

KU-sak 6/11
PRESENTASJON AV FELLES INNKJØPSKONTOR I FOLLO

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 11/1135
Utvalg	Sak nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	6/11	08.03.2011

Sekretariatets innstilling:

Redegjørelsen om Felles innkjøpskontor tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

SAKSUTREDNING:

Ås, Vestby, Frogn og Nesodden driver et innkjøpssamarbeid via Felles innkjøpskontor. Vi har invitert Anne C. Rein Vold fra Felles innkjøpskontor og styreleder Sjur Authen for å redegjøre for kontorets arbeid. Økonomisjefen i Ås er også invitert for å si litt om samarbeidet ut fra Ås sitt perspektiv.

Innkjøpskontorets formål er:

Felles innkjøpskontor for kommunene skal med basis i kommunenes samlede volum, effektivisere, profesjonalisere og gjennomføre innkjøp i henhold til gjeldene regelverk og gjennom dette bidra til besparelser for kommunene.

Kontoret er lokalisert i Vestby kommune og samarbeidet drives på grunnlag av kommunelovens regler om vertskommunesamarbeid.

KU-sak 7/11
BEHOVET FOR FORVALTNINGSREVISJON

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 11/1136
Utvalg	Sak nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	7/11	08.03.2011

Sekretariatets innstilling:

Saken legges fram uten innstilling.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

Handlingsplanen for forvaltningsrevisjon for 2009 – 2011
Kommunerevisorens overordnede analyse for forvaltningsrevisjon fra 2008

SAKSUTREDNING:

Behovet for forvaltningsrevisjon er et tilbakevendende tema i kontrollutvalgenes diskusjoner. I denne saken inviterer vi til en nærmere drøfting av behovet.

Vi mener bl.a. følgende spørsmål bør drøftes:

- 1. Er ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år i Ås tilstrekkelig?*
- 2. Dersom utvalget ønsker flere prosjekter pr. år, hvilken strategi bør da følges for å realisere dette?*

1. Forvaltningsrevisjonens rolle.

Forvaltningsrevisjonen har en sentral rolle i kontrollutvalgets tilsyn med den kommunale virksomheten. Jf. Kommuneloven § 77 nr. 4.: ”Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført (Forvaltningsrevisjon).”

Ifølge kontrollutvalgsforskriften §9 skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

En aktiv forvaltningsrevisjon vil ha betydning for kommunens evne til å nå lovpålagte eller egne mål og oppfølgingen av rapportene har vist seg å ha en læringseffekt for de som blir revidert. Åpenhet en viktig premiss for kommunens arbeid, også om eventuelle problemer. Ved at rapportene viser at det tas tak i disse, istedenfor at media forteller om dem først, kan dette bidra til å utvikle omdømmet i positiv retning. Ofte viser rapportene at virksomhetene

innfrir de krav som er stilt, og dette er også positivt å få dokumentert for kommunen og publikum.

Revisjonens primæroppgave er revisjon av årsregnskapet og andre saker nært tilknyttet regnskapet. I forhold til kontroll av hele kommunens øvrige virksomhet er forvaltningsrevisjonen det viktigste verktøyet. Også på dette området er revisjonen ”utførende” men det er kontrollutvalget/kommunestyret som tar vedtar å sette i gang prosjekter og setter de økonomiske rammene.

Kontrollutvalget har i denne valgperioden fått gjennomført ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr . år. Dette omfanget er videreført etter inntreden i Follo distriktsrevisjon. I henhold til vedtektene for distriktsrevisjonen har kontrollutvalget rett til å få gjennomført ett prosjekt pr. år innenfor den ordinære budsjetttrammen. Ett prosjekt pr. år tilsvarer lovens minimumskrav, jf. kontrollutvalgs- forskriften § 9.

2. Hva skal kontrolleres?

Kontrollutvalgets ansvarsområde er hele forvaltningen, kommunale foretak og kommunens interesser i heleide kommunale selskaper og alle utvalg i kommunen, unntatt kommunestyret.

Ås kommune står for et bredt tjenestetilbud og har ca 1220 ansatte og et driftsbudsjett på nærmere 880 mill. kr for 2011.

3. Hvem kontrollerer?

Budsjettet for kontroll og tilsyn i 2011 er på kr 1 125 000 og utgjør ca 0,1 prosent (13 promille) av driftsbudsjettet.

Kontrollutvalget og revisjonen har en særstilling i kontrollarbeidet og de økonomiske rammene setter klare begrensninger for omfanget av dette arbeidet. Vi minner om at det er flere andre grupper/instanser som formelt eller i praksis bidrar til kontrollsystemet: kommunestyret selv, de kommunale utvalgene, rådmannens internkontroll, brukerne av tjenestene, publikum, mediene, fylkesmannen etc. Kontroll kan også være ressurskrevende for den som kontrolleres og omfanget må også vurderes i et slikt perspektiv

4. Forvaltningsrevisjon og andre kontrollmetoder

Forvaltningsrevisjon er viktig, men også andre metoder er tilgjengelig. Kontrollutvalget kan be revisjonen gjøre mindre undersøkelser, be om muntlige og skriftlige redegjørelser fra rådmannen, ha møter med ulike nivåer innen administrasjonen/virksomhetene, følge med i dokumentene fra/til kommunen etc.

5. Behovet for forvaltningsrevisjon i Ås

Det er umulig for kontrollutvalget å kontrollere alle sider ved kommunens virksomhet. Kontrollen må derfor gjøre prioriteringer og dette gjøres på basis av risikovurderinger og vurderinger av vesentlighet. Revisjonens overordnede risikoanalyse fra 2008 (jf. vedlegg) dannet grunnlaget for kommunestyrets vedtak om Handlingsplanen for forvaltningsrevisjon for 2009 – 2011 og prioriteringen av arbeidet.

Handlingsplanen for forvaltningsrevisjon har 7 temaer hvor en anser risikoen for avvik som særlig stor og hvor forvaltningsrevisjon skal prioriteres:

1. Byggesaksbehandling - vedtatt prosjekt for 2011
2. Vedlikehold av kommunale bygg
3. Rutiner for tilgang og autorisasjon i IKT-systemer

4. Pleie- og omsorgstjenester -
5. Barnevern - gjennomført 2009 Barnevernets rammevilkår
6. Administrasjon – gjennomført 2010 Økonomistyringen i kommunen
7. Barnehager

Risikobildet kan endre seg over tid og kommunestyret ga kontrollutvalget i fullmakt å kunne vedta forvaltningsrevisjon innen andre områder.

Gjeldende økonomiske rammer og vedtektene/kapasiteten i FDR gjør at kontrollutvalget vil kunne få gjennomført forvaltningsrevisjon innen 3 av de 7 prioriterte områdene.

6. Revisjonens vedtekter og kapasitet

Omfanget av forvaltningsrevisjon bestemmes også av forhold tilknyttet revisjonen:

- Ifølge de nye vedtektene for distriktsrevisjonen har hver deltakerkommune rett til å få gjennomført ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år innenfor ordinært budsjett. Ønsker kommunen flere prosjekter må dette finansieres særskilt.
- Follo distriktsrevisjon har i dag ca 2 årsverk til forvaltningsrevisjonsprosjekter i selskapets seks kommuner.

7. Budsjettprosessen vedr. revisjon

Kontrollutvalgets innstilling overfor kommunestyret om budsjett for kontroll og tilsyn, avgis som regel i september/oktober. Prosessen vedr. revisjonens budsjett starter langt tidligere.

Allerede i januar skal ordførermøtet etter planen vedta budsjettforutsetningene som sendes selskapene. Styrene skal avgi budsjettforslag innen 1. september. FDR har varslet at det vil invitere kontrollutvalgene til å komme med forslag til eventuelle endringer av deres rammer som et ledd i budsjettprosessen i år

Det er ingenting i veien for at kontrollutvalget det enkelte år kan foreslå flere prosjekter, enten i forbindelse med kommende års budsjett eller som tilleggsbevilgning i løpet av året. I flere kommuner har vi eksempler på at ekstrabevilgninger er gitt i løpet av året, initiativet til revisjon har da gjerne kommet fra kommunestyret selv. Etter det vi forstår, stenger heller ikke deltakelsen i FDR for at ekstra forvaltningsrevisjon kan kjøpes andre steder.

Ås, den 1. mars 2011

Jan T. Løkken /s./
Sekretær

KU-sak 8/11
ORIENTERINGSSAKER

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saknr.: 11/1137

Utvalg

Sak nr.

Møtedato

Kontrollutvalget

8/11

08.03.2011

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

1. Godkjent protokoll fra kontrollutvalgets møte den 18. januar 2011.
2. Protokoll fra styremøtet i FIKS den 19. januar 2011
3. Årsberetningen for FIKS for 2010
4. Reviderte vedtekter for FIKS, etter at alle kommunestyrene har godkjent opptaket av Nesodden som medlem.
5. Kopi av Skatteetatens kontrollrapport 2010 datert 15. februar 2011 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Ås kommune
6. Fylkesmannens og Helsetilsynets kalender over tilsyn, øvelser og kommunebesøk
7. Ny standard forforvaltningsrevisjon, RSK 001, fra NKRF
8. Særutskrift av kommunestyrets vedtak av 2.2.11 vedr. forvaltningsrevisjonsrapport om økonomistyringen i Ås kommune
9. Særutskrift av kommunestyrets vedtak av 24.11.10 vedr. forvaltningsrevisjon av barnevernets rammevilkår – rådmannens oppfølging.
10. Programmet for NKRFs kontrollutvalgskonferanse, muntlig rapport fra utvalgets deltaker, Reidun Aalerud. (Lysarkene som ble benyttet, kan leses på www.nkrf.no)
11. Aktivitetsplanen pr. 24. februar 2011.
12. Kopi av FDRs brev av 10.1.11 til kommunestyret vedr. "Uavhengig attestasjonsrapport om reglement for kommunens finansforvaltning.
13. Kontrollutvalgsboken fra KR D, bare til medlemmene (Unntatt Henriksen og Aalerud, som allerede har fått den)