

# ÅS KOMMUNE

## MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget har møte i Rådmannskontorets møterom

18.05.2010 kl. 19.00

Møtet er lukket for publikum i alle saker, jf. KommuneLOVEN § 77 nr. 8.

Saksdokumentene ligger til offentlig gjennomsyn på Servicetorget og Ås bibliotek, og publiseres på [www.as.kommune.no](http://www.as.kommune.no).

### Saksliste:

KU-sak 10/10 10/1562  
ÅS KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2009

KU-sak 11/10 10/1563  
FORVALTNINGSREVISJON ØKONOMISTYRING - PROSJEKTPLAN

Ås, den 10. mai 2010

Håkon L. Henriksen /s./  
Leder

Jan T. Løkken /s./  
sekretær

Eventuelt forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren, tlf. 64 96 20 58-  
Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

**KU-sak 10/10**  
**ÅS KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2009**

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 10/1562
<b>Utvalg</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	10/10	18.05.2010

**Sekretariaets innstilling:**

**Innstilling:** Kontrollutvalgets uttalelse om Ås kommunes årsregnskap for 2009:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Kommunerevisoren datert 9. mai 2009 og rådmannens årsrapport.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt med en presisering.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Ås kommunes årsregnskap for 2009.

Ko ntrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Ås kommune for 2009.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kommunestyret

**Behandlingsrekkefølge:**

Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Ås kommunes årsmelding for 2009  
Ås kommunes årsregnskap 2009  
(Dokumentene ovenfor sendes i egen sending til medlemmene  
Og varamedlemmene  
Revisjonsberetningen for 2009

**Utskrift av saken sendes til:**

Kommunestyret  
Kopi til Formannskapet

### **SAKSUTREDNING:**

Kommunerevisoren har avgitt en revisjonsberetning datert 9. mai 2009 og skriver blant annet at: *"årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2009 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge."*

Revisjonsberetningen inneholder en presisering vedr. likviditetsreserven.

Regnskapet for 2009 er avgitt med et negativt netto driftsresultat på ca 6,3 mill. kroner. Dette utgjør minus 0,8 prosent av driftsinntektene. Fylkesmannen anbefaler et netto driftsresultat på minst 3 prosent. Resultatet er likevel bedre enn foregående år og skyldes reduserte netto finansutgifter og høyere avkastning på everksmidlene.

Det negative netto driftsresultatet for 2009 er, ifølge årsmeldingen, dekket inn av midler som er frigjort som følge av at likviditetsreserven har opphørt fra 31.12.09.



Ås kommune

Kommunerevisjonen

Til kommunestyret i Ås kommune

<b>Deres ref.</b>	<b>Vår ref.</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Dato</b>
	Saknr. 09/1-27/216	Bjørn Auren	09.05.2010
	Løpenr. 8291/10	dir. tlf.: 64 96 20 56	

## REVISJONSBERETNING FOR 2009

Vi har revidert årsregnskapet for Ås kommune for regnskapsåret 2009, der driftsregnskapet viser kr 523 166 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0,00. Vi har også revidert de budsjettvedtak og disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet. Videre har vi revidert opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning og god kommunal regnskapsskikk i Norge, er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Årsregnskapet og årsberetningen er avgitt av administrasjonssjefen. Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet og øvrige forhold i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Vi har utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og anerkjente revisjonsstandarder. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimater, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av årsregnskapet. I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av kommunens økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2009 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge
- opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Uten at det har betydning for konklusjonen i avsnittet over, presiserer vi at likviditetsreserven ikke er avvirket i 2009. Likviditetsreserve investering er i balansen opphørt med negativt beløp kr 1 487 528,32. Det er et pålegg etter forskrift om årsregnskap at negativ likviditetsreserve skal dekkes opp senest ved regnskapsavslutningen for 2009. Det framgår av note til regnskapet at likviditetsreserven opphører som egenkapitalkonto.

Ås kommunerevisjon



Bjørn Auren  
kommunerevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

**KU-sak 11/10**  
**FORVALTNINGSREVISJON ØKONOMISTYRING - PROSJEKTPLAN**

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 10/1563
<b>Utvalg</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	11/10	18.05.2010

**Sekretariaets innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner distriktsrevisjonens forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av økonomistyringen i kommunen.

**Tidligere politisk behandling:**

Kontrollutvalget sak 05/10

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Distriktsrevisjonens forslag til prosjektplan økonomistyring og analyseskjema

**SAKSUTREDNING:**

Distriktsrevisjonen har oversendt et forslag til prosjektplan for overnevnte prosjekt. Forslaget er noe forenklet og omarbeidet i forhold til vedtaket i kontrollutvalget, men sett i sammenheng med revisjonskriteriene som er listet opp i analyseskjemaet, mener vi utvalgets opprinnelige vedtak er dekket. I forhold til enkelte revisjonskriterier bør det også vurderes å intervjue medarbeidere under enhetsledernivået.

# Follo distriktsrevisjon

Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt:

## Økonomistyring

Ås kommune mai 2010

## 1 Bakgrunn for prosjektet

Revisjonen skal i følge kommuneloven § 78 pkt. 2 og forskrift om revisjon § 6 og § 7 utføre forvaltningsrevisjon. Dette innebærer tilsyn med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 2. februar 2010 (sak 03/10) økonomistyringen i kommunen, illustrert med pleie- og omsorgstjenesten som tema for forvaltningsrevisjon i 2010. Saken ble ytterligere diskutert i møte 23. mars 2010 (sak 05/10). Utvalget ba i dette møte Follo distriktsrevisjon om å legge frem en prosjektplan for prosjektet.

## 2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet skal være å kartlegge og vurdere om kommunen har tilfredsstillende intern kontroll, med vekt på styring av kommunens økonomi og tilhørende rapportering.

Prosjektet skal fokusere på følgende hovedproblemstillinger:

1. Er budsjettet realistisk?
2. Har kommunen god økonomistyring?

Foruten en generell gjennomgang av samarbeidet mellom de ulike ledernivåene i kommunen, skal prosjektet spesielt se på det interne samarbeidet i helse- og sosialsektoren.

## 3 Premisser for prosjektarbeidet

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

## 4 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse på de kravene og forventningene som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon. Disse kriteriene benyttes som grunnlag for å vurdere om kommunens virksomhet, økonomi, produktivitet, måloppnåelse osv. er i samsvar med krav og forventninger. Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som kan foretas, og de konklusjoner som trekkes i en forvaltningsrevisjon.

I denne undersøkelsen vil kriteriene i hovedsak hentes fra Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992 (kommuneloven), Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner av 15. desember 2000, samt utledes med bakgrunn i aksepterte standarder for internkontroll (COSO).



## 5 Metode

Se vedlagte analyseskjema.

Intervju med kommuneledelse og etatssjef for helse og sosial, samt utvalgte enhetsledere innen helse og sosial, samt dokumentanalyse er aktuelle fremgangsmåter for å belyse problemstillingene. Det kan også bli aktuelt med en enkel nettbasert spørreundersøkelse mot personell i kommunen med ansvar som retter seg mot problemstillingene.

## 6 Organisering, ressurser og fremdrift

Prosjektleder	Bjørn Tore Nedregård
Prosjektmedarbeidere	Hilde Jakobsen
Prosjektperiode	Juni- oktober 2010
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Ås kommune

## Vedlegg 1: Analyteskjema

Analyteskjema – forvaltningsrevisjon			
Prosjektbetegnelse	Økonomistyring i Ås		
<b>Formål</b>	Formålet med prosjektet skal være å kartlegge og vurdere om kommunen har tilfredsstillende intern kontroll, med vekt på styring av kommunens økonomi og tilhørende rapportering.		
<b>Problemstillinger</b>	Føring: Foruten en generell gjennomgang av samarbeidet mellom de ulike ledemivåene i kommunen, skal prosjektet spesielt se på det interne samarbeidet i helse- og sosialsektoren.		
<b>1. Er budsjettet realistisk?</b>	<b>Revisjonskriterier</b> Kommunelovens § 5, 44, 45, 46, 47, Forskrift §6 Budsjettet skal basere seg på forventet kostnadsutvikling	<b>Databehov</b> Oversikt over budsjettprosessen. Budsjettforutsetninger vs forventet utvikling innen helse og sosial. Registrerte utfordringer? Evt. tiltak for å styre kostnadsutviklingen Analyse av om alle kjente inntekter og utgifter er tatt med. I hvilken grad budsjettet hensyntar ukjente, men påregnelige kostnader.	<b>Innhentings-/analysemåte</b> Dokumentanalyse Intervju med enhetsledere og økonomisjef Questback-spørreundersøkelse om budsjettprosess og rapportering i kommunen Analyse av regnskap og budsjett
<b>2. Har kommunen god økonomistyring?</b>	Budsjettet skal være fullstendig  Budsjettet skal dekke enhetenes ressursbehov.  KL § 23.2, Internkontroll basert på COSO	Hvordan budsjettet fordeles Hvordan enhetene opplever budsjettsituasjonen Konsekvenser for brukerne?	Dokumentanalyse. Intervju med enhetsledere i Helse og sosial og økonomisjef

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT BARNEVERNETS RAMMEVILKÅR

	Rammer og målsettinger skal være utarbeidet, kommunisert og kjent for enhetene.	Lovpålagte rammer? Finnes interne målstyringssystemer, lederavtaler, fullmakter, delegering, tydeliggjøring av ansvar og roller mv.	Dokumentanalyse. Intervju med enhetsledere, økonomisjef og rådmannsnivå
	Kommunens økonomiregelverk skal klargjøre ansvar, myndighet og rutiner	Oversikt over kommunens regelverk.	Dokumentanalyse. Intervju med enhetsledere
	Risikoer som kan hindre måloppnåelse skal være identifisert og kontrollaktiviteter skal være fastlagt	Hvilke kostnadsarter er det som er overskredet de siste årene? Hvilke tiltak er iverksatt ift dette?	Dokumentanalyse. Intervju med enhetsledere og økonomisjef
	Det skal være lojalitet mot målsettinger og rammer	Hvordan forholder enhetene seg til de rammer som er gitt.	Dokumentanalyse. Intervju med enhetsledere, økonomisjef og rådmannsnivå
	Relevant og nødvendig kompetanse mht økonomistyring skal være tilgjengelig	Kompetanse hos personell ift økonomi I hvilken grad økonomikontoret støtter enhetene	Dokumentanalyse. Intervju med enhetsledere og økonomisjef. Questback?
	Målsettingene for enhetene skal følges opp og rapporteres	Oversikt over rapporteringssystemer. Hvordan blir innmeldte rapporter/avvik håndtert-konsekvenser og tiltak? Er det etablert særlige rutiner som skal følge opp utsatte områder?	Dokumentanalyse. Intervju med enhetsledere, økonomisjef og rådmannsnivå

Merknad: Det vil også være av interesse å intervju helse- og sosialsjef og rådmann i en tidlig fase av revisjonen