INNKALLING TIL STYREMØTE

Møte nr.: **1/20**
Dato: **10.06.2020 kl. 18:00**
Sted: **Lille sal, Ås kulturhus, Moerveien 1, 1430 ÅS**

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

Saksliste

Sak 01/20	Mandat for avviklingsstyre - Revidering
Sak 02/20	FIKS Årsrapport 2019
Sak 03/20	FIKS Årsregnskap 2019
Sak 04/20	FIKS Regnskapsrapport pr 31.mai 2020
Sak 05/20	Rapport fra sekretariatet
Sak 06/20	Rapport om arbeidet i kontrollutvalgene
Sak 07/20	Referat og orienteringer
	Eventuelt

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

Ås, 05.06.2020

Sverre Strand Teigen/s./
styreleder

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsjef/daglig leder

Follo Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

Postadresse:
Postboks 195
1431 ÅS
e-post: FIKS@follofiks.no

Besøksadresse:
Skoleveien 3
1430 ÅS
nettside: www.follofiks.no

Telefon: 64 96 20 58
Mobil: 92 88 33 92

STYRET I FIKS

Sak 01/20 Mandat for avviklingsstyre - Revidering

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	19/00162-4
Behandlingsrekkefølge		**Møtedato**	
Styret i FIKS			

Sekretariatets innstilling:

Styret vedtar revidert mandat for avviklingsstyre.

Vedlegg:
Mandat for avviklingsstyre FIKS 281119, Saksprotokoll KST Sak 12-20 Oppnevning av observatør til avviklingsstyret for FIKS

SAKSUTREDNING:
Styret vedtok 28.11.19 i sak 24/19 **Mandat for avviklingsstyre** følgende:

Styret vedtar mandat for avviklingsstyre.

Styret ba om at det ble undersøkt med Nordre Follo kommune vedrørende observatørstatus for kontrollutvalgslederne i Oppegård og Ski eller Nordre Follo.

Nordre Follo kommunestyre vedtok 12.02.2020 i sak 12/20 **Oppnevning av observatør til avviklingsstyret for FIKS** følgende:

Leder av kontrollutvalget i Nordre Follo kommune oppnevnes som observatør til avviklingsstyret for Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat, FIKS.

VURDERING
På bakgrunn av vedtaket i Nordre Follo kommunestyre så endres mandatets § 1 punkt 6 til følgende:

6. Lederne i kontrollutvalgene i de uttredende deltakerkommunene Nesodden, ~~Oppegård og~~ ~~Ski~~ *Nordre Follo* gis observatørstatus i styrets møter fra og med 01.01.2020 og frem til avleggelsen av årsregnskapet for FIKS for 2019.

Avslutning
Forslag til revidert mandat for avviklingsstyre legges frem for styret for behandling.

Ås, 05.06.2020

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsjef/daglig leder

FOLLO INTERKOMMUNALE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

ENEBAKK, FROGN, NESODDEN, OPPEGÅRD, SKI, VESTBY, ÅS

MANDAT FOR AVVIKLINGSSTYRE

§ 1 Avviklingsstyre

1. Styret i FIKS fungerer som avviklingsstyre.
2. Styret består av lederne i deltakerkommunenes kontrollutvalg med nestlederne som personlige varamedlemmer.
3. De faste styremedlemmene har møteplikt, tale- og forslagsrett samt stemmeplikt i styrets møter. Ved forfall, ivaretas disse rettighetene det vedkommende styremedlem sitt personlige varamedlem.
4. Avviklingsstyret velger selv sin leder og nestleder.
5. Avviklingsstyrets funksjonstid er frem til 30.06.20 eller frem til avleggelsen av årsregnskapet for FIKS for 2019.
6. Lederne i kontrollutvalgene i de uttredende deltakerkommunene Nesodden, Oppegård og Ski gis observatørstatus i styrets møter fra og med 01.01.2020 og frem til avleggelsen av årsregnskapet for FIKS for 2019.
7. Observatørstatus begrenses til møte- og talerett i styrets møter.

§ 2 Avviklingen

1. Avviklingsstyret har myndighet til å foreta de disposisjoner som trengs for å avvikle selskapet.
2. Avviklingsstyret plikter å sende melding til Ås kommune som er vertskommunen for FIKS, om oppløsning av selskapet.
3. Avviklingsstyret skal oppta fortegnelse over selskapets økonomiske forpliktelser og gjøre opp balanse med sikte på avviklingen.
4. Selskapets virksomhet kan fortsette i den utstrekning avviklingsstyret finner det hensiktsmessig.
5. Avviklingsstyret skal utarbeide forslag til avviklingsoppgjør.
6. Når avviklingsoppgjør er vedtatt og eventuelt utbetaling av likvidasjonsoppgjør er
7. foretatt, skal avviklingsstyret straks sende melding til deltakerkommunene om at selskapet er avviklet.
8. Avviklingsstyret er ansvarlig for å få avklart ansettelsesforhold for FIKS sine ansatte med Ås kommune og Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS.
9. Avviklingsstyret er ansvarlig for å få avklart ansvaret for FIKS sitt arkiv for kontrollutvalgets dokumenter med deltakerkommunene, Ås kommune som vertskommune og Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS.

§ 3 Foreldelse

1. Alle krav foreldes etter senest 3 år regnet fra det tidspunkt da selskapets avvikling ble meldt til deltakerne.

Nordre Follo kommune

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 20/02240
Saksbehandler Kristin Holler

Oppnevning av observatør til avviklingsstyret for FIKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	12.02.2020	12/20

Kommunestyret har behandlet saken i møte 12.02.2020 sak 12/20

Behandling/votering:
Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt

Kommunestyrets vedtak 12.02.2020:
Leder av kontrollutvalget i Nordre Follo kommune oppnevnes som observatør til avviklingsstyret for Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat, FIKS.

STYRET I FIKS

Sak 02/20 FIKS Årsrapport 2019

Saksbehandler: Kjell Tore Wirum	Saksnr.: 20/00047-1
Behandlingsrekkefølge	**Møtedato**
Styret i FIKS	

Sekretariatets innstilling:

Styret tar FIKS Årsrapport for 2019 til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:
Styret i FIKS

Vedlegg:
FIKS Årsrapport 2019, Styret FIKS Behandlede saker 2019

SAKSUTREDNING:
I henhold til vedtektene kap 9.4 skal regnskapet, årsberetningen og revisjonsrapporten forelegges kommunestyrene som melding.

Det foreslås at dette gjøres samlet.

Regnskapet foreligger som egen sak.

VURDERING
Det foreslås at en benytter definisjonen årsrapport istedenfor årsberetning. En vil da stå noe friere i hva årsrapporten kan inneholde.

Avslutning
Årsrapporten vil bli endret i samsvar med de merknader og innspill som fremkommer under behandlingen av saken.

Ås, 05.06.2020

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsjef/daglig leder

FOLLO INTERKOMMUNALE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

ENEBAKK, FROGN, NESODDEN, OPPEGÅRD, SKI, VESTBY, ÅS

ÅRSRAPPORT 2019

ÅRSRAPPORT 2019

1 Grunnlaget for FIKS

Det følger av lov 25.september 1992 nr.107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven, koml.) § 77 nr. 9

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Det følger av Forskrift 15.juni 2004 nr.905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 tredje ledd:

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkekommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Bestemmelsen i forskriften er videreført i ny kommunelov § 23-7, med ett tillegg i siste ledd:

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) ble etablert fra 1. desember 2005. Selskapet hadde pr 31.12.2019 syv deltakerkommuner:

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

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

Formålet til FIKS følger av vedtektenes kap. 3:

FIKS skal yte sekretariatsbistand til deltakende kommuners kontrollutvalg i samsvar med de til enhver tid gjeldende bestemmelser i KL og forskrifter om kontrollutvalg fastsatt med hjemmel i KL.
Dersom styret beslutter det, kan det ytes bistand til andre kommuner enn deltakerkommunene.

2 Styret

2.1 Sammensetning

Styret for FIKS består av lederne i deltakerkommunenes kontrollutvalg med nestlederne som personlige varamedlemmer

Styret hadde følgende sammensetning før kommunestyrene valgte nye kontrollutvalg høsten 2019:

Funksjon	Navn	Representerer	Personlig varamedlem
Leder	Thorbjørn Nerland (t.o.m. 28.10.19)	Enebakk	Øivind Gundersen (t.o.m. 28.10.19)
Nestleder	Jeanette Hoel (t.o.m. 07.10.19)	Vestby	Lars Johan Rustad (t.o.m. 07.10.19)
Medlem	Knut Erik Robertsen (t.o.m. 07.10.19)	Frogn	Øyvind Solli (t.o.m. 07.10.19)
Medlem	Arne Maus (t.o.m. 02.10.19)	Nesodden	Jørn Bertelsen (t.o.m. 02.10.19)
Medlem	Stein Martinsen Wik (t.o.m. 31.12.19)	Oppegård	Henriette B. Christiansen (t.o.m. 31.12.19)
Medlem	Lars Christian Bilet (t.o.m. 31.12.19)	Ski	Roar Thun (t.o.m. 31.12.19)
Medlem	Håkon Lars Henriksen (t.o.m. 23.10.19)	Ås	Anne Odenmarck (t.o.m. 23.10.19)

Styret fikk følgende sammensetning etter at kommunestyrene hadde valgt nye kontrollutvalg høsten 2019:

Funksjon	Navn	Representerer	Personlig varamedlem
Medlem	Johan Gerhard Ellingsen (f.o.m. 28.10.19)	Enebakk	Lena Mjerskaug (f.o.m. 28.10.19)
Medlem	Marita Kristiansen (f.o.m. 07.10.19)	Vestby	Yngve Haugstvedt (f.o.m. 07.10.19)
Medlem	Eva Anderssen (f.o.m. 07.10.19)	Frogn	Thore Vestby (f.o.m. 07.10.19)
Medlem	Beate Fahre (f.o.m. 02.10.19)	Nesodden	Jan Kristian Balstad (f.o.m. 02.10.19)
Medlem	Stein Martinsen Wik (t.o.m. 31.12.19)	Oppegård	Henriette B. Christiansen (t.o.m. 31.12.19)
Medlem	Lars Christian Bilet (t.o.m. 31.12.19)	Ski	Roar Thun (t.o.m. 31.12.19)
Medlem	Sverre Strand Teigen (f.o.m. 23.10.19)	Ås	Håkon Lars Henriksen (f.o.m. 23.10.19)

I styremøte 28.11.19 ble Sverre Strand Teigen (Ås) valgt som leder og Eva Anderssen (Frogn) valgt som nestleder.

I 2019 ble det avholdt 4 styremøter og behandlet 28 nummererte saker. Møtene ble som hovedregel holdt i lokaler i Ås kommune, enten i Rådhusplassen 29 eller Ås kulturhus. Styremøtet 10.oktober var avslutning for avgående styre.

Styremøtene har også vært benyttet som forum for erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgene.

2.2 Styrets oppgaver

Styrets oppgave, jf. vedtektenes Kap 7.4, er å påse at sekretariatet drives i samsvar med gjeldende retningslinjer og vedtak og å utarbeide forslag til budsjett og økonomiplan. Styret har instruksjonsmyndighet overfor leder av sekretariatet i forhold til selve driften av sekretariatet og styret vedtar FIKS sitt budsjett. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.

3 Sekretariatet

3.1 Bemanning

Sekretariatet har i perioden 01.01 – 31.12.19 hatt 2 ansatte fordelt på 1,6 årsverk:

- Kjell Tore Wirum, kontrollsjef/daglig leder (100 %)
- Unni Westli, rådgiver (60 % stilling) (sluttet 31.12.19)

3.2 Likestilling

I perioden 01.01. – 31.12.19 besto sekretariatet av en mann og en kvinne.

3.3 Sykefravær

FIKS hadde i 2019 et sykefravær tilsvarende 8 dager. Dette gir et sykefravær tilsvarende 2,2 %.

3.4 Arbeidsfordeling

I perioden 01.01. – 23.04.19 hadde Kjell Tore Wirum hovedansvaret for sekretærfunksjonen for samtlige av kontrollutvalgene i deltakerkommunene samt styret i FIKS.
I perioden 24.04. – 18.06.19 ivaretok Unni Westli sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene Enebakk, Nesodden, Oppegård, Ski, Vestby og Ås. I samme periode ivaretok Kjell Tore Wirum sekretærfunksjonen for kontrollutvalget i Frogn samt styret i FIKS.
I perioden 18.06. – 31.12.19 hadde Kjell Tore Wirum hovedansvaret for sekretærfunksjonen for samtlige av kontrollutvalgene i deltakerkommunene samt styret i FIKS.

3.5 Kurs og opplæring

Nedenfor følger en oversikt over kurs og opplæring sekretariatets ansatte deltok på i 2019:

Dato	Arrangement	Sted	Deltakere	Varighet
30.-31.01	NKRF Kontrollutvalgskonferansen 2019	Gardermoen	Wirum Westli	11 timer 11 timer
14.-15.03	Oslofjord-samling for KU sekretariat Vår 2019	Larvik	Wirum Westli	6,5 timer 6,5 timer
26-27.03	FKT Sekretariatskonferansen 2019	Lillestrøm	Wirum Westli	10 timer 10 timer
02.04	Offentlige anskaffelser - Basiskurs	Oslo	Westli	5,5 timer
4.-5.06	FKT Fagkonferanse og årsmøte 2019	Kristiansand	Westli	7 timer
11.-12.09	Samling for kontrollutvalgssekretærer 2019	Oslo	Westli	7 timer
5.-6.11	Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor	Lillestrøm	Wirum	7 timer
SUM				**81,5 timer**

Kurs og opplæring for sekretariatets ansatte er et viktig tiltak i forbindelse med kompetanseutvikling og etter- og videreutdanning. Sekretariatets målsetning er å være oppdatert innen tilsyn- og kontrollfeltet til enhver tid for å kunne yte en forsvarlig sekretariatsbistand til kontrollutvalgene.

3.6 Sekretariatets oppgaver

Oppgavene som FIKS utfører er i stor grad bestemt av kontrollutvalgenes aktivitet, og kan oppsummeres med følgende:

1. Administrasjon:
   Sekretariatet har bl.a. ansvaret for å oppfylle kontrollutvalgets arkivplikt, oppdatere egne/utvalgenes nettsider og oversender til kommunenes nettsider.

2. Saksbehandling:
   Sekretariatet forbereder og kvalitetssikrer sakene og følger opp kontrollutvalgenes vedtak. Sekretariatet påser at sakene er forsvarlig utredet. Forsvarlighetskravet til kontrollutvalgssekretariatet er det samme som rådmannen er underlagt.

3. Utredning:
   Sekretariatet gjør egne undersøkelser (som ikke er revisjon) etter oppdrag fra utvalgene. Sekretariatene lager plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Sekretariatet utarbeider mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjekt etter bestilling fra utvalgene. Sekretariatet utreder valg av revisjonsordning og foretar eventuell konkurranseutsetting av hele eller deler av revisjonsoppdrag.

4. Møteavvikling - møtegjennomføring
   Sekretariatet står for innkalling til møtene og fører protokoller, inviterer andre deltakere og tilrettelegger møtene.

5. Rådgivning:
   Sekretariatet er en viktig faglig ressurs og diskusjonspartner for kontrollutvalgene både før, under og mellom utvalgsmøtene.

6. Koordinering/bindeledd:
   Sekretariatet er kontrollutvalgenes operative ledd. Sekretariatet står for dialogen med rådmannen og revisjonen på vegne av utvalget og sørger for effektuering og oppfølging av utvalgenes saker.

3.6.1 Fullelektronisk saksbehandling i utvalgene og i FIKS

I 2019 har alle kontrollutvalgene og styret praktisert en ordning med papirløse møter. Innkallingene sendes ut elektronisk og dokumentene legges samtidig ut på internettsidene til FIKS. I tillegg sendes de til den aktuelle kommune. Det er ulik praksis hos kommunene om kontrollutvalgenes møtedokumenter publiseres samt hvordan.
Når varamedlemmer innkalles til møter, sendes ved behov en papirutgave til disse.

3.6.2 Avtale med Ås kommune om tjenesteyting for FIKS og avtale om husleie.

Avtalen med Ås kommunen om betaling av tjenesteyting til FIKS ivaretar våre behov for bistand til beregning og utbetaling av lønn og godtgjørelser, regnskap, sak-/arkivtjenester, IKT-tjenester og eventuell veiledning innenfor personal. FIKS har fullelektronisk sak-/arkivsystem basert på systemet i Ås kommune «Public 360⁰».

Kommunen stiller kontorlokaler etc. til disposisjon for FIKS. Husleien reguleres i en egen avtale og selvkostprinsippet skal legges til grunn for beregningen av husleien. 2.januar 2019 flyttet FIKS ut av kontorlokalene i Rådhusplassen 29 og har i hele 2019 vært lokalisert i Skoleveien 3 («Gul-huset»).

3.6.3 Selskapskontrollen

Sekretariatet har ansvaret for selskapskontrollen/eierskapskontrollen i Follo av kommunalt heleide aksjeselskaper og selskaper opprettet i medhold av lov om interkommunale selskaper. Arbeidet baseres på de planene for selskapskontroll for periode 2017 – 2020 som kommunene har vedtatt.

Det ble ikke utført selskapskontroller i 2019.

3.6.4 Revisjonsordninger og samarbeidet med revisorene

Kommunene i Follo hadde i 2019 avtaler med ulike revisjonsselskaper.
Fire av kommunene var deltakere i Follo Distriktsrevisjon IKS (Enebakk, Nesodden, Ski og Ås). I forbindelse med kommunesammenslåingen Oppegård/Ski til Nordre Follo, vedtok Ski høsten 2018 å tre ut av Follo Distriktsrevisjon IKS. Det samme gjorde Nesodden kommune. Våren 2019 vedtok Enebakk, Nesodden og Ås å gå inn som deltakere i Viken kommunerevisjon IKS (sammenslåing mellom Buskerud Kommunerevisjon IKS og Follo Distriktsrevisjon IKS).
Frogn har KPMG AS som regnskapsrevisor. Det ble i 2019 konkurranseutsatt tjenestene for regnskapsrevisjon i Frogn. Det ble inngått avtale med KPMG AS for 2 år med opsjon på 1+1 år.
Vestby har Deloitte AS som regnskapsrevisor med en avtale på 2 år med opsjon på 1+1 år. Vestby kommune benytter nå sin 2.opsjon og må i løpet av 2020 ta stilling til fremtidig revisjonsordning.
Både Vestby og Frogn setter forvaltningsrevisjonen ut på anbud hvert år.
Oppegård har Deloitte AS som oppdragsansvarlig revisor for hele revisjonsoppdraget, dvs. både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Ved konkurranseutsetting forbereder FIKS sakene for kontrollutvalgene.

FIKS opplever sitt samarbeid med revisjonsselskapene som godt.

3.6.5 Informasjon om FIKS

Nettsidene til FIKS (www.follofiks.no) gir informasjon om FIKS, og det respektive kontrollutvalg har egne sider med innkallinger, sakspapirer, protokoller og møteplaner. Egne ressurssider for hvert utvalg inneholder lokale retningslinjer og planer og lover og forskrifter. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter fra Follo-kommunene blir fortløpende lagt ut på sidene.

Grunnet at nettsidene til FIKS var bygget på en gammel plattform som ikke lenger lot seg oppgradere, ble det opprettet nye nettsider fra 18.januar 2019. FIKS får bistand fra Ås kommune v/IKT til å administrere ny nettside.

3.6.6 Internkontroll

Nedenfor følger en oversikt over avvikshåndtering i FIKS i 2019:

	Kategori	Avvik	Merknad
Kontrollutvalg			
	Møtedeltakelse	Ikke meldt forfall (3)	
	Innkalling	Forsinket utsendelse (2)	Problemer med produsering av komplett innkalling i sak-/arkivsystemet. Fulgt opp av Ås kommune v/IKT og Arkiv
	Saksframlegg	Manglende vurdering av økonomiske konsekvenser (1)	Revisjonsoppdraget ville medføre ekstrautgifter ut over ordinært kjøp av revisjonstjenester. Utgiften ble oversett av sekretariatet. Rettet opp i kontrollutvalgets møte.
	Saksframlegg	Hjelpetabell var grunnlag for misforståelser (1)	Ved vurdering av valg av forvaltningsrevisor ble hjelpetabell i saksframlegg grunnlag for misforståelser. Saken tilbakesendt fra kommunestyret. Saksframlegg ble rettet og lagt frem på nytt i kontrollutvalget uten endring i innstilling.
	Protokoll	Feil i vedtak (1)	I forbindelse med endring av vedtak ble ikke vedtak i samsvar med innstillingen/revisjonens anbefalinger.
	Møtested/-lokale	Endret møtested (3)	2 skyldtes dobbeltbooking i kommunen. 1 skyldtes at møtelokalet var uegnet.
	Regnskapsrevisor	Endring av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (1)	Revisjonsselskapet endret oppdragsansvarlig revisor uten forutgående informasjon. Vedkommende var ikke del av opprinnelig tilbudt revisjonsteam.
	Forvaltningsrevisor	Endring av forvaltningsrevisor (1)	Revisjonsselskapet sendte annen forvaltningsrevisor uten forutgående informasjon. Vedkommende var ikke del av opprinnelig tilbudt revisjonsteam.
FIKS-styret			
	Møtedeltakelse	Ikke meldt forfall (1)	
	Innkalling	Feil i utsendelse (1)	Problemer med produsering av komplett innkalling i sak-/arkivsystemet. Fulgt opp av Ås kommune v/IKT og Arkiv

3.6.7 Fortsatt drift

Follo Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (FIKS) har i 2019 hatt normal drift.

I forbindelse med sammenslåingen av Oppegård/Ski til Nordre Follo kommune, vedtok kommunene Oppegård og Ski kommune før jul 2018 å si opp avtalen om FIKS med endelig uttreden 1.1.2020. Vedtak om valg av sekretariatsordning forelå våren 2019.

Høsten 2019 foretok Nordre Follo en begrenset tilbudskonkurranse på sekretariatstjenester. Da det ikke var kommet inn tilbud fra leverandører innen fristen, valgte Nordre Follo å lyse ut åpen anbudskonkurranse. Det ble inngått avtale mellom Nordre Follo og FIKS om levering av sekretariatstjenester for kontrollutvalget i Nordre Follo ut 2019.

I tillegg vedtok Nesodden kommune å tre ut av FIKS. Nesodden kommune vil da formelt tre ut av FIKS fra og med 1.1.2020. De øvrige deltakerkommunene er blitt orientert om vedtaket.

På bakgrunn av den forestående etableringen av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS, vil styret i FIKS få ansvar for avviklingen av FIKS i sin nåværende form.

4 Virksomhet i 2019

4.1 Møteaktivitet i utvalgene

Sekretariatet hadde ansvaret for innkallingen av til sammen 47 møter i kontrollutvalgene i 2019. Utvalgene behandlet til sammen 274 nummererte saker.

	2019		2018		2017		2016		2015	
Utvalg	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker
Enebakk	7	39	9	36	6	34	6	48	7	57
Frogn	7	43	6	42	7	38	6	43	7	51
Nesodden	6	43	8	42	7	41	7	59	7	47
Oppegård	6	28	6	30	6	29	7	43	7	40
Ski	7	41	7	46	8	49	7	59	7	46
Vestby	7	42	6	27	7	31	6	42	8	38
Ås	7	38	8	37	7	34	7	48	8	43
SUM	**47**	**274**	**50**	**260**	**48**	**256**	**46**	**342**	**51**	**322**

I tillegg har det vært avholdt fellesmøter mellom kontrollutvalgene i Oppegård og Ski.

	2019		2018		2017	
Utvalg	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker
Fellesmøter Oppegård og Ski	2	8	2	6	1	6

Hovedfokus her har vært kommunesammenslåings-prosessen frem til Nordre Follo formelt er egen kommune fra 1.1.2020.

4.2 Bestilling fra/tilsyn med revisjonen

Sekretariatet har i løpet av 2019 lagt frem 66 dokumenter fra eller om revisjonen overfor kontrollutvalgene, enten som egen sak eller som del av annen sak:

		Antall			
Sak	Beskrivelse	2019	2018	2017	2016
Regnskapsrevisjon (RR):					
Kommunale årsregnskap	Revisjonsberetning	7	7	7	7
Årsregnskap fra kommunale foretak	Revisjonsberetning	1	1	-	-

(DFI KF)					
Årsregnskap fra foretak	Revisjonsberetning	1	1	1	1
(Vestby havn/Son havnekontor)					
Erklæring fra revisor	Vurdering av uavhengighet	3	5	6	5
Revisjonsplan/revisjonsstrategi		7	7	7	7
Revisjonens rapport pr 30.4.		4	4	6	6
Revisjonens rapport pr 31.10.		4		6	6
Revisjonsrapport pr 31.12.		1	4		2
Oppsummering interimsrevisjon		5	1		
Oppsummering revisjon		4	3		
Nummerert brev			2	3	3
Tilleggsrapport fra revisor		1			
Forvaltningsrevisjon (FR):					
Prosjektplan – Overordnet analyse		-	-	-	7
Overordnet analyse 2017-2020		-	-	-	7
Prosjektplan	Forvaltningsrevisjonsprosjekt	11	10(14)	17	12
Forvaltningsrevisjonsrapporter		10	16(17)	12	13
Forvaltningsrevisjonsrapport	Fellesprosjekt: Follo landbrukskontor		1(5)		
Forvaltningsrevisjonens årsmelding		-	-	-	3
Påse-ansvar overfor revisor:					
Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor		-	3	6	-
Valg av revisjonsordning/valg av revisor:					
Valg av revisjonsordning	2018: Nordre Follo (Oppegård og Ski), Frogn	-	2(3)	-	-
Valg av revisjonsordning	2018/2019: Enebakk, Nesodden og Ås	3	3	-	-
(deltakelse i Viken kommunerevisjon IKS)					
Valg av regnskapsrevisor	2016: Frogn og Vestby	1	-	1	2
	2017: Vestby				
	2019: Frogn				
Valg av forvaltningsrevisor	2016/2017: Frogn og Vestby	2	1	2	2
	2018: Frogn				
	2019: Frogn og Vestby				
Forlengelse av avtale med oppdragsansvarlig	2017: Oppegård		1	1	-
revisor	2018: Oppegård				
Forlengelse av avtale med regnskapsrevisor	2016/2017: Frogn	1	1	1	1
	2018/2019: Vestby				
Andre tilsyns-/kontrolloppgaver:					
Oppfølging av misligheter/uregelmessigheter		-	-	-	-
Utredninger/undersøkelser		-	1	-	2
Sammenslåing av Follo Distriktsrevisjon IKS		-	-	-	4
med annet selskap					
SUM		**66**	**78(88)**	**76**	**90**

4.3 Folkevalgtopplæring for kontrollutvalgene i Follo

Som hovedregel har det vært avholdt Faglig forum for kontrollutvalgene i Follo hvert år. I og med at 2019 var et valgår, ble det ikke arrangert Faglig forum høsten 2019.

Det ble avholdt kurs opplæring for nye kontrollutvalg 21.november 2019 på Olavsgaard. Arrangør var Romerike Kontrollutvalgssekretariat IKS (ROKUS IKS). Kontrollutvalgene i Follo-kommunene ble invitert til å delta.

4.4 Samordning av tilsyn

Høsten 2019 ble det avholdt 1 møte i tilsynsforumet mellom Fylkesmannen i Oslo og Viken vedrørende samordning av tilsyn mellom kommuner og statlig forvaltning.
Plan for samordnet tilsyn 2019 ble lagt frem for kontrollutvalgene som orienteringssak.

4.5 Fusjon med andre sekretariat

FIKS fikk høsten 2018 en invitasjon til dialog om fremtidig sekretariatssamarbeid med Romerike Kontrollutvalgssekretariat IKS (ROKUS IKS). Styreleder og daglig leder deltok i et uformelt møte med daglig leder og styreleder i ROKUS IKS. På slutten av 2018 tok også daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Buskerud og omegn (KUBIS) kontakt for å se på muligheten for å få etablert et større interkommunalt sekretariatsselskap i region Viken.

Det ble vinteren/våren 2019 avholdt flere møter mellom de de daglige lederne og styrelederne i de tre samarbeidene/selskapene.
Vinteren/våren 2019 startet de daglige lederne i FIKS, KUBIS og ROKUS IKS arbeidet med en utredning vedrørende sammenslåing/fusjon av FIKS, KUBIS og ROKUS IKS samt utkast til selskapsavtale til Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS). Målsetningen var å få etablert nytt selskap fra og med 01.01.2020.

Utredningen og utkast til selskapsavtale ble høsten 2019 lagt frem overfor deltakerkommunene i Akershus og Buskerud. Pr 31.12.19 gjensto det noen kommuner som enda ikke hadde behandlet saken i sine respektive kommunestyrer.

5 Økonomi

5.1 Sekretariatets drift i 2019

Det følger av vedtektenes Kap. 6.2.

Sekretariatets driftsutgifter fordeles med et likt basistilskudd på hver kommune som utgjør 50 % av driftskostnadene og de resterende 50 % av driftskostnadene fordeles etter folketall.

Inntekter
Tilskuddet fra deltakerkommunene i 2019 var på til sammen kr 1.960.000,-.
I tillegg ble det solgt sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Nordre Follo for kr 39.425,- ekskl. mva.

Utgifter
Lønn- og sosiale utgifter utgjør den største posten på FIKS sitt budsjett.

Driftsresultat
Regnskapet for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 134.582,16.

Disposisjonsfond
Bundet driftsfond pr 31.12.19/01.01.2020 utgjør kr 352.174,21.

5.2 Revisjon

FIKS sitt regnskap føres som en del av Ås kommune sitt regnskap. Follo Distriktsrevisjon IKS[1] avlegger årlig en egen revisjonsuttalelse til FIKS sitt regnskap.

6 Oppsummering

Aktiviteten i kontrollutvalgene i 2019 har vært god og kompleksiteten i sakene øker.
Det er fokus på kontrollutvalgenes rolle og oppgaver, noe som igjen krever at sekretariatet har de nødvendige ressurser tilgjengelig. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalgene skal kunne utføre sin tilsyns- og kontrollfunksjon på en god måte.

Sekretariatet bruker aktivt nettverk med andre sekretariat, FKT og NKRF, og det jobbes med å få til en felles metodikk og system for kontrollaktiviteter i kontrollutvalgene.

I 2020 vil sekretariatet ha fokus på følgende:

For det første vil FIKS arbeide med å avvikle det interkommunale samarbeidet i sin nåværende form og arbeide med å få etablert Viken kontrollutvalgssekretariat IKS.

For det andre vil FIKS ha fokus på å levere sekretariatstjenester til deltakerkommunene i Follo parallelt, men også uavhengig, av etableringen av det nye sekretariatsselskapet.

Ås, 10.juni 2020

Sverre Strand Teigen/s./
Styreleder

Eva Anderssen/s./
Nestleder

Johan G. Ellingsen/s./
Styremedlem

Beate Fahre/s./
Styremedlem

Marita Kristiansen/s./
Styremedlem

Jarle Ørnebo/s./
Observatør

[1] Fra 01.01.2020 er Follo Distriktsrevisjon IKS en del av Viken kommunerevisjon IKS.

STYRET

BEHANDLEDE SAKER 2019

Møte nr./ dato	Saks nr.	Sakstittel	Status
28.02.19			
	1/19	FIKS Årsrapport 2018 – Foreløpig	**A**
	2/19	FIKS Årsregnskap 2018 - Foreløpig	**A**
	3/19	Rapport fra sekretariatet	**A**
	4/19	Rapport om arbeidet i kontrollutvalgene	**A**
	5/19	Referat og orienteringer	**A**
13.06.19			
	6/19	FIKS Årsrapport 2018	**A**
	7/19	FIKS Årsregnskap 2018	**A**
	8/19	FIKS – Regnskapsrapport pr 8.juni 2019	**A**
	9/19	Etablering av Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS	**A**
	10/19	FIKS Budsjett 2019	**A**
	11/19	Rapport fra sekretariatet	**A**
	12/19	Rapport om arbeidet i kontrollutvalgene	**A**
	13/19	Referat og orienteringer	**A**
10.10.19			
	14/19	Etablering av Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS	**B**
	15/19	FIKS Budsjett 2020	**A**
	16/19	FIKS – Regnskapsrapport pr 30.september 2019	**A**
	17/19	FIKS Budsjettreguleringer 2019	**A**
	18/19	FIKS Lønnsoppgjør 2019	**A**
	19/19	Rapport fra sekretariatet	**A**
	20/19	Rapport om arbeidet i kontrollutvalgene	**A**
	21/19	Evaluering av arbeidet i kontrollutvalgene for perioden 2015-2019	**A**
	22/19	Referat og orienteringer	**A**
28.11.19			
	23/19	Konstituering	**A**
	24/19	Mandat for avviklingsstyre	**B**
	25/19	FIKS – Regnskapsrapport pr 20.november 2019	**A**
	26/19	Rapport fra sekretariatet	**A**
	27/19	Rapport om arbeidet i kontrollutvalgene	**A**
	28/19	Referat og orienteringer	**A**

Kode	Forklaring
A	Saken er avsluttet
B	Under behandling
O	Til videre oppfølging
U	Saken går ut

STYRET I FIKS

Sak 03/20 FIKS Årsregnskap 2019

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	20/00048-1
Behandlingsrekkefølge		**Møtedato**	
Styret i FIKS			

Sekretariatets innstilling:

1. Styret tar FIKS Årsregnskap for 2019 til orientering.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk kr. 134.582,16, avsettes til bundet driftsfond.
3. Bundet driftsfond pr 01.01.2020, kr. 352.174,21 avsettes til dekning av utgifter overfor Ås kommune i forbindelse med avslutning av arkiv for kontrollutvalgene i Oppegård og Ski pr. 31.12.19, avslutning av arkiv for kontrollutvalgene i Enebakk, Frogn, Nesodden, Vestby og Ås samt arkiv for styret i FIKS til og med 30.06.2020.
4. Avviklingstilskuddet pr 31.12.19, kr. 970.293,- fordeles mellom deltakerkommunene etter samme finansieringsmodell som for kjøp av sekretariatstjenestene (50 % etter grunnbeløp og 50 % etter folketall). Deltakerkommuner i FIKS som skal videreføre sin deltakelse i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS, står fritt til å betale sin andel av avviklingstilskuddet eller overføre sine økonomiske forpliktelser inn i nytt selskap.

Avgjørelsesmyndighet:
Styret i FIKS

Vedlegg:
FIKS Årsregnskap 2019, Refusjon fra kommuner 2015-2019

Vedtak sendes til:
Deltakerkommunene i FIKS

SAKSUTREDNING:
I henhold til vedtektene kap 9.4 skal regnskapet, årsberetningen og revisjonsrapporten forelegges kommunestyrene som melding.

Årsregnskapet til FIKS føres som en del av Ås kommunes årsregnskap og den ordinære revisjonen vil bli utført i forbindelse med Viken kommunerevisjon IKS sin revisjon av kommunens årsregnskap.

Revidert regnskap vil først foreligge til godkjenning i mai/juni 2020.

Ansvar 4400 FIKS – Årsregnskap 2019
Lønn og sosiale utgifter
Lønn og sosiale utgifter viser et mindreforbruk på kr 158 289,87. Dette har sammenheng med budsjettkorrigering høsten 2019 hvor bundet driftsfond på kr 218.000,- ble satt til null og overført til driftsbudsjettet for 2019.

Lønn faste stillinger viser et mindreforbruk i forhold til revidert budsjett på litt over kr 132.000,-.

Godtgjørelse folkevalgte viser et merforbruk på kr 40.966,-. Dette skyldes at godtgjørelse for 2018 og 2019 ble bokført og utbetalt i 2019.
Grunnet vertskommunens rutiner for utbetaling av lønn og godtgjørelse vil godtgjørelse for styremøte 28.11.19 bli bokført og utbetalt i 2020.

Kjøp av varer og tjenester inkl. mva.
Kjøp av varer og tjenester inkl. mva. viser et mindreforbruk på kr 177.837,68.

Abonnementer omfatter abonnement på fagtidsskriftet Kommunerevisoren og Kommunal rapport.

Bevertning ved møter/utvalg omfatter utgifter til styremøter samt tapas-middag for det avgående styret høsten 2019.

Bevertning ved kurs/opplæring viser et merforbruk i forhold til budsjett. Posten må ses i sammenheng med postene *Kurs og opplæring og Oppholdsutgifter kurs.*

Velferdstiltak/gaver ansatte omfatter gave fra Styret i FIKS til Unni Westlie som sluttet i desember 2019.

Telefonutgifter omfatter tjenestetelefon for kontrollsjef/daglig leder. Det faktureres kvartalsvis.

Kurs og opplæring viser et mindreforbruk i forhold til budsjett. Posten må ses i sammenheng med postene *Oppholdsutgifter kurs* og *Bevertning ved kurs/opplæring*.

Oppholdsutgifter kurs viser et merforbruk i forhold til budsjett. Posten må ses i sammenheng med postene *Bevertning ved kurs/opplæring og Kurs og opplæring.*

Kompetanseutviklingstiltak viser kr 0,-. Posten knytter seg til folkevalgtopplæring for kontrollutvalg i regi av FIKS. Det ble 21.november 2019 avholdt folkevalgtopplæring for kontrollutvalgene i regi av Romerike Kontrollutvalgssekretariat IKS (ROKUS). Dette er blitt fakturert til den enkelte kommune.

Kjøregodtgjørelse viser et mindreforbruk i forhold til budsjett.
Grunnet vertskommunens rutiner for utbetaling av lønn og godtgjørelse er kr 4.046,- relatert til reiseregninger for 2019, bokført og utbetalt i 2020. I tillegg vil kjøregodtgjørelse for styremøte 28.11.19 bli bokført og utbetalt i 2020.

Strøm er ny post på budsjettet. Tidligere var strøm inkludert i husleien da FIKS var lokalisert i Rådhusplassen 29. Det faktureres nå akonto for strøm, dvs. ut i fra forventet forbruk. Det ble foretatt en avregning på slutten av 2019 i forhold til faktisk forbruk.

Husleie viser et vesentlig mindreforbruk i forhold til budsjett. Dette skyldes at FIKS flyttet til nye kontorlokaler januar 2019 hvor det ble inngått ny husleieavtale med Ås kommune.

Andre leieutgifter omfatter parkeringsavtale med Europark AS vedrørende Rådhusplassen 33 for 2 P-plasser til FIKS sine ansatte. Disse faktureres kvartalsvis.

Kontingenter omfatter FIKS sin medlemskontingent i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Lisenser omfatter blant annet utgifter til spørreundersøkelse for avgående kontrollutvalg høsten 2019 samt domeneavgift for www.follofiks.no

Kopieringsavtale omfatter avtale med Follo landbrukskontor for bruk av kopieringsmaskin. Det ble fakturert ved årsslutt 2019 på bakgrunn av medgått forbruk.

Kjøp fra andre
Kjøp fra andre viser et merforbruk på kr 21.800,-

Kjøp fra kommuner omfatter FIKS sin avtale med Ås kommune om merkantile tjenester innen blant annet regnskapsføring, lønn, IKT og arkiv.

IKS der kommunen ikke er deltaker omfatter FIKS sitt kjøp av sekretariatstjenester fra ROKUS IKS. I forbindelse med underbemanning i FIKS høsten 2018, ga styret i FIKS fullmakt til kontrollsjef/daglig leder til å kunne kjøpe noe rådgiver-/ konsulentbistand fra ROKUS IKS ut året 2018 og frem til rådgiverstillingen var besatt. Noen av oppdragene ble ikke avsluttet før i januar 2019.

Overføring til andre
Overføringer til kommuner knyttes til FIKS sitt mindreforbruk i 2018. Kr 417.000,- ble refundert til deltakerkommunene i 2019.

Finansutgifter
Avsetninger til bundne driftsfond viser årets mindreforbruk kr 134.582,16. Årets mindreforbruk foreslås overført til bundne driftsfond.

Refusjoner
Refusjon fra andre kommuner viser en merinntekt på kr 39.425,- i forhold til budsjett. Dette har sammenheng med at Nordre Follo kommune inngikk avtale med FIKS om sekretariatstjenester høsten 2019 og frem til 31.12.19. Denne avtalen var timebasert ut i fra behov for sekretariatstjenester.

Momskompensasjonsinntekter
Momskompensasjon omfatter refusjon av mva. på varer og tjenester som erstatter varer og tjenester utført i egenregi.

Finansinntekter
Bruk av bundet driftsfond må ses i sammenheng med post 145000 *Overføringer til kommuner.*

4400 FIKS
Regnskapet viser et mindreforbruk på kr 352.582,16.

Bundet driftsfond

Styret vedtok 10.10.19 i sak 17/19 FIKS **Budsjettreguleringer 2019** følgende:

Styret vedtar følgende budsjettreguleringer for 2019:

1. Lønn og sosiale utgifter styrkes med kr 217.500,-
2. Budsjettreguleringen dekkes gjennom bruk av bundet driftsfond.

Da Ås kommune opererer med hele tusen, så er beløpet endret til kr 218.000.-
Beløpet er fordelt mellom postene under Lønn og sosiale utgifter. Grunnet mindreforbruk i 2019 ble ikke budsjettreguleringen realisert ved årets slutt, men tilbakeført bundet driftsfond.

Pr 31.12.19/01.01.2020 disponerer FIKS omløpsmidler tilsvarende kr 352.174,21.

Avviklingstilskudd

KLP har på vegne av FIKS v/Ås kommune beregnet et avviklingstilskudd basert på pensjonsforpliktelser for de ansatte i FIKS pr 31.12.19.

Avviklingsstilskuddet beløper seg til kr. 970.293,-

I første omgang er det Nordre Follo kommune (tidligere Oppegård og Ski) som skal gjøre opp sin andel av avviklingstilskuddet da disse kommunene vedtok uttreden av FIKS med virkning etter 31.12.19.

Nesodden kommune vedtok også uttreden av FIKS med virkning etter 31.12.19. Imidlertid har Nesodden kommune vedtatt deltakelse i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS. Da det er snakk om virksomhetsoverdragelse da ansatte og oppgaver i FIKS overføres til nytt selskap, står Nesodden kommune fritt til å velge å gjøre opp sin andel av avviklingstilskuddet pr 31.12.19, eller overføre sine økonomiske forpliktelser til nytt selskap.
Det samme gjelder de øvrige deltakerkommunene i FIKS som har vedtatt deltakelse i Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Det foreslås at fordelingen av avviklingstilskuddet følger samme finansieringsmodell som for kjøp av sekretariatstjenester i FIKS (50 % etter grunnbeløp og 50 % etter folketall).

Dette gir følgende fordeling av avviklingstilskuddet:

Kommune	Grunnbeløp 50 %	Folketall (pr 1.1.19)	Folketall (andel i %)	Folketall 50 %	SUM (i %)	Avviklings-tilskudd
Enebakk	7,14	11 026	7,72	3,86	**11**	106 732,00
Frogn	7,14	15 761	11,04	5,52	**12,66**	122 839,00
Nesodden	7,14	19 488	13,65	6,83	**13,97**	135 550,00
Oppegård	7,14	27 394	19,2	9,6	**16,74**	162 427,00
Ski	7,14	30 843	21,61	10,81	**17,95**	174 168,00

Vestby	7,14	17 824	12,49	6,25	**13,39**	129 922,00
Ås	7,14	20 335	14,25	7,13	**14,27**	138 461,00
SUM	**49,98**	142 671	99,96	**50**	**99,98**	**970 099,00**

VURDERING
Ved avvikling av FIKS vil det påløpe utgifter overfor Ås kommune knyttet til avslutning av elektronisk arkiv for kontrollutvalgene Oppegård og Ski (pr 31.12.19), Enebakk, Frogn, Nesodden, Vestby og Ås (frem til og med 30.06.2020) og styret i FIKS frem til og med 30.06.2020, samt eventuelt gjenstående papirarkiv for kontrollutvalgene og styret. For kontrollutvalgene i Enebakk, Frogn, Nesodden, Vestby og Ås vil det bli opprettet nye elektroniske arkiv av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS fra og med 01.07.2020.

Det foreslås at bundet driftsfond øremerkes for å dekke utgiftene tilknyttet avslutning av arkiv.

Revisjonsuttalelse
Viken kommunerevisjon IKS vil avgi en revisjonsuttalelse til FIKS sitt regnskap for 2019.
Revisjonsuttalelsen vil bli lagt frem for styret til orientering.

Avslutning
Saken legges frem for styret til behandling.

Ås, 05.06.2020

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsjef/daglig leder

Ansvar 4400 FIKS

Årsregnskap 2019

31.12.19/
15.04.2020

Konto	Konto (T)	Regnskap	Rev.budsjett	Forbruk i %	Avvik i kr	Bud.reguleringer	Oppr.budsjett
101000	Lønn faste stillinger	976 501,25	1 109 000,00	88,05	132 498,75	145 000,00	964 000,00
101090	Feriepengeavsetning faste stillinger	117 180,16	133 000,00	88,11	15 819,84	17 000,00	116 000,00
108020	Godtgjørelse folkevalgte	85 966,00	45 000,00	191,04	-40 966,00	0,00	45 000,00
109000	Pensjon fellesordning	191 221,85	223 000,00	85,75	31 778,15	29 000,00	194 000,00
109900	Arbeidsgiveravgift	193 840,87	213 000,00	91,01	19 159,13	27 000,00	186 000,00
0	**Lønn og sosiale utgifter**	**1 564 710,13**	**1 723 000,00**	**90,81**	**158 289,87**	**218 000,00**	**1 505 000,00**
110000	Kontorrekvisita	0,00	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00	6 000,00
110010	Abonnementer	3 815,00	5 000,00	76,30	1 185,00	0,00	5 000,00
110040	Kopieringsmateriell	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00
111500	Matvarer	149,65	0,00	0,00	-149,65	0,00	0,00
111510	Bevertning ved møter/utvalg	4 802,00	5 000,00	96,04	198,00	0,00	5 000,00
111520	Bevertning ved kurs/opplæring	6 535,00	3 000,00	217,83	-3 535,00	0,00	3 000,00
112020	Diverse utgiftsdekning	252,17	20 000,00	1,26	19 747,83	0,00	20 000,00
112040	Velferdstiltak/gaver ansatte	539,00	0,00	0,00	-539,00	0,00	0,00
113010	Telefonutgifter	2 029,05	5 000,00	40,58	2 970,95	0,00	5 000,00
113030	Linje- og sambandsutgifter	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
115000	Kurs og opplæring	37 345,70	50 000,00	74,69	12 654,30	0,00	50 000,00
115010	Oppholdsutgifter kurs	14 686,61	5 000,00	293,73	-9 686,61	0,00	5 000,00
115030	Kompetanseutviklingstiltak	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00
116000	Kjøregodtgjørelse	18 020,10	25 000,00	72,08	6 979,90	0,00	25 000,00
116001	Kjøregodtgjørelse skattepl.	2 478,01	1 000,00	247,80	-1 478,01	0,00	1 000,00
117040	Utlegg i følge bilag til reise	5 096,31	5 000,00	101,93	-96,31	0,00	5 000,00
118000	Strøm	6 000,00	0,00	0,00	-6 000,00	0,00	0,00
118500	Personforsikringer	2 649,11	5 000,00	52,98	2 350,89	0,00	5 000,00
119000	Husleie	48 000,00	105 000,00	45,71	57 000,00	0,00	105 000,00
119090	Andre leieutgifter	9 063,00	15 000,00	60,42	5 937,00	0,00	15 000,00
119510	Kontigenter	8 000,00	25 000,00	32,00	17 000,00	0,00	25 000,00
119520	Lisenser	1 770,00	0,00	0,00	-1 770,00	0,00	0,00
119530	Kopieringsavtale	2 030,00	20 000,00	10,15	17 970,00	0,00	20 000,00
119590	Diverse avgifter og gebyrer	72,00	0,00	0,00	-72,00	0,00	0,00
120000	Inventar	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
120010	Utstyr	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
142900	Moms	8 829,61	10 000,00	88,30	1 170,39	0,00	10 000,00
1-2	**Kjøp av varer og tjenester inkl mva**	**182 162,32**	**360 000,00**	**50,60**	**177 837,68**	**0,00**	**360 000,00**
135000	Kjøp fra kommuner	110 000,00	105 000,00	104,76	-5 000,00	0,00	105 000,00
137000	IKS der kommunen ikke er deltaker	16 800,00	0,00	0,00	-16 800,00	0,00	0,00

Ansvar 4400 FIKS

Årsregnskap 2019

31.12.19/
15.04.2020

3	**Kjøp fra andre**	**126 800,00**	**105 000,00**	**120,76**	**-21 800,00**	**0,00**	**105 000,00**
145000	Overføring til kommuner	417 000,00	64 000,00	651,56	-353 000,00	64 000,00	0,00
4	**Overføringer til andre**	**417 000,00**	**64 000,00**	**651,56**	**-353 000,00**	**64 000,00**	**0,00**
155000	Avsetninger til bundne driftsfond	134 582,16	135 000,00	99,69	417,84	135 000,00	0,00
5	**Finansutgifter**	**134 582,16**	**135 000,00**	**99,69**	**417,84**	**135 000,00**	**0,00**
175000	Refusjon fra andre kommuner	-1 999 425,00	-1 960 000,00	102,01	39 425,00	0,00	-1 960 000,00
7	**Refusjoner eks sykepenger/momskompinr**	**-1 999 425,00**	**-1 960 000,00**	**102,01**	**39 425,00**	**0,00**	**-1 960 000,00**
172900	Momskompensasjon	-8 829,61	-10 000,00	88,30	-1 170,39	0,00	-10 000,00
72	**Moms.komp.inntekter**	**-8 829,61**	**-10 000,00**	**88,30**	**-1 170,39**	**0,00**	**-10 000,00**
195000	Bruk av bundet driftsfond	-417 000,00	-417 000,00	100,00	0,00	-417 000,00	0,00
9	**Finansinntekter**	**-417 000,00**	**-417 000,00**	**100,00**	**0,00**	**-417 000,00**	**0,00**
4400	**FIKS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
440	**FIKS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
44	**Follo interkommunale kontrollutvalgsekret**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	**Andre**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

FIKS

Refusjon fra andre kommuner

Årsregnskap 2019

	2019		2018		2017		2016		2015	
Kommune	**Regnskap**	**Budsjett**	**Regnskap**	**Budsjett**	**Regnskap**	**Budsjett**	**Regnskap**	**Budsjett**	**Regnskap**	**Budsjett**
Enebakk	216 000	216 000	205 000	205 000	202 000	202 000	201 000	201 000	189 000	189 000
Frogn	249 000	249 000	239 000	239 000	234 000	234 000	234 000	234 000	221 000	221 000
Nesodden	273 500	273 500	260 000	260 000	253 000	253 000	252 000	252 000	237 000	237 000
Oppegård	328 000	328 000	314 000	314 000	307 000	307 000	307 000	307 000	288 000	288 000
Ski	353 500	353 500	339 000	339 000	330 000	330 000	328 000	328 000	308 000	308 000
Vestby	261 000	261 000	249 000	249 000	241 000	241 000	238 000	238 000	222 000	222 000
Ås	279 000	279 000	264 000	264 000	256 000	256 000	253 000	253 000	235 000	235 000
SUM	**1 960 000**	**1 960 000**	**1 870 000**	**1 870 000**	**1 823 000**	**1 823 000**	**1 813 000**	**1 813 000**	**1 700 000**	**1 700 000**

STYRET I FIKS

Sak 04/20 FIKS Regnskapsrapport pr 31.mai 2020

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	20/00052-1
Behandlingsrekkefølge		**Møtedato**	
Styret i FIKS			

Sekretariatets innstilling:

1. Styret tar regnskapsrapport pr 31.mai 2020 til orientering.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk pr 30.06.2020, går med til å dekke økonomiske forpliktelser til Ås kommune for regnskapsåret 2020.

Vedlegg:
FIKS Regnskapsrapport 31052020

SAKSUTREDNING:
Vedlagt følger
- Regnskapsrapport pr 31.mai 2020.

Budsjett-tallene for 2020 var opprinnelig ikke lagt inn i regnskapssystemet. Disse er manuelt lagt inn av FIKS. Av den grunn er ikke forbruk og avvik i forhold til budsjett oppgitt.

Ansvar 4400 FIKS

Lønn og sosiale utgifter
Lønn og sosiale utgifter omfatter perioden 1.1 – 31.5.
Godtgjørelse til styret vil komme i tillegg.

Kjøp av varer og tjenester inkl. mva.
Abonnementer omfatter fagtidsskriftet Kommunerevisoren. Abonnement på Kommunal rapport for 2020 ble betalt og bokført i 2019.

Bevertning ved kurs/opplæring omfatter utgifter knyttet til kontrollsjef/daglig leder sin deltakelse på NKRF Kontrollutvalgskonferansen 2020.

Telefonutgifter omfatter tjenestetelefon til kontrollsjef/daglig leder.

Kurs/opplæring omfatter utgifter knyttet til kontrollsjef/daglig leder sin deltakelse på NKRF Kontrollutvalgskonferansen 2020.

Oppholdsutgifter kurs omfatter utgifter knyttet til kontrollsjef/daglig leder sin deltakelse på NKRF Kontrollutvalgskonferansen 2020.

Kjøregodtgjørelse omfatter utgifter til kontrollsjef/daglig leder sin bruk av egen bil til møter i kontrollutvalgene. Kr 4.046,- relaterer seg til reiseregninger for 2019, men som er bokført og utbetalt i 2020.

Kilometergodtgjørelse til styret vil komme i tillegg.

Kjøregodtgjørelse skattepliktig omfatter den skattepliktige delen av kjøregodtgjørelsen. Kr 612,68 relaterer seg til reiseregninger for 2019, men som er bokført og utbetalt i 2020.

Utlegg i følge bilag til reise omfatter reiseutlegg for kontrollsjef/daglig leder knyttet til deltakelse på NKRF Kontrollutvalgskonferansen 2020.

Husleie faktureres kun en gang årlig.

Strøm faktureres akonto og justeres ved årsslutt.

Andre leieutgifter omfatter P-plass for sekretariatets ansatte i Rådhusplassen 33, 1430 Ås. Opprinnelig avtale omfattet to P-plasser. Denne er nå reforhandlet og vil kun gjelde en P-plass fra og med 01.06.2020.

Kontingenter omfatter sekretariatets medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Kopieringsavtale omfatter avtale med Follo landbrukskontor vedrørende bruk av felles kopimaskin. Det faktureres en gang årlig ved årsslutt.

Kjøp fra andre
Kjøp fra kommuner omfatter avtale med Ås kommune om merkantile tjenester (lønn, pensjon, regnskapsføring, IKT, administrering av FIKS sin nettside, arkiv etc.) Det faktureres en gang i året.

Refusjoner
Refusjon fra andre omfatter deltakerkommunenes kjøp av sekretariatstjenester. Det er fakturert for 1.tertial 2020. Det vil bli fakturert for mai-juni 2020.

Frem til etableringen av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS, er det inngått en samarbeidsavtale mellom FIKS, KUBIS og ROKUS om sekretariatsbistand. FIKS har levert sekretariatsbistand til Hole kommune i løpet av 1.halvår 2020. Det vil bli sendt ut faktura for denne sekretariatsbistanden pr 30.06.2020.

4400 FIKS
Regnskap pr 31.05.2020 viser et mindreforbruk på kr 13.217,60.

AVSLUTTENDE KOMMENTAR
En har som målsetning at Viken kontrollutvalgssekretariat IKS formelt etableres fra og med 1.juli 2020. I den sammenheng vil en avslutte FIKS sitt regnskap pr 30.06.2020.
Det foreslås at regnskapsmessig mindreforbruk pr 30.06.2020 går med til å dekke økonomiske forpliktelser overfor vertskommunen for regnskapsåret 2020.

Avslutning
Saken legges frem for styret til behandling.

Ansvar 4400 FIKS

Regnskapsrapport

pr 31.05.2020

Konto	Konto (T)	Regnskap	Forbruk i %	Avvik i kr	Bud.reguleringer	Oppr.budsjett
101000	Lønn faste stillinger	294 583,35	0,00	-294 583,35	0,00	750 000,00
101090	Feriepengeavsetning faste stillinger	35 350,00	0,00	-35 350,00	0,00	90 000,00
109000	Pensjon fellesordning	48 311,68	0,00	-48 311,68	0,00	105 000,00
109900	Arbeidsgiveravgift	53 499,19	0,00	-53 499,19	0,00	110 000,00
0	**0 Lønn og sosiale utgifter**	**431 744,22**	**0,00**	**-431 744,22**	**0,00**	**1 055 000,00**
110000	Kontorrekvisita	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
110010	Abonnementer	425,00	0,00	-425,00	0,00	5 000,00
110040	Kopieringsmateriell	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00
111510	Bevertning ved møter/utvalg	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00
111520	Bevertning ved kurs/opplæring	1 571,25	0,00	-1 571,25	0,00	10 000,00
112020	Diverse utgiftsdekning	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00
113010	Telefonutgifter	2 558,81	0,00	-2 558,81	0,00	2 500,00
113030	Linje- og sambandsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00
115000	Kurs og opplæring	4 395,00	0,00	-4 395,00	0,00	30 000,00
115010	Oppholdsutgifter kurs	1 648,00	0,00	-1 648,00	0,00	10 000,00
115030	Kompetanseutviklingstiltak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
116000	Kjøregodtgjørelse	5 488,00	0,00	-5 488,00	0,00	10 000,00
116001	Kjøregodtgjørelse skattepl.	831,04	0,00	-831,04	0,00	2 000,00
117040	Utlegg i følge bilag til reise	132,08	0,00	-132,08	0,00	4 000,00
118500	Personforsikringer	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
119000	Husleie	0,00	0,00	0,00	0,00	95 000,00
119090	Andre leieutgifter	2 322,00	0,00	-2 322,00	0,00	10 000,00
119510	Kontigenter	9 000,00	0,00	-9 000,00	0,00	9 000,00
119530	Kopieringsavtale	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
120000	Inventar	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
120010	Utstyr	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
142900	Moms	1 425,88	0,00	-1 425,88	0,00	10 000,00
1-2	**1-2 Kjøp av varer og tjenester inkl mva**	**29 797,06**	**0,00**	**-29 797,06**	**0,00**	**236 500,00**
135000	Kjøp fra kommuner	0,00	0,00	0,00	0,00	105 000,00
3	**3 Kjøp fra andre**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**105 000,00**
175000	Refusjon fra andre kommuner	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 420 000,00
177000	Refusjon fra andre	-473 333,00	0,00	473 333,00	0,00	0,00
7	**7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinntekter**	**-473 333,00**	**0,00**	**473 333,00**	**0,00**	**-1 420 000,00**
172900	Momskompensasjon	-1 425,88	0,00	1 425,88	0,00	-10 000,00
72	**72 Moms.komp.inntekter**	**-1 425,88**	**0,00**	**1 425,88**	**0,00**	**-10 000,00**
4400	**FIKS**	**-13 217,60**	**0,00**	**13 217,60**	**0,00**	**-33 500,00**

Ansvar 4400 FIKS

Regnskapsrapport

pr 31.05.2020

440	**FIKS**	**-13 217,60**	**0,00**	**13 217,60**	**0,00**	**-33 500,00**
44	**Follo interkommunale kontrollutvalgsekretariat**	**-13 217,60**	**0,00**	**13 217,60**	**0,00**	**-33 500,00**
4	**Andre**	**-13 217,60**	**0,00**	**13 217,60**	**0,00**	**-33 500,00**
		-13 217,60	**0,00**	**13 217,60**	**0,00**	**-33 500,00**

STYRET I FIKS

Sak 05/20 Rapport fra sekretariatet

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	20/00049-1
Behandlingsrekkefølge		**Møtedato**	
Styret i FIKS			

Sekretariatets innstilling:

Styret tar rapporten fra sekretariatet til orientering.

Vedlegg:

SAKSUTREDNING:
Sekretariatet vil blant annet orientere om følgende:

Bemanningssituasjonen i FIKS
Fra og med 01.01.2020 har FIKS bestått av 1 årsverk. Dette har sammenheng med endret oppdragsmengde (færre deltakerkommuner og redusert budsjett) samt at rådgiver i 60 % sluttet ved årsskiftet 2019/2020.

Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS
Status etablering
Etableringen av Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS) er blitt skjøvet ut i tid grunnet manglende behandling /vedtakelse av selskapsavtalen i deltakerkommunene. Per 05.06.2020 er det kun én deltakerkommune som enda ikke har tatt stilling til sekretariatsordning / behandlet selskapsavtalen for VIKUS. Målsetningen er at selskapet skal være etablert fra og med 1.juli 2020.

Samarbeidsavtale
Frem til VIKUS er etablert er det inngått samarbeidsavtaler mellom FIKS, KUBIS og ROKUS IKS om å bistå hverandre med sekretariatstjenester. FIKS har siden nyttår utført sekretariatsbistand for kontrollutvalget i Hole kommune.

Finansieringsmodell
Det arbeides med å komme frem til en felles finansieringsmodell for VIKUS. Fremtidig modell vil i større grad baseres på kostnadsfordeling ut i fra medgått tid. Dagens finansieringsmodell i FIKS (50 % etter grunnbeløp / 50 % etter folketall) har ikke hensyntatt medgått tid. Dette vil kunne innebære at kommunene i Follo vil bli fakturert for faktisk bruk av sekretariatstjenester. En ser for seg at overgang til ny finansieringsmodell vil medføre besparelser for kontrollutvalgene i Follo ved fremtidig kjøp av sekretariatstjenester.

KU-ledersamlinger i VIKUS
Styret i FIKS har også fungert som en arena for erfaringsutveksling for kontrollutvalgslederne i Follo-kommunene. En ser for seg at en tilsvarende ordning

skal videreføres i VIKUS. Dette tilbudet vil kun gjelde for kontrollutvalgslederne i deltakerkommunene i VIKUS.

Folkevalgtopplæring for kontrollutvalg

Styret i FIKS har tidligere arrangert oppstartskonferanse for nye kontrollutvalg og faglig forum for kontrollutvalgene i Follo. ROKUS sto som arrangør for opplæring av nye kontrollutvalg høsten 2019 hvor også kontrollutvalgene i Follo var invitert.
En vil vurdere behovet for flere slike samlinger gjennom valgperioden.
Faglig forum vil bortfalle som tilbud. En vil også arbeide opp i mot Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) for å se på muligheten for regionale dagssamlinger sammen med Romerike/Buskerud eller Østre Viken (tidligere Østfold).

Ås, 05.06.2020

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsjef/daglig leder

STYRET I FIKS

Sak 06/20 Rapport om arbeidet i kontrollutvalgene

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	20/00050-1
Behandlingsrekkefølge		**Møtedato**	
Styret i FIKS			

Sekretariatets innstilling:

Styret tar rapport om arbeidet i kontrollutvalgene til orientering.

Vedlegg:

SAKSUTREDNING:

Styrets medlemmer orienterer om arbeidet i egne kommuner/kontrollutvalg samt om aktuelle saker som er til behandling eller har vært behandlet.

Ås, 05.06.2020

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsjef/daglig leder

STYRET I FIKS

Sak 07/20 Referat og orienteringer

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	20/00051-1
Behandlingsrekkefølge		**Møtedato**	
Styret i FIKS			

Sekretariatets innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Vedlegg:
Protokoll Styret i FIKS 281119, Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg

SAKSUTREDNING:

Referatsaker (RS):

RS 01/20 **Protokoll Styret i FIKS 28.11.19** (vedlagt)

Orienteringssaker (OS):

OS 01/20 **Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg** (vedlagt)

Ås, 05.06.2020

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsjef/daglig leder

MØTEPROTOKOLL

Styret i FIKS

Møtetid: **28.11.2019 kl. 18:00**
Sted: **Møterom Nøstvet, 2.etg, Rådhusplassen 29, 1430 ÅS**

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 7 av 7.

Møtende medlemmer:
Sverre Strand Teigen (Ås) styreleder, Eva Anderssen (Frogn) nestleder, Johan Gerhard Ellingsen (Enebakk), Stein Martinsen Wik (Oppegård), Lars Christian Bilet (Ski), Marita Kristiansen (Vestby)

Møtende varamedlemmer:
Jan Kristian Balstad (Nesodden) for Beate Fahre (Nesodden)

Forfall:
Beate Fahre (Nesodden)

Fra FIKS møtte:
Kjell Tore Wirum, sekretariatsleder
Unni Westli, rådgiver

Møtesekretær:
Kjell Tore Wirum

Diverse merknader:

Møteprotokoll godkjent 05.12.2019

Sverre Strand Teigen/s./
Styreleder

Eva Anderssen/s./
Nestleder

Saksliste

Side

Saker til behandling

23/19	19/00161-1	Konstituering	3
24/19	19/00162-1	Mandat for avviklingsstyre	4
25/19	19/00090-3	FIKS - Regnskapsrapport pr 20.november 2019	5
26/19	19/00045-5	Rapport fra sekretariatet	6
27/19	19/00046-4	Rapport om arbeidet i kontrollutvalgene	7
28/19	19/00058-5	Referat og orienteringer	8

Eventuelt

Sak-23/19
Konstituering

Sekretariatets innstilling:

Som styreleder velges:
Som nestleder velges:

Styret i FIKSs behandling 28.11.2019:
Det ble fremmet følgende omforente forslag:

Som styreleder velges: Sverre Strand Teigen
Som nestleder velges: Eva Anderssen

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Styret i FIKSs vedtak 28.11.2019:

Som styreleder velges: Sverre Strand Teigen
Som nestleder velges: Eva Anderssen

Sak-24/19
Mandat for avviklingsstyre

Sekretariatets innstilling:

Styret vedtar mandat for avviklingsstyre.

Styret i FIKSs behandling 28.11.2019:
Styreleder innledet og orienterte. Det var en skrivefeil i § 1 nr.5 vedrørende avviklingsstyrets funksjonstid. Denne vil bli rettet opp.

Kontrollsjef svarte på spørsmål fra styrets medlemmer.

Det bør sjekkes opp mot Nordre Follo kommune vedrørende observatørstatus for kontrollutvalgslederne i Oppegård og Ski eller Nordre Follo.

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Styret i FIKSs vedtak 28.11.2019:

Styret vedtar mandat for avviklingsstyre.

Sak-25/19
FIKS - Regnskapsrapport pr 20.november 2019

Sekretariatets innstilling:

Regnskapsrapporten pr 20.november 2019 tas til orientering.

Styret i FIKSs behandling 28.11.2019:
Kontrollsjef orienterte og svarte på spørsmål fra styrets medlemmer.

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Styret i FIKSs vedtak 28.11.2019:

Regnskapsrapporten pr 20.november 2019 tas til orientering.

Sak-26/19
Rapport fra sekretariatet

Sekretariatets innstilling:

Styret tar rapporten fra sekretariatet til orientering.

Styret i FIKSs behandling 28.11.2019:
Kontrollsjef orienterte og svarte på spørsmål fra styrets medlemmer.

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt (7 voterende)

Styret i FIKSs vedtak 28.11.2019:

Styret tar rapporten fra sekretariatet til orientering.

Sak-27/19
Rapport om arbeidet i kontrollutvalgene

Sekretariatets innstilling:

Styret tar rapport om arbeidet i kontrollutvalgene til orientering.

Styret i FIKSs behandling 28.11.2019:
Styrets medlemmer orienterte om arbeidet og aktuelle saker i det respektive kontrollutvalg.

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (7 voterende)

Styret i FIKSs vedtak 28.11.2019:

Styret tar rapport om arbeidet i kontrollutvalgene til orientering.

Sak-28/19
Referat og orienteringer

Sekretariatets innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styret i FIKSs behandling 28.11.2019:
Styreleder viste til referat- og orienteringssakene.

Referatsaker (RS):

RS 04/19 **Protokoll Styret i FIKS 10.10.19**

Orienteringssaker (OS):

OS 14/19 **Status Forvaltningsrevisjon 2019 pr 26.09.19**
Kontrollsjef orienterte om status for forvaltningsrevisjonsprosjektene som er bestilt for 2019.

OS 15/19 **Aktivitetsplan pr 22.11.19**

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (7 voterende)

Styret i FIKSs vedtak 28.11.2019:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Eventuelt

Møtet hevet kl. 19:40

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg

- Etterlevelsen av kommunelovens § 23-1 annet ledd

Innholdsfortegnelse

1 Forord 3
2 Innledning 4
3 Formål 5
4 Avgrensning 6
5 Kontrollutvalgets størrelse 7
5.1 Innledning 7
5.2 Fakta 7
5.3 Vurdering 8
6 Kontrollutvalgets sammensetning 9
6.1 Kjønnsmessig sammensetning 9
6.1.1 Innledning 9
6.1.2 Fordeling av ledervervet 10
6.1.3 Fordeling av nestledervervet 11
6.2 Politisk sammensetning 12
6.2.1 Innledning 12
6.2.2 Fordeling av ledervervet 13
6.2.3 Fordeling av nestledervervet 14
7 Forholdet til kommunestyre / fylkesting 16
7.1 Innledning 16
7.2 Fakta 16
7.3 Vurdering 17
8 Sammendrag 18
9 Avsluttende merknader 20
9.1 Valg av varamedlemmer 20
9.2 Kontrollutvalgets status 20
10 Kilder 21

1 Forord

Denne undersøkelsen har som hovedmål å se på kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens § 23-1 ved valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023.

Undersøkelsen er gjennomført i tidsrommet 20.februar – 30.mars 2020.

Opplysningene er hovedsakelig innhentet fra den respektive kommunes nettside, protokoller fra konstituerende kommunestyre/fylkestingsmøte hvor det er blitt foretatt valg av kontrollutvalg samt protokoller fra kommunestyre-/fylkestingsmøte hvor det er blitt foretatt suppleringsvalg av medlemmer til kontrollutvalg.

Ås, 30.mars 2020

Kjell Tore Wirum
1.vara til styret i FKT

2 Innledning

Lov av 22.juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) trådte i hovedsak i kraft ved konstituerende møter i det respektive kommunestyre og fylkesting høsten 2019.

Det følger av kommunelovens § 23-1:

§ 23-1.Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

a) ordfører og varaordfører
b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

3 Formål

Formålet med denne undersøkelsen er å kunne presentere statistikk over kontrollutvalg i landets kommuner og fylkeskommuner hvor følgende forhold berøres:

- Kontrollutvalgets størrelse (lovens minstekrav om 5 – fem – medlemmer)
- Kjønnsmessig sammensetning (menn/kvinner)
- Politisk sammensetning (posisjon/opposisjon)
- Fordeling av leder/nestlederverv mellom kjønn (menn/kvinner) og politisk (posisjon/opposisjon)
- samt om regelen om at minst ett av kontrollutvalgets medlemmer er medlem av kommunestyre/bystyre eller fylkesting.

4 Avgrensning

I undersøkelsen avgrenses det mot utelukkelsesreglene i koml § 23-1 tredje ledd, da det forutsettes at disse er blitt fulgt av den respektive kommune/fylkeskommune ved valg av kontrollutvalg ved konstitueringen eller ved etterfølgende suppleringsvalg på medlemmer til kontrollutvalget.

I den fylkesvise oversikten er Oslo kommune definert som fylkeskommune.

Svalbard lokalstyre er ikke tatt med i grunnlaget for undersøkelsen.

Ordningen med Sametinget og dets kontrollutvalg anses i denne sammenheng som tilsvarende til Stortinget og dets kontroll- og konstitusjonskomite og ikke som en del av den kommunale forvaltning eller organisering.

I undersøkelsen er det kun sett på kontrollutvalgenes sammensetning av faste medlemmer.

Det tas forbehold om endring i sammensetning av kontrollutvalgene i ettertid av undersøkelsen.

5 Kontrollutvalgets størrelse

5.1 Innledning

Lovens minstekrav til kontrollutvalgets størrelse er 5 medlemmer.
Imidlertid er det flere kommuner og fylkeskommuner som har valgt kontrollutvalg med en annen størrelse.

5.2 Fakta

Kontrollutvalgenes størrelse. Kommunale kontrollutvalg

Fylke	Antall kommuner	Utvalgets størrelse						
		5	6	7	8	9	10	11
Viken	51	45	1	4		1		
Innlandet	46	44	1	1				
Vestfold og Telemark	23	22		1				
Agder	25	23		2				
Rogaland	23	20		2				1
Vestland	43	39	1	2		1		
Møre og Romsdal	26	25		1				
Trøndelag	38	35		3				
Nordland	41	41						
Troms og Finnmark	39	37	1	1				
TOTALT	**355**	**331**	**4[1]**	**17[2]**		**2**		**1**

331 av 355 kommunestyrer/bystyrer (93,2 %) har valgt et utvalg med 5 medlemmer. Nordre Follo (Viken) og Bergen (Vestland) har valgt et kontrollutvalg med 9 medlemmer. Haugesund (Rogaland) har valgt et kontrollutvalg med 11 medlemmer.

Kontrollutvalgenes størrelse. Fylkeskommunale kontrollutvalg

Fylkeskommune	Utvalgets størrelse								
	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Viken			1						
Oslo									1
Innlandet	1								
Vestfold og Telemark			1						
Agder	1								
Rogaland	1								
Vestland			1						
Møre og Romsdal	1								
Trøndelag	1								
Nordland	1								
Troms og Finnmark	1								
TOTALT	**7**		**3**						**1**

[1] Følgende kommuner har valgt kontrollutvalg med 6 medlemmer: Aurskog-Høland (Viken), Os i Østerdalen (Innlandet), Fjaler (Vestland), Alta (Troms og Finnmark)
[2] Følgende kommuner har valgt kontrollutvalg med 7 medlemmer: Viken (Moss, Drammen, Frogn, Asker), Innlandet (Stange), Vestfold og Telemark (Skien), Agder (Grimstad, Kristiansand), Rogaland (Gjesdal, Karmøy), Vestland (Øygarden, Alver), Møre og Romsdal (Volda), Trøndelag (Trondheim, Melhus, Ørland), Troms og Finnmark (Senja)

7 av 11 fylkesting (63,6 %) har valgt et kontrollutvalg med 5 medlemmer.
Oslo har valgt et kontrollutvalg med 13 medlemmer.

5.3 Vurdering

De fleste kommunestyrer/bystyrer og fylkesting har fulgt lovens minstekrav og valgt et kontrollutvalg med 5 medlemmer.

6 Kontrollutvalgets sammensetning

6.1 Kjønnsmessig sammensetning

6.1.1 Innledning

Da kontrollutvalget er likestilt med øvrige politiske utvalg i kommunen når det kommer til sammensetning, gjelder det her også en 40 pst regel om kvinnelig representasjon.
Dette følger av kommuneloven § 7-5 annet ledd, § 7-6 tredje ledd, § 7-7- tredje ledd, samt lov 9.juni 1978 nr. 45 om likestilling mellom kjønnene (likestillingsloven) § 21.

6.1.1.1 Fakta

Kontrollutvalgenes kjønnsmessige sammensetning. Kommunale kontrollutvalg

Fylke	Antall kommuner	40 %		Flertall	
		JA	NEI	M	K
Viken	51	47	4	43	8
Innlandet	46	46		34	11
Vestfold og Telemark	23	21	2	22	1
Agder	25	23	2	22	3
Rogaland	23	23		21	2
Vestland	43	39	4	36	7
Møre og Romsdal	26	26		19	7
Trøndelag	38	38		33	5
Nordland	41	39	2	30	11
Troms og Finnmark	39	34	5	30	9
TOTALT	**355**	**336**	**19**[3]	**290**	**64**

336 av 355 kommunestyrer/bystyrer (94,6 %) har oppfylt minstekravet om kjønnsmessig sammensetning av kontrollutvalget.
290 av 355 kommunale kontrollutvalg (81,7 %) har et flertall av menn.

Kjønnsmessig sammensetning. Fylkeskommunale kontrollutvalg

Fylkeskommune	40 %		Flertall	
	JA	NEI	M	K
Viken	1			1
Oslo		1	1	
Innlandet	1		1	
Vestfold og Telemark	1		1	
Agder	1		1	
Rogaland	1		1	
Vestland	1		1	
Møre og Romsdal	1			1
Trøndelag	1		1	
Nordland	1		1	
Troms og Finnmark	1		1	
TOTALT	**10**	**1**	**9**	**2**

10 av 11 fylkesting (90,9 %) har oppfylt minstekravet om kjønnsmessig sammensetning av kontrollutvalget. Kun Oslo oppfyller ikke minstekravet om

[3] Følgende kommuner har ikke oppfylt minstekravet om kjønnsmessig representasjon: Viken (Indre Østfold, Frogn, Nesodden, Aurskog-Høland), Vestfold og Telemark (Skien, Hjartdal), Agder (Kristiansand, Flekkefjord), Vestland (Tysnes, Austevoll, Hyllestad, Fjaler), Nordland (Grane, Gildeskål), Troms og Finnmark (Gratangen, Loppa, Hasvik, Måsøy, Båtsfjord)

kjønnsmessig sammensetning.
9 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg (81,8 %) har et flertall av menn.

6.1.1.2 Vurdering

Hovedregelen er at kravet om kjønnsmessig representasjon også følges ved valg av kontrollutvalget.
Imidlertid er det enkelte kommunestyrer/bystyrer og fylkesting som ikke har oppfylt minstekravet om 40 % av hvert kjønn ved sammensetning av kontrollutvalget.

De fleste av de kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene har en sammensetning hvor menn utgjør flertallet.

6.1.2 Fordeling av ledervervet

6.1.2.1 Fakta

Fordeling av lederverv. Kommunale kontrollutvalg

Fylke	Antall kommuner	Leder	
		M	K
Viken	51	41	10
Innlandet	46	33	13
Vestfold og Telemark	23	22	1
Agder	25	23	2
Rogaland	23	21	2
Vestland	43	34	9
Møre og Romsdal	26	20	6
Trøndelag	38	23	15
Nordland	41	30	11
Troms og Finnmark	39	29	10
TOTALT	**355**	**276**	**79**

I 276 av 355 kommunale kontrollutvalg (77,7 %) innehar menn ledervervet.
I 79 av 355 kommunale kontrollutvalg (22,3 %) innehar kvinner ledervervet.

Fordeling av lederverv. Fylkeskommunale kontrollutvalg

Fylkeskommune	Leder	
	M	K
Viken		1
Oslo	1	
Innlandet	1	
Vestfold og Telemark	1	
Agder	1	
Rogaland	1	
Vestland	1	
Møre og Romsdal	1	
Trøndelag	1	
Nordland		1
Troms og Finnmark	1	
TOTALT	**9**	**2**

I 9 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg (81,8 %) innehar menn ledervervet.
I 2 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg (18,2 %) innehar kvinner ledervervet.

6.1.2.2 Vurdering

De fleste kommunestyrer/bystyrer og fylkesting har valgt å tildele ledervervet i kontrollutvalget til menn.

6.1.3 Fordeling av nestledervervet

6.1.3.1 Fakta

Fordeling av nestlederverv. Kommunale kontrollutvalg

Fylke	Antall kommuner	Nestleder	
		M	K
Viken	51	27	24
Innlandet	46	26	20
Vestfold og Telemark	23	14	9
Agder	25	11	14
Rogaland	23	13	10
Vestland	43	28	15
Møre og Romsdal	26	17	9
Trøndelag	38	26	12
Nordland	41	20	21
Troms og Finnmark	39	25	14
TOTALT	**355**	**207**	**148**

I 207 av 355 kommunale kontrollutvalg (58,3 %) innehar menn nestledervervet.
I 148 av 355 kommunale kontrollutvalg (41,7 %) innehar kvinner nestledervervet.

Fordeling av nestlederverv. Fylkeskommunale kontrollutvalg

Fylkeskommune	Nestleder	
	M	K
Viken	1	
Oslo	1	
Innlandet	1	
Vestfold og Telemark		1
Agder		1
Rogaland		1
Vestland	1	
Møre og Romsdal		1
Trøndelag	1	
Nordland		1
Troms og Finnmark		1
TOTALT	**5**	**6**

I 6 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg (54,5 %) innehar kvinner nestledervervet.
I 5 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg (45,5 %) innehar menn nestledervervet.

6.1.3.2 Vurdering

Over halvparten av kommunestyrene/bystyrene har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til menn. Imidlertid er det flere kvinner som innehar nestledervervet i kontrollutvalget enn ledervervet.

Over halvparten av fylkestingene har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til kvinner.

6.2 Politisk sammensetning

6.2.1 Innledning

Med *posisjon* menes medlemmer av kontrollutvalget som utgår fra samme parti/valgliste som ordfører, varaordfører eller parti/valglister som utgjør flertallskonstellasjon i kommunestyre/fylkesting.
Parti/valglister som kun har inngått valgteknisk samarbeid ved fordeling av posisjoner/verv medregnes ikke i definisjonen.
Med *opposisjon* menes medlemmer av kontrollutvalget som ikke kommer fra posisjonen.

6.2.1.1 Fakta

Politisk sammensetning. Kommunale kontrollutvalg

Fylke	Antall kommuner	Flertall	
		OPP	POS
Viken	51	25	25
Innlandet	46	38	7
Vestfold og Telemark	23	20	2
Agder	25	19	6
Rogaland	23	12	11
Vestland	43	28	15
Møre og Romsdal	26	16	10
Trøndelag	38	22	16
Nordland	41	30	10
Troms og Finnmark	39	21	17
TOTALT	**355**	**231**	**119**

I 231 av 355 kommunale kontrollutvalg (65,1 %) utgjør opposisjonen flertallet.
I 119 av 355 kommunale kontrollutvalg (33,5 %) utgjør posisjonen flertallet.

Politisk sammensetning. Fylkeskommunale kontrollutvalg

Fylkeskommune	Flertall	
	OPP	POS
Viken	1	
Oslo	1	
Innlandet	1	
Vestfold og Telemark	1	
Agder	1	
Rogaland		1
Vestland	1	
Møre og Romsdal	1	
Trøndelag	1	
Nordland	1	
Troms og Finnmark	1	
TOTALT	**10**	**1**

I 10 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg (90,9 %) utgjør opposisjonen flertallet.
I 1 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg (9,1 %) utgjør posisjonen flertallet.

6.2.1.2 Vurdering

I de fleste av de kommunale kontrollutvalgene utgjør opposisjonen flertallet av medlemmene.

I nesten samtlige av de fylkeskommunale kontrollutvalgene utgjør opposisjonen flertallet av medlemmene.

6.2.2 Fordeling av ledervervet

6.2.2.1 Innledning

Lovens krav er at leder av kontrollutvalget ikke kan være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Med gruppe forstås her som lokale eller regionale valglister som ikke er en del av landsomfattende partier.

6.2.2.2 Fakta

Politisk fordeling av lederverv. Kommunale kontrollutvalg

Fylke	**Antall kommuner**	**Leder**		
		OPP	POS	Usikre[4]
Viken	51	51		
Innlandet	46	45		1
Vestfold og Telemark	23	23		
Agder	25	25		
Rogaland	23	23		
Vestland	43	43		
Møre og Romsdal	26	25		1
Trøndelag	38	38		
Nordland	41	39		2
Troms og Finnmark	39	39		
TOTALT	**355**	**351**		**4**

I 351 av 355 kommuner (98,9 %) finner en dokumentasjon på at ledervervet i kontrollutvalget er tildelt til andre enn medlemmer av samme parti/valgliste som ordfører.

Politisk fordeling av lederverv. Fylkeskommunale kontrollutvalg

Fylkeskommune	**Leder**	
	OPP	POS
Viken	1	
Oslo	1	
Innlandet	1	
Vestfold og Telemark	1	
Agder	1	
Rogaland	1	
Vestland	1	
Møre og Romsdal	1	
Trøndelag	1	
Nordland	1	
Troms og Finnmark	1	
TOTALT	**11**	

11 av 11 fylkesting har tildelt ledervervet i kontrollutvalget til opposisjonen.

[4] Det er enkelte kommuner hvor det er utfordringer med å dokumentere at ledervervet i kontrollutvalget er tildelt til andre enn medlemmer av samme parti/valgliste som ordfører. Dette gjelder spesielt Tynset (Innlandet), Giske (Møre og Romsdal), Bindal og Evenes (Nordland).

6.2.2.3 Vurdering

De fleste kommunestyrer/bystyrer har klart å etterleve lovens krav ved å velge leder til kontrollutvalget fra andre parti/valglister enn det parti/valgliste ordfører representerer.
Enkelte kommunestyrer/bystyrer har valgt leder til kontrollutvalget fra samme parti som varaordfører eller fra ett parti som tilhører flertallskonstellasjonen i kommunestyret, dvs. posisjonen.
Da flere kommunestyrer/bystyrer ikke har oppgitt partitilhørighet da de valgte medlemmer til kontrollutvalget, så har det vært en utfordring med å identifisere hvilket parti/valgliste kontrollutvalgets medlemmer, herunder spesielt kontrollutvalgets leder, representerer.
I de få tilfeller det ikke har latt seg gjøre å identifisere partitilhørighet for kontrollutvalgets leder, så har en gått ut i fra at vedkommende ikke er medlem av samme parti/valgliste som ordfører.

Samtlige fylkesting har tildelt ledervervet i fylkeskommunale kontrollutvalg til opposisjonen.

6.2.3 Fordeling av nestledervervet

6.2.3.1 Innledning

Det foreligger ikke samme krav for valg til nestledervervet som til ledervervet.

6.2.3.2 Fakta

Politisk fordeling av nestlederverv. Kommunale kontrollutvalg

Fylke	**Antall kommuner**	**Nestleder**	
		OPP	POS
Viken	51	25	26
Innlandet	46	24	22
Vestfold og Telemark	23	13	10
Agder	25	12	13
Rogaland	23	14	9
Vestland	43	20	23
Møre og Romsdal	26	11	15
Trøndelag	38	14	24
Nordland	41	21	19
Troms og Finnmark	39	17	22
TOTALT	**355**	**171**	**183**

183 av 355 kommunestyrer/bystyrer (51,5 %) har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til posisjonen.
171 av 355 kommunestyrer/bystyrer har tildelt (48,2 %) nestledervervet til medlemmer som ikke tilhører samme parti/valgliste som ordfører, varaordfører eller parti/valglister som tilhører den politiske konstellasjonen som utgjør posisjonen.

Politisk fordeling av nestlederverv. Fylkeskommunale kontrollutvalg

Fylkeskommune	**Flertall**	
	OPP	POS
Viken		1
Oslo		1

Innlandet	1	
Vestfold og Telemark	1	
Agder	1	
Rogaland	1	
Vestland		1
Møre og Romsdal	1	
Trøndelag		1
Nordland		1
Troms og Finnmark	1	
TOTALT	**6**	**5**

6 av 11 fylkesting (54,5 %) har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til opposisjonen.
5 av 11 fylkesting (45,5 %) har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til posisjonen.

6.2.3.3 Vurdering

Litt over halvparten av kommunestyrene/bystyrene har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til posisjonen.

Et knapt flertall av fylkestingene har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til opposisjonen.

7 Forholdet til kommunestyre / fylkesting

7.1 Innledning

Kravet til kommunene/fylkeskommunene er at minst ett av utvalgets medlemmer er fast medlem av kommunestyret eller fylkestinget. Dette for å sikre gjennomgående representasjon.
I flere av kommunene/fylkeskommunene har gjerne flere enn ett medlem fast sete i kommunens/fylkeskommunens øverste kontrollorgan.

7.2 Fakta

Gjennomgående representasjon. Kommunale kontrollutvalg

Fylke	Antall kommuner	Medlem av KST						
		L	NL	Medl	POS	OPP	M	K
Viken	51	21	11	30	30	32	45	17
Innlandet	46	23	9	29	22	39	43	18
Vestfold og Telemark	23	9	7	15	18	13	26	5
Agder	25	6	4	19	14	15	20	9
Rogaland	23	11	5	9	6	19	20	5
Vestland	43	16	16	22	24	30	42	12
Møre og Romsdal	26	15	6	13	14	20	29	5
Trøndelag	38	20	8	22	20	30	35	15
Nordland [5]	41	13	7	24	19	25	33	11
Troms og Finnmark	39	15	6	22	20	23	30	13
TOTALT	**355**	**149**	**79**	**205**	**187**	**246**	**323**	**110**

I 149 av 355 kommunale kontrollutvalg (42 %) er leder av kontrollutvalget valgt fra de faste medlemmene av kommunestyret/bystyret.
I 79 av 355 kommunale kontrollutvalg (22,2 %) er nestleder av kontrollutvalget valgt fra de faste medlemmene av kommunestyret/bystyret.

246 av 433 medlemmer av kommunale kontrollutvalg (56,8 %) som også er fast medlem av kommunestyre/bystyre, representerer andre parti/valglister enn samme parti/valgliste som ordfører, varaordfører eller parti/valgliste som er en del av den politiske konstellasjonen som utgjør posisjonen.
187 av 433 medlemmer av kommunale kontrollutvalg (43,2 %) som også er fast medlem kommunestyre/bystyre, representerer posisjonen.

323 av 433 medlemmer av kommunale kontrollutvalg (74,6 %) som også er fast medlem kommunestyre/bystyre, er menn.

Gjennomgående representasjon. Fylkeskommunale kontrollutvalg

Fylkeskommune	Medlem av Fylkesting						
	L	NL	Medl	POS	OPP	M	K

[5] Det mangler dokumentasjon fra Dønna kommune (Nordland) om gjennomgående representasjon mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

Viken	1	1	3	1	4	3	2
Oslo	1				1	1	
Innlandet			2	2			2
Vestfold og Telemark	1	1	2	2	2	2	2
Agder	1				1	1	
Rogaland	1				1	1	
Vestland	1	1	1	1	2	3	
Møre og Romsdal	1		2	1	2	2	1
Trøndelag		1		1		1	
Nordland	1	1		1	1		2
Troms og Finnmark	1	1			2	1	1
TOTALT	**9**	**6**	**10**	**9**	**16**	**15**	**10**

I 4 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg er kun ett av medlemmene også fast medlem av fylkestinget.
I 7 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg er mer enn ett medlem også fast medlem av fylkestinget.
I 9 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg er leder fast medlem av fylkestinget.
I 6 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg er nestleder fast medlem av fylkestinget.
I 5 av 11 fylkeskommunale kontrollutvalg er ett eller flere faste medlemmer også fast medlem av fylkestinget.

16 av 25 medlemmer av fylkeskommunale kontrollutvalg (64 %) som også er fast medlem av fylkestinget, representerer opposisjonen.

15 av 25 medlemmer av fylkeskommunale kontrollutvalg (60 %) som også er fast medlem av fylkestinget, er menn.

7.3 Vurdering

Av 355 kommunale kontrollutvalg, er det kun 1 kommune som mangler dokumentasjon på at minst ett av kontrollutvalgets medlemmer også er fast medlem av kommunestyret.
Litt over halvparten av medlemmer av kommunale kontrollutvalg som også er fast medlem av kommunestyre/bystyre, representerer andre parti enn samme parti/valgliste som ordfører, varaordfører eller parti/valgliste som er en del av den politiske konstellasjonen som utgjør posisjonen.
Flertallet av medlemmer av kommunale kontrollutvalg som også er fast medlem av kommunestyre/bystyre, er menn.

Samtlige fylkeskommunale kontrollutvalg er representert med minst ett fast medlem i fylkestinget.
Flertallet av medlemmer av fylkeskommunale kontrollutvalg som også er fast medlem av fylkestinget, representerer opposisjonen.
Flertallet av medlemmer av fylkeskommunale kontrollutvalg som også er fast medlem av fylkestinget, er menn.

8 Sammendrag

Kontrollutvalgets størrelse
De fleste kommunestyrer/bystyrer og fylkesting har fulgt lovens minstekrav og valgt et kontrollutvalg med 5 medlemmer.

Kontrollutvalgets sammensetning
Kjønnsmessig sammensetning
Hovedregelen er at kravet om kjønnsmessig representasjon også følges ved valg av kontrollutvalget.
Imidlertid er det enkelte kommunestyrer/bystyrer og fylkesting som ikke har oppfylt minstekravet om 40 % av hvert kjønn ved sammensetning av kontrollutvalget.

De fleste av de kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene har en sammensetning hvor menn utgjør flertallet.

Fordeling av ledervervet
De fleste kommunestyrer/bystyrer og fylkesting har valgt å tildele ledervervet i kontrollutvalget til menn.

Fordeling av nestledervervet
Over halvparten av kommunestyrene/bystyrene har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til menn. Imidlertid er det flere kvinner som innehar nestledervervet i kontrollutvalget enn ledervervet.

Over halvparten av fylkestingene har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til kvinner.

Politisk sammensetning
I de fleste av de kommunale kontrollutvalgene utgjør opposisjonen flertallet av medlemmene.

I nesten samtlige av de fylkeskommunale kontrollutvalgene utgjør opposisjonen flertallet av medlemmene.

Fordeling av ledervervet
De fleste kommunestyrer/bystyrer har klart å etterleve lovens krav ved å velge leder til kontrollutvalget fra andre parti/valglister enn det parti/valgliste ordfører representerer.
Enkelte kommunestyrer/bystyrer har valgt leder til kontrollutvalget fra samme parti som varaordfører eller fra ett parti som tilhører flertallskonstellasjonen i kommunestyret, dvs. posisjonen.
Da flere kommunestyrer/bystyrer ikke har oppgitt partitilhørighet da de valgte medlemmer til kontrollutvalget, så har det vært en utfordring med å identifisere hvilket parti/valgliste kontrollutvalgets medlemmer, herunder spesielt kontrollutvalgets leder, representerer.

I de få tilfeller det ikke har latt seg gjøre å identifisere partitilhørighet for kontrollutvalgets leder, så har en gått ut i fra at vedkommende ikke er medlem av samme parti/valgliste som ordfører.

Samtlige fylkesting har tildelt ledervervet i fylkeskommunale kontrollutvalg til opposisjonen.

Fordeling av nestledervervet
Litt over halvparten av kommunestyrene/bystyrene har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til posisjonen.

Et knapt flertall av fylkestingene har tildelt nestledervervet i kontrollutvalget til opposisjonen.

Forholdet til kommunestyre / fylkesting
Av 355 kommunale kontrollutvalg, er det kun 1 kommune som mangler dokumentasjon på at minst ett av kontrollutvalgets medlemmer også er fast medlem av kommunestyret.
Litt over halvparten av medlemmer av kommunale kontrollutvalg som også er fast medlem av kommunestyre/bystyre, representerer andre parti enn samme parti/valgliste som ordfører, varaordfører eller parti/valgliste som er en del av den politiske konstellasjonen som utgjør posisjonen.
Flertallet av medlemmer av kommunale kontrollutvalg som også er fast medlem av kommunestyre/bystyre, er menn.

Samtlige fylkeskommunale kontrollutvalg er representert med minst ett fast medlem i fylkestinget.
Flertallet av medlemmer av fylkeskommunale kontrollutvalg som også er fast medlem av fylkestinget, representerer opposisjonen.
Flertallet av medlemmer av fylkeskommunale kontrollutvalg som også er fast medlem av fylkestinget, er menn.

9 Avsluttende merknader

9.1 Valg av varamedlemmer

Kommunene og fylkeskommunene har ulik praksis for valg av varamedlemmer. Det være seg alt fra parti-/gruppevise varamedlemmer, personlige varamedlemmer til en samlet varamannsliste for hele utvalget.

Departementet har i en uttalelse[6] bemerket at de to sistnevnte løsninger ikke er i tråd med kommunelovens bestemmelser.

9.2 Kontrollutvalgets status

Ved gjennomgangen av nettsidene til de respektive kommuner og fylkeskommuner, forelå det ulik markedsføring av kontrollutvalget. På flere av kommunenes nettsider var kontrollutvalget likestilt med formannskap og kommunestyre og øvrige hovedutvalg/komiteer i kommunen, ikke bare med informasjon om utvalgets rolle og oppgaver, men også lagt inn i møteplan for folkevalgte organ med både møteinnkallinger og møteprotokoller.

Imidlertid måtte en for flere kommuner, gå tilbake til protokoller fra konstituerende kommunestyremøter og etterfølgende protokoller for eventuelle suppleringsvalg til kontrollutvalg for å finne informasjon om utvalgets sammensetning.

Flere av sekretariatene eller revisjonsenhetene som har egne nettsider, har gjerne lagt ut mer utfyllende informasjon om utvalget samt sentrale dokumenter, herunder møteinnkallinger, protokoller og planverk for kontrollutvalgets arbeid.

Imidlertid er det ulik praksis blant de kommuner som er tilknyttet disse sekretariatene eller revisjonsenhetene når det gjelder lenker til disse på kommunens egne nettsider.

[6] Kommunal- og moderniseringsdepartementet: «Svar på spørsmål om valg av varamedlemmer til kontrollutvalg», datert 9.februar 2020, vår ref 19/3463-27

10 Kilder

Fylkes-/kommunenes nettsider

Nettsider for kontrollutvalgenes sekretariat

Valgdirektoratets nettsider, www.valg.no

www.pollofpolls.no