

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Nesodden

Møtetid: **14.05.2014 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.

Det blir en enkel matsservering i kantinen ved møtestart.

Saksliste

	Side
Saker til behandling	
<u>13/14</u> Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 12. mars 2014	2
<u>14/14</u> Fornyelsen av kommunens internettsider	3
<u>15/14</u> Kommunens årsregnskap og årsberetning 2013	4
<u>16/14</u> Revidert prosjektplan - ny takter - ny struktur for kommuneadministrasjonen	6
<u>17/14</u> Revisjonens arbeid - statusrapport	7
<u>18/14</u> Tema for faglig forum 2014	8
<u>19/14</u> Orienteringer	9

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

Ås, 07.05.2014

Øivind Stenbek
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



Kontrollutvalget i Nesodden

Nesodden KU-13/14

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 12. mars 2014

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 14/00222-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	13/14 14.05.2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner forslaget til protokoll fra utvalgsmøtet den 12. mars 2014

SAKSUTREDNING:

Et forslag til protokoll ble sendt til utvalgets medlemmer den 13. mars. Det ble en liten diskusjon om det i sak 10/4 bør peke på Questback, men revisjonen viser selv at den ønsker å bruke dette verktøyet i prosjektplanen.

Ås, 07.05.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: Forslag til protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 12.3.14

MØTEPROTOKOLL

Nesodden kontrollutvalg

Møtetid: 12.03.2014 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), Aud Lise Norheim (SV)

Fra kommuneadministrasjonen møtte:

Økonomisjef Arve Ruud
Fagsjef Torunn Friisk (sak 11/14)
Konsulent Torill Thorsby (sak 11/14)

Fra Follo distriktsrevisjon:

Avdelingsleder Bjørn Tore Nedregård
Revisor Kjell Sverre Jensen

Møtesekretær:

Jan T. Løkken, FIKS

Diverse merknader:

Før møtet ga Torill Thorsby og Torunn Friisk fra kommuneadm. opplæring i bruk av iPad og Politikerportalen.

Sak 11/14 ble behandlet først i møtet.

Sak om deltakelse i FKTs fagkonferanse ble behandlet under orienteringssaker.

Møteprotokoll godkjent 14.05.2014

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>6/14</u> Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 5.2.14	3
<u>7/14</u> Årsrapport forvaltningsrevisjon 2013 fra FDR	3
<u>8/14</u> Revisjonens gjennomgang vedr. inntekter på avgiftsområdet og lønnsområdet	4
<u>9/14</u> Rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten om barnevern - forebygging og tiltak	4
<u>10/14</u> Prosjektplan - ny struktur for kommuneadministrasjonen	5
<u>11/14</u> Kontrollutvalgets bruk av ipad og internett	6
<u>12/14</u> Orienteringssaker	7

Saker til behandling

Nesodden KU-6/14 Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 5.2.14

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til protokoll fra utvalgsmøtet den 5. februar 2014

Nesodden kontrollutvalgs behandling 12.03.2014:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 12.03.2014:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til protokoll fra utvalgsmøtet den 5. februar 2014
[Lagre]

Nesodden KU-7/14 Årsrapport forvaltningsrevisjon 2013 fra FDR

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget ser positivt på at FDR har levert en egen årsrapport om arbeidet med forvaltningsrevisjon i 2013.
2. Kontrollutvalget ber FDR tilrettelegge tilstrekkelige ressurser for å levere forvaltningsrevisjonsrapporter iht. bestillingene og i forhold til kommunenes tildeling av ressurser til dette formålet.
3. Utvalget ber revisjonen synliggjøre synergieffekter av at flere kommuner gjennomfører prosjekter med samme tema i kommende rapporter.
4. For øvrig tar kontrollutvalget FDRs årsrapport 2013 – forvaltningsrevisjon til orientering

Nesodden kontrollutvalgs behandling 12.03.2014:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 12.03.2014:

1. Kontrollutvalget ser positivt på at FDR har levert en egen årsrapport om arbeidet med forvaltningsrevisjon i 2013.
2. Kontrollutvalget ber FDR tilrettelegge tilstrekkelige ressurser for å levere forvaltningsrevisjonsrapporter iht. bestillingene og i forhold til kommunenes tildeling av ressurser til dette formålet.
3. Utvalget ber revisjonen synliggjøre synergieffekter av at flere kommuner gjennomfører prosjekter med samme tema i kommende rapporter.
4. For øvrig tar kontrollutvalget FDRs årsrapport 2013 – forvaltningsrevisjon til orientering
[Lagre]

Nesodden KU-8/14

Revisjonens gjennomgang vedr. inntekter på avgiftsområdet og lønnsområdet

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens brev av 19. februar 2014 vedr. revisjonens rutinegjennomgang på avgiftsområdet og lønnsområdet til orientering.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 12.03.2014:

Revisjonen ga i møtet uttrykk for at den er fornøyd med administrasjonens svarbrev. Revisjonen vil følge opp saken i løpet av året for å påse at tiltakene fungerer etter hensikten.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 12.03.2014:

Kontrollutvalget tar rådmannens brev av 19. februar 2014 vedr. revisjonens rutinegjennomgang på avgiftsområdet og lønnsområdet til orientering.
[Lagre]

Nesodden KU-9/14

Rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten om barnevern - forebygging og tiltak

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget konstaterer at rådmannen er i gang med oppfølgingen av de fleste av tiltakene i forbindelse med rapporten om barneverntjenesten – forebygging og hjelpetiltak. Kontrollutvalget ber innen utgangen av året om en ny rapport om tiltakene som er igangsatt for å ivareta brukernes personvern. Rapporten bør også innhente brukernes og de ansattes syn.

For øvrig tar kontrollutvalget rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak om oppfølgingen av rapporten om til orientering.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar rapporten om rådmannens oppfølging av rapporten om barneverntjenesten – forebygging og hjelpetiltak til orientering.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 12.03.2014:

Utvalgets leder informerte om at barnevernet er fornøyd med de løsningene som skal iverksettes for å ivareta brukernes personvern.

Sekretæren korrigerer en feil i saksframstillingen om at forslaget om et nærmere samarbeid med barnevernet mv. ikke var fulgt opp.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 12.03.2014:

Kontrollutvalget konstaterer at rådmannen er i gang med oppfølgingen av de fleste av tiltakene i forbindelse med rapporten om barneverntjenesten – forebygging og hjelpetiltak. Kontrollutvalget ber innen utgangen av året om en ny rapport om tiltakene som er igangsatt for å ivareta brukernes personvern. Rapporten bør også innhente brukernes og de ansattes syn.

For øvrig tar kontrollutvalget rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak om oppfølgingen av rapporten om til orientering.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar rapporten om rådmannens oppfølging av rapporten om barneverntjenesten – forebygging og hjelpetiltak til orientering.

[Lagre]

Nesodden KU-10/14

Prosjektplan - ny struktur for kommuneadministrasjonen

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner revisjonens forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av ny struktur for kommuneadministrasjonen.

Utvalget ber om at rapporten leveres innen utgangen av 2014.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 12.03.2014:

Revisjonen rapporterte om sein respons fra kommunen ved oppstarten av arbeidet. Revisjonen har problemer med å finne målekriterier og oversikt over de aktiviteter som er satt i gang i medhold av Nye takter.

Sekretæren foreslo at utvalgets ledelse ber om et snarlig møte med rådmannen om saken der også FDR deltar.

Martin Apenes foreslo følgende presiseringer av metoden som revisjonen skal benytte under prosjektet:

Revisjonen innhenter innbyggernes/brukernes mening.

Revisjonen bes også benytte Questback til en bredere undersøkelse om hva de ansatte i kommunen mener om endringene.

Votering:

Innstillingen ble, med tillegg av de to framsatte forslagene i møtet enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 12.03.2014:

1. Kontrollutvalget godkjenner revisjonens forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av ny struktur for kommuneadministrasjonen.

Utvalget ber om at følgende presiseringer tas inn i prosjektplanen:

- Revisjonen innhenter innbyggernes/brukernes mening.
- Revisjonen bes også benytte Questback til en bredere undersøkelse om hva de ansatte i kommunen mener om endringene

Utvalget ber om at rapporten leveres innen utgangen av 2014.

2. Utvalgets ledelse tar initiativet til et snarlig møte med rådmannen om saken der også FDR deltar.

[Lagre]

Nesodden KU-11/14

Kontrollutvalgets bruk av ipad og internett

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 12.03.2014:

I møtet ble følgende forslag til vedtak satt fram:

1. Innkalling og sakspapirer til kontrollutvalget sendes i vår ut både i papirutgave og elektronisk. Fra 2. halvår går en over til kun elektronisk utsending.
2. Kontrollutvalget aksepterer kommuneadm. mal for saksframlegg fra kontrollutvalget til kommunestyret som en foreløpig ordning.
3. Inntil linker er på plass til kontrollutvalgets møtedokumenter, strykes kontrollutvalget fra kommunens møteplan på internett.

Votering:

Innstillingen ble, med tillegg av de framsatte forslag i møtet, enstemmig vedtatt.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 12.03.2014:

1. Innkalling og sakspapirer til kontrollutvalget sendes i vår ut både i papirutgave og elektronisk. Fra 2. halvår går en over til kun elektronisk utsending.
2. Kontrollutvalget aksepterer kommuneadm. mal for saksframlegg fra kontrollutvalget til kommunestyret som en foreløpig ordning.
3. Inntil linker er på plass til kontrollutvalgets møtedokumenter, strykes kontrollutvalget fra kommunens møteplan på internett.

For øvrig ble redegjørelsen tatt til orientering.
[Lagre]

**Nesodden KU-12/14
Orienteringssaker**

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Nesodden kontrollutvalgs behandling 12.03.2014:

FKTs fagkonferanse og årsmøte holdes i Haugesund 3. – 4. juni d.å. og følgende ønsket å delta:
Øivind Stenbek
Arne Maus
Astrid Driva Rødsand

Det ble foreslått at Øivind Stenbek representerer utvalget under årsmøtet.

Votering:

Alle de foreslåtte ble enstemmig vedtatt til å delta.

Nesodden kontrollutvalgs vedtak 12.03.2014:

Deltakelse under FKTs fagkonferanse og i Haugesund 3. – 4. juni d.å.:
Øivind Stenbek
Arne Maus
Astrid Driva Rødsand

Øivind Stenbek representerer utvalget under FKTs årsmøte.

[Lagre]

Kontrollutvalget i Nesodden

Nesodden KU-14/14 Fornyelsen av kommunens internettsider

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 14/00219-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	14/14 14.05.2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunens redegjørelse til orientering.

SAKSUTREDNING:

Utvalget har i flere omganger tatt opp kontrollutvalgets plass på kommunens internettsider med kommuneadministrasjonen. På denne bakgrunn er det allerede gjort noen forbedringer. Jf. også utvalgets behandling av sak om bruk av ipad og internett i utvalgets forrige møte. Kommunen arbeider nå med å utvikle helt nye hjemmesider. Disse er ikke publisert ennå, men Mette Marit Bratlie vil i møtet presentere den ny politiske siden.

Ås, 07.05.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Kontrollutvalget i Nesodden

Nesodden KU-15/14

Kommunens årsregnskap og årsberetning 2013

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saknr.: 14/00218-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	15/14 14.05.2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse om Nesodden kommunes årsregnskap for 2013:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Follo distriktsrevisjon datert 15. april 2014 og rådmannens årsberetning.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt uten forbehold eller presiseringer.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Nesodden kommunes årsregnskap for 2013.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Nesodden kommune for 2013.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

Revisjonsberetningen 2013.pdf

SAKSUTREDNING:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor skal det, i henhold til kontrollutvalgskonferansen § 7, avgis uttalelse om kommunens årsregnskap. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v, § 5, gir bestemmelser revisjonsberetningens innhold. Revisjonsforskriften § 5, 4. ledd nr. 3, bestemmer at revisor også skal uttale seg om opplysninger i årsberetningen samsvarer med årsregnskapet.

Distriktsrevisjonen har avgitt en revisjonsberetning datert 15. april 2014 og konkluderer at: *"Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nesodden kommune per 31. desember 2013 og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge."*

Revisjonsberetningen har ingen presiseringer eller forbehold.

Kontrollutvalget i Nesodden

Revisjonen mener opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Rådmannen peker i sin innledning til årsberetningen bl.a. på innføringen av innkjøps- og ansettelsesstopp som ble innført på høsten for å prøve å komme i balanse i regnskapet. Han er tilfreds med at kommunens regnskapsmessige resultat for 2013 ble positivt med om lag 3,5 mill. kr. Dette betyr at kommunen slipper å dra med seg et underskudd inn i 2014, men må likevel belage seg på store innsparingstiltak framover for å sikre buffere og et framtidig økonomisk handlingsrom.

Økonomisjefen kommer i møtet og vil orientere om hovedpunktene i regnskapet og årsmeldingen og svare på spørsmål.

Revisjonen har i e-post av 7. mai d.å. meddelt sekretariatet at det ikke vil bli skrevet noen revisjonsrapport pr. 31.12.13.

Ås 07.05.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: FDRs revisjonsberetning for 2013 datert 15. april 2014
Dokumentet nedenfor er sendt direkte fra kommunen til medlemmene:
Nesodden kommunes årsberetning og vedlagte årsregnskap for 2013

Vedlegg til sak



Revisjonsberetninge
n2013.pdf

Til kommunestyret i Nesodden kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Nesodden kommune som viser kr 755.937.000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3.535.016. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nesodden kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

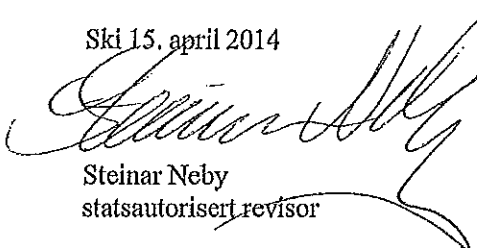
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsikk i Norge.

Ski 15. april 2014



Steinar Neby
statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Nesodden

Nesodden KU-16/14

Revidert prosjektplan - ny takter - ny struktur for kommuneadministrasjonen

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 14/00220-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	16/14 14.05.2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner revidert prosjektplan for forvaltningsrevisjon av Nye takter – ny struktur for kommuneadministrasjonen.

Utvalget ber om at rapporten leveres innen utgangen av 2014.

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget godkjente revisjonens forslag til prosjektplan for denne revisjonen i forrige møte, jf. sak 10/14. I møtet rapporterte revisjonen om sein respons fra kommunen ved oppstarten av arbeidet. Revisjonen hadde også problemer med å finne målekriterier og oversikt over de aktiviteter som er satt i gang i medhold av Nye takter. Utvalget vedtok på denne bakgrunn å be utvalgets ledelse ta initiativet til et snarlig møte med rådmannen om saken der FDR også deltar. Møtet med rådmannen ble holdt den 25. mars. Leder, nestleder og FIKS deltok fra utvalget. Som det framgår av den reviderte prosjektplanen ble møtet fulgt opp av et nytt møte mellom rådmannen og revisjonen den 2. april. Revisjonen konkluderer med at «De fire hovedmålsettingene som er vedtatt for Nye takter, er ikke operasjonalisert på en slik måte at sammenhengen mellom førsituasjon- tiltak gjennom Nye takter – sluttsituasjon, er synligjort.» På denne bakgrunn foreslår revisjonen en justering av prosjektet formål og problemstillinger.

Se også det vedlagte analyseskjemaet fra revisjonen.

Ås, 07.05.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: Prosjektplan fra FDR av mai 2014: Prosjektplan
forvaltningsrevisjonsprosjekt – Nye takter – ny struktur
kommuneadministrasjonen med vedlagte analyseskjema

Follo distriktsrevisjon

Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Nye takter

Ny struktur for
kommuneadministrasjonen

Nesodden kommune mai 2014

1 Bakgrunn for prosjektet

Kontrollutvalget fattet i sak 35/13 vedtak om at det skal legges fram en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av ”Ny struktur for kommuneadministrasjonen.” I sin behandling av saken pekte utvalget på at det i denne saken vil være nyttig å intervju de tillitsvalgte i kommunen. Prosjektplanen ble vedtatt i møtet 12. mars (sak 10/14) med følgende tillegg:

- Revisjonen innhenter innbyggernes/brukernes mening.
- Revisjonen bes også benytte Questback til en bredere undersøkelse om hva de ansatte i kommunen mener om endringene.

Kontrollutvalgets leder og nestleder har senere gjennomført et møte med rådmannen den 25. mars for å diskutere forutsetningene for prosjektet. Dette møtet ble fulgt opp gjennom et nytt møte mellom rådmannen og revisjonen den 2. april. Hensikten med møtene var å få større klarhet rundt de målsettinger som er vedtatt for nye takter med tanke på hvilke kriterier revisjonen skal legge til grunn for et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

De fire hovedmålsettingene som er vedtatt for Nye takter, er ikke operasjonalisert på en slik måte at sammenhengen mellom førsituasjon – tiltak gjennom Nye takter – sluttsituasjon, er synliggjort. Dermed blir det også krevende å skulle redegjøre for om endringer som kan registreres for de fire hovedmålene skyldes nye takter eller andre forhold. Revisjonen foreslår derfor at prosjektets formål og problemstillinger justeres noe. Dette gjelder pkt. 2 og pkt. 3.1-3.4.

Revisjonen legger også ved et analyseskjema for å gi en indikasjon om hva som kan forventes at prosjektet vil frembringe.

2 Formål

Undersøke i hvilken grad kommunen har oppnådd forbedringer for de viktigste målene for Nye takter.

3 Problemstillinger

- 3.1 I hvilken grad er tjenestetilbudet blitt bedre etter gjennomføringen av Nye takter?
- 3.2 I hvilken grad utnyttes kompetansen bedre etter gjennomføringen av Nye takter?
- 3.3 I hvilken grad har kommunen en bedre og tydeligere ledelse på alle nivåer etter gjennomføringen av Nye takter?
- 3.4 I hvilken grad har kommunen bedre integrasjon og flyt i organisasjonen etter gjennomføringen av Nye takter?

- 3.5 Er de prioriterte oppgavene i Nye takter blitt oppfylt?
- 3.6 Er de særlige utfordringer som kommunestyret pekte på i sitt vedtak i sak 067/11 blitt løst?
- 3.7 Er kommunestyret blitt jevnlig orientert om innhold og framdrift i nye takter?

4 Premisser for prosjektarbeidet

Kontrollutvalgets vedtak legges til grunn for revisjonens videre arbeide med prosjektet. Det gis mulighet til å endre problemstillinger og avgrensninger innenfor prosjektets formål. Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.

5 Avgrensninger

Målsetting nr. 4 for prosjektet er i kommunestyrets vedtak formulert som "bedre integrasjon og flyt i organisasjonen, koblet mot effektiv bruk av IKT". Revisjonen har fått opplyst at IKT-delen foreløpig ikke er tatt tak i. Koblingen mot IKT er derfor utelatt i prosjektet.

6 Analyse

Revisjonen oppfatter oppdraget som to-delt:

Hoveddelen vil gjelde målene i pkt 3.1 til 3.4. Revisjonen vil ta utgangspunkt i de mål og kjennetegn som fremkommer i saksfremlegget til kommunestyret 16. juni 2011 (sak 067/11), inkl. vedlegget med rådmannens forslag til ny overordnet struktur for administrativ organisering. Det vises ellers til vedlagte analyseskjema.

Problemstillingene 3.5 – 3.7 utgjør del to av oppdraget.

Problemstilling 3.5 retter seg mot oppgaver som skal prioriteres, jfr. rådmannens vedlegg om overordnet struktur til sak 067/11 i kommunestyret. Dette gjelder bl.a. prinsipper for lederlønn, ledelsesstrukturer, delegasjon, ansvar og myndighet, stillingsbeskrivelser, lederutvikling og tilpassing av tillitsvalgtordningen. Revisjonen ser for seg at denne delen av undersøkelsen gjøres mer deskriptiv, dvs. uten spesielle kriterier, og relativt kort.

Problemstilling 3.6 – særlige utfordringer - forstår revisjonen som oppfølging av kommunestyrets føringer om å kartlegge gråsoner, tiltak for å få styring på disse områdene og styringsmekanismer for å fange opp disse grupperes behov. Også denne delen gjøres mer deskriptiv og relativt kort.

Problemstilling 3.7 vil ta utgangspunkt i kommunestyrets vedtak om jevnlig rapportering, sammenholdt med relevante møtedokumenter som viser hvordan rapporteringen er fulgt opp.

7 Revisjonskriterier

Kriteriene vil i stor grad baseres på de mål og delmål som kommunen har satt for prosjektet, herunder vedtak og forutsetninger i kommunestyret, jfr. vedlagte analyseskjema.

8 Metode

Dokumentgjennomgang av relevante dokumenter i Nesodden kommune, herunder gjennomførte bruker- og medarbeiderundersøkelser samt ulike evalueringer og dokumenter som er utarbeidet i Nye takter. Sammenligninger gjennom SSB/KOSTRA, og eventuelle andre eksterne kilder.

Intervjuer med aktuelle personer i Nesodden kommune. Intervjuer med tillitsvalgte.

Revisjonen vil også gjennomføre en bredere nettbasert undersøkelse (Questback) om hva de ansatte i kommunen mener om endringene.

9 Organisering og ressurser, framdrift

Prosjektleder	Bjørn Tore Nedregård
Prosjektmedarbeidere	Ikke oppnevnt
Prosjektperiode	Formell oppstart mai 2014. Leveres innen årets utgang.
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Nesodden kommune

Analyseeskjema - forvaltningsrevisjon			
Prosjektbetegnelse			
Nye takter - ny struktur for kommuneadministrasjonen			
Formål			
Undersøke i hvilken grad kommunen har oppnådd forbedringer for de viktigste målene for Nye takter.			
Problemstillinger		Revisjonskriterier	Databehov
Innholdings-/analysemåte			
1. I hvilken grad er tjenestetilbudet blitt bedre etter gjennomføringen av Nye takter?	<p>Brukere og ansatte bør oppleve at kommunens tjenestetilbud er forbedret.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over systemer og rutiner som er iverksatt på bakgrunn av evalueringen i kommunekompasset og KS sitt vedtak. • Informasjon om hva brukere, ansatte og tillitsvalgte mener er forbedringer eller blitt dårligere i tjenestetilbudet • Registrerte (kvalitets)data om ulike tjenester.(KOSTRA) • Avviksregistreringer 	<ul style="list-style-type: none"> • Brukerundersøkelser • Ansatteundersøkelser • Årsberetning • Intervju med tillitsvalgte • Intervju med utvalgte nøkkelpersoner • KOSTRA og evt. annen statistikk for sammenligning over tid og med andre kommuner. • Dokumentanalyse • Spørreundersøkelse • Andre kilder; f.eks kommunebarometeret(?) • Avviksregistreringer
2. I hvilken grad utnyttes ressursene bedre, både økonomisk og kompetansemessig, etter gjennomføringen av Nye takter?	<p>Ansatte bør oppleve større tilgang på relevant kompetanse internt ved behov.</p> <p>Kommunen bør kunne dokumentere at den økonomiske ressursutnyttelsen er bedre. (får mer igjen for pengene).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over hvordan kommunen har innrettet seg for å utnytte kompetansen bedre. • Data om hvilke erfaringer som er gjort, fra ulike nivåer. • Kostnadsdata for driften. Dokumentasjon på at ressursene utnyttes bedre. 	<ul style="list-style-type: none"> • Dokumentanalyse • Intervjuer, flere nivåer • Intervjuer med tillitsvalgte • Spørreundersøkelse • Ansatteundersøkelse

<p>3. I hvilken grad har kommunen en bedre og tydeligere ledelse på alle nivåer etter gjennomføringen av Nye taker?</p>	<p>Jf. KST 067/11:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antallet virksomheter skal være redusert. • Virksomhetsstrukturen skal oppleves som fornuftig og bærekraftig • Ledere skal ha klart definerne fullmakter og resultatansvar • Den strategiske ledelsen skal framstå som tydeligere og som en helhet. • Ny møtstruktur og arbeidsformer skal være innført. Skal bidra til helhet og sammenheng i organisasjonen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over systemer og rutiner som er iverksatt på bakgrunn av evalueringen i kommunekompasset og vedtak i KST, 067/11 og evalueringen i kommunekompasset. • Data om hvordan innførte systemer og rutiner fungerer • Data om hva ledelse, ansatte og tillitsvalgte mener hvordan ledelsesfunksjonene fungerer i forhold til tidligere. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ansatteundersøkelser • Intervju med tillitsvalgte • Intervju med utvalgte nøkkelpersoner • Dokumentanalyse • Spørreundersøkelse • Andre kilder, f.eks. kommunebrometer(?) • Avviksregistreringer
<p>4. I hvilken grad har kommunen bedre integrasjon og flyt i organisasjonen etter gjennomføringen av Nye taker?</p>	<p>Jf. KST 067/11:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stabens rolle når det gjelder plan og utvikling skal være videreutvidet og styrket. • Stabs- og støttefunksjoner skal være samlet. Dette skal sikre: <ul style="list-style-type: none"> -utviklingskraft -bedre kvalitet på tjenestene -sterkere fagmiljø. • Serviceavtaler og faste 	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt og dokumentasjon over gjennomførte endringer • Data om hvordan endringene fungerer ift. oppgitte mål. • Data om hva ledelse, ansatte og tillitsvalgte mener om hvordan organisasjonen fungerer mht. integrasjon og flyt. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ansatteundersøkelser • Intervju med tillitsvalgte • Intervju med utvalgte nøkkelpersoner • Dokumentanalyse • Spørreundersøkelse

	<p>kontaktpersoner er etablert mellom linjen og stab/støtte for å sikre linjen nødvendig støtte</p> <ul style="list-style-type: none">• Rådmannens overordnede ansvar for tjenestene er styrket. (skoleeierrolle, gjennomføring av samhandlingsreformen, god forvaltning mm).• Styringsdialogen mellom politikk og administrasjon er videreutvikles.		
--	---	--	--

<p>5. Er de prioriterte oppgavene i Nye taker blitt oppfylt? (jfr ny struktur pkt 3, s. 12)</p>	<p>Kommunen skal ha:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utviklet lønspolitiske prinsipper for lederlønn. • Beskrevet delegerte ledelsesstrukturer i virksomhetene • Utarbeidet nytt delegasjonsreglement • Utarbeidet nye stillingsbeskrivelser • Tilpasset tillitsvalgordning og vernefjensten • Lederutvikling, kompetansutvikling og målstrying 	<p>Dokumentasjon på at dette er gjennomført</p>	<p>Dokumentanalyse</p> <p>Intervjuer: Tillitsvalgte Utvalgte nøkkelpersoner</p>
<p>6. Er de særlige utfordringer som kommunestyret pekte på i sitt vedtak i sak 067/11 blitt løst? Prinsippene i kommuneplanen under saksområdet om organisasjon og medarbeidere legges til grunn</p> <p>KST vedtak:</p>	<p>Følgende prinsipper skal være lagt til grunn i prosjektet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rekruttere, beholde og utvikle kompetente medarbeidere • Lærende, innovativ og engasjert organisasjon • Åpenhet • Høyt antall lærlinger • Tilbud om etterutdanning for de som ønsker det 	<p>Oversikt over:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tiltak rettet mot de refererte prinsippene • Data omkring gjennomføre tiltak (for eksempel utdanning – antall, kostnader etc) • Data om utviklingen av antall lærlinger. 	<ul style="list-style-type: none"> • Dokumentanalyse, tiltak og analyser, samt protokoller fra KST. • Intervju med prosjektledelse • Evt. intervju med politisk nivå.

<p>Ved omorganisering oppstår alltid nye gråsoner og blindsoner i forhold til kommunale oppgaver. Det er særs viktig at disse kartlegges raskt og at det gjøres tiltak for å få styring på disse områdene. I tillegg vil en sammenslåing kunne medføre at noen mindre sammenslåtte avdelingers oppgaver blir mindre synlig. Det må lages styringsmekanismer som fanger opp disse gruppenes behov. Det må være klare ansvarsforhold overfor tiltak overfor utsatte grupper slik som f.eks voksenalderpsykiatri/rus og uteskolen. Rådmannen rapportert til kommunestyret om løsninger i forhold til disse utfordringene i det videre arbeidet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kartlegge gråsoner og blindsoner • Tiltak for å styre disse • Styringsmekanismer som fanger opp mindre avdelingers behov • Klare ansvarsforhold for utsatte grupper 	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over hvilke analyser er gjort, samt tiltak for å fange opp og styre disse. • Informasjon om hvordan dette er rapportert til KST: 	
<p>7. Er kommunestyret blitt jevnlig orientert om innhold og framdrift i nye takter? Jfr KS vedtak 16.06.11</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rådmannen skal ha rapportert jevnlig til kommunestyret om innhold og framdrift 	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over gjennomførte møter der Nye takter har vært tema. 	<ul style="list-style-type: none"> • Dokumentanalyse av protokoller/innstillinger. • Intervju med rådmann. • Intervju med politisk nivå kan bli aktuelt.

Kontrollutvalget i Nesodden

Nesodden KU-17/14 Revisjonens arbeid - statusrapport

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	14/00223-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato	
1 Nesodden kontrollutvalg		17/14	14.05.2014

Sekretariatets innstilling:

Revisjonens redegjørelse tas til orientering.

SAKSUTREDNING:

Revisjonen inviteres i denne saken til å gi en statusrapport for sitt arbeid innen regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Ås, 07.05.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Kontrollutvalget i Nesodden

Nesodden KU-18/14 Tema for faglig forum 2014

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 14/00221-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Nesodden kontrollutvalg	18/14 14.05.2014

Sekretariatets innstilling:

Innspillene fra diskusjonen tas til orientering, og videreformidles til styret i FIKS.

SAKSUTREDNING:

Styret for FIKS har vedtatt å avholde årets møte i Faglig forum for kontrollutvalgene i Follo den 23. oktober. Styret i FIKS evaluerte fjorårets faglig forum i møte 27. november 2013. Deltakernes evaluering av møtet i 2013 viste at nesten alle var fornøyde med møtet og samtlige mente det er behov for faglig forum. Kontrollutvalget i Nesodden stilte med bare to deltakere i 2013. Dette til tross for at møtet var ført opp på utvalgets møteplan. Møtet i 2014 er ført opp på kontrollutvalgets møteplan.

Styret i FIKS ønsker å få en drøfting av verdien med faglig forum i hvert utvalg og ønsker innspill om aktuelle temaer for møtet i 2014. Styret skal vedta tema på sitt møte i juni.

Ås, 07.05.2014

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: Deltakernes evaluering av Faglig forum 2013

EVALUERING AV FAGLIG FORUM 24. OKTOBER 2013

Deltakernes svar:

1. Hvordan vurderer du det faglige utbyttet av Faglig forum?

Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
6	14	1

2. Er du fornøyd med møtets tema?

Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
13	9	

3. Hvor fornøyd var du med foredraget til Tor Dølvik?

Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
11	10	1

4. Hvor fornøyd var du med foredraget til Steinar Neby?

Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
9	12	1

5. Er det etter din mening behov for Faglig forum?

Ja	Nei
22	

6. Hvordan fungerte gjennomføringen av Faglig forum/det praktiske?

Veldig fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
5	16	1

7. Hvor fornøyd er du totalt sett med Faglig forum?

Svært fornøyd	Fornøyd	Mindre fornøyd
8	13	1

8. Har du andre kommentarer, forslag til aktuelle temaer eller forslag til forbedringer, vennligst noter dette i kolonnen under:

1. *Utfordringer med tidsbruken/to innledninger
 - *Viktig med engasjement og gruppearbeid
 - * Trist når bare 1/3 av et KU deltar i Faglig forum
 - * Finne tidspunkt som ikke kolliderer med andre store møter som KS konferanser, da kan vi lykkes med å ha deltakelse fra ordfører og rådmann.
2. Et bra tema å sette fokus på.
 - Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
 - Forvaltningsrevisjoner – oppfølging
3. To innledninger og et gruppearbeid pluss besvarelser er mer enn nok. Det hadde holdt med Dølvik og gruppearbeid + utveksling av synspunkter i plenum.
4. Gjennomføringen var sterkt skjemma av at møteleder tillot at innledeerne ikke holdt taletiden. Innledeerne var skuffende lite konkrete og matnyttige. Jeg er forbløffet over at noe så elementært som «spend analysis» v, h.a. UNSPSC ikke ble berørt. Lite bevissthet om bruk av mikrofon.
5. Savner noe mer konkrete eksempler på:
 - * Tilfeller av korrupsjon
 - * Hvordan det avdekkes.

Oppsummering:

Av 37 kontrollutvalgsmedlemmene i Follo, deltok 26 på Faglig forum 2013. Av disse besvarte 22 evalueringsskjemaet.

De fleste meldte tilbake at de var fornøyd (14) eller veldig fornøyd (6) med det faglige utbyttet. (1) var mindre fornøyd og (1) har ikke besvart spørsmålet. Deltakerne var også veldig fornøyd (11) eller fornøyd (10) med Dølvik sitt foredrag. Kun (1) sier seg mindre fornøyd. Deltakerne var også fornøyd (12) eller veldig fornøyd (9) med Neby sitt innlegg. Her er også (1) mindre fornøyd.

Samtlige mener det er behov for faglig forum, og de er alle veldig fornøyd (13) eller fornøyd (9) med årets tema.

Med vennlig hilsen
FIKS

KONTROLLUTVALGET

Orienteringer

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Saksnr.: 14/00224-1

Behandlingsrekkefølge

Møtedato

Nesodden kontrollutvalg

14.05.2014

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Vedlegg:

1. Utdrag av kommunestyrets møtebok fra 13.3.14 – saker fra kontrollutvalget.
2. Utdrag fra kommunestyrets møtebok 27.3.14 – saker fra kontrollutvalget.
3. Aktivitetsplanen pr. mai 2014
4. FDR – styrets årsberetning, administrasjonens årsrapport og årsregnskap for 2013
5. Referat fra et dialogmøte mellom styrene for FDR og FIKS

Ås, 07.05.2014

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



Kommunestyret 13.3.14
Utdrag - saker fra kontrollutvalget 1)

KST-017/14 VEDTAK

Interpellasjon om barnevernet

Kommunestyret ber rådmannen om en orientering om de avvikene ansatte mener det er i Barneverntjenesten i forhold til lover og avtaleverk og rådmannens vurdering av disse.

Nesodden kommunestyre ber Rådmannen om å be Fylkesmannen gjennomføre et tilsyn av barnevernet med fokus på arbeidsforhold og hensynet til personvernet.

Interpellasjon om lærernes arbeidstid

I årets forhandlinger om arbeidstid for lærerne, må målet for KS være å styrke elevenes faglige og sosiale kompetanse.

KS må vise forhandlingsvilje gjennom å ta initiativ til en løsningsorientert forhandlingsprosess, og aktivt motvirke en konfliktsituasjon.

018/14: REFERATSAK

INNSTILLING

Referatsaken tas til etterretning.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 13.03.2014

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

KST-018/14 VEDTAK

Referatsaken tas til etterretning.

019/14: FORVALTNINGSREVISJON - FORVALTNINGSRAPPORT OM HJEMMETJENESTENE

INNSTILLING

1. Kommunestyret tar rapporten om hjemmetjenesten i Nesodden kommune til orientering.
2. Rådmannen bes følge opp revisjonens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget innen seks måneder.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 06.02.2014

Saken utsettes til neste møte.

KST-012/14 VEDTAK

Saken utsettes.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 13.03.2014

Kjellaug Myhre (R) fremmet følgende forslag:

«Kommunestyret ber om å få saken tilbake på dagsorden om 6 måneder når kontrollutvalget har mottatt tilbakemelding fra rådmannen. Vi ønsker spesielt vurdert hvordan avvik som de ansatte melder blir registrert og fulgt opp.

Vi ønsker avklart hvem som ivaretar: Sosiale behov som mulighet for samvær, sosial kontakt, fellesskap og aktivitet.

Forholdet mellom tildeling og økonomi er et spørsmål som kommunestyret har besluttet og ønskes ikke endret.»

Votering:

Rødt sitt forslag første del fikk 4 stemmer (2 R, 2 V) og falt.

Rødt sitt forslag andre del fikk 4 stemmer (2 R, 2 V) og falt.

Rødt sitt forslag tredje del fikk 4 stemmer (2 R, 2 V) og falt.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

KST-019/14 VEDTAK

1. Kommunestyret tar rapporten om hjemmetjenesten i Nesodden kommune til orientering.
2. Rådmannen bes følge opp revisjonens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget innen seks måneder.

020/14: FORVALTNINGSREVISJON - RAPPORT OM SELSKAPSKONTROLL 2013

INNSTILLING

1. *Kommunestyret ber om å få en sak med evaluering av eiermeldingen i løpet av inneværende periode*
2. *Kommunestyret tar forøvrig rapporten om selskapskontroll 2013 til orientering*

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 06.02.2014

Saken utsettes til neste møte.

KST-011/14 VEDTAK

Saken utsettes.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 13.03.2014

Ordfører fremmet forslag om 3 minutters taletid for resten av møtet.
Kommunestyret sluttet seg til dette.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

KST-020/14 VEDTAK

1. Kommunestyret ber om å få en sak med evaluering av eiermeldingen i løpet av inneværende periode
2. Kommunestyret tar forøvrig rapporten om selskapskontroll 2013 til orientering

~~021/14: ÅRSRAPPORT OG ÅRSREGNSKAP 2013 - SKATTEREGNSKAPET~~

~~INNSTILLING~~

~~Kommunestyret tar årsrapport og årsregnskap for 2013 – skatteregnskapet til etterretning.~~

~~BEHANDLING I FORMANNSKAPET - 30.01.2014~~

~~Innstillingen ble enstemmig vedtatt. Saken skal behandles i kommunestyret.~~

~~FSK-002/14 VEDTAK~~

~~Kommunestyret tar årsrapport og årsregnskap for 2013 – skatteregnskapet til etterretning.~~

~~BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 06.02.2014~~

~~Saken utsettes til neste møte.~~

KST-013/14 VEDTAK

Saken utsettes.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 13.03.2014

Geir Christensen (R) fremmet følgende tilleggsforslag:

«Kommunestyret ser betydningen av å beholde skatteoppkrevervirksomheten lokalt i Nesodden kommune.»

Votering:

Tilleggsforslaget fra Rødt ble enstemmig vedtatt.
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

KST-021/14 VEDTAK

Kommunestyret tar årsrapport og årsregnskap for 2013 – skatteregnskapet til etterretning.

Kommunestyret ser betydningen av å beholde skatteoppkrevervirksomheten lokalt i Nesodden kommune.

022/14: MUDRING OG DEPONERING AV SLAM I OSLOFJORDEN UTENFOR/ MALMØYKALVEN

INNSTILLING

Kommunestyret i Nesodden kommune ber Klima- og miljødepartementet om å gjennomføre en uavhengig gjennomgang av prosjekt «Ren Oslofjord» basert på følgende tre hovedspørsmål som framgår av interpellasjon:

1. Hvordan er tilstand i Oslo Havn nå?
2. Hvor vellykket var deponeringen utenfor Malmøykalven og befinner alle de deponerte massene seg i deponiet?
3. Er deponiet i Malmøykalven i tråd med forutsetningene?

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 13.03.2014

Christian Holm (SV) fremmet følgende endringsforslag til punkt 3:
«Er deponiet i Malmøykalven *tildекket* i tråd med forutsetningene?»

Votering:

Innstillingen med endring i pkt 3 som foreslått av SV ble enstemmig vedtatt.

KST-022/14 VEDTAK

Kommunestyret i Nesodden kommune ber Klima- og miljødepartementet om å gjennomføre en uavhengig gjennomgang av prosjekt «Ren Oslofjord» basert på følgende tre hovedspørsmål som framgår av interpellasjon:

Kommunestyrets protokoll fra møtet 27.3.14
UTDRAG - saker fra kontrollutvalget

Votering:

MdG sitt forslag ble enstemmig vedtatt.
Rødt sitt forslag første del ble enstemmig vedtatt.
Rødt sitt forslag andre del ble vedtatt mot 8 stemmer (8 AP).
SV sitt forslag fikk 9 stemmer (5 SV, 2 MdG, 2 R) og falt.
Innstillingen med de vedtatte tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

KST-039/14 VEDTAK

Nesodden kommune er positive til at det skal utarbeides kommunedelplan for nordre Frogn, og ønsker at kommunedelplanen legger til rette for ny adkomstvei langs Fv.156 og 82 hvor framkommelighet og trafikksikkerhet for alle trafikkgrupper er ivaretatt. Vi ber om at det legges stor vekt på klimahensyn og ivaretagelse av miljø og biologisk mangfold i arbeidet med en slik vei, og at dyrket mark og særlig verdifulle naturtyper ikke vil berøres.

Det bes om at naturtypen «Bløtbunnsområde i strandsonen» i Blylagsbukta blir hensyntatt, og er positive til at kommunedelplanen skal vurdere behov og potensiale for småbåtanlegg i Bunnefjorden. Framtidig boligbygging som styrker grunnlaget for kollektivtransport på tvers av kommunegrensene er positiv.

Kommunestyret uttrykker glede over at Frogn vil vurdere en tydelig avklart markagrense. Nesodden vil gjerne samarbeide om markagrenser slik at det blir sammenheng i marka på begge sider av kommunegrensen. Vi ser også gjerne et samarbeid om kyststier.

I tillegg vil vi påpeke at planprogrammet omhandler et område som ligger innenfor halvøya Nesodden. Denne halvøya har hele sin landbaserte kontaktflate mot andre deler av Frogn kommune. Vi ber derfor om markagrenser som sikrer halvøya brede grøntkorridorer mot marka ellers i Frogn og øvrige Follo.

040/14: KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE - ÅRSRAPPORT FOR 2013

INNSTILLING

Kontrollutvalgets årsrapport for 2013 vedtas.
Årsrapporten for 2013 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2013 til orientering.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 27.03.2014

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

KST-040/14 VEDTAK

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2013 til orientering.

041/14: FORVALTNINGSRAPPORT - ØKONOMISTYRING

INNSTILLING

Kommunestyret ber, med bakgrunn i forvaltningsrevisjonsrapporten om økonomistyringen i Nesodden kommune, rådmannen gjennomføre følgende tiltak:

1. Innføre en budsjettprosess som i større grad har fokus på oppgaver enn budsjettammer.
2. Tydeliggjøre hvordan rollen som kommunalsjef skal praktiseres i økonomiske saker.
3. Avklare forståelsen av realisme i budsjettet.
4. I større grad utarbeide skriftlige rutinebeskrivelser, herunder av kontrollrutinene.
5. Tilrettelegge dokumentasjonen av utførte kontroller på en slik måte at en etterkontroll av disse effektivt kan la seg gjennomføre. Kommunestyret tar for øvrig forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 27.03.2014

Ordfører fremmet følgende forslag:

«Forslag til nytt punkt 1:

Kommunestyret støtter intensjonene i kontrollutvalgets anbefaling.»

Hun fremmet også følgende forslag fra AP: (alternativ til innstillingens pkt 2, som også tar opp i seg innstillingens pkt 3)

«I tråd med vedtatt økonomireglement bør alle virksomhetsområder arbeide for å styrke fokuset på oppgaver framfor budsjettammer i budsjettprosessen.

Kommunestyret ber rådmannen arbeide videre med rolleforståelsen mellom rådmannsnivået og virksomhetsnivået i utarbeidelsen av budsjett i forhold til rammer, nye behov og realismen i budsjettet.»

Erik Adland (H) fremmet følgende forslag: (erstatte pkt 2 i innstillingen)

«Kommunestyret ber rådmannen legge fram årsberetningen for neste år innen utgangen av september hvert år.

For øvrig gjelder økonomireglementet av 31.10.2013 for den måten budsjettet skal utarbeides på.»

Geir Christensen (R) fremmet følgende tilleggsforslag: (nytt pkt 6)

«Rådmannen legger fram forslag til tiltak for kommunestyret seinest 11. september.»

Votering:

Ap (ordfører) sitt første forslag om at kommunestyret støtter intensjonene i kontrollutvalgets anbefaling osv, ble vedtatt mot 5 stemmer (2 R, 3 SV).

Høyres forslag om at rådmannen bes legge frem årsberetningen for neste år osv, ble enstemmig vedtatt.

Høyres forslag om at for øvrig gjelder økonomireglementet osv, ble vedtatt mot 2 stemmer (2 R).

Ap sitt forslag i tråd med vedtatt økonomireglement osv ble vedtatt mot 11 stemmer (5 SV, 2 MdG, 2 R, 2 V).

Ap sitt forslag om at kommunestyret ber rådmannen arbeide videre med rolleforståelse osv, ble vedtatt mot 9 stemmer (5 SV, 2 MdG, 2 R).

Rødt sitt tilleggsforslag om at rådmannen legger fram forslag til tiltak osv, ble enstemmig vedtatt (nytt pkt 6).

Hele innstillingen med vedtatte endringer ble enstemmig vedtatt. (Dvs pkt 4 og 5 ble som i innstillingen).

KST-041/14 VEDTAK

Kommunestyret ber, med bakgrunn i forvaltningsrevisjonsrapporten om økonomistyringen i Nesodden kommune, rådmannen gjennomføre følgende tiltak:

1. Kommunestyret støtter intensjonene i kontrollutvalgets anbefaling.
2. Kommunestyret ber rådmannen legge fram årsbudsjettet for neste år innen utgangen av september hvert år. For øvrig gjelder økonomireglementet av 31.10.2013 for den måten budsjettet skal utarbeides på.
3. I tråd med vedtatt økonomireglement bør alle virksomhetsområder arbeide for å styrke fokuset på oppgaver framfor budsjetttrammer i budsjettprosessen. Kommunestyret ber rådmannen arbeide videre med rolleforståelsen mellom rådmannsnivået og virksomhetsnivået i utarbeidelsen av budsjett i forhold til rammer, nye behov og realismen i budsjettet.
4. I større grad utarbeide skriftlige rutinebeskrivelser, herunder av kontrollrutinene.
5. Tilrettelegge dokumentasjonen av utførte kontroller på en slik måte at en etterkontroll av disse effektivt kan la seg gjennomføre. Kommunestyret tar for øvrig forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering.
6. Rådmannen legger fram forslag til tiltak for kommunestyret seinest 11. september.

042/14: KONTROLLUTVALGET - RÅDMANNENS OPPFØLGING AV RAPPORTEN OM BYGGESAKSBEHANDLINGEN I KOMMUNEN

INNSTILLING

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten om byggesaksbehandlingen i kommunen til orientering.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 27.03.2014

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

KST-042/14 VEDTAK

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten om byggesaksbehandlingen i kommunen til orientering.

**043/14: KONTROLLUTVALGET - RÅDMANNENS OPPFØLGING AV RAPPORTEN OM
INFOSIKKERHET OG IT-DRIFT**

INNSTILLING

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding i brev av 21.1.14 vedr. oppfølging av rapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift til orientering.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 27.03.2014

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

KST-043/14 VEDTAK

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding i brev av 21.1.14 vedr. oppfølging av rapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift til orientering.

**044/14: KONTROLLRAPPORT 2013 VEDRØRENDE
SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN FOR NESODDEN KOMMUNE**

INNSTILLING

Kommunestyret tar saken til etterretning.

BEHANDLING I FORMANNSKAPET - 06.03.2014

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

FSK-011/14 VEDTAK

Kommunestyret tar saken til etterretning.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 27.03.2014

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

KST-044/14 VEDTAK

Kommunestyret tar saken til etterretning.

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE
AKTIVITETSPLAN PR MAI 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 18.6.14	
			5.2	22.10	
			12.3	23.10	Faglig forum
			14.5	19.11	
			18.6	17.12	
			10.9		
			Alle møter fra kl 17.15		
	Kommunens årsregnskap for 2013	April	FDR	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 2013		FDR		
			FDR	KU 10.9.14	
			FDR	Ved behov, etter revisjonens vurdering	
			FIKS		KST 13.12.12
7	Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2013 - 2016	desember	FIKS		

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
	Erklæringer fra revisor uavh - utdanning	Høst 14	FDR		
	Forvaltningsrevisjon 2013				
	Hjemmetjenesten - 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	KU11.09.13 – avventer risikoanalyse fra FDR	
	Ny struktur i kommunedministrasjonen		FDR	KU 14.5 Revidert Prosjektplan.	
	Statusrapport		FDR	FDR redegjør på hvert møte muntlig om status for arbeidet med forvaltningsrevisjon	
	Oppfølging av KS-vedtak om rapporter:	Rådnn. frist:	FIKS		
	Byggesak, Videreoppfølging etter KST 13.12.12	31.12.13		KU 5.2.14	KST 27.3.14
	Informasjonssikkerhet og IT-drift	31.12.13		KU 5.2.14	KST 27.3.14
	Rapport om barnevernet	20.12.13		KU 12.3.14	
8	Selskapskontroll handlingsplan	2013-2016	FIKS	KU 22.9.12	KS 13.12.12
	Selskapskontroll 2013		FIKS		KU 18.12.13 KST 13.3.14
9	Andre oppgaver				
	Budsjett tilsyn og kontroll 2014	Aug./septem ber	FIKS	KU 10.9.14	KST

STYRETS ÅRSBERETNING 2013

Follo distriktsrevisjon er etablert ved avtale om felles revisjonsordning mellom kommunene Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski og Ås. Hjemmelen for interkommunal revisjonsordning er i kommunelovens § 78. Selskapet er organisert etter kommuneloven § 27 og har hovedkontor i leide lokaler i Parkaksen 6 i Ski, Akershus.

Selskapet er i prosess med å bli omdannet til et IKS. Alle deltakerkommunene har vedtatt omdanning til IKS, hvorav det siste vedtaket skjedde i desember 2013.

Selskapet har i 2013 hatt driftsinntekter på kr 8,77 mill mot kr 8,49 mill i 2012. Samlede honorarinntekter ble kr 5.000 over budsjett. Øvrig inntektsøkning mot budsjett, kr 0,33 mill, er mva-kompensasjon og refusjoner knyttet til sykelønn og permisjoner. Inntekter fra andre enn eierkommunene har ligget på omtrent samme nivå som i 2012 og utgjør i underkant av kr 1,0 million.

Selskapets netto bokførte lønnsutgifter (inkl sosiale utgifter og hensyntatt lønnsrefusjoner) er om lag kr 112.000 lavere enn budsjett. Avviket skyldes dels lønnsrefusjoner med kr 241.000 og høyere overtidskostnad enn budsjettet. I perioden er det én forvaltningsrevisor som har sluttet og to regnskapsrevisorer som har hatt perioder med fødsels-/pappapermisjon. Etter avsluttet fødselspermisjon for en av de ansatte, har en annen av regnskapsrevisorene gått over til forvaltningsrevisjonsavdelingen.

Overføringsutgiftene (MVA) er kr 91.150 høyere enn budsjett, med tilsvarende motpost under inntekter. Selskapets øvrige driftsutgifter er om lag kr 57.000 høyere enn regulert budsjett. Innleie av forvaltningsrevisjonskapasitet er den viktigste årsaken til dette avviket.

Brutto driftsresultat for selskapet i 2013 utgjør minus kr 9.567 mot minus kr 75.000 i regulert budsjett. Netto eksterne finansposter utgjør kr 88.399 mot budsjettet kr 45.000.

Nettø driftsresultat for 2013 er kr 78.833, mot et budsjettet negativt resultat på kr 30.000. Regnskapsmessig mindreforbruk utgjør også kr 78.833.

Pr 31.12.2013 var selskapets netto egenkapital negativ med kr 1.014.615 mot kr 729.028 pr 31.12.2012. Balanseført netto pensjonsforpliktelse utgjør om lag kr 2,3 millioner. Selskapets disposisjonsfond utgjør pr 31.12.2013 kr 1,05 million.

Selskapet har ikke rentebærende gjeld. Ved årsskiftet var likviditeten god.

Regnskapet føres av regnskapsavdelingen i Ski kommune. Selskapet har etablert internkontrollrutiner som blant annet ivaretar hensynet til en fornuftig arbeidsdeling og som sikrer en betryggende økonomisk kontroll og rapportering.

For å gi betryggende sikkerhet for at Follo distriktsrevisjon og de ansatte etterlever relevante etiske krav, er det utarbeidet egne retningslinjer og rutiner. Selskapets policy er at de etiske kravene som gjelder for Follo distriktsrevisjon minst skal tilsvare de krav som er satt overfor ansatte i eierkommunene.

Selskapets årsregnskap er avlagt under forutsetning om fortsatt drift, og styret bekrefter at denne forutsetning er til stede.

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

Org. nr. 874 644 412 MVA

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

Sykefraværet i regnskapsåret har utgjort 776 timer (2012: 767 timer) som tilsvarer 103,4 dagsverk. Sykefraværet utgjør ca 5,0 % (2012: ca 4,8 %).

Sykefravær med legeattest utgjør 57 % (2012: 59 %), hvorav langtidssykefraværet utgjør 43,9 %-poeng og korttidssykefravær utgjør 13,1%-poeng. Fravær grunnet barns sykdom utgjør 21 % (2012: 21 %). Egenmeldt sykefravær utgjør 22 % (2012: 20 %).

Om lag 53 % av fraværet har vært innenfor forvaltningsrevisjonsavdelingen, og dette har bidratt til noe lavere leveransekapasitet på forvaltningsrevisjon i 2013.

Det er ønskelig å ha en mest mulig lik fordeling mellom kjønnene i selskapet. Pr 31.12.2013 var fordelingen mellom kjønnene tre kvinner og syv menn.

Lokalene til Follo distriktsrevisjon er i dag ikke særskilt tilrettelagt for personer med sterkt nedsatt funksjonsevne og som er avhengig av rullestol. Styret er kjent med disse begrensningene, og konkrete anskaffelser vil bli foretatt dersom dette behovet melder seg.

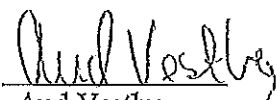
Arbeidsmiljøet ansees som godt. Det gjøres fortløpende vurderinger mht behovet for å iverksette tiltak knyttet til de ansattes kontorplasser, arbeidsmengde og -art, samt i forhold den generelle sosiale trivselen på arbeidsplassen. Selskapet ansees ikke å forurense det ytre miljø. Papiravfall makuleres og går til gjenvinning. Det har ikke inntruffet skader eller ulykker i løpet av regnskapsåret.

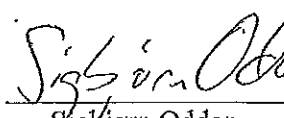
Styret er kjent med at kontrollutvalget i Frogn har fått i oppdrag av kommunestyret om å utrede ulike alternativer for revisjon av kommunen. For øvrig har det i 2013, og heller ikke etter årsskiftet, inntruffet hendelser av vesentlig karakter for å bedømme selskapets stilling og resultatet av virksomheten og som ikke fremgår av årsregnskapet.

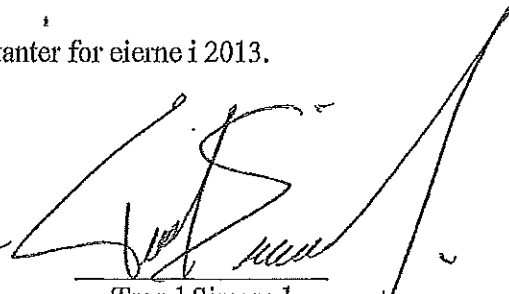
Styret er ikke kjent med andre forhold som er av vesentlig betydning for selskapet.

Det er avholdt 6 styremøter og et dialogmøte med representanter for eierne i 2013.


Ski, 11. mars 2014



Aud Vestby
styreleder

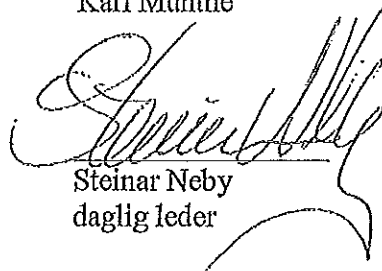

Sigbjørn Odden


Trond Simarud


Kari Munthe


Lars Kr. Bredahl


Hans Petter Andresen


Steinar Neby
daglig leder

Årsregnskap 2013
Follo distriktsrevisjon

Org.nr. 874 644 412 MVA

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

Driftsregnskap 2013

NOTE	DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Kostra-art	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
2	Andre salgs- og leieinntekter	Sum (620:670)	995 190	990 000	990 000	1 047 800
3	Overføringer med krav til motytelse	Sum (700:780)	7 772 639	7 440 000	7 440 000	7 437 450
	Sum driftsinntekter	Sum (L3:L11)	8 767 829	8 430 000	8 430 000	8 485 250
		Sum (010:080; 160:165)	5 792 994	5 658 000	5 658 000	5 842 145
4	Lønnsutgifter	Sum (090:099)	1 586 312	1 592 000	1 592 000	1 446 509
4	Sosiale utgifter	Sum (100:285) - sum (160:165)	1 002 998	976 000	976 000	1 019 884
5, 6	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	Sum (300:380)	203 944	179 000	179 000	169 392
6	Overføringer	Sum (400:490)	191 150	100 000	100 000	160 449
	Avskrivninger	590	0	0	0	0
	Sum driftsutgifter	Sum (L14:L20)	8 777 396	8 505 000	8 505 000	8 638 379
	Brutto driftsresultat	L12-L21	-9 567	-75 000	-75 000	-163 129
FINANSINNTEKTER OG FINANSUTGIFTER						
	Renteinntekter	Sum (900:905)	106 927	60 000	60 000	113 710
	Sum eksterne finansinntekter	Sum (25:L26)	106 927	60 000	60 000	113 710
	Renteutgifter	600	-100	0	0	-193
	EK-tilskudd KLP	520	-18 428	-15 000	-15 000	-16 557
	Sum eksterne finansutgifter	Sum (L29:L31)	-18 528	-15 000	-15 000	-16 750
	Sum eksterne finansieringstransaksjoner	L27-L32	88 399	45 000	45 000	96 960
	Netto driftsresultat	L23+L34+L35	78 833	-30 000	-30 000	-56 169
AVSETNINGER/OVERFØRINGER						
7	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		43 831	43 831	0	473 707
7	Bruk av disposisjonsfond	940	0	30 000	30 000	100 000
7	Avsatt til disposisjonsfond		-43 831	-43 831	0	-473 707
	Sum avsetninger		0	30 000	30 000	100 000
	Regnskapmessig mindreforbruk		78 833	0	0	43 831

25.02.2014

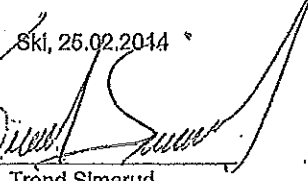
FOLLO DISTRIKTSREVISJON

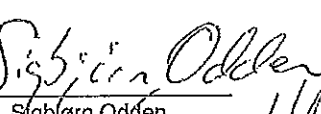
Balanse 31. desember

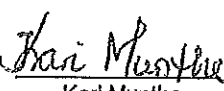
NOTE	EIENDELER	Kostra-art	31.12.2013	31.12.2012
	Anleggsmidler			
	Varige driftsmidler	(2.24-2.29)	0	0
	Egenkapitalinnskudd KLP	(2.21)	163 638	145 210
9	Pensjonsmidler	(2.20)	<u>7 647 335</u>	<u>6 717 442</u>
	Sum anleggsmidler	Kap.2.2	<u>7 810 973</u>	<u>6 862 652</u>
	Omløpsmidler			
14	Kortsiktige fordringer	(2.13-2.17)	54 786	202 320
10	Kasse og bank	(2.10)	<u>2 591 102</u>	<u>2 542 736</u>
12	Sum omløpsmidler	Kap. 2.1	<u>2 645 888</u>	<u>2 745 056</u>
	Sum eiendeler		<u>10 456 861</u>	<u>9 607 708</u>
	EGENKAPITAL OG GJELD			
	Egenkapital			
	Regnskapsmessig mindreforbruk		78 833	43 831
7	Disposisjonsfond	(2.56-2.58)	1 049 403	1 005 572
8	Kapitalkonto	(2.5990)	<u>-2 142 851</u>	<u>-1 778 431</u>
	Sum egenkapital	Kap. 2.5	<u>-1 014 615</u>	<u>-729 028</u>
	Gjeld			
9	Pensjonsforpliktelse	(2.40)	<u>9 953 375</u>	<u>8 640 634</u>
	Sum langsiktig gjeld	Kap 2.4	<u>9 953 375</u>	<u>8 640 634</u>
15	Annen kortsiktig gjeld	(2.32-2.38)	1 138 280	1 337 984
9	Premieavvik	(2.39)	<u>379 821</u>	<u>358 118</u>
12	Sum kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	<u>1 518 101</u>	<u>1 696 102</u>
	Sum gjeld		<u>11 471 476</u>	<u>10 336 736</u>
	Sum egenkapital og gjeld		<u>10 456 861</u>	<u>9 607 708</u>
	Memoriakonti			
11	Andre memoriakonti	(2.9200-2.9998)	1 158 841	651 546
	Motkonto for memoriakonti	(2.9999)	<u>-1 158 841</u>	<u>-651 546</u>
	Sum memoriakonti	Kap 2.9	<u>0</u>	<u>0</u>

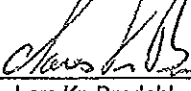
Ski, 25.02.2014

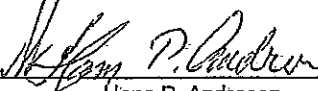

Aud Vestby

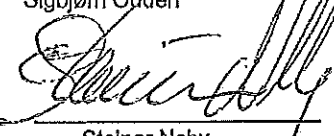

Trond Simarud


Sigbjørn Odden


Karl Munthe


Lars Kr. Bredahl


Hans P. Andresen


Steinar Nebø
daglig leder

Follo distriktsrevisjon

Noter

Regnskap 2013

Note 1 - Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jfr. GKRS 6)

Follo distriktsrevisjon er organisert etter Kommunelovens § 27 som eget rettssubjekt. Selskapet eies ved årsskiftet av de seks kommunene Ski, Oppegård, Enebakk, Frogn, Ås og Nesodden. De to sistnevnte kom inn i selskapet henholdsvis 01.07.2010 og 16.10.2010.

Follo distriktsrevisjon sitt regnskap er avlagt i samsvar med kommunelovens bestemmelser, forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommunal virksomhet, samt god kommunal regnskapskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapskikk (GKRS).

I samsvar med god kommunal regnskapskikk er regnskapet finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører virksomheten skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Driftsmidler som leies på betingelser som i det vesentlige overfører de økonomiske rettigheter og forpliktelser til selskapet (finansleil leasing), aktiveres under maskiner, inventar o.l. og medtas som forpliktelse under rentebærende langsiktig gjeld til nåverdien av minimumsleien. Driftsmidlet avskrives i henhold til plan, og forpliktelsen reduseres med betalt leie etter fradrag for beregnet rentekostnad.

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Anvendte prinsipper for regnskapsføring av pensjoner fremgår av note.

Follo distriktsrevisjon

Noter til regnskap 2013

Note 2 Andre salgs- og leieinntekter

Regnskapsposten dekker honorarer fra andre enheter enn elerkommunene.

	2013	Regulert budsjett 2013	2012
Eierelde oppdrag	506 700	460 000	414 000
Andre oppdrag	488 490	530 000	633 800
Sum andre inntekter	995 190	990 000	1 047 800

Under posten Eierelde oppdrag inngår et prosjekt for Nordre Follo renseanlegg IKS med kr 100.000 i 2013.

Under posten Andre oppdrag inngår bl.a. et oppdrag for Vestby kommune i 2012 med kr 70.000.

Note 3 Overføringer med krav til motytelser

I posten overføringer med krav til motytelse inngår revisjonshonorar fra elerkommunene.

	2013	Regulert budsjett 2013	2012
Ski	1 845 000	1 845 000	1 705 000
Oppegård	1 626 000	1 626 000	1 496 000
Enebakk	668 000	668 000	662 000
Frogn	965 000	965 000	884 000
Ås	1 101 000	1 101 000	998 000
Nesodden	1 135 000	1 135 000	1 045 000
Sum	7 340 000	7 340 000	6 790 000

	2013	Regulert budsjett 2013	2012
Andre overføringer			
Refusjon sykkelønn	88 068	0	153 920
Fødselsperm refusjon	153 422	0	328 859
Annen refusjon	0	0	4 222
MVA-kompensasjon drift	191 150	100 000	160 449
Sum	432 639	100 000	647 450
Sum overføringer med krav til motytelse	7 772 639	7 440 000	7 437 450

Follo distriktsrevisjon

Note 4 Lønnsutgifter, antall ansatte, godtgjørelser mv.

Lønnsutgift	2013	2012
Lønn og styrehonorarer	5 666 525	5 743 337
Folkestrygdavgift	865 180	841 704
Pensjonskostnader	710 040	593 784
Andre ytelser (inkl. km-godtgjørelse)	137 560	109 829
Sum	7 379 305	7 288 654

Avstemming mot regnskap	2013	Regulert budsjett 2013	2012
Lønnsutgifter	5 792 993	5 658 000	5 842 145
Sosiale utgifter	1 586 312	1 592 000	1 446 509
Sum	7 379 305	7 250 000	7 288 654
Samlede lønnsrefusjoner	-241 490	0	-482 779
Sum etter refusjoner	7 137 815	7 250 000	6 805 875

Gjennomsnittlig antall ansatte 9,5 9,5

Ytelser til ledende personer	2013	2012
Lønn til revisjonssjefen	824 754	792 053
Ytelser til styret	20 000	25 600

Revisjonssjefen har ingen særskilt avtale om sluttvederlag ved opphør av ansettelsesforholdet.

Note 5 Overføring fra selskapet til elerkommunene

	2013	2012
Regnskapstjenester fra Ski kommune	55 450	53 700
Renhold fra Ski kommune	25 396	24 460
Porto og trykking fra Ski kommune	9 144	4 722
IKT-tjenester fra Ski kommune	72 150	75 984
Kjøp av IT-utstyr fra Ski kommune	30 312	0
Annet fra Ski kommune	2 003	1 427
Sum	194 454	160 293

Follo distriktsrevisjon

Note 6 Spesifikasjon av poster som inngår i kategorien kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon og overføringer

Spesifikasjon av posten kjøp av tjenester	2013	2012
Renhold- og portotjenester mv. (Ski kommune)	34 540	30 609
Regnskapstjenester (Ski kommune)	55 450	53 700
IKT-tjenester og utstyr (Ski kommune)	102 462	75 984
Revisjon (Akershus og Østfold Fylkesrevisjon)	9 490	9 100
Godtgjørelse for andre tjenester til revisor	0	0
Sum	201 942	169 393

Spesifikasjon av posten overføringer	2013	2012
Annet	0	0
Merverdlavgiftskompensasjon	191 150	160 449
Sum	191 150	160 449

Note 7 Spesifikasjon av fond, avsetninger/bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	2013	2012
Inngående balanse 01.01	1 005 572	631 865
Bruk av tidligere års mindreforbruk	43 831	473 707
Bruk av avsetning	0	-100 000
Utgående balanse 31.12.	1 049 403	1 005 572

Note 8 Bevegelser på kapitalkontoen

Kapitalkonto gir uttrykk for hvor mye av selskapets anleggsmidler som er finansiert ved egenkapital. Dette kan uttrykkes som verdien av anleggsmidler fratrukket langsiktig gjeld.

Kapitalkonto	2013	2012
Anleggsmidler	7 810 973	6 862 652
Langsiktig gjeld	-9 953 375	-8 640 634
Annet	-449	-449
Kapitalkonto 31.12	-2 142 851	-1 778 431

Bevegelser på kapitalkonto I 2013	Debet	Kredit
Inngående balanse 01.01.2013	1 778 431	
Egenkapitalinnskudd KLP		18 428
Økning pensjonsforpliktelse i balansen	1 312 741	
Økning pensjonsmidler i balansen		929 893
Utgående balanse 31.12.2013		2 142 851
Kontrollsum	3 091 172	3 091 172

Follo distriktsrevisjon

Note 9 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningen i selskapet

Follo distriktsrevisjon har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Ordningen gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66 % av pensjonsgrunnlaget. Fremtidige ytelser innen pensjon blir utregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnpensjon.

Fra de ansattes lønn trekkes 2 % (i 2013 kr 105.947 og i 2012 kr 100.646), som er med på finansieringen av ordningen.

Fremtidige premier vil påvirkes av risikomessig over- eller underskudd på nåværende og tidligere ansatte både i selskapet og andre virksomheter og kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp. Premieavvik til og med 2010 regnskapsføres over 15 år. Premieavvik oppstått i 2011 og senere skal i henhold til endret forskrift regnskapsføres over 10 år.

Estimatavvik, dvs differansen mellom estimerte verdier på midler og forpliktelser mot faktiske verdier 1.1 i regnskapsåret, er fra og med 2011 balanseført fullt ut, også estimatavvik fra tidligere år.

Årets netto pensjonskostnad	2013	2012	2011
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	781 364	668 460	493 560
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	373 843	367 775	305 798
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-348 561	-334 799	-279 619
Administrasjonskostnader	38 809	36 657	29 748
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	845 455	738 093	549 487
Administrasjonstilskudd	2 602	0	0
Amortisert premieavvik	-29 468	-45 916	-49 492
Sum pensjonskostnad	818 589	692 177	499 995
Årets innbetalte pensjonspremie	796 967	902 573	585 248
Årets premieavvik	48 488	-164 480	-35 761

Balanse pr 31.12. (F § 13-1 bokstav E)	Arbeids-		
	Pensjonsposter 2013	Pensjonsposter 2012	giveravgift 2013 (14,1%)
Brutto påløpt forpliktelse	9 668 404	8 402 974	
Pensjonsmidler	7 647 335	6 717 442	
Netto pensjonsforpliktelse	2 021 069	1 685 532	284 971
Årets premieavvik	48 488	-164 480	6 837
Premieavvik tidligere år	284 394	478 342	40 100
Akkumulert premieavvik	332 882	313 862	46 936
Akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	379 821	358 117	

Beregningsforutsetninger	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	5,00 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,00 %	4,50 %	4,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,87 %	3,16 %	2,96 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,87 %	3,16 %	2,96 %

Forutsetninger for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :

under 20 år	→ 20%
20-23 år	→ 8%
24-25 år	→ 6%
26-30 år	→ 6% - 0,4% pr år over 25 år
31-45 år	→ 4% - 0,2% pr år over 30 år
46-50 år	→ 1% - 0,1% pr år over 45 år
Over 50 år	→ 0%

Uttaksandel pr aldersgruppe

i AFP-felles kommunal pensjonsordning	
62 år	20 %
63 år	30 %
64 år	40 %
65 år	50 %
66 år	60 %

Follo distriktsrevisjon

Note 10 Likvider

Av Innestående på bankkonto utgjør bundne midler på skattetrekkskonto pr 31.12.2013 kr 318.682.

Note 11 Memoriakonti

Memoriakonti består av mva-grunnlag:

	Grunnlag	MVA
25% drift	760 128	190 032
8% drift	13 969	1 118
Sum	774 097	191 150

Note 12 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12.2013	31.12.2012	Endring
Omløpsmidler	2 645 888	2 745 066	-99 168
Kortsiktig gjeld	1 518 101	1 696 102	-178 001
Arbeidskapital	1 127 787	1 048 954	78 833

Driftsregnskapet:	2013	Sum	
Inntekter driftsregnskap	8 767 829	8 767 829	
Innbet. ved eksterne finansransaksjoner	106 927	106 927	
Sum anskaffelse av midler		8 874 756	8 874 756
Anvendelse av midler:			
Utgifter driftsregnskap	8 777 396	8 777 396	
Utbetalinger ved eksterne finansransaksjoner	18 528	18 528	
Sum anvendelse av midler		8 795 924	8 795 924
Anskaffelse - anvendelse av midler			78 833
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			0
Endring arbeidskapital i driftsregnskapet			78 833
Endring arbeidskapital i balansen			78 833
Differanse			0

Note 13 Garantiansvar og vesentlige forpliktelser

Selskapet har en leasingkontrakt vedrørende multifunksjonsmaskin som utløper 31.10.2017.

Follo distriktsrevisjon har ikke stilt noen særskilte garantier.

Note 14 Kortsiktige fordringer

	31.12.2013	31.12.2012
Forordringer mot kommuner og Interkommunale virksomheter mv:	16 875	56 410
Til gode mva, sykepenger og øvrige periodiseringer/fordringer	37 911	145 910
Sum fordringer i balansen	54 786	202 320

Note 15 Kortsiktig gjeld

	31.12.2013	31.12.2012
Forskuddstrekk mv.	298 181	282 523
Skyldig merverdiavgift	43 023	135 651
Ferlepenges	803 873	812 670
Leverandørgjeld	(11 168)	10 863
Påløpt kostnad	(14 988)	53 067
Skyldig arbeidsgiveravgift	136 216	156 825
Arbeidsgiveravgift av skyldige feriepenger	85 143	86 385
Sum	1 138 280	1 337 984



Styret for Follo Distriktsrevisjon

Vår ref.: 2005/28 - 168/2014

Deres ref.:

Dato: 09.04.2014

Revisjonsberetning Follo Distriktsrevisjon 2013

Vi har revidert årsregnskapet for Follo distriktsrevisjon, som består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap som viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 78 833,-, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feillinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feillinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feillinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Akershus og Østfold fylkesrevisjon

Adresse hovedkontor: Postboks 220 - 1702 Sarpsborg

Adresse avd.kontor: Postboks 1200 Sentrum - 0107 Oslo

Telefon: Sarpsborg 69117000 / Oslo 22055000, Telefaks: 69117064 / 22055434

E-post: fylkes.revisjonen@ostfoldfk.no

Internett: www.ostfoldfk.no

Org.nr.: 980 756 351 MVA

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Follo distriktsrevisjon per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift (og forslaget til anvendelse av overskuddet/dekning av tap) er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

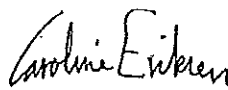
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversikkelig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Med hilsen



Ketil Roppestad
revisjonsdirektør



Caroline Eriksen
regnskapsrevisor

Administrasjonens årsrapport for 2013

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

Follo distriktsrevisjon er etablert ved avtale om felles revisjonsordning mellom kommunene Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski og Ås. Hjemmelen for interkommunal revisjonsordning er i kommunelovens § 78. Selskapet er organisert etter kommuneloven § 27 og har hovedkontor i Parkasen 6 i Ski, Akershus.

Årsrapporten for 2013 følger kalenderåret også når det gjelder pkt. 4 Anvendelse av tidsressurser.

1. ADMINISTRATIVE FORHOLD

1.1 Vedtekter - selskapsavtale

I løpet av 2013 har kommunestyrene i de seks deltakerkommunene alle vedtatt ny selskapsavtale for selskapet som innebærer at selskapet omdannes fra et § 27-selskap etter kommuneloven til et IKS etter IKS-loven. Det siste vedtaket fant sted i Frogn i 9. desember 2013. Vedtakene innebar samtidig en formell godkjenning fra Ski, Oppegård, Enebakk og Frogn kommuner på at Ås og Nesodden kommuner tiltrer selskapet som fullverdige medlemmer.

Omdannelsen til IKS vil skje gjennom en virksomhetsoverdragelse etter Arbeidsmiljøloven § 16. Virksomheten vil i det store og det hele beholde sin identitet etter overføringen.

1.2 Styret

Styret i Follo distriktsrevisjon har i 2013 hatt følgende medlemmer:

- Aud Vestby, Oppegård (leder)
- Trond Simarud, Ski (nestleder)
- Sigbjørn Odden, Frogn
- Lars Kr. Bredahl, Enebakk
- Kari Munthe, Ås
- Hans Petter Andresen, Nesodden

Styret har i 2013 hatt 6 styremøter og ett dialogmøte med ordførerne. Det er behandlet 26 styresaker i 2013.

1.3 Personal og miljø

Follo distriktsrevisjon har i 2013 hatt 10 stillingshjemler:

- Revisjonssjef
- Ass. revisjonssjef/avd. leder
- 8 revisorer/rådgivere

Ved utgangen av januar 2013 sluttet en av forvaltningsrevisorene. Denne ble erstattet pr 1.5 2013 ved at en fra regnskapsrevisjonsavdelingen gikk over til forvaltningsrevisjon. For å kompensere for bortfall av en forvaltningsrevisjonsressurs i tre måneder ble det kjøpt inn forvaltningsrevisjonskapasitet tilsvarende ett prosjekt fra Nedre Romerike Distriktsrevisjon.

En av regnskapsrevisorene hadde fødselspermisjon frem til årsoppgjøret og ytterligere 7 uker permisjon sommeren 2013. En annen regnskapsrevisor har hatt pappapermisjon i tidsrommet 4. juli – 18. desember med 60 % uttak.

For øvrig har det ikke vært noen vesentlige endringer i ansvarsområdene eller organisasjonsplan i 2013.

Medarbeidersamtaler gjennomføres planmessig og ved ekstra behov.

Det er ønskelig å ha en mest mulig lik fordeling mellom kjønnene i selskapet. I året har fordelingen vært som følger (hensyntatt permisjoner)

	<u>01.01.2013</u>	<u>31.12.2013</u>
Kvinner:	4	3
Menn:	7	7

Arbeidsmiljøet ansees som godt. Det gjøres fortløpende vurderinger mht behovet for å iverksette tiltak knyttet til de ansattes kontorplasser, arbeidsmengde og -art, samt i forhold den generelle sosiale trivselen på arbeidsplassen. Fem av ti kontorer er nå utstyrt med høve-/senkepult. I løpet av året er en innvendig vegg blitt flyttet slik at det minste kontoret er blitt utvidet.

I november 2013 ble det arrangert internt fagseminar på Sjusjøen med full deltagelse, kombinert med julebord og mulighet for skiteknikktrening under kyndig veiledning av forvaltningsrevisor (og skitrenere) Tvetter.

Selskapet ansees ikke å forurense det ytre miljø. Papiravfall makuleres og går til gjenvinning. Det har ikke inntruffet skader eller ulykker i løpet av regnskapsåret. Selskapet har hjertestarter og det er avholdt kurs for de ansatte.

1.4 Lønnsoppgjør

Selskapet inngår i Særavtalen for konkurranseutsatte bedrifter (SGS 1701). De ansatte er alle innplassert i gruppe 2 som betyr at arbeidstakerne får all sin lønn bestemt lokalt.

Lokale forhandlinger for de ansatte ble behandlet av styret i sak 18/2013 med lønnsjusteringer fra 01.05.13. I forbindelse med årets lønnsoppgjør ble det vektlagt å søke å oppnå en større utjevning av lønnsnivået for tilnærmet like stillinger og kompetanse. Det var også vist til at ansatte var blitt hengende etter i lønnsutviklingen sammenlignet med stillingsgrupper som det var naturlig å kunne sammenlignet seg med hos deltakerkommunene.

1.5 Kurs og etter-/videreutdanning

Det utarbeides hvert år en oversikt over den enkelte medarbeiders ønsker og behov for kurs, og kursplanen for 2013 ble i det vesentlige fulgt. De fleste kurs er i regi av NKRFs og NKKs kursvirksomhet.

Budsjetterte utgifter til kurs for 2013 var kr 130.000 (2012: kr 150.000) og det er regnskapført kr 127.637. Hovedtyngden av kurskostnadene har i 2013 vært brukt på kurs innenfor regnskapsrevisjon.

Selskapet har i dag én statsautorisert revisor og fire medarbeidere med gjennomført registrert revisorutdanning (bachelor i revisjon). Det er krav fra Finanstilsynet til årlig etterutdanning for å

opprettholde de formelle kravene til autorisasjon. Tilsvarende har NKRF krav til etterutdanning for sine medlemmer. Dette omfatter også forvaltningsrevisorene.

Foruten rene kurs er det brukt en god del tid på annen faglig utvikling. Deler av dette arbeidet skjer som et samarbeid med andre enheter i distriktet (Oslo og Akershus Kommunerevisorforening – OAKRF).

I 2013 har Follo distriktsrevisjon arrangert flere kurs for sine klienter:

Den 1. februar 2013 ble det arrangert heldagskurs for ansatte/regnskapsmedarbeidere for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Follo med god deltagelse. Kurset omhandlet primært bokføringsloven og god bokførings-skikk for kirkesektoren, men også noe årsoppgjør.

Den 16. oktober 2013 ble det arrangert fagdag for eierkommunene med om lag 20 deltakere. Hovedtema denne dagen var regnskapsavslutningen i kommunene for 2013. På agendaen stod bl.a. dokumentasjon av balansen, noter, årsberetning, selvkost, minimumsavdrag, investeringsregnskapet med veileder, samt kirkeregnskapet. Evaluering av kurset viste at det ble meget godt mottatt.

Revisjonssjefen har i tillegg holdt foredrag om korrupsjonsbekjempelse i kommunene på kontrollutvalgenes faglige forum den 24. oktober 2013.

1.6 Sykefravær

Sykefraværet i regnskapsåret har utgjort 776 timer (2012: 767 timer) som tilsvarer 103,4 dagsverk. Sykefraværet utgjør ca 5,0 % (2012: ca 4,8 %)

Sykefravær fordeler seg som følger:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Fravær med legeattest	57 %	59 %
Fravær grunnet barns sykdom	21 %	21 %
Egenmeldt fravær	22 %	20 %

Av det loagemeldte sykefraværet i 2013 utgjør langtidssykefraværet 43,9 %-poeng og korttidssykefraværet 13,1 %-poeng.

Om lag 53 % av det totale sykefraværet har vært innenfor forvaltningsrevisjonsavdelingen, og dette har bidratt til noe lavere leveransekapasitet på forvaltningsrevisjon i 2013.

2. ØKONOMI

Regnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift og det bekreftes at forutsetningene som er lagt til grunn, er til stede. Årsregnskapet er fremlagt med et netto driftsresultat på kr 78.833 mot kr -56.169 i 2012.

Selskapet har i 2013 hatt driftsinntekter på kr 8,77 mill mot kr 8,49 mill i 2012. Samlede honorarinntekter ble som budsjettet. Øvrig inntektsøkning mot budsjett, kr 0,33 mill, er mva-kompensasjon og refusjoner knyttet til sykelønn og permisjoner. Inntekter fra andre enn eierkommunene har ligget på omtrent samme nivå som i 2012 og utgjør i underkant av kr 1,0 million.

Selskapets netto bokførte lønnsutgifter (inkl sosiale utgifter og hensyntatt lønnsrefusjoner) er om lag kr 112.000 lavere enn budsjett. Avviket skyldes dels lønnsrefusjoner med kr 241.000 og høyere overtidskostnad enn budsjettet. I perioden er det én forvaltningsrevisor som har sluttet og to regnskapsrevisorer som har hatt perioder med fødsels-/pappapermisjon.

Utover overføringsutgifter (MVA) er selskapets øvrige driftsutgifter om lag kr 57.000 høyere enn regulert budsjett. Innleie av forvaltningsrevisjonskapasitet i 2013 er den viktigste årsaken til dette avviket.

Netto driftsresultat for 2013, kr 78.833, er kr 108.833 bedre enn budsjett. Regnskapsmessig mindreforbruk, kr 78.833, samsvarer med netto driftsresultat.

Pr 31.12.2013 var selskapets netto egenkapital negativ med kr 1.014.615 mot kr 729.028 pr 31.12.2012. Balanseført netto pensjonsforpliktelse utgjør om lag kr 2,3 millioner. Selskapets disposisjonsfond utgjør pr 31.12.2013 kr 1,05 million.

Selskapet har ikke rentebærende gjeld. Ved årsskiftet var likviditeten god.

3. TJENESTEYTING

Selskapets oppgaver er primært knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som er hjemlet i kommuneloven og IKS-loven og i forskrifter om revisjon. Det utføres i tillegg et betydelig omfang av særattestasjonsoppdrag overfor ulike statlige myndigheter

Follo distriktsrevisjon har i 2013 hatt følgende revisjonsoppgaver:

- Regnskapsrevisjon av:
 - 6 kommuneregnskap (Ski, Oppegård, Bnebakk, Frogn, Ås og Nesodden kommuner)
 - 7 IKS
 - 7 kirkeregnskap
 - 13 menighetsregnskap
 - 32 stiftelser og legater
 - 2 overformynderier
 - 2 frivilligsentraler
 - flere § 27-samarbeid
 - 3 foreninger
 - Pasient-/beboerregnskap
- Forvaltningsrevisjon
- Særattestasjoner

Ansatte fra Follo distriktsrevisjon har deltatt på 46 kontrollutvalgsmøter i perioden samt kommunestyremøter.

3.1. Regnskapsrevisjon

Formålet med regnskapsrevisjon er å avgi en erklæring på om kommunens/selskapets årsregnskap gir uttrykk for den økonomiske stillingen og resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapskikk i Norge. I revisjonsarbeidet benyttes revisjonsverktøyet Descartes, og dette brukes til planlegging, løpende revisjon og årsoppgjørrevisjon for kommunene, som er med på å sikre den faglige standarden på arbeidet.

Innenfor regnskapsrevisjon ligger også revisjon av kommunenes finansforvaltningsreglement.

Grunnet fødsels- og pappapermisjon har tilgjengelige ressurser knyttet til regnskapsrevisjon vært noe lavere enn det som opprinnelig plan la opp til. Bruk av overtid for avdelingen ligger over det som opprinnelig var budsjettert for regnskapsåret.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i kommuneloven § 78 og i forskrift for revisjon kap. 3. Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det gjennomføres årlig forvaltningsrevisjon. For 2013 er det utarbeidet en separat rapport til kontrollutvalgene i Follo som redegjør for det som er utført på området i 2013 og som gir et mer detaljert innblikk i de prosjekter som er utført.

Grunnet skifte av medarbeider og høyt sykefravær har tilgjengelige ressurser vært redusert i forhold til opprinnelig plan. Alt i alt har 2013 likevel vært et år med stor produksjon av rapporter, spesielt sett i lys av noe redusert kapasitet.

Avsluttede prosjekter med medgått tid i 2013:

Prosjekt	Kommuner
NAV	Oppegård, Ski og Enebakk
Internkontroll	Enebakk
Hjemmetjenesten	Nesodden
Prosjektstyring	Frogn
Barnevern	Nesodden, Oppegård og Enebakk
Vedlikehold av bygg	Ås
Psykisk helsearbeid for unge	Oppegård og Frogn
Økonomistyring	Nesodden
VAR	Oppegård

Det er i tillegg avsluttet et prosjekt for Nordre Follo renseanlegg IKS i begynnelsen av 2013.

Foruten de 14 prosjektene som er levert til kommunene i Follo i 2013, er det blitt jobbet med NAV for Ås kommune (ferdigstillelse januar 2014), Økonomistyring i Ski kommune, Prosjektstyring av kommunale byggeprosjekter i Ski og Samhandlingsreformen i Frogn kommune. De to sistnevnte prosjektene er blitt forsinket i forhold til opprinnelige plan, mens økonomistyring i Ski kommune er utsatt til 2015.

Tidsforbruket for forvaltningsrevisjon fremgår av pkt. 3.3.

3.3 Særattestasjoner

Statlige myndigheter krever for svært mange refusjoner og tilskuddsordninger at det gjennomføres særskilte kontroller og utarbeides særskilte uttalelser fra kommunens revisor.

I 2013 har Follo distriktsrevisjon gjennomført kontroller og avgitt til sammen 88 uttalelser vedrørende merverdiavgiftskompensasjon. For kommunene gjennomføres denne kontrollen annenhver måned med egen bekreftelse i altinn.

Follo distriktsrevisjon har i 2013 i tillegg bl.a. avgitt uttalelser på følgende:

- Bjørnebekk asylmottak (økonomirapportering hver måned)
- Barnehager
- Spillemiddelregnskaper
- Enova
- Ressurskrevende tjenester
- Psykisk utviklingshemmede
- Enslige mindreårige flyktninger
- Kommunalt rusarbeid
- Samhandlingsreformen
- Lønnstilskudd
- NAV
- Fallforebyggende tiltak
- Lavterskel arbeidsrettede brukertiltak

- Legemiddelasistert rehabilitering
- Forebyggende helsetjenester
- Rentekompensasjonsoppgaver
- Låneopptak
- Psykologer i kommunehelsetjenesten - rekrutteringstilskudd
- Tilskudd til modellutprøving psykisk helsevern
- Tverrfaglig utdanning
- Frivilligsentraler
- Tilskudd til sommerkonserter
- Refusjon av jegerprøven
- Kulturelle skolesekken
- Den kulturelle spaserstokken
- Forebygging og bekjempelse av barnefattigdom
- Boligsosialt arbeid
- Handlingsplan for forebygging av uønsket svangerskap blant unge
- Tilskudd til Friskhuset /frisklivssentraler
- Rekreative ruter
- Fri rettshjelp
- Modeller for hverdagsrehabilitering
- Tilskudd til utvikling og utprøving av samhandlingsmodeller på rusfeltet
- Avviklingsregnskap stiftelse
- VOX-midler
- Regionalt forskningsfond
- Tilskudd til kompetansehevede tiltak for lindrende behandling og omsorg ved livets slutt

Mange av ovennevnte attestasjoner/uttalelser gjelder for samtlige av deltakerkommunene.

Egne uttalelser er også gitt etter krav fra bl.a. forsikringselskap før utbetaling av forsikringsoppgjør.

4. TIDSFORBRUK 2013

Selskapet benytter MinTimeliste fra Triangel AS til løpende timeregistrering og rapportering. Systemet gjennomgikk en vesentlig oppgradering i løpet av 2012.

4.1. Totalt timeforbruk

Estimert beregning av budsjett for 2013 var:

Estimert tidsbruk	Timer 2013
Normaltid alle ansatte	15.609
Reduksjon for kjente permisjoner	- 1.310
Ovf. ferie fra 2012/ timebank	-308
Tilgjengelige ressurser	13.991
Avsatt til interntid	- 2.455
Tilgjengelig kundetid	11.536

Faktisk tidsbruk	Timer 2013
Forvaltningsrevisjon	3.506
Regnskapsrevisjon	8.242
Godskrevet kundetid (eksl. interntid)	11.748

Av levert kundetid i 2013 utgjør forvaltningsrevisjon 29,8 % og regnskapsrevisjon mv 70,2 %.

Det er i tillegg kjøpt inn ett forvaltningsrevisjonsprosjekt fra Nedre Romerike distriktsrevisjon i 2013. Innleid kapasitet inngår ikke i tallene over.

4.2. Regnskapsrevisjon

Tidsforbruket til regnskapsrevisjon 2013 fremgår av oppstillingen nedenfor. I regnskapsrevisjon ligger også timer til attestasjoner og pasientregnskaper:

Aktivitet	Medgått 2013
Kommunene:	
➤ Ski	1.128
➤ Oppegård ¹⁾	1.133
➤ Enebakk	725
➤ Frogn	935
➤ Ås ²⁾	1.238
➤ Nesodden ³⁾	1.278
➤ Follo overformynderi	64
Sum RR kommunene	6.500

1) Inkluderer også Kemneren i Follo

2) Inkluderer attestasjoner hver måned for Bjørnebekk asylmottak

3) Inkluderer også Nesodden overformynderi

I timetallet som medgått til regnskapsrevisjon av kommuneregnskapene inngår også tidsforbruk til særattestasjoner og pasientregnskap, samt medgått tid i kontrollutvalgene og kommunestyrene. Fagseminar mv. arrangert for kommunene inngår ikke i ovennevnte tid og kommer i tillegg.

4.3. Forvaltningsrevisjon

Aktivitet	Medgått 2013
Forvaltningsrevisjon	3.506

Det er ferdigstilt 14 forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2013 (ref. pkt 3.2) og medgått 3.506 timer. I tallet inngår også timer påløpt i 2013 for en leveranse til Nordre Follo rensanlegg iKS. Innleide timer fra Nedre Romerike distriktsrevisjon i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjektet Barnevern i Oppegård kommune inngår ikke i tallene over.

Tallene inkluderer også tid som forvaltningsrevisorene har brukt i forbindelse med møter i kontrollutvalg og kommunestyre i forbindelse med behandling av prosjektrapporter.

4.4. Interntid

Interntid omfatter timer til felles faglige oppgaver som faglig utvikling, kurs og faglige møter. I tillegg inngår administrasjon, IT-oppgaver, kontoroppgaver og diverse annen tid.

Aktivitet	Medgått 2013
Interntid og annen fellestid	2.397

Interntid fordeles likt på alle kommunene. Vi får derfor denne fordelingen på kommunene:

	Totale timer	Timer pr kommune
Administrasjon, styret, IT, kontoroppgaver mv	778	130
Kurs, faglig utv., felles faglig arbeid, OAKRF	956	160
Diverse ¹⁾	663	110
Sum	2.397	400

¹⁾ Diverse inkluderer ammeferie for en av våre kvinnelig ansatte med 123 timer.

4.5. Øvrige oppdrag

	Medgått 2013
IKS-er mv	697
Kirkesektoren	800
Stiftelser, legater mv..	215
Sum	1.712

Øvrige oppdrag inkluderer interkommunale selskaper, kommunale bedrifter, kirkeregnskaper, stiftelser, legater m.m.

4.6. Sammenligning tidsforbruk

Tabellen nedenfor viser total tidsforbruket med beregning av hvor mye tid som er brukt på de ulike eierkommunene, samt prosentvis fordeling av timeforbruket.

	Ski	Oppegård	Enebakk	Frogn	Ås	Nesodden	Totalt	%
Regnskapsrevisjon (RR)	1.128	1.133	725	935	1.238	1.278	6.437	52,3%
Forvaltningsrevisjon (FR)	502	518 ¹⁾	603	819	356	669	3.467 ²⁾	28,2%
Interntid, kurs, faglige møter	400	400	400	400	400	400	2.397	19,5%
Totalt	2.030	2.051	1.728	2.154	1.994	2.347	12.304	100%
% av total tid	16,5 %	16,7 %	14,0 %	17,5 %	16,2 %	19,1 %	100 %	

¹⁾ Ett prosjekt er utført med innleid ekstern bistand. Innleide eksterne timer inngår ikke i oversikten her.

²⁾ Det er i tillegg levert ett prosjekt til Nordre Follo renseanlegg IKS

5. KOSTNADSFORDELING 2013

I følge Follo distriktsrevisjons vedtekter som gjaldt for 2013 skal driftskostnadene fordeles etter innbyggertallet. Kostnadene for 2013 er fordelt på kommunene i samsvar med vedtektene. Resultatet av kostnadsfordelingen for 2013 er:

	Ski	Oppegård	Enebakk	Frogn	Ås	Nesodden	Totalt
Budsjett 2013	1.845.000	1.626.000	668.000	965.000	1.101.000	1.135.000	7.340.000
Refunderte kostnader	1.845.000	1.626.000	668.000	965.000	1.101.000	1.135.000	7.340.000
%-vis fordeling	25,1 %	22,2 %	9,1 %	13,1 %	15,0 %	15,5 %	100,0 %

Oversikten for 2013 viser at medgått tid ikke fullt ut er utbalansert etter folketallet i kommunene. Ski og Oppegård har betalt noe mer enn deres relative andeler av tidsforbruket som de er tilgodesett med i 2013, mens Frogn, Nesodden og Enebakk er tilgodesett med flere timer enn folketallet ellers skulle tilsi.

6. KVALITETSSIKRING

Follo distrikts revisjon følger kvalitetskontrollsystemet ISQC1. Dette bygger på følgende elementer:

1. Relevante revisjonsstandarder
2. Ledelsen ansvar for kvalitetssikring i Follo distriktsrevisjon
3. Etliske krav
4. Uavhengighet
5. Aksept og fortsettelse av klienter og enkeltoppdrag
6. Menneskelige resurser
7. Gjennomføring av revisjonsoppdrag
8. Overvåking

Follo distriktsrevisjon inngår i kvalitetssikringsprogrammet til NKRF, noe som betyr at vi med ulike intervaller er gjenstand for kontroll. Vi har hatt kvalitetskontroll fra NKRF både på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Konklusjonen fra siste kontroll er at vi har et tilfredsstillende overordnet kvalitetskontrollsystem og at vi for begge fagområdene fikk godkjent.

For regnskapsrevisjon fikk vi imidlertid enkelte kommentarer til vår dokumentasjon av utført revisjon for 2012, bl.a. ble det pekt på at vi metodemessig kan bli enda bedre på å dokumentere innenfor revisjonsverktøyet Descartes revisjonens forståelse av den etablerte internkontrollen i kommunen.

Utfordringene fra en revisjonsvinkling er at vi erfarer at kommunene har et forbedringspotensial i forhold til selv å dokumentere sine internkontrollsystemer på en hensiktsmessig måte i forhold til en pålitelig regnskapsavleggelse, herunder kunne dokumentere at internkontrollen har fungert effektivt i aktuell kontrollperiode. Dersom revisjonen ikke finner å kunne bygge på etablert internkontroll, vil omfanget av substanskontroller normalt måtte økes.

Revisjonens dokumentasjon av kommunenes etablerte internkontroll er et forhold som vi løpende arbeider med, og allerede for 2013 har vi justert inn dette i vår revisjon og i vår dokumentasjon, herunder også omfang og utvelgelse av våre test av kontroller i kommunene.

For forvaltningsrevisjon ble det ikke gitt noen merknader.

Ski, 11. april 2014
Follo distriktsrevisjon



Steinar Neby
statsautorisert revisor / revisjonssjef

STYRET FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON

Deltakerkommuner: Enebakk - Frogn - Nesodden - Oppegård - Ski - Ås

REFERAT FRA DIALOGMØTE MELLOM STYRENE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON OG FIKS

Tid: Tirsdag 22. april 2014

Sted: Follo distriktsrevisjons lokaler, Parkaksen 6, Ski

Tilstede:

Fra styret i Follo distriktsrevisjon:

Aud Vestby (leder) - Oppegård
Trond Simarud (nestleder) - Ski
Hans-Petter Andresen - Nesodden
Kari Munthe - Ås
Sigbjørn Odden - Frogn
Lars Kristian Bredahl - Enebakk

Fra styret i FIKS:

Roar Thun (leder) – KU-leder Ski
Håkon L. Henriksen – KU-leder Ås
Øivind Stenbeck – KU-leder Nesodden
Ludolf Bjelland – KU-leder Frogn

Fraværende: Odd-Harald Røst – KU-leder Oppegård
Thorbjørn Nerland – KU-leder Enebakk

Referent: Steinar Neby (revisjonssjef) – Follo distriktsrevisjon

1. Bakgrunn for møtet

Styret i Follo distriktsrevisjon besluttet i sak 12/2014, i forbindelse med sitt strategiarbeid, å invitere til et fellesmøte med styret i FIKS (- repr. fra Vestby), som består av lederne for kontrollutvalgene i deltakerkommunene. Hensikten med møtet var å få til en god dialog.

Behovet for et slikt møte mente man også var blitt aktualisert gjennom vedtak i kontrollutvalget i Frogn kommune hvor det innstiller overfor kommunestyret på å si opp avtalen med Follo distriktsrevisjon og konkurranseutsette revisjonen.

Samtidig har det allerede vært foreslått i styret til FIKS å invitere revisjonssjefen til en orientering, spesielt knyttet til status innenfor forvaltningsrevisjonsområdet.

2. Til innkallingen

Det ble innledningsvis pekt på fra representanter fra styret i FIKS at sekretariatet med fordel også kunne ha vært invitert til møtet. Det ble fremsatt et ønske om at sekretariatsleder inviteres til neste dialogmøte.

Følgende saker ble behandlet:

3. Leveransekvallitet, service og samarbeid

I denne delen av møtet ble det gitt tilbakemeldinger fra KU-lederne på hvordan de har oppfattet de tjenestene og leveransene de får fra Follo distriktsrevisjon. Revisjonssjefen ba om å få innspill på hva man var godt fornøyd med og hva man var mindre fornøyd med.

Mye av tilbakemeldingene var rettet mot forvaltningsrevisjon. Ingen av KU-lederne ga uttrykk for negative erfaringer med kvaliteten på de forvaltningsrevisjonsrapportene som er mottatt. Revisjonen har gjennomgående svart på de spørsmål og problemstillinger som er stilt. På Nesodden hadde revisjonen sågar høstet applaus for sine rapporter i kommunestyret. Det ble også vist til at det i 2013 er levert mange rapporter.

Derimot kom det kritiske tilbakemeldinger på at man hadde erfart at rapporter var blitt forsinket og at noen rapporter var blitt ferdigstilt senere enn det som opprinnelig var forutsatt. Dette var et viktig poeng og sentralt innspill fra KU-lederne.

Det ble også pekt på at revisjonen bør bli flinkere på fremdriftsrapportering på forvaltningsrevisjon og særlig til å rapportere avvik fra plan, dersom det av ulike årsaker skulle oppstå forsinkelser. Ved eventuelle forsinkelser må nye og reviderte leveransetidspunkt kommuniseres.

Det ble også tatt til ordet for at orienteringer om eventuelle forsinkelser og korrigerede fremdriftsplaner fra revisjonen burde gis skriftlig til kontrollutvalgene, slik at en sikrer at orienteringene kommer riktig inn i protokollene.

For rapportering knyttet til regnskapsrevisjon ble det understreket at det fra revisjonens side må tilstrebes at revisjonsrapporter/nummererte brev foreligger samtidig med kontrollutvalgenes behandling av kommunens årsregnskap/årsberetning, slik at utvalget kan hensynta dette i sin videre rapportering til kommunestyret.

Det ble for øvrig fra KU-lederne vist til at revisjonen alltid var til stede i deres møter, og således var tilgjengelige for spørsmål.

Styret i Follo distriktsrevisjon ga uttrykk for at de var takknemlige for tilbakemeldingene, og at man var overrasket over at kritikken knyttet til forsinkelser var så enstemmig. Styret i FDR tar enhver kritikk fra eierne meget alvorlig og vil utarbeide en strategi for forbedringer. Det

ble også poengtert at kommunikasjonen med det enkelte kontrollutvalg bør forbedres når grunnen til forsinkelsene skyldes at leveransene fra kommunene er forsinket og/eller ikke i den form og kvalitet som er forventet og forutsatt.

4. Utveksling av synspunkter/forventninger om kapasitet og leveranser 2014 for Follo distriktsrevisjon

Revisjonssjefen redegjorde for arbeidet med rekruttering av forvaltningsrevisor og vikar for en regnskapsrevisor. Arbeidet med intervjuer er påbegynt.

Det kom synspunkt på at selskapet ved rekruttering av ny medarbeider innenfor forvaltningsrevisjon kan være tjent med å søke å utvide i bredden den faglige kompetansen i selskapet. Dette ut fra en erkjennelse av at forvaltningsrevisjon er et vidt forskjellig fagfelt sammenlignet med regnskapsrevisjon.

Kunde-leverandør og bestiller-utfører rollen ble diskutert og det ble kommentert at det må arbeides for å forbedre dette forholdet og kvaliteten på begge sider. For øvrig ble spørsmålet om *mange vs få* problemstillinger og spissing av forvaltningsrevisjonsprosjektene debattert. Det var forståelse for at det her kunne være ulike oppfatninger om hva som totalt sett ville vært mest hensiktsmessig, gitt den kapasiteten som er i selskapet.

Det ble trukket frem at revisjonen utfører forvaltningsrevisjon på oppdrag fra kontrollutvalget, og at det er de problemstillinger som ligger i bestillingen som skal besvares. At andre fra tid til annen kunne ha ønsket seg at revisjonen hadde svart på andre spørsmål eller hadde foretatt andre undersøkelser, vil naturligvis kunne forekomme, og det ble understreket at det kan være en utfordring å få omgivelsene, herunder representanter i kommunestyrene, til å forstå revisjonens mandat og begrensninger.

Revisjonen fikk råd om at selskapet ved rapportering av tidsbruk burde skille klart på hva som er tid medgått til basis regnskapsrevisjon, hva som er attestasjonsoppdrag, deltagelse i/forberedelser til møter, samt hva som er gått med til forvaltningsrevisjon.

På spørsmål ble det fra KU-lederne svart at man har søkt å få til noen felles revisjonsprosjekter for å oppnå synergi-effekter. Enkelte utvalg har imidlertid vært mer utålmodige enn andre etter å komme i gang, slik at bestillingene og utførelsen til enkelte prosjekter har falt noe ulikt i tid.

Fra styret i Follo distriktsrevisjon ble det gitt tilbakemelding på at man er opptatt av selskapets videreutvikling, og at styret vil ta inn over seg de signaler og tilbakemeldinger som ble gitt, spesielt knyttet til produksjonskapasitet.

Styret klargjorde sitt ansvar for å sikre at tjenestene ble levert i tide, med klar og tidlig rapportering av avvik, samt for til enhver tid å sikre at selskapet har ressurser til å gjennomføre de oppdrag en tar på seg.

5. Innspill til budsjett for 2015

Det var lagt opp til at man fra FDR sin side fra KU-lederne ønsket og søkte innspill som kunne fremme en positiv utvikling av selskapet. I dette lå også innspill til budsjett for 2015, et budsjett som skal være styrebehandlet i FDR innen 1. september 2014.

Revisjonssjefen orienterte om de forventninger som Follorådet har gitt IKS-ene mht innsparringstiltak på 2,5 % av brutto utgifter i 2015.

Blant innspill som ble gitt til styret i FDR kom det opp at det er veldig enkelt for Follorådet å si at man skal foreslå tiltak som innebærer en kostnadsreduksjon på 2,5 %. Hvert selskap er unikt. Fra kontrollutvalgene ble det poengtert at man som kontrollutvalg forholdt seg strikt til kommunestyret og ikke til Follorådet. Etter etablering av IKS-et vil Follo distriktsrevisjon IKS rapportere til representantskapet i selskapet.

Inntrykket som festet seg var at kontrollutvalgene også for neste år har mål om å få til mye forvaltningsrevisjon, og at det ikke er noe ønske om noe reduksjon i ambisjonene om et fortsatt høyt aktivitetsnivå innenfor dette området.

6. Rolleavklaring, herunder rekkevidden av kontrollutvalgets "påse-ansvar" med revisjonen i forhold til styrets ansvar

Selve spørsmålet om roller og ansvar avstedkom ikke de store diskusjonene. Det ble pekt på at kommunene i Follo siden 2005 har hatt en ordning med sekretariat som har bistått kontrollutvalgene i deres saksbehandling.

Styreleder i FIKS poengterte at saksfremleggene fra sekretariatet etter hans oppfatning stort sett var av god kvalitet, men at kontrollutvalget i hans kommune svært ofte endret på vedtaket i forhold til forslaget til vedtak i saksfremlegget. Han var ikke enig i at sekretariatet foretok noen form for "filtrering" i forhold til rapporter/saker fra FDR, men at det i saksfremlegget ved behandlingen av årsrapport for forvaltningsrevisjon for 2013 var uenighet om innhold og formuleringer ved behandling av rapportene i kontrollutvalgene.

Fra styret i FDR ble det påpekt at en i sakspresentasjon til rapporter eller direkte kommunikasjon fra FDR til KU kan oppstå misforståelser dersom innhold eller mening sammenfattes/komprimeres for mye.

Det var full enighet om at det er styrets ansvar å forvalte ressursene i selskapet, og at det også er styret som har ansvar for at selskapet drives økonomisk forsvarlig. Det ble pekt på at selskapet har et disposisjonsfond, men at selskapets totale egenkapital er negativ med om lag en million, hovedsakelig som følge av pensjonsforpliktelsene.

Ambisjonen om at Follo distriktsrevisjon og kontrollutvalgene sammen kan bidra til å skape en høy kvalitet på arbeidet med revisjon og tilsyn i Follo, ligger fast og ble understreket som et mål. Men det ble pekt på som et poeng at man må søke å gjøre hverandre gode. I et slikt perspektiv ble det trukket frem at en god og konstruktiv kommunikasjon ikke bare er viktig, men også er en nødvendighet.

FDR fikk videre råd om at man i en kunde-leverandør-relasjon bør utarbeide en plan med forslag til tiltak som kan skape ytterligere forbedringer, og at selskapet burde legge en tidsplan for implementering av slike forbedringstiltak.

Videre møter

7. Neste møte

Det var enighet om å sette opp en nytt møte. Mest aktuelt tidspunkt antas å være på senhøsten 2014. Revisjonssjefen tar initiativ til et møtetidspunkt. Sekretariatsleder vil da også bli invitert.

Steinar Neby
referent