstad	V	Nr. 5	Torbjørn Mehl	SV

[1] Medlem av kommunestyret

I tillegg har ordfører og oppdragsansvarlig revisor møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

3.2 Møter

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 6 møter og behandlet 27 nummererte saker, hvorav 10 saker er oversendt kommunestyret enten som egen sak eller som vedlegg til annen sak.

Kontrollutvalgets innkallinger, protokoller og forvaltningsrevisjonsrapporter er offentlige og blir fortløpende publisert både på kommunens nettsider og på FIKS sine nettsider.

3.3 Deltakelse på kurs og konferanser

Jeanette Hoel, John Arne Kjenn og Jeton Morina deltok på NKRF Kontrollutvalgskonferansen 7.-8.februar 2018 på Gardermoen.

Lars Johan Rustad deltok på FKT Fagkonferanse og årsmøte 29.-30.mai på Gardermoen.

Lars Johan Rustad og John Arne Kjenn deltok på Faglig forum for kontrollutvalgene i Follo den 25. oktober som ble arrangert av FIKS. Hovedtema var ny kommunelov og GDPR/ny personopplysningslov og kommunenes krav om å opprette egne personvernombud.

4. Sekretariat

Det følger av forskriften § 20:

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

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

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.
Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon.
Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.
Administrasjonssjefen har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons- eller avgjøringsmyndighet overfor sekretariatet.

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget blir ivaretatt av Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS). FIKS er et interkommunalt samarbeid etter koml. § 27 for alle 7 kommunene i Follo. Ås kommune er vertskommune for FIKS.

Kontrollutvalgenes ledere utgjør styret for FIKS og har ansvaret for driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.

Kommunestyrene i Oppegård og Ski vedtok høsten 2018 å tre ut av FIKS med endelig uttreden 1.1.2020. Dette har sin naturlige sammenheng med at Oppegård og Ski er i en sammenslåingsprosess for å bli Nordre Follo kommune fra og med 1.1.2020. Det foregår for tiden en utredning om sekretariatsordning for kontrollutvalget i Nordre Follo kommune som vil bli behandlet vinteren/våren 2019. I tillegg har Nesodden kommunestyre vedtatt høsten 2018 å tre ut av FIKS.

Kontrollsjef/daglig leder Kjell Tore Wirum har vært utvalgets sekretær i 2018.

5. Revisjon

Det følger av forskriften § 16:

> **Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.**
>
> **Dersom kommunestyret eller fylkestinget vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret eller fylkestinget selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.**
>
> **Valgt revisor tjenestegjør inntil ny revisor er valgt av kommunestyret eller fylkestinget.**

Vestby kommunestyre vedtok 22.5.2017 i sak K-46/17 **Valg av regnskapsrevisor** *(Unntatt etter offentlighetsloven Offl § 13, fvl § 13.1)* å velge Deloitte AS som Vestby kommunes regnskapsrevisor.

Avtalen med Deloitte AS går ut på at de er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Vestby kommune for perioden 15.6.2017 til 30.4.2019 med opsjon for oppdragsgiver (les: Vestby kommune) til å kunne forlenge avtalen med 1 + 1 år.

Kontrollutvalget behandlet 12.12.18 sak 22/18 **Forlengelse av avtale med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.** Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret benytter seg av opsjonen til å fornye avtalen med Deloitte AS som regnskapsrevisor med ett år, fra 1.5.2019 til og med 30.4.2020, og fullfører revisjonen av regnskapsåret 2019.
Saken er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling i 2019.

På bakgrunn av Vestby kommunestyrets vedtak om valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt, foretar kontrollutvalget en begrenset tilbudskonkurranse på forvaltningsrevisjon hvert år. På bakgrunn av kommunestyrets vedtak 19.03.18 i sak 9/18 **Tema for forvaltningsrevisjon 2018**, ble det ikke foretatt en begrenset tilbudskonkurranse på forvaltningsrevisjon i 2018.

6. Budsjett kontroll og tilsyn

Det følger av forskriften § 18:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Kontrollutvalget behandlet 26.9.18 sak 17/18 **Kontroll og revisjon - Budsjett 2019**

7. Utvalgets arbeid i 2018

Nedenfor følger en kort orientering over de saker kontrollutvalget har behandlet i løpet av 2018.

7.1 Tilsyn med revisjonen

Det følger av forskriften § 6:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instrukser, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt følgende dokument fra revisjonen:

- **Revisjonsberetning 2017 for Vestby kommune**
- **Revisjonsberetning 2017 for Vestby havn / Son havnekontor**
- **Revisjonsrapport nr.1 (oppsummering interimsrevisjon 2017)**
- **Revisjonsrapport nr.2 (oppsummering av årsoppgjørsrevisjon)**
- **Vestby kommune - Nummerert brev nr. 2**
- **Son Havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2**
- **Revisjonsplan 2018**
- **Uavhengighetserklæring**

7.2 Tilsyn med forvaltningen

Det følger av forskriften § 4:

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme, i forskrift eller for ett enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

7.2.1 Regnskapssaker

Det følger av forskriften § 7:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi 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 tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Kontrollutvalget ga i møte 6.6.18 uttalelse til følgende regnskapssak:

- **Vestby kommune - Årsregnskap 2017**

Grunnet mangelfull dokumentasjon fra Vestby kommune for at Deloitte AS kunne avgi en fullstendig revisjonsberetning, valgte kontrollutvalget å utsette følgende sak:

- **Vestby havn – Årsregnskap 2017**

Kontrollutvalget avga 21.06.18 sin uttalelse til Son havnekontor sitt årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt Vestby kommunes tertialvise økonomirapporter til orientering. Kontrollutvalget har også fått seg forelagt 2.tertialrapport 2018 for Vestby havn til orientering. Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Vestby kommune til orientering.

7.2.2 Forvaltningsrevisjon

Det følger av forskriften § 9:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget har i 2018 behandlet følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Rapport om selskapskontroll – Søndre Follo Renseanlegg IKS**

I tillegg har kontrollutvalget behandlet følgende rapport:

- **Follo landbrukskontor**

Rapporten er et fellesprosjekt mellom kontrollutvalgene i Frogn, Nesodden, Ski, Vestby og Ås. Rapporten er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling i 2019.

7.2.3 Oppfølging av forvaltningsrevisjon

Det følger av forskriften § 12:

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak 19.03.18 i sak 9/18 **Tema for forvaltningsrevisjon 2018**, har kontrollutvalget behandlet følgende sak i 2018:

- **Vestby kommune - Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt 2011 - 2015**

Saken er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling i 2019.

Kontrollutvalget har i 2018 hatt oppfølging av følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Samhandlingsreformen i Vestby kommune**

Saken er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling i 2019.

7.2.4. Eierskaps-/selskapskontroll

Det følger av forskriften § 13:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Det er ikke utført eierskapskontroll med Vestby kommune i 2018, men det ble utført en begrenset eierskapskontroll med Vestby kommune gjennom følgende sak:

- **Rapport om selskapskontroll – Søndre Follo Renseanlegg IKS**

Det følger av forskriften § 14:

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3

Ut over fellesprosjektet Follo landbrukskontor, så har kontrollutvalget i 2018 behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om Søndre Follo Renseanlegg IKS.

Kontrollutvalget har i 2018 blitt orientert/varslet om møter i representantskap i interkommunale selskap (IKS) Vestby kommune er deltaker i.

7.3 Tilsyn fra eksterne

Det følger av koml. § 60e:

> **Fylkesmannen samordner praktiske sider og bruk av reaksjoner ved statlig tilsyn rettet mot kommunen eller fylkeskommunen.**
>
> **Alle tilsynsetater skal underrette fylkesmannen om tilsynsplaner og om varsel om pålegg eller andre sanksjoner med vesentlige virkninger for kommunen eller fylkeskommunen. Tilsynsetater som er utpekt som koordinerende myndighet for tilsyn, skal underrette fylkesmannen om koordinert tilsynsplan.**
>
> **Før pålegg eller andre sanksjoner med vesentlige virkninger for kommunen eller fylkeskommunen vedtas, skal tilsynsetaten så langt det er mulig ha dialog med kommunen eller fylkeskommunen om sanksjonene og kommunens eller fylkeskommunens oppfølging. Kommunen eller fylkeskommunen plikter å delta i dialogen.**

Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt følgende som orienteringssaker:

- **Plan for samordning av tilsyn med andre tilsynsmyndigheter 2018**

7.4 Andre tilsyns- og kontrolloppgaver

Det følger av forskriften § 6 første ledd:

> **Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.**

Kontrollutvalget har i 2018 behandlet følgende saker:

- **Henvendelse til kontrollutvalget - Bekymringsmelding - Manglende journalføring i plansak Stjernåsen**

I tillegg har kontrollutvalget fått seg forelagt følgende som orienteringssaker:

- **Kommuneoversikt – ventelister april 2018 (Helsedirektoratet)**

7. Oppsummering

Kontrollutvalget legger vekt på å være en medspiller i å forbedre kommunens eksterne tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne forvaltningsfunksjoner. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget har også i 2018 hatt fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til Vestby kommune. Skolering av utvalgsmedlemmer vil fortsatt ha prioritet i tiden fremover.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.

Vestby, 23. januar 2019

Jeanette Hoel/s./ Leder	Lars Johan Rustad/s./ Nestleder	Ann Tremblay Vølstad/s./
John Arne Kjenn/s./	Jeton Morina/s./	

KONTROLLUTVALGET I
VESTBY KOMMUNE

BEHANDLEDE SAKER 2018

Møte nr./ dato	Saks nr.	Sakstittel	Status
31.01.18			
	1/18	Revisjonens rapportering for revisjonsåret 2017	A
	2/18	Tema for forvaltningsrevisjon 2018	A
	3/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2017	A
	4/18	Referat og orienteringer	A
14.03.18			
	5/18	Rapport om selskapskontroll - Søndre Follo Renseanlegg IKS	A
	6/18	Referat og orienteringer	A
18.04.18			
	7/18	Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt	A
	8/18	Referat og orienteringer	A
06.06.18			
	9/18	Vestby kommune - Årsmelding 2017	A
	10/18	Vestby kommune - Årsregnskap 2017	A
	11/18	Vestby havn - Årsregnskap 2017	A
	12/18	Oppsummering revisjon 2017	A
	13/18	Referat og orienteringer	A
26.09.18			
	14/18	Vestby kommune - Nummerert brev nr. 2 fra revisjonen	O
	15/18	Son Havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2	O
	16/18	Revisjonsplan 2018	O
	17/18	Kontroll og revisjon - Budsjett 2019	A
	18/18	Referat og orienteringer	A
12.12.18			
	19/18	Forvaltningsrevisjonsrapport - Follo landbrukskontor	B
	20/18	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Samhandlingsreformen i Vestby kommune	B
	21/18	Vestby kommune - Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt 2011 - 2015	B
	22/18	Forlengelse av avtale med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	B
	23/18	Henvendelse til kontrollutvalget - Bekymringsmelding - Manglende journalføring i plansak Stjernåsen	B
	24/18	Tema for forvaltningsrevisjon 2019	B
	25/18	Møteplan 2019	A
	26/18	Kurs og konferanser 2019	B
	27/18	Referat og orienteringer	A

KONTROLLUTVALGET I VESTBY

PS 08/19 Referat og orienteringer

Saksbehandler: Kjell Tore Wirum	Saksnr.: 19/00026-1
Behandlingsrekkefølge	**Møtedato**
Vestby kontrollutvalg	

Sekretariatets innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Vedlegg:
Protokoll Vestby KU 121218, Aktivitetsplan Vestby KU pr 121218

SAKSUTREDNING:

Referatsaker (RS):

Orienteringssaker (OS):

OS 01/19 **Protokoll Vestby KU 12.12.18** (vedlagt)
OS 02/19 **Aktivitetsplan pr 12.12.18** (vedlagt)

Ås, 16.01.19

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

MØTEPROTOKOLL

Vestby kontrollutvalg

Møtetid: **12.12.2018 kl. 17:00**
Sted: **Formannskapssalen, Vestby rådhus**

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Møtende medlemmer:
Jeanette Hoel (FrP) leder, Lars Johan Rustad (KrF) nestleder, John Arne Kjenn (SP), Jeton Morina (H), Ann Tremblay Vølstad (V)

Møtende varamedlemmer:
ingen

Forfall:
ingen

Fra administrasjonen møtte:
Sjur Authen, rådmann (under sakene 19/18 – 25/18)

Fra Follo Distriktsrevisjon IKS møtte:
Didrik Hjort, avdelingsleder forvaltningsrevisjon (under sak 19/18)

Fra Deloitte AS møtte:
Nina Gunbjørnsen, Senior Manager

Møtesekretær:
Kjell Tore Wirum, kontrollsekretær FIKS

Diverse merknader:

Møteprotokoll godkjent 17.12.2018

Jeanette Hoel/s./
Leder

Lars Johan Rustad/s./
Nestleder

Saksliste

Side

Saker til behandling

19/18	17/00278-3	Forvaltningsrevisjonsrapport - Follo landbrukskontor	3
20/18	17/00325-7	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Samhandlingsreformen i Vestby kommune	4
21/18	18/00077-20	Vestby kommune - Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt 2011 - 2015	5
22/18	17/00286-8	Forlengelse av avtale med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	6
23/18	18/00167-2	Henvendelse til kontrollutvalget - Bekymringsmelding - Manglende journalføring i plansak Stjernåsen	7
24/18	18/00174-1	Tema for forvaltningsrevisjon 2019	8
25/18	18/00173-1	Møteplan 2019	9
26/18	18/00150-1	Kurs og konferanser 2019	10
27/18	18/00035-6	Referat og orienteringer	11

Eventuelt

Vestby KU-19/18
Forvaltningsrevisjonsrapport - Follo landbrukskontor

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Follo landbrukskontor til orientering.
2. Kommunestyret viser til revisjonens anbefalinger og ber Follo landbrukskontor følge opp følgende anbefalinger:

    a. Follo landbrukskontors rutinebeskrivelser bør oppdateres årlig.
    b. Brukerundersøkelse av gårdbrukere og deltakerkommuner bør utføres hvert tredje år.

3. Kommunestyret ber rådmann vurdere å delegere viltforvaltningen til Follo landbrukskontor.

Vestby kontrollutvalgs behandling 12.12.2018:
Avdelingsleder forvaltningsrevisjon Didrik Hjort presenterte rapporten.

Rådmann Sjur Authen svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Det ble fremmet følgende omforente forslag:

«innstillingens punkt 3 strykes.»

Votering:
Innstillingens punkt 1 og 2 ble enstemmig vedtatt.
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 12.12.2018:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Follo landbrukskontor til orientering.
2. Kommunestyret viser til revisjonens anbefalinger og ber Follo landbrukskontor følge opp følgende anbefalinger:

    a. Follo landbrukskontors rutinebeskrivelser bør oppdateres årlig.
    b. Brukerundersøkelse av gårdbrukere og deltakerkommuner bør utføres hvert tredje år.

Vestby KU-20/18
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Samhandlingsreformen i Vestby kommune

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Samhandlingsreformen i Vestby kommune, datert 1.11.18, til orientering.
2. Kommunestyret ber om en status for oppfølgingen av anbefalingene i forbindelse med kommunens årsmelding for 2019.

Vestby kontrollutvalgs behandling 12.12.2018:
Leder innledet.

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 12.12.2018:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Samhandlingsreformen i Vestby kommune, datert 1.11.18, til orientering.
2. Kommunestyret ber om en status for oppfølgingen av anbefalingene i forbindelse med kommunens årsmelding for 2019.

Vestby KU-21/18
Vestby kommune - Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt 2011 - 2015

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar rapporten Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt i Vestby kommune 2011 – 2015, til orientering.

Vestby kontrollutvalgs behandling 12.12.2018:
Leder innledet.

Rådmann Sjur Authen svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Sekretær orienterte.

Senior Manager Nina Gunbjørnsen supplerte.

John Arne Kjenn fremmet følgende alternative forslag:

«Kontrollutvalget fremlegger for kommunestyret rapport om «Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter 2011 – 2015» slik kommunestyret ba om i sitt vedtak 9/18.

Rapportene og rådmannens tilbakemeldinger om oppfølging av rapportens anbefalinger, viser at forvaltningsrevisjonene har medvirket til justeringer og forbedringer på sentrale forvaltningsområder i Vestby kommune.

Kontrollutvalget ber kommunestyret ta rapporten til orientering.»

Votering:
Alternativt forslag fra John Arne Kjenn ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 12.12.2018:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget fremlegger for kommunestyret rapport om «Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter 2011 – 2015» slik kommunestyret ba om i sitt vedtak 9/18.

Rapportene og rådmannens tilbakemeldinger om oppfølging av rapportens anbefalinger, viser at forvaltningsrevisjonene har medvirket til justeringer og forbedringer på sentrale forvaltningsområder i Vestby kommune.

Kontrollutvalget ber kommunestyret ta rapporten til orientering.

Vestby KU-22/18
Forlengelse av avtale med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret benytter seg av opsjonen til å fornye avtalen med Deloitte AS som regnskapsrevisor med ett år, fra 1.5.2019 til og med 30.4.2020, og fullfører revisjonen av regnskapsåret 2019.
2. Kommunestyret ber rådmann inngå avtale med Deloitte AS.

Vestby kontrollutvalgs behandling 12.12.2018:
Sekretær orienterte.

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 12.12.2018:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret benytter seg av opsjonen til å fornye avtalen med Deloitte AS som regnskapsrevisor med ett år, fra 1.5.2019 til og med 30.4.2020, og fullfører revisjonen av regnskapsåret 2019.
2. Kommunestyret ber rådmann inngå avtale med Deloitte AS.

Vestby KU-23/18
Henvendelse til kontrollutvalget - Bekymringsmelding - Manglende journalføring i plansak Stjernåsen

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmann gi en skriftlig tilbakemelding på de påpekte forhold rundt rutiner og praksis for journalføring i den aktuelle sak.

Vestby kontrollutvalgs behandling 12.12.2018:
Leder innledet.

Sekretær orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 12.12.2018:

1. Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmann gi en skriftlig tilbakemelding på de påpekte forhold rundt rutiner og praksis for journalføring i den aktuelle sak.

Vestby KU-24/18
Tema for forvaltningsrevisjon 2019

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret ønsker å få gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i 2019:
   1) …
   2) …

2. Kommunestyret ber kontrollutvalget utarbeide mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektene.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget innstille overfor kommunestyret på valg av forvaltningsrevisor på hvert av forvaltningsrevisjonsprosjektene.

Vestby kontrollutvalgs behandling 12.12.2018:
Leder innledet.

Sekretær orienterte.

Senior Manager Nina Gunbjørnsen supplerte.

Det var omforent forslag om å se på «Integrering av flyktninger» som et aktuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Det var ønskelig med en orientering vedrørende byggesaksbehandling før en innstilte på valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt nr. 2.

Leder fremmet følgende forslag:

«Saken utsettes til neste møte.»

Votering:
Forslag fra leder ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 12.12.2018:

Saken utsettes til neste møte.

Vestby KU-25/18
Møteplan 2019

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møteplan for 2019:

Onsdag 23.januar
Onsdag 6.mars
Onsdag 24.april
Onsdag 29.mai

Onsdag 4.september
Onsdag 9.oktober
Onsdag 4.desember (konstituering av nytt kontrollutvalg)

Kontrollutvalgets møter har møtestart kl. 17:00.

Vestby kontrollutvalgs behandling 12.12.2018:
Sekretær orienterte.

Etter diskusjon ble det fremmet forslag om å bare vedta møteplan 1.halvår 2019

Votering:
Enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag

Vestby kontrollutvalgs vedtak 12.12.2018:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møteplan for 1.halvår 2019:

Onsdag 23.januar
Onsdag 6.mars
Onsdag 24.april
Onsdag 29.mai

Kontrollutvalgets møter har møtestart kl. 17:00.

Vestby KU-26/18
Kurs og konferanser 2019

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget melder på følgende deltakere på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 30.-31.januar 2019:
   1)
   2)

2. Kontrollutvalget melder på følgende deltakere på FKTs Fagkonferanse og årsmøte 4.-5.juni 2019:
   1)
   2)

Vestby kontrollutvalgs behandling 12.12.2018:
Sekretær orienterte.

Det ble fremmet følgende omforente forslag:

1. *Kontrollutvalget melder på følgende deltakere på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 30.-31.januar 2019:*

   1) Lars Johan Rustad (med forbehold)
   2) Jeton Morina (med forbehold)
   3) John Arne Kjenn

2. *Kontrollutvalget melder på følgende deltakere på FKTs Fagkonferanse og årsmøte 4.-5.juni 2019:*

   1) John Arne Kjenn
   2)

Votering:
Enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 12.12.2018:

1. *Kontrollutvalget melder på følgende deltakere på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 30.-31.januar 2019:*

   1) Lars Johan Rustad (med forbehold)
   2) Jeton Morina (med forbehold)
   3) John Arne Kjenn

2. *Kontrollutvalget melder på følgende deltakere på FKTs Fagkonferanse og årsmøte 4.-5.juni 2019:*

   1) John Arne Kjenn

Vestby KU-27/18
Referat og orienteringer

Sekretariatets innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Vestby kontrollutvalgs behandling 12.12.2018:
Leder viste til referat- og orienteringssakene.

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 12.12.2018:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Eventuelt

Status FIKS
Sekretær orienterte om
- *Bemanningssituasjonen* (tilsatt rådgiver i 60 % som tiltrer 2.januar 2019. Redusert bemanning i 2018 har medført mye overtid for kontrollsjef/daglig leder))
- *Medlemskommuners uttreden* (Oppegård og Ski kommuners uttreden av FIKS fra og med 31.12.18 med endelig uttreden 1.1.2020 samt andre kommuners vedtak/vurdering om å gjøre det samme. Det vil foreligge en utredning om sekretariatsordning for Nordre Follo i løpet av vinteren/våren 2019)
- *Strategi fremover* (samarbeid med ROKUS IKS om å få dannet et større sekretariatsselskap for Romerike og Follo-kommunene + interesse fra KUBIS om å sondere for å kunne bli en del av et større sekretariatssamarbeid i Viken-regionen)

Byggesaksbehandling i Vestby kommune
John Arne Kjenn tok opp saken.

Kontrollutvalget ønsker en orientering i neste møte. Utvalgets medlemmer bes om å gi skriftlige innspill til sekretær på konkrete spørsmål/problemstillinger de ønsker å få svar på.

Fjernvarmeanlegg i Vestby kommune
Senior Manager Nina Gunbjørnsen viste til tidligere forespørsel fra kontrollutvalget om å undersøke dette, og orienterte.

Vestby havn / Son havnekontor
Lars Johan Rustad tok opp saken.
Senior Manager Nina Gunbjørnsen orienterte.
Vestby havn / Son havnekontor vil komme opp som egen sak i neste møte.

Møte hevet kl. 19:42

KONTROLLUTVALGET I
VESTBY KOMMUNE

AKTIVITETSPLAN

A jour pr 12.12.18

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. Deloitte står for regnskapsrevisjonen. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget. Revisors rapporter skal være FIKS i hende minimum 14 dager før møtet. Forkortelser: **KU**: Kontrollutvalget, **KST**: Kommunestyret

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1.	**Kontrollutvalgets årsrapport**				
	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017	Januar	FIKS	KU 31.1.18	KST 28.5.18
2.	**Aktivitetsplan**		FIKS	Rullerende og ajourføres etter hvert møte	
3.	**Utvalgets strategiplan**	Januar	FIKS	Skal fornyes årlig.	
4.	**Kontroll og revisjon – Budsjett**				
	Kontroll og revisjon – Budsjett 2019		FIKS	KU 26.9.18	
5.	**Møteplan**				
	(Møtene starter kl. 17:00, varighet ca. 2 timer)		FIKS	Vedtatt møteplan 1.halvår 2019: **23.1** – Formannskapssalen, Vestby rådhus **6.3** – Formannskapssalen, Vestby rådhus **24.4** – Kommunestyresalen, Vestby rådhus **29.5** – Kommunestyresalen, Vestby rådhus	
6.	**Kurs og konferanser**				
	NKRF KU konferansen 2019, 30.-31.januar The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen		FIKS	Deltakere: Lars Johan Rustad John Arne Kjenn	
	FKT Fagkonferanse og årsmøte 2019, 4.-5.juni Clarion Hotel Ernst, Kristiansand S		FIKS	Deltakere: John Arne Kjenn	
7.	**Kommunens årsregnskap**				
	Kommunens årsregnskap for 2017		Rådmann	KU 06.6.18	KST 25.6.18
	Revisjonsberetning 2017	15.4.18	Deloitte	KU 06.6.18	KST 25.6.18
	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017		FIKS	KU 06.6.18	KST 25.6.18
8.	**Vestby Havn /Son havnekontor årsregnskap**				
	Vestby Havn årsregnskap for 2017		Kommunen	KU 06.6.18	KST 25.6.18
	Revisjonsberetning 2017	15.4.18	Deloitte	KU 06.6.18 med forbehold	KST 25.6.18

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
				KU 20.6.18 – pr e-post	
	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017		FIKS	KU 06.6.18 – Utsatt KU 21.6.18 – pr e-post	KST 25.6.18
9.	**Tertialrapporter:**				
	1. Tertialrapport (jan-april 2018) - orienteringssak	Juni	Rådmann	KU 26.9.18 (orienteringssak)	
	2. Tertialrapport (mai-aug 2018) - orienteringssak	Oktober	Rådmann	KU 12.12.18 (orienteringssak)	
10.	**Rapporter fra revisjonen:**				
	1. Pr. 30.04.18 (perioden 1.5.17 – 30.4.18)	Mai	Deloitte	KU 06.6.18	
	2. Pr. 31.10.18 (perioden 1.5.18 – 31.10.18)	November	Deloitte		
11.	**Revisjonsplan**				
	Revisjonsplan 2018		Deloitte	KU 26.9.18	
12.	**Ny plan for forvaltningsrevisjon 2018-2020**	Høst 2017	FIKS	KU 1.11.17	KST 15.12.17
13.	**Forvaltningsrevisjon 2016**				
	1. Demensomsorgen i Vestby kommune	1.11.16	KPMG	KU 14.12.16	KST 13.2.17
	2. Antikorrupsjonsarbeidet i plan- og bygningssaker	1.11.16	KPMG	KU 14.12.16	KST 13.2.17
14.	**Forvaltningsrevisjon 2017**				
	1. Samhandlingsreformen	22.11.17	Deloitte	KU 6.12.17 – FR-rapport	KST 12.2.18
	2. Søndre Follo Renseanlegg IKS	22.11.17	Deloitte	KU 14.3.18 – FR rapport	KST 23.4.18
15.	**Forvaltningsrevisjon 2018**				
	1. Follo landbrukskontor		FDR	KU 12.12.18 – FR rapport	
16.	**Oppfølging av tidligere FR-rapporter:**		Rådmann		
	1. Rådmannens internkontroll, ny frist:	1.3.16	Rådmann	KU 4.5.16 KU 1.11.17	KST 23.5.16 KST 15.12.17
	2. Hjemmetjenesten	2.8.15	Rådmann	KU 11.11.15	KST 7.12.15
	3. PPT-tjenesten	8.11.16	Rådmann	KU 14.12.16	KST 13.2.17
	4. Kommunens beredskapsarbeid	8.2.17	Rådmann	KU 10.5.17	KST 26.6.17
	5. Demensomsorgen		Rådmann		KST 13.2.17
	6. Antikorrupsjonsarbeidet i plan- og bygningssaker		Rådmann		KST 13.2.17
	7. Sammenstilling av gjennomførte FR-prosjekt 2011-2015	5.9.18	FIKS	KU 12.12.18	
	8. Samhandlingsreformen (2017)		Rådmann	KU 12.12.18	

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
17.	**Overordnet analyse og plan for selskapskontroll**				
	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017-2020	Høst 16	FIKS	KU 14.9.16	KST 10.10.16
18.	**Varsel om generalforsamling/repr. skap**				
	Selskapenes årsrapporter samles og legges fram for utvalget en gang per år.	Høst 18	FIKS	KU 14.3.18 (orienteringssak) KU 26.9.18 (orienteringssak)	
19.	**Andre tilsyns-/kontrolloppgaver**				
	(RR): Deloitte AS: 15.6.2017 – 30.4.2019		FIKS	KU 10.5.17	KST 22.5.17
	1.opsjon 1.5.2019 – 30.4.2020		FIKS	KU 12.12.18	