ÅS KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget har møte i
Lille sal i Kulturhuset
28.08.2012 kl. 18.30

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken er unntatt offentlighet eller møtet lukkes i henhold til lov.
Saksdokumentene ligger til offentlig gjennomsyn på rådmannskontoret. Innkallinger og protokoller legges til gjennomsyn på servicetorget og Ås bibliotek, og publiseres på www.as.kommune.no.

Saksliste:

KU-sak 21/12 12/2023
STATUS FOR VOKSENOPPLÆRINGEN I ÅS

KU-sak 22/12 12/2026
REVISJONENS RAPPORT PER 30.04.2012

KU-sak 23/12 12/2025
PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2013 - 2016

KU-sak 24/12 12/2028
MØTE I FAGLIG FORUM 11. OKTOBER

KU-sak 25/12 12/2029
ORIENTERINGER

EVENTUELT

Forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren, tlf. 959 39 656. Varamedlemmene møter bare etter nærmere avtale.

Ås, den 21. august 2012

Håkon L. Henriksen /s./
Leder

Jan T. Løkken
Sekretær

KU-sak 21/12
STATUS FOR VOKSENOPPLÆRINGEN I ÅS

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/2023
Utvalg	**Utv.nr.**	**Møtedato**
Kontrollutvalget	21/12	28.08.2012

først.

Sekretariatets innstilling:

1. Saken behandles unntatt offentlighet, jf. offl. § 13, fvl. § 13.
2. FDRs brev av 14. august d.å. vedr. Voksenopplæringen i Ås kommune - økonomiske forhold, oversendes rådmannen.

Tidligere politisk behandling:

Kontrollutvalget: sak 7/12, sak 12/12, sak 17/12

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

Brev fra FDR av 14.8 2012 vedr. Voksenopplæringen i Ås kommune – økonomiske forhold.

SAKSUTREDNING:

Rapporten fra FDR av 14.8 2012 konkluderer med at den regnskapsmessige periodiseringen av refusjoner har sviktet og svikt i håndteringen av kassaregnskapene. Enheten har et forbedringspotensial når det gjelder budsjetteringsprosessen.

Etatssjef for oppvekst og kultur, Ellen Benestad, vil på vegne av rådmannen orientere om status i møtet.

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

Org. nr. 874 644 412 Mva

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

Kontrollutvalget i Ås kommune
v/FIKS
Postboks 195
1431 Ås

FIKS			
J.nr.	12S/12	Arkivkode	417
Dato	20.8.12		
Utvalg	As		
U.off.§			
Saksb.	JTL		

Jnr. 167/12 Ski, 14.08.2012

Voksenopplæringen i Ås kommune – økonomiske forhold

1. Innledning

Vi viser til KU - sak 7/12 i kontrollutvalget den 20. mars 2012. Follo distriktsrevisjon er på bakgrunn av innspill fra publikum blitt bedt om av kontrollutvalget å undersøke nærmere påstander som er fremkommet vedrørende økonomiske sider i saken.

Revisjonen har muntlig holdt kontrollutvalget løpende orientert i saken. Denne rapporten har bakgrunn i at kontrollutvalget har bedt revisjonen foreta enkelte ytterligere avklaringer i saken og rapportere skriftlig tilbake til utvalget.

2. Økonomiske forhold

2.1 Egenkapitalfond vedrørende Voksenopplæringen

Regnskapet til enhet 210 Voksenopplæring /Flyktningstjenesten (VO/FT) for 2010 ble avsluttet med mindreforbruk (overskudd) på kr 1 883 364. Ås kommune har praksis at enhetene får overført inntil 1 % av mer- eller mindreforbruket til neste år. Totalt for alle enhetene ble kr 2 000 000 satt av til disposisjonsfond og inngikk i konto 25650016 Enheters over-/underskudd. Disse midlene var til felles bruk og er disponert av Ås kommune i løpet av 2011, hvorav kr 87 000 er benyttet av VO/FT.

Under bundet fond har enhet 210 Voksenopplæring/Flyktningstjenester to konti:
Kto 25150302 Voksenopplæring kr 216 000.
Kto 25150214 VO Fremmedspråk kr 7 648 747.

Begge de bundne fondene er uforandret fra 2010 til 2011.

Avsetninger til bundet fond har skjedd i perioden 2007-2009. Pengene som er satt av er "per capita tilskudd" som er mottatt, men ikke brukt det respektive mottaksår. Sannsynligvis er avsetningene

ment som sparing til bruk når kostnadene til opplæring var forventet å bli høyere enn refusjonene. Fondet på 216 000 har stått urørt siden 2007 (HOK-sak 26/7 det ble brukt kr 210 000).

Regnskapet for 2011 viser at enhet 210 Voksenopplæring/Flyktningstjenester brukte kr 87 000 av de 2,0 mill. fra disposisjonsfond i 2011.

Oppsparte midler for 2010 (mindreforbruk) er i sin helhet brukt av Ås kommune. Ut i fra de observasjoner som revisjonen har gjort, kan vi ikke se at det har vært noen uregelmessigheter i forhold til fond.

2.2 Mer-/mindreforbruk for Voksenopplæringen 2011

Enhet 210 VO/flyktningetjenesten, med rektor for voksenopplæringen som anvisningsansvarlig, har omfattet følgende ansvarsområder:

- 2106 Enslige mindreårige
- 2107 Introduksjonsordningen
- 2108 Ås voksenopplæringssenter
- 2109 Flyktninger
- 2420 Fritidstiltak funksjonshemmede

Pr 2. tertial 2011 ble det rapportert et stort merforbruk på VO/FT på ca kr 3,0 mill.
Pr. 31.12.2011 ble det rapportert et mindreforbruk på kr 1 357 383.
Endringen skyldes primært refusjoner som ikke var regnskapsført tidligere.

Ut fra hva som er blitt rapportert fra enheten gjennom 2011, synes det som det har vært svak løpende kontroll på økonomien og da spesielt i forhold til refusjoner.

I tillegg kommer det at refusjoner knyttet til tilskudd for 4.kvartal/3. periode 2011 først ble inntektsført i 2012.

I henhold til GKRS skal alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

2.3 Refusjoner 2010-2011

Så langt Follo distriktsrevisjon har kunnet konstatere er det sendt søknader om refusjoner for både 2010 og 2011 for de gjeldende ordningene:

- Tilskudd per capita
- Tilskudd for oppnådde resultater
- Tilskudd for personer på mottak

Kontroll av omsøkte refusjonsbeløp viser at alle omsøkte beløp for 2010 er mottatt. Per capita-tilskudd kr 189 000 for 4. kvartal 2010, resultat-tilskudd kr 27 500 for 1. periode 2010 og tilskudd for personer på mottak for 4. kvartal 2010 kr 283 900 er dog regnskapsført i 2011.

For 2011utgjorde refusjoner for 4. kvartal/3.periode som ikke var mottatt pr 31.12.11 følgende:

- Per capita: kr 431.000 søknad levert 22.02.2012 (søknadsfrist 15.02.12)
- Resultat: kr 91.200 søknad levert 02.03.2012 (søknad leveres etter 15.11.11)
- Mottak: kr 240.800 søknad levert 13.02.2012 (søknadsfrist 15.02.12)
- Sum : kr 763.000

Disse beløpene ble ikke inntektsført pr 31.12.2011 og utgjør kjente, ikke korrigert feil i 2011-regnskapet.

Det er registret forsinkelser med å levere søknader for 2011 i 2012. Dette beror på manglende kommunikasjon mellom enheten og regnskap, men det er også dels forklart med systemfeil hos IMDi.

Pr 10.07.12 er det bekreftet at alle omsøkte beløp for 2011 er mottatt. Revisjonen har fått opplyst at kommunikasjonen mellom regnskapsavdelingen og enhet VO/FT er forbedret og rutinene er innskjerpet fra 2012.

2.4 Kontanthåndtering 2011

Revisjonen har gått gjennom både rutiner og kassedokumentasjon for periode 2010-2012. Det har vært til dels store mangler og svakheter i håndteringen av kontanter i VO/FT. For 2010 er det ikke fremlagt noen form for avstemminger eller dokumentasjon av kontantregnskapet for enheten.

For 2011 har revisjonen mottatt avstemminger og bilag, men det er avdekket svakheter og manglende dokumentasjon for kontantbruk i størrelsesorden kr 12.000 - 14.000. Flere bilag fra 2011 er tatt med i regnskapet for 2012 i stedet for 2011 hvor de hører hjemme.

Rutinene for kontanthåndtering skal være betydelig innskjerpet i 2012. En ny rutinebeskrivelse for håndtering av kontanter er utarbeidet av regnskapsavdelingen, og som gjelder i dag.

2.5 Budsjettoppfølging

Regnskapet for 2011 viser at Enhet 210 VO/flyktningetjenesten har holdt seg innenfor budsjett totalt sett. Av spesifisert budsjett fremgår det imidlertid betydelig avvik både når det gjelder inntekter og utgifter mellom budsjett og årsregnskap.

Manglende og mangelfulle budsjetter på enhetsnivå vanskeliggjør en effektiv kontroll av både inntekter og utgifter.

Fra revisjonens ståsted vil en bedre budsjettering være en forutsetning for at en skal kunne gjennomføre et pålitelig kontrollarbeid innenfor økonomiområdet.

3. Konklusjon

Kontrollen som er gjennomført har vist at de rutiner som har vært gjeldende innenfor økonomistyring for enhet 210 Voksenopplæring /Flyktningstjenesten i Ås kommune, i de senere år har hatt vesentlige mangler og svakheter.

Særlig har oppfølgingen av riktig regnskapsmessig periodisering av refusjoner sviktet.

Videre er det påvist svikt i håndteringen av kasseregnskapene.

I tillegg har enheten et forbedringspotensial når det gjelder budsjetteringsprosessen.

Med vennlig hilsen
Follo distriktsrevisjon

Steinar Neby
statsautorisert revisor

Pavel Makarov
registrert revisor

KU-sak 22/12
REVISJONENS RAPPORT PER 30.04.2012

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/2026
Utvalg	**Utv.nr.**	**Møtedato**
Kontrollutvalget	22/12	28.08.2012
først.		

Sekretariatets innstilling:

Rapporten fra Follo distriktsrevisjon per 30.04.2012 tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

FDRs rapport til Ås kontrollutvalg pr. 30.04.2012

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalgsforskriften § 6 gir kontrollutvalgene en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. De krav som gjelder for regnskapsrevisjon framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Vedlagte revisjonsrapporten fra FDR pr. 30.04.12 for Ås kommune følger revisjonsåret 2011 som gikk fra 01.05 2011 til 30.04. i år.

Rapporten medgått tid til regnskapsrevisjonen er 1008 timer mot budsjettert 930 timer. Vi antar revisjonens timeforbruk over tid holdes innenfor budsjettet, og at kommuner enkelte år kan ha mer- eller mindreforbruk. Dette er en del av fleksibiliteten kommunene oppnår ved denne type samarbeid.

Rapporten viser til de fokusområdene revisjonen har arbeidet med. Dette er stort sett i tråd med revisjonens overordnede revisjonsstrategi behandlet av kontrollutvalget i sak 5/12. Etter sekretariatets mening kunne revisjonen med fordel ha opplyst om hva som faktisk er gjort og status for disse områdene.

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

Org.nr. 874.644.412 Mva

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

FIKS

J.nr. 96	Arkivkode 417
Dato 11.6.2012	
Utvalg As	
U.off.§	
Saksb. JTL	

Til kontrollutvalget i Ås kommune

REVISJONENS RAPPORT TIL ÅS KONTROLLUTVALG PR. 30.04.2012

1. BESTEMMELSER OM RAPPORTERING

I henhold til 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 instrukser.

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 15.04. Forskriftene inneholder bestemmelse om at revisjonen skal uttale seg om årsberetningen for kommunene. Kommunen har frist til 31.03. med å ha årsberetningen ferdig. Revisjon av kommuneregnskapet vil derfor normalt ikke kunne avsluttes før i slutten av april. Ut fra dette er revisjonsåret definert til perioden 1. mai i revisjonsåret til 30.april året etter.

Det rapporteres til kontrollutvalget to ganger i løpet av revisjonsåret, pr 31.10. og ved avslutning av revisjonsåret pr 30.4.

Denne rapporten omfatter perioden frem til 30.4.12.

2. REVISJONENS OPPGAVER

I Follo distriktsrevisjons virksomhetsplan er det fastsatt overordnet mål, hovedmål og delmål for revisjonen:

Overordnet mål:
Follo distriktsrevisjon skal oppfattes som den ledende leverandør til kommunene i Follo av revisjonstjenester som bidrar til å trygge en effektiv og troverdig kommunal virksomhet.

Hovedmål:
A: Revisjonen skal medvirke til forbedringer i kommunenes rutiner og påse at lover og forskrifter overholdes.

B. Revisjonen skal utføre revisjonsarbeidet planmessig, effektivt og med høy kvalitet og i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

C. Revisjonen skal medvirke til å styrke kommunenes tillit og troverdighet hos omgivelsene.

Follo distriktsrevisjon
Postadresse: *Postboks 3010, 1402 SKI* *Telefon:* *64 87 87 60* *E-mail:* *revisjonen@follodr.no*
Besøksadresse: *Parkaksen 6, SKI* *Telefaks:* *64 87 86 16* *Web:* *www.follodr.no*
Bankkonto: *1644.08.41566*

D. Selskapet skal være en attraktiv arbeidsplass.

Delmål
Hovedmålet nås gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I regnskapsrevisjon inngår vurdering av intern kontroll, systemtester, analyser og detaljtesting, samt årsoppgjørsrevisjon, og utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og nasjonale revisjonsstandarder som gjelder for både privat og offentlig revisjon. I tillegg utføres attestasjonsoppgaver som er pålagt av statlige myndigheter.

Forvaltningsrevisjon utføres etter egen revisjonsstandard RSK 001 som gjelder for kommuner og fylkeskommuner.

Follo distriktsrevisjon er underlagt Kvalitetskontrollen i Norges Kommunerevisorforbund som medfører ekstern kontroll av revisjonsarbeidet om lag hvert 5. år.

3. TIDSPLANLEGGING 2011/2012

For å nå de mål og delmål som er beskrevet i virksomhetsplanen er revisjonens ressurser fordelt på oppdragene og oppgavene.

Regnskapsrevisjon:
For Ås kommune ble det budsjettert med 1200 timer til følgende regnskapsrevisjonsoppgaver:

- revisjon av kommuneregnskapet
- revisjon av pasientregnskapet
- kontroll av regnskapet til overformynderiet
- møteforberedelse og møtedeltakelse i kontrollutvalget.

Også særattestasjoner er lagt inn i det totale timebudsjettet.

Forvaltningsrevisjon:
I tillegg kommer timer som brukes til forvaltningsrevisjon. Hver deltakerkommune får utført ett forvaltningsrevisjonsprosjekt årlig, men kontrollutvalget vil kunne ha mulighet til å tilleggsbestille mer, dersom det er kapasitet i forvaltningsrevisjonsavdelingen til dette.

Ferdige prosjekter fremlegges for kontrollutvalget som oversender dem til kommunestyret.

4. GJENNOMFØRT REVISJON I PERIODEN 1.5.11 - 30.4.12

Vi vil gå nærmere inn på de ulike revisjonsoppgavene nedenfor.

4.1. Regnskapsrevisjon

Budsjett 1.5.11 – 30.4.12.	930 timer
Medgått 1.5.11- 30.4.12	1 008 timer

Regnskapsrevisjon omfatter kartlegging og vurdering av intern kontroll, systemtester, analyser, detaljtesting og årsoppgjørsrevisjon.

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

I tillegg kommer pålagte attestasjoner, herunder attestasjon av kommunens mva-kompensasjon.

Planlegging
Hvert år må vi som revisorer oppdatere vår forståelse av virksomheten 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.

Det er utarbeidet en overordnet revisjonsstrategi for 2011. Denne er lagt frem for kontrollutvalget i en egen sak.

Årsoppgjørsrevisjon
Regnskapsrevisjonen av Ås kommune har vært ledet av statsautorisert revisor Steinar Neby. Rune Gran og Pavel Makarov har vært benyttet på oppdraget for 2011. Revisjonen er i all hovedsak blitt gjennomført i henhold til plan. Imidlertid erfarte vi at det dukket opp problemstillinger i løpet av årsavslutningen som medførte korreksjoner. Dette bidro også til forsinkelser i forhold til vår mulighet til å utstede en revisjonsberetning innen 15.4.12. Revisjonsberetningen for 2011 er datert 23.4.2012.

Kommunikasjon:
Vi er opptatt av å ha en god og konstruktiv dialog med rådmannen og ordføreren, som har det administrative og politiske ansvaret, og derfor er vi også lydhøre for ønsker, synspunkter og forventninger som de måtte ha i forhold til regnskapsavslutningen og revisjonen.

Vi har en løpende dialog og oppfølging med regnskapsavdelingen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen.

Vi har en tett oppfølging i forhold til kommunestyret og kommunens sakspapirer. En proaktiv holdning til både kontrollutvalg og kommunestyret har vi oppfattet som ønskelig og hensiktsmessig i forhold til både Ås kommunes politikere og innbyggere for å møte deres forventninger, og for å kunne levere revisjon av god kvalitet.

Engasjementsbrev:
I forbindelse med revisjonen av Ås kommune har vi oversendt et engasjementsbrev til kommunen. I brevet er oppgaver og ansvar nærmere klargjort mellom kommunen og revisjonen, herunder kommunens ansvar, revisjonens oppgaver, plikter og utførelsen av revisjonen.

Revisjonsberetningen for 2011
Vår revisjonsberetning for 2011 er avgitt med en presisering. Vi har påpekt at kommunen ikke følger gjeldende bestemmelser for regnskapsmessig behandling av pensjonspremie-avvik.

Revisjonsrapport for 2011
Vi har vært av den formening at flere noter og tall i årsberetningen burde ha vært kvalitetssikret for å bringe regnskapsavslutningen til Ås kommune i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Avslutningsvis har vi pekt på at vi oppfatter at kommunen har et forbedringspotensial når det gjelder dokumentasjon av vesentlige regnskapsposter.

Revisjonsmessige fokusområder i perioden:

Vi har hatt en rekke møter med administrasjon og økonomiavdeling hvor aktuelle problemstillinger innenfor internkontroll og risikovurdering er blitt drøftet.

Revisjonen har hatt fokus på bl.a. følgende problemstillinger/-områder

- Kontroll av at avsetninger til og bruk av avsetninger er i tråd med kommunestyrets vedtak.
- Avstemming og oppfølging av sykepengerefusjoner.
- Kontroll av at de finansielle disposisjoner er i samsvar med finansforvaltningsreglementet.
- Kontroll av etterlevelse av kommunelovens bestemmelser om minimumsavdrag.
- VAR-området og selvkostbestemmelsene.
- Innvilgede spillemidler og rapportering av sluttregnskap.
- Vurdering av risikoen for at det kan foreligge misligheter ved voksenopplæringen.
- Tilskuddsordningen for ressurskrevende tjenester.
- Fullstendighet av inntekter (diverse refusjoner og tilskudd).
- Regnskapsføring av utgifter til vedlikehold.

I tillegg kommer pålagte attestasjoner og veiledning i regnskapstekniske spørsmål og tolking av regelverk.

4.2. Forvaltningsrevisjon

Utførte prosjekter
I perioden er det gjennomført ett prosjekt for Ås kommune.

- **Byggesaksbehandling i Ås kommune.**

Pågående prosjekter
Ved utløpet av perioden pågår følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- **IKT i Ås kommune.**

4.3. Kontrollutvalget

Budsjett 01.05.11. - 30.04.12.	50 timer
Medgått 01.05.11.- 30.04.12.	58 timer

Medgått tid omfatter møteforberedelse og møtedeltakelse for revisjonssjefen og regnskapsrevisor. Møteforberedelser og deltagelse fra forvaltningsrevisorene er ikke inkludert i ovennevnte antall.

Antall timer avhenger av hvor stor aktivitet det er i utvalget og hvilke saker som settes på utvalgets aktivitetsoversikt.

5. ANDRE OPPGAVER

Attestasjonsoppgaver

Revisjonen har omfattende attestasjonsoppgaver som er pålagt av statlige myndigheter. For Ås kommune er attestasjoner i forbindelse med Bjørnebekk asylmottak den mest arbeidskrevende. Deretter følger kontroll av merverdiavgiftskompensasjonsordningen i kommunen. I tillegg kommer kontroll av spillemiddelregnskaper, tilskudd til ressurskrevende brukere samt andre tilskudd og rapporteringer. Tidsforbruket registreres som regnskapsrevisjon, men ligger under egen revisjonsstandard for avtalte kontrollhandlinger.

I perioden har vi avgitt revisjonsuttalelser til følgende attestasjonsoppdrag, hvor det er medgått totalt 227 timer:

- Revisjonsuttalelse vedrørende Bjørnebekk asylmottak. Dette er en attestasjon som gjennomføres hver måned (totalt 12)
- Attestasjon for regnskap 2011 Bjørnebekk asylmottak.
- Bekreftelse av korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftskompensasjon gjøres løpende gjennom hele året, med seks separate innsendelser via Altinn.
- Revisjonsuttalelse på spillemiddelregnskapet Ballbinge Solberg skole.
- Revisjonsuttalelse på prosjekt Aktive familie 2011.
- Attestasjon vedrørende forebygging og bekjempelse av barnefattigdom gjennom NAV.
- Attestasjon vedrørende handlingsplan for forebygging av uønskede svangerskap.
- Revisjonsuttalelse vedrørende refusjonskrav for utgifter til enslige mindreårige (2 i 2011).
- Revisjonsuttalelse vedrørende regnskap til prosjekt Psykolog.
- Revisjonsuttalelse knyttet til tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og sosialtjenester i kommunen.
- Revisjonsuttalelse vedrørende tilskudd til kommunalt rusarbeid
- Rapportering antall personer med psykisk utviklingshemming i Ås kommune
- Bekreftelse av diverse lønnstilskudd fra NAV

Overformynderiet

Overformynderiet revideres vanligvis i mai. Fristen for revisjon av overformynderi-regnskapene er 15.5. Regnskapene til overformynderiet sendes Fylkesmannen til endelig godkjenning.

Timene som er brukt til revisjon av overformynderiregnskapene i Ås kommune er registrert under revisjon av Follo overformynderi.

6. KONKLUSJON

Total oversikt over budsjettert og medgått tid til revisjon av Ås kommune for perioden 1.5.11 - 30.4.12:

	Timeforbruk 1.5.11.- 30.4.12.	Budsjett 1.5.11.- 30.4.12.
Regnskapsrevisjon	1008	930
Attestasjoner	227	180
Overformynderi	*	20
Kontrollutvalg	58	50
Beboerregnskap	20	20
Sum	**1313**	**1200**

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

Ski, 1. juni 2012
Follo distriktsrevisjon

Steinar Neby
statsautorisert revisor

Pavel Makarov
registrert revisor

KU-sak 23/12
PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2013 - 2016

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/2025
Utvalg	**Utv.nr.**	**Møtedato**
Kontrollutvalget	23/12	28.08.2012

først.

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til plan for selskapskontroll 2013 - 2016.
2. Selskapskontrollen gjennomføres av FIKS
3. Innstillingen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

   1. *Kommunestyret slutter seg til forslaget til plan for selskapskontroll 2013 - 2016 for Ås kommune*
   2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer i planperioden.*

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

Forslag til plan for selskapskontroll for 2013 - 2016 fra FIKS

SAKSUTREDNING:

I henhold til Kontrollutvalgsforskriften (§ 13,2. ledd) skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kravet selskapskontroll kom inn i kommuneloven fra 2004 og skal imøtekomme behovet for kontroll og tilsyn med fristilte kommunale selskaper (AS og IKS) som falt utenom den vanlige forvaltningsmodellen for kommunene.

I vedlagte forslag til plan for selskapskontroll er kontrollen avgrenset til de heleide kommunale selskapene: Follo legevakt IKS, Follo ren IKS, Follo krise- og incestsenter IKS, Søndre Follo Brannvesen IKS, Søndre Follo Renseanlegg IKS, Nordre Follo renseanlegg IKS.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontrollen. Selskapskontroll, avgrenset til eierskapskontroll, er fra 2007 blitt utført av FIKS og vi foreslår at denne ordningen videreføres i den nye planperioden. Planens pkt. om forvaltningsrevisjon av ett eller flere av selskapene, må gjennomføres av revisor.

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2013-2016 ÅS KOMMUNE

Innstillingen vedtatt i kontrollutvalgets møtet den 28.8.2012
Kommunestyret sluttet seg til planen

Plan for selskapskontroll

Bakgrunn

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

Innholdet i selskapskontrollen

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

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

Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

Selskapskontroll kan deles i to deler, eierskapskontroll (obligatorisk) og forvaltningsrevisjon (frivillig). Eierskapskontrollen kan utføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre som kontrollutvalget selv måtte bestemme. Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

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

Formålet med selskapskontrollen

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

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

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

Tidligere selskapskontroll og utviklingen av eierstyring

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

- I 2007 var følgende selskaper omfattet av kontrollen: Follo ren IKS, Søndre Follo Renseanlegg IKS, Nordre Follo renseanlegg IKS og Follo legevakt IKS. Kontrollen omfattet også hvordan eierkommunene fulgte opp sine interesser i forhold til disse selskapene.

- Kontrollen i 2009 rettet seg mot alle de 20 selskapene som var omfattet av eierskapskontrollen.

- I 2010 fokuserte kontrollen på i hvilken grad kommunen hadde fulgt opp sine vedtak, blant annet i forbindelse med de foregående rapportene om selskapskontroll.

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

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

Det generelle inntrykket er at kommunenes oppfølging av sine eierinteresser er blitt mer systematisk i løpet av de årene som selskapskontrollen har foregått. Eiermeldingene som de fleste kommunestyrene i Follo nå har vedtatt, har lagt grunnlaget for en videre utvikling av kommunenes oppfølging av sine selskaper i årene som kommer. Unntatt her er bl.a. Ås kommune, som fortsatt ikke har vedtatt noen eiermelding. Dette til tross for at kommunestyret den 15.12.2010,jf. sak 68/10, gjorde følgende vedtak: «*3. Rådmannen bes legge fram et forslag til eiermeldinger vedr. kommunale og interkommunale selskaper som Ås kommune er medeier i og ha særlig fokus på å få frem prosessformer for reell politisk deltagelse og styring*»
Selskapskontrollene viser at selskapenes etterlevelse av ulike rammebetingelser er blitt bedre

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

Eiermeldingene fra kommunene og Follorådet vil i planperioden utgjøre viktige revisjonskriterier for selskapskontrollen.

Gjennomføring og rapportering av kontrollen

Gjennomføring

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

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

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

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

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

Rapportering

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

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

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

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

Follo legevakt IKS[1]
Follo ren IKS
Nordre Follo Renseanlegg IKS
Søndre Follo Renseanlegg IKS
Follo krise- og incestsenter IKS
Søndre Follo Brannvesen IKS

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

Omfang

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

2013 - eierskapskontroll
Kontrollen skal fokusere på kommunens egen oppfølging av sine eierinteresser.

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

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

[1] Selskap opprettet i medhold av Lov om interkommunale selskaper (IKS)

2016 - åpent
Kontrollutvalget drøfter senere behovet for selskapskontroll dette året.

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

Vedlegg 1

Heleide kommunale aksjeselskaper og IKS-selskap i Follo Pr 30.05.12

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

KU-sak 24/12
MØTE I FAGLIG FORUM 11. OKTOBER

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/2028
Utvalg	**Utv.nr.**	**Møtedato**
Kontrollutvalget	24/12	28.08.2012

først.

Sekretariatets innstilling:

Saken om møtet i faglig forum 11. oktober 2012 tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

Program for faglig forum 11. oktober 2012.

SAKSUTREDNING:

FIKS arrangerer en gang i året et fellesmøte/faglig forum mellom kontrollutvalgene i Follo for erfaringsutveksling og opplæring. Møtene er ført opp i utvalgenes møteplaner og kommunene gir vanligvis møtegodtgjøring for deltakelsen.

Årets faglige forum holdes den 11. oktober fra kl 18.00 til 21.30 i kommunestyresalen i Ski rådhus. Jf. utvalgets møteplan for 2. halvår.

Styret for FIKS har bestemt at hovedtemaet i år blir «Samhandlingsreformen». Ordfører Thore Vestby, rådmann Audun Fiskvik og revisjonssjef Steinar Neby, vil med ulike perspektiver innlede til debatt om dette temaet. Under «Erfaringer og utfordringer i kontrollutvalgsarbeidet» vil utvalgslederne Ludolf Bjelland og Thorbjørn Nerland innlede til en ideutveksling om hvordan arbeidet kan styrkes..

Forfall til møtet meldes sekretæren.

Faglig Forum 11. oktober 2012

Faglig Forum er et møtested for opplæring og erfaringsutveksling for kontrollutvalgene i Follo. Årets hovedtema er samhandlingsreformen.

Program

Sted: Ski Rådhus

Tid: 11.10.2012 kl. 1800 - 2130

Kl. 1800 Åpning, drikke og enkel servering.

Kl. 1810 **Status for samhandlingsreformen**

Thore Vestby, ordfører i Frogn

Audun Fiskvik, rådmann i Ski

Steinar Neby, revisjonssjef Follo distriktsrevisjon

Diskusjon

Kl. 1940 Pause

Kl. 2000 **Utfordringer og erfaringer i vårt arbeid**

Thorbjørn Nerland, leder av kontrollutvalget i Enebakk

Ludolf Bjelland, leder av kontrollutvalget i Frogn

Diskusjon og flere erfaringer.

Kl. 2115 Oppsummering

kl. 2130 Slutt

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**

FIKS

KU-sak 25/12
ORIENTERINGER

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/2029
Utvalg	**Utv.nr.**	**Møtedato**
Kontrollutvalget	25/12	28.08.2012

først.

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

1. Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet den 12. juni 2012
2. FDRs revisjonsrapport pr 31.12.2011
3. Særutskrift av kommunestyrets vedtak i sak 13/12 Innføring av epolitiker – digitale sakspapirer i politiske møter
4. Follorådet: Samarbeid om eierstyring i de interkommunale selskapene i Follo 2012 – 2016
5. Fylkesmannens tilsynskalender
6. FIKS – nye nettsider: www.follofiks.no.
7. Aktivitetsplanen per 21. august 2012

1)

ÅS KOMMUNE

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG	MØTESTED	MØTEDATO
Kontrollutvalget	**Kulturhuset**	**12.06.2012**
Fra KU-sak: 17/12	Fra kl.: 18.30	
Til KU-sak: 20/12	Til kl.: 19.15	

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 3 av 5.

Forfall var meldt fra følgende medlemmer: Einride Berg (A), Tone Holm Dagsvold (A), Trine Hvoslef-Eide (V)
Møtende medlemmer: Håkon L. Henriksen (H), Olav Aardalsbakke (KrF)
Møtende varamedlemmer: Marit Hauken (A)
Fra administrasjonen møtte: Sekretær Jan T. Løkken Rådmann Trine Christensen (Sak 17/12) Follo distriktsrevisjon: Revisor Pavel Makarov
Diverse merknader: Varamedlemmene for Einride Berg og Tone Holm Dagsvold meldte også forfall. Olav Aardalsbakke underskriver protokollen sammen med utvalgets leder.

Godkjent 13.06.2012 av leder Håkon L. Henriksen og medlem Olav Aardalsbakke.

Underskrifter:

SAKSLISTE

KU-sak	Saksnr.	Arkivkode
TITTEL		
17/12	12/1534	219
STATUS FOR VOKSENOPPLÆRINGEN I ÅS		
18/12	12/1537	219
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2013 - 2016		
19/12	12/1542	219
FORNYELSE AV KONTROLLUTVALGETS HANDLINGSPLAN		
20/12	12/1541	219
ORIENTERINGER		

KU-sak 17/12
STATUS FOR VOKSENOPPLÆRINGEN I ÅS

Sekretariatets innstilling:

Saken behandles unntatt offentlighet, jf. offl. § 13, fvl § 13.

Kontrollutvalgets behandling 12.06.2012:

Votering:

Det ble enstemmig vedtatt å unnta saken offentlighet

Kontrollutvalgets vedtak 12.06.2012:

Saken behandles unntatt offentlighet, jf. offl. § 13, fvl § 13.

Kontrollutvalgets behandling 12.06.2012:

Rådmann Trine Christensen redegjorde for status i saken.

Håkon L. Henriksen foreslo at saken også tas opp på utvalgets neste møte og inviterte rådmannen til å delta.

Votering:

Håkon L. Henriksens forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 12.06.2012:

Saken tas opp igjen på utvalgets neste møte.

KU-sak 18/12
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2013 - 2016

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til plan for forvaltningsrevisjon for 2013 – 2016.

Innstillingen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2013 – 2016.
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer av prioriteringene i planperioden.

Kontrollutvalgets behandling 12.06.2012:
I diskusjonen ble det pekt på at risikoområdene kan endre seg i løpet av perioden. Det er derfor viktig å kunne endre prioriteringene i planen og revidere andre områder.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 12.06.2012:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til plan for forvaltningsrevisjon for 2013 – 2016.

Innstillingen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

3. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2013 – 2016.
4. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer av prioriteringene i planperioden.

KU-sak 19/12
FORNYELSE AV KONTROLLUTVALGETS HANDLINGSPLAN

Sekretariatets innstilling:

1. I kap. 3 byttes «lukkede møter» ut med « åpne møter».
2. Gjennomgangen av kontrollutvalgets handlingsplan tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling 12.06.2012:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 12.06.2012:

3. I kap. 3 byttes «lukkede møter» ut med « åpne møter».
4. Gjennomgangen av kontrollutvalgets handlingsplan tas til orientering.

KU-sak 20/12
ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling 12.06.2012:

Håkon L. Henriksen pekte på at hovedutvalgene og administrasjonsutvalget i kommunen behandler tertialrapportene og avgir innstilling om disse til kommunestyret. Han mente også kontrollutvalget, ut fra et kontrollperspektiv, på tilsvarende måte bør få tertialrapportene til behandling og foreslo å be kommunestyret gjøre vedtak om dette.

Votering:

Håkon L. Henriksens forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 12.06.2012:

1. Kontrollutvalget ber om at tertialrapportene forelegges kontrollutvalget til behandling og uttalelse avgis til kommunestyret.

   Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

   Tertialrapportene forelegges kontrollutvalget som vurderer rapportene i et kontrollperspektiv. Utvalget avgir innstilling til kommunestyret.

2. De øvrige orienteringssakene tas til orientering.

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

Org. nr. 874 644 412 Mva

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

Ås kommune
Postboks 195
1430 Ås

Revisjonsbrev nr. 2

Attn.: Rådmannen

J.nr. 148/12 Ski, 17. august 2012

Revisjonsrapport pr 31.12.11

På bakgrunn av vår revisjon av Ås kommune for 2011, ønsker vi å gi noen kommentarer til kommunens regnskap og regnskapsavslutning. Forhold som vi finner nødvendig å påpeke ovenfor kommunen vil bli inntatt i brev som nummereres fortløpende. Kommunen må journalføre brevene og oppbevare dem på en ordnet og betryggende måte.

Follo distriktsrevisjon har funnet det formålstjenlig å omhandle følgende forhold i dette brevet:

1. Valg av regnskapsprinsipp – minimumsavdrag på langsiktig gjeld
2. Pensjon
3. Dokumentasjon av balansen bl.a. likvider, fordringer, kundefordringer
4. Negativ slamfond
5. Periodiseringer
6. Årsberetning

1. Valg av regnskapsprinsipp – minimumsavdrag på langsiktig gjeld

Observasjon
Ås kommune har ved beregning av minimumsavdraget for 2011 valgt å gå over fra "den forenklede metode", som ble benyttet i 2010, til "regnearkmodellen". Minimumsavdraget beregnet etter den såkalte "regnearkmodellen", jfr note 12, utgjør for 2011 kr 32,5 mill.

Til sammenligning ville minimumsavdraget etter den forenklede metoden krevd et minimumsavdrag for kommunen på kr 39 millioner, dvs. et avdrag som var kr 6,6 millioner høyere.

Bruk av samme regnskapsprinsipp som i 2010-regnskapet, ville altså medført at netto driftsresultat for kommunen for 2011 var blitt på kun kr 2,3 millioner og ikke 8,9 millioner som regnskapet for 2011 viste.

Kommunen har i note 12 opplyst at man har endret prinsipp for beregning av avdrag. Det opplyste beløpet i note 12 for den alternative utregningsmetoden, kr 34,6 millioner, er imidlertid feil, da det i grunnlaget for beregningen uriktig er gjort fradrag for ubrukte lånemidler.

For 2011 har kommunen kun betalt avdrag på kr 23,6 millioner. Av note 12 fremgår det at kommunen har kompensert for manglende betalte avdrag ved å foreta en regnskapsmessig tilleggsavsetning på kr 8,9 millioner pr 31.12.2011.

Vår anbefaling
Fra flere hold er det blitt fremført argumenter for at den forenklede metode er en teoretisk riktigere modell å benytte for kommunene enn regnearkmodellen som Ås har valgt å benytte i 2011. Senest i brev fra NKRF av 18. juni 2012 til Kommunal- og regionaldepartementet vises det til at bruk av regnearkmodellen kan gi matematisk feil svar ved at vektingen som modellen bygger på er upresis.

Regnearkmodellen vekter gjenværende levetid feil, dersom en benytter bokført verdi som grunnlag og ikke opprinnelig kostpris for kommunens anleggsmidler ved sist årsskifte. Konsekvensen er at minimumsavdraget ikke holder følge med kommunens kapitalslit, slik Kommunelovens § 50, nr 7 forutsetter.

For 2011 utgjorde Ås kommunes avskrivninger kr 42,2 millioner. Bokført avdrag på langsiktig gjeld, inklusiv avsetning for manglende betalt avdrag, utgjorde altså kun kr 32,5 millioner.

Vi vil sterkt anbefale at kommunen vurderer hvilke prinsipper den i fortsettelsen ønsker å bruke for beregning av minimumsavdrag. Vår holdning er at bruk av den forenklede metoden samsvarer langt bedre med lovgivers intensjon med bestemmelsen om minimumsavdrag.

For Ås kommune vil en riktig bruk av den forenklede metode medføre at låneavdragene står bedre i forhold til kapitalslitet i kommunen, og slik at andelen av anleggsmidler som er finansiert med lånegjeld ikke øker som følge av for lave årlige avdrag.

2. Pensjon

Observasjon

Ås kommune innarbeider premieavviket i sitt regnskap det året avviket oppstår, altså uten amortisering. Forholdet er omtalt under regnskapsprinsipper i note 0 i årsregnskapet for 2011. Denne regnskapspraksis er ikke i samsvar med gjeldende bestemmelser for regnskapsmessig behandling av pensjonspremieavvik, jfr. Forskrift om årsregnskap og årsberetning §§ 13-1.D, 13-4.

I likhet med forrige år har vi tatt presisering om forholdet i revisors beretning for 2011.

Vår anbefaling

I 2011 ble det gjort endringer i regnskapsforskriften knyttet til § 13 om pensjoner med virkning for regnskapsåret 2011. Amortiseringstiden for premieavvik kortes ned fra 15 til 10 år for premieavvik oppstått fra og med 2011. Fortsatt vil det imidlertid være anledning til å videreføre amortisering over 1 år. Derimot er det ikke åpnet for den praksis som Ås kommune har valgt og som ikke innebærer amortisering.

Vi anmoder kommunen om å innrette seg etter de bestemmelser som er fastsatt for kommunene når det gjelder regnskapsmessig behandling av pensjonspremieavvik.

3. Dokumentasjon av balansen

Observasjon

Fra og med 2011 er det innført skjerpede krav til dokumentasjon av balansen, jfr. bestemmelsene i bokføringsloven § 11. Ved utarbeidelse av årsregnskap skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Dette gjelder også for notene.

I forbindelse med årsavslutningen for 2011 for Ås kommune har vi erfart at kvaliteten på den fremlagte dokumentasjonen av balanse var forbedret sammenlignet med 2010. Likevel var det noen konti som etter vår vurdering ikke var tilfredsstillende dokumentert mht. eksistens og verdsettelse. Det var også til dels mangelfull dokumentasjon av klassifiseringer av enkelte regnskapsposter. Områder med forbedringspotensial omfatter bl.a. følgende områder:

Likvider

Bankkonto OCR viste pr 31.12.2011 i bankens dokumentasjon kr 7 657 979 høyere saldo enn det som var bokført i Ås kommunes regnskap på kto 21020110. Dette var forklart med at innbetalinger til banken ultimo desember 2011 ikke ble bokført "grunnet manglende åpning av bilagsarter".

Konsekvensen av manglende bokføring var at kommunen presenterte en saldo på kundefordringer som var om lag kr 7,6 mill. for høy, og en bankkonto som var om lag kr 7,6 mill. for lav i forhold til underliggende realiteter.

Samtlige kasser var avstemt og dokumentert pr 31.12.2011, unntatt kasse på Voksenopplæring /Flyktningstjenesten.

Fordringer - Krav

Pr 31.12.2011 hadde Ås kommune bokført et krav mot staten ved Helsedirektoratet i forhold til ressurskrevende tjenestemottakere på til sammen kr 12,8 mill. Det faktiske innsendte kravet utgjorde kr 16,9 mill., eller ca kr 4,1 mill. mer enn det bokførte beløpet. Årsaken til avviket var at kommunen hadde utelatt kostnadene som skulle ha inngått i grunnlaget, da den inntektsførte kravet. Denne merinntekten ble først identifisert i forbindelse med revisjon av tilskuddsordningen og utgjør en kjent, ikke korrigert feil ved årets regnskap.

Kundefordringer

Observasjon

Ved utgangen av 2011 hadde Ås kommune betydelige beløp i sin kundespesifikasjon (reskontro) som var av eldre dato. Pr 31.12.2011 utgjorde poster fra 2010 og tidligere om lag kr 9,3 mill. og poster mellom 6-12 måneder drøyt kr 7,0 mill. Kommunen har foretatt en regnskapsmessig avsetning til tap på krav på kr 1 mill pr 31.12.2011.

Vi mener det fortsatt er grunnlag for å anta at det i 2012 er en betydelig risiko for tap knyttet til kommunens eldre krav.

Vår anbefaling

Vi anbefaler at kommunen foretar en kritisk vurdering av sine fordringer med hensyn til regnskapsmessig verdsettelse. I den grad krav må vurderes uerholdelig, bør nødvendige

regnskapsmessige avsetninger foretas. Vi anbefaler at kommunen fører alle tap mot egen tapskonto i driftsregnskapet.

4. Negativ slamfond

Observasjon
For note 19 – Selvkost, er det registrert avvik mellom saldo på de respektive fondene i noten (etterkalkylen) og postene i balansen pr 31.12.2011. Slamfondet viser for eksempel en negativ saldo pr 31.12.2011 med kr 486 030 i balansen, mens noten viser kr 398 541.

Ifølge KRDs brev av 6.5.2008 kan kommunen ikke ha negativt dekningsgradfond i balansen, og fremførte underskudd på selvkost må søkes inndekket ved overskudd på selvkostområdet påfølgende år. NKRF gir i brev av 6.6.2008 uttrykk for at et negativt fond likevel bør kunne aksepteres når det foreligger vedtak om 100 % dekning og det er en klar intensjon om å ta inn underdekningen i løpet av 3-5 år.

Vår anbefaling
Vi anbefaler at kommunen i god tid før regnskapsfremleggelsen kvalitetssikrer etterkalkylen for selvkostområdene og avstemmer denne mot årsregnskapet.

Vi vil også minne om regelverket for inndekking av negative fond når det gjelder selvkostområdet.

5. Periodiseringer

Observasjon
Gjennom vår revisjon har vi erfart at enkelte utgifter og inntekter vedrørende tilskudd og refusjoner er blitt periodisert til feil år.

Ved sist årsskifte ble det konstatert at kommunens utgift for drift av Follo legevakt for 2011 på kr 1 829 033 var feilperiodisert til 2012. Tilsvarende ble refusjonsinntekter knyttet til Voksen-opplæringen for 2011, først tatt til inntekt i 2012. For Voksenopplæringen utgjorde beløpet kr 763 000.

Vår anbefaling
Ås kommune bør tilstrebe å periodisere regnskapspostene til de perioder som transaksjoner knytter seg til i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

6. Årsberetning 2011

Observasjon
Gjennom vår revisjon av kommunens årsberetning og årsrapport for 2011 har vi erfart at opprinnelig utarbeidede rapporter har inneholdt flere feil mht henviste beløp i årsregnskapet. Dette har medført korreksjoner.

I endelig årsrapport er opplysningene i årsberetningen konsistente med årsregnskapet.

Vår anbefaling
Vi anbefaler at arbeidet med kvalitetskontroll av innholdet i årsberetningen i fremtiden gis høyere prioritet.

###

Vi imøteser en skriftlig tilbakemelding til overnevnte innen 12. september 2012. Vennligst ta kontakt dersom noe er uklart.

Med vennlig hilsen
Follo distriktsrevisjon

Steinar Neby
statsautorisert revisor

Pavel Makarov
registrert revisor

Kopi:
- kontrollutvalget
- regnskapssjefen i Ås kommune
- økonomisjefen i Ås kommune

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

Org. nr. 874 644 412 Mva

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

Kontrollutvalget i Ås kommune
v/FIKS
Postboks 195
1431 Ås

Jnr. 167/12 Ski, 14.08.2012

Voksenopplæringen i Ås kommune – økonomiske forhold

1. Innledning

Vi viser til KU - sak 7/12 i kontrollutvalget den 20. mars 2012. Follo distriktsrevisjon er på bakgrunn av innspill fra publikum blitt bedt om av kontrollutvalget å undersøke nærmere påstander som er fremkommet vedrørende økonomiske sider i saken.

Revisjonen har muntlig holdt kontrollutvalget løpende orientert i saken. Denne rapporten har bakgrunn i at kontrollutvalget har bedt revisjonen foreta enkelte ytterligere avklaringer i saken og rapportere skriftlig tilbake til utvalget.

2. Økonomiske forhold

2.1 Egenkapitalfond vedrørende Voksenopplæringen

Regnskapet til enhet 210 Voksenopplæring /Flyktningstjenesten (VO/FT) for 2010 ble avsluttet med mindreforbruk (overskudd) på kr 1 883 364. Ås kommune har praksis at enhetene får overført inntil 1 % av mer- eller mindreforbruket til neste år. Totalt for alle enhetene ble kr 2 000 000 satt av til disposisjonsfond og inngikk i konto 25650016 Enheters over-/underskudd. Disse midlene var til felles bruk og er disponert av Ås kommune i løpet av 2011, hvorav kr 87 000 er benyttet av VO/FT.

Under bundet fond har enhet 210 Voksenopplæring/Flyktningstjenester to konti:
Kto 25150302 Voksenopplæring kr 216 000.
Kto 25150214 VO Fremmedspråk kr 7 648 747.

Begge de bundne fondene er uforandret fra 2010 til 2011.

Avsetninger til bundet fond har skjedd i perioden 2007-2009. Pengene som er satt av er "per capita tilskudd" som er mottatt, men ikke brukt det respektive mottaksår. Sannsynligvis er avsetningene

ment som sparing til bruk når kostnadene til opplæring var forventet å bli høyere enn refusjonene. Fondet på 216 000 har stått urørt siden 2007 (HOK-sak 26/7 det ble brukt kr 210 000).

Regnskapet for 2011 viser at enhet 210 Voksenopplæring/Flyktningstjenester brukte kr 87 000 av de 2,0 mill. fra disposisjonsfond i 2011.

Oppsparte midler for 2010 (mindreforbruk) er i sin helhet brukt av Ås kommune. Ut i fra de observasjoner som revisjonen har gjort, kan vi ikke se at det har vært noen uregelmessigheter i forhold til fond.

2.2 Mer-/mindreforbruk for Voksenopplæringen 2011

Enhet 210 VO/flyktningetjenesten, med rektor for voksenopplæringen som anvisningsansvarlig, har omfattet følgende ansvarsområder:

- 2106 Enslige mindreårige
- 2107 Introduksjonsordningen
- 2108 Ås voksenopplæringssenter
- 2109 Flyktninger
- 2420 Fritidstiltak funksjonshemmede

Pr 2. tertial 2011 ble det rapportert et stort merforbruk på VO/FT på ca kr 3,0 mill.
Pr. 31.12.2011 ble det rapportert et mindreforbruk på kr 1 357 383.
Endringen skyldes primært refusjoner som ikke var regnskapsført tidligere.

Ut fra hva som er blitt rapportert fra enheten gjennom 2011, synes det som det har vært svak løpende kontroll på økonomien og da spesielt i forhold til refusjoner.

I tillegg kommer det at refusjoner knyttet til tilskudd for 4.kvartal/3. periode 2011 først ble inntektsført i 2012.

I henhold til GKRS skal alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

2.3 Refusjoner 2010-2011

Så langt Follo distriktsrevisjon har kunnet konstatere er det sendt søknader om refusjoner for både 2010 og 2011 for de gjeldende ordningene:

- Tilskudd per capita
- Tilskudd for oppnådde resultater
- Tilskudd for personer på mottak

Kontroll av omsøkte refusjonsbeløp viser at alle omsøkte beløp for 2010 er mottatt. Per capita-tilskudd kr 189 000 for 4. kvartal 2010, resultat-tilskudd kr 27 500 for 1. periode 2010 og tilskudd for personer på mottak for 4. kvartal 2010 kr 283 900 er dog regnskapsført i 2011.

For 2011utgjorde refusjoner for 4. kvartal/3.periode som ikke var mottatt pr 31.12.11 følgende:

- Per capita: kr 431.000 søknad levert 22.02.2012 (søknadsfrist 15.02.12)
- Resultat: kr 91.200 søknad levert 02.03.2012 (søknad leveres etter 15.11.11)
- Mottak: kr 240.800 søknad levert 13.02.2012 (søknadsfrist 15.02.12)
- Sum : kr 763.000

Disse beløpene ble ikke inntektsført pr 31.12.2011 og utgjør kjente, ikke korrigert feil i 2011-regnskapet.

Det er registret forsinkelser med å levere søknader for 2011 i 2012. Dette beror på manglende kommunikasjon mellom enheten og regnskap, men det er også dels forklart med systemfeil hos IMDi.

Pr 10.07.12 er det bekreftet at alle omsøkte beløp for 2011 er mottatt. Revisjonen har fått opplyst at kommunikasjonen mellom regnskapsavdelingen og enhet VO/FT er forbedret og rutinene er innskjerpet fra 2012.

2.4 Kontanthåndtering 2011

Revisjonen har gått gjennom både rutiner og kassedokumentasjon for periode 2010-2012. Det har vært til dels store mangler og svakheter i håndteringen av kontanter i VO/FT. For 2010 er det ikke fremlagt noen form for avstemminger eller dokumentasjon av kontantregnskapet for enheten.

For 2011 har revisjonen mottatt avstemminger og bilag, men det er avdekket svakheter og manglende dokumentasjon for kontantbruk i størrelsesorden kr 12.000 - 14.000. Flere bilag fra 2011 er tatt med i regnskapet for 2012 i stedet for 2011 hvor de hører hjemme.

Rutinene for kontanthåndtering skal være betydelig innskjerpet i 2012. En ny rutinebeskrivelse for håndtering av kontanter er utarbeidet av regnskapsavdelingen, og som gjelder i dag.

2.5 Budsjettoppfølging

Regnskapet for 2011 viser at Enhet 210 VO/flyktningetjenesten har holdt seg innenfor budsjett totalt sett. Av spesifisert budsjett fremgår det imidlertid betydelig avvik både når det gjelder inntekter og utgifter mellom budsjett og årsregnskap.

Manglende og mangelfulle budsjetter på enhetsnivå vanskeliggjør en effektiv kontroll av både inntekter og utgifter.

Fra revisjonens ståsted vil en bedre budsjettering være en forutsetning for at en skal kunne gjennomføre et pålitelig kontrollarbeid innenfor økonomiområdet.

3. Konklusjon

Kontrollen som er gjennomført har vist at de rutiner som har vært gjeldende innenfor økonomistyring for enhet 210 Voksenopplæring /Flyktningstjenesten i Ås kommune, i de senere år har hatt vesentlige mangler og svakheter.

Særlig har oppfølgingen av riktig regnskapsmessig periodisering av refusjoner sviktet.

Videre er det påvist svikt i håndteringen av kasseregnskapene.

I tillegg har enheten et forbedringspotensial når det gjelder budsjetteringsprosessen.

Med vennlig hilsen
Follo distriktsrevisjon

Steinar Neby
statsautorisert revisor

Pavel Makarov
registrert revisor

3)

K-sak 13/12
INNFØRING AV EPOLITIKER - DIGITALE SAKSPAPIRER I POLITISKE MØTER

Formannskapets innstilling 14.03.2012: Tilsvarer kommunestyrets vedtak.

Kommunestyrets behandling 28.03.2012:
Votering: Formannskapets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak 28.03.2012:
1. ePolitiker innføres i Ås kommune.
   De politiske organer som i første omgang skal omfattes av ordningen er: hovedutvalg for oppvekst og kultur, formannskap og kommunestyre.

2. Andre råd og utvalg vurderes etter en totalvurdering ift. praktiske og økonomiske hensyn etter at de andre utvalg er igangsatt. Følgende kriterier vil da vurderes administrativt: Rådenes størrelse og sammensetning, sakstyper (saksgang, omfang, gradering mv.) samt møtefrekvens.

3. Alle ugraderte sakspapirer i aktuelle komiteer og utvalg distribueres elektronisk.

4. Det kjøpes inn "nettbrett" til alle kommunestyremedlemmene og faste medlemmer av hovedutvalgene, ansatte fra administrasjonen og IKT som skal utvikle og drifte løsningen. En total kostnadsramme for innkjøp av nettbrett kommer på ca. kr 250.000,- eks. mva. Kostnader til server / lisenser blir ca. kr 100.000,- Utgiftene dekkes over investeringsbudsjettet for IKT.

5. Nettbrettene avskrives over 4 år, slik at politikerne får nettbrettet etter endt kommunestyreperiode.

6. Fremdriftsplan:
   - Tekniske løsningen gjøres klar av service og kommunikasjon.
   - Innkjøp av nettbrett til politikere gjøres når den tekniske løsningen er på plass.
   - Hovedutvalg for oppvekst og kultur og formannskap tester ut løsningen.
   - Etter en kort testperiode gjøres kommunestyret papirløst.

K-sak 14/12
KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2011

Kontrollutvalgets forslag til vedtak: Tilsvarer kommunestyrets vedtak.

Kommunestyrets behandling 28.03.2012:
Kontrollutvalgets leder Håkon L. Henriksen orienterte om kontrollutvalgets årsrapport.

Votering: Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak 28.03.2012:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2011 til orientering.

4)

follorådet

SAMARBEID OM EIERSTYRING I DE INTERKOMMUNALE SELSKAPENE I FOLLO

2012 → 2016

Vedtatt i Ordførermøte	Dato: 23.03.2010
Revidert og vedtatt av Follorådet:	Dato: 28.03.2012

INNHOLDSFORTEGNELSE

1. Generelt 3
2. Rådmannens rolle 3
3. Arbeidsoppgaver tillagt det enkelte selskap 3
4. Valg, Styresammensetning, Generalforsamling, Representantskap 4
5. Habilitet 4
6. Styreopplæring 4
7. Vertskommuneoppgaver 5
8. Lønnsfastsettelse 5
9. Fastsettelse av budsjetter 5
10. Administrativ samordning 6
11. Evaluering 6

1. Generelt

Eiermeldingen skal sikre at alle eierkommunene har en felles forståelse av hvordan vi ønsker å sikre en god og omforent styring av de interkommunale selskapene i Follo, herunder ivareta intensjonene i kommunale eiermeldinger. For at de kommunale eiermeldingene skal få effekt i forhold til interkommunalt samarbeid, har Follorådet etablert en felles eierstrategi. Dette er gjort uavhengig av om eierkommunene har etablert eiermeldinger eller ikke.
Oversikt over selskaper og samarbeidsavtaler følger som vedlegg til dette dokumentet.

2. Rådmannens rolle

Rådmannen har ingen formell rolle i de interkommunale selskapene. Rådmannen og kommuneadministrasjonene besitter imidlertid verdifull kompetanse og innsikt i den totale driften som kan være en ressurs ved politiske diskusjoner om kommunenes eierskap. Rådmannen bør i forbindelse med den totale eierstyringen dermed være en naturlig rådgiver først og fremst overfor kommunenes representantskapsmedlem. Når saker som gjelder selskapene skal viderebehandles i eierkommunenes organer, tilligger det rådmannen å forberede disse og avgi innstilling.

3. Arbeidsoppgaver tillagt det enkelte selskap

Follorådet anmoder selskapene om å følge opp punkter beskrevet i tabellen under. Hvis det anses hensiktsmessig, kan selskapene velge å benytte vertskommunens planer- og retningslinjer på de opplistede områdene.

Område	Tiltak	Ansvar	Gjennomføres
Selskapsstyring	Etablere styreinstruks og instruks for daglig leder	Styret	Innføres i de selskapene der dette ikke finnes, evalueres hvert annet år
	Etablering av etiske retningslinjer	Styret/daglig leder	Innføres i de selskapene der det ikke finnes. Revidering ved rullering av styremedlemmer
	Registrering i KS'styrevervregister	Styremedlemmet	Ved inntreden i styret
	Varslingsregler	Styret/daglig leder	Innføres der det ikke er gjort. Revidering ved rullering av styremedlemmer
	Plan for informasjonssikkerhet	Styret/daglig leder	Innføres der dette ikke er gjort. Revidering ved rullering av styremedlemmer.
	Plan for helse, miljø og sikkerhet	Styret/daglig leder	Innføres der dette ikke er gjort. Revidering ved rullering av styremedlemmer.
	Etablering av selskapsstrategi	Styret/daglig leder	Innføres der dette ikke er gjort. Revidering ved rullering av styremedlemmer.
	Egenevaluering av styrearbeidet	Styret	

4. Valg, Styresammensetning, Generalforsamling, Representantskap

Valgkomite
Follorådet velger valgkomitè bestående av politiske representanter fra alle kommunene (7 medlemmer). Kommunenes representanter velges av kommunestyrene. Valgkomiteen sammensettes innen 10.november i valgåret. Leder av valgkomiteen utpekes av Follorådet.
De nye bestemmelsene i fvl §6 (habilitet) må legges til grunn for vurdering av kandidater til de ulike styrene.

Styresammensetning
Det skal være et mål at styret blir sammensatt på en slik måte at styret samlet sett sikrer høy og relevant kompetanse i forhold til den enkelte bedrifts særpreg. Styret skal settes sammen på en slik måte at det sikrer kompetanse innenfor områdene fag, økonomi og organisasjon. Vertskommunens styremedlem bør normalt ikke være styreleder i selskaper i egen kommune. Dette for å hindre dobbeltroller. Styremedlemmer i kommunalt eide selskaper kan hentes fra kommuneadministrasjonen (for å sikre kommunal kompetanse i styret), folkevalgte, annen offentlig virksomhet eller næringslivet generelt. I henhold til endring i lovgivningen om skjerpede habilitetsregler fvl. §6 bør ikke ordfører inneha styreverv, det samme gjelder kommunens øverste administrative leder. Det bør løpende være en balanse mellom kontinuitet og fornyelse i styret. Videre skal det ved sammensetning av styret tas hensyn til lovgivingen om å sikre kjønnsbalanse i styret. Med virkning fra 01.01.12 gjelder en kvinnerepresentasjon på 40 % også for kommunalt eide selskaper.

Det utarbeides en samlet oversikt over hvem som er valgt inn i de ulike styrene som gjøres tilgjengelig på Follorådets nettside.

Generalforsamling/Representantskapsmøter

- Det settes av 2 dager i juni hvert år for gjennomføring av generalforsamling/representantskapsmøter for alle interkommunale selskap.
- Representantskapet består av ordførerne i hver deltakerkommune.
- Frist for innkalling settes til 4 uker.

5. Habilitet

Rolleklarhet blant folkevalgte er viktig for at innbyggerne skal ha tillit til kommunene. Innskjerpingen av habilitetsreglene medfører at folkevalgte og ansatte ikke kan behandle en sak i kommunen som gjelder et offentlig eid selskap der de selv har en ledende stilling eller sitter i styret/representantskapet. Dette gjelder ikke ved behandling av budsjettene i egen kommune.

http://www.regjeringen.no/upload/KRD/Vedlegg/KOMM/Veiledere/habilitet_i_kommuner_og_fylkeskommuner.pdf

6. Styreopplæring

Opplæring og utøvelse av eierpolitikk i de enkelte kommunestyrer er hver kommunes ansvar, likeså opplæring av styremedlemmer i kommunens egne selskaper. Opplæring av styremedlemmer og ledere i interkommunale selskaper, bør imidlertid tilrettelegges av Follorådet. En slik opplæring bør omhandle formell gjennomgang av relevante regler, men også emner som formål med selskapet, forholdet til lokaldemokratiet, omdømme, etikk, habilitet, lojalitet, ansvar og roller.

Opplæring av styremedlemmer bør skje etter hvert valg, ellers ved behov. Det anbefales at Follorådet tilrettelegger og bekoster selve kurset, mens selskapet selv dekker frikjøp av egne deltakere.

7. Vertskommuneoppgaver

De fleste interkommunale samarbeidstiltak er små virksomheter med 3 - 12 ansatte som arbeider med oppgaver i forlengelsen av kommunale primæroppgaver. Ledelsen i virksomhetene er i stor grad personer som rekrutteres inn ut fra yrkesfaglige kriterier. Virksomhetene har ofte begrenset kompetanse på andre områder som er vesentlig for god virksomhetsledelse. Vertskommunen bør derfor tillegges et særskilt ansvar for å bistå den administrative ledelsen slik at den har lett tilgang på nødvendig kompetanse innenfor områder som økonomi, innkjøp, personalforvaltning, lønnsforhandlinger, juss, IKT etc.
Det bør inngås skriftelige samarbeidsavtaler mellom virksomhetene og vertskommunene som regulerer innhold og omfang av bistand og hvor også godtgjørelse for slik bistand blir regulert. Veiledning, tilgang til kommunens innkjøpsavtaler, deltakelse i interne opplæringsprogrammer etc. bør vertskommunene yte vederlagsfritt. Ved mer omfattende bistand bør prissettingen baseres på selvkost.

Det bør være en normalordning at vertskommunenes regnskapsavdeling fører regnskapene for virksomhetene, eventuelt regnskapsavdelingen i annen eierkommune etter konkurranse. Vertskommunerevisjonen bør være revisjon for selskapene, men dette avgjøres av det enkelte selskap.

8. Lønnsfastsettelse

Det bør legges til grunn en strategi knyttet til lønnsfastsettelse for ansatte i de interkommunale selskapene. Lønnsfastsettelse for ansatte i de interkommunale selskapene styres gjennom dialog med daglig leder. Lønn til daglig leder bør så langt det er mulig av hensyn til rekrutteringen, gjenspeile lønnsnivået til kommunens øvrige ledernivå.

9. Fastsettelse av budsjetter

Det er kommunestyret i eierkommunene som bestemmer hvor store summer som skal overføres til drift av det enkelte selskap. I perioder, der alle kommunene arbeider med ulike tilnærminger til kutt i budsjettene, må det gis en mulighet til at kutt også kan foretas i de interkommunale selskapenes budsjetter. Det vil derfor være viktig at budsjettforutsetningene er klare i løpet av juni måned hvert år, slik at eierkommunene kan ta med seg dette inn i kommunens budsjettarbeidet på høsten.

Følgende milepæler legges til grunn for budsjettprosessen og nedfelles i et årshjul:

- Innen 1. april: Budsjettforutsetningene sendes til alle selskapene.
  Budsjettforutsetningene utarbeides av rådmennene og vedtas av Follorådet.
  Budsjettforutsetningene vil inneholde nødvendige krav til budsjetteringen.
- Innen 15. mai: Behov for endringer i selskapenes rammer påfølgende driftsår meldes til rådmennene innen 15. mai.
- Innen 1. juni: administrasjonen i selskapet sender forslag til styret. Dette for å sikre at kostnadene innarbeides i den enkelte kommunes midlertidige rammer.
- Innen 1. september: Styrebehandling av økonomiplan, budsjett i det enkelte selskap oversendes økonomisjefen i kontorkommunen.
- Innen 15. september: Økonomiplanforslagene behandles i Follorådet
- Innen 01. oktober: Sluttbehandling i det enkelte representantskap med umiddelbar

oversendelse til kommunene.

- Ca. 1. november: Rådmannen legger fram budsjettforslag for kommunen der selskapet inngår
- Desember: Kommunestyrene vedtar Økonomiplan og budsjett inklusiv bevilgninger til de interkommunale selskapene.

Denne prosessen vil sikre at alle selskapene opererer med samme forutsetninger og at budsjettdokumentene har lik utforming i alle selskapene. Videre sikres det at eierne v/Follorådet foretar en samordnet vurdering før forslagene vedtas i det enkelte representantskap.

10. Administrativ samordning

Rådmannskollegiet har som oppgave å forberede/utøve saksbehandling knyttet til eierrollen i interkommunale selskaper enten selvstendig eller i samarbeid med vertskommune.

11. Evaluering

Dokumentet evalueres en gang i løpet av valgperioden.

5)

FYLKESMANNEN I
OSLO OG AKERSHUS

Du er her: Tilsynskalender

Fylkesmannens kalender over tilsyn, øvelser og kommunebesøk

Fylkesmannens fagavdelinger, inkl. tidligere Helsetilsynet i fylket, fører tilsyn med offentlige, kommunale og private virksomheter i Oslo og Akershus. Formålet er å påse at rettsikkerhet og krav til gjeldende lovverk blir fulgt. Tilsynsoversikten nedenfor viser bare de kommunerettede tilsynene.

Oversikten under Relaterte dokumenter viser temaene Fylkesmannen planlegger å føre tilsyn med i 2012. Listen kan bli oppdatert gjennom året.

Når dato for tilsynet, øvelsen eller kommunebesøket er avtalt eller varslet til kommunen, legges de inn i kalenderen nederst på siden.

Tilsynsrapportene blir publisert på våre nettsider, både under fagområdet og under menyvalget rapporter/infoskriv.

Relaterte dokumenter

2012_tilsynstema_fmoa (PDF/Adobe Reader-fil - 65,8 kB)
2011_tilsynstema_fmoa (PDF/Adobe Reader-fil - 63,9 kB)

Relaterte lenker

Rapporter og infoskriv Kommunene i Oslo og Akershus

Kontaktpersoner

Oddveig Hallingstad Trovik, Tlf. 22003543

Tilsynskalender

Dag: 21 Måned: August År: 2012 Type aktivitet: Alle Søk

○ Valgt dag ○ 3 mnd frem ○ 6 mnd frem ◉ 1 år frem

Utvid tabellen

Tilsynskalender

Dato	Tittel	Sted	Målgruppe	Arrangor/Kc
19.9 - 21.9.2012	Tilsyn - Khol § 3-2 og kapittel 9 - utsatt fra mai 2012	Ullensaker kommune, avlastning Gjestadtunet	Kommuneledelse, overordnet faglig ansvarlig	Øivind Pede
9.10.2012	Tilsyn: sivilbeskyttelsesloven	Frogn	ordfører, rådmann, beredskapsansvarlig m.fl	Monica J. St 22003559
17.10.2012	Tilsyn: sivilbeskyttelsesloven	Ås kommune	ordfører, rådmann, beredskapsansvarlig m.fl	Monica J. St 22003559
22.10.2012	Tilsyn: sivilbeskyttelsesloven	Ski kommune	ordfører, rådmann, beredskapsansvarlig m.fl	Monica J. St 22003559
19.11 - 21.11.2012	Tilsyn - Khol Kap 9	Skedsmo, Asak avlastningssenter	Kommuneledelse, overordnet faglig ansvarlig	Øivind Pede

Fylkesmannen i Oslo og Akershus, Tordenskiolds gate 12, Postboks 8111 Dep., 0032 Oslo
Telefon: 22003500, fmoapostmottak@fylkesmannen.no

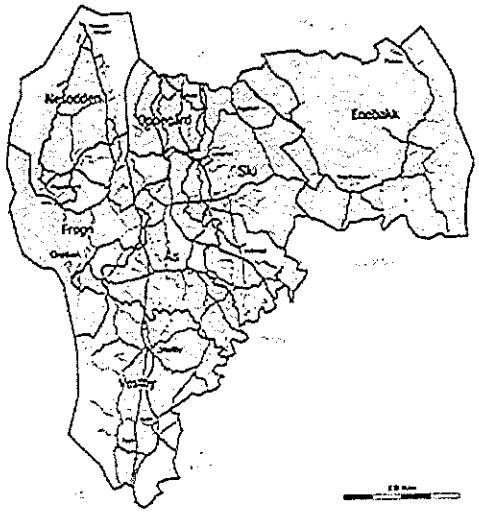
FIKS KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I FOLLO

OM OSS AKTUELT MØTEKALENDER KONTROLLUTVALGENE SELSKAPSKONTROLL FORVALTNINGSREVISJON KONTAKT OSS

search...

Follo Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (FIKS) har som formål å yte sekretær- og utrederbistand til kontrollutvalgene i de syv medlemskommunene: Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski, Vestby og Ås.

Sekretariatet forbereder og følger opp alle møtene i utvalgene. Vi har også ansvaret for selskapskontrollen i medlemskommunene.



Større kart

6

FROGN

ENEBAKK

OPPEGÅRD

ÅS

SKI

NESODDEN

VESTBY

Faglig Forum

Faglig Forum er et møtested for opplæring og erfaringsutveksling for kontrollutvalgene i Follo. Årets hovedtema er samhandlingsreformen. Møtet arrangeres i Ski rådhus 11. oktober kl. 1800 - 2130.

Program og mer informasjon om Faglig Forum.

KONTROLLUTVALGET (KU) I ÅS KOMMUNE
AKTIVITETSPLAN PR. 21. AUGUST 2012

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

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2011		FIKS	KU 7.2	KS 28.3
2	**Handlingsplanen for utvalget**	Desember	FIKS	Årlig ajourføring ; KU 12.6	
	Aktivitetsplan		FIKS	Ajourføres foran hvert kontrollutvalgsmøte	
3	**Møteplan**		FIKS	7. februar 28. august 20. mars 9. oktober 8. mai 6. november 12. juni 11. desember Alle KU-møter fra kl 18.30 NB! Faglig forum 11.10 fra kl 18.00	
4	**Kommunens årsregnskap for 2011**	15. april	FDR	KU 8.5	KU 8.5
5	**Tertialrapporter:**				
	1.Tertialrapport jan-april 2012	Mai	Kommunen		KU 12.6
	2. Tertialrapport jan-aug. 2012	Okt.	Kommunen	KU 9.10	
6	**Rapporter fra revisjonen:**				
	1. Pr. 30.04.12 (perioden 01.05.11 – 30.04.12)	Mai	Revisor	KU 28.8	
	. Pr. 31.10.11 (perioden 01.05.11 – 31.10.11)	November	FDR		KU 7.2

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
	Pr. 31.10. 12 (perioden 01.05.12-31.10.12)		FDR		
	Revisjonens engasjementbrev til kommunen 2012		FDR		KU 7.2
7	**Overordnet revisjonsstrategi 2011**		FDR		KU 7.2
	Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2013 – 2016		FIKS		KU 12.6 KS?
	Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon			KU 20.3, 8.5	
	Prosjekt i 2011: byggesaksbehandlingen kommunen			KU 1.11	KU 1.11.11 KS 23.11.11
	Prosjekt 2012: Info.sikkerhet og IT-drift		FDR	KU 7.2, 20.3, 08.5	
8	**Oppfølging av tidligere prosjekter**				
9	**Plan for selskapskontroll**	2013-2016	FIKS	KU 28.8	
	Rapport om selskapskontroll 2011		FIKS	KU 1.11	KU 1.11.11 KS 23.11.11
10	**Andre saker**				
	VO Ås			KU 20.3, 8.5, 12.6, 29.8	