

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer

MØTEINNKALLING

Tid: 20. november 2013 kl 17.15

Jnr. 224 /13 A 413

Sted: Møterom Hasle i Tangenten

Møtet er åpent for publikum. Ved stengt dør, ring tlf. 959 39 656.

Til behandling:

Godkjenning av innkalling og dagsorden

Saksliste:

Sak 37/13 Protokollen fra møtet den 16. oktober 2013

Sak 38/13 Kommunens budsjett for 2014

Sak 39/13 Revisjonsrapport 1.5 – 31.10.13

Sak 40/13 Erklæringer fra revisor

Sak 41/13 Orienteringssaker

Eventuelt

Melding om forfall eller spørsmål vedr. habilitet meldes sekretæren i god tid før møtet. Varamedlemmer møter bare etter særskilt avtale. Aud Lise Norheim har meldt forfall til møtet og Arne Thodok Eriksen innkalles som vara.

Det blir en enkel servering ved møtets begynnelse.

12. november 2013

Øivind Stenbek /s./
Leder



Jan T. Løkken
Sekretær

Kopi: Ordfører
Rådmann
Follo distriktsrevisjon

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse

Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse

Rådhusplassen 29

Telefon (a)

64 96 20 58

(m)

959 39 656

E-post

FIKS@as.kommune.no

Internett:

www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	20. november 2013	Sak 37/13
------------------------	-------------------	-----------

Sak 37/13 Protokollen fra møtet den 16. oktober 2013

Saksutredning:

Et forslag til protokoll ble sendt på høring til utvalget via e-post.

Sak 35/13 er i endret i samsvar med forslaget fra Arne Maus vedr. utvalgets behandling.

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 16. oktober 2013 godkjennes.

Ås, den 12. november 2013

Jan T. Løkken /s./

Vedlegg: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 16. oktober 2013.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE**PROTOKOLL**

fra møtet den 16. oktober 2013 kl 17.15 – 18.30 i Tangenten

Til stede: Øivind Stenbek (leder)
Arne Maus
Astrid Driva Rødsand
Martin Apenes
Arne Thodok Eriksen

Forfall: Aud Lise Norheim

Fra sekretariatet: Jan T. Løkken

Fra Follo distriktsrevisjon: Revisor Kjell Sverre Jensen

Vedtak: Innkalling og dagsorden ble enstemmig vedtatt.

Sak 33/13 **Protokollen fra møtet den 11. september 2013**

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 11. september 2013 godkjennes

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 34/13 **Salget av Bjørnemyr rensesanlegg – revisjonens vurdering**

Innstilling: Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Saken oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, med følgende forslag til vedtak.

Kommunestyret ber rådmannen legge fram en sak om regler for salg av kommunal eiendom.

For øvrig tar kommunestyret saken til orientering.

Behandling: Revisjonen presiserte at den ikke hadde funnet bestemmelser som hindrer bruk av klausuler som kommunen hadde gjort avtale om ved det aktuelle tomtosalget.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 35/13 Forvaltningsrevisjon 2014 – mål og problemstillinger

Innstilling: Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til mål og problemstillinger for en forvaltningsrevisjon av «ny struktur i kommuneadministrasjonen».

Utvalget ber, i tråd med dette, revisjonen legge fram et forslag til prosjektplan.

Behandling: I diskusjonen ble det pekt på at det i denne saken vil være nyttig å intervju de tillitsvalgte i kommunen. Det var enighet om at revisjonen tar dette med i forslaget til prosjektplan.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 36/13 Orienteringssaker

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Behandling: Vedr. vedlegg 3) Aktivitetsplanen, ble det understreket fra utvalget at forvaltningsrevisjonsrapporten for 2013 senest må foreligge til behandling i utvalgets desember-møte.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Eventuelt

Revisjonen svarte på spørsmål vedr. bruken kommunens tjenestebiler (jf. Eventuelt i møtet den 11.09.13) at den vil legge fram en skriftlig rapport til neste møte.

Nesodden, 20. november 2013

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	20. november 2013	Sak 38/13
------------------------	-------------------	-----------

Sak 38/13 Kommunens budsjett for 2014

Saksutredning:

Økonomisjef Arve Ruud vi gi en orientering om rådmannens forslag til kommunens budsjett for 2014.

Budsjettet er sendt til utvalget direkte fra kommunen. Det finnes også på kommunens internettsider.

Innstilling: Økonomisjefens redegjørelse for kommunebudsjettet for 2014 tas til orientering.

Ås, den 12. november 2013

Jan T. Løkken /s./

Vedlegg: Kommunens budsjett for 2014 (sendes ut i egen konvolutt fra kommunen)

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

20. november 2013

Sak 39/13

Sak 39/13 Revisjonens rapport pr. 31.10.13

Saksutredning:

Revisjonsåret går fra 1.5 til 30.4 året etter. Revisjonen legger fram to rapporter, en for revisjonsåret og en halvårsrapport pr. 31.10 (perioden 1.5 – 31.10). Halvårsrapporten datert 6. november 2013 følger vedlagt. Utvalgets behandling av denne rapporten inngår i påse-ansvaret, jf. kontrollutvalgsforskriften § 6.

Vi merker oss at oppfølgingen av fokusområdene er fylldig beskrevet.

Timebruken som følge av kontrollutvalgets «bestillinger» er belastet timebudsjettet avsatt til kontrollutvalget. Dette arbeidet kunne vel like gjerne vært belastet regnskapsrevisjonen?

Det vil bli avlagt en egen årsrapport for forvaltningsrevisjon pr. 31.12.13. FIKS vil peke på at planleggingen av oppgavene innen forvaltningsrevisjon følger kalenderåret. Vi tror derfor dette kan være en god løsning, som er verdt å prøve.

Innstilling: Kontrollutvalget tar revisjonsrapporten pr. 31.10. 2013 til orientering.

Ås, den 12. november 2013

Jan T. Løkken /s./
Sekretær

Vedlegg: FDRs revisjonsrapport pr. 31.10.13

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



Til kontrollutvalget i Nesodden kommune

REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE PR. 31.10.13

1. BESTEMMELSER OM RAPPORTERING

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

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

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

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

Denne rapporten omfatter perioden 01.05.13 - 31.10.13.

2. TIDSPLANLEGGING 2013/14

Revisjonens ressurser er fordelt på selskapets ulike oppdrag og oppgaver.

Regnskapsrevisjon

For Nesodden kommune er det for 2013/14 budsjettert med 1.150 timer til følgende oppgaver:

- | | |
|---|-----------|
| • revisjon av kommuneregnskapet | 910 timer |
| • revisjon av attestasjoner/særattestasjoner | 160 timer |
| • kontroll av regnskapet til overformynderiet | 10 timer |
| • møteforberedelse og møtedeltakelse i kontrollutvalget | 70 timer |

Forvaltningsrevisjon:

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

3. GJENNOMFØRT REVISJON I PERIODEN 01.05. - 31.10.13

Nærmere om de ulike revisjonsoppgavene:

3.1. Regnskapsrevisjon av kommuneregnskapet

Opprinnelig budsjett 2013/14	910,0 timer
Medgått pr 31.10.13	441 timer

Regnskapsrevisjon omfatter planlegging, risikoanalyser, kartlegging og vurdering av kommunens internkontrollsystem, systemtester, analyser, detaljtesting og årsoppgjørrevisjon.

Regnskapsrevisjonsoppgavene er inndelt i områdene lønn, innkjøp, driftsmidler/ investeringsregnskapet, salg, overføringer, likvid og finans. Alle revisjonshandlinger er dokumentert i revisjonsverktøyet Descartes, som er utviklet av Den norske Revisorforening.

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

Planlegging:

Hvert år må vi som revisorer oppdatere vår forståelse av kommunen og identifisere risikoområder, for best mulig å kunne sette inn ressurser på områder hvor det vurderes å være høy risiko og større sannsynlighet for feil i årsregnskapet. I denne kartleggingen inngår blant annet en vurdering av kontrollmiljø, IT-miljø, kontrollrutiner og rapporteringssystemer. I denne forbindelse er det bl.a gjennomført møte med rådmannen og stabssjef for økonomi og styring 10. september 2013 og møte med økonomi- og regnskapsavdelingen 12. september 2013.

I tillegg har vi i år vi også arrangert en felles fagdag den 16. oktober 2013 for regnskaps- og økonomimedarbeiderne i alle kommunene vi er revisorer for.

Fokusområder:

I år har vi til nå hatt et særskilt fokus på følgende områder:

- Salgsområdet: Gjennomgang av interne rutiner ifm fakturering. Vi har fortsatt det påbegynte arbeidet med å kartlegge kommunens interne rutiner på salgsområdet, samt påsett at disse rutinene er fulgt. Vi har videre startet kartleggingene av samhandlingen mellom regnskaps-/økonomiavdelingen og eksterne enheter. Gjennomførte kontrollhandlinger har ikke avdekket funn av vesentlig betydning. Fortsatt står det igjen kartlegging av visse inntektstyper, og disse har vi som målsetting å fullføre gjennomgangen av i revisjonsåret 2013.
- Lønnsområdet: Gjennomgang av sentrale interne kontrollrutiner ifm lønnsutgifter. Arbeidet inkluderer en kartlegging av de interne kontrollrutinene på lønnsområdet, herunder kontrollrutiner vedrørende sykepengerefusjoner.
- Kommunens avstemmingsrutiner ifm årsavslutningen – dette var et av flere temaer på fagdagen. Området blir gjenstand for ytterligere oppfølging under arbeidet med årsoppgjøret.
- Regnskapspresentasjonen inkludert noter: Dette var også tema på fagdagen 16. oktober. Området blir fulgt opp under arbeidet med årsoppgjøret.

Kommunikasjon:

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

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

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

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

3.2. Forvaltningsrevisjon

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

3.3. Kontrollutvalget

Budsjett 2012/13	70,0 timer
Medgått 01.05.-31.10.	41,5 timer

For 2013/14 er det budsjettert med timer til møtevirksomhet med forberedelser og oppfølginger for regnskapsrevisjonsteamet. Antall timer avhenger av hvor stor aktivitet det er i utvalget og hvilke saker som settes på utvalgets aktivitetsoversikt. I perioden er det avholdt 4 KU-møter og påløpt 41,5 timer. Inkludert i disse timene er forberedelser og oppfølging, blant annet revisors undersøkelser i forbindelse med kontrollutvalgets «bestillinger» i enkeltsaker. Eksempler på slike saker er salg av Bjørnemyr renseanlegg og bilbruken i Nesodden kommune. I tillegg har det gått med timer i forbindelse med vårt bidrag til faglig forum.

4. ANDRE OPPGAVER**4.1 Attestasjonsoppgaver**

Budsjett 2013/14	150,0 timer
Medgått 01.05.-31.10.	60 timer

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

I perioden har vi avgitt revisjonsuttalelser til følgende attestasjonsoppdrag, hvor det er medgått totalt 47,5 timer:

- Bekreftelse av korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftskompensasjon. Dette gjøres løpende gjennom hele året, med til nå 3 separate innsendelser via Altinn.
- Bekreftelse av utgifter 1. halvår 2013 til enslige mindreårige flyktninger.
- Beboer- og pasientregnskaper 2012 ved Nesoddtunet bo- og servicesenter.

4.2 Overformynderiet

Regnskapsføring av Nesodden overformynderi er fra 1. juli 2013 overført til Fylkesmannen i Oslo og Akershus. Det er påløpt 9 timer til revisjon av «overføringsregnskapet» pr 30.06.2013 for Nesodden overformynderi. Revisjonen er ikke avsluttet.

5. KONKLUSJON

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

	Timeforbruk	Budsjett 2013/14
Regnskapsrevisjon	441	910
Attestasjoner	60	160
Overformynderiet	9	10
Kontrollutvalg	41,5	70
Sum	551,5	1150

Ski, 6. november 2013
Follo distriktsrevisjon


Steinar Neby
statsautorisert revisor


Kjell Sverre Jensen
hovedrevisor

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	20. november 2013	Sak 40/13
------------------------	-------------------	-----------

Sak 40/13 Erklæringer fra revisor

Saksutredning:

Kontrollutvalget drøftet i sak 06/13 kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor. Utvalget fant de etablerte ordningene for påse-ansvaret tilfredsstillende

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

1) Revisors egenvurdering av uavhengighet.

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

I tråd med denne bestemmelsen følger oppdragsansvarlig revisor i Follo Distriktsrevisjon Steinar Neby's egenvurdering datert 30. oktober 2013 som vedlegg.

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

2) Dokumentasjon som statsautorisert revisor og egenerklæring vandel

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

Revisjonsforskriften i kommuner § 12 om krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor skal dokumenteres ved en vandelsattest. Oppdragsansvarlig revisor avgir en egenerklæring om sin vandel og viser til at denne er kontrollert av Finanstilsynet i forbindelse med godkjenningen. I følge departementets merknader til § 12, jf. rundskriv H-15/04, er ytterligere kontroll normalt ikke nødvendig.

I vedlagte brev av 29. oktober 2013 følger egenerklæring og dokumentasjon fra Revisjonssjef Steinar Neby på overnevnte områder.

1/2

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



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	20. november 2013	Sak 40/13
------------------------	-------------------	-----------

Innstilling:

Revisors egenvurdering av uavhengighet i brev av 30. oktober 2013 og revisors erklæring vedr. krav til utdanning og praksis og vandel i brev av 29. oktober 2013 tas til orientering.

Ås, den 12. november 2013

Jan T. Løkken /s./
Sekretær

Vedlegg:

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet av 30.10.13
Oppdragsansvarlig revisors erklæring i forhold til kontrollutvalgets påse-ansvar med revisjonen i brev av 29.10.13

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



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

Kontrollutvalget i Nesodden kommune
v/ FIKS
Postboks 195
1431 Ås

FIKS	
J.nr. 217/13	Adresskode 413
Date	5.11.13
Utvalg	Nesodden
U.off. §	
Saksb.	ØTL

J.nr. 263/13

Ski, 30. oktober 2013

REVISORS EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

Innledning

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

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

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

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

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

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

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

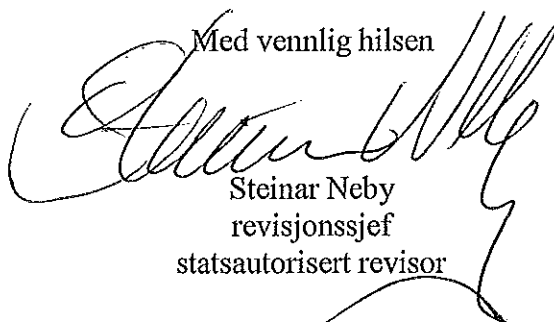
I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

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

Revisors egenvurdering av uavhengighet

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

Med vennlig hilsen



Steinar Neby
revisjonssjef
statsautorisert revisor

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

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

Jnr. 256/13

Ski, 29.10. 2013

Erklæring i forhold til kontrollutvalgets påse-ansvar med revisjonen

1. Innledning

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

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

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

2. Krav til utdanning og praksis

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

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

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

3. Krav til vandel

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

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

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

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

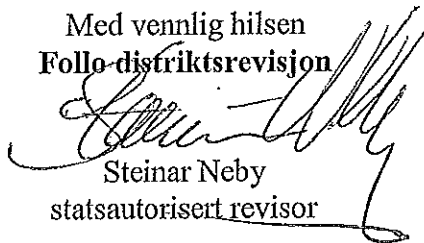
- 1) Har ført en hederlig vandel
- 2) Er i stand til å oppfylle mine forpliktelser etter hvert som de forfaller
- 3) Er myndig.

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

4. Avslutning

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

Med vennlig hilsen
Follo-distriktsrevisjon



Steinar Neby
statsautorisert revisor

Vedlegg: Utskrift fra Finanstilsynets konsesjonsregister (revisorregister)

Gå til innhold



FINANSTILSYNET
THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Forside / Konsesjonsregister

Søkeresultat

Revisor

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

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

Finanstilsynet tar forbehold om at registeret kan inneholde feil.

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

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	20. november 2013	Sak 41/13
------------------------	-------------------	-----------

Sak 41/13 Orienteringer

Vedlegg:

1. Kopi av FDRs brev av 25.10.13 til Nesodden kommune vedr. bruken av kommunens tjenestebiler.
2. Aktivitetsplanen pr. 12.11.2013
3. Forbrukerrådet kommunetest 2013. Flere resultater kan leses på internett:
<http://www.forbrukerradet.no/side/kommunetesten>.

Muntlige orienteringer:

1. Faglig forum i Follo 24.10: Korrupsjon.
2. Orientering fra leder og nestleder om møte med FDR 11. november vedr. revisjonens arbeid.
3. Status for regnskaps- og forvaltningsrevisjonen fra FDR.

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Ås, den 12. november 2013

Jan T. Løkken /s./
Sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



Rådmannen i Nesodden kommune

Jnr. 252/13

Ski, 25. oktober 2013

Bruken av kommunens tjenestebiler

Vi viser til referat fra møte i Nesodden kontrollutvalg 16. oktober 2013, hvor det under eventuelt går frem at revisjonen skal legge frem en skriftlig rapport til utvalget til neste møte, som er 20. november 2013. Grunnen til at saken ble tatt opp i kontrollutvalget var et brev til leder av kontrollutvalget, fra en innbygger i Nesodden kommune. I dette brevet går det frem at denne innbyggeren har observert en ukultur ved bruk av kommunale biler privat. I samtale med denne innbyggeren ble vi fortalt om tilfeller av omfattende privat kjøring til/fra jobb/hjemme (flere ganger om dagen), i helgene (benytter kommunens bil for å kjøre til privat hytte) og kommunens bil har vært tilgjengelig for ansatte gjennom hele ferien (ble fortalt at for en ansatt var den kommunale bilen tilgjengelig i hele perioden den ansatte hadde ferie).

Vi ønsker også rådmannens kommentarer og vurderinger til ovennevnte.

Vi er kjent med at kommunens etiske retningslinjer, pkt. 5; «Kortvarige hjemlån av mindre utstyr kan skje etter godkjennelse av overordnet under forutsetning av at det løpende arbeid i kommunen ikke forsinkes. Lån av kommunens større biler og utstyr skal normalt ikke forekomme.»

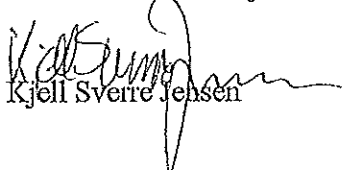
Vi minner også om at hovedregelen når det gjelder vurderinger av om tjenester skal innberettes til skattemyndighetene, er at alle ytelser med økonomisk verdi (fordeler) som du får av arbeidsgiver, er skattepliktige.

Har Nesodden kommune rutiner for å forebygge brudd på gjeldende regelverk på området?

Vi ber om en hurtig tilbakemelding på denne henvendelsen.

Med vennlig hilsen

Follo distriktsrevisjon


Kjell Sverre Jensen

Kopi: FIKS

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE
AKTIVITETSPLAN PR 12. NOVEMBER 2013

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 KS= Kommunestyret

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2012	Januar	FIKS	KU 30.1.13	
2	Aktivitetsplan	Januar	FIKS	Rullerende og ajourføres foran hvert møte	
	Utvalgets strategi/handlingsplan		FIKS	Rulleres	KU 19.06.13
3	Møteplan 2013		FIKS	30. januar 11. september 6. mars 16. oktober 22. mai 24. oktober (faglig forum) 19. juni 20. november 18. desember Alle møter fra kl 17.15	
4	Kommunens årsregnskap for 2012	April	FDR	Ku 22.5.13	
5	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.13 (perioden 01.05.12 – 30.04.13)	Mai	FDR		KU 19.06.13
	2. Pr. 31.10.13 (perioden 01.05.13 - 31.10.13)	November	FDR	Ku 20.11.13	
6	Overordnet revisjonsstrategi 2012		FDR		Ku 30.1.13
	Overordnet revisjonsstrategi 2013		FDR		KU 11.9.13
	Revisjonens engasjementsbrev	desember	FDR	Ved behov, etter revisjonens vurdering	
7	Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2013 - 2016		FIKS	KU 12.9.12	KS 13.12.12

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
	Erklæringer fra revisor uavh - utdanning		FDR	KU 20.11.13	
	Forvaltningsrevisjon 2012				
	Informasjonssikkerhet og IT-drift		FDR	KU: 25.1.12	KS 13.12
	Barnevernet		FDR	KU 6.3.13, 22.5.13	KS20.06.13
	Forvaltningsrevisjon 2013			KU 30.1.13	
	Hjemmetjenesten		FDR	KU 18.12 Rapport	
	Økonomistyring		FDR	Rapport desember, behandles i 2014	
	Forvaltningsrevisjon 2014			KU 16.10.13	
	Statusrapport		FDR	FDR redegjør på hvert møte muntlig om status for arbeidet med forvaltningsrevisjon	
	Oppfølging av KS-vedtak om rapporter:	<u>Rådm. frist:</u>	FIKS		
	Byggesak, Videre oppfølging etter KS 13.12.12	31.12.13		KU19.6.13: ny frist til rådm	
	Informasjonssikkerhet og IT-drift	31.12.13			
	Rapport om barnevernet	20.12.13			
8	Selskapskontroll handlingsplan	2013-2016	FIKS	KU 22.9.12	KS 13.12.12
	Selskapskontroll 2013		FIKS	KU 18.12 rapport	
9	Andre oppgaver				
	Påse-ansvaret gjennomgang		FIKS		KU 30.1.13
	Budsjett tilsyn og kontroll 2013	Aug./septem ber	FIKS		KU 11.9.13

3

Forbrukerrådets kommunetest

Norge / Akershus og Oslo / Nesodden

Velg år:

2013 2011 2010 2009 2008 2007 2005

Les mer om [Forbrukerrådets kommunetest](#).

Nesodden kommune 2013

Barn og skole <input type="checkbox"/>	94
Tekniske tjenester <input type="checkbox"/>	52
Sosiale tjenester <input type="checkbox"/>	69
Pleie og omsorg <input type="checkbox"/>	59
Helse <input type="checkbox"/>	Ikke målt
Fritid og kultur <input type="checkbox"/>	63
Informasjonstjenester <input type="checkbox"/>	0

Nesodden

65.7

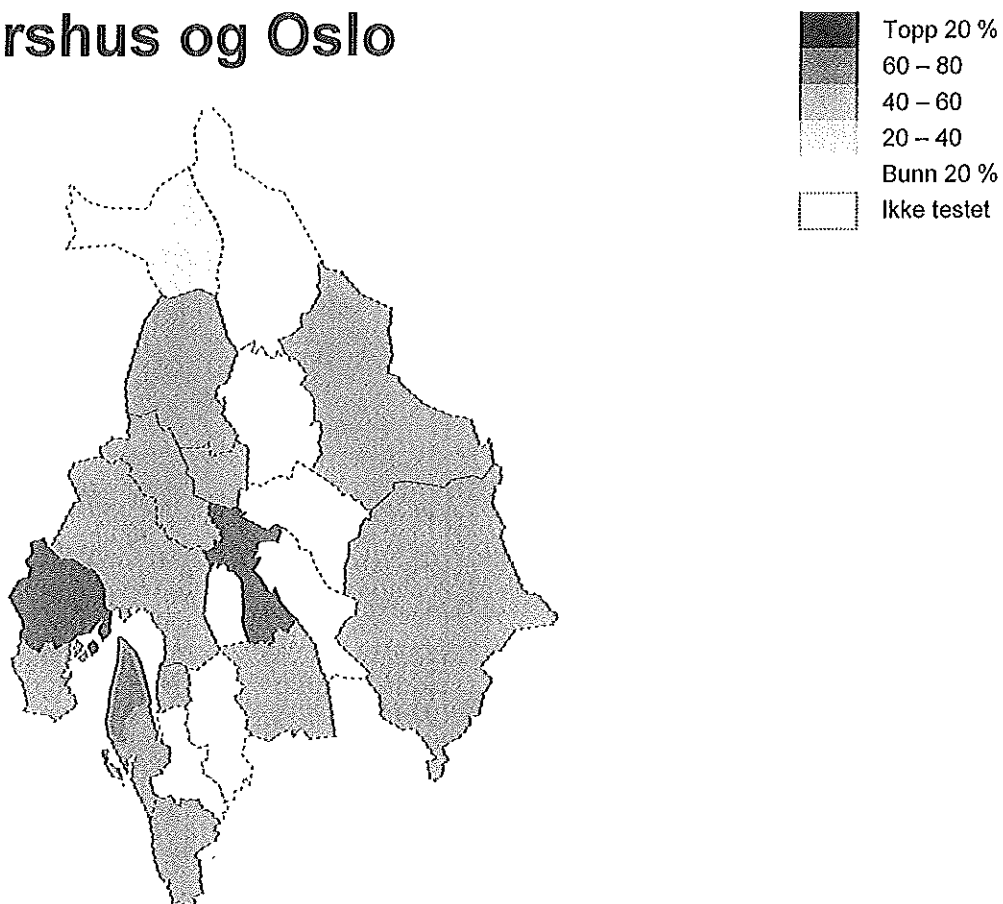
Fylkesgjennomsnitt

66

Landsgjennomsnitt

60

Akershus og Oslo



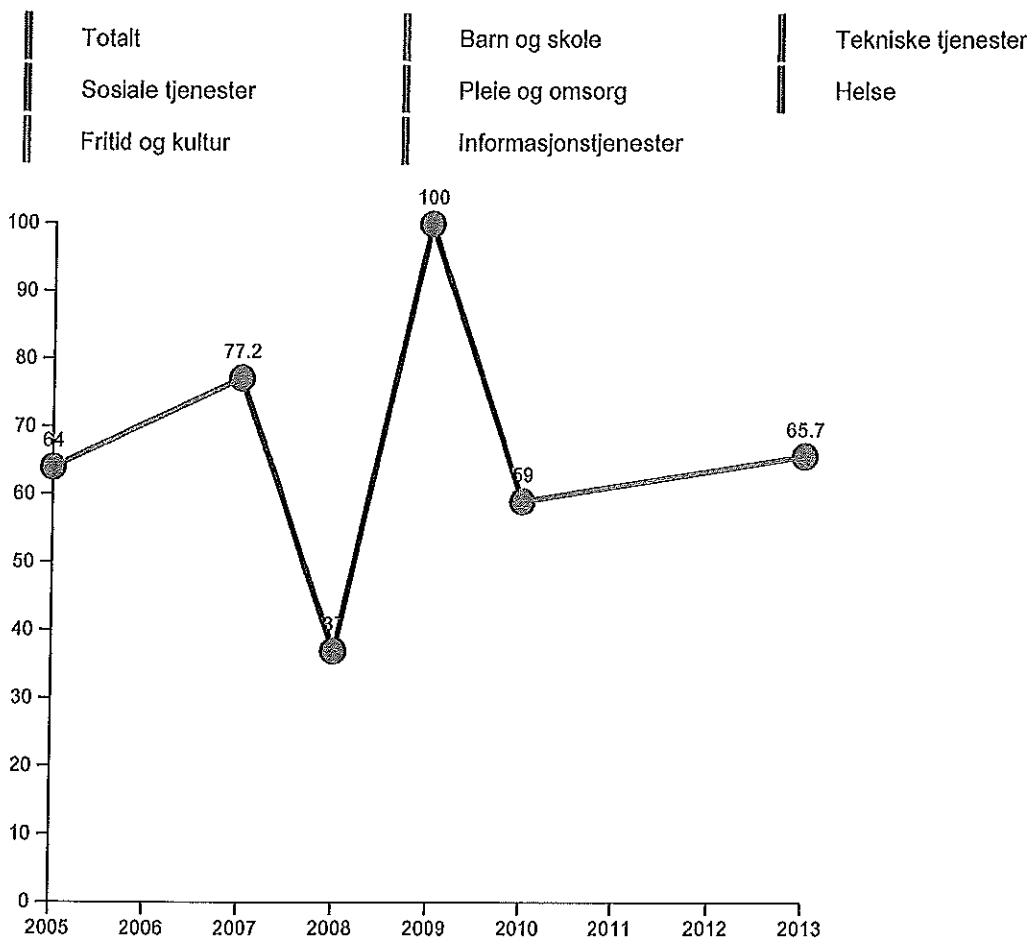
Kartdata © [Blørn Sandvik](#) / [Kartverket](#)

Fylkesoversikt - Akershus og Oslo

☺ (N)	☺ (F)	Kommune	Poeng
11	1	<u>Skedsmo</u>	79.7
12	2	<u>Bærum</u>	79.4
17	3	<u>Rælingen</u>	77.9
28	4	<u>Asker</u>	75.8
41	5	<u>Frogn</u>	74.3
42	6	<u>Oppegård</u>	74.3
44	7	<u>Gjerdrum</u>	74.2
92	8	<u>Aurskog-Høland</u>	68.3
95	9	<u>Oslo</u>	68.1
108	10	<u>Nittedal</u>	66.9
114	11	<u>Enebakk</u>	66.2
122	12	<u>Vestby</u>	65.7
123	13	<u>Nesodden</u>	65.7
159	14	<u>Nannestad</u>	63.6
166	15	Nes (Ak.)	63.3



Historikk



Hopp til Fylke: Østfold, Akershus og Oslo, Hedmark, Oppland, Buskerud, Vestfold, Telemark, Aust-Agder, Vest-Agder, Rogaland, Hordaland, Sogn og Fjordane, Møre og Romsdal, Sør-Trøndelag, Nord-Trøndelag, Nordland, Troms, Finnmark