

ÅS KOMMUNE

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG Kontrollutvalget	MØTESTED Rådmannskontorets møterom	MØTEDATO 24.05.2011
Fra KU-sak: 9/11 Til KU-sak: 11/11	Fra kl.: 19.00 Til kl.: 19.45	

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Forfall var meldt fra følgende medlemmer: Olav Aardalsbakke (KrF), Einride Berg (A)
Møtende medlemmer: Håkon L. Henriksen (A), Kari Munthe (SP), Reidun Aalerud (H)
Møtende varamedlemmer: Arve Skutlaberg (KrF), Oddvar Kolstad (A)
Fra administrasjonen møtte: Sekretariatet: Jan T. Løkken Kommuneadministrasjonen: Økonomisjef Emil Schmidt Regnskapssjef Gjertrud Mathisen Follo distriktsrevisjon: Hovedrevisor Kjell Sverre Jensen Revisor Trude E. Brenden

Godkjent 25. mai 2011 av leder Håkon L. Henriksen og nestleder Kari Munthe.

Underskrifter: Håkon L. Henriksen Kari Munthe

SAKSLISTE

KU-sak Tittel	Saksnr.	Arkivkode
9/11 KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2010	11/1997	219
10/11 UTKAST TIL SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON - HØRING	11/1998	219
11/11 ORIENTERINGSSAKER	11/1999	219

KU-sak 9/11

KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2010

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 berører 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.

Kontrollutvalgets behandling 24.05.2011:

Kommuneadministrasjonen orienterte om hovedtallene i regnskapet. En vil gripe tak i forbeholdene i revisjonsberetningen og gjøre nødvendige endringer i regnskapsføringen og neste årsberetning. Når det gjelder føringen av pensjonspremieavvik vil det bli undersøkt om dagens praksis kan bli videreført.

Revisjonen vil rette opp en skrivefeil som ble påpekt i revisjonsberetningen. Sekretariatet vil vedlegge den opprettede versjonen til særutskriften av vedtaket i denne saken som sendes kommunestyret.

Votering:

Innstilingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 24.05.2011:

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 berører 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.

KU-sak 10/11

UTKAST TIL SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON - HØRING

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.

Kontrollutvalgets behandling 24.05.2011:

Revisjonen hadde ikke forberedt noe svar på de spørsmål som var stilt til den i saksutredningen.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 24.05.2011:

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

KU-sak 11/11
ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling 24.05.2011:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 24.05.2011:

Orienteringssakene tas til orientering.

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 837,873 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 pensjonspremie-avvik. 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 regnskapskikk 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 regnskapskikk 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.

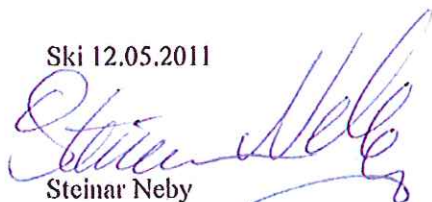
Grunnlag for konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

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