

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Til medlemmene og 1. varamedlemmene av kontrollutvalget

M Ø T E I N N K A L L I N G

Jnr.237/13 Arkiv 411

Tid: Torsdag 5. desember 2013 kl. 1900

Sted: Formannskapssalen, rådhuset

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken i følge lov er unntatt offentlighet.

Til behandling:

Godkjenning av innkalling og sakliste.

- Sak 44/13 Protokoll fra møtet 31. oktober 2013
- Sak 45/13 Protokoll fra møtet 31. oktober sak 39/13
Unntatt offentlighet jf. Offl. §§ 13 og 24 /Forvl. §13
- Sak 46/13 Rådmannens tilbakemelding på rapport om internkontroll.
- Sak 47/13 Rapport om selskapskontrollen 2013
- Sak 40/13 Tema forvaltningsrevisjon 2014 (videre diskusjon) utsatt fra forrige møte
- Sak 48/13 Erklæringer fra revisor i forhold til kontrollutvalgets påseansvar.
- Sak 49/13 Revisjonens rapport pr. 31.10.13
- Sak 50/13 Møteplan 2014
- Sak 51/13 NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2014
- Sak 52/13 Orienteringssaker

Eventuelt

Forfall eller melding om inhabilitet meldes sekretæren. Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

28. november 2013

Thorbjørn Nerland /s./
Leder

Lene H. Lilleheier
Lene H. Lilleheier
sekretær

Kopi: Ordfører, rådmann, Follo distriktsrevisjon

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 92 01 64 09
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	5. desember 2013	Sak 44/13
------------------------	------------------	------------------

Sak 44/13 Protokoll fra møtet 31. oktober 2013

Saksutredning:

Et forslag til protokoll ble sendt på høring til utvalgets medlemmer på e-post 6. november. Merknader til forslaget er innarbeidet i protokollen.

Særutskrift av sak 38/13 ble sendt kommunestyret i Enebakk 13. november.

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 31. oktober 2013 godkjennes.

Ås, 28. oktober 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Protokoll fra møtet 31. oktober 2013

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

PROTOKOLL

fra utvalgets møte torsdag 31. oktober 2013 fra kl. 1900 – 2130

- Til stede: Thorbjørn Nerland, leder
Owe Gunnar Fagerli, nestleder
Øivind Gundersen
Hovel Heiaas
- Forfall: Nina Fjerdingsby
Wenche Bøhler Englund
- Fra administrasjonen: rådmann Kjersti Øiseth (sak 35,36, 37)
kommunalsjef teknikk og samfunn Tore Hauger (sak 35,36)
- Fra FIKS: Lene H. Lilleheier
- Fra Follo distriktsrevisjon: Liv Mari Drange Nybakk, revisor
Even Tveter, forvaltningsrevisor

Innkalling og dagsorden.

Innkalling og dagsorden ble godkjent.

Sak 35/13 Protokoll fra møtet 26. september 2013

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 26. september 2013 godkjennes.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 36/13 Dialog med kommunalsjef avdeling teknikk og samfunn

Innstilling: Dialogen med kommunalsjef teknikk og samfunn tas til orientering.

Behandling: Kommunalsjefen presenterte seg og innledet kort om arbeidet i avdelingen, og hvilke forventninger han har til kontrollutvalget. Han svarte deretter på utvalgets oppfølgingsspørsmål til notatet «Kontrollutvalgets spørsmål til rådmannen om byggesaksbehandlingen i Enebakk» av 29.8.2013. Diskusjonen dreide seg i hovedsak om Landbruk Pluss, avløpsnett på Østby-jordet, Thorudfyllinga og saken om idrettsbygget ved Enebakk skole. Utvalget stilte også spørsmål om bemanningssituasjonen i avdelingen.

Rådmann og kommunalsjef fortalte at tiltak for å besvare henvendelser og søknader fortløpende, nå er satt i system. Avdelingen har en del etterslep på gamle saker, og det vil ta noe tid før man er ajour. De redegjorde også for at enkelte av problemstillingene kontrollutvalget peker på, er saker rådmannen har tatt til etterretning tidligere.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 37/13 Dialog med rådmannen

Innstilling: Dialogen med rådmannen tas til orientering.

Behandling: Rådmannen redegjorde for sykefraværet i barnehagene og beredskapsarbeidet i kommunen.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 38/13 Forvaltningsrevisjonsrapport – NAV Enebakk

Innstilling:

- 1) Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «NAV Enebakk – styring og samarbeid» til orientering.
- 2) Forvaltningsrevisjonsrapporten «NAV Enebakk – styring og samarbeid» legges fram for Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- 1) *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «NAV Enebakk – styring og samarbeid» til orientering.*
- 2) *Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder.*

Behandling: Even Tveter fra Follo distriktsrevisjon presenterte rapportens hovedpunkter og svarte på utvalgets spørsmål. Utvalgets leder pekte på at når 20% av NAVs brukere er misfornøyd med tjenestene, burde rapporten belyst årsaken til dette mer inngående. Siden NAV sin hovedoppgave er å betjene de som trenger hjelp og støtte, er kunnskap om brukernes tilfredshet med NAV viktig, sa Nerland videre.

Utvalget vil ta opp med rådmannen under dialogen i januar 2014, spørsmål om sosialhjelpssatsene i Enebakk som ikke er behandlet i kommunestyret siden 2004.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Sak 39/13 Tilbakemelding fra revisjonen på sak 11/13
Unntatt offentlighet jf. Offl. §§ 13 og 24/Forvl. §13**

Lukking av møtet:

Innstilling: Kontrollutvalgets behandling av saken unntas offentlighet i medhold av offl. §§13 og 24/fvl § 13.

Vedtak: Utvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen om å lukke møtet.

Sak 40/13 Tema for forvaltningsrevisjon 2014 (videre diskusjon)

Innstilling: Saken ble lagt fram uten innstilling.

Behandling: Utvalgets leder fremmet forslag om å utsette saken til neste møte.

Vedtak: Forslag om å utsette saken til neste møte ble enstemmig vedtatt.

Sak 41/13 Tertialrapport 2. tertial 2013

Innstilling: Kontrollutvalget tar tertialrapporten for 2. tertial 2013 til orientering.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 42/13 Overordnet revisjonsstrategi 2013 (endret)

Innstilling: Kontrollutvalget ber om å bli forelagt en revisjonsstrategi som inneholder fokusområdene.

Behandling: Utvalgets leder sa at han forventer at faginstansene FIKS og FDR finner en felles løsning på problemstillinger om lovhjemler før saker legges frem for utvalget. Når innstillingen FIKS legger frem går på tvers av saken som skal behandles, må kontrollutvalget selv tolke forvaltningsloven. Nerland mener dette er uheldig.

Etter noe diskusjon ble det enighet om å gjengi fokusområdene i protokollen.

På bakgrunn av identifiserte risikoområder vil revisjonen i revisjonsåret 2013 blant annet ha fokus på: (listen er ikke uttømmende)

- Oppfølging av kommunens arbeid med nedtegning av rutiner for regnskapsføring og etablering av struktur for arbeidsdeling med stedfortreder.

- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for salg – arbeidet startet opp i 2012 med brukerbetaling og husleie. I 2013 vil ytterligere områder bli kartlagt.
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for budsjettering og føring av prosjektrekningskap, sett i forhold til krav i veilederen «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet», fra KRD, 2011.
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for selvkostområdet, herunder kommunens beregning av VAR-kostnad.
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for dokumentasjon av balanseposter, sett i forhold til krav i bokføringsloven.
- Oppfølging av kommunens interne rutiner for budsjettering og for budsjettjusteringer gjennom året.
- Oppfølging av kommunens interne rutiner for skillet mellom drift og investering.
- I 2012 ble kommunens rutiner på lønnsområdet kartlagt. Kommunen har kuttet en stilling i økonomiavdelingen i 2013, dette fører til at kommunen nå kun har en stilling på lønnsområdet, og lønnsrutinene må derfor kartlegges på nytt. Dette vil kunne føre til at kommunen ikke får innført kontroller anbefalt i forvaltningsrevisjonsrapporten «Intern kontroll – Enebakk kommune.»
- Oppfølging av nytt krav om rapportering i årsberetning på iverksatte tiltak og planlagte tiltak for å sikre betryggende kontroll.

Vedtak: Revisjonens overordnede revisjonsstrategi 2013 tas til orientering. Strategiens fokusområder gjengis i protokollen.

Sak 43/13 **Orienteringssaker**

Innstilling: Sakene tas til orientering.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk, 5. desember 2013

Thorbjørn Nerland
Leder

Lene H Lilleheier
sekretær

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

5. desember 2013

Sak 46/13

Sak 46/13 Rådmannens tilbakemelding på rapport om internkontroll

Saksutredning:

Kommunestyret sluttet seg i møte 13. mai 2013 til kontrollutvalgets innstilling om å ta ovennevnte forvaltningsrevisjonsrapport til orientering. Rådmannen ble bedt om å følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder.

Forvaltningsrevisjonsrapporten kan leses på: www.follofiks.no

Rådmannens tilbakemelding i notat datert 9. oktober 2013, mottatt av FIKS 21. oktober 2013, ligger vedlagt. Her har rådmannen svart på hver av de ni anbefalingene revisjonen ga i sin rapport.

Oppsummering av rapportens anbefalinger og rådmannens oppfølging:

- 1) *Innføre et helhetlig internkontrollsystem som del av balansert målstyring.*
Rådmannens svar: Internkontrollen vil bli styrket gjennom balansert målstyring, som innføres i 2014.
- 2) *Gi føringer for hvordan de etiske retningslinjene holdes levende.*
Rådmannens svar: Disse og annet lov- og avtaleverk blir regelmessig behandlet på interne møter.
- 3) *Sikre enhetsledere kompetanse i økonomi*
Rådmannens svar: Opplæring blir gitt gjennom økonominettverket, og kontinuerlig arbeid for å øke kompetansen.
- 4) *Vurdere om delegeringsreglementet uttrykker ansvar og fullmakter tilstrekkelig og presist nok.*
Rådmannens svar: Vurderer det til å være presist nok, og viser til at nytt reglement ble vedtatt i kommunestyret høsten 2013.
- 5) *Budsjett- og rapporteringsprosess bør synliggjøre bedre konsekvensene av tallstørrelsene som presenteres.*
Rådmannens svar: Sikres gjennom måneds- og tertialrapporteringen. Innarbeidet i neste års handlingsprogram.
- 6) *Påse at avvik fra mål blir fulgt opp, og at erfaringene bidrar til bedre tjenester.*
Rådmannens svar: Viser til kvalitetslosen.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



7) *Sette frist for når rutiner for regnskapsføring og arbeidsdelingsstruktur skal ferdigstilles.*

Rådmannens svar: Pga vakant stilling er dette ikke fullført.

8) *Etablere system for å sikre gjennomgang av alle rutiner for økonomi som synliggjøres og dokumenteres.*

Rådmannens svar: Rutinene publiseres gjennom kvalitetslosen. Personalmøter er arena for å for å formidle kunnskap om rutiner.

9) *Finansreglementet bør vedtas årlig og oppdateres jevnlig.*

Rådmannens svar: Dette ble behandlet politisk i oktober 2013. Rutinebeskrivelser blir fulgt opp i kvalitetslosen.

Vi mener at rapportens viktigste anbefaling er å innføre et helhetlig internkontrollsystem. Rådmannen svarer at internkontrollen vil bli styrket når man innfører balansert målstyring. Dette er positivt, men sekretariatet skulle ønske rådmannen hadde svart mer utfyllende og redegjort for hvordan de har jobbet/jobber for å inkludere internkontrollen i det nye systemet.

Sekretariatet mener for øvrig at rådmannens tilbakemelding viser at flere av anbefalingene er fulgt opp, og at de hver for seg kan bidra til å styrke internkontrollen.

Vi ønsker at rådmannen i sine fremtidige tilbakemeldinger er mer utfyllende, og svarer mer direkte på anbefalingene som gis. Etter sekretariatets mening bør rådmannens skriftlige svar kunne behandles i utvalget uten at det er behov for å stille oppfølgingsspørsmål til rådmannen.

Kontrollutvalget bør på et senere tidspunkt følge opp rapporten ytterligere ved blant annet å be om en tilbakemelding om balansert målstyring og rapportens anbefaling nr. 1: *«Innføre et helhetlig internkontrollsystem som integrert del av styringen i forbindelse med at kommunen skal innføre målstyring fra 2014... ..»*

Innstilling:

- 1) Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport om internkontroll til orientering.
- 2) Saken oversendes Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport om internkontroll til orientering.

28. november 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Rådmannens tilbakemelding på forvaltningsrevisjonsrapport – internkontroll.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



ENEBAKK KOMMUNE

NOTAT

Emne	<i>Tilbakemelding på forvaltningsrevisjonsrapport - internkontroll</i>
Til	FIKS
Fra	Rådmannen
Kopi til	
Dato	09.10.2013

Svar på revisors anbefalinger i rapport datert 5. mars 2013

Viser til deres anbefalinger, side 38, i forvaltningsrevisjonsrapporten for internkontroll.

Svar anbefaling 1:

Balansert målstyring er et helhetlig styringssystem som først og fremst skal sikre implementering av strategier gjennom operasjonalisering. Det vil si at overordnet visjon og strategi brytes ned til operative mål, slik at arbeid for å nå hvert eneste operative mål skal sikre strategisk gjennomføring. I et virksomhetsstyringsperspektiv er minimering av risiko, via internkontroll kun et av flere viktige målsettinger.

Internkontrollen i seg selv vil bli styrket gjennom balansert målstyring blant annet ved at prosesser forbedres gjennom tiltak og ved at avvik følges opp. Balansert målstyring i seg selv er ikke et egnet verktøy for å identifisere og redusere risiko gjennom ulike kontrollaktiviteter slik som f. eks COSO. På bakgrunn av det sistnevnte vurderes det på sikt å ta i bruk ROS-analyser. Dette er et verktøy som systematisk kartlegger risiko og sårbarhet.

Svar anbefaling 2:

Enebaakk kommunens strategi for å holde etiske retningslinjer og annet lov- og avtaleverk «levende» er å behandle disse temaene regelmessig på:

- Ledermøter
- Utvidet lederforum(alle enhetsledere)
- Personalmøtene ute på enhetene
- Tillitsvalgt- og verneombudsmøter
- Arbeidsmiljøutvalget

I mai måned hadde vi temaet «Korrupsjon. Hvor går grensene for det ulovlige og hvordan kan korrupsjon forebygges?»

Kurset ble holdt av advokat firmaet Steenstrup og Stordrange, og alle ledere i kommunen var deltakere. Folkevalgte var også invitert.

Svar anbefaling 3:

Dette gjøres primært gjennom opplæring gitt av økonominettverket. Tilbakemeldingen fra enhetsledere følges opp av økonomiavdelingen og økonominettverket. Det arbeides kontinuerlig for å øke kompetansen i avdelingene.

Svar anbefaling 4:

Vi vurderer at delegeringsreglementet uttrykker ansvar og fullmakter på en hensiktsmessig måte. Nytt delegeringsreglement ble vedtatt av kommunestyret høsten 2013.

Svar anbefaling 5:

Dette har vi tatt hensyn til gjennom måneds- og tertialrapporteringen. I tillegg har vi innarbeidet denne tankegangen i neste års handlingsprogram. Tverrprioriteringer blir vurdert gjennom tertialrapportering og i budsjettprosessen.

Svar anbefaling 6:

Kvalitetslosen samler inn alle avvikene som meldes inn i fra organisasjonen. Gjennom dette verktøyet sørger vi for at det gjøres grep for å håndtere avvikene. Når det gjelder avvik på økonomisiden ivaretas dette gjennom måneds- og tertialoppfølging.

Svar anbefaling 7:

Økonomiavdelingen hadde konkrete planer for hvordan vi skulle etablere rutiner for arbeidsdeling med stedfortredere i avdelingen ved starten av året. Forutsetningene ble endret da avdelingen måtte holde en stilling vakant i 2013. Dette har medført vanskeligheter med etableringen av en hensiktsmessig arbeidsdeling med stedfortredere. Frist for nedtegning av rutiner vil først være klart etter budsjettprosessen 2013.

Svar anbefaling 8:

Alle rutiner publiseres i verktøyet Kvalitetslosen. Gjennom dette verktøyet forsikres også jevnlig vedlikehold og revidering av dokumentene som publiseres. Personalmøter er arenaene for å sikre at alle tilegner seg kunnskap om de rutinene som gjelder for den enkeltes arbeidsoppgave.

5.2.1 Se svar i pkt. 7

5.2.3 Enhetene har fått beskjed om å sende tilbakemelding på fakturagrunnlag på mail. Disse arkiveres i en egen perm.

5.2.5 Det er enhetsledernes ansvar å gi beskjed om endrede attestasjons-/anvisningsrutiner til regnskapssjef. Ved utmeldinger sperrer ØIKT tilgangene til brukerne, så ingen gamle brukere får behandlet noen fakturaer. Vi mener at dagens rutiner på en betryggende måte sørger for at ingen får urettmessig tilgang til systemene.

Svar anbefaling 9:

Nytt finansreglement og økonomireglement skal politisk behandles i oktober 2013. Dokumentene er kvalitetssikret av revisor. Rutinebeskrivelser blir fulgt opp jevnlig i

kvalitetslosen. I tillegg skal alle rutiner med jevne mellomrom diskuteres i personalmøter for å sikre at medarbeidere er oppdatert i forhold til det arbeidet de skal utføre.

FIKS	
J.nr. 211	Arkivkode 411
Dato 31/10-13	
Utvalg Enlbakk	
U.off.§	
Saksb. LHL	

FIKS	
J.nr.	Arkivkode
Dato	
Utvalg	
U.off.§	
Saksb.	

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

5. desember 2013

Sak 47/13

Sak 47/13 Rapport om selskapskontrollen 2013

Saksutredning:

Kommunestyret vedtok den 22.10.2012, etter innstilling fra kontrollutvalget, en handlingsplan for selskapskontroll for perioden 2013 – 2016. Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og i henhold til aktuelle lover og regler.

I årets selskapskontroll, avgrenset til eierskapskontroll er temaet «*kommunens egen oppfølging av sine eierinteresser.*»

Kommunestyret har fastlagt rammene for sin eierstyring via Eiermeldingen som ble vedtatt i 2008, og deretter revidert i vedtak i kommunestyret 17. september. Eiermeldingens formål og krav utgjør det viktigste vurderingskriteriet for årets selskapskontroll.

I Enebakk, som i resten av Follo, har kommunestyret vedtatt at ordføreren, med enkelte unntak, skal være kommunens representant i representantskapene i de selskapene kommunen har eierinteresser i. Ordføreren har således ansvaret for å ivareta kommunens løpende interesser i forhold til selskapene. På denne bakgrunn har vi valgt å basere årets kontroll på et intervju med ordfører Tonje Anderson Olsen.

Rapporten muner ut i følgende anbefalinger:

1. Kommunestyret bør revidere Eiermeldingen oftere.
2. Nominasjonsprosessen til styrene i selskapa bør vurderes for å gjøre det lettere å få tilstrekkelig bredde og relevant kompetanse inn i styret.
3. Follorådets arbeid med eierstyring bør bli omfattet av selskapskontrollen.
4. Kommunens eierstrategier bør få en mer sentral plass ved den neste revisjonen av Eiermeldingen

Innstilling:

Kontrollutvalget tar rapporten fra FIKS om selskapskontrollen 2013 til orientering.

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret ber ordføreren følge opp anbefalingene i rapporten om selskapskontroll for 2013. For øvrig tar kommunestyret rapporten til orientering.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Ås, 28. november 2013

Lene H Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg: Rapport om Selskapskontroll 2013 med vedlegg.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
(FIKS)

Rapport om selskapskontroll 2013
Enebakk kommune

**Forvaltningen av kommunens
eierinteresser**

26. november 2013

1. Formål

Denne selskapskontrollen baserer seg på kommunestyrets plan for selskapskontroll 2013 – 2016, vedtatt av kommunestyret 22.10.2012.

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og i henhold til aktuelle lover og regler. Sentralt i selskapskontrollen, avgrenset til eierskapskontroll som denne rapporten omfatter, er en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

I henhold til planen for selskapskontroll skal denne i 2013 fokusere på kommunens egen oppfølging av sine eierinteresser.

2. Vurderingskriterier

Kommunestyret har fastlagt rammene for sin eierstyring via Eiermeldingen som ble vedtatt første gang 5. mai 2008 og revidert 17. september 2012. Eiermeldingens beskrivelse av hvordan kommunen ønsker å utøve sitt eierskap utgjør et viktig vurderingskriterium for årets selskapskontroll. I tillegg er Follorådet's Eiermeldinger, hvor ordførerne samordner sin eierstyring, viktige kriterier. Et tredje kriterium er Kommuneloven.

Årets selskapskontroll fokuserer på følgende hovedområder:

- Kompetansen hos selskapsstyrene som ble oppnevnt etter kommunevalget i 2011.
- Samordningen av selskapenes budsjetter gjennom Follorådet
- Kommunestyrets rolle som øverste eierorgan

3. Metode

I Enebakk, som i resten av Follo, er ordføreren normalt kommunens representant i representantskapene i de selskapene som kommunen har eierinteresser i. Jf. kommunens Eiermelding kap 8.3, s. 16.

Ordføreren har således ansvaret for å ivareta kommunens løpende interesser i forhold til selskapene. På denne bakgrunn har vi valgt å basere årets kontroll på et intervju med ordfører Tonje Anderson Olsen. Foruten spørsmålene til ordføreren har vi basert vår kontroll på dokument søk.

Kontrollen er utført av Jan T. Løkken i FIKS.

4. Kontrollen

FIKS sendte ordføreren i e-post av 26. september d.å. en del spørsmål vedr. selskapskontrollen 2013 som vi ba om svar på, via et intervju eller skriftlig. Et intervju med ordføreren ble holdt den 1. november og ordføreren oppsummerte dette i et skriftlig notat til FIKS samme dag.

Et utkast til rapport ble forelagt ordfører og rådmann til uttalelse i e-post av 13.11. De to hadde mindre merknader som vi har fulgt opp i den endelige rapporten.

4.11 Styreoppnevning til selskapene

Vurderingskriterium:

Fra Eiermeldingen (s. 26):

«Ideelt sett bør det legges vekt på en bred kompetanse blant de som velges inn i styrene:

- God økonomisk og juridisk forståelse
- Bransjekunnskap
- Politisk/samfunnsmessig kompetanse
- Erfaring fra næringsvirksomhet
- Styreerfaring»

Fra ordførermøtets (nå: Follorådet) dokument om samarbeid om eierstyring i de interkommunale selskapene i Follo av 23.03.2010(s. 4):

«Det skal være et mål at selskapsstyrene blir sammensatt på en slik måte at styret samlet sett sikrer høy og relevant kompetanse i forhold til den enkelte bedrifts særpreg.»

Spørsmål til ordføreren:

Hvordan ble Eiermeldingens mål for sammensetningen av selskapsstyrene mht. til kompetanse fulgt opp ved valgene for inneværende periode? Dersom det foreligger dokumentasjon vedr. kompetansen for de styrene som ble valgt, ber vi om å få denne.

Ordførerens svar:

Hver kommune har ansvar for å «finne» en representant til de ulike styrene. Dette gjøres på bakgrunn av kjennskap til de personene som foreslås. Dokumentasjon på kompetanse er å finne i den enkeltes CV. For personer som jobber i kommuneadministrasjonen, er disse lagret på vedkommendes personalmapper, for andre vil vi måtte innhente CV.

Ved oppnevningen høsten 2012 forsøkte ordføreren å finne kandidater til styrene med god bakgrunn for å sitte i styrene. Rådmannen og andre foreslo kandidater. Gjennom Follorådets valgkomite ble kommunenes forslag samordnet og styrene ble formelt valgt i selskapenes representantskapsmøter. Jeg er trygg på at en til slutt fikk på plass gode styrever for selskapene. Når styrene skal oppnevnes neste gang, ønsker ordføreren at valgprosessen skal starte tidligere. Alle kandidater bør ha CVer og kompetansen hos styremedlemmene bør bli dokumentert. Ordføreren vil arbeide for en ytterligere profesjonalisering av styrene.

Merknad fra FIKS:

En ønsket bredde i selskapsstyrene forutsetter en god samordning mellom eierkommunene under valgprosessen. Ordføreren mener en tilslutt fikk på plass gode styrever, men dette er i liten grad blitt dokumentert. I Follorådet Eiermelding for 2012 – 2016 heter det at Follorådet skal velge en valgkomite innen 10. november i valgåret. Valgkomiteen skal arbeide for å sikre en bred sammensetning av styrene i selskapa, i tråd med Eiermeldingenes ønsker. FIKS vil likevel peke på at så lenge prosessen starter med at hver kommune først nominerer sine kandidater, vil valgkomiteens handlingsrom kunne bli begrenset.

Selskapsstyrenes kompetanse er vektlagt i alle eiermeldingene i kommunene. Ordføreren i Enebakk mener alle kandidater for fremtiden bør ha CVer og kompetansen hos styremedlemmene bør bli dokumentert. En slik dokumentasjon vil synliggjøre om eiermeldingens ønsker om styresammensetningen er oppnådd.

4.12 Budsjettstyring

Vurderingskriterium:

Kommunens eiermelding (s. 24):

« Kommunens eierrepresentanter... (ordfører), benytter Follorådet/SNR som samordningsorgan i sin eierstyring. Her... utarbeides felles opplegg for årsbudsjett, økonomiplan etc. for virksomhetene.»

Fra Follorådets eiermelding (s. 5):

«Det er kommunestyret i eierkommunene som bestemmer hvor store summer som skal overføres til drift av det enkelte selskap.»

Follorådets melding angir en milepælplan for samordningen av selskapenes og kommunenes budsjettprosesser.

Spørsmål til ordføreren:

I hvilken grad fulgte selskapene i 2012 og så langt i år opp eiermeldingens krav til budsjettprosessen? Jf. også Follorådets milepælplan. Vi vil gjerne ha en oversikt som inkluderer alle selskapene som er aktuelle for kommunen.

Ordførerens svar:

Det er som dere er kjent med etablert en rutine for å sende ut felles brev til alle selskapene om hvordan budsjettprosessen skal gjennomføres. Dette blant annet med tanke på å få inn tall slik at driftstilskuddet kan innarbeides i kommunens egne budsjetter. Så langt er det ingen ting som tilsier at selskapene ikke forholder seg til dette. En oversikt over selskapene finnes som vedlegg til vår eiermelding. Det er videre slik at det er representantskapene som godkjenner driftstilskuddet, noe som vil bety at selskapene har gjort dette klart til de møtene som er gjennomført nå i august. Ordføreren har registrert en økende bevissthet i selskapene om at de er en del av kommuneøkonomien og må innrette seg etter dette. Dette gjelder også kravet om å fremme kuttforslag i budsjettet, eventuelt synliggjøre konsekvensene av nedskjæringer. Hun mener derfor budsjettprosessen har fungert etter intensjonen. Follorådet kan bli flinkere til å invitere selskapene til fellesmøter, for eksempel om budsjettkravene.

Merknad fra FIKS:

Gjennom flere år var det et tilbakevendende problem at selskapene levde sitt eget liv ved at kommunene kom for seint inn i budsjettprosessen. Dette problemet synes nå i stor grad å være avhjulpet, takket være samordningen via Follorådet. I et notat til rådmannsgruppen av 25.2.13 til rådmannskollegiet i Follorådet går det fram at innspillene fra de interkommunaleselskapene har vært meget varierende i forhold til kvalitet og lojalitet i henhold til kravene til leveranse i budsjettbrevet. På denne

bakgrunn er det nødvendig at både eierrepresentantene og Follorådet fortsatt holder oppe ett trykk på selskapene i denne saken.

4.13 Selskapsstrategier

Vurderingskriterium:

Kommunens Eiermelding s. 18:

«Styret har det overordnede ansvaret for forvaltningen av et selskap» Meldingen beskriver videre fire hovedoppgaver for styret, bl.a. strategioppgaven: «Strategiske mål og handlingsplaner: avdekke de strategiske hovedutfordringer og etablere framtidige mål.»

Eiermeldingen s. 5:

«Selskapene skal drive sin virksomhet i tråd med strategier fra eier.»

Spørsmål til ordføreren:

Hva er status for utarbeiding av selskapsstrategi i de aktuelle selskapene?

Ordførerens svar:

Det vil være selskapene som har ansvar for å utarbeide en strategi og ikke eier. Vi forutsetter at daglig leder tar dette med sitt styre.

Enebakk produkter AS, som er heleid av Enebakk kommune, har for eksempel utarbeidet detaljerte strategier og visjoner og rapporterer at disse blir systematisk fulgt opp i praksis.

Merknad fra FIKS:

Vårt poeng for å stille dette spørsmålet er at det trolig er en nær sammenheng mellom at det finnes selskapsstrategier og mulighetene for eierstyring.

Selskapsstrategiene skal baseres på selskapsavtalene eller vedtektene. Anslag til kommunens eierstrategier finnes i vedlegg 2 til Eiermeldingen, hvor noen av selskapenes utfordringer beskrives. Strategiene til Enebakk produkter AS synes forbillige for andre selskapers arbeid.

4.14 Follorådets plass

Vurderingskriterium:

Follorådets Eiermelding ble vedtatt av Follorådet (den gang ordførermøtet) 23. mars 2010 og revidert 28. mars 2012. Follorådets melding skal gjelde fram til 2016. Meldingen følger vedlagt.

Spørsmål til ordføreren:

Hva er forholdet mellom kommunens og Follorådets Eiermelding? Er sistnevnte melding forankret i kommunen?

Ordførerens svar:

I Enebakk er Follorådets Eiermelding vedlegg til kommunens egen Eiermelding og således vedtatt i kommunestyret.

Merknad fra FIKS:

Kommunens eiermelding viser til Follorådets eiermelding på s. 15: «*Dokumentet skal sikre at alle eierkommunene har en felles forståelse av hvordan vi ønsker å sikre en god og omforent styring av de interkommunale selskapene i Follo, herunder ivareta intensjonene i de kommunale eiermeldingene.*»

I denne selskapsrapporten har vi ikke sett nærmere på samarbeidet i SNR (Samarbeidsrådet for Nedre Romerike).

FIKS spurte i e-post av 1. august d.å. Follorådet ved daglig leder om Follorådets mål i eiermeldingen ble fulgt opp i innstillingen fra Follorådets valgkomite. Vi fikk til svar at Follorådet ikke har noen formell rolle i selskapsstyringen av de interkommunale selskapene i Follo og at hun derfor ikke kunne besvare våre spørsmål. På bakgrunn av at en vesentlig del av eierstyringen i Follo gjøres via Follorådet, bør det vurderes å la rådets arbeid i forhold til selskapene bli omfattet av selskapskontrollen.

Ordføreren bør vurdere å rapportere til kommunestyret jevnlig om Follorådets arbeid på dette området.

4.15 Eierstyring av andre selskaper

Vurderingskriterium:

Kommunens eiermelding generelt.

Spørsmål til ordføreren:

Hvordan ivaretas eierstyringen av selskaper som eventuelt ikke er samordnet via Follorådet?

Ordførerens svar:

Enebakk kommune har eierskap også mot Romerike, dette ivaretas via eiersekretariatet i SNR. Utover det har vi et AS – Enebakk Produkter. Her er det eiermøter som ivaretar dette forholdet.

Merknad fra FIKS:

Vi vil føye til at eiermeldingens regler for kontroll og rapporteringer er like for alle selskaper der kommunen har eierinteresser.

4.16 Informasjon til selskapene

Vurderingskriterium:

Eiermeldingen (s. 5):

«Eiermeldingen skal være et grunnlag for:

-
- Selskapene til å drive sin virksomhet i tråd med strategier fra eier»

Daglig leder for Follorådet sekretariat opplyser i sitt brev av 19. august d.å. til FIKS at Follorådets eiermelding er blitt sendt til selskapene v/styreleder og daglig leder for sekretariatet.

Spørsmål til ordføreren:

På hvilken måte er selskapene blitt informert om kommunens eiermelding?

Ordførerens svar:

Selskapene er kjent med at det finnes Eiermeldinger.

Merknad fra FIKS:

Etter vår mening bør kommunestyrets vedtak om Eiermeldinger formelt oversendes til selskapene. Selskapene bør svare for sin oppfølging av meldingene under representantskapsmøtene.

Follorådets melding har ikke den samme formelle statusen i forhold til selskapene og kan derfor ikke erstatte kommunens egne vedtak.

4.17 Kommunestyret som øverste Eierorgan

Vurderingskriterium:

Eiermeldingen (s. 15):

«Det er kommunestyret som kompetent, kollegialt organ som fatter beslutninger som Eierorgan og hvordan Eierstyringen skal ivaretas.»

Eiermeldingen (s.32):

«Med unntak av Follo distriktsrevisjon, har imidlertid kommunestyret gjennom vedtektene/selskapsavtalene bestemt at ordfører skal være kommunens representant i representantskapsmøtene. »

Eiermeldingen s. 25):

«Eiermeldingen skal revideres hvert fjerde år.»

a. Spørsmål til ordføreren:

Hvilke rutiner har kommunen for kontrollen av sine Eierinteresser? Bli rutinene fulgt?

Ordførerens svar: *Enebakk kommune har frem til nå laget sak til politisk behandling (en gang) med en totaloversikt over Eierskapet. Dette kan vi gjøre igjen. Utover det behandles alle vedtektsendringer, nye medlemskommuner og ellers saker av betydning for Eierskapet i kommunestyret.*

b. Spørsmål til ordføreren:

Innhentes instruks eller signaler fra kommunestyret/formannskapet før representantskapsmøter/generalforsamlinger i selskapene?

Ordførerens svar:

Før blant annet rep.skapsmøter i ROAF har det vært en behandling i kommunestyret i forhold til de sakene som skal behandles.

c. Spørsmål til ordføreren:

Hvilke saker forelegges kommunestyret og er saker delegert til andre organer? Hjemmelen for eventuell delegasjon?

Ordførerens svar:

Se svar under spørsmål a. Utover det er det ikke delegert lenger ned enn til rådmannen som da kun har ansvar for å være saksforbereder.

d. Spørsmål til ordføreren:

Hvordan blir kommunens folkevalgte organer orientert om selskapene og representantskapsmøtene/generalforsamlingene?

Ordførerens svar:

Gjennom informasjon fra ordfører.

Merknad fra FIKS:

Kommunestyret har, selv om representasjonen er delegert til ordføreren, det øverste ansvaret for eierstyringen av selskapene. Det har et selvstendig ansvar for å holde seg orientert om utviklingen i selskapene. Ordføreren har et ansvar for å gi kommunestyret god informasjon om utvikling. Ved behandlingen av Eiermeldingen har kommunestyret bestemt hvordan det ønsker at styringen og informasjonen skal foregå. Vi antar erfaringene med eierstyringen blir oppsummert når kommunestyret foretar en rullering av meldingen. Etter planen skal meldingen rulleres i 2016, etter at det nye kommunestyret har tiltrådt. Dette må gi de nye representantene en god innføring i selskapene og eierstyringen. På den annen side gir dette mindre muligheter for å oppsummere erfaringer fra perioden. Det bør derfor vurderes å rullere Eiermeldingen noe oftere, for eksempel hvert andre år.

Unntaket vedr. Follo distriktsrevisjon mht. representasjon gjelder også FIKS, jf. vedtektene.

4.18 Eierskapsmeldingen og internett

Vurderingskriterium:

Eiermeldingen (s. 5):

«For å ha en større oversikt, samt å ta et større eieransvar overfor selskapene er det ønskelig at kommunestyret, som eier, synliggjør eierstrategier og eierpolitikk gjennom en Eiermelding.»

Spørsmål til ordføreren:

Er Eiermeldingen lagt ut på kommunens internettsider?

Ordførerens svar:

JA, det skal den være. Pga. omleggingen av internettsidene er den for tiden ikke lett å finne. Den bør få en plass på nettet sammen med de andre styringsdokumentene i kommunen.

Merknad fra FIKS:

Pr. 13.11 er ikke Eiermeldingen søkbar på kommunens internettside. Meldingen som gjaldt fram til finnes på sidene. Dersom kommunen mener Eiermeldingen er et viktig dokument i forhold til kommunens innbyggere, selskapene og andre, bør den være lett tilgjengelig på kommunens internettsider. Dette vil også forenkle tilgangen til den for kommunens folkevalgte.

5 Vurdering og konklusjon

1. Gjennom kommunestyrets vedtak av Eiermelding har den skaffet seg et rammeverk for Eierstyring. Det bør vurderes om Eiermeldingen bør rulleres oftere, bla. for å få med erfaringene til det sittende kommunestyret.
2. Det bør legges større vekt på å utvikle Eierstrategier, jf. Eiermeldingens mål.
3. Kompetansen til selskapsstyrene bør som helhet bli bedre dokumentert ved neste valg.
4. Follorådet har fått en sentral plass i Eierstyring av de interkommunale selskapene. Dets arbeid på dette området bør bli omfattet av selskapskontrollen. Rapporteringsrutinene til kommunestyret om Follorådets arbeid bør vurderes.
5. Dersom Eiermeldingen skal tjene sine formål, bør den være godt synlig bl.a. på internett.

Konklusjon:

Eiermeldingen til Enebakk kommune gir en oversikt og regler for styringen av selskapene (eierskapspolitikken). Dersom kommunen ønsker en mer inngående og helhetlig diskusjon om sine eierskapsstrategier, har meldingen et utviklingspotensiale.

Anbefalinger:

1. Kommunestyret bør revidere Eiermeldingen oftere.
2. Nominasjonsprosessen til styrene i selskapa bør vurderes for å gjøre det lettere å få tilstrekkelig bredde og relevant kompetanse inn i styret
3. Follorådets arbeid med Eierstyring bør bli omfattet av selskapskontrollen.
4. Kommunens Eierstrategier bør få en mer sentral plass ved den neste revisjonen av Eiermeldingen

Vedlegg:

Enebakk kommunes Eiermelding 2012 – 2015 av 17.09.12

Follorådet: samarbeid om Eierstyring i de interkommunale selskapene 2012 – 2016, vedtatt 28.03.2012

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

31. oktober 2013

Sak 40/13

Sak 40/13 Tema for forvaltningsrevisjon 2014 (videre diskusjon)

Saksutredning:

Kommunestyret vedtok i sak 95/12 kontrollutvalgets innstilling om «Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016.» Videre har kommunestyret vedtatt plan for selskapskontroll for samme periode. I henhold til denne planen skal det i 2014 gjennomføres forvaltningsrevisjon av ett av selskapene.

Disse planene må ses i sammenheng når utvalget drøfter aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon i 2014. Dette fordi Enebakk i utgangspunktet kun har rett til å få gjennomført ett forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2014.

Sekretariatet minner om at kontrollutvalget i henhold til den vedtatte handlingsplanen for forvaltningsrevisjon har fullmakt til å foreta endringer i prioriteringen i planperioden. Vi mener også at kontrollutvalget står fritt til å velge bort forvaltningsrevisjon av ett av selskapene dersom de vurderer revisjon av kjernevirksomheten i kommunen som viktigere.

Sekretariatet mener kontrollutvalget har følgende valgmuligheter:

- 1) Velge forvaltningsrevisjonsprosjekt av et av kjerneområdene i kommunen, og samtidig avvike fra plan for selskapskontroll i 2014.
- 2) Velge to forvaltningsrevisjoner, ett på kjernevirksomheten, og ett på et av selskapene. Utvalget må da be kommunestyret om midler til en ekstra revisjon.
- 3) Velge forvaltningsrevisjon av ett av selskapene og ikke av kjernevirksomheten.

Innstilling: Kontrollutvalget vil få gjennomført forvaltningsrevisjon innen følgende område/områder i 2014:

Tema:.....

Utvalget ber sekretariatet utarbeide forslag til mål og problemstillinger for prosjektet/prosjektene.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Ås, 19. september 2013

Lene H. Lilleheier /s/
sekretær

Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016
Plan for selskapskontroll 2013 – 2016

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



ENEBAKK KOMMUNE

**PLAN FOR GJENNOMFØRING
AV FORVALTNINGSREVISJON
2013 – 2016**

VEDTATT AV KONTROLLUTVALGET I SAK 46/12

VEDTATT AV KOMMUNESTYRET I SAK 95/12

Plan for forvaltningsrevisjon i Enebakk kommune 2013 - 2016

Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Enebakk bestilt en overordnet analyse fra Follo distriktsrevisjon som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til "*at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).*", jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det "*minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.*" Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, og det kan være manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i kommuneloven kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til

kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser. Bestillingen sendes kommunens revisor.

Rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. Kontrollutvalget påser at kommunestyrets vedtak om hver rapport blir fulgt opp og rapporterer om dette til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon i forrige planperiode (2009 – 2012)

- Bruk av ressurser og opplæringslov i skolen (2009)
- Offentlige anskaffelser (2010)
- Prosjektstyring (2011)
- Dokumentbehandling og arkiv (2011)
- Internkontroll (2012 – ikke levert ennå)

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for kommunen – dessuten samtaler med kommunens administrative ledelse og sentrale nøkkelpersoner. Vi viser til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Kontrollutvalget velger prosjekt for det enkelte år. Prioriteringen er ikke til hinder for at kontrollutvalget også kan finne det aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenestoområder eller med et annet innhold.

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

I henhold til dagens vedtekter for Follo distriktsrevisjon (FDR) har Enebakk kommune krav på å få utført ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år, jf. lovens minimumskrav. Forvaltningsrevisjoner ut over dette må bekostes av kommunen særskilt. FDR er i ferd med å gå over til ny selskapsform. Antall forvaltningsrevisjoner per år vil etter dette trolig bli knyttet opp mot folketallet i den enkelte kommune. Enebakk vil da få ett til to prosjekter pr. år.

Følgende områder prioriteres for Enebakk kommune for 2013 – 2016:

Område	Risiko	Vesentlighet
Samhandlingsreformen	Mangel på plasser for å ta imot pasienter. Finansiering. Uklare samarbeidsavtaler. Svikt i IKT-systemer.	Redusert helsetilbud for innbyggerne.
Skole	Høye kostnader til spesialundervisning. Store elevgrupper. Mangel på lærerkompetanse.	Høy samfunnsmessig konsekvens. Stor betydning for den enkelte elev.
Økonomi	Svikt i oppfølging og kontroll av økonomien. Stram økonomi. Uforutsette utgifter. Høy lånegjeld.	God økonomistyring er avgjørende for å levere tjenester innen vedtatt budsjett.
Beredskap	Risiko for at kommunen ikke er godt nok forberedt ved uforutsette hendelser.	Stor konsekvens for den enkelte innbygger og kommunen som helhet.
Offentlige anskaffelser	Et komplekst regelverk øker risikoen for brudd på lov om offentlige anskaffelser	Økonomiske konsekvenser.
Oppfølging av vedtak	Manglende oppfølging av politiske vedtak.	Vesentlig for måloppnåelse.
Barnevern	Innsparinger kan ha negative konsekvenser for enkeltsaker. Tilsyn med fosterhjem.	Mangler i tjenesten får store konsekvenser for den enkelte.
NAV	Risiko for at samhandling mellom kommune og NAV ikke fungerer optimalt.	Stor reform som har virket en tid.

Prioriteringen er ikke til hinder for at kontrollutvalget også kan finne det aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenestoområder eller med et annet innhold.

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2013-2016 ENEBAKK KOMMUNE

Vedtatt i kontrollutvalgets møte 20.9.2012 sak 47/12

Kommunestyret sluttet seg til planen i sak 94/12

Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., ofte som egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Dette innebærer utfordringer når det gjelder demokratisk, folkevalgt styring og kontroll av virksomheten. Eierstyring og selskapskontroll er kommunesektorens verktøy for å møte disse utfordringene.

Innholdet i selskapskontrollen

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal "påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.", jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal det "minst en gang i valgperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert." Tredje ledd fastsetter at kommunestyret vedtar planen.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med koml. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalget og den som utfører selskapskontrollen innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner. Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.



Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

Selskapskontroll kan deles i to deler, eierskapskontroll (obligatorisk) og forvaltningsrevisjon (frivillig). Eierskapskontrollen kan utføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre som kontrollutvalget selv måtte bestemme. Forvaltningsrevisjon skal

utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper. Selskapskontrollen i Enebakk kommune har vært avgrenset til de heleide kommunale selskapene og denne avgrensningen videreføres i den nye planperioden.

Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

Formålet med *eierskapskontrollen* er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser eller leder selskapet, utøver myndigheten slik det er fastsatt i aktuelle virksomhetslover og ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Sentralt i eierskapskontrollen er en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder. Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet.

Tidligere selskapskontroll og utviklingen av eierstyring

Kravet om selskapskontroll kom inn i kommuneloven fra 2004. Fra 2007 fikk FIKS i oppgave å foreta selskapskontrollen for deltakerkommunene.

- I 2007 var følgende selskaper omfattet av kontrollen: Follo Ren IKS, Nordre Follo renseanlegg IKS, Søndre Follo renseanlegg IKS og Follo legevakt IKS. Kontrollen omfattet også hvordan eierkommunene fulgte opp sine interesser i forhold til disse selskapene.
- Kontrollen i 2009 rettet seg mot alle de 20 selskapene som var omfattet av eierskapskontrollen.
- I 2010 fokuserte kontrollen på i hvilken grad kommunen hadde fulgt opp sine vedtak, blant annet i forbindelse med de foregående rapportene om selskapskontroll.

- I 2011 var igjen kontrollen rettet mot et utvalg av selskaper som til sammen dekket alle deltakerkommunene i FIKS: Enebakk produkter AS, Nesodden Lettindustri AS, Follo kvalifiseringssenter IKS og Kriesesenteret i Follo IKS

Rapportene fra selskapskontrollene ble lagt fram for kontrollutvalgene som oversendte rapportene med sin innstilling til kommunestyrene.

Det generelle inntrykket er at kommunenes oppfølging av sine eierinteresser er blitt mer systematisk i løpet av de årene som selskapskontrollen har foregått. Eierskapsmeldingene som de fleste kommunestyrene nå har vedtatt, har lagt grunnlaget for en videre utvikling av kommunenes oppfølging av sine selskaper i årene som kommer. Jfr. Enebakk kommunes Eiermelding 2007 – 2012 vedtatt av kommunestyret 5. mai 2008. På samme måte viser selskapskontrollene at selskapenes etterlevelse av ulike rammebetingelser er blitt bedre.

Den 23. mars 2010 vedtok Follorådet en Eiermelding for samarbeidet om Eierstyring i de interkommunale selskapene i Follo (2010 – 2014). Meldingen er fornyet for perioden 2012 – 2016. Meldingen skal sikre en omforent styring av de interkommunale selskapene i Follo, herunder ivareta intensjonene i kommunale Eiermeldinger. Follorådet arrangerer regelmessig kurs for styremedlemmer og ledere i de interkommunale selskapene.

Gjennomføring og rapportering av kontrollen

Gjennomføring

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å påse at det føres tilsyn med selskapene.

Selskapskontrollen gjennomføres av Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat – FIKS eller andre som kontrollutvalget måtte vedta.

FIKS skal løpende motta alle relevante dokumenter fra selskapene, så som innkalling og sakspapirer, samt protokoller fra styre- og representantskapsmøter årsmeldinger og regnskap og alle uttalelser fra revisor.

Kontrollutvalget vurderer omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i planen for selskapskontroll. Utvalget kan innhente ytterligere dokumentasjon fra selskapene. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Ordningen med en samordning av kontroller i selskaper som har flere eiere, skal i størst mulig grad videreføres.

Rapportering

FIKS avgir rapport etter gjennomført selskapskontroll til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten til kommunestyret.

Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring", som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten til kommunestyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Enebakk kommune har eierinteresser i følgende selskaper som er omfattet av selskapskontrollen:

Aksjeselskap:

Alarmsentralen brann øst AS
Enebakk Produkter AS

IKS-selskap¹:

Follo legevakt IKS
Follo krise- og incestsenter IKS
Nordre Follo Brannvesen IKS
Romerike avfallsforedling IKS

I vedlegg 1 gis en oversikt over alle heleide aksjeselskaper og IKS-selskap i Follo og hvilke kommuner som har eierinteresser i disse selskapene.

Omfang

Selskapskontroll, avgrenset til eierskapskontroll, gjennomføres i denne perioden minst i to omganger: i 2013 og 2015. En forvaltningsrevisjon gjennomføres i 2014.

2013 - eierskapskontroll

Kontrollen skal fokusere på kommunens egen oppfølging av sine eierinteresser.

2014 - forvaltningsrevisjon

En *forvaltningsrevisjon* av minst ett av selskapene som kommunen har eierinteresser i, gjennomføres i 2014. Ved revisjon av interkommunale selskaper, skal prosjektet søkes samordnet med de andre eierkommunene. Revisjonen utføres av kommunens revisor og ressursbruken skal ses i sammenheng med øvrig forvaltningsrevisjon dette året.

2015 - eierskapskontroll

Kontrollen i 2015 skal være generell og omfatte alle selskapene. Risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges til grunn for de temaer som velges for kontrollen.

2016 - åpent

Kontrollutvalget drøfter senere behovet for selskapskontroll dette året.

¹ Selskap opprettet i medhold av Lov om interkommunale selskaper.

Kontrollutvalget kan vedta å fravike denne prioriteringen. Det kan også vedta flere selskapskontroller. Utvalget godkjenner prosjektplanen for hver selskapskontroll.

Vedlegg 1

Heleide kommunale aksjeselskaper og IKS-selskap i Follo Pr 30.05.12

	Aksjeselskap	Enebakk	Frogn	Nesodden	Oppegård	Ski	Vestby	Ås
1	Alarmsentralen brann øst AS 1597 Moss	X	X		X	X		
2	Næringstjenester AS 1540 Vestby						X	
3	Ski Produksjonsservice AS 1400 Ski					X		
4	Drøbak vaskeri AS 1440 Drøbak		X					
5	Enebakk produkter AS 1912 Enebakk	X						
6	Vestby fjernvarme AS 1540 Vestby						X	
7	Vestby næringselskap AS 1540 Vestby						X	
8	OK industrier AS 1412 Sofiemyr				X			
9	Nesodden lettindustri AS 1450 Nesoddtangen			X				
	IKS-selskap	Enebakk	Frogn	Nesodden	Oppegård	Ski	Vestby	Ås
1	Follo Kvalifiseringssenter IKS		X			X	X	
2	Follo legevakt IKS 1400 Ski	X	X	X	X	X		X
3	Follo Ren IKS 1400 Ski		X	X	X	X		X
4	Follo krise og inntestsenter IKS 1430 Ås	X	X	X	X	X	X	X
5	Movar IKS 1580 Rygge						X	
6	Nordre Follo Renseanlegg IKS 1407 Vinterbro				X	X		X
7	Nordre Follo Brannvesen IKS 1401 Ski	X			X	X		
8	Romerike avfallsforedling IKS 1480 Slattum	X						
9	Søndre Follo Brannvesen IKS 1440 Drøbak		X	X				X
10	Søndre Follo Renseanlegg IKS 1540 Vestby						X	X

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

5. desember 2013

Sak 48/13

Sak 48/13 Erklæringer fra revisor i forhold til kontrollutvalgets påseansvar.

Saksutredning:

I henhold til Kommuneloven § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. For utfyllende detaljer om kontrollutvalgets påse-ansvar ovenfor regnskapsrevisor, se vedlagt veileder fra NKRF.

Revisors egenvurdering av uavhengighet

I forskrift om revisjon § 15 står det at oppdragsansvarlig revisor hvert år, eller ved behov skal avgi skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Se også kommunaldepartementets rundskriv H-15/04 med departementets merknader til denne bestemmelsen som er vedlagt saksutredningen.

I tråd med denne bestemmelsen følger revisjonssjef i Follo distriktsrevisjon (FDR) Steinar Nebys egenvurdering datert 30. oktober 2013 som vedlegg. Vi forutsetter at revisjonssjefen har innhentet tilsvarende egenvurderinger fra sine revisorer.

Dokumentasjon som statsautorisert revisor og egenerklæring vandel

Forskrift om revisjon § 11 krever at oppdragsansvarlig revisor skal oppfylle Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor. Kravet til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole. Steinar Neby er oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i FDR.

I revisjonsforskriften § 12 stilles det krav om at oppdragsansvarlig revisor har ført en hederlig vandel.

Vedlagte brev datert 29. oktober 2013 inneholder egenerklæring og dokumentasjon fra revisjonssjef Steinar Neby på ovennevnte områder.

Innstilling: Egenvurderingen fra oppdragsansvarlig revisor vedrørende uavhengighet, vandel og dokumentasjon om utdanning og praksis av 29. og 30. oktober tas til orientering.

Ås, 28. november 2013

Side 1/2

Lene H Lilleheier/s./
Sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Vedlegg:

- Revisors egenvurdering av uavhengighet, datert 30. oktober 2013
- Erklæring i forhold til kontrollutvalgets påse-ansvar med revisjonen, datert 29. oktober 2013
- Veileder fra NKRF vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.
- Utdrag av rundskriv H-15/04 fra KRD.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse **Postboks 195, 1431 Ås**

Besøksadresse **Rådhusplassen 29**

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post **FIKS@as.kommune.no**

Internett: **www.follofiks.no**



DELTAKERKOMMUNER: ENEBAKK - FROGN - NESODDEN - OPPEGÅRD - SKI - ÅS

Kontrollutvalget i Enebakk kommune
v/ FIKS
Postboks 195
1431 Ås

FIKS	
J.nr. 222	Arkivkode 411
Dato 5/11-2013	
Utvalg ENEBAKK	
U.off.§	
Saksb. LHL	

J.nr. 260/13

Ski, 30. oktober 2013

REVISORS EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Vedlagt følger undertegnedes egenvurdering vedr. uavhengighet for Enebakk kommune. Vi anmoder FIKS om å fremlegge erklæringene for kontrollutvalget.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert virksomhet at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

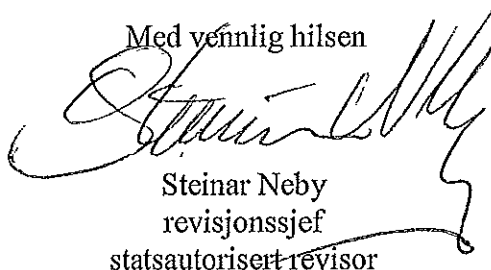
I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrollopgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av uavhengighet

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>I forhold til Enebakk kommune har undertegnede ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn som revisjonssjef i Follo distriktsrevisjon og ansvarlig revisor for Enebakk kommune.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar ikke funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Enebakk kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Enebakk kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før rådgivningstjenester utføres av Follo distriktsrevisjon foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke rådgiving. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Enebakk kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Follo distriktsrevisjon opptrer som fullmektig for Enebakk kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Med vennlig hilsen



Steinar Neby
revisjonssjef
statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Ski kommune
Kontrollutvalget i Oppegård kommune
Kontrollutvalget i Nesodden kommune
Kontrollutvalget i Ås kommune
Kontrollutvalget i Frogn kommune
Kontrollutvalget i Enebakk kommune

FIKS	
J.nr. 220	Arkivkode 382.2
Dato 5/11-13	
Utvalg ALLE	
U.off.\$	
Saksb. LHL / JTL	

Jnr. 256/13

Ski, 29.10. 2013

Erklæring i forhold til kontrollutvalgets påse-ansvar med revisjonen

1. Innledning

Norges Kommunerevisor Forbund (NKRF) har utgitt en veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen er det gitt visse anbefalinger i forhold til hvordan kontrollutvalgene bør dokumentere hva de har gjort for å utøve sitt påse-ansvar overfor revisor.

To av forholdene som her berøres er de forskriftsbestemte kravene til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor, og krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor. Forholdene følger av bestemmelsene i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 11 og § 12.

Follo distriktsrevisjon støtter de anbefalinger som NKRF har gitt og har tidligere foreslått at det innarbeides som fast årlig rutine at oppdragsansvarlig revisor avgir en erklæring med relevante vedlegg i forhold til de dokumentasjonskrav som er anbefalt.

2. Krav til utdanning og praksis

For alle revisjonsoppdrag utført av Follo distriktsrevisjon er undertegnede oppdragsansvarlig revisor. Dokumentasjon av utdanning og praksis gjelder derfor kun for revisjonssjefen.

Vedlagt dette brevet følger utskrift fra konsesjonsregisteret (revisorregisteret) hos Finanstilsynet (oppdatert pr 29. oktober 2013), hvor det fremgår at undertegnede, Steinar Neby, er statsautorisert revisor.

For å kunne få autorisasjon som statsautorisert revisor er det strenge krav til utdannelse og praksis. De vilkår som kreves er godtgjort overfor Finanstilsynet (Kredittilsynet) for undertegnede. Undertegnede bekrefter også at det er stilt nødvendig sikkerhet for mulig ansvar.

3. Krav til vandel

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 12 stiller krav om at oppdragsansvarlig revisor har ført en hederlig vandel.

I forbindelse med godkjenningen av undertegnedes autorisasjonen, ble undertegnedes vandel kontrollert av Finanstilsynet (Kredittilsynet). Denne situasjonen er uforandret.

I forhold til forskriftens § 12 kan undertegnede derfor bekrefte følgende:

Jeg, Steinar Neby, erklærer at jeg tilfredsstiller kravene i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv § 12, herunder at jeg:

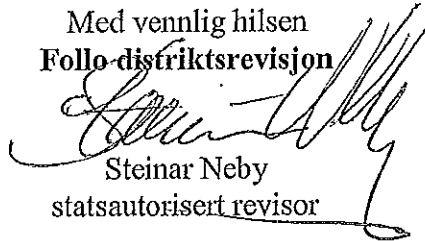
- 1) Har ført en hederlig vandel
- 2) Er i stand til å oppfylle mine forpliktelser etter hvert som de forfaller
- 3) Er myndig.

I Follo distriktsrevisjon har vi for øvrig en rutine på at det ved nyansettelser blir innhentet vandelsattester fra politiet.

4. Avslutning

Jeg håper denne redegjørelsen imøtekommer de behov som kontrollutvalget har definert i forhold til dokumentasjon av sitt påse-ansvar i forhold til oppdragsansvarlig revisor.

Med vennlig hilsen
Follo-distriktsrevisjon



Steinar Neby
statsautorisert revisor

Vedlegg: Utskrift fra Finanstilsynets konsesjonsregister (revisorregister)

Gå til innhold

**FINANSTILSYNET**
THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Forside / Konsesjonsregister

Søkeresultat

Revisor

Registrert revisor skal ha bachelorgrad. Statsautorisert revisor skal ha mastergrad. Bare ansvarlige revisorer kan revidere årsregnskap for revisjonspliktige og bekrefte opplysninger overfor offentlige myndigheter, jf. revisorloven § 3-7.

Navn	Revisortype	Fylke
Nebø Steinar	Statsautorisert	ansvarlig revisor
Oppdatert per 29. oktober 2013		AKERSHUS

Finanstilsynet tar forbehold om at registeret kan inneholde feil.

Finanstilsynet har som mål at alle opplysningene i registeret til en hver tid skal være oppdatert. Vi tar likevel forbehold om at registeret kan inneholde feil.



Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Fastsatt av styret i NKRF

24. oktober 2010

Innholdsfortegnelse

Bakgrunn	3
Arbeidsgruppe	4
Innledning	5
Formelle bestemmelser	6
Den gode dialogen	8
Kvalitet	9
Anbefalinger	10
Sluttkommentarer	14

Bakgrunn

Styret i NKRF vedtok på sitt styremøte den 2. februar 2010, i sak 5/10, å opprette en arbeidsgruppe for å komme med en anbefaling vedrørende kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor. Det ble i den forbindelse vist til rapporten med "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" utarbeidet av en arbeidsgruppe på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet.

Rapportens punkt 9.3 omtaler kontrollutvalgets ansvar for å føre tilsyn med revisor.

"Arbeidet og kompetansen til revisor står heilt sentralt når ein skal få til ein velfungerande eigenkontroll i kommunane. Revisor gjer sine revisjonar på sjølvstendig fagleg grunnlag. Kontrollutvalet har etter kommunelova § 77 nr. 4 eit ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Dette inneber ikkje at kontrollutvalet har ansvaret for revisjonsarbeidet, men at det har ansvar for å sørge for at det blir gjort, innanfor dei rammene som kommunestyret set, jf. kommunelova § 76 og § 78 nr 3"

Det er vanskeleg å måle eksakt kvaliteten på det arbeidet ein revisor gjer. Det er krevjande for eit folkevalt organ som kontrollutvalet å gjere seg opp ein sjølvstendig meining om "kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte", jf. kommunelova § 77 nr. 4. Kontrollutvalet si oppgåve er utdjupa i kontrollutvalgsforskrifta § 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 instruksjer, eller avtaler med revisor.

Arbeidsgruppa meiner at kontrollutvalet har ei utfordrande oppgåve i påse-ansvaret overfor rekneskapsrevisor. Dette gjeld sjølv om kontrollutvalet har fagleg støtte frå sekretariatet."

Tilråding 40:

Det er behov for rettleiing om kontrollutvalet sitt påse-ansvar overfor rekneskapsrevisor. Kontrollutvala bør få vite om rolla til revisor, dei formelle krava til revisor og gode spørsmål som ein kan stille revisor for å etablere ein dialog og for å få informasjon om arbeidet hennar eller hans.

Arbeidsgruppe

Styret nedsatte følgende arbeidsgruppe til å utarbeide en rettleiding som nevnt i anbefalingen over:

Mette Jensen Moen, leder	Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat Rogaland fylkeskommune
Hans-Olaf Lunder	Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat
Inger Anne Fredriksen	Buskerud Kommunerevisjon IKS
Morten Alm Birkeid	Hedmark Revisjon IKS

Arbeidsgruppen ble bedt om å avlegge en rapport til styret innen utgangen av mai 2010.

Innledning

Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. I praksis vil det si at kontrollutvalget gjennom ulike handlinger må danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Revisor har det faglige ansvaret for revisjonens utførelse, men kontrollutvalgene skal ha en oppfatning av om revisjonen utføres i tråd med lover, forskrifter, god revisjonsskikk og eventuelle instruksjoner eller avtaler mellom revisor og kontrollutvalget. Det er opp til revisor å definere innholdet i og omfanget av revisjonsarbeidet. Revisorene er profesjonelle yrkesutøvere.

Kontrollutvalget fører tilsyn på vegne av kommunestyret. Hvordan skal så politikere, som legfolk, kunne føre tilsyn med at utøverne av en profesjon gjør dette på en tilfredsstillende god måte? Kontrollutvalgene vil kunne ha stor nytte av en veiledning til denne oppgaven. Formålet med denne rapporten er å legge bedre til rette for at kontrollutvalgene skal kunne avgjøre om det er etablert en tilfredsstillende revisjonsordning. Hva bør kontrollutvalgene fokusere på for å kunne konkludere med at regnskapene revideres på en betryggende måte?

Vi vil her presentere momenter kontrollutvalgene kan vurdere i forhold til sitt påseansvar overfor regnskapsrevisor.

Kommunestyre er benyttet som en fellesbetegnelse på kommunestyre, bystyre og fylkesting. Kommune er brukt som fellesbetegnelse for fylkeskommune og kommune.

Formelle bestemmelser

Nedenfor følger en oversikt over de mest sentrale lov- og forskriftsbestemmelser om tilsyn og kontroll i kommuner i forhold til påse-ansvaret. Oversikten er ikke nødvendigvis uttømmende.

Kommuneloven - KL

§ 77 Kontrollutvalget

Nr 4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. (1. setning)

§ 78 Revisjon

Nr 1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Nr 2 Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Nr 5. Kommunens eller fylkeskommunens revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

§ 79 Revisors uavhengighet

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner - KF

§ 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 bestemmelser som følge av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtale med revisor.

§8 Oppfølging av revisjonsmerknader

§19 Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner - RF

§ 3 Revisjonens innhold

§ 4 Revisors plikter

§ 5 Revisjonsberetningen

§ 9 Dokumentasjon av revisjonens utførelse

§ 11 Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor

§ 12 Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor

§ 13 Spesielle krav til uavhengighet

§ 14 Rådgivningstjenester

§ 15 Dokumentasjon av uavhengighet

§ 19 Revisors møteplikt, møterett, opplysningsplikt og begrensninger i taushetsplikt

§ 20 Opplysningsplikt til kommunen / fylkeskommunen

For øvrig har Kommunal- og regionaldepartementet blant annet i rundskriv H-02/09 oppsummert spørsmål knyttet til samspillet mellom kontrollutvalg og kommunens revisor. Rundskrivet refererer til korrespondanse om temaene.

Den gode dialogen

For at kontrollutvalgene skal kunne ha en oppfatning av revisjonsarbeidet må det være dialog mellom revisor og utvalget. Kontrollutvalgene må få kunnskap om hva revisjonsarbeidet går ut på. Utvalget er på sin side pålagt å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget og revisor bør ha en felles oppfatning av hvilke forutsetninger som må være tilstede for at kontrollutvalgene skal kunne utøve sitt påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. Ettersom revisor er den profesjonelle aktøren må han/hun formidle informasjon om arbeidet som utføres. Dette kan gjøres både muntlig og skriftlig. Lover og forskrifter gir noen holdepunkter om hvordan dialogen kan og skal være, og hva det skal informeres om.

I praksis er det ofte gjort skriftlige avtaler mellom revisor og kommune/kontrollutvalg, og/eller revisor skriver et engasjementsbrev som avklarer formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter. I disse ligger det en god mulighet til å avtale og avklare blant annet forventinger til og innhold i dialogen mellom revisor og kontrollutvalg. Se nærmere om forslag til innhold i slike avtaler nedenfor.

Kvalitet

Utførelsen av revisjonen er langt på vei styrt av lover, forskrifter, faglige standarder og profesjonskrav. I tillegg har kontrollutvalgene anledning til å gi sine instruksjoner. God kvalitet på revisjonsarbeidet vil avhenge av at alle disse forutsetningene oppfylles. Kvaliteten bør i tillegg også oppleves som god, både av de som blir revidert og hos kontrollutvalgene som skal se til at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Hva innebærer så god kvalitet på revisjonsarbeidet? Det er nødvendig å gjøre både de "rette tingene" og "tingene rett". Kvalitet handler ikke bare om den tjenesten eller varen som leveres, men også om prosesser og metoder, relasjoner, informasjon og kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg. Derfor må revisor ha et helhetssyn på resultatet som skal leveres.

I denne sammenheng er det ikke tilstrekkelig at revisjonen er utført i henhold til lover, regler, god kommunal revisjonsskikk og standarder. Behovene og forventningene hos de reviderte og oppdragsgiverne må også i tilstrekkelig grad bli oppfylt. Derfor har revisorene en viktig oppgave i å informere om revisjonsarbeidet og kommunisere resultatene av dette.

Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt ekstern kvalitetskontroll. Kontrollutvalget bør etterspørre dokumentasjon for gjennomført kvalitetskontroll hos revisor.

Anbefalinger

Punktene under er ment å hjelpe kontrollutvalgene med å systematisere oppgaven med å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Her presenteres innspill til hva kontrollutvalgene kan stille spørsmål om, undersøke eller avtale med revisor for å forsikre seg om at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgene bør så langt det passer dokumentere hva de har gjort for å utøve sitt påse-ansvar overfor revisor. Dokumentasjon kan skje gjennom skriftlige avtaler, skriftlig kommunikasjon eller fattede vedtak.

- 1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11**
Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
- 2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12**
Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
- 3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15**
Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgis en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
- 4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14**
Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
- 5. Kunnskap om revisjonens innhold**
For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er

kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til *ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget* når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. **Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget**

Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift.

Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:

- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
- Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
- Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi / Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
- Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdraget for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
- Avklare hva som er tilleggstjenester
- Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
- Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
- Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisjonsstrategi

Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. Nummererte brev – RF § 4

I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt

som en av de 7 forholdene i punktet over som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter *ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper* skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området.

10. Revisjonsberetningen – RF § 5

Kontrollutvalgene skal avgir en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgir sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19

Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20

Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Sluttkommentarer

Anbefalingene/punktene over angir hvordan NKRF mener dialogen mellom revisor og kontrollutvalget bør og kan være innrettet når det settes fokus på kontrollutvalgte påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. De er også ment å gi innspill og inspirasjon til hvilke momenter som kan vurderes i forhold til form og innhold i samhandlingen mellom revisor og kontrollutvalget.

Kontrollutvalgene må selv bidra til medlemmenes kompetanse og rolleforståelse slik at utvalget blir best mulig skikket til å ivareta sine oppgaver på vegne av kommunestyret for eksempel ved å:

- Sørge for skolering av utvalgets medlemmer og gi dem innsikt i de ulike rollene og oppgavene til henholdsvis kommunestyre, kontrollutvalg, sekretariat, revisor og kommuneadministrasjon.
- Benytte seg av revisors kompetanse og kunnskap om den aktuelle kommunen
- Sørge for at det gis anledning til å delta på kurs og konferanser
- Abonnere på fagtidsskrift

Tredje ledd innebærer at revisor for eksempel ikke kan forhandle med en bank på klientens vegne om lån/kreditter, men kan bistå klienten i forhandlingene ved å redegjøre for forhold som ligger innenfor revisors arbeidsoppgaver. Revisor kan heller ikke delta i forhandlinger i forbindelse med oppkjøp eller fusjoner/sammenslåinger av kommunale selskaper, men må kunne gjennomgå og vurdere regnskapene til mulige oppkjøpskandidater/fusjonspartnere med sikte på å avdekke forhold som en kjøper/overtaker bør være klar over.

§ 15 Dokumentasjon av uavhengighet

Den som foretar revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om oppdragsansvarlig revisors uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Merknader:

Kravet til uavhengighet og objektivitet gjelder både revisor og dennes medarbeidere. Bestemmelsen om dokumentasjon gjelder bare oppdragsansvarlig revisor. Herunder både revisor ansatt i kommunen/fylkeskommunen, interkommunalt enhet og der det er gjort avtale med annen revisor. Selv om kravet til uavhengighet og objektivitet gjelder både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeidere, er kravet til dokumentasjon således begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Uavhengighet krever en uavhengig grunnholdning og innstilling, og at revisor fremstår som uavhengig. For å bevare uavhengigheten kreves det at revisor:

- a) identifiserer trusler mot uavhengigheten;*
- b) vurderer hvorvidt disse truslene er klart ubetydelige; og*
- c) dersom truslene ikke er klart ubetydelige, identifiserer og anvender relevante forholdsregler for å eliminere eller redusere truslene til et akseptabelt nivå.*

Vurderingen av trusler mot uavhengigheten og påfølgende tiltak må være støttet av dokumentasjon innhentet før oppdraget aksepteres og under utførelsen av oppdraget. Forpliktelsen til å foreta en slik vurdering og iverksette tiltak oppstår når revisor har kjennskap til, eller med rimelighet kunne forventes å ha kjennskap til, omstendigheter eller forbindelser som kan bringe uavhengigheten i fare.

Bestemmelsen i første ledd fastslår at revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av sin uavhengighet. Som et minimum må oppdragsansvarlig revisor hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet.

Bestemmelsen i annet ledd sikter til den situasjon at kommunen eller fylkeskommunen har satt revisjonsoppdrag ut på anbud.

Kap. 7 Avtale med annen revisor – skifte av revisor, fratreden og overføring av revisjonsoppdrag

§ 16 Revisors rett til å si fra seg sitt oppdrag

Der en kommune eller fylkeskommune har tildelt revisjonsoppdrag til revisor etter en anbudsrunde, har revisor for revisjon av årsregnskap etter denne forskrift rett til å si fra seg oppdraget som revisor når revisor under sitt arbeid har avdekket og påpekt vesentlige brudd

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

5. desember 2013

Sak 49/13

Sak 49/13 Revisjonens rapport pr 31.10.13

Saksutredning:

Revisjonsåret går fra 1.5 til 30.4 året etter. Revisjonen legger fram to rapporter, en for revisjonsåret og en halvårsrapport pr. 31.10 (perioden 1.5 – 31.10). Rapporten er en av flere orienteringer fra revisjonen til kontrollutvalget i løpet av året, og skal ivareta kontrollutvalgets oppgave med å påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Halvårsrapporten datert 18.11.13 følger vedlagt.

Sekretariatet ser det som positivt at revisjonen rapporterer mer utfyllende på fokusområdene i denne rapporten enn i tidligere rapporter.

Det fremgår at revisjonen per 31.10.13 har benyttet 219 timer til regnskapsrevisjon og 43 timer til attestasjoner. For hele revisjonsåret er det budsjettet med 630 timer regnskapsrevisjon og 110 timer til attestasjoner.

Nytt av året er at det avgis en egen årsrapport for forvaltningsrevisjon per 31.12.13.

Innstilling: Kontrollutvalget tar revisjonsrapporten pr. 31.10.2013 til orientering.

Ås, 28. november 2013

Lene H Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg: Revisjonens rapport til kontrollutvalget i Enebakk kommune pr 31.10.13.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



FOLLO DISTRIKTSREVISJON

Org. nr. 874 644 412 Mva

DELTAKERKOMMUNER: ENEBAKK - FROGN - NÆSODDEN - OPPEGÅRD - SKI - ÅS

Til kontrollutvalget i Enebakk kommune

**REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET I
ENEBAKK KOMMUNE PR. 31.10.13****1. BESTEMMELSER OM RAPPORTERING**

I henhold til kommuneloven § 77 nr 4 og forskrift om kontrollutvalg § 6 skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 9 skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med forskriftens kapittel 5.

Frist for å avgi revisjonsberetning er i forskriftene satt til 15.april. Forskriftene inneholder bestemmelse om at revisjonen skal uttale seg om årsberetningen for kommunen. Kommunen har frist til 31. mars med å ha årsberetningen ferdig, og revisjon av kommuneregnskapene kan derfor normalt ikke endelig avsluttes før i slutten av april. Ut fra dette har vi definert revisjonsåret til perioden fra 01.05. i regnskapsåret til 30.04. året etter.

Det rapporteres til kontrollutvalget to ganger i løpet av revisjonsåret, pr. 31.10. og ved avslutning av revisjonsåret 30.04.

Denne rapporten omfatter perioden 01.05.13 - 31.10.13.

2. TIDSPLANLEGGING 2013/14

Revisjonens ressurser er fordelt på selskapets ulike oppdrag og oppgaver.

Regnskapsrevisjon

For Enebakk kommune er det for 2013/14 budsjettert med 800 timer til følgende regnskapsrevisjonsoppgaver:

- | | |
|---|-----------|
| • revisjon av kommuneregnskapet | 630 timer |
| • attestasjoner/særattestasjoner | 110 timer |
| • kontroll av regnskapet til overformynderiet | 20 timer |
| • møteforberedelse og møtedeltakelse i kontrollutvalget | 40 timer |

Forvaltningsrevisjon;

I tillegg kommer timer som brukes til forvaltningsrevisjon. Ferdige prosjekter fremlegges for kontrollutvalget og oversendes deretter kommunestyret.

3. GJENNOMFØRT REVISJON I PERIODEN 01.05.13 - 31.10.13

Nærmere om de ulike revisjonsoppgavene:

3.1. Revisjon av kommuneregnskapet

Opprinnelig budsjett 2013/14	630 timer
Medgått 01.05.-31.10.	219 timer

Regnskapsrevisjon omfatter planlegging, risikoanalyser, kartlegging og vurdering av kommunens internkontrollsystem, systemtester, analytiske substanskontroller, detaljtesting og årsoppgjørsrevisjon.

Regnskapsrevisjonsoppgaverne er inndelt i områdene lønn, innkjøp, varige driftsmidler, salg, overføringer, likvid, merverdavgift, finans og regnskapsrapportering. Alle revisjons handlinger dokumenteres i revisjonsverktøyet Descartes, som er utviklet av Den norske Revisorforening.

I tillegg kommer rådgiving i regnskapstekniske spørsmål og tolking av regelverk.

I år vi også arrangert en felles fagdag den 16. oktober 2013 for regnskaps- og økonomimedarbeiderne i alle kommunene vi er revisorer for. Formål for fagdagen var å få til et mer effektivt årsoppgjør, samt skape en felles arena for kommunikasjon mellom kommunene og revisjonen.

Pr. 31.10.13 holder revisjonsteamet på med kartlegging og vurdering av kommunens internkontrollsystem.

Rapportering på fokusområder:

- Oppfølging av kommunens arbeid med nedtegning av rutiner for regnskapsføring og etablering av struktur for arbeidsdeling med stedfortreder. *Avventer rådmannens rapportering på oppfølging etter 6 måneder.*
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for salg, herunder brukerbetalinger og husleie. I 2013 vil ytterligere områder bli kartlagt. *Skriftlige rutiner er mottatt. Planlagt gjennomgang av rutiner og eventuell testing av disse i desember 2013.*
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for budsjettering og føring av prosjektrengskap, sett i forhold til krav i veilederen «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet», fra KRD, 2011. *Kommunen er i ferd med å utarbeide nytt prosjektreglement. Økonomiavdelingen er informert om krav i veileder. På fagdag 16.10.13 gjennomgikk revisjonen hovedpunktene i veilederen. Revisor vil følge opp ytterligere for å sikre at budsjettering av prosjekter for 2014 blir korrekt vedtatt.*
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for selvkostområdet, herunder kommunens beregning av VAR-kostnad. *Diskutert i planleggingsmøte med økonomiavdelingen. Gjennomgang av rutiner vil foregå i avtalt møte 27.11.13. Videre oppfølging gjennom revisjon av årsregnskapet.*
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for dokumentasjon av balanseposter, sett i forhold til krav i bokføringsloven. *Dette var et av flere temaer på revisjonens fagdag hvor kommunen deltok. Regnskapsavdelingen er i gang med å*

forberede balanseavstemming og årsoppgjøret. Området blir gjenstand for ytterligere oppfølging under årsoppgjørsmøte 12.12.13 og gjennom revisjon av årsregnskapet

- *Oppfølging av kommunens interne rutiner for budsjettering og for budsjettjusteringer gjennom året. Rutiner er gjennomgått med kontroller høsten 2013. Revisor har fulgt opp manglende budsjettposter, gjennomgått vedtak om budsjett for 2013 og overføring til budsjettmodul, samt gjennomført analyser og fulgt opp resultat fra analysene med kontroller.*
- *Oppfølging av kommunens interne rutiner for skillet mellom drift og investering. Revisor har gjennomført bilagskontroll i forbindelse med hver momskompensasjonstermin. God kommunikasjon fortløpende med regnskapssjef i forhold til behov for eventuelle korrigeringer.*
- *I 2012 ble kommunens rutiner på lønnsområdet kartlagt. Kommunen har en vakant stilling i økonomiavdelingen i 2013, dette fører til at kommunen nå kun har en stilling på lønnsområdet, og lønnsrutinene må derfor kartlegges på nytt. Dette vil kunne føre til at kommunen ikke får innført kontroller anbefalt i forvaltningsrevisjonsrapporten «Intern kontroll - Enebakk kommune» i 2013. Skriftlige rutiner er hentet inn og gjennomgått. Lønnsrevisjonen er avtalt gjennomført 28. og 29. november 2013.*
- *Oppfølging av nytt krav om rapportering i årsberetning på iverksatte tiltak og planlagte tiltak for å sikre betryggende kontroll. Rådmann og økonomisjef er orientert om det nye kravet. Revisor vil følge opp punkt i årsoppgjørsmøte med kommunen 12.12.13, og gjennom revisjon av årsregnskapet.*

Kommunikasjon:

Vi er opptatt av å ha en tett dialog med kommunen, herunder med både ordfører og rådmann, og derfor er vi også lydhøre for ønsker, synspunkter og forventninger som de måtte ha i forhold til regnskapsavslutningen og revisjonen.

Vi har en tett oppfølging i forhold til kommunens politiske sakspapirer. I tillegg tilstreber vi en proaktiv holdning til kontrollutvalget, noe vi oppfatter som ønskelig og hensiktsmessig i forhold til både kontrollutvalgets medlemmer og kommunens innbyggere, blant annet for å møte forventninger og for å kunne levere revisjon av god kvalitet.

Vi har en løpende tett dialog og oppfølging med regnskapsavdelingen gjennom året. I forkant av årsavslutningen settes det ekstra fokus på nye bestemmelser og fortolkninger og etterlevelse av disse. Nye krav i forbindelse med kommuneregnskapet ble også tatt opp på temadagen 16. oktober 2013.

Det presiseres at revisjonen ikke har anledning til å yte tjenester som hører direkte inn under kommunen/den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver, jfr. revisjonsforskriften § 14.

3.2. Forvaltningsrevisjon

Det vil bli avgitt en egen årsrapport for forvaltningsrevisjon pr 31.12.13.

3.3. Kontrollutvalget

Budsjett 2013/14	40 timer
Medgått 01.05.-31.10.	25 timer

For 2013/14 er det budsjettetert med timer til møtevirksomhet med forberedelser og oppfølginger for regnskapsrevisjonsteamet. Antall timer avhenger av hvor stor aktivitet det er i utvalget og hvilke saker som settes på utvalgets aktivitetsoversikt. I perioden er det avholdt 5 KU-møter og påløpt 25 timer. Inkludert i disse timene er forberedelser og oppfølging.

4. ANDRE OPPGAVER

4.1 Attestasjonsoppgaver

Budsjett 2013/14	110 timer
Medgått 01.05.-31.10.	43 timer

Revisjonen har omfattende attestasjonsoppgaver som er pålagt av statlige myndigheter. Den mest arbeidskrevende er kontroll av merverdiavgiftskompensasjonsordningen. I tillegg kommer kontroll av spillemiddelregnskaper, tilskudd til ressurskrevende brukere samt andre tilskudd og rapporteringer. Tidsforbruket registreres som regnskapsrevisjon, men er oppgaver som ligger under en egen revisjonsstandard for beslektede tjenester, benevnt som avtalte kontrollhandlinger.

I perioden har vi avgitt revisjonsuttalelser til følgende attestasjonsoppdrag, hvor det er medgått totalt 43 timer:

- Bekreftelse av korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftskompensasjon. Dette gjøres løpende gjennom hele året, med til nå 3 separate innsendelser via Altinn.
- Revisjonsuttalelse vedrørende tilskudd til modellutprøving; psykologer i kommunen, modell psykologer på helsestasjon, skolehelsestjeneste og helsestasjon for ungdom over statsbudsjettets kapittel 0764.60
- Uavhengig attestasjonsrapport om reglement for kommunens finansforvaltning
- Revisjonsuttalelse spillemiddelregnskap kunstgressbane Driv idrettslag (ikke avsluttet)

4.2 Overformynderiet

Regnskapsføring av Follo overformynderi er fra 1. juli 2013 overført til Fylkesmannen i Oslo og Akershus. Det er til sammen påløpt 37 timer til revisjon av «overføringsregnskapet» i perioden for Follo overformynderi hvor Enebakk kommune inngår. Revisjonen er ikke avsluttet.

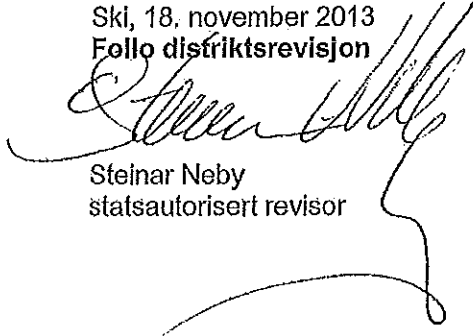
5. KONKLUSJON

Total oversikt over budsjettetert og medgått tid til revisjon av Enebakk kommune for perioden 01.05.13-31.10.13:

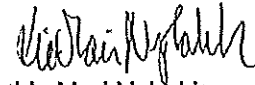
	Timeforbruk	Budsjett 2013/14
Regnskapsrevisjon	219	630
Attestasjoner	43	110
Overformynderiet	*	20
Kontrollutvalg	25	40
Sum	287	800

*Tid medgått til revisjon av overformynderlet inngår i Follo overformynderi.

Ski, 18. november 2013
Follo distriktsrevisjon



Steinar Neby
statsautorisert revisor



Liv Mari Nybakk
regnskapsrevisor

FIKS	
J.nr. 236	Arkivkode 411
Dato 28/11-2013	
Utvalg Enebakk	
U.off.§	
Saksb. LHL	

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	5. desember 2013	Sak 50/13
------------------------	------------------	------------------

Sak 50/13 Møteplan våren 2014

Saksutredning:

Kontrollutvalget har i budsjettforslaget for 2014 basert seg på 8 møter neste år, hvorav ett i Faglig forum i Follo. Møtene må ikke kollidere med møtene i kommunestyret, og innstillingen nedenfor er avstemt med møteplan for kommunestyret våren 2014.

Vi foreslår at møtene legges til kl. 1830. Det er også foreslått at ett av møtene legges til onsdag.

Innstilling:

Kontrollutvalgets møter første halvår 2014 avholdes på følgende dager:

Torsdag 6. februar

Onsdag 19. mars

Torsdag 8. mai

Torsdag 19. juni

Ås, 28. november 2013

Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

5. desember 2013

Sak 51/13

Sak 51/13 NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2014

Saksutredning:

NKRFs (Norges Kommunerevisorforbund) årlige konferanse for kontrollutvalgene samler hvert år kontrollutvalgsmedlemmer, kontrollutvalgssekretærer og revisorer fra hele landet. Konferansen er blitt en viktig arena for opplæring og kontakt for utvalgene.

I 2014 avholdes konferansen 5. og 6. februar på Clarion hotell ved Gardermoen, med påmeldingsfrist **19. desember**.

Programmet ligger vedlagt.

Siden dette er siste møte i kontrollutvalget i år, legges saken fram for utvalget selv om endelig program ikke foreligger. NKRF legger ut informasjon om konferansen på www.nkrf.no fortløpende.

Det er i kontrollutvalgets budsjettforslag for 2014 avsatt midler for to deltakere. Prisen på konferansen ved påmelding via FIKS, er kr. 5 900,- pr. deltaker inkl. helpensjon. Reiseutgifter kommer i tillegg.

I 2013 deltok Birte Graeber.

Saken legges frem uten innstilling om hvem som skal delta. Det tas forbehold om at kommunestyret i Enebakk budsjetterer det beløpet som kontrollutvalget innstilte på i sak 32/13. I tråd med tidligere praksis, bør de som deltar rapportere tilbake til kontrollutvalget etter møtet.

Innstilling: Følgende deltar på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2014:

1.

2.

vara:

Ås, 28. november 2013

Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Vedlegg: Kopi av foreløpig program for konferansen.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2014

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2014



Skann QR-koden og få twitter.com/nkrf direkte på smarttelefon eller nettbrett.

Program

Onsdag 5. februar 2014:

09.00: Registrering og kaffe | Utstilling

10.00: Velkommen

► Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: Åpning

► Statssekretær Jardar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

10.30:

Kommunereform - om arbeidet, vurderinger og prosesser

► Statssekretær Jardar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Erfaringer

► Foredragsholder annonseres senere

11.30: Lunsj

12.45:

Kommunelovutvalget

► Leder for kommunelovutvalget Oddvar Flæte, tidl. fylkesmann i Sogn og Fjordane

Betraktninger om kommunenes behov

► Ordfører Bente Elin Lilleøkseth (Ap), Løten kommune og nestleder i KS Hedmark

13.40: Pause | Utstilling

14.00: Rettslig gransking av Troms Kraft AS - hva kan vi lære?

► Siviløkonom og partner Leiv L. Nergaard, Norscan Partners, rettslig oppnevnt gransker av Troms Kraft AS

14.45: Pause | Utstilling

15.05: Helseledere i utakt med etikken - kontrollkomiteens rolle

► Kontrollkomiteleder Rolf Jarle Brøske (H), Trondheim kommune

15.40: Pause | Utstilling

16.00 - 17.00: Etikk i kommunal sektor

► Filosof Henrik Syse

19.30: Middag

Torsdag 6. februar 2014:

09.00:

Fra frisk BRIS til MOTVIND: Revisjon av en IT-anskaffelse i Trondheim kommune.

Funn - viktige oppfølgingsområder for kontrollutvalgene

► Forvaltningsrevisor Kathrine Moen Bratteng, Trondheim kommune

Et tema annonseres senere

► ...

10.00: Pause | Utsjekking | Utstilling

10.30: *Åpne møter - mulighet for å lukke møter. Habilitet*

► Avd.direktør Siri Halvorsen, Kommunal- og moderniseringsdepartementet

11.30: *Lunsj*

12.45: *Effektivisering av kommunene. Bruk av statistikk - fallgruver*

► Seniorrådgiver Håvard Moe, KS-Konsulent as

13.30: *Pause | Utstilling*

13.50: *Rådmannens intern kontroll - hva kan kontrollutvalgene forvente?*

► Spesialrådgiver Tina Skarheim, KS

14.45: *Kåseri - til ettertanke på veien hjem*

► Journalist Tone Holmquist, Kommunal Rapport

15.15 - 15.20: *Avslutning*

► Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert 27. november)

Om konferansen på Twitter:

#ku14nkrf



NKRF.no @NKRF

26 Nov ^

Troms Kraft-granskerne var sterkt kritisk til revisor:
e24.no/lov-og-rett/tr... via @E24no Hør mer fra granskerne på
#ku14nkrf #kontrollutvalg

Load More

Tweet #ku14nkrf

Nøkkelopplysninger

Fra/til 5. februar 2014, 10:00 - 6. februar 2014, 15:20

Påmeldingsfrist 19. desember

Pris Kr 5 900 inkl. hjelpensjon (ikke-medlemmer*: kr 6 300)
Kr 4 800 inkl. dagpakke (lunsj mm) (ikke-medlemmer*: kr 5 200)
Ekstra overnatting m/frokost fra 4. - 5. februar 2014: kr 1 300
*) Deltakere fra kontrollutvalg hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Sted Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen
Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion, bli benyttet til overnatting.

Etterutdanning 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingsskjema

Fornavn * | _____

Etternavn * | _____

Selskap/enhet * | _____

Fakturaadresse * | _____

Postnummer * | _____

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	5. desember 2013	Sak 52/13
------------------------	------------------	------------------

Sak 52/13 Orienteringssaker

Vedlegg:

1. Melding om vedtak i Kommunestyret - Omdanning av Follo distriktsrevisjon
2. Årshjulet
3. Aktivitetsplanen
4. Fylkesmannens tilsynskalender

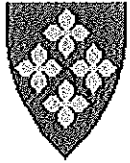
Innstilling: Sakene tas til orientering.

Ås, 28. november 2013

Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no





FIKS
Postboks 195
1431 ÅS

Deres ref./deres dato:
/

Vår ref.:
2012/806/SONNOR

Arkivkode:
026

Dato:
12.11.2013

Omdanning av Follo distriktsrevisjon

MELDING OM VEDTAK

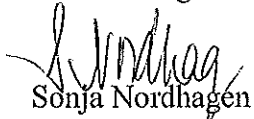
Saken er behandlet av Enebakk kommunestyre i møte 16.09.2013.

De underrettes med dette om at det er fattet følgende

VEDTAK:

- 1. Enebakk kommunestyre samtykker til at Follo distriktsrevisjon utvides og omdannes til et IKS.**
- 2. Vedlagte forslag til selskapsavtale fastsettes for det nye selskapet.**

Med vennlig hilsen


Sonja Nordhagen
rådmann giver

Årshjul for orienteringer fra administrasjonen i Enebakk kommune m.v.:

Tidspunkt - møter	Hvem inviteres fra administrasjonen?	Tema
Januar/februar	Rådmannen	Generell dialog
April/mai	Økonomisjef/regnskapssjef	Kommunens årsregnskap og årsberetning
April/mai		Godkjenning av årsregnskap
Høst	<u>Hvert år:</u> Kommunalsjef Helse- og omsorg	<u>Tema 2013:</u> <i>Generell dialog</i>
Høst	<u>Annet hvert år:</u> Rullering mellom kommunalsjef Kultur – og oppvekst og kommunalsjef Teknikk- og miljø	<u>Tema 2013:</u> <i>Generell dialog med kommunalsjef Teknikk- og miljø.</i>
Høst		<u>Annet hvert år:</u> Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid etter å ha vært i funksjon i hhv. 1 og 3 år
Høst/vinter		Utvalgets årlige vurdering av neste kalenderårs forvaltningsrevisjonsprosjekt med basis i handlingsplanen for forvaltningsrevisjon

28.11.2013

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE AKTIVITETSPLAN FOR 2013 - pr. 28. november

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. Follo distriktsrevisjon (FDR) står for all revisjon. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget. FDRs rapporter skal være FIKS i hende senest fjorten dager før utvalgsmøtet.

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport 2012	Januar	FIKS		KU 15/13 KS 13.5.13
2	Aktivitetsplan / årshjul	Januar	FIKS	KU 24/1	Rullerende
3	Møteplan		FIKS	Vedtatte møter 1. halvår: 24/1, 21/3, 7/5, 6/6 Vedtatte møter 2. halvår: 5/9, 26/9, 31/10, 5/12 og 24. oktober – Faglig forum	
4	Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2012	15. april	FDR		KU 19/13
5	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2013 - orienteringssak	Mai	Kommunen		KU 30/13
	2. Tertialrapport jan-aug. 2013 - orienteringssak	Oktober	Kommunen	KU 31/10	
6	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.13 (perioden 01.05.12 - 30.04.13)	Mai	FDR		KU 22/13
	2. Pr. 31.10.13 (perioden 01.05.13.-31.10.13)	November	FDR	KU 5/12	
	3. Overordnet revisjonsstrategi 2013	September	FDR		KU 42/13

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
6	Plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016		FIKS		KU 46/12 KS 22.10.12
7	Forvaltningsrevisjon 2012:				
	Internkontroll	Januar	FDR		KU 12/13 KS 13.5.13
8	Forvaltningsrevisjon 2013:				
	Barneverntjenesten – hjelpetiltak i hjemmet		FDR	KU 24/1 - prosjektplan	
	NAV - Enebakk		FDR		KU 38/13
9	Oppløsing av tidligere prosjekter:	Råd m. svarfrist:	FIKS		
	Forvaltningsrevisjonsrapport – internkontroll	13.11.2013	FIKS	KU 5/12	
10	Plan for selskapskontroll 2013 – 2016		FIKS		KU 47/12 KS 22.10.2012
	Selskapskontrollen 2013		FIKS	KU 5/12	
11	Budsjett for tilsyn og kontroll 2013	September	FDR/FIKS		KU 32/13

[Hopp til innhold](#)

Fylkesmannen i Oslo og Akershus

- [Mobilutgave](#)

[Oslo og Akershus < Tilsyn](#)

[Hopp til menyen](#)

Tilsyn

Fylkesmannens fagavdelinger fører tilsyn med statlige, kommunale og private virksomheter i Oslo og Akershus. Formålet er å påse at rettssikkerhet og krav til gjeldende lovverk blir fulgt. Her vises bare de kommunerettede tilsynene.

Når kommunen formelt er varslet om tilsynet, legges det i kalenderen nedenfor. Oversikten oppdateres jevnlig. Endelig tilsynsrapport legges ut under kalenderoppføringen. Se avsluttede tilsyn via lenke i høyremargen.

En oversikt over tema for kommunerettede tilsyn i 2013 finner du via lenke i høyremargen.

Fant ingen element