

ÅS KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget har møte i Rådmannskontorets møterom

24.05.2011 kl. 19:00

Møtet er lukket for publikum i alle saker , KommuneLOVEN § 77 nr. 8.
Saksdokumentene ligger til offentlig gjennomsyn på servicetorget og bibliotekene, og publiseres på www.as.kommune.no.

Saksliste:

KU-sak 9/11 11/1997
KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2010

KU-sak 10/11 11/1998
UTKAST TIL SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON - HØRING

KU-sak 11/11 11/1999
ORIENTERINGSSAKER

Olav Aardalsbakke har meldt forfall til møtet og Arve Skutlaberg innkalles som vara.

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren, tlf. 959 39 656.
Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Ås, den 16. mai 2011

Håkon L. Henriksen /s/
Leder


Jan T. Løkken
Sekretær

KU-sak 9/11
KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2010

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 11/1997
Utvalg	Sak nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	9/11	24.05.2011

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse om Ås kommunes årsregnskap og årsberetning for 2010:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra revisor datert 12. mai 2011 og rådmannens årsmelding.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avgitt med en rekke forbehold: Disse skyldes i hovedsak svakheter ved regnskapsføringen i kommunen. I tillegg er det gjort avsetninger til disposisjonsfond som administrasjonen ikke har hatt fullmakt til. Feilene bærer ikke driftsresultatet. Årsberetningens innhold er ikke i samsvar kommunelovens krav. Kontrollutvalget ber om at de påpekte forhold bringes i orden til årsregnskapet og årsberetningen for neste år.

Kontrollutvalget gleder seg over et positivt netto driftsresultat som både skyldes administrasjonens fokus på kostnadskontroll og økte inntekter. Utvalget slutter seg til administrasjonens egne ord om at fokuset på økonomistyring og kostnadskontroll vil fortsette.

Ut over overnevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Ås kommunes årsregnskap for 2010.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Ås kommune for 2010.

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

Vedlegg som følger saken trykt:

Ås kommunes årsregnskap for 2010 (erstatter tidligere utsendt versjon)
Revisjonsberetningen datert 12. mai 2011

NBI Årsmeldingen/årsberetningen er sendt til utvalgets medlemmer i egen sending fra kommuneadm.

SAKSUTREDNING:

Det framgår av revisjonsberetningen at revisjonen mener årsregnskapet er, *”med unntak av virkningen av de forhold som er omtalt i avsnittet ”Grunnlag for konklusjon med forbehold”, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ås kommune per 31. desember 2010, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.”*

Revisjonsberetningen inneholder følgende forbehold om årsregnskapet:

- inngående balanse 2010 har ikke kunnet bli verifisert pga. manglende dokumentasjon.
- Sertifikatlån og andre langsiktige lån er feilført. Etter det sekretariatet kan se, blir summen den samme.
- Kommunen følger ikke gjeldende bestemmelser for behandling av pensjonspremieavvik.
- Avskrivninger og motpost i driftsregnskapet er for høyt. Etter det sekretariatet kan se, berører ikke dette resultatet.

Revisjonens forbehold om øvrige forhold:

- Årsregnskapet er avsluttet med bruk av og avsetninger til disposisjonsfond ut over det budsjetterte. Revisjonen mener det er kommunestyret som skal foreta slike disponeringer/plasseringer.
- Årsberetningen for 2010 er mangelfull i forhold til kommunelovens krav.
- På grunn av svakheter i kommunens rutiner har det ikke vært mulig for revisjonen å kunne uttale seg om fullstendigheten og gyldigheten av alle postene i kommunens balanse. Disse forhold vil bli beskrevet nærmere i brev til kontrollutvalget og administrasjonen.

Regnskapet for 2010 er avgitt med et netto driftsresultat på 22, 4 mill. kr. Eller ca 2,4 % av driftsinntektene. Dette er høyere enn budsjettert og skyldes i følge årsmeldingen en kombinasjon av økte inntekter og lavere utgifter enn forventet. Det pekes på at økonomistyring har hatt et høyt fokus i 2010.

Vi merker oss at kommunen ikke benytter det lovbestemte navnet ”årsberetning”, men ”årsmelding”.

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

Til kommunestyret i Ås kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Ås kommune, som består av balanse per 31. desember 2010, driftsregnskap som viser kr 541.658.000 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 0, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

- Årsregnskapet for 2009 er ikke revidert av Follo distriktsrevisjon, og på grunn av mangelfull dokumentasjon har vi ikke kunnet verifisere deler av inngående balanse 01.01.2010.
- Under langsiktig gjeld har kommunen oppgitt sertifikatlån til å utgjøre kr 292,427 millioner og andre lån til å utgjøre kr 837,837 millioner. Vi mener de riktige tallene skal være henholdsvis kr 231,395 millioner og kr 898,904 millioner.

- Kommunen følger ikke gjeldende bestemmelser for regnskapsmessig behandling av pensjonspremieavvik. Det vises til note 0 *Vesentlige prinsipper og føringer* og note 1 *Pensjonsforpliktelser*.
- Økonomisk oversikt - Drift viser avskrivninger med kr 51,538 millioner og motpost avskrivninger med kr -51,538 millioner. Disse beløpene inkluderer nedskrivning på tidligere solgte driftsmidler med kr 13,136 millioner og overføring av Nordby kirke til Ås kirkelige fellesråd med kr 1,110 millioner. Vi mener avskrivninger og motpost avskrivninger for 2010 er presentert kr 14,246 millioner for høyt i driftsregnskapet. Etter vårt syn utgjør avskrivningene kr 37,292 millioner og motpost avskrivninger kr -37,292 millioner.
- God kommunal regnskapsskikk tilsier at flere noter burde ha vært utarbeidet for Ås kommunes årsregnskap for 2010. Det gjelder bl.a. varige driftsmidler, finansielle omløpsmidler, langsiktig gjeld, vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet, opplysninger om årsverk og godtgjørelse til ledende personer.

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av de forhold som er omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold", avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ås kommune per 31. desember 2010, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Grunnlag for konklusjon med forbehold om budsjett

Årsregnskapet 2010 er avsluttet med bruk av og avsetninger til disposisjonsfond ut over det budsjetterte med henholdsvis kr 504.000 og kr 11,432 millioner, netto avsatt kr 10,928 millioner utover budsjett. Vi mener det er kommunestyret som skal foreta slike disponeringer/plasseringer gjennom sine budsjettvedtak og gjennom disponeringer/ inndekkinger av mindreforbruk/merforbruk. Etter vår mening foreligger det ikke budsjettvedtak for en slik disponering som her er gjort.

Konklusjon med forbehold om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Grunnlag for konklusjon med forbehold om årsberetningen

I kommuneloven § 48, 5.ledd stilles det krav om at årsberetningen skal inneholde:

- En redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten
- En redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme formålet i diskrimineringsloven
- En redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme formålet i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven

I årsberetningen til Ås kommune for 2010 gis det ingen opplysninger om nevnte forhold.

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og, med unntak av de forhold som er omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold om årsberetningen", er i samsvar med lov og forskrifter.

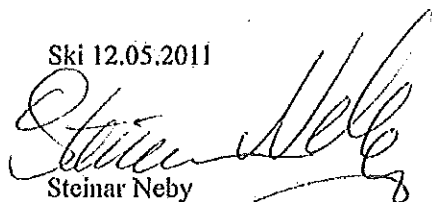
Grunnlag for konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Ved utarbeidelse av årsregnskap skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Vi har i forbindelse med årets revisjon ikke mottatt tilstrekkelig dokumentasjon på alle balansekonti pr. 31.12.2010. På grunn av svakheter i kommunens rutiner og interne kontroll har det derfor ikke vært mulig for oss å utføre de revisjonshandlinger vi anser nødvendige for å kunne uttale oss om fullstendigheten og gyldigheten av alle postene i kommunens balanse ved årets utgang. Disse forholdene behandles nærmere i brev til kommunens kontrollutvalg og administrasjon.

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med de unntak som er omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk.

Ski 12.05.2011



Steinar Neby
statsautorisert revisor

KU-sak 10/11

UTKAST TIL SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON - HØRING

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 11/1998
Utvalg	Sak nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	10/11	24.05.2011

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget støtter forslaget om at FDR omdannes til et interkommunalt selskap. Vi ber styret i FDR blant annet se videre på følgende spørsmål:

- en endring av selskapsavtalens § 5 for å bringe den på linje med IKS-loven § 4- 2. og 3. ledd.
- regler for fremføringen av positiv/negativ timesaldo ved forvaltningsrevisjon
- klargjøre styrets rolle som representant for selskapet, jf. forslaget § 9.

Kontrollutvalget forutsetter at FDR-styrets endelige forslag til selskapsavtale forelegges kontrollutvalget som innstiller overfor kommunestyret.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

Utkast til selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon
Gjeldende vedtekter for FDR, datert 10.10.2008.

SAKSUTREDNING:

Styret for Follo distriktsrevisjon har vedtatt å sende utkast til selskapsavtale for FDR på høring. Svarfristen er innen utløpet av mai 2011.

Utkastet innebærer at FDR omdannes fra et § 27- selskap etter kommuneloven til et interkommunalt selskap etter IKS-loven.

I e-post av 14. april d.å. stilte vi revisjonen noen spørsmål vedr. selskapsavtalen som grunnlag for saksutredningen til kontrollutvalget:

1. Hva er begrunnelsen for å gå over til IKS som selskapsform?
2. Vedr. § 5, siste ledd. Dette strider vel mot IKS-loven § 4, 2. ledd?

3. *I hvor sterk grad avspeiler kommunens innbyggertall revisjonens kostnader til revisjon?*
4. *Hvorfor fravikes den generelle innskuddsfordelingen (§ 5) ved finansieringen av forvaltningsrevisjon (§ 6)*
5. *Hva med finansieringen av annen virksomhet enn regnskaps- og forvaltningsrevisjon?*
6. *Hva er gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon? Dere har tidligere operert med ca 250 timer.*
7. *Hvor mange timer forvaltningsrevisjon kan påregnes pr. årsverk og hvor mange årsverk er avsatt til dette for inneværende år?*
8. *Har dere vurdert lovligheten/konsekvensene av forslaget § 9, første setning? Jf. den generelle regelen om at styret skal representere selskapet og ikke den enkelte eier?*

Vedr. IKS-loven § 4, 2. ledd: Slik vi leser loven, skal endringer av selskapsavtalen omtalt i § 4, 3. ledd vedtas av kommunestyret. Dette gjelder både opptak av flere deltakere og endring av eierandeler.

Vi har ikke fått noe svar på disse spørsmålene ennå, men vi går ut fra at revisjonen kan gi en redegjørelse i møtet.

I forbindelse med de vedtektene som gjaldt før dagens, erfarte vi at det ble mye diskusjon mellom utvalgene og revisjonen om framføringen av en positiv/negativ timesaldo for forvaltningsrevisjonen. Med forslaget til selskapsavtale vil trolig disse problemstillingene reise seg på nytt. Det vil være derfor være en fordel om man blir enige om regler for hvordan dette skal håndteres. Disse reglene bør event. vurderes tatt inn i selskapsavtalen

Forslaget til selskapsavtale angir et minimumsomfang av forvaltningsrevisjon pr. kommune. Det endelige omfanget vil avhenge av de årlige budsjett. Utvalget vedtok i sak 7/11 at det er ønskelig at antallet forvaltningsrevisjoner pr. år økes. Sekretariatet har fått opplyst at distriktsrevisjonen i dag har ca. to stillinger som er øremerket til forvaltningsrevisjon. To årsverk tilsvarer netto ca 3200 timer. I forhold til dette vil Ås få ca 470 timer til disposisjon til forvaltningsrevisjon når den nye selskapsavtalen settes ut i livet. Dette kan være tilstrekkelig til å få utført to forvaltningsrevisjoner i Ås pr. år. En andel må imidlertid trekkes fra til administrativ tid, og vi vet ikke hvor stor andel revisjonen beregner denne til å være.

Det bør samtidig vurderes om rapporteringen av forvaltningsrevisjon kan følge revisjonsåret. Da kan revisjonsrapportene gi status både for regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen samtidig.

Sekretariatet viser til at kontrollutvalget skal, jf. kontrollutvalgsforskriften § 4, påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dersom forslaget til selskapsavtale blir fremmet, vil dette formelt sett trolig være valg av ny revisjonsordning, jf. forskriftens § 16, og da skal kontrollutvalget avgi innstilling om dette overfor kommunestyret.

KU-sak 11/11
ORIENTERINGSSAKER

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 11/1999
Utvalg	Sak nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	11/11	24.05.2011

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Vedlegg som følger saken trykt:

1. Godkjent protokoll fra kontrollutvalgets møte den 8. 3.11
2. Datatilsynets kommuneundersøkelse 2010 – 2011 vedr. Internkontroll og informasjonssikkerhet + Utklipp fra kommunal rapport
3. Helsetilsynets tilsyn med deler av den kommunale sosiale tjenesten ved NAV-kontorene og rapporten for Ås kommune. Utklipp fra Aftenposten 14.3.11- nettavisen
4. Aktivitetsplanen pr. 16.05.11