

KONTROLLUTVALGET I
SKI KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2018



1. Innledning

Det følger av lov 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kompl.) § 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 kompl. § 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 Ski

Det følger av kompl. § 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 ble valgt av Ski kommunestyre 28.10.15 i sak 119/15 **Valg av kontrollutvalg for perioden 2015-2019.**

3.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget består av sju faste medlemmer og gruppevise varamedlemmer og har i 2018 hatt følgende sammensetning:

Nr.	Funksjon	Navn	Parti	Vara for	Nr.	Navn	Parti
1.	Leder	Lars Christian Bilet ¹	FrP	nr. 1 – 3	1.	Haakon Hofgaard Dahl	H
2.	Medlem	Bente Njøs Paulshus	H		2.	Laila Horgen	H
3.	Medlem	Karl Macken Johnsen	PP		3.	Ole Johnny Solberg	H
					4.	Ellen-Ane Aspestrand	H
					5.	Kjell Opheim	H
4.	Nestleder	Roar Thun	AP	nr. 4 – 7	1.	Rune Sletner	AP
5.	Medlem	Svein Kamfjord	V		2.	Jon Ansten Johansen	SP
6.	Medlem	Anne Marit Holene	SP		3.	Eva Tove Bjerkhol Havro	V
7.	Medlem	Torill Rønsen Ekeberg	SV		4.	Reidun Kari Viland	AP
					5.	Odd Asbjørn Klunderud	R



	6.	Silje Narde Tangnes (permisjon 10.4.18 – 10.4.19)	AP
--	----	--	----

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 7 møter og behandlet 46 nummererte saker, hvorav 12 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

Bente Njøs Paulshus, Karl M. Johnsen og Anne Marit Holene deltok på NKRF Kontrollutvalgskonferansen 7.-8.februar 2018 på Gardermoen.

Roar Thun, Svein Kamfjord og Torill Rønsen Ekeberg deltok på FKT Fagkonferanse og årsmøte 29.-30.mai 2018 på Gardermoen.

Kontrollutvalget var godt representert 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 tilfredsstillende utvalgets behov.

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

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

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



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 hele 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.

Follo Distriktsrevisjon IKS (FDR IKS) er et interkommunalt selskap som leverer revisjonstjenester innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon til deltakerkommunene Enebakk, Nesodden, Ski og Ås.

I forbindelse med kommunesammenslåingen mellom kommunene Oppegård og Ski fikk kontrollutvalgene i Oppegård og Ski oppdraget fra Fellesnemnda for Nordre Follo kommune å utrede revisjonsordning for Nordre Follo kommune.

Kontrollutvalget behandlet 11.6.18 sak 24/18 **Valg av revisjonsordning for Nordre Follo kommune** og anbefalte videreføring av dagens revisjonsordning for Ski kommune med å få utført revisjon i egen regi forutsatt at Follo Distriktsrevisjon IKS blir del av en større interkommunal revisjonsenhet.

Kontrollutvalget i Oppegård anbefalte å videreføre revisjonsordning for Oppegård kommune med å få utført revisjon i annen regi gjennom konkurranseutsetting.

Da kontrollutvalgene i Oppegård og Ski anbefalte to ulike løsninger for revisjonsordning, valgte Fellesnemnda å vedta uttreden av Follo Distriktsrevisjon IKS slik at Nordre Follo kommune vil få utført sine revisjonstjenester i annen regi fra 2020.

Kjøp av revisjonstjenester for Nordre Follo kommune må konkurransenutsettes i løpet av 2019.

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 formannskapet/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 4.9.18 sak 30/18 **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 instruks, eller avtaler med revisor.

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

- Revisjonsberetning 2017 for Ski kommune
- Revisjonsrapport pr. 31.12.17
- Revisjonens rapport pr. 30.4.18
- Revisjonsstrategi 2018
- Revisjonens rapport pr. 31.10.18

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 tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Kontrollutvalget ga i møte 14.5.18 uttalelse til følgende regnskapssaker:

- **Ski kommune - Årsregnskap 2017**

Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt Ski kommunes tertialvise økonomirapporter til orientering. Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppreveren for Ski 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 forvaltningsrevisjonsrapporter:

- **Kommunale anskaffelser i Ski kommune**
- **Eiendomsforvaltning i Ski kommune**
- **Integrering av flyktninger i Ski kommune**

I tillegg har kontrollutvalget behandlet følgende rapport:

- **Follo landbrukskontor**

Rapporten er et fellesprosjekt mellom kontrollutvalgene i Frogn, Nesodden, Ski, Vestby og Ås.

Kontrollutvalget har valgt følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2019:

- **Grunnskole**
- **Infrastrukturprosjekters belastning**

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

Kontrollutvalget behandlet i 2018 følgende sak:

- **Status forvaltningsrevisjon 2011 – 2018**

Saken vil bli fulgt opp med etterlysning av tilbakemelding fra rådmannen vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter i 2019.

Kontrollutvalget har i 2018 hatt oppfølging av følgende forvaltningsrevisjonsrapporter:

- **Omorganisering, økonomi og IKT i Ski kommune**
- **Psykisk helsearbeid for barn og unge i Ski kommune**
- **Gjennomgang av saken om Kunstisflaten/Møteplassen**
- **Byutvikling i Ski kommune**

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 ble ikke utført eierskapskontroll med Ski kommune i 2018.

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 ble det ikke utført selskapskontroll i 2018.

Kontrollutvalget har i 2018 blitt orientert/varslet om møter i representantskap i interkommunale selskap (IKS) Ski 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
- Tilsyn med kommunens forvaltning av introduksjonsloven – individuell plan for deltakere i introduksjonsprogram – Ski kommune 2018
- Arkivverket - Tilsynsrapport med pålegg

7.4 Andre tilsyns- og kontrollopgaver

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 - MVA refusjon for Smerta golfbane
- Henvendelse til kontrollutvalget - Påstander mot Ski kommune
- Henvendelse til kontrollutvalget - Prosjekt Ny Turnhall i Ski kommune - *Unntatt etter offentlighetsloven Offl §13 jfr Fvl §13*
- Oversendelse av sak til kontrollutvalget - Driftsavtaler og samarbeidsavtaler med idrettslag i Ski kommune
- Bekymringsmeldinger om skole i Ski kommune - *Unntatt etter offentlighetsloven Offl §13 jfr Fvl §13*

I tillegg har kontrollutvalget fått seg forelagt følgende som orienteringssaker:

- Ski kommunes bruk av utbyggingsavtaler
- Kommuneoversikt – ventelister, april 2018 (Helsedirektoratet)
- Kommunens varslingsrutiner
- ROS-analyse for Ski kommune
- Ski kommunes rutiner for tilbudsutlysning



- Status for nettverkskapasitet i skolen
- Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse Nordre Follo kommune
- Overordnet beredskapsplan for Ski kommune

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 Ski 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.

Ski, 22. januar 2019

Lars Chr. Bilet/s./
Leder

Roar Thun/s./
Nestleder

Bente Njøs Paulshus/s./

Karl M. Johnsen/s./

Anne Marit Holene/s./

Svein Kamfjord/s./

Torill Rønsen Ekeberg/s./