

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Nesodden

Møtetid: **10.09.2014 kl. 17:15**
Møtested: **Møterom Hasle i Tangenten**

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

Saksliste

Saker til behandling

- 25/14 Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 18. juni 2014
- 26/14 Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
- 27/14 Erklæringer fra revisor
- 28/14 Prosjektplan selskapskontroll Follo ren IKS
- 29/14 Revisjonsstrategi 2014
- 30/14 Tema for forvaltningsrevisjon 2014
- 31/14 Rullering av kontrollutvalgets strategi- og handlingsplan
- 32/14 Orienteringssaker

Eventuelt

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren. Varamedlemmer møter etter særskilt innkalling. Aud Lise Norheim har trukket seg som medlem av kontrollutvalget, jf. Orienteringssaker, og Arne Todok Eriksen innkalles som varamedlem.

Ås, 02.09.2014

Øivind Stenbek/s/
leder

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse: Rådhusplassen 29

64 96 20 58 (m): 95 93 96 56

FIKS@follofiks.no

www.follofiks.no



Nesodden kontrollutvalg

Nesodden KU-25/14

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 18. juni 2014

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	14/00339-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato	
1 Nesodden kontrollutvalg		25/14	10.09.2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner forslaget til protokoll fra utvalgsmøtet den 18. juni 2014.

SAKSUTREDNING:

Et forslag til protokoll ble sendt via e-post til medlemmene den 19. juni. Ingen forslag om endringer framkom.

Ås, 02.09.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg til sak



Protokoll Nesodden
kontrollutvalg 18.06.:

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Nesodden

Møtetid: 18.06.2014 kl. 17:15
Sted: Møterom Hasle i Tangenten

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Møtende medlemmer:

Øivind Stenbek (H), Arne Maus (SV), Astrid Rødsand (Ap), Martin Apenes (V)

Møtende varamedlemmer:

Arne Todok Eriksen (MDG) møtte for Aud Lise Norheim (SV)

Forfall:

Aud Lise Norheim (SV)

Møtesekretær:

Jan T. Løkken (FIKS)

Follo distriktsrevisjon:

Revisor Kjell Sverre Jensen
Avdelingsleder Bjørn Tore Nedregård

Diverse merknader:

Møteprotokoll godkjent 10.09.2014

Saksliste

	Side
Saker til behandling	
<u>20/14</u> Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 14. mai 2014	3
<u>21/14</u> Nesodden - revisjonens rapport pr. 30.04.14	3
<u>22/14</u> Revisjonens arbeid - statusrapport	4
<u>23/14</u> Forvaltningsrevisjon av Follo ren IKS - mål og problemstillinger	4
<u>24/14</u> Orienteringssaker	5

Nesodden KU-20/14
Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 14. mai 2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner forslaget til protokoll fra utvalgsmøtet den 14. mai 2014.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 18.06.2014:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 18.06.2014:

Kontrollutvalget godkjenner forslaget til protokoll fra utvalgsmøtet den 14. mai 2014.

Nesodden KU-21/14
Nesodden - revisjonens rapport pr. 30.04.14

Sekretariatets innstilling:

Rapporten fra Follo distriktsrevisjon pr. 30.04.14 tas til orientering.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 18.06.2014:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 18.06.2014:

Rapporten fra Follo distriktsrevisjon pr. 30.04.14 tas til orientering.

Nesodden KU-22/14

Revisjonens arbeid - statusrapport

Sekretariatets innstilling:

Revisjonens redegjørelse tas til orientering.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 18.06.2014:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 18.06.2014:

Revisjonens redegjørelse tas til orientering.

Nesodden KU-23/14

Forvaltningsrevisjon av Follo ren IKS - mål og problemstillinger

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjon av Follo ren IKS.

Utvalgets leder får i fullmakt å samordne problemstillingene i samarbeid med de andre kontrollutvalgslederne som deltar i prosjektet.

Follo distriktsrevisjon bes legge fram et forslag til prosjektplan til det neste møtet i utvalget.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 18.06.2014:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 18.06.2014:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjon av Follo ren IKS.

Utvalgets leder får i fullmakt å samordne problemstillingene i samarbeid med de andre kontrollutvalgslederne som deltar i prosjektet.

Follo distriktsrevisjon bes legge fram et forslag til prosjektplan til det neste møtet i utvalget.

Nesodden KU-24/14 Orienteringssaker

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 18.06.2014:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 18.06.2014:

Orienteringssakene tas til orientering.

Nesodden KU-26/14
Budsjett for kontroll og tilsyn 2015

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.:	14/00313-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	26/14	10.09.2014

Sekretariatets innstilling:

1. Nesodden kommunes utgifter for tilsyn og kontroll 2015 foreslås budsjettert med kr **1 593 000**.
2. Saken oversendes Nesodden kommune og skal inngå i kommunens budsjett for 2015.

Vedlegg:

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget skal innstille om budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen, jf. forskrift om kontrollutvalg §18: " *Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen*"

Forslaget skal inneholde budsjetterte utgifter til revisjonen, sekretærfunksjonen og direkte utgifter til kontrollutvalget.

Kostnader til Follo distriktsrevisjon - FDR

FDR er kommunens regnskapsrevisor og står for den årlige forvaltningsrevisjonen. Budsjettet for FDR bygger på ca. 9,5 årsverk, hvorav 3,5 årsverk er avsatt til forvaltningsrevisjon. Nesodden kommune har rett på ca. 2 forvaltningsrevisjoner pr. år.

Styret for FDR behandler budsjettforslaget for 2015 den 4. september. Vi har mottatt revisjonssjefens budsjettforslag og sekretariatets innstilling bygger på dette forslaget. Dersom styret vedtar endringer, vil vi legge fram et revidert budsjettforslag. Revisjonssjefen forslag til driftsutgifter for FDR beløper seg til kr 9 089 000. Av inntektene er kr 7 719 000 refusjoner fra eierkommunene. Kr 990 000 er honorarinntekter fra klienter. Eierkommunenes bidrag fordeles i forhold til innbyggertall. Nesodden kommunes andel av utgiftene blir etter dette **kr 1 196 999**.

Nesodden kontrollutvalg

Kostnader til sekretariatet - FIKS

FIKS forbereder og følger opp kontrollutvalgets møter, har sekretæransvaret og utreder saker. Sekretariatet tar også hånd om selskapskontrollen for kommunene. Alle syv Follo-kommuner deltar i FIKS og sekretariatet har 1,6 årsverk. Sekretariatets driftsutgifter fordeles med et likt basistilskudd på hver kommune for 50 % av driftskostnadene og de resterende 50% av driftskostnadene fordeles etter folketall. FIKS inngikk, med virkning fra 2013, en avtale med Ås som vertskommune om rammer for deres administrative tjenesteyting til FIKS og dekning av kostnadene ved dette. Sekretariatet vil fra høsten 2013 gå over til å benytte vertskommunens nye sak- og arkivsystem. Styret for FIKS fastsatte i møte den 26.05.14 vedlagte budsjettet for FIKS for 2015 med kr 1 700 000,- i driftsutgifter. Nesodden kommunes andel av kostnadene til sekretariatsfunksjonen for 2015 blir kr 237 000,-.

Kontrollutvalgets egne utgifter

Godtgjøringen for kontrollutvalgets leder og medlemmer framgår av kommunens "Reglement for godtgjøring til folkevalgte mv.", jf. vedlegg..

Utvalgets leder får en årlig godtgjøring tilsvarende 4,5% av ordførerens godtgjørelse. Ordførerens godtgjørelse skal utgjøre 87% av en stortingsrepresentants lønn og denne er fra 1.5.14 kr 865 100,- pr. år. Ordførerens lønn blir etter dette ca kr 753 000,-. Kontrollutvalgets leder får en fast godtgjøring tilsvarende 4,5% av ordførerens godtgjørelse. Medlemmenes godtgjøring er 1 promille av ordførerens godtgjørelse pr. møte. Dette tilsvarer kr 753,- pr. møte. Alle får dekket kr 90,- i reisegodtgjørelse. Godtgjøringene blir i justert en gang pr. år fra 1. januar.

Utvalget har vært medlem av FKT (Forum for kontroll og tilsyn) fra 2013 og utvalget har vært representert på deres fagkonferanse og årsmøte.

Budsjettet for 2015 baserer seg på 9 møter, inkludert ett møte i Faglig forum. Det er avsatt midler for at utvalgets medlemmer enten kan delta på NKRFs landskonferanse for kontrollutvalg (februar) eller på FKTs fagkonferanse i juni.

Styret for FIKS har vedtatt å holde avholde en oppstartkonferanse over to dager for de nye kontrollutvalgene neste høst. Utvalgene må selv dekke kostnadene for dette kurset og vi foreslår kr 17 000 avsatt til dette formålet

Abonnementet på «Kommunal rapport» videreføres. Vi foreslår at det tegnes abonnement for medlemmene a kr 1 750,-. Vi forutsetter at medlemmene av kommunestyret får ukeavisen fra før. Utvalgets leder bør i tillegg ha «Kommunerevisoren» a kr 350,- .

Budsjett for kontrollutvalgets egne utgifter:

	2013	2014	2015
Møtegodtgj. utvalgets medlemmer,	26 000	31 000	34000
Godtgj.leder	32 000	35000	34 000
Arb.g.avgift	8 000	9 000	10000
FKT		4 000	4000

Nesodden kontrollutvalg

Dekning av reise/kost ved møtene	7 000	7 000	7000
Kurs og konferanser	30 000	35 000	50 000
Abonnement Kommunal rapport	8 000	9 000	6000
Beverting møtene	9 000	9 000	9 000
Diverse + eksterne møter	6 000	6 000	6 000
SUM	Kr 126 000	Kr 145 000	Kr 160 000

Oppsummering

Budsjett for de to siste årene og 2015. Tallene for FIKS og revisjonen fram til 2013 er regnskapstall. Alt i Kr.

	2012	2013	2014	2015
Follo distriktsrevisjon	1 045 000	1 135 000	1 161 000	1 196 000
FIKS	184 000	207 000	227 000	237 000
Utvalgets egne utgifter	135 000	126 000	145 000	160 000
Sum utgifter	1 364 000	1 468 000	1 533 000	1 593 000

Saksutredningen skal følge med til kommunestyret ved behandling av budsjettet for 2014

Ås, den 1. september 2014

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

- Vedlegg:**
1. FIKS budsjett for 2015 og utdrag økonomiplanen for 2015–2018.
 2. Revisjonssjefens forslag til budsjett for 2015
 3. Nesodden kommune – reglement for godtgjørelse til folkevalgte m.v., vedtatt av kommunestyret 24.5 2012

STYRET I FIKS

Særutskrift

Budsjett 2015

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	14/00235
Behandlet av		Møtedato	
1 Styret i FIKS		11/14	26.05.2014

Styret i FIKS behandling 26.05.2014:

Sekretariatet delte ut en kopi av Oppegård kommunes brev til FIKS av 28.1.14 vedr. kommunens tilskudd til ulike interkommunale samarbeid i 2014 – 2017.

Roar Thun meldte at styret på neste møte vil få en redegjørelse for eventuelle konsekvenser for av vertskommunens seniortiltak og AFP-ordningen.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig godkjent

Styret i FIKS vedtak 26.05.2014:

1. Styret vedtar følgende driftsbudsjett for FIKS for 2014

Lønnsutgifter	kr 1 269 000
Godtgjørelse styret	kr 31 000
Øvrige driftsutgifter	kr 400 000
Sum	kr 1 700 000
Refusjoner	kr 1 700 000
Resultat	kr 0

Driftsutgiftene refunderes av deltakerkommunene med følgende fordeling:

Enebakk	Kr 189000
Frogn	Kr 221000
Nesodden	Kr 237000
Oppegård	Kr 288000
Ski	Kr 308000
Vestby	Kr 222000
Ås	Kr 235000

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
64 96 20 58 (m): 95 93 96 56
FIKS@follofiks.no
www.follofiks.no



2. Styret slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2015 - 2018

Særutskriften bekreftes, 27. mai 2014

Jan T. Løkken/s./
Kontrollsjef/Sekretariatsleder

Utdrag av økonomiplanen for FIKS, vedtatt av styret 26. mai 2014:

Tilskudd fra kommunene 2015 – 2018 :

	<u>Innb.tall</u>				
	<u>01.01.2014</u>	2015	2016	2017	2018
Enebakk	10 626	189000	197000	205000	213000
Frogn	15 671	221000	230000	239000	249000
Nesodden	18 297	237000	247000	257000	267000
Oppegård	26 255	288000	300000	312000	325000
Ski	29 542	308000	321000	335000	349000
Vestby	15 944	222000	231000	240000	250000
Ås	17 969	235000	244000	254000	264000
Til sammen	134 304	1700000	1771000	1842000	1917000

Særutskriften bekreftes, 27. mai 2014

Jan T. Løkken/s./
Kontrollsjef/Sekretariatsleder

RAMMEBUDSJETT 2015 FOLLO DISTRIKTSREVISJON

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Budsjett 2013	Budsjett 2012
Beregnete lønnsutgifter mv.	8 582 000	7 500 000	7 250 000	6 720 000
Lønn-/lygderesultater mv	-717 000	-120 000	-100 000	-100 000
Vikarhjelp	-	200 000	-	-
Beregnete øvrige driftsutgifter	1 224 000	1 340 000	1 255 000	1 255 000
Beregnet budsjett 2015	9 089 000	8 920 000	8 405 000	7 875 000

Beregning av deltagerkommunenes andel:

Totalt budsjett 2015 - 2014 - 2013 - 2012	9 089 000	8 920 000	8 405 000	7 875 000
Bruk av disposisjonsfond	-300 000	-300 000	-30 000	-100 000
Finansinntekter	-80 000	-90 000	-45 000	-45 000
Honorarinntekter fra andre selskaper mv	-990 000	-990 000	-990 000	-990 000
Til fordeling	7 719 000	7 540 000	7 340 000	6 740 000
Økning fra 2014	2,37 %			

Fordeling:

	Innbyggertall			Til fordeling kommunene			
	01.01.2014	01.01.2013	01.01.2012	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Budsjett 2013	Budsjett 2012
Ski kommune	29 542	29 307	28 970	1 931 000	1 891 000	1 845 000	1 845 000
Oppgaard kommune	26 255	25 963	25 520	1 716 000	1 675 000	1 626 000	1 626 000
Enebakk kommune	10 626	10 560	10 487	695 000	682 000	668 000	668 000
Frogn kommune	15 671	15 469	15 154	1 024 000	998 000	965 000	965 000
Ås kommune	17 696	17 568	17 284	1 157 000	1 133 000	1 101 000	1 101 000
Nesodden kommune	18 297	17 998	17 809	1 195 000	1 161 000	1 135 000	1 135 000
Sum	118 087	116 865	115 224	7 719 000	7 540 000	7 340 000	7 340 000

Ski, 22. august 2014

Steinar Nebby
revisjonsleder

Reglement for godtgjørelser til folkevalgte mv.

Vedtatt av kommunestyret den 24.05.2012
Med virkning fra 01.01.2012

Reglementet gjelder godtgjørelse til politisk valgte medlemmer av faste utvalg, komiteer, styrer og råd. Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste er innberetningspliktig og skattepliktig.

Reglementet er basert på at folkevalgte godtgjøres for hvert enkelt delverv vedkommende er valgt til. Godtgjørelsen for hvert enkelt verv regnes som en prosentandel av ordførerens godtgjørelse. Fast årlig godtgjørelse kommer enten i stedet for møtegodtgjørelse eller i tillegg til møtegodtgjørelse.

1. Ordfører

Ordførers godtgjørelse settes til 87 % av godtgjørelsen for en stortingsrepresentant, med virkning fra 01.01.12. Dette utgjør for 2012 kr. 676.538,-.

Godtgjørelsen justeres én gang per år fra 1. januar basert på endring i godtgjørelsen til en stortingsrepresentant.

Ordfører gis ikke møtegodtgjørelse i tillegg til sin faste godtgjørelse.
Dekning av reiseutgifter utbetales som for øvrige medlemmer.

2. Varaordfører

Varaordføreren gis en årlig godtgjørelse tilsvarende 20% av ordførerens godtgjørelse, og betinger en dag pr uke i funksjon. Godtgjørelsen dekker eventuell deltakelse i Partssammensatt utvalg. I tillegg kommer fast godtgjørelse som medlem av formannskapet samt møtegodtgjørelse for kommunestyret og evt andre faste utvalg som varaordfører er medlem av.

Varaordføreren får ordførergodtgjørelse når han/hun inntreer i ordførerfunksjonen ved permisjon eller sykefravær ut over en uke.

Godtgjøringen avkortes ved fravær tilsvarende godtgjørelse til varamedlem, som settes lik møtegodtgjørelsen til kommunestyrets medlemmer.

3. Formannskapets medlemmer

Medlemmene får en fast årlig godtgjørelse tilsvarende 8 % av ordførerens godtgjørelse. Godtgjørelsen dekker deltagelse i formannskapets møter. For deltakelse i andre utvalg og kommunestyret gis vanlig møtegodtgjørelse.

Godtgjøringen avkortes ved fravær tilsvarende godtgjøring til varamedlem, som settes lik møtegodtgjørelsen til kommunestyrets medlemmer.

4. Medlemmer av kommunestyret

Medlemmene av kommunestyret gis en godtgjørelse tilsvarende 2 % ordførerens godtgjørelse pr møte.

5. Leder av Teknikk-, miljø- og planutvalget

Leder av Teknikk-, miljø- og planutvalget gis en årlig godtgjørelse tilsvarende 8% av ordførers godtgjørelse. Det gis ikke møtegodtgjørelse i tillegg. Godtgjøringen avkortes ved fravær tilsvarende godtgjøring til varamedlem.

6. Medlemmer av Teknikk-, miljø- og planutvalget

Medlemmer av Teknikk-, miljø- og planutvalget gis en godtgjørelse tilsvarende 2 % av ordførerens godtgjørelse pr møte.

7. Ledere av faste utvalg

Ledere av nedenfor nevnte utvalg gis en årlig godtgjørelse tilsvarende 4,5 % av ordførerens godtgjørelse. Det gis ikke møtegodtgjørelse i tillegg.

- Skole- og oppvekstutvalg
- Helse- og omsorgsutvalget
- Kulturutvalget
- Kontrollutvalget

Godtgjøringen avkortes ved fravær tilsvarende godtgjøring til varamedlem.

8. Medlemmer av faste utvalg

Medlemmer av nedenfor nevnte utvalg gis en godtgjørelse tilsvarende 1 % av ordførerens godtgjørelse pr møte.

- Skole- og oppvekstutvalg
- Helse- og omsorgsutvalget
- Kulturutvalget
- Kontrollutvalget
- Partssammensatt utvalg

9. Ad hoc-utvalg

Ad hoc-utvalg, herunder plankomiteer ihht byggesaksreglement, nedsatt av kommunestyret. Ledergodtgjøring utgjør 4,5% av ordførers godtgjøring, og utbetales ut fra det antall måneder ad hoc-utvalget har arbeidet, forutsatt at utvalget har hatt jevnlig møter i perioden. Møtegodtgjørelse til medlemmene utgjør 1 % av ordførers godtgjøring og utbetales pr møte ut fra det antall måneder ad hoc-utvalget har arbeidet.

Komiteer som ikke er satt ned av kommunestyret (dvs arbeidsutvalg for kortere tid) godtgjøres som øvrige mindre utvalg. Disse komiteene kan settes ned av utvalgene i inntil 3 måneder, og meldes til kommunestyret.

10. Ledere av andre utvalg

Det utbetales ikke ledergodtgjørelse til andre mindre utvalg, men leder får møtegodtgjørelse tilsvarende kommunestyrets medlemmer.

11. Medlemmer av andre utvalg og nemnder

Medlemmene av andre faste utvalg og nemnder gis en godtgjørelse tilsvarende 1 % av ordførers godtgjørelse pr møte. Dersom en representant møter i to ulike utvalg/nemnder på samme dag gis det godtgjørelse for begge møter.

12. Delt godtgjøring:

- Dersom et medlem har forfall til del av et møte, og varamedlem møter, deles møtegodtgjørelsen slik at det utbetales 50 % av møtegodtgjørelsen til hver av de møtende.
- Det gis møtegodtgjørelse tilsvarende 50 % til varamedlemmer som møter i del av møtet når faste medlemmer må fratre i enkeltsaker pga inhabilitet.

13. Godtgjørelse til ansattes representanter

Arbeidstakere som er valgt som representanter for ansatte i utvalg, godtgjøres som folkevalgte representanter.

14. Ansatte som ikke hever overtid

Det gis godtgjørelse og dekning av reiseutgifter tilsvarende medlemmene av andre utvalg. Rådmannen omfattes ikke av ordningen.

15. Godtgjøring for annen deltakelse.

For deltakelse i møter det er innkalt til i KS og i Follorådet som besluttsende organ, gis det godtgjøring som til andre utvalg.

Det gis ikke møtegodtgjørelse for deltakelse på seminarer, konferanser og lignende, men det kan gis dekning av tapte arbeidsfortjeneste etter krav ihht gjeldende satser.

16. Utbetaling av møtegodtgjørelse

Møtegodtgjørelse utbetales 2 ganger i året, henholdsvis for møter pr. 1. januar og for møter pr. 1. juli.

17. Varighet

Godtgjørelsen starter fra det tidspunkt valg av medlemmer er foretatt og opphører når nyvalg er skjedd.

18. Ettergodtgjøring

Etterlønn til ordfører følger anbefalingen fra KS. Det betyr 1,5 mnd etterlønn hvis man går tilbake til lønnet arbeid. Evt 3 mnd etterlønn hvis man i denne perioden ikke går til lønnet arbeid.

19. Pensjon

Folkevalgte i verv på halv tid eller mer meldes inn i pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse opprettet for dette formål.

20. Tapt arbeidsfortjeneste.

Pr. reise- og møtedag kan det utbetales:

inntil kr 1.000 ulegitimert

inntil 12 G mot legitimasjon

Beløpet kommer i tillegg til ordinær møtegodtgjørelse.

21. Stedfortrederlønn/utlegg til barnepass.

Pr. møte kan det utbetales:

inntil kr 600 ulegitimert

inntil kr 800 mot legitimasjon

Beløpet kommer i tillegg til ordinær møtegodtgjørelse.

22. Reiseutgifter.

Alle får dekket kr 90 pr. møte i reisegodtgjørelse.

23. Godtgjørelse for ledsager.

For nødvendig ledsager for funksjonshemmede medlemmer/varamedlemmer til møter i kommunestyre, formannskap og øvrige kommunale styrer, råd og utvalg dekkes utgifter etter vanlige satser hva angår møtegodtgjørelse, tapt arbeidsfortjeneste, stedfortrederlønn/utlegg til barnepass og reiseutgifter. Forøvrig gjelder kommunens regler for dekning av utgifter ved reiser og opphold tilsvarende, så langt disse passer.

Eventuell fremtidig endringer av godtgjørelse til folkevalgte fastsettes i kommunestyreperioden før den trår i kraft.

Nesodden kontrollutvalg

Nesodden KU-27/14 Erklæringer fra revisor

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.:	14/00323-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	27/14	10.09.2014

Sekretariatets innstilling:

Revisors egenvurdering av uavhengighet i brev av 20. august 2014 og revisors erklæring vedr. krav til utdanning og praksis og vandel i brev av 20. august 2014 tas til orientering.

Vedlegg:

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget skal løpende påse at revisjonsarbeidet foregår på en betryggende måte, jf. kontrollutvalgsforskriften § 6. Utvalget har etablert ordninger for at dette ansvaret skal ivaretas, jf. utvalgssak 06/13.

Erklæringene som oppdragsansvarlig revisor nå legger fram, inngår i dette påse-ansvaret.

1) Revisors egenvurdering av uavhengighet.

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v, § 15, 1. ledd, skal *"oppdragsansvarlig (skal) revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget"*.

I tråd med denne bestemmelsen følger oppdragsansvarlig revisor i Follo Distriktsrevisjon Steinar Neby's egenvurdering datert 20. august 2014 som vedlegg.

Vi forutsetter at revisjonssjefen har innhentet tilsvarende egenvurderinger fra sine revisorer.

2) Krav til utdanning og praksis

Forskriften om revisjon i kommuner § 11 krever at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal oppfylle Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor. Vedlagte utskrift fra Finanstilsynets konsesjonsregister viser at Steinar Neby er statsautorisert revisor. Kravet til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole. Steinar Neby er oppdragsansvarlig revisor for alle revisjonsoppdrag utført av FDR, dvs. både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Revisjonsforskriften i kommuner § 12 om krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor skal dokumenteres ved en vandelsattest. Oppdragsansvarlig revisor avgir en egenerklæring om sin vandel og viser til at denne er kontrollert av Finanstilsynet i

Nesodden kontrollutvalg

forbindelse med godkjenningen. I følge departementets merknader til § 12, jf. rundskriv H-15/04, er ytterligere kontroll normalt ikke nødvendig.

I vedlagte brev av 20. august 2014 følger egenerklæring og dokumentasjon fra Revisjonssjef Steinar Neby på overnevnte områder.

Vi merker oss også at revisjonssjefen bekrefter at det er stilt nødvendig sikkerhet for mulig ansvar.

Ås, 25.08.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg:

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet av 20.08.2014
Oppdragsansvarlig revisors erklæring i forhold til kontrollutvalgets påse-ansvar med revisjonen i brev av 20.08.2014

Vedlegg til sak



Erklæring i forhold til
kontrollutvalgets påse

Kontrollutvalget i Nesodden kommune
v/ FIKS
Postboks 195
1431 Ås

J.nr. 221/14

Ski, 20. august 2014

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 Nesodden 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.

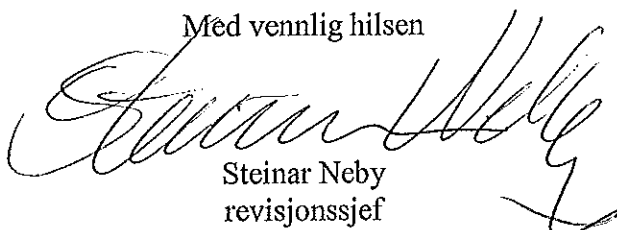
I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

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 kontrolloppgaver
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 Nesodden kommune har undertegnede ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn som revisjonssjef i Follo distriktsrevisjon og ansvarlig revisor for Nesodden 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 Nesodden 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 Nesodden 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 Nesodden 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 Nesodden 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

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

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

Jnr. 222/14

Ski, 20.08.2014

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 20. august 2014), 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 tilandel

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

I forbindelse med godkjenningen av undertegnedes autorisasjonen, ble undertegnedesandel 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:

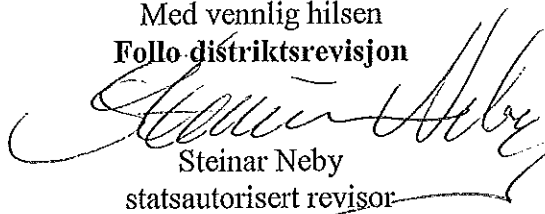
- 1) Har ført en hederligandel
- 2) Er i stand til å oppfylle mine forpliktelser etter hvert som de forfaller
- 3) Er myndig.

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)

[På til innhold](#)



FINANSTILSYNET
THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

[Forside](#) / [Konsesjonsregister](#) / [Enhetsdetaljer](#)

Søk i Konsesjonsregisteret

Revisor

- Tittel -

- Velg fylke -

Steinar Neby

Forretningsadresse	Tors Vei 43 1540 VESTBY Norge
Hjemland	Norge

Revisor

Bare ansvarlige revisorer kan revidere årsregnskap for revisjonspliktige og bekrefte opplysninger overfor offentlige myndigheter, jf. revisorloven § 3-7.

Tilsynsmyndighet	FINANSTILSYNET, Norge
Godkjentdato	9. februar 2007
Revisorregisternummer	1012255

Konsesjonen gir tillatelse til følgende:

- Revisortype
 - Statsautorisert - ansvarlig revisor

Revisor er registrert i andre land: Nei

Revisor foretar revisjon av foretak som er revisjonspliktig i land utenfor EØS: Nei

Ledelse/verv

Daglig leder: STEINAR NEBY

Oppdateres hver time.

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.

Nesodden kontrollutvalg

Nesodden KU-28/14

Prosjektplan selskapskontroll Follo ren IKS

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 14/00324-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	28/14 10.09.2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til prosjektplan for selskapskontroll av Follo ren IKS.

Utvalget forutsetter at revisjonens rapport leveres til kontrollutvalget før utgangen av året.

Vedlegg:

Prosjektplan rev 2908 Selskapskontroll Follo ren IKS.docx

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok 10. september 2013 å gjennomføre en selskapskontroll av Follo ren IKS i form av en forvaltningsrevisjon og ba revisjonen i første omgang utarbeide en risikoanalyse av selskapet. Analysen forelå i mai d.å. Kontrollutvalget behandlet 18. juni, jf. sak 23/14, analysen og vedtok mål og problemstillinger for revisjonen av selskapet. Revisjonen ble bedt om å legge fram et forslag til prosjektplan. Utvalgets leder fikk fullmakt til å samordne problemstillingene med de andre kontrollutvalgslederne som deltar i prosjektet.

Revisjonens forslag til prosjektplan ble drøftet i et møte med de andre utvalgslederne den 27. august og en ble enige om noen justeringer av planen.

Vedlagt følger revisjonens forslag til prosjektplan for selskapskontrollen. Justeringene som utvalgslederne ble enige om, er tatt inn i prosjektplanen. Planen er i samsvar med kontrollutvalgets vedtak om mål og problemstillinger.

Ås, 01.09.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon/selskapskontroll av Follo ren IKS fra FDR.

Vedlegg til sak



Prosjektplan rev
2908 Selskapskontroll

Follo distriktsrevisjon

Revidert forslag til

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Selskapskontroll

Follo ren IKS

Ski kommune, 2014
Ås kommune, 2014
Oppegård kommune, 2014
Frogn kommune, 2014
Nesodden kommune, 2014

1 Bakgrunn for prosjektet

Kommuneloven § 77 nr 5 fastsetter at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.v., jfr. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 13, 1. ledd.

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.

Selskapskontroll kan deles i to deler; eierskapskontroll (obligatorisk) og forvaltningsrevisjon (frivillig). Sentralt i *eierskapskontrollen* er om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Formålet med *forvaltningsrevisjon* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut i fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kommunestyrene har vedtatt plan for gjennomføring av selskapskontroll for perioden 2013-16. Etter denne planen skal det gjennomføres én forvaltningsrevisjon i 2014 relatert til selskapskontroll. I henhold til planen skal prosjektet søkes samordnet med de andre eierkommunene.

Høsten 2013 drøftet lederne av kontrollutvalgene i Follo prioriteringer for selskapskontroll 2014. Det var enighet om at Follo ren IKS pekte seg ut for en slik kontroll.

Det enkelte kontrollutvalg i Follo vedtok deretter å gjennomføre selskapskontroll av Follo ren IKS i form av forvaltningsrevisjon og ba Follo distriktsrevisjon i første omgang om å utarbeide en risikoanalyse av selskapet.

Basert på denne risikoanalysen ble det i juni 2014 fra kontrollutvalgssekretariatet FIKS lagt frem forslag til mål og problemstillinger for prosjektet.

Follo distriktsrevisjon har på denne bakgrunn blitt bedt om å legge frem en prosjektplan for revisjonsprosjektet.

2 Formål

Formålet med prosjektet er å gjennomføre en selskapskontroll av Follo ren IKS for å undersøke hvordan selskapet drives i forhold til selskapets mål.

3 Problemstillinger

3.1 Driver selskapet mål- og kostnadseffektivt?

- I hvilken grad klarer selskapet å nå de operative mål som er satt for virksomheten?
- Hvor fornøyde er kundene?
- På hvilken måte ivaretar selskapet rollen som kompetansesenter innenfor håndtering av avfall?
- Foregår dagens drift på en økonomisk kostnadseffektiv måte?

3.2 Hvordan etterleves selskapets systemer for internkontroll?

- Etterleves bestemmelsene i forurensningsloven?
- Har selskapet utfordringer i forhold til etterlevelse av en god internkontroll?

3.3 Hvordan ble beslutningen om å bygge sorterings- og biogassanlegget kvalitetssikret?

- Hvordan ble grunnlaget for beslutning om å bygge sorterings- og biogassanlegget og grunnlaget for fremtidig drift kvalitetssikret?

3.4 Vil all risiko for etablering av Kretsløp Follo være i aksjedatterselskapet eller vil den enkelte eierkommune ha latent risiko?

- En vurdering av økonomisk risiko knyttet til organiseringen av Kretsløp Follo.

3.5 Står eierne for en aktiv styring?

- Er eiernes formål med eierskapet tydelig definert?
- I hvilken grad utøver eierkommunene sitt eierskap på en aktiv måte?

4 Premisser for prosjektarbeidet

- Kontrollutvalgets vedtak legges til grunn for revisjonens videre arbeide med prosjektet.
- Det gis mulighet til å endre problemstillinger og avgrensninger hvis det oppstår uforutsette forhold som har betydning for prosjektet.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.

5 Avgrensninger og presiseringer

Fokus for problemstillingene pkt 3.1 rettes mot *dagens* drift.

Fokus for problemstillingene pkt 3.2 rettes mot etterlevelse av *forurensningsbestemmelsene*.

6 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon. Disse kriteriene benyttes som grunnlag for å vurdere om virksomheten drives i samsvar med krav og forventninger.

Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som kan foretas, og de konklusjoner som trekkes i en forvaltningsrevisjon. I denne rapporten vil kriteriene finnes blant:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (LOV-1992-09-25-107)
- Lov om interkommunale selskaper (LOV-1999-01-29-6)
- Lov om vern mot forurensninger og om avfall (LOV-1981-03-13-6)
- Forskrift om begrenning av forurensing (FOR-2004-06-01-931)
- Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (Internkontrollforskriften) FOR-1996-12-06-1127
- Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester
- Vedtak, planer, rutiner og retningslinjer
- Kriterier for god virksomhetsstyring
- COSO "Internkontroll – et integrert rammeverk"

7 Metode

I dette prosjektet vil det i hovedsak være dokumentanalyse og intervjuer med representanter for selskapet, ansatte og eierne som danner faktabeskrivelsen i rapporten. Revisjonen vil også innhente relevant statistikk som kan belyse problemstillingene.

Om nødvendig kan det være behov for å innhente ekstern kompetanse/juridisk bistand.

8 Organisering, fremdrift og ressurser

Prosjektleder	Steinar Neby
Prosjektstøtte	Kjell Sverre Jensen / Bjørn Tore Nedregård
Prosjektperiode	September – desember 2014
Beregnet tidsforbruk	300 timer ¹⁾
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Ski, Oppegård, Nesodden, Ås og Frogn

¹⁾ Inkluderer ikke overordnet analyse av Follo ren IKS.

Nesodden kontrollutvalg

Nesodden KU-29/14 Revisjonsstrategi 2014

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 14/00320-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	29/14 10.09.2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2014 til orientering.

Vedlegg:

SAKSUTREDNING:

Vedlagt følger revisjonens overordnede revisjonsstrategi for 2014. Den gjelder for revisjonsåret 2014, dvs. perioden 1.5.2014 til 30.4 2015.

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

Planen informerer om revisjonens ressursbruk og framdriftsplan og hvilke fokusområder som revisjonen vil prioritere. Dette gjelder følgende områder:

- Gjennomgang av interne kontrollrutiner.
- Kommunens rutiner ved enkelte attestasjonsoppdrag
- Avstemming av balanseposter
- Regnskapspresentasjon, inkl. noter.

Vi merker oss at de tre siste områdene også ble fokusert på i revisjonsåret 2013.

Ås, 02.09.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: Overordnet revisjonsstrategi 2014 fra FDR datert 02.09.14.

Vedlegg til sak



Overordnet
revisjonsstrategi Nes

Til kontrollutvalget i Nesodden kommune

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2014

Overordnet revisjonsstrategi er regulert i internasjonal revisjonsstandard ISA 300 – Planlegging av revisjon av et regnskap, punkt 7. ”Revisor skal utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gir veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen”.

1. Karakteristiske trekk ved oppdraget

Årsregnskapet omfatter kommunens virksomhet. Det utarbeides ikke ”konsernregnskap”. Kommunen er deltaker i flere interkommunale virksomheter/selskaper i Follo. Disse utarbeider egne regnskaper som revideres særskilt.

Kommunen er omfattet av et komplekst regelverk for alle forvaltningsområdene. Det aller meste av aktiviteten er lov- og forskriftsregulert. Kommunen er sterkt påvirket av endringer i lovverk, samt statlige pålegg, bestemmelser og prioriteringer. Rammebetingelsene er ikke vesentlig endret fra 2013 med hensyn til nye oppgaver fra statens side.

Vi har revidert kommunen siden 2010, og har gjennom dette tilegnet oss god kunnskap om oppdraget.

2. Rapporteringsmål, tidspunkt for utførelse av revisjonen og typen kommunikasjon

Vi er opptatt av å ha en god og konstruktiv dialog med kommunen. Gjennom året legges det opp til en løpende dialog og oppfølging med blant annet økonomiavdeling og regnskapsavdeling. Det vil være behov for å sikre kommunikasjon med den øverste ledelsen i kommunen om vesentlige forhold. I løpet av høsten vil det bli avholdt møte med rådmann i forbindelse med planlegging av revisjonen. Deretter vil det avholdes planleggingsmøter med ansatte i økonomiavdelingen.

Revisjonsberetning skal avlegges senest 15.04.2015. Eventuelle forhold som avdekkes iht. revisjonsforskriftens § 4 vil bli rapportert fortløpende i nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen innen fristen for avleggelse av revisjonsberetning.

Dersom det gjennom løpende revisjon avdekkes forhold av en slik art at det må påpekes i brev, vil slike brev sendes fortløpende.

Det rapporteres til kontrollutvalget normalt to ganger årlig; pr. 31.10. og pr. 30.04.

For øvrig vurderes behovet for rapportering og informasjon til kontrollutvalget fortløpende.

3. Faktorer som etter revisors profesjonelle skjønn vil være avgjørende for styring av arbeidet til medlemmene av revisjonsteamet

Revisjonsselskapet har påsett at revisjonsteamets sammensetning bidrar til å sikre at oppdraget gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonsarbeidet utføres av et revisjonsteam bestående av:

Oppdragsansvarlig revisor: statsautorisert revisor Steinar Neby

Kontaktperson: revisor Kjell Sverre Jensen

Øvrige teammedlemmer: registrert revisor Monica Ravnåmo og registrert revisor Pavel Makarov.

Internt i revisjonsteamet holdes det jevnlig møter, gjennomført arbeid gjennomgås og det gis tilbakemeldinger på dette. Det avholdes også teammøter hvor ressursbruken på oppdraget vurderes. FDR har etablert interne rutiner for kvalitetssikring av utført arbeid.

4. Fokusområder (ikke uttømmende)

Vi har bedt Nesodden kommunene om å få oppdaterte beskrivelser over rutiner og etablerte kontroller innenfor de ulike revisjonsområdene. De svar vi mottar vil inngå i våre vurderinger av videre revisjonshandlinger og revisjonsplan. Ut fra de erfaringer vi har fra revisjon av Nesodden kommune vil vi ha særskilt fokus på bl.a disse områdene:

- Alle områder: Gjennomgang av interne kontrollrutiner. Vi ønsker å kartlegge designet på kommunens interne kontrollrutiner og vil teste om kontrollene er implementert. For kontroller vi finner er implementert og som har tilfredsstillende design, vil vi vurdere om de har fungert effektivt i hele kontrollperioden og om det kan være hensiktsmessig og effektivt å bygge på disse kontrollene i det videre revisjonsarbeidet.
- Videreføre fokus på kommunens rutiner ved utarbeidelse av enkelte attestasjonsoppdrag som merverdiavgiftskompensasjon og ressurskrevende tjenester.
- Avstemming av balanseposter, fortrinnsvis vedr. årsavslutningen.
- Regnskapspresentasjonen, inkl. noter.

5. Vurdering av resultat av innledende handlinger

Vi vurderer at det i all hovedsak er kontinuitet i oppdraget Nesodden kommune.

6. Type og omfang av ressurser

Teamet innehar tilstrekkelig kompetanse til å revidere oppdraget. Ved behov vil oppdragsansvarlig bli mer involvert i revisjon av oppdraget. Dersom det skulle oppstå behov for ytterligere spesialkompetanse, vil dette bli vurdert særskilt.

Revisjonsåret går fra 01.05 til 30.04 påfølgende år. Ifølge nedenstående tabell fordeles arbeidet tidsmessig i løpet av året slik (hovedtemaer i hovedtidsepoker):

	REGNSKAPSREVISJON 2014/ 2015– OPPGAVER											
	MAI	JUNI	JULI	AUG	SEP	OKT	NOV	DES	JAN	FEB	MAR	APR
1. Planlegging, oppstart nytt år												
2. Identifisering av risiko												
3. Kartlegging og testing av rutiner												
4. Substanshandlinger												
5. Årsoppgjørrevisjon												
6. Attestasjoner												

Revisjonen deles inn i tre faser: planlegging, interimsrevisjon og årsoppgjørrevisjon.

Det er budsjettert med følgende timeforbruk til regnskapsrevisjon av Nesodden kommune for revisjonsåret 2014 dvs. perioden 01.05.14-30.04.15:

	Budsjett 2014
Regnskapsrevisjon	790 timer
Kontrollutvalg	50 timer
Attestasjoner	160 timer
Sum	1 000 timer

Ski, 02.09.14

Follo distriktsrevisjon

Steinar Neby
statsautorisert revisor

Kjell Sverre Jensen
revisor

Nesodden kontrollutvalg

Nesodden KU-30/14
Tema for forvaltningsrevisjon 2014

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.:	14/00322-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	30/14	10.09.2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget ønsker å få gjennomført forvaltningsrevisjon innen følgende områder i 2015:

.....
.....

Sekretariatet bes utarbeide forslag til mål og problemstillinger for dette prosjektet.

Vedlegg:

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalgets vedtak om forvaltningsrevisjon bygger på kommunestyrets «Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016», jf. vedlegg. I henhold til planen kan kontrollutvalget foreta endringer av prioriteringene i planperioden.

I medhold av planen har kontrollutvalget vedtatt følgende prosjekter:

2013:

Hjemmetjenesten
Økonomistyring

2014:

Ny struktur i kommuneadministrasjonen
Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Follo ren IKS

Med utgangspunkt i revisjonens bemanning innen forvaltningsrevisjon og fordelingen av disse ressursene mellom deltakerkommunene, har Nesodden rett til å få gjennomført minst to forvaltningsrevisjoner pr år. Av hensyn til revisjonens planlegging av arbeidet, er det en fordel om utvalget kan få avklart sine prosjekter så tidlig som mulig.

Ås, 25.08.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon 2013

NESODDEN KOMMUNE

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

VEDTATT AV KOMMUNESTYRET I SAK 120/12

DEN 13. DESEMBER 2012

Plan for forvaltningsrevisjon i Nesodden 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 Nesodden 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 (2008 – 2011)

Byggesaksbehandlingen

Innkjøp

Informasjonssikkerhet og IT-drift

2012

Barnevernet

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 tjenesteområder 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 har Nesodden kommune krav på å få utført ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år, jf. lovens minimumskrav. Forvaltningsrevisjoner ut over dette må bekostes av kommunen særskilt. Nesodden kommune økte fra 2012 tilskuddet til forvaltningsrevisjonsarbeidet for å få gjennomført flere prosjekter. Vi legger til grunn for planen at kommunen vil få to prosjekter pr. år.

Følgende prosjekter prioriteres for Nesodden kommune for 2013 – 2016:

Område	Risiko	Vesentlighet
Økonomi	Svikt i oppfølging og kontroll av økonomien	Kommunen forvalter stor verdier og er viktig for innbyggernes velferd
Omorganisering – ny struktur i kommuneadministrasjonen	Risiko ved omorganiseringen for flere tjenester: -Manglende måloppnåelse og ivaretagelse av oppgaver i omstillingsperioden -Kompetanse forsvinner -Kostnadsoverskridelser -Manglende gevinstrealisering	Vesentlig for tilbudet til innbyggerne at kommunen klarer å nå målene for endringene.
NAV (kommunal del)	Mangelfull samhandling mellom NAV og Nesodden kommune	Stor reform som har virket en tid
Barnehager	Risiko for at mål ikke nås	Nesten hele barnekullet har plass i barnehagene
Hjemmetjenesten	Manglende kapasitet	Viktig for liv og helse
Samhandlingsreformen	Mangel på plasser for å ta imot pasienter Finansiering Uklare samarbeidsavtaler Svikt i IKT-systemer	Mange pasienters helse og kommunens økonomi
Vann og avløp	Dårlig kvalitet på drikkevannet Manglende oppfølging av miljøkrav	Viktig for alle helse.
Vedlikehold av kommunale bygg	Manglende vedlikehold	Forfall av bygninger gir økte kostnader ved rehabilitering

I tillegg vil kommunens beredskapsplaner og byggesaksbehandlingen i kommunen være aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon.

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

Nesodden kontrollutvalg

Nesodden KU-31/14

Rullering av kontrollutvalgets strategi- og handlingsplan

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 14/00340-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	31/14 10.09.2014

Sekretariatets innstilling:

Gjeldende strategi- og handlingsplan videreføres.

Vedlegg:

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte den 18. mai 2011 en strategi- og handlingsplan for sitt arbeid. I henhold til planen skal den fornyes en gang pr år. Utvalgt behandlet planen sist gang i møtet den 19. juni 2014 og den ble da videreført uten endringer. Utvalget inviteres med dette til en gjennomgang.

Til orientering vedlegges også kontrollutvalgets reglement, sist endret av kommunestyret den 14. april 2011.

Ås, 02.09.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: Kontrollutvalgets strategi- og handlingsplan av 18.05.11.
Kontrollutvalgets reglement, vedtatt av kommunestyret 14.4.11.

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN

STRATEGI FOR ARBEIDET

Kommuneloven (§ 77) bestemmer at kommunestyret skal velge et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsynet med forvaltningen på sine vegne.

Denne hovedoppgaven vil utvalget å oppfylle gjennom følgende delmål for arbeidet:

1. Påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte
2. Påse at økonomi og måloppnåelse ut fra kommunestyrets vedtak blir vurdert via forvaltningsrevisjon og på andre måter.
3. Gjennomføre selskapskontroll av de interkommunale selskapene og heleide kommunale aksjeselskaper.
4. Ha god samhandling med kommunestyret og rådmannen og hans administrasjon
5. Sørge for å gjøre informasjon om utvalgets arbeid enkelt tilgjengelig for innbyggerne og media.
6. Sørge for høy kvalitet på saksbehandlingen og en proaktiv holdning til sine oppgaver.

Kontrollutvalget ønsker gjennom sitt arbeid å bidra til at innbyggerne har tillit til at kommunens oppgaver blir ivaretatt på best mulig måte.

Kontrollutvalget er seg bevisst sin rolle som upartisk overvåker og arbeidet skal foregå ut fra et kontrollperspektiv.

Delmål 1: Påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte

Dette vil utvalget løse ved:

1. Utvalget holdes orientert om revisjonens arbeid gjennom regelmessige rapporter om arbeidet og strategien for det kommende revisjonsåret.
2. Revisjonsberetningen og andre merknader til den kommunale regnskaps- og økonomiforvaltning blir forelagt utvalget.
3. Utvalget påser at revisjonens merknader blir fulgt opp

Delmål 2: Påse at økonomi og måloppnåelse ut fra kommunestyrets vedtak blir vurdert via forvaltningsrevisjon og på andre måter.

Dette vil utvalget løse ved:

1. Det utarbeider en overordnet analyse om mulige områder med risiko for avvik fra oppsatte mål i kommunen.
2. Foreslå en handlingsplan for forvaltningsrevisjon overfor kommunestyret og følge opp kommunestyrets vedtak.

3. Innstille om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekter for kommunestyret
4. Påse at vedtatte anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen.
5. Ta initiativ til annen kontroll.

Delmål 3: Gjennomføre selskapskontroll av de interkommunale selskapene og heleide kommunale aksjeselskaper.

Dette vil utvalget løse ved:

1. Selskapskontrollen samordnes mest mulig med de andre kommunene i Follo.
2. Foreslå handlingsplan for selskapskontroll for kommunestyret
3. Sørge for iverksetting av kontrollen

Delmål 4: Ha god samhandling med kommunestyret og rådmannen og hans administrasjon.

Dette vil utvalget løse ved:

1. Kommunestyret, alle styrer og utvalg skal regelmessig få informasjon om utvalgets arbeid.
2. Ordfører og rådmann får kopi av alle innkallinger med sakspapirer og protokollene fra utvalgets møter
3. Rådmannen og enhetslederne bør med jevne mellom inviteres til å orientere og samtale om sitt arbeid generelt eller spesielle saker
4. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret
5. Kontrollutvalget avgir årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet

Delmål 5: Sørge for å gjøre informasjon om utvalgets arbeid enkelt tilgjengelig for innbyggerne og media.

Dette vil utvalget løse ved:

1. Informasjon om utvalgets arbeid generelt og kontaktinformasjon skal være tilgjengelig på kommunens Internettsider.
2. Gjør kjent på kommunens Internettside at innbyggerne og andre har anledning til å legge fram saker for kontrollutvalget. Utvalget er likevel ikke et klageorgan for enkeltvedtak og utvalget vurderes selv om hvilke saker som hører under kontrollfunksjonen.
3. Utvalgets dokumenter, som ikke er unntatt fra offentlighet, legges ut for offentlig innsyn på kommunens Internettsider
4. Utvalgets møter er åpne for publikum
5. Gjør kjent for innbyggerne at:
 - a. Tips alltid følges opp
 - b. Alle skriftlige henvendelser til utvalget blir besvart

Delmål 6: Sørge for høy kvalitet på saksbehandlingen og en proaktiv holdning til sine oppgaver.

Dette vil utvalget løse ved:

1. Holde seg løpende orientert om arbeidet og framtidige planer i administrasjonen
2. Vurdere om rykter eller medieoppslag kan gi grunnlag for initiativ.
3. Ved mistanke om uregelmessigheter og misligheter skal kontrollutvalget på eget initiativ eller etter anmodning fra kommunestyret, straks ta initiativ til undersøkelser
4. Aktivt benytte sin lovmessige rett til å kreve enhver opplysning, redegjørelse eller dokument i kommunen som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.
5. Utvalgets leder besvarer spørsmål til utvalget fra media.
6. Følge opp utvalgets rullerende aktivitetsplanen på hvert møte og på den måten gjøre dette til et levende dokument.
7. Utvalgets strategiplan fornyes en gang pr. år
8. Utvalget skal aktivt utnytte de ressurser som revisjonen og sekretariatet kan bidra med i arbeidet.

NESODDEN KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

REGLEMENT
FOR
KONTROLLUTVALGET
I NESODDEN KOMMUNE

VEDTATT AV NESODDEN KOMMUNESTYRE 14. APRIL 2011

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

*Vedtatt av kommunestyret 14. april som supplement til lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner § 77, og forskrift om kontrollutvalg fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004.
Tidligere reglement, vedtatt av kommunestyret 28/2-08, oppheves.*

§ 1 Formål

Det vises til kommunelovens § 77 nr. 1 og forskriftens § 4.

Kontrollutvalget forestår på vegne av kommunestyret det løpende tilsyn med forvaltningen i kommunen.

Kontrollutvalget er direkte underordnet kommunestyret, og utøver kontroll og tilsyn på vegne av dette. I dette ligger at kommunestyret kan gi generelle eller spesielle instruksjoner for kontrollutvalgets virksomhet. Generelle instruksjoner gis gjennom dette reglementet.

§ 2 Valg – sammensetning

Det vises til kommunelovens § 77 nr. 1 og forskriftens kap. 2.

Kontrollutvalget består av 7 medlemmer¹ med varamedlemmer og velges av kommunestyret. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer².

Kommunestyret velger leder og nestleder.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap, og medlem og varamedlem av kommunal utvalg og nemnd med beslutningsmyndighet, og ansatte i kommunen. Kfr. kommunelovens § 77 nr. 2.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Kfr. forskriftens § 3. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer i utvalget.

Kommunestyret kan ikke delegere til andre å foreta valg av medlemmer til kontrollutvalget. Leder eller nestleder skal være tilstede på alle kommunestyrets møter.

§ 3 Kontrollutvalgets sekretærfunksjon.

¹ Kommunelovens minimumskrav: minst 3 medlemmer, jfr. lovens § 77 nr. 1.

² Dette følger nå direkte av kommuneloven § 77 nr. 1 (trer i kraft 1. november 2007).

Det vises til kommunelovens § 77 nr. 10 og forskriftens § 20.

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) ivaretar sekretæroppgavene for utvalget, jf. kommunestyrets vedtak i sak 039/10.

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

§ 4 Saksbehandlingen i kontrollutvalget.

Det vises til kommunelovens § 77 og forskriftens §§ 19 og 20.

Utvalget innkalles normalt skriftlig med minst 5 dagers varsel.

Kontrollutvalgets møter holdes for *åpne* dører, men lukkes når utvalget behandler taushetsbelagte spørsmål, jf. forvaltningsloven § 13 og offentleglova § 13.

Innkalling til møtet skal sendes utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens revisor.

Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert.

Kopi av innkallingen sendes også rådmann til orientering.

Rådmannen, avdelingssjefer og andre kan ved flertallsvedtak innkalles til møter.

Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret gjennom egen årsmelding og ellers etter behov, og slik at kommunestyret gis mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.

Kontrollutvalgets leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyrets møter i saker som kommer fra kontrollutvalget. Kfr. forskriftens § 2.

Det skal føres møteprotokoll som godkjennes av utvalget i neste møte og underskrives av utvalgets medlemmer. I tillegg til medlemmene, ordfører og kommunens revisor sendes protokollen til utvalgets varamedlemmer og rådmannen til orientering.

Henvendelser til utvalgets medlemmer fra enkeltpersoner eller organisasjoner tas opp i utvalget som avgjør om en slik henvendelse skal behandles videre.

§ 5 Almennelige regler om utvalgets ansvar og oppgaver.

Det vises til kommuneloven § 77 og til forskriftens kapittel 3 – 4 – 5 – 6 og 7.

Kommunestyret har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og utøver sitt arbeid i henhold til kommuneloven, kontrollutvalgsforskriften samt instruks fra kommunestyret.

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

Kontrollutvalget skal påse at kommunens 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.

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet før det vedtas. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før de avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kapittel 5 i kontrollutvalgskriften. Utvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

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

Utvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Det er kun i selskaper der kommunen enten alene eller sammen med andre kommuner eier alle aksjene dette er aktuelt for.

§ 6 Særlige oppgaver for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret om valg og eventuelt skifte av revisjonsordning. Jf. Kontrollutvalgskriften § 16.

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Utvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Kfr. forskriftens § 18.

§ 7 Bruk av sakkyndig bistand

Kontrollutvalget kan gjøre bruk av sakkyndig bistand når dette finnes nødvendig.

§ 8 Innhenting av opplysninger

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Utvalget kan videre gjøre henvendelser til andre offentlige instanser og til kommunens

forbindelser av enhver art i tilknytning til sitt kontrollarbeid.

§ 9 Taushetsplikt- offentlighet

For kontrollutvalgets medlemmer gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13.

Utvalget må sørge for at rapporter og opplysninger som gir nødvendig grunnlag for saksbehandlingen i andre organer, blir meddelt disse.

Utvalget vurderer selv om dokument som kan unntas fra offentlighet etter offentlighetsloven likevel bør kunne gjøres kjent.

§ 10 Henvendelse til revisjonens personale

Spørsmål som utvalgsmedlemmer har til revisjonen tas primært opp i utvalgets møter. Ellers kan de formidles via utvalgets leder eller sekretær.

§ 11 Kontrollutvalgets adgang til lukkede møter i kommunens folkevalgte organer.

Medlemmer som ønsker å overvære lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen, jf. kommuneloven § 77 nr. 7, skal varsle kommuneadministrasjonen om dette på forhånd. De som har deltatt på lukkede møter skal rapportere om dette på førstkommende kontrollutvalgsmøte. Taushetsbelagte opplysninger som kom fram i møtet kan bringes videre til kontrollutvalget. Forvaltningslovens § 13 om taushetsplikt vil da også gjelde for kontrollutvalget.

§ 12 Uttalelser til pressen m.v.

Kontrollutvalget selv avgjør hvem som skal uttale seg offentlig, men som hovedregel er det utvalgets leder som kan uttale seg.

Nesodden kontrollutvalg

Nesodden KU-32/14 Orienteringssaker

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 14/00342-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	32/14 10.09.2014

Sekretariatets innstilling:
Orienteringssakene tas til orientering.

Vedlegg:

1. E-post fra Aud Lise Norheim av 15. august d.å. om at hun pga. ambassadørpost i Teheran trekker seg fra kontrollutvalget med umiddelbar virkning.
2. Program for faglig forum 23. oktober fra kl18.00 i Ski rådhus.
3. Kopi av e-post fra FIKS til kommunestyretvedr. FIKS – årsberetning og årsregnskap 2013.
4. Protokoll fra FIKS fra styremøte 26.05.14.
5. Aktivitetsplanen pr. august 2014

Ås, 02.09.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Eventuelt

Jan Løkken

1)

Fra: Aud Lise Norheim <alnorheim@hotmail.com>
Sendt: 15. august 2014 14:51
Til: Jan Løkken; oestenbe@online.no; Arne Maus
Emne: Kontrollutvalget Nesodden kommune

Som følge av at jeg i statsråd i dag er blitt utnevnt til ambassadør i Teheran, må jeg dessverre trekke meg som medlem av Kontrollutvalget. Jeg skal etter planen tiltre allerede i begynnelsen av september, og må derfor trekke meg med umiddelbar virkning.

Vennlig hilsen

Aud Lise Norheim

FAGLIG FORUM FOR KONTROLLUTVALGENE I FOLLO

Sted: Ski rådhus, kommunestyresalen
Tid: Torsdag 23. oktober 2014 kl. 1800 - 2030
Tema: Kommunenes etikkarbeid

- 18.00 Åpning v/styreleder i FIKS, Roar Thun
- 18.05 **Betydningen av høy etisk standard i kommunene**
v/ Lise Spikkeland - KS
- 18.50 Pause med enkel servering (kaffe/te, kake, frukt)
- 19.10 **Vår strategi for å møte de etiske utfordringene**
v/ordfører (vektlegge folkevalgtperspektivet)
- 19.30 **Vår strategi for å møte de etiske utfordringene**
v/ rådmann (vektlegge ansatte)
- 19:50 **Plenumsdebatt**
- 20.30 **Avslutning**

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse

Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse

Rådhusplassen 29

Telefon

64 96 20 58 (m) 95 93 96 56

E-post

FIKS@as.kommune.no

Internett:

www.follofiks.no



3

Jan Løkken

Fra: Jan Løkken
Sendt: 17. juni 2014 13:46
Til: postmottak@nesodden.kommune.no
Kopi: Øivind Stenbek ; Ordfører Nina Sandberg ; Økonomisjef Arve Ruud
Emne: FIKS - årsberetning og årsregnskap 2013
Vedlegg: FIKSårsberetning2013.pdf; FIKS Regnskap 2013.pdf; FDR Revisjonsuttalelse 2013.pdf

Til kommunestyret
Kopi Kontrollutvalget

Styret for FIKS godkjente i sitt møte 26. mai regnskapet for FIKS for 2013. Tidligere har styret vedtatt årsberetningen for 2013.

I samsvar med vedtektene kap. 9.2 for FIKS, oversendes regnskapet, årsberetningen og revisjonsuttalelsen datert 23.5.14 til kommunestyret som melding.

Med vennlig hilsen
Jan T. Løkken

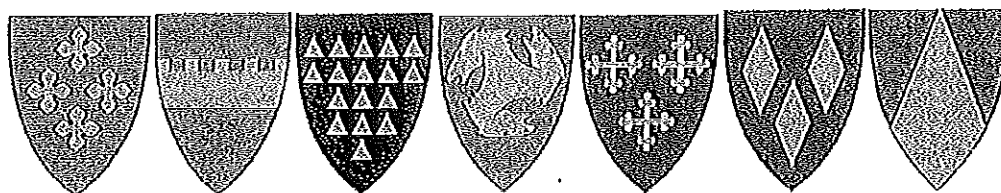
Kontrollsjef/sekretariatsleder i FIKS
Tlf. 64 96 20 58
Tlf.(m) 959 39 656 E-post: FIKS@follofik.no
Internettadresse: www.follofik.no
FIKS - Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås

Medlemskommuner: Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski, Vestby og Ås

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

FIKS

Årsberetning for 2013



Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58 m: 959 39 656
E-post FIKS@follofik.no
Internett: www.follofik.no



Grunnlaget for FIKS

Kommunelovens § 77, nr. 10 bestemmer at *"Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget."*

I forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet den 15. juni 2004, heter det i § 20, 3. ledd: *"Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget."*

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) ble startet opp fra 1. desember 2005. Selskapet har i dag syv deltakerkommuner:

- Enebakk
- Frogn
- Nesodden
- Oppegård
- Ski
- Vestby
- Ås

FIKS er etablert med hjemmel i kommunelovens § 27 om interkommunalt samarbeid. Kontrollutvalgssekretariatet er ikke et eget rettssubjekt, men et samarbeidstiltak mellom deltakende kommuner.

Vedtektenes Kap. 3 gir formålet: *"FIKS skal yte sekretariatsbistand til deltakende kommuners kontrollutvalg i samsvar med de til enhver tid gjeldende bestemmelser i KL og forskrifter om kontrollutvalg fastsatt med hjemmel i KL.*

Dersom styret beslutter det, kan det ytes bistand til andre kommuner enn deltakerkommunene."

FIKS' vedtekter følger vedlagt denne årsmeldingen.

Styret

Styret for FIKS består i henhold til vedtektenes Kap. 7.1 av lederne i kommunenes kontrollutvalg med nestlederne som personlige varamedlemmer.

Roar Thun, Ski kommune, leder
 Øivind Stenbek, Nesodden kommune, nestleder
 Odd Harald Røst, Oppegård kommune
 Thorbjørn Nerland, Enebakk kommune
 Håkon L. Henriksen, Ås kommune
 Ludolf Bjelland, Frogn kommune
 Siri Hov Eggen (Steinar Setten fram til 17.6), Vestby kommune

Styrets oppgave, jf. vedtektenes Kap 7.4, er å påse at sekretariatet drives i samsvar med gjeldende retningslinjer og vedtak og å utarbeide forslag til budsjett overfor kommunene.

Styret har instruksjonsmyndighet overfor leder av sekretariatet i forhold til selve driften av sekretariatet og styret vedtar FIKS sitt budsjett. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.

I 2013 ble det avholdt fire styremøter: 13.2, 10.6, 28.8 og 27.11. Møtene fant sted i lokalene til FIKS. Pga. forfall deltok Jon E. Angset, Owe Gunnar Fagerli, Tone Merete Hansen og Gunnar Melgaard som varamedlemmer på ett eller to av møtene.

Styret har i 2013 blant annet behandlet årsberetningen og årsregnskapet for 2012, regnskapsrapporter gjennom året, rapporter fra sekretariatet, budsjett for 2014, lønnsoppgjøret i FIKS, program for faglig forum, forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter i 2013 og 2014 og spørsmålet om offentliggjøring av revisjonsplaner. Styremøtene har også vært benyttet som forum for erfaringsutveksling mellom utvalgene.

Noen av sakene omtales nærmere nedenfor.

Sekretariatet

Sekretariatet har følgende ansatte:

- ◊ Jan T. Løkken, sekretariatsleder i hel stilling
- ◊ Lene H. Lilleheier, rådgiver i 60% stilling

Lene H. Lilleheier fikk økt sin stillingsprosent fra 50 til 60 fra 1. januar 2013.

Jan T. Løkken var i 2013 sekretær for fire av kontrollutvalgene: Nesodden, Oppegård, Vestby og Ås. I tillegg var han sekretær for FIKS-styret. Lene H. Lilleheier var sekretær for tre utvalg: Enebakk, Frogn (fra 1.1.13) og Ski.

Sekretariatet leier kontorlokaler fra Ås kommune som vertskommune på Rådhusplassen 29. Hver medarbeider har eget kontor og leien inkluderer møterom etter behov. Ås kommune står for regnskapsføringen og kommunens revisor (Follo distriktsrevisjon) reviderer regnskapet. Det store kopieringsbehovet ivaretas av en egen, leid maskin. Kontrollutvalget i Ås har som første utvalg gått over til papirløs saksbehandling via ipad og innkallingene sendes kun ut elektronisk. Sekretariatet har pc-terminaler som er koblet opp mot kommunens servere, foruten to laptop'er som kan kobles opp mot kommunen ved arbeid under møter eller hjemme.

Begge ansatte deltok på NKRFs nasjonale kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen i februar og på FKTs sekretærkonferanse i mars. Lene H. Lilleheier deltok på NKRFs sekretærkonferanse i Trondheim 17.–18. september, og Jan T Løkken deltok på FKTs fagkonferanse og årsmøte i juni. Begge deltok i de to samlingene i Strømstad for erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgssekretariatene rundt Oslo-fjorden.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet hadde ansvaret for innkallingen av til sammen 54 møter i kontrollutvalgene i 2013. Utvalgene har behandlet til sammen 299 saker.

Utvalg	Møter	Antall saker
Bnebakk	8	52
Frogn	9	47
Nesodden	8	46
Oppegård	6	33
Ski	7	42
Vestby	9	49
Ås	7	30
Totalt	54 (2012: 53)	299 (2012: 352)

Sekretariatets oppgaver er todelte: tradisjonelle sekretær oppgaver og saksbehandling/ utredning til hjelp for kontrollutvalgene. Det er utviklet rutiner for innkalling, sakspapirer og oppfølging av møtene i kontrollutvalgene. I dette arbeidet inngår innhenting av informasjon fra kommunen og andre, skriving av saksframlegg med forslag til vedtak og kvalitetssikring av hver sak. Sekretariatet har ansvaret for at utvalgenes vedtak blir formidlet til rette instans og for at vedtakene blir fulgt opp. Utlekking av innkallinger og protokoller fra utvalgene på kommunenes Internetsider er en viktig del av informasjonsarbeidet.

FIKS er underlagt arkivloven på linje med andre offentlige organer og har også journal og arkiv-ansvaret for kontrollutvalgene.

Sekretariatet har ansvaret for selskapskontrollen i Follo av de 18 kommunalt heleide aksjeselskapene og selskapene opprettet i medhold av lov om interkommunale selskaper. I henhold til kommunenes planer for selskapskontroll 2013 – 2016, skulle kontrollen i 2013 fokusere på kommunens egen oppfølging av sine eierinteresser. Rapportene fra kontrollene ble lagt fram for kontrollutvalgene som innstilte overfor sine kommunestyre. Jan T. Løkken har gjennomført kontrollen på FIKS sine vegne.

Sekretariatet har et fortløpende samarbeid med kommunenes revisor. Follo distriktsrevisjon er revisor i seks av kommunene, og BDO har ansvaret for regnskapsrevisjonen i Vestby kommune. Vestby konkurranseutsetter årlig sine forvaltningsrevisjonsprosjekter og FIKS står for gjennomføringen av disse.

Byggearbeider i og ved Rådhusplassen 29

Sekretariatets arbeidsmiljø var i store deler av 2013 preget av støy og forurensing fra byggearbeidene ved kontorene. Sekretariatet måtte i perioder ta tilhold i andre kontorer som ble tilbudt fra Ås kommune eller ha hjemmekontor. Kommunens hovedverneombud stengte hele Rådhusplassen 29 i noen uker i november. Servicen til kontrollutvalgene fra FIKS ble likevel opprettholdt gjennom året.

Avtale med Ås kommune om tjenesteyting for FIKS.

Avtalen med Ås kommunen om betaling av tjenesteyting til FIKS trådte i kraft fra 1.1. 2013. Avtalen omfatter: lønn, regnskap, budsjettering, sak-/arkivtjenester (trådte i kraft mot slutten av året), IKT-tjenester og veiledning personal.

Sak/arkiv-system i FIKS

Saksbehandlingen i FIKS har i hovedsak foregått via word-dokumenter. Styret for FIKS vedtok 11. april, jf. sak 08/12, at FIKS skulle gå over til fullelektronisk saksbehandling, journal og arkiv basert på systemet i Ås kommune. Fra ca september 2013 startet sekretariatet overgangen til det nye sak-/arkivsystem, kalt «360». Pga. feil og manglende tilpasninger ble systemet først operativt for FIKS etter nyttår 2014.

Faglig forum for kontrollutvalgene i Follo

Det årlige møtet i faglig forum ble denne gangen holdt i Ski rådhus den 24. oktober. Temaet for møtet var «Korrupsjon i kommunene – forebygging og bekjempelse».

26 kontrollutvalgsmedlemmer møtte fram til møtet. Evalueringen viste at deltakerne i all hovedsak var positive til det faglige utbyttet de hadde fått og bare en var mindre fornøyd. Samtlige mente det er behov for Faglig forum.

Informasjon om FIKS

Internettsidene til FIKS (<http://www.follofiks.no>) har snart hatt sin nåværende drakt i to år. Sidene gir informasjon om FIKS, nyheter, oversikt over kontrollutvalgene med innkallinger, sakspapirer, protokoller og møteplaner. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter fra Follo-kommunene blir fortløpende lagt ut på sidene.

Økonomi


I vedtektenes Kap. 6.2 heter det at "Sekretariatets driftsutgifter fordeles med et likt basistilskudd på hver kommune som utgjør 50% av driftskostnadene og de resterende 50% av driftskostnadene fordeles etter folketall."

Tilskuddet fra deltakerkommunene var på til sammen kr 1 578 500 i 2013. Lønn- og sosiale utgifter er de største postene på FIKS sitt budsjett.

Styret vedtok i møte den 10. juni budsjettet for 2014. Budsjettet ble seinere vedtatt av kommunestyrene etter innstilling fra kontrollutvalgene.

Ås, den 5. mars 2014


Roar Thun
Styreleder


Øyvind Stenbæk
Nestleder

FIKS regnskap 2013

Konto	Konto(T)	Ansvar	Regnskap 2013 (1)	Rev budsjett 2013 (1)	Oppr budsjett 2013 (1)	Regnskap 2012 (1)
101000	Lønn faste stillinger	4400	748 970,38	774 000,00	723 000,00	703 481,59
101090	Feriepengeavsetning faste stillinger	4400	101 209,28	97 000,00	87 000,00	95 750,63
108020	Godtgjørelse folkevalgte	4400	13 440,00	33 000,00	26 000,00	28 000,00
109000	Pensjon fellesordning	4400	151 466,40	123 000,00	146 000,00	113 848,81
109050	Kollektiv ulykkes-/gruppelivsforsikring	4400	1 094,40	0,00	0,00	1 026,00
109055	Motkonto fordel kollektiv ulykke og premieavvik	4400	-1 094,40	0,00	0,00	-1 026,00
109900	Arbeidsgiveravgift	4400	143 845,50	140 000,00	138 000,00	131 854,55
0	0 Lønn og sosiale utgifter	4400	1 158 931,56	1 167 000,00	1 120 000,00	1 072 935,58
110000	Kontorrekvisita	4400	3 244,50	5 000,00	15 000,00	4 689,90
110010	Abonnementer	4400	8 222,25	7 000,00	8 000,00	5 756,74
110040	Kopieringsmaterieell	4400	1 796,73	1 000,00	0,00	772,90
111510	Bevertning ved møter/utvalg	4400	4 695,18	5 000,00	1 000,00	4 091,70
112020	Diverse utgiftsdekning	4400	1 900,00	3 000,00	38 000,00	5 216,70
113000	Portoutgifter	4400	16 869,52	24 000,00	23 000,00	21 077,00
113010	Telefonutgifter	4400	5 560,43	5 000,00	4 000,00	4 440,05
113030	Linje- og sambandsutgifter	4400	355,00	5 000,00	8 000,00	3 955,00
115000	Kurs og opplæring	4400	39 189,07	40 000,00	35 000,00	26 273,30
115030	Kompetanseutviklingstiltak	4400	544,00	10 000,00	8 000,00	883,40
116000	Kjøregodtgjørelse	4400	26 841,70	25 000,00	15 000,00	22 048,87
116500	Telefongodtgjørelse	4400	0,00	0,00	4 000,00	0,00
117040	Utlegg i følge bilag til reise	4400	1 149,83	2 000,00	3 000,00	1 364,63
118500	Personforsikringer	4400	2 987,69	4 000,00	8 000,00	2 691,94
119000	Husleie	4400	100 000,00	115 000,00	105 000,00	100 000,00
119510	Kontigenter	4400	19 306,00	20 000,00	11 000,00	13 365,00
119530	Kopieringsavtale	4400	17 447,51	25 000,00	25 000,00	24 052,86
119999	Periodisering av utgifter	4400	51 724,00	0,00	0,00	-3 948,00
120000	Inventar	4400	14 800,00	95 000,00	20 000,00	8 562,40
142900	Moms	4400	15 267,40	10 000,00	10 000,00	14 590,77
1-2	1-2 Kjøp av varer/tjenester inkl moms	4400	331 900,81	401 000,00	341 000,00	259 885,16
135000	Kjøp fra kommuner	4400	55 000,00	90 000,00	0,00	0,00
3	3 Kjøp fra andre	4400	55 000,00	90 000,00	0,00	0,00
155000	Avsetninger til bundne driftsfond	4400	120 306,03	0,00	0,00	105 738,03
5	5 Finansutgifter	4400	120 306,03	0,00	0,00	105 738,03
175000	Refusjon fra andre kommuner	4400	-1 578 500,00	-1 577 000,00	-1 451 000,00	-1 313 000,00
7	7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinnt	4400	-1 578 500,00	-1 577 000,00	-1 451 000,00	-1 313 000,00
171000	Sykelønnsrefusjon	4400	0,00	0,00	0,00	-10 968,00
171010	Refusjon feriepenger	4400	-1 371,00	0,00	0,00	0,00
71	71 Sykepengerefusjon	4400	-1 371,00	0,00	0,00	-10 968,00
172900	Momskompensasjon	4400	-15 267,40	-10 000,00	-10 000,00	-14 590,77
72	72 Momskomp.inntekter	4400	-15 267,40	-10 000,00	-10 000,00	-14 590,77
195000	Bruk av bundet driftsfond	4400	-71 000,00	-71 000,00	0,00	-100 000,00
9	9 Finansinntekter	4400	-71 000,00	-71 000,00	0,00	-100 000,00
4400	FIKS		0,00	0,00	0,00	0,00
440	Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat		0,00	0,00	0,00	0,00
4	Andre		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00

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

Styret for Follo interkommunale
kontrollutvalgssekretariat

J.nr. 144/14

REVISJONSUTTALELSE VEDR. REGNSKAP 2013 FOR ANSVAR 4400 – FIKS

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 "Avtalte kontrollhandlinger". Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av regnskapet for 2013 for ansvar 4400 – FIKS.

Regnskapet til FIKS føres som en del av Ås kommunes årsregnskap. Den ordinære revisjonen er utført i forbindelse med vår revisjon av Ås kommunes årsregnskap.

Vi har, for Ansvar 4400; FIKS, gjennomført følgende tilleggskontroller:

- En kontroll av mottatte tilskudd/refusjoner
- en analytisk kontroll av lønnsutgiftene
- en analytisk kontroll og vurdering av øvrige driftsutgifter med utgangspunkt i:
 - bilagstekst, konto, beløp
 - mva-/refusjonskode
 - om det er bokført utgifter som åpenbart ikke synes å vedrøre virksomheten.

Regnskapet viser totale utgifter på kr 1 521 943 og totale inntekter på kr 1 666 138 (inkl. kr 71 000 i bruk av fond), som gir et netto driftsresultat på kr 144 194.

Årets overskudd før avsetning til fond utgjør kr 144 194.
Fondsmidler utgjør pr. 31.12.13 kr 212 585.

Vårt arbeid avdekket følgende:

Fondsmidlene er i 2013 redusert med kr 45 000,- for betaling til Ås kommune for tjenesteyting i 2012. Det foreligger styrevedtak fra FIKS på at søknaden fra Ås kommune om betaling av kr 45 000 for tjenester i 2012 ikke er imøtekommet. For øvrig avdekket vårt arbeid ingen vesentlige feil eller avvik.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt i denne rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten er kun ment å skulle distribueres til FIKS og deltakerkommunene. Distribusjon utover dette må skje i samsvar med Offentleglovas bestemmelser.

Ski, 23. mai 2014



Steinar Neby
statsautorisert revisor

4)

MØTEPROTOKOLL

Styret i FIKS

Møtetid: 26.05.2014 kl. 18:30
Sted: Møterommet i 3. etg., Rådhusplassen 29, Ås

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 7.

Møtende medlemmer:

Roar Thun (Ski), leder, Øivind Stenbek (Nesodden), Odd Harald Røst (Oppegård),
Håkon L. Henriksen (Ås)

Møtende varamedlemmer:

Jon E. Angset (Vestby) møtte for Siri Hov Eggen

Forfall:

Ludolf Bjelland (Frogn) og Thorbjørn Nerland (Enebakk)

Fra sekretariatet:

Jan T. Løkken (møtesekretær) og Lene H. Lilleheier

Diverse merknader:

Etter en høring blant styrets medlemmer, godkjente leder og nestleder møteprotokoll
02.06.2014


Roar Thun
Leder


Øivind Stenbek
nestleder

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
64 96 20 58 (m): 95 93 96 56
FIKS@follofiks.no
www.follofiks.no



Saksliste

	Side
Saker til behandling	
<u>9/14</u> Årsregnskapet for FIKS for 2013	3
<u>10/14</u> Regnskapsrapport pr. mai 2014	3
<u>11/14</u> Budsjett 2015	4
<u>12/14</u> Faglig forum 2014	5
<u>13/14</u> Rapport fra sekretariatet	6
<u>14/14</u> Orientering fra kontrollutvalgenes arbeid	6
<u>15/14</u> Orienteringssaker	7

9/14

Årsregnskapet for FIKS for 2013

Sekretariatets innstilling:

1. Regnskapet for 2013 godkjennes.
2. Regnskapet og årsberetningen (vedtatt i sak 1/14) for 2013, samt revisjonsuttalelsen av 14. mai 2014 oversendes kommunestyrene som melding.

Styret i FIKS behandling 26.05.2014:

Roar Thun foreslo følgende tillegg til vedtaket:

3. Fondsmidler pr. 31.12.13 skal framgå av regnskapet
4. Godtgjøringen til styret må for framtida utbetales samme år som den er opptjent

Votering:

Innstillinge, med tilleg av forslagene fra Roar Thun, ble enstemmig vedtatt.

Styret i FIKS vedtak 26.05.2014:

1. Regnskapet for 2013 godkjennes.
2. Regnskapet og årsberetningen (vedtatt i sak 1/14) for 2013, samt revisjonsuttalelsen av 14. mai 2014 oversendes kommunestyrene som melding.
3. Fondsmidler pr. 31.12.13 skal framgå av regnskapet
4. Godtgjøringen til styret må for framtida utbetales samme år som den er opptjent

[Lagre]

10/14

Regnskapsrapport pr. mai 2014

Sekretariatets innstilling:

Regnskapsrapporten tas til orientering.

Styret i FIKS behandling 26.05.2014:

Sekretariatet delte ut en oppdatert rapport pr. 26. mai. Refusjonene fra de fleste kommunene og oppgjør fra deltakerne på et kurs som sekretariatet hadde arrangert var nå kommet inn.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Styret i FIKS vedtak 26.05.2014:

Regnskapsrapporten tas til orientering

[Lagre]

11/14

Budsjett 2015

Sekretariatets innstilling:

1. Styret vedtar følgende driftsbudsjett for FIKS for 2014

Lønnsutgifter	kr 1 269 000
Godtgjørelse styret	kr 31 000
Øvrige driftsutgifter	kr 400 000
Sum	kr 1 700 000
Refusjoner	kr 1 700 000
Resultat	kr 0

Driftsutgiftene refunderes av deltakerkommunene med følgende fordeling:

Enebakk	Kr 189000
Frogn	Kr 221000
Nesodden	Kr 237000
Oppegård	Kr 288000
SKI	Kr 308000
Vestby	Kr 222000
Ås	Kr 235000

2. Styret slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2015 - 2018

Styret i FIKS behandling 26.05.2014:

Sekretariatet delte ut en kopi av Oppegård kommunes brev til FIKS av 28.1.14 vedr. kommunens tilskudd til ulike interkommunale samarbeid i 2014 – 2017.

Roar Thun meldte at styret på neste møte vil få en redegjørelse for eventuelle konsekvenser for av vertskommunens seniortiltak og AFP-ordningen.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig godkjent

Styret i FIKSs vedtak 26.05.2014:

1. Styret vedtar følgende driftsbudsjett for FIKS for 2014

Lønnsutgifter	kr 1 269 000
Godtgjørelse styret	kr 31 000
Øvrige driftsutgifter	kr 400 000
Sum	kr 1 700 000
Refusjoner	kr 1 700 000
Resultat	kr 0

Driftsutgiftene refunderes av deltakerkommunene med følgende fordeling:

Enebakk	Kr 189000
Frogn	Kr 221000
Nesodden	Kr 237000
Oppegård	Kr 288000
Ski	Kr 308000
Vestby	Kr 222000
Ås	Kr 235000

2. Styret slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2015 - 2018

[Lagre]

-12/14

Faglig forum 2014

Sekretariatets innstilling:

Som tema for faglig forum 2014 velges.....

Styreleder og sekretariatsleder gis i fullmakt å fastsette endelig program.

Styret i FIKS behandling 26.05.2014:

Styret drøftet en rekke mulige temaer for høstens faglige forum og samlet seg om følgende tema med arbeidstittel: «Etikkarbeidet i kommunene, mål, resultater og utfordringer». Temaet vil også kunne berøre «varsling». Det var enighet om å holde møtet i Ski.

Votering:

Styret vedtok enstemmig forslaget til hovedtema.

Styret i FIKSs vedtak 26.05.2014:

Som tema for faglig forum 2014 velges «Etikkarbeidet i kommunene, mål, resultater og utfordringer (ansatte og folkevalgte)».

Styreleder og sekretariatsleder gis i fullmakt å fastsette endelig program.

[Lagre]

13/14

Rapport fra sekretariatet

Sekretariatets innstilling:

Sekretariatets redegjørelse tas til orientering.

Styret i FIKS behandling 26.05.2014:

Kontrollsjefen redegjorde for noen aktuelle saker.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Styret i FIKS vedtak 26.05.2014:

Sekretariatets redegjørelse ble tatt til orientering.

[Lagre]

14/14

Orientering fra kontrollutvalgenes arbeid

Sekretariatets innstilling:

Informasjonen om arbeidet i kontrollutvalgene tas til orientering.

Styret i FIKS behandling 26.05.2014:

Styremedlemmene orienterte om arbeidet i sine utvalg.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Styret i FIKSs vedtak 26.05.2014:

Informasjonen om arbeidet i kontrollutvalgene ble tatt til orientering.

[Lagre]

15/14

Orienteringssaker

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssaken tas til orientering

Styret i FIKSs behandling 26.05.2014:

Referatet fra dialogmøtet mellom styrene for FDR og FIKS den 22. april d.å. ble omdelt i møtet.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Styret i FIKSs vedtak 26.05.2014:

Orienteringssaken ble tatt til orientering

[Lagre]

**KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE
AKTIVITETSPLAN PR SEPTEMBER 2014**

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget.

Revisors rapporter skal være FIKS i hende minimum 14 dager før møtet. KU= Kontrollutvalget KST= Kommunestyret

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2013	Januar	FIKS	KU 5.2.14	KST 27.3.14
2	Aktivitetsplan	Januar	FIKS	Rullerende og ajourføres foran hvert møte	
3	Utvalgets strategi/handlingsplan		FIKS	Rulleres KU 10.9.14	
	Møteplan 2014		FIKS	5.2 22.10 12.3 23.10 Faglig forum 14.5 19.11 18.6 17.12 10.9	
	Kommunens årsregnskap for 2013	April	FDR	Alle møter fra kl 17.15 KU 14.5.14	KST
5	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.14 (perioden 01.05.13 – 30.04.14)	Mai	FDR		KU 18.6.14
	2. Pr. 31.10.14 (perioden 01.05.14 - 31.10.14)	November	FDR		
6	Overordnet revisjonsstrategi 2014		FDR		
	Revisjonens engasjementsbrev		FDR	KU 10.9.14	
7	Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2013 - 2016	Desember	FDR	Ved behov, etter revisjonens vurdering	KST 13.12.12

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
	Erklæringer fra revisor navh - utdanning	Høst 14	FDR	KU 10.9.14	
	Forvaltningsrevisjon 2013				
	Hjemmefjenesten - rapport		FDR		KU 18.12.13 KST 13.3.14
	Økonomistyring		FDR		KU 5.2.14 KST 27.3.13
	Forvaltningsrevisjon 2014				
	Follo Ren		FDR		
	Ny struktur i kommuneadministrasjonen		FDR	KU 14.5.14 Revidert Prosjektpjan.	
	Statusrapport		FDR	FDR redegjør på hvert møte muntlig om status for arbeidet med forvaltningsrevisjon	
	Oppfølging av KS-vedtak om rapporter: Byggesak, Informasjonssikkerhet og IT-drift Rapport om barnevernet	Rådnn. frist: 31.12.13 31.12.13 20.12.13	FIKS	KU 5.2.14 KU 5.2.14 KU 12.3.14, KST 11.9.14	KST 27.3.14 KST 27.3.14
8	Selskapskontroll handlingsplan Selskapskontroll 2013	2013-2016	FIKS FIKS	KU 22.9.12	KS 13.12.12 KU 18.12.13 KST 13.3.14
9	Andre oppgaver				
	Budsjett tilsyn og kontroll 2015	Aug./septem ber	FIKS	KU 10.9.14	KST