

# ÅS KOMMUNE

## MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget har møte i

Lille sal i Kulturhuset

20.03.2012 kl. 18.30

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken er unntatt offentlighet eller møtet lukkes i henhold til lov. Saksdokumentene og protokoller ligger til offentlig gjennomsyn på servicetorget og i Ås bibliotek, og publiseres på [www.as.kommune.no](http://www.as.kommune.no).

### Saksliste:

KU-sak 7/12 12/649  
VOKSEOPPLÆRINGEN I ÅS

KU-sak 8/12 12/651  
FORVALTNINGSREVISJON 2012

KU-sak 9/12 12/652  
OVERORDNET ANALYSE FOR FORVALTNINGSREVISJON

KU-sak 10/12 12/653  
ORIENTERINGER

KU-sak 11/12  
Revisjonsrapport

Forfall eller inhabilitet meldes sekretæren, tlf. 959 39 656. Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale.

Ås, den 13. mars 2012

Håkon L. Henriksen /s./  
Leder



Jan T. Løkken  
Sekretær

**KU-sak 7/12**  
**VOKSENOPPLÆRINGEN I ÅS**

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/649
<b>Utvalg</b>	<b>Utv.nr.</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	7/12	20.03.2012

**Sekretariatets innstilling:**

1. Saken behandles unntatt offentlighet, Jf. Offl. § 13 / fvl § 13.
2. Saken legges fram uten innstilling.

**Tidligere politisk behandling:**

KU-sak 03/12

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Etter anmodning fra kontrollutvalget, jf. Vedtaket i sak 03/12, har kommuneadministrasjonen sendt saksdokumentasjon til FIKS. Vi har fortløpende videresendt dette til utvalgets medlemmer og revisjonen. Ved forfall bes denne dokumentasjon gitt videre til varamedlem som skal møte.

**SAKSUTREDNING:**

Kontrollutvalget ba i sak 03/12 rådmannen redegjøre for saken i utvalgets møte den 20. mars. Rådmannen vil gi en orientering i møtet.

**KU-sak 8/12**  
**FORVALTNINGSREVISJON 2012**

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/651
<b>Utvalg</b>	<b>Utv.nr.</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	8/12	20.03.2012

**Sekretariatets innstilling:**

1. Kontrollutvalget velger .....som tema for forvaltningsrevisjon i 2012.  
Kontrollutvalget vektlegger en belysning av følgende problemstillinger:  
.....  
.....  
.....
2. Revisjonen bes legge fram et forslag til prosjektplan for denne revisjonen.

**Tidligere politisk behandling:**

KU-sak 03/12

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

KU-sak 03/12 VALG AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2012

**SAKSUTREDNING:**

Kontrollutvalget gjorde i sak 03/12 følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget iverksetter en forundersøkelse av prosessene i Voksenopplæringen i 2010 – 2012 i samarbeid med revisjonen (FDR). Rådmannen bes gjøre all saksdokumentasjon tilgjengelig for FDR og KU, og bes orientere Kontrollutvalget i neste møte (20/3-12).
2. Vedtak om ordinært forvaltningsrevisjonsprosjekt utsettes til neste møte.

Jf. Annen sak vedr. voksenopplæringen i Ås til dagens møte.

KOPI

KU-sak 3/12  
VALG AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2012

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 12/273
Utvalg	Sak nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	3/12	07.02.2012

**Sekretariatets innstilling:**

1. Kontrollutvalget velger ..... som tema for forvaltningsrevisjon i 2012. Kontrollutvalget vektlegger en belysning av følgende problemstillinger:

.....

.....  
Revisjonen bes legge fram et forslag til prosjektplan for denne revisjonen

2. Revisjonen bes gi en skriftlig redegjørelse for konsekvensene for Frogn av økningen av budsjettet for forvaltningsrevisjon i 2012.

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Kopi av utv. sak 28/11  
Notat fra FIKS av 26.11.12 – mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter

**SAKSUTREDNING:**

Kontrollutvalget drøftet i sitt forrige møte, jf. sak 28/11, mulige temaer for forvaltningsrevisjon i 2012. Utvalget vedtok å behandle valget av prosjekter videre på sitt neste møte.

Utdrag fra protokollen, sak 28/11.

*"Utvalget drøftet flere temaer som kan være aktuelle: Voksenopplæringen, økonomi, samhandlingsreformen, anskaffelser, skole; spesial undervisning, ressursbruk i skolen, flyktningsmottak, VAR-kompetanse, veivedlikehold, vedlikehold kommunale bygg, arkivrutiner, service overfor publikum, ulike sider ved IT-arbeidet, egenbetalingen i helse og sosial, rekruttering, prosjektstyring store anlegg m.v. Det var enighet om at det er behov for å videreføre diskusjonen på det neste møtet. En bør også se om forslag i andre utvalg kan være interessante for Ås."*

/

I samråd med utvalgets leder har vi utarbeidet vedlagte notat med mål og problemstillinger for to mulige prosjekter:

1. Arkiv- og dokumentbehandling
2. Informasjonssikkerhet og IT-drift.

Handlingsplanen for forvaltningsrevisjon utløp i 2011. Ny handlingsplan vil trolig bli vedtatt av kommunestyret i høst, jf. lovens krav. Utvalget må ta stilling til om det vil legge valget av forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret eller gi oppdraget direkte til revisor.

I kontrollutvalgets budsjettforslag for 2012 ble det foreslått å øke omfanget av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret vedtok seinere utvalgets forslag. Hos revisjonen har vi fått opplyst at den nå er i ferd med å ansette en forvaltningsrevisor til. Utvalget bør be revisjonen redegjøre for hvilken økning Ås etter dette vil få i omfanget av slik revisjon.

**KU-sak 28/11**  
**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER 2012**

KOPI

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 11/4007
<b>Utvalg</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	28/11	13.12.2011

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget velger ..... som tema for forvaltningsrevisjon i 2011.  
Kontrollutvalget vektlegger en belysning av følgende problemstillinger:

.....  
.....  
.....  
.....

Revisjonen bes legge fram et forslag til prosjektplan for denne revisjonen.

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kommunestyret

**Behandlingsrekkefølge:**

Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Handlingsplanen for forvaltningsrevisjon 2009 - 2011

**SAKSUTREDNING:**

Det følger av vedtektene for Follo distriktsrevisjon (FDR) at ett årlig forvaltningsrevisjons- prosjekt for hver deltakerkommune, som også er lovens minimumskrav, er inkludert i revisjonens budsjettet. Ytterligere prosjekt må kommunene bekoste særskilt. I revisjonens budsjettforslag for 2012 er det foreslått å øke omfanget av forvaltningsrevisjon i kommunene. Kontrollutvalget sluttet seg til dette forslaget, jf. sak 20/11. Sekretariatet antar dette kan gi rom for to prosjekter i Ås i 2012, men dette er usikkert.

Kommunestyret vedtok 28. januar 2009, jf. sak 02/09, kontrollutvalget forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2009 – 2011. Kommunestyret ga samtidig kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Handlingsplanen for forvaltningsrevisjon i Ås kommune løper fra 2009 – 2011. I sak 23/11 vedtok utvalget å be Follo distriktsrevisjon sette å utarbeide en overordnet analyse innen 1. kvartal 2012. Utvalgets behandling av denne analysen skal munne ut i en ny handlingsplan som ventelig bør vedtas av kommunestyret like før eller etter sommerferien.

Dersom utvalget skal få gjennomført et prosjekt i 2012, antar vi det vil være for seint å vente på at den nye planen blir vedtatt. Prosjektet for 2011 vil da ikke være hjemlet i en vedtatt plan fra kommunestyret og vi foreslår at vaglet av prosjekt forelegges kommunestyret til godkjenning.

I inneværende plan for forvaltningsrevisjon ble Ås kommunes risiko oppsummert til å være størst på følgende områder:

#### Byggesaksbehandling

Ås har lang saksbehandlingstid på reguleringsplaner og kartforretning og relativt høye gebyrer på området i forhold til sammenlignbare kommuner. Det er økt fokus i media på at gebyrene ikke skal overstige selvkost.

#### Vedlikehold av kommunale bygg

Store vedlikeholdsetterslep medfører at verdien av kommunale bygg forringes, og kommunens "formue" sakte, men sikkert reduseres.

#### Rutiner for tilgang og autorisasjon i IKT-systemer

Det finnes i dag rutiner for tilgangs- og adgangskontroll. Men revisjonen erfarer at disse ikke alltid blir fulgt når ansatte slutter eller endrer stilling i kommunen.

#### Pleie- og omsorgstjenester

KOSTRA-tall viser at Ås kommune har større kostnader til institusjon enn andre sammenlignbare kommuner. Kostnadene har også steget mye fra 2006 til 2007 i forhold til tidligere år. Årsaken er ukjent.

#### Barnevern

Oppfølgingen av bekymringsmeldinger fra barnehager og andre samt oppfølging av fosterhjem er oppgaver som er tillagt barnevernet. Prosjekter i andre kommuner har vist svakheter på disse områdene.

#### Administrasjon

Ås kommune har vesentlig høyere netto driftsutgifter til administrasjon og styring per innbygger enn for resten av landet og kr 654 høyere enn gjennomsnittet for Akershus.

#### Barnehager

Andelen barn 1-5 år med barnehageplass er høy i Ås sammenlignet med gjennomsnittet i Akershus og resten av landet. Fra høsten 2009 vil sannsynligvis en lovfestet, individuell rett til barnehageplass tre i kraft. Til tross for bygging av flere

*barnehager i kommunen de siste årene, er mangelen på barnehageplasser fortsatt en utfordring og det har vist seg vanskelig å planlegge utbyggingen av plasser i forhold til endringer i søkningen. Det er trolig mangel på gode planleggingsverktøy i dette arbeidet. En annen viktig utfordring er behovet for å få flere ansatte med pedagogisk utdanning.*

K O P I

På grunnlag av planen er følgende prosjekter gjennomført:

2011: Byggesaksbehandlingen i kommunen

2010: Økonomistyringen i kommunen.

2009: Barnevernets rammevilkår

Tidligere rapporter:

2008: Kommunens bruk av konsulenter

2007: Selvkost innen VAR-området

2006: Anskaffelser i Ås kommune

Til utvalgets orientering har de andre utvalgene i Follo hatt følgende prosjekter de to siste årene:

2010:

-Offentlige anskaffelser (Oppegård, Enebakk, Frogn, Nesodden og Ski)

- Vann og avløp (Ski)

-Prosjektstyring (Enebakk) (tilleggsfinansiering).

-Anskaffelser (Vestby - konkurranseutsatt):

- Kvaliteten i sykehjemstilbudet (Vestby – konkurranseutsatt)

- Barneverntjenesten – tiltak i hjemmet

2011:

Frogn: Anskaffelser

Enebakk: dokumentbehandling og arkiv

Oppegård: Byggesaksbehandlingen i kommunen

Ski: Skole

Nesodden: Informasjonssikkerhet og IT-drift

Vestby: 2 prosjekter: byggesaksbehandlingen og hjelp til rusmiddelmisbrukere (NAV)

Styret for FIKS, som utgjøres av kontrollutvalgslederne, har vedtatt å se på mulighetene for en bedre samordning av forvaltningsrevisjonsprosjektene innen samarbeidet.

Vi foreslår at endelig vedtak om valg av prosjekt søkes gjort på det første møtet i 2012. Sekretariatet kan være behjelpelig med å lage mer detaljerte mål og problemstillinger for temaer som utvalget ønsker å vurdere nærmere før endelig valg av tema.



## NOTAT

### FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER 2012

#### 1. Informasjonssikkerhet og IT-drift (jf. rapport Nesodden 2012)

##### Formål

Formålet med prosjektet er å kartlegge og vurdere kommunens sentrale IT-funksjoner med fokus på sikkerhet, ytelse og standard.

##### Problemstillinger

###### Informasjonssikkerhet

1. Har kommunen tilfredsstillende rutiner og retningslinjer for å sikre informasjonens konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet?
2. Tilfredsstiller kommunen sikkerhetsbestemmelsene i personopplysningsforskriften?

###### IT-drift

- 1 Er det etablert overordnede mål, retningslinjer og rutiner for IT i kommunen?
- 2 Følges God IT-skikk?
- 3 Er det tilfredsstillende arbeidsdeling vedrørende IT?
- 4 Har kommunen rutiner for å gjenoppta normal drift etter en driftsstans?
- 5 Har kommunen rutiner for endringshåndtering innen IT som sikrer autorisering, testing og dokumentasjon?

#### 2. Dokumentbehandling og arkiv (jf. rapport Enebakk 2012)

##### Formål

Prosjektet har som formål å undersøke om Enebakk kommune følger sentrale lovbestemmelser, forskrifter og internt regelverk som gjelder for dokumentbehandling og arkivtjeneste i kommunen.

##### Problemstillinger:

1. Har Enebakk kommune etablert rutiner for dokumentbehandling og arkivering som tilfredsstiller krav i lov og forskrift?
2. Er rutiner og krav til dokumentbehandling og arkivering gjort kjent? Har brukerne i kommunen god nok kunnskap om arkivrutinene og kommunens dokumentbehandlingssystem?
3. I hvilken grad etterleves internt og eksternt regelverk for dokumentbehandling og arkivering, herunder: Blir dokumenter avsluttet i dokumentbehandlingssystemet? I hvilken grad foretas saksbehandling uten å benytte dokumentbehandlingssystemet? Blir eposter arkivert? Sendes avsluttede saker til arkiv?

**KU-sak 9/12**  
**OVERORDNET ANALYSE FOR FORVALTNINGSREVISJON**

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/652
<b>Utvalg</b>	<b>Utv.nr.</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	9/12	20.03.2012

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget viderefører sin drøfting av overordnet analyse i neste møte.

**Tidligere politisk behandling:**

Sak 23/11 Prosjektplan for overordnet analyse

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Overordnet analyse Ås kommune 2012, fra Follo distriktsrevisjon, mottatt 7. mars 2012.

**SAKSUTREDNING:**

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10, skal: *Kontrollutvalget (skal) minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

*Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.*

På kontrollutvalgets møte 1. november.2011 i sak 23/11 behandlet utvalget prosjektplanen for overordnet analyse fra Follo Distriktsrevisjon (FDR).

FDR har utarbeidet vedlagte overordnede analyse av Ås kommune. Sekretariatet foreslår at denne analysen behandles over to møter. I det første møtet vil analysen bli gjennomgått av FDR, og medlemmene inviteres til spørsmål og kommentarer. Er det for eksempel mulige risikoområder ikke er kommet med i analysen? I det andre

utvalget ser vi for oss at det blir en grundigere diskusjon om kommunens virksomhet på de ulike områder og behovet for forvaltningsrevisjon.. Etter at kontrollutvalget har behandlet den overordnede analysen og gitt innspill til vurderingene om vesentlighet og risiko, vil sekretariatet utarbeide utkast til Plan for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget legger opp til en fremdrift i saken som gjør det mulig for kommunestyret å vedta planen innen utgangen av 2012. Sekretariatet er innstilt på å foreslå en plan som går over hele 4-års perioden.

# OVERORDNET ANALYSE

ÅS KOMMUNE

2012

FIKS

FIKS	
J.nr. 45	Arkivkode 417
Dato 7.3 2012	
Utvalg Ås	
U.off.§	
Saksb. JTL	

## Innledning

### Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg § 9 påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av forskriftens § 10 følger at utvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret, som kan delegere til utvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

### Formål

Formålet med den overordnede analysen er å framskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at kontrollutvalget settes i stand til å legge en plan for forvaltningsrevisjon, og prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

### Kort om analysen

Selve begrepet *overordnet analyse* indikerer at analysen må ta utgangspunkt i kommunens virksomhet på et overordnet plan. Samtidig må den være detaljert nok til å danne grunnlag for å utarbeide kontrollutvalgets plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Innledningsvis gis en overordnet beskrivelse for å sette kommunen inn i en ramme. Denne er ikke ment å være uttømmende, men har til hensikt å danne et utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres på et mer detaljert nivå.

I departementets merknader til kontrollutvalgsforskriften er det uttrykt at det i risiko- og vesentlighetsvurderinger ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Revisjonen har forsøkt å fremstille dette etter en skjematisk inndeling på virksomhetsområder. I den risikovurderingen som er foretatt er det vurdert konsekvensene det kan få, dersom risikoen inntreffer og sannsynligheten for at det kan skje. Skalaen på konsekvens og sannsynlighet er stor (S), middels (M) eller liten (L).

Grunnlaget for analysen er informasjon hovedsaklig fremkommet gjennom:

- Dokumentanalyse av kommunens vedtatte fireårsplaner (2012-15), siste vedtatte årsmelding (2010) og kommuneplan (2011-2023).
- Intervjuer og samtaler med kommunens ledelse og sentrale nøkkelpersoner
- Kommunens internettsider.
- Andre tilsynsrapporter mv (Fylkesmann, helsetilsyn etc.).
- Medicoppslag.
- Offentlige databaser (KOSTRA, Skoleporten, produksjonsindeksen for kommunene etc.).
- Erfaringer fremkommet gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjoner.

Tilnærming og metode er nærmere beskrevet i prosjektplanen for analysen.

**Anbefaling om fokusområder for forvaltningsrevisjon**

De områdene som har stor konsekvens og/eller stor sannsynlighet er utpekt som risikoområder. Dette er de områdene som bør ha størst oppmerksomhet når det skal velges/prioriteres forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Revisjonen gjør samtidig oppmerksom på at analysen skal være til hjelp for kontrollutvalgets prioriteringer mellom de ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget står selvfølgelig fritt til både å velge ut andre områder, samt foreta andre risikovurderinger enn de som revisjonen har foreslått i denne analysen.

Ut fra revisjonens risikovurdering kan følgende områder være aktuelle for forvaltningsrevisjon i Ås kommune i planperioden:

- Innkjøp
- Økonomi
- IKT
- Organisering - effektiviseringer
- Internkontroll
- Skole
- Barnehage
- Flyktninger
- Pleie og omsorg -sykehjemsplasser
- Brukerbetalinger i institusjon
- Hjemmetjenester
- Samhandlingsreform
- Helse
- NAV
- Vedlikehold av bygg og veier.

## Sentrale forhold – utfordringer og utviklingstrekk

### Overordnede mål

Ås kommune har etablert følgende hovedmål for kommunen:

- Ås kommune har en bærekraftig samfunnsutvikling, som sikrer livskvalitet og livsgrunnlag i dag og i fremtiden.
- Innbyggere skal tilbys tjenester som fremmer trygghet, selvstendighet og et verdig liv.
- Barn og unge har et variert oppvekst- og læringsmiljø som gir utfordringer og fremmer trygghet.
- Kommunen har kompetente medarbeidere og en fleksibel, lærende og kostnadseffektiv organisasjon
- Kommunen skal ha en økonomi som gir handlefrihet til å utvikle kommunen og som sikrer prioriterte tjenesteområder

### Demografi

Folketallet i kommunen var 16733 innbyggere pr 31.12.10. Prognosen fremover legger til grunn en årlig økning i årene fremover slik at kommunen ved utgangen av 2015 har et folketall på 18446.

Med en dekningsgrad på 95 % vil behovet for ny barnehage være til stede fra 2012/2013 i sentralområdet. Det bør derfor snarest vurderes hvor en barnehage kan bygges i denne delen av kommunen. Kommunen mener det ikke er behov for mange flere barnehageplasser i Nordby i planperioden.

Skolekapasiteten på Solberg, Sjøskogen og Rustad vil i henhold til prognosen bli utfordret i perioden 2012-2015 og det vil bli behov for å vurdere utvidelser av disse skolene.

Prognosen for aldersgruppen over 80 år er økende. Dette skaper et behov for opptrapping av antall plasser i boliger med heldøgns bemanning. Nasjonale føringer anbefaler 25 % dekning, men Ås kommune har vedtatt 20 % dekningsgrad, og dette har vært ansett som tilstrekkelig. Det legges opp til en ytterligere reduksjon i dekningsgraden. Kommunens økonomiske situasjon tilsier at det vil være meget vanskelig å legge til grunn de nasjonale føringer på 25 % dekning.

### Næringsutvikling

Kommunen har pekt ut to områder som viktige satsingsområder i næringslivsarbeidet:

- Utvikle et attraktivt og trivelig Ås sentrum med boliger, et mangfold av handels- og servicetilbud, kulturaktiviteter, møteplasser og kontorarbeidsplasser.
- Stimulere til etablering og vekst av kunnskapsbaserte virksomheter knyttet til universitetsmiljøet.

Skal kommunen lykkes i arbeidet med å utvikle et attraktivt Ås sentrum og stimulere til etablering av flere kunnskapsbedrifter ses det som nødvendig å samarbeide tett med næringslivet og universitetsmiljøet. Kommunen vil derfor ta initiativ til å etablere møteplasser som kan stimulere til samarbeid om mål, strategier, tiltak og handling knyttet til disse satsingsområdene.

**Organisasjon**

	2008	2009	2010
Antall årsverk totalt	880	926	965
Andel kvinner totalt - %	78	81	81
Ledere – kvinner - %	73	77	71
Samlet sykefravær - %	9	8,9	8,65

Ås kommune fremholder at det er avgjørende hvordan omverdenen ser på kommunen og i hvilken grad kommunen evner å tiltrekke seg og beholde kompetent arbeidskraft. Videre sier handlingsplanen at det er vanskelig å opprettholde samtlige av seniortiltakene innen dagens økonomiske rammer.

Helse fremholdes som et strategisk satsningsområde, noe som innebærer å bruke mer av ressursene på å fremme god helse enn på å "reparere".

Tiltak for 2012:

- Utvikle en ny arbeidsgiverstrategi inkl lønnspolitikk og tiltak for å rekruttere og beholde kvalifiserte medarbeidere.
- Seniorpolitiske tiltak for ansatte som er tilknyttet statens pensjonskasse vurderes administrativt og justeres slik at de blir mer lik øvrige ansattes ordninger. Seniorturen avvikles.
- Videreføre arbeidet med helse som satsningsområde. Tilrettelegging av helserelaterte aktiviteter i og utenfor arbeidstiden, friskvernarbeid og nærværarbeid.
- Bistå ved gjennomføring av lovpålagte dialogmøter og oppfølgingsmøter for å avklare aktuelle tiltak for sykemeldte.
- Jevnlig oppdatering av kvalitetssystemet og oppfølging av avvik og forbedringssystemer.

**Tjenestetilbud**

Med utgangspunkt i kommuneplan 2011 – 2023 og gjeldende handlingsprogram er følgende innsatsområder prioritert innenfor de ulike tjenesteområdene:

**Oppvekst og kultur****Kultur**

- Utvikle kulturhuset i Ås sentrum til en sentral møteplass for kulturlivet i Ås.

**Kvalitet**

- Arbeide for at barn og unge opplever helhet og sammenheng i sin læring.

**Skolestruktur**

- Planlegge utbygging av Solberg skole.
- Ferdigstille "Skolebruksplanen" og følge opp denne.

**Helhetlig og utvidet skoledag.**

- Gjennomgang av innhold, økonomi og struktur på SFO.



## Helse og sosial

Ny helse og omsorgslov fra 1.1.2012 (Samhandlingsreformen)

- Planlegge, og gjennomføre hvordan Ås kommune vil satse og prioritere i forhold til nye oppgaver og nye muligheter.
- Effektiv implementering av Samhandlingsreformen.

Ny Folkehelselov fra 1.1.2012

- Planlegge og gjennomføre hvordan Ås kommune skal satse og prioritere i forhold til nye oppgaver og nye muligheter.

Demografisk utvikling

- Planlegge utbygging av eldreomsorgen.

Forebygge fattigdom

- Etablere et tverrfaglig samarbeid for å bekjempe fattigdom og finne tiltak som kan bidra til å redusere fattigdom i barnefamilier.

## Tekniske tjenester

- Gjennomgang av tiltak for å redusere kommunens eiendomsutgifter.
- Redusere forfallet i bygningsmassen.
- Redusere forfallet på kommunale veier (særlig asfalterte veier).
- Oppgradere lysarmatur på kommunale veier og i lysløypene og installere pålagte målere. Implementere anbefalingene gitt i rapport om organisering av eiendomsavdelingen.

## Rådmannens stab og støttefunksjoner

Lokalsamfunnsutvikling

- Utvikle Ås sentrum gjennom følgende tiltak:
  - Utarbeide en områderegulering for Ås sentrum
  - Utarbeide en veg- og gateplan for sentrum og følge opp denne
  - Etablere fjernvarme i sentrum
  - Etablere et sentrumsforum
- Bidra i arbeidet med utforming av reguleringsplan for campus og senter for husdyrforsøk.
- Sette i gang et strategisk planarbeid med aktører i Ås sentrum og universitetet som skal resultere i mål, tiltak og handling knyttet til de næringspolitiske satsingsområdene
- Utvikling av Ås sentrum og etablering av kunnskapsbedrifter i Ås.

Medarbeidere

- Videreutvikle en ny arbeidsgiverstrategi
- Videreføre arbeidet med helse som satsningsområde og implementering av ny IA- avtale.

Økonomi

- Analysere potensialet for innsparinger i kommunens totale utgifter gjennom strukturelle endringer, herunder organisering av tjenester og eiendomsstruktur.
- Videreføre arbeidet med effektivisering av administrative arbeidsprosesser.
- Videreføre et høyt fokus på økonomistyring.
- Utnytte inntektpotensialet, med fokus på store inntektsposter.
- Ha økt fokus på innkjøp.

Service og kommunikasjon.

- Innføre fullelektronisk arkiv.
  - Etablere effektive integrasjoner mellom ulike datasystemer i kommunen/Follo.

**Økonomi**

Budsjettet for 2012 viser et netto driftsresultat på 0,2 %. Dette er en nedgang fra budsjett 2011 og skyldes en kombinasjon av lav vekst i frie inntekter og høy kostnadsvekst. Denne kostnadsveksten skyldes økte kostnader til lønn og pensjonsutgifter, konsekvenser av tidligere politiske vedtak, samt tiltak som følge av nye lover og forskrifter. Dette innebærer at kommunen ikke har noen buffere til å møte uforutsette behov, og ikke kan sette av midler til fremtidige behov og investeringer. Ås kommune står overfor store økonomiske utfordringer og har et omstillingsbehov i planperioden tilsvarende ca 20 til 30 mill. kr.

Dette krever større strukturelle endringer i eksisterende tjenesteproduksjon, samt at veksten i tjenestebehov møtes uten tilsvarende kostnadsvekst. Organisering og lokalisering av tjenester må vurderes med sikte på å øke effektiviteten. Videre må nivået på tjenester vurderes.

## Risiko- og vesentlighetsvurderinger, Ås kommune

Administrasjon og støttetjenester						
Nr	Område/ oppgave	Risikoområder	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak	Vesentlighet
			Konse- kvens S/M/L	Sann- synlig S/M/L		
1	Offentlige anskaffelser	Risiko for brudd på lov om off anskaffelser. - Komplekst regelverk som er i stadig endring og stadig større krav og hensyn til utforming av innkjøp - Området er generelt risikoutsatt i forhold til korrupsjon og mislighold	S	M	Forvaltningsrevisjon i 2006. Ansetter Controller i 2012	Effektive innkjøp kan gi store besparelser  Etterlevelse viktig for kommunens omdømme
2	Økonomi	Risiko: - Brukere får ikke de tjenestene de har krav på iht lovverket. - Risiko for at mål for kvaliteten på tjenester ikke nås. - Manglende gjennomføring av vedtatte investeringer  Evt. tiltak som er søkt gjennomført ift effektivisering av tjenesteproduksjon og fokus på økonomistyring synes ikke å ha gitt tilsiktete gevinster, jf dårlig nto driftsresultat på 0.2% fra 2.4% i 2010.Kommunen klarer ikke å bygge opp reserver.	S	S	Stort fokus på økonomistyring	Kommunen forvalter store verdier og tilfredsstillende økonomistyring er viktig  Pga innsparinger er det varslet at kvaliteten på enkelte tjenester må reduseres, men ikke hvilke og konsekvenser
3	IKT	Risikofaktorer knyttet til: - Kompetanse - Implementeringsproblematikk - Samordning av informasjon - At gevinster ikke realiseres tilfredsstillende	S	M		Fungerende IT- systemer er av vesentlig betydning.
4	Organisasjon	Risiko for at planlagte effektiviseringsgevinster ikke tas ut. - Store omstillingsprosjekter vurderes for å gi mer effektiv tjenesteproduksjon – omstillingsbehovet er ca 20- 30 mill i planperioden, dvs fram mot 2015	S	M		
5		Risiko for at KOSTRA- rapportering ikke er korrekt	M	M		Viktig at informasjon om tjenesteyting og økonomi er korrekt, også av sammenlignings- hensyn.

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

6	Oppfølging av vedtak	Risiko for manglende oppfølging av politiske vedtak.	M	M	God oversikt i årsmeldingen over saker som er vedtatt i KS og FS og status for oppfølging. Oversikt også over saker vedtatt i DM, HTM, HOK, HHS	
7	Internkontroll	Risiko for mangelfull implementering av system. – Kapasitetsproblemer har ført til at systemet og interne revisjoner ikke er blitt gjennomført som forutsatt	M	S	Nytt system for kvalitetsdokumentasjon (KSS) er kjøpt og skal implementeres i 2011 – gi ledere godt styringsverktøy, bedre informasjonsflyt og enklere avviks- og forbedringssystem.	Vesentlig av hensyn til: – Sikre måloppnelse – Overholde lover og regler – Korrekt rapportering
8	Arkivtjeneste	Risiko for mangelfull etterlevelse av lov og forskrift om arkiv	M	M		Lovpålagt oppgave

Oppvekst og kultur						
Nr	Område/ oppgave	Risikoområder	Risikovurdering		Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
			Konsekvens S/M/L	Sannsynligh S/M/L		
9	Skole	<p>Kvalitet og kompetanse i skolen</p> <p>Lite effektiv spesialundervisning da hver time synes dyr ift gj.sn i Follo og Akershus</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ås satser mer på skole enn gj.sn i Follo og Akershus, jf nto dr.utg.</li> <li>– Anstrengt skolekapasitet</li> <li>– En del lærere uten godkjent utdanning</li> <li>– Analyse av matematikkresultater viser behov for kompetanse.</li> <li>– Elevundersøkelsen viser lavere enn måltall på brukertilfredshet når det gjelder faglig veiledning og motivasjon.</li> <li>– Strukturelle endringer skal igangsettes for å oppnå økt effektivitet i tjenesteproduksjonen</li> </ul>	S	S/M	Kommunen/PPT skal vurdere ressursbruk og organisering av spes.u. og tilpasset opplæring i 2012.	Lovpålagt tjeneste. Vesentlig for det enkelte barn.
10	Barnehage	<p>Kompetanse og kvalitet i barnehager</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– KOSTRA: Ås satser mye mindre på barnehager enn gj.sn i follo og akershus, jf nto dr.utg.</li> <li>– Kommunale bhg. må ta inn flere barn per voksne</li> <li>– Økonomi. Riktig beregning av refusjon til ikke-kommunale barnehager som har barn fra andre kommuner. (Færre fra andre kommuner i Ås enn omvendt)</li> <li>– vanskelig å få nok kvalifiserte pedagoger</li> </ul>	S	M		<p>Vesentlig for det enkelte barn</p> <p>Lovpålagt krav.</p>

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

11		Risiko for mangelfull dokumentasjon av likebehandling av private barnehager	L	M	Ifflg handlingsplanen får de private 99 %.	
12	Kultur og fritid	Risiko for barn og unge <ul style="list-style-type: none"> <li>- KOSTRA: Ås satser mindre på aktivitetstilbud til barn og unge per innbygger enn gj.sn i Follo og Akershus, jf nto dr.utg.</li> </ul>	L	M		Viktig å bidra til gode oppvekstvilkår.
13	Voksenopplæring	Risiko for uhensiktsmessig organisasjon	M	M	Organiseringen og tjenestetilbudet på VO skal gjennomgås i 2012	
14	Flyktningetjenesten	Risiko for at introduksjonsprogrammet ikke fungerer etter forutsetningene. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ås peker selv på at kun 50% er i jobb eller utdanning etter avsluttet program er for dårlig.</li> <li>- Største utfordring er boligmarkedet. Flyktninger flytter ikke ut etter avtalt tid.</li> <li>- Krevende å bosette enslige mindreårige flyktninger. Utfordringer ift integrering og organisering under VO</li> </ul>	S	S/M	Samarbeidet mellom flyktningstjeneste og eiendomsavdelingen skal videreutvikles i 2012.	Viktig at denne gruppen blir integrert i samfunnet.

## Helse og sosial

Nr	Område/ oppgave	Risikoområder	Risikovurdering		Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
			Konse- kvens S/M/L	Sann- synligh S/M/L		
15	Pleie og omsorg	<p>Risiko for manglende system for internkontroll, utarbeidelse og implementering av rutiner og avvikshåndtering</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ligger under (20%) anbefalt statlig norm for dekning av plasser med heldøgns pleie og omsorgstjenester (25%)</li> <li>– Stadig flere eldre gjør dessuten at behovet øker</li> </ul>	S	M	<p>Helsetilsyn 2011 avdekket avvik: Ås kommune ved Moer sykehjem sikrer ikke i tilstrekkelig grad at pasientene får et forsvarlig rehabiliteringstilbud. Sykehjemmet har i liten grad systematisk evaluering av rehabiliteringstiltak. Det ble avdekket at det i løpet av vekten var lite tid til dokumentasjon og til registrering av avvik</p>	Svikt vil berøre den enkeltes livskvalitet og rettsikkerhet.
16		<p>Risiko for manglende kontroll ved bruk av beboeres og hjemmepleiedes penger.</p> <p>Risiko for feil ved brukerbetalinger i institusjon</p>	S	M		Viktig for den enkelte bruker, for ansatte, og for kommunens omdømme
17		<p>Legemiddelhåndtering.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Manglende internkontroll for legemiddelhåndtering i hjemmetjenesten og sykehjem?</li> <li>– Kvalitetssikring av tjenesten og krav til utstrakt registrering og dokumentasjon er i følge rapport fra Helsetilsynet en utfordring for hjemmetjenestene og i sykehjem</li> </ul>	M	M		
18		<p><u>Hjemmetjenesten</u> Kapasitetsutfordringer. Betjener stadig flere brukere uten at ressursene øker</p>	S	M		Vesentlig ift. den enkelte bruker
19		<p><u>Samhandlingsreform</u> Risikoområder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Risiko for at kommunen ikke disponerer nok plasser til ta i mot utskrivningsklare pasienter</li> <li>– Risiko for at proaktive tiltak for å redusere antall henvisninger til AHUS ikke gir forventet virkning.</li> <li>– Risiko for at kommunen ikke klarer å skaffe riktig kompetanse for å håndtere</li> </ul>	S	S		

		<p>pasienter som utskrives</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Risiko for mangelfull finansiering</li> <li>- Risiko for uklare samarbeidsavtaler med helseforetaket og andre kommuner</li> <li>- Risiko for manglende oppfølging mot fastlegene</li> <li>- Risiko for svikt i IKT-systemer</li> <li>- Risiko for mangelfull koordinering</li> </ul>				
20	Helse	<p>Kompetanse og kapasitet.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Større krav til legetjenester som følge av samhandlingsreformen</li> <li>- Stort trykk på helsestasjon for ungdom og studenter</li> <li>- KOSTRA: Lavere nto drifts.utg. enn gj.sn. i Follo og Akershus.</li> <li>- Lavere andel legeårsverk og fysioterapiårsverk enn gj.sn i Follo og Akershus.</li> </ul>	M	S		Svikt vil berøre den enkeltes livskvalitet og rettsikkerhet
21	Psykiske helsetjenester	<p>Integrering av tjenester. Kvalitet i tilbudet</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Enhet for psykisk helse lagt sammen med kommunal rustjeneste i 2011</li> <li>- Økende pågang av søknad om tjenester. Udfordring å tildele kvalitativt gode tjenester til alle.</li> </ul>	M	M		
22	NAV/Sosial omsorg	<p>Samhandling mellom kommune og NAV. Det kan være av interesse å undersøke hvordan dette fungerer</p> <p>Helsetilsyn 2010:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ås kommune sikrer ikke at alle henvendelser om økonomisk sosialhjelp blir fanget opp</li> <li>- Ås kommune sikrer ikke tilstrekkelig individuell vurdering i alle saker.</li> </ul>	S	M		Mangler i tjenesten kan få store konsekvenser for de det gjelder
23	Barnevernet	<p>Risiko for manglende oppfyllelse av regelverk for hjelpetiltak i hjemmet og undersøkelsessaker.</p>	M	M	Forvaltningsrevisjon i 2009 og Helsetilsyn i 2011, men tvil om oppfølgingen.	Svikt vil berøre den enkeltes livskvalitet og rettsikkerhet



<b>Teknikk og miljø</b>						
Nr	Område/ oppgave	Risikoområder	Risikovurdering		Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
			Konse- kvens S/M/L	Sann- synligh S/M/L		
24	VAR	<p>Risiko for manglende utbedring av ledningsnett. utfordringer ift. å nå mål om vannkvalitet i vassdrag.</p> <p>– Årsgebyr blant de laveste i Follo i 2010.</p> <p>Risiko for manglende kompetanse- spesielt ingeniører innen VAR.</p>	M	M		Vesentlig for miljøet i vassdragene
25	Vedlikehold av bygninger o.a.	Risiko for omfattende vedlikeholdsetterslep.	S	S		Etterslep i vedlikehold kan ha store økonomiske konsekvenser
26	Prosjektstyring	<p>Risiko: økonomi</p> <p>– Skulle vært gjennomført investeringsstrategi i 2010, men ble ikke gjort.</p>	M	M	Skal innføres ny investeringsmodul i Agresso 2012 som skal gi bedre kvalitet på prosjektregnskap for rehab.prosjekter og nybygg	

**KU-sak 10/12**  
**ORIENTERINGER**

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/653
<b>Utvalg</b>	<b>Utv.nr.</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	10/12	20.03.2012

**Sekretariatets innstilling:**

Orienteringssakene tas til orientering.

**Vedlegg som følger saken trykt:**

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

1. Godkjent protokoll fra kontrollutvalgets møte den 7. februar 2012.
2. Kopi av Skatteetatens brev av 20.2.12 til kommunestyret vedr. Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Ås kommune.
3. Kopi av F-sak 15/12 Innføring av epolitiker – digitale sakspapirer i politiske møter.
4. Aktivitetsplanen pr. 13. mar 2012 .

PROTOKOLL

1)

<b>STYRE/RÅD/UTVALG</b> Kontrollutvalget	<b>MØTESTED</b> Kulturhuset Lille sal	<b>MØTEDATO</b> 7 feb 2012
Fra KU-sak: 01/12 Til KU-sak: 06/12	Fra kl.: 19.00 Til kl.: 21.00	

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

<b>Møtende medlemmer:</b> Håkon L. Henriksen (H), Tone Holm Dagsvold (A), Trine Hvoslef-Eide (V).
<b>Møtende varamedlemmer:</b> Oddvar Kolstad (A), Arve Skutlaberg (KrF).
<b>Forfall var meldt fra følgende medlemmer:</b> Einride Berg (A), Olav Aardalsbakke (KrF).
<b>Fra administrasjonen møtte:</b> Ordfører Johan Aines. Follo distriktsrevisjon: Revisjonssjef Steinar Neby og revisor Pavel Makarov.
<b>Diverse merknader:</b> Sekretær Jan T. Løkken har forfall pga sykdom. Kontrollutvalget valgte at leder Håkon L Henriksen fungerer som sekretær i møtet, og valgte Trine Hvoslef-Eide til å underskrive protokollen i nestleders fravær.

Godkjent 8. februar 2012 av leder Håkon L. Henriksen og Trine Hvoslef-Eide.

Underskrifter:





## SAKSLISTE

<b>KU-sak</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkivkode</b>	<b>Tittel</b>
01/12	12/270	219	DIALOG MED ORDFØREREN
02/12	12/271	219	KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2011
03/12	12/273	219	VALG AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2012
04/12	12/274	219	REVISJONENS RAPPORT PR 31.10.11
05/12	12/275	219	OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2011
06/12	12/276	219	ORIENTERINGER

**KU-sak 01/12**  
**DIALOG MED ORDFØREREN**

**Sekretariatets innstilling:**

Dialogen med ordføreren tas til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling 7.2.2012:**

Leder innledet og ordføreren tok opp til diskusjon en rekke aktuelle saker og utfordringer som kommunen står ovenfor. Økonomi/budsjett, budsjettkontroll, kostnadsutvikling, samhandlingsreformen, nye stillinger, oppfølging av vedtak, etc

**Votering:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak 7.2.2012:**

Dialogen med ordføreren tas til orientering.

**KU-sak 02/12**  
**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2011**

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalgets årsrapport for 2011 vedtas.

Årsrapporten for 2011 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

*Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2011 til orientering.*

**Kontrollutvalgets behandling 7.2.2012:**

Hvoslef-Eide pekte på at flere i det nåværende kontrollutvalg, som skriver under rapporten, bare har vært medlemmer av utvalget etter valget høsten 2011.

**Votering:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak 7.2.2012:**

Kontrollutvalgets årsrapport for 2011 vedtas.

Årsrapporten for 2011 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

*Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2011 til orientering.*

## **KU-sak 03/12**

### **VALG AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2012**

#### **Sekretariatets innstilling:**

1. Kontrollutvalget velger ..... som tema for forvaltningsrevisjon i 2012.  
Kontrollutvalget vektlegger en belysning av følgende problemstillinger:

.....  
.....

Revisjonen bes legge fram et forslag til prosjektplan for denne revisjonen.

2. Revisjonen bes gi en skriftlig redegjørelse for konsekvensene for Ås av økningen av budsjettet for forvaltningsrevisjon i 2012.

#### **Kontrollutvalgets behandling 76.2.2012:**

Kontrollutvalget drøftet ulike forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt. De to foreslåtte; «Informasjonssikkerhet og IT-drift» og «Dokumentbehandling og arkiv» er aktuelle. Etter forespørsel fra leder har Statsarkivet opplyst at de pr dato ikke har planlagt arkivinspeksjon i Ås i år, men det kan bli aktuelt å gjøre det i et par Akershus kommuner i 2012, når de er ferdig med Østfold. Også områder som voksenopplæringen, barnevernet, NAV, pleie- og omsorg, o.a. ble drøftet.

#### **Votering:**

Kontrollutvalget vedtok enstemmig følgende vedtak:

#### **Kontrollutvalgets vedtak 7.2.2012:**

1. Kontrollutvalget iverksetter en forundersøkelse av prosessene i Voksenopplæringen i 2010 – 2012 i samarbeid med revisjonen (FDR). Rådmannen bes gjøre all saksdokumentasjon tilgjengelig for FDR og KU, og bes orientere Kontrollutvalget i neste møte (20/3-12).
2. Vedtak om ordinært forvaltningsrevisjons-prosjekt utsettes til neste møte.

## **KU-sak 04/12**

### **REVISJONENS RAPPORT PR 31.10.11**

#### **Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonsrapporten pr 31.10.11 til orientering.

#### **Kontrollutvalgets behandling 7.2.2012:**

#### **Votering:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak 7.2.2012:**

Kontrollutvalget tar revisjonsrapporten pr 31.10.11 til orientering.

**KU-sak 05/12****OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2011****Sekretariatets innstilling:**

Revisjonens overordnede strategiplan for revisjonsåret 2011 tas til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling 7.2.2012:****Votering:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak 7.2.2012:**

Revisjonens overordnede strategiplan for revisjonsåret 2011 tas til orientering.

**KU-sak 06/12****ORIENTERINGER****Sekretariatets innstilling:**

Orienteringssakene tas til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling 7.2.2012:**

Ref. vedlegg 1: Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Kontrollutvalgets møter skal begynne kl 1830.

Ref. vedlegg 2: Svar er mottatt fra Rådmannen og saken settes opp på dagsorden for neste møte.

I tillegg orienterte lederen kort om:

Kommunens etiske retningslinjer, som er vedtatt i 1997, ligger på kommunens hjemmesider.

Info om Kontrollutvalget er nå lettere tilgjengelig på kommunens nettsider.

Refererte kort fra Formannskapetets møte 18 jan hvor rådmannen orienterte om forhold rundt budsjettjusteringer.

**Votering:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak 7.2.2012:**

Orienteringssakene tas til orientering.



Kommunestyret i Ås kommune  
Postboks 195  
1430 ÅS

## Kontrollrapport 2011 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Ås kommune

### 1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven § 2-8, som utfylles av "Instruks for skatteoppkrevere", fastsatt av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

### 2. Skatteoppkreverfunksjonens måloppnåelse

#### 2.1 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 30. juni 2011 for skatteoppkreverkontoret for Ås kommune.



Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK:	Innbetalt av sum krav (i %):	Resultatkrav (i %):	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år:	Innbetalt av sum krav (i %) regionen:
Restskatt personlige skattytere 2009:	38	88,1	88,8	86,1	90,0
Arbeidsgiveravgift 2010:	331	99,8	99,6	99,8	99,7
Forskuddsskatt personlige skattytere 2010:	82	97,6	96,5	96,0	97,6
Forskuddstrekk 2010:	643	100,0	99,7	99,9	99,9
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2009:	70	99,8	-	99,5	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2009:	23	98,9	-	95,5	95,0

## 2.2 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreverfunksjonen for Ås kommune er lagt til Kemneren i Follo. Skatteoppkreverkontoret har ansvaret for gjennomføring av arbeidsgiverkontrollen til de deltakende kommunene (Vestby, Ski, Ås, Frog, Oppegård og Enebakk).

Resultatene for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2011 viser følgende:

Antall arbeidsgivere:	Minste-krav 5 %:	Antall utførte kontroller 2011:	Utført kontroll 2011 (i %):	Utført kontroll 2010 (i %):	Utført kontroll 2009 (i %):	Utført kontroll 2011 region (i %):
3726	5,0	174	4,7	5,1	5,1	4,7

De oppgitte tallene gjelder for skatteoppkreverkontoret.

## 2.3 Bemanning

Antall årsverk fra skatteoppkrevers årsrapport for de tre siste årene:

Antall årsverk 2011	Antall årsverk 2010	Antall årsverk 2009
25,1	28,0	27,0

De oppgitte tallene gjelder for skatteoppkreverkontoret.

### 3. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2011 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 12. mai 2011.

Skattekontoret har i 2011 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, og arbeidsgiverkontroll.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Regnskapet for Ås kommune viser per 31. desember 2011 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 1 696 344 125 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 79 874 736 herav berostilte krav på kr 17 022 112. Skatteregnskapet er avgitt av kommunens skatteoppkrever 18. januar 2012.

### 4. Resultat av utført kontroll

Basert på utført kontroll mener skattekontoret følgende:

- **Intern kontroll**

Skattekontorets kontrollhandlinger har ikke avdekket vesentlige svakheter i skatteoppkrevers overordnede intern kontroll.

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkrevningen**

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, har skattekontoret avdekket følgende vesentlige forhold som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk:

Saksbehandlingsreglene for betalingsavtaler og lempningssaker er ikke tilfredsstillende etterfulgt. Vurderinger i saksbehandlingen anses ikke tilstrekkelig dokumentert.

Innkrevingsarbeidet utføres likevel i tilstrekkelig omfang.

- **Arbeidsgiverkontroll**

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og retningslinjer, men utføres ikke i tilstrekkelig omfang da det er utført 4,7 % kontroller mot et krav på 5 %.

---


<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

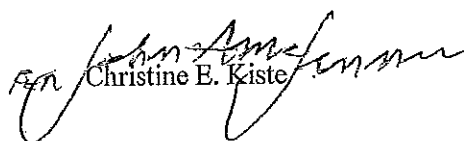
<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

## 5. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2011 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkrever i brev av 29. juni 2011.

Vennlig hilsen

  
Odd Woxholf  
avdelingsdirektør  
Skatt øst

  
Christine E. Kiste

Kopi til:

- Kontrollutvalget i Ås kommune
- Skatteoppkreveren for Ås kommune
- Riksrevisjonen

3)

F-sak 15/12  
INNFØRING AV EPOLITIKER  
- DIGITALE SAKSPAPIRER I POLITISKE MØTER

Saksbehandler: Andreas Brodahl	Arkivnr: 033 &17	Saksnr.: 12/538
Utvalg	Utv.nr.	Møtedato
Formannskapet	15/12	14.03.2012

**Rådmannens innstilling:**

1. ePolitiker innføres i Ås kommune.  
De politiske organer som i første omgang skal omfattes av ordningen er:  
hovedutvalg for oppvekst og kultur, formannskap og kommunestyre.
2. Andre råd og utvalg vurderes etter en totalvurdering ift. praktiske og økonomiske hensyn etter at de andre utvalg er igangsatt. Følgende kriterier vil da vurderes administrativt: Rådenes størrelse og sammensetning, sakstyper (saksgang, omfang, gradering mv.) samt møtefrekvens.
3. Alle ugraderte sakspapirer i aktuelle komiteer og utvalg distribueres elektronisk.
4. Det kjøpes inn "nettbrett" til alle kommunestyremedlemmene og faste medlemmer av hovedutvalgene, ansatte fra administrasjonen og IKT som skal utvikle og drifte løsningen. En total kostnadsramme for innkjøp av nettbrett kommer på ca. kr 250.000,- eks.mva. Kostnader til server / lisenser blir ca. kr 100.000,- Utgiftene dekkes over investeringsbudsjettet for IKT.
5. Nettbrettene avskrives over 4 år, slik at politikerne får nettbrettet etter endt kommunestyreperiode.
6. Fremdriftsplan:
  - o Tekniske løsningen gjøres klar av service og kommunikasjon.
  - o Innkjøp av nettbrett til politikere gjøres når den tekniske løsningen er på plass.
  - o Hovedutvalg for oppvekst og kultur og formannskap tester ut løsningen.
  - o Etter en kort test periode gjøres kommunestyret papirløst.

Rådmann i Ås, 06.03.2012

  
Trine Christensen

**Tidligere politisk behandling:**

Handlingsprogram og økonomiplan 2012-2015, kap. 4.4 tiltak 2012

**Avgjørelsesmyndighet:**

Formannskap

**Behandlingsrekkefølge:**

Formannskap

**Vedlegg som følger saken trykt:**

ePolitiker i Ås – forslag til løsning

**Vedlegg som ligger i saksmappen i tillegg til trykte dokumenter:** Ingen

**Utskrift av saken sendes til:**

Service- og kommunikasjonssjef  
Ref. kommunestyre og hovedutvalg

**SAKSUTREDNING:**

**Fakta i saken:**

Ås kommune jobber for å bli papirløse. Å bli "papirløs" betyr at hele saksgangen i kommunen er elektronisk - fra en sak blir opprettet av saksbehandler eller registrert som ny sak i arkivet, til de folkevalgte henter opp, forbereder og behandler saken politisk. Ås kommune har i handlingsprogram for 2012 satt opp tiltak om fullelektronisk arkiv og uttesting av papirløse politikere/ePolitiker. Det har også vært et ønske fra mange politikere å kunne få en bedre løsning for håndtering av sakspapirene elektronisk.

Det er mange kommuner som etter hvert er i gang med dette. Det betyr at Ås kommune kommer lettere og billigere til målet enn andre kommuner når løsningene allerede er utviklet og testet av andre.

Hvorfor papirløs saksbehandling?

**Effektivisering:**

Administrasjonen vil frigjøre tid til andre oppgaver enn å kopiere, pakke og distribuere papirer. Politikerne vil få tilgang til mer informasjon når alle tidligere behandlinger, notater og sakens øvrige dokumenter ligger lett tilgjengelig på nettbrettene. Dokumentfristen kan dessuten reduseres i forhold til i dag. Totalt sett blir arbeidsdagen mer effektiv for politikere og administrasjon.

**Økonomi:**

Overgang til papirløs saksbehandling vil medføre investeringskostnader i startfasen. På sikt vil kommunen spare penger i årlige kostnader til porto, papir og kopieringskostnader.

**Miljø:**

Miljø er et viktig perspektiv for prosjektet. Å kutte ut den store papirproduksjonen som lages i dag, samt å ta i bruk "miljøvennlig saksbehandling", vil være veldig positivt for miljøet og for kommunens omdømme.

**Samfunnsutviklingen / rekruttering av nye politikere:**

ePolitiker følger øvrige trender i dagens samfunn, der flere og flere aktiviteter håndteres papirløst. Sosiale medier, e-dialog og elektroniske skjemaer er viktige elementer i samfunnsutviklingen. Prosjektet ePolitiker bidrar til å gjøre Ås kommune til en moderne organisasjon og det vil være lettere å få med nye politikere når kommunen følger med i dagens utvikling i forhold til nye medier.

**Valg av løsning**

Det finnes noen få løsninger i dag som gir politikerne mulighet til å få tilgang til ferdige nedlastede dokumenter, kommentere i utvalgsdokumenter, lagring i sky etc.

Frogn kommune har benyttet en politikerløsning som har vært basert på bærbare PCer til politikerne. Denne har fungert ok for mange, men vært tungvint for andre. De har derfor gjort en del endringer i sin løsning og vil nå tilby sine politikere Ipad2. Dette er noe mange andre kommuner i Norge også gjør i disse dager. Ås og Frogn er like på mange områder når det gjelder teknisk plattform og infrastruktur. Rådmannen ønsker derfor å benytte samme tekniske design som Frogn har gjort. De har valgt en politikerløsning hvor de velger å droppe den klassiske leverandørmodellen. De velger selv ut produkter og løsninger som passer best, og syr dette sammen til en modell som fungerer både for administrasjonen og politikerne. Beskrivelse av den tekniske løsningen finnes i vedlegg 1.

**Vurdering av saken:****Vurdering av eventuelle økonomiske konsekvenser:**

Det er budsjettmessig dekning på investeringsbudsjettet for 2012 for innkjøp av inntil 60 nettbrett – kr 250.000,-. Dette vil være til alle faste medlemmer i kommunestyre, formannskap og hovedutvalgene samt administrasjonen. Inkludert konsulent tjenester, nødvendige servere og tilleggsutstyr vil total kostnaden være ca. kr 350.000,-. Det er en forutsetning at en har en gradvis nedtrapping av papiroptrykking og utkjøring når ePolitiker innføres. En kunne reudusere de årlige utgiftene på sikt med 100.000,- pr.år.

**Konklusjon:**

Rådmannen anbefaler at kommunen tar i bruk nettbrett, og gradvis avvikler papirbasert politisk saksgang.

**Ikrafttredelse av vedtaket:** Når praktisk mulig umiddelbart etter vedtak

## **ePOLITIKER I ÅS – FORSLAG TIL LØSNING**

Det finnes noen få løsninger i dag som gir politikerne mulighet til å få tilgang til ferdige nedlastede dokumenter, kommentere i utvalgsdokumenter, lagring i sky etc.

Frogn kommune har benyttet en politikerløsning som har vært basert på bærbare PC er til politikerne. Denne har fungert ok for mange, men vært tungvint for andre. De har derfor gjort en del endringer i sin løsning og vil nå tilby sine politikere Ipad2. Dette er noe mange andre kommuner i Norge også gjør i disse dager. Ås og Frogn er lik på mange områder når det gjelder teknisk plattform og infrastruktur. Ås ønsker å benytte samme tekniske design som Frogn har gjort. De har valgt en politikerløsning hvor de velger å droppe den klassiske leverandørmodellen. De velger selv ut produkter og løsninger som passer best, og syr dette sammen til en modell som fungerer både for administrasjonen og politikerne.

Dette forslaget vil gjøre hverdagen enklere for politikerne, vi har bedre kontroll på løsningen og dette kan også føre til innsparinger for kommunen.

### **Innhold**

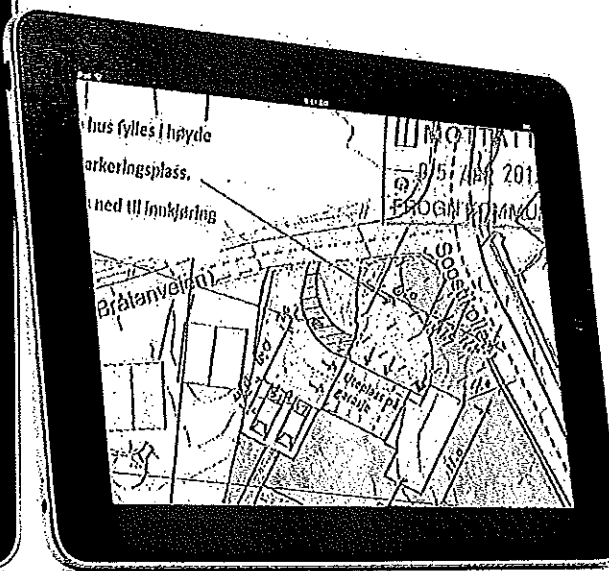
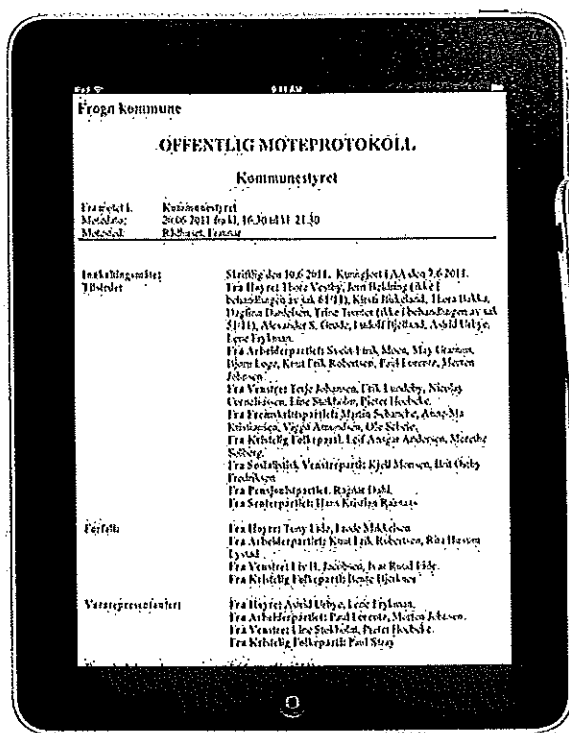
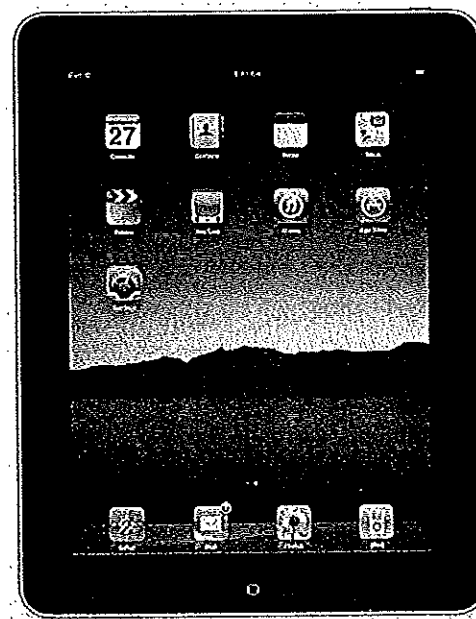
ePOLITIKER I ÅS – FORSLAG TIL LØSNING .....	1
MINDRE OG LETTERE Å TA MED SEG .....	3
IKKE BARE UTVALGSDOKUMENTER .....	4
EN LØSNING SOM BLIR OFTE BRUKT .....	7
IKKE BARE IPAD .....	8
Sikkerhet .....	9
BILDER.....	10

## MINDRE OG LETTERE Å TA MED SEG

Utstyret som er valgt er Apples iPad. Valget av iPad er begrunnet med den brukervennligheten produktet tilbyr i dag, og den enkelhet og automatikk gjør den til en godt egnet plattform. Selv om Apple i seg selv er meget proprietært, er løsningen vi bygger opp selvstendig og man vil lett kunne bytte ut iPad med en annen produsent ved neste valgperiode.

iPad er en leseplate som er liten og lett å ta med seg og har en batteritid på rundt 10 timer. En fulladet iPad holder godt gjennom ett møte uten ladning.

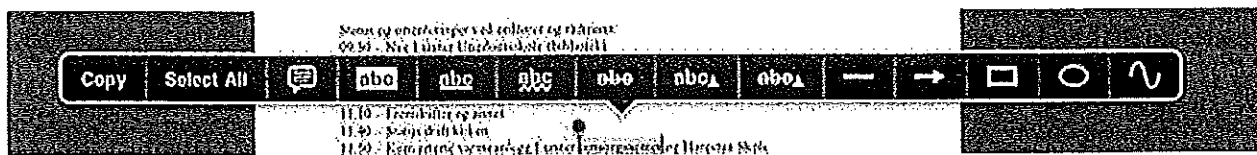
Selv om skjermen er mindre enn vanlige bærbare, viser erfaringer fra andre kommuner at dette går bra. iPad er en leseplate, og er designet til å lese på. iPad gir mer tydelige bokstaver og bedre lysgjengivelse enn på vanlige bærbare. Politikerer kan også lett forstørre teksten ved å benytte fingrene. I spesielle tilfeller kan man tilby en skjerm under møtet.



Alternativene til iPad i dag er ikke gode nok. Selv om både Windows 8 og Android kan være ett alternativ i fremtiden, er det vanskelig å se at programvaren bak vil bli brukervennlig nok til å konkurrere med det gjennomførte brukergrensesnittet man finner i iPad i dag. Windows 8 er heller ikke lansert, og man kan ikke forvente ett godt produkt med riktige applikasjoner før 2013/2014.



Å kommentere i dokumenter er meget intuitivt og krever liten opplæring. Kommenterte dokumenter lagres på iPaden for senere bruk og er enkel å finne tilbake til.



### Tilgang til kommentarer

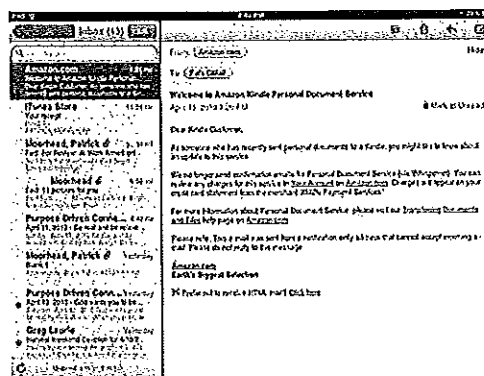
Politikere som behersker nettbrettet bra kan også laste opp sine kommentarer opp i en egen skyløsning slik at politikeren får tilgang til sine kommenterte dokumenter fra sin smarttelefon, PC hjemme, jobb PC etc.

### Egen epost, kalender og chat

Integrasjon mot en spesiell åspolitiker epost, kalender og chat i iPaden gjør meldingsutveksling mellom politikere og møtesekretærer betraktelig enklere enn før, og epost/chat dukker opp umiddelbart på iPaden. Det er også mulig å utveksle meldinger/chatte, for eksempel under møter.

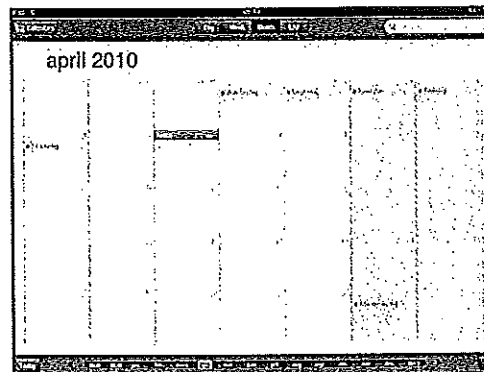
### Utsending av møteinnkallelser

Når datoer for utvalgsmøtene er avgjort, kan møtesekretærene sende ut møteinnkallelse til utvalget. Forfall til møter kan også meldes via Outlook.



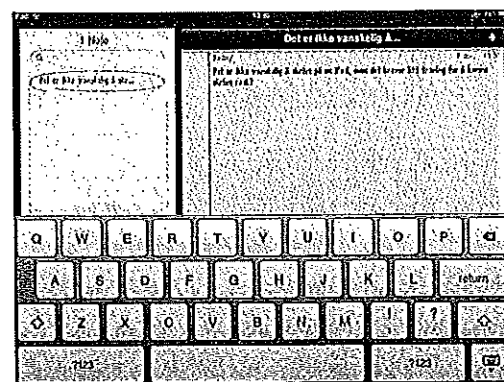
### Skrive brev, lage presentasjoner og regneark

I pakken er det lagt til en tekstbehandler, presentasjonsbehandler og ett regneark. Dette er ikke Microsoft Office, men en spesielt tilpasset kontorpakke for iPad.



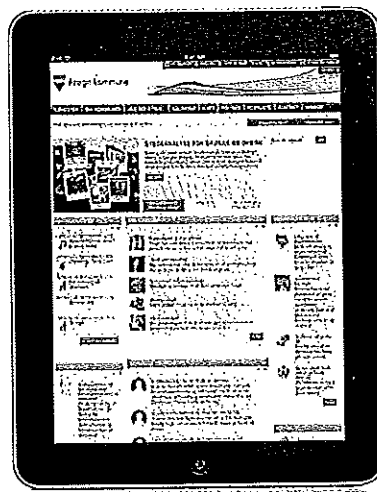
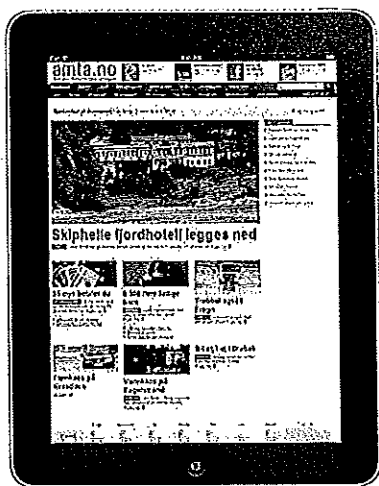
### Mer informasjon under møter

Foruten dokumenter, epost og kalender synkroniseres også eventuelle bilder og videoer. For eksempel fra befaringer, spesielle kart over Ås, sentrale personer og bilder fra steder i Ås. Dette vil gjøre det enklere for politikeren å ta avgjørelser, og alt er tilgjengelig på iPaden når som helst og hvor som helst.



## EN LØSNING SOM OFTE BLIR BRUKT

Løsningen har ett bredt bruksområde og vil sannsynligvis brukes ukentlig, om ikke daglig, av politikerne. Foruten å lese utvalgsdokumenter, epost og kalender kan leseplaten også brukes til å lese nyheter, høre musikk og så videre. Dette fører til en høy tilgjengelighet for politikerne, og gir anledning til å lese dokumenter når man vil og hvor man vil.

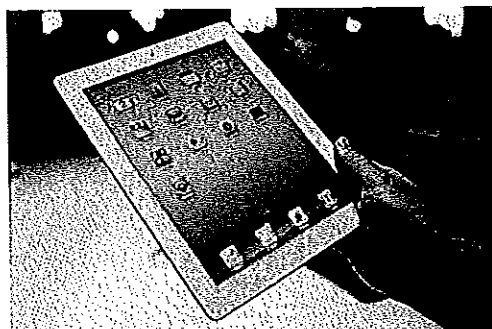
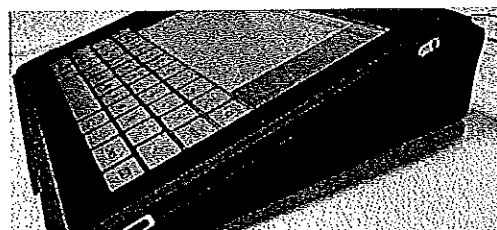


iPads bruksområder kan utvides, alt avhengig av politikerens behov. For de som ønsker det kan man installere applikasjoner for å følge med og delta på diskusjoner på Facebook og Twitter, oppdatere blogger og så videre.

### Enklere å ta beslutninger

Siden dokumenter blir «alltid tilgjengelig» vil politikere oppleve at saker blir enklere å sette seg inn i.

Det er tanken at det brede utvalget av dokumenter, bilder og video skal oppmuntre til at man setter seg grundigere inn i saker.



## TEKNISKE FAKTA

Det er møtesekretærene som gjør utvalg og dokumenter tilgjengelige før utvalgsmøtene. Dette gjøres ved å legge dokumenter over til mapper på en filserver i PDF format. Dette blir så synkronisert ut til en lagringstjeneste ute på internett (skyløsning).

Saker unntatt offentligheten leveres som vanlig på papir.

Notater som politikere gjør i dokumentet blir lagret på iPaden. Hvis iPaden blir ødelagt/stjålet forsvinner kommentarene.

Det er applikasjonen Goodreader som er sentral, og som tar seg av synkronisering og visning/kommentering av dokumenter, bilder og video.

Exchange benyttes til politikerepost og kalender. Dette blir synkronisert automatisk. Det er anledning til at politikeren også knytter opp sin private epostkonto. Den politiske epostadressen blir slik: fornavn.etternavn@aspolitiker.no.

Både dokumenter, epost og kalender er tilgjengelig fra andre enheter slik som via en vanlig nettleser, smarttelefoner etc.

I den kommende IOS 5 kan iPad aktiveres uten bruk av PC. Dette forenkler administrasjonen hos IKT.

Det oppmuntres til at politikere benytter iPaden til privat bruk.

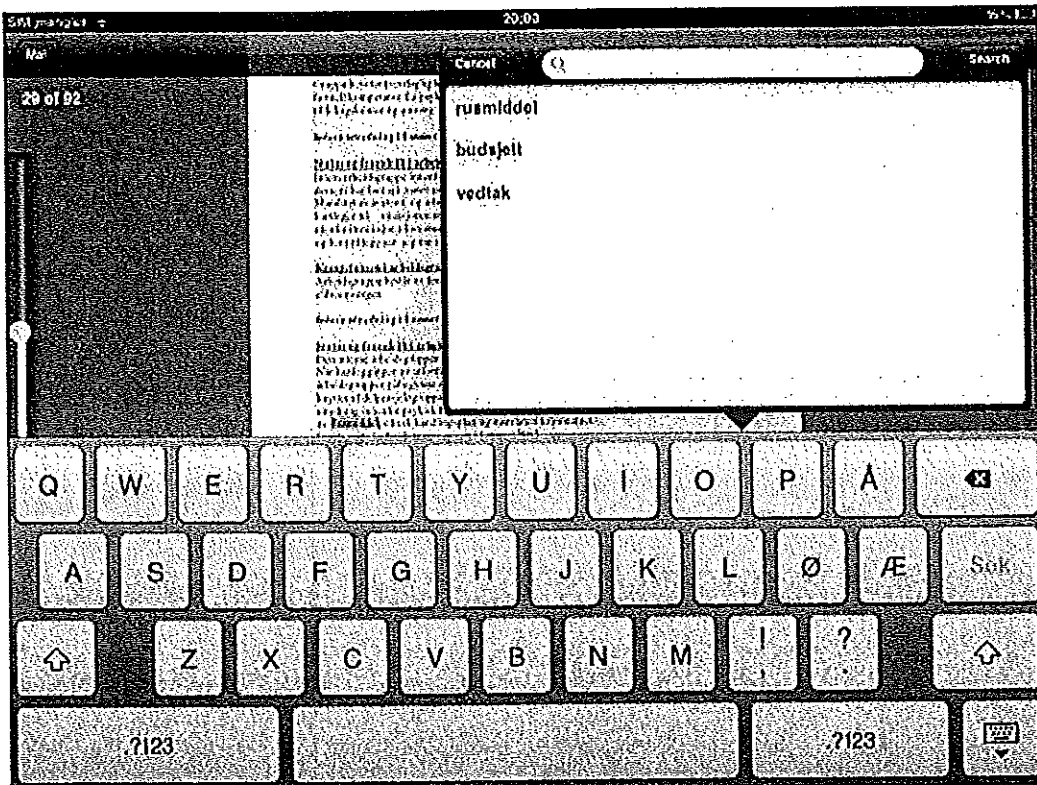
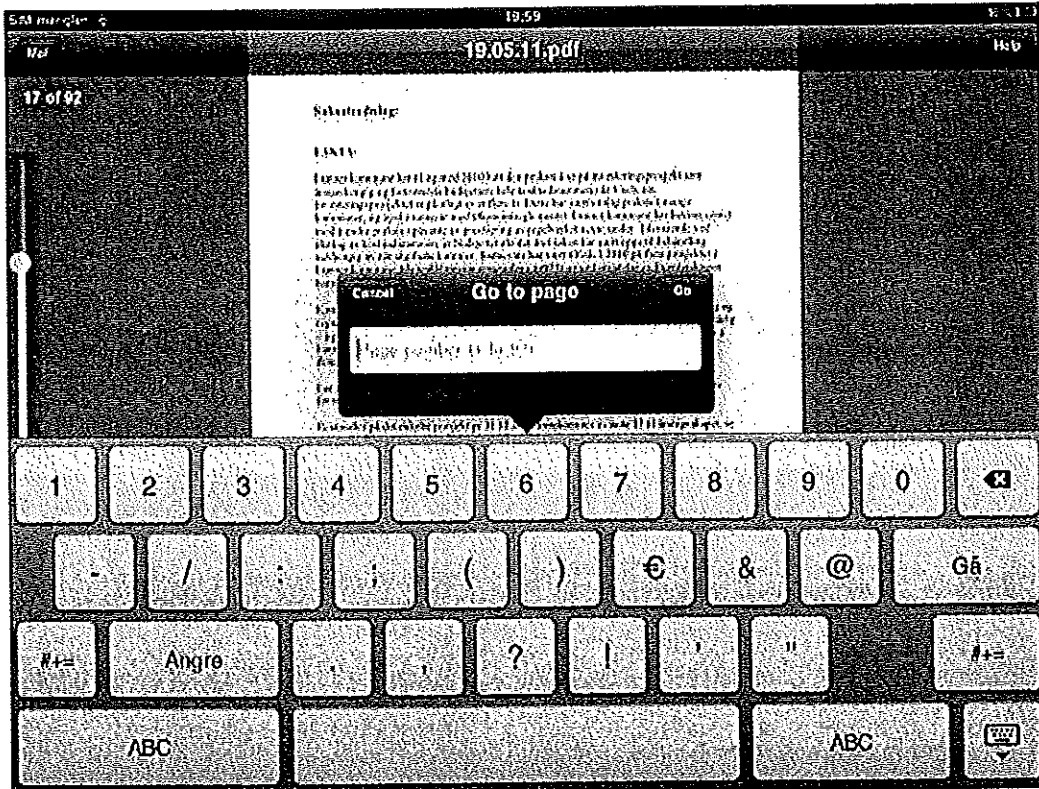
Høy kompetanse hos møtesekretærer, ordfører og rådmann er avgjørende for å høyne kompetansen til politikere. Det viser seg også at det oppstår en god del superpolitikere som hjelper kolleger både før og under møtene. Erfaring fra andre kommuner viser at det er generelt lite support på iPad, og man kan forvente mindre problemer enn ved bruk av tradisjonelle bærbare.

## Sikkerhet

Nettbrettene er sperret med en egen PIN kode. Også dokumentene er beskyttet med PIN kode. Selve dokumentene er beskyttet av iOS Data Protection.

Synkroniseringen mot Kontorpakke og Politiske filer er kryptert.

Skulle nettbrettet bli stjålet eller mistet vil dokumenter og epost være trygge så lenge PIN koden ikke er kjent. Nettbrett på avveie vil bli forsøkt nullstilt over nettet, noe som fører til at alle dokumenter, epost og annen data blir slettet.



Møteprotokoll		N
Sak nr	Styre/rådutvalg	Mj
17/11	Kommunestyret	H

Saksbehandler: Anne Grønsold, Rådgiver politikk og samfunn

**RETNINGSLINJER FOR BRUK AV UTBYGGINGSAVTALE  
HÅRESTUA SENTRUM, INKL. NY VEG TIL HÅRESTUA  
HOLDEPLASS UTLEGGING TIL OFFENTLIG ETTERSYN**

Lovhjemmel: Plan- og bygningsloven

Rådmannens innstilling:  
Forslag til Retningslinjer for bruk av utbyggingsavtaler for Hårestua sentrum, in Hårestua stoppested, legges ut til offentlig ettersyn i perioden 16. - 30. mars.

Du kan også  
skrive inn tekst  
i dokumentet på  
denne måten...

## KONTROLLUTVALGET (KU) I ÅS KOMMUNE AKTIVITETSPLAN PR. 12. MARS 2012

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. FDR står for all revisjon. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget. FDRs rapporter skal være FIKS i hende senest fjorten dager før utvalgsmøtet. KS=Kommunestyret

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2011		FIKS	KU 7.2	
2	Handlingsplanen for utvalget	Desember	FIKS	Årlig ajourføring; 12.6?	
	Aktivitetsplan		FIKS	Ajourføres foran hvert kontrollutvalgsmøte	
3	Møteplan		FIKS	7. februar 28. august 20. mars 9. oktober 8. mai 6. november 12. juni 11. desember	
4	Kommunens årsregnskap for 2011	15. april	Revisor	KU 8.5	
5	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2012	Mai	Kommunen	Orienteringssak i utvalget KU 12.6	
	2. Tertialrapport jan-aug. 2012	Okt.	Kommunen	KU 9.10	
6	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.12 (perioden 01.05.11 – 30.04.12)	Mai	Revisor	KU 12.6	
	. Pr. 31.10.11 (perioden 01.05.11 – 31.10.11)	November	FDR		KU 7.2
	Revisjonens engasjementbrev til kommunen 2012		FDR		KU 7.2

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
7	Overordnet revisjonsstrategi 2011 Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2009 – 2011		FDR FIKS		KU 7.2 KU 2.12.08 KS 28.1.09
	Prosjekt i 2011: byggesaksbehandlingen kommunen			KU 1.1.1	KU 1.11 KS 23.11
	Prosjekt 2012			KU 7.2, 20.3	
8	Oppfølging av tidligere prosjekter	Rådnn. tilbakemeld. frist:			
	Overordnet analyse for forvaltningrevisjon	mars	FDR		
9	Plan for selskapskontroll	2009 - 2011	FIKS		KU 21.10.08 KS: sak 60/08
	Rapport om selskapskontroll 2011		FIKS	KU 1.1.1	KU 1.11 KS 23.11
10	Andre saker				

## SAKSFRAMLEGG

Utv.sak nr. 11 /12  
REVISJONSRAPPORT ÅS KOMMUNE

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 12/654
<b>Utvalg</b>	<b>Utv.sak nr</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	11/12	20.03.2012

### Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonsbrev nr. 1 datert 27. desember 2011 og kommuneadministrasjonens svar i brev av 31. januar 2012 til orientering.

### Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

### Vedlegg som følger saken trykt:

1. Revisjonens brev av 27. desember 2011 vedr. Revisjonsbrev nr. 1 – Revisjonsrapport Ås kommune
2. Regnskapssjefens svarbrev av 31. januar 2012

### SAKSUTREDNING:

I forskriften om revisjon av kommuner fremgår det i § 4, 2. ledd:

*Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:*

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

*Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende.*



*Kontrollutvalget skal ha kopi av brev med påpekninger etter annet ledd.*

Kontrollutvalgsforskriften § 8, 1. ledd, bestemmer:

*Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.*

Vi har bedt revisjonen redegjøre i møtet for om den mener revisjonsrapporten er tilfredsstillende fulgt opp ved kommunens svarbrev.

Ås kommune  
Postboks 195

1430 Ås

Attn.: Rådmannen

Revisjonsbrev nr. 1

J.nr. 241/11 Ski, 27. desember 2011

## Revisjonsrapport Ås kommune

Revisjonsberetningen for Ås kommune for 2010 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 10. mai 2011, sammen med årsregnskapet og årsberetningen. I forbindelse med behandlingen av revisjonsberetningen ble det gitt en redegjørelse av revisjonssjefen for de presiseringer og forbehold som er inntatt i vår revisjonsberetning. En utdyping av disse forholdene er inntatt i punkt 1 under. Merknadene er også drøftet i møter med ansvarlige i regnskaps- og økonomiavdelingen.

Forhold som vi finner nødvendig å påpeke ovenfor kommunen blir inntatt i brev som nummereres fortløpende. Kommunen må journalføre brevene og oppbevare dem på en ordnet og betryggende måte. Vi viser for øvrig til nærmere detaljer i vårt engasjementsbrev 11. mars 2010 (jnr. 71/2010).

Follo distriktsrevisjon ønsker for øvrig å bidra til forbedringer i kommunens rutiner, herunder bidra til å trygge og styrke kvaliteten i den økonomiske rapportering som skjer fra kommunen. Vi håper derfor dette brevet også kan tjene som et positivt bidrag i dette arbeidet.

På bakgrunn av vår interimrevisjon for 2011 og våre erfaringer fra revisjonen av årsregnskapet 2010, har vi funnet det formålstjenlig å omhandle følgende forhold i dette brevet:

1. Punkter tatt opp i revisjonsberetningen 2010
2. Kundefordringer
3. Manglende underskrift på RF 1022B – kontrolloppgave lønns- og pensjonskostnader
4. Dokumentasjon av balansen
5. Minimumsavdrag på langsiktig gjeld
6. Kapitalkontoen
7. Stengning av regnskapsperioder
8. Disposisjonsrett bankkonti

### 1. Punkter tatt opp i revisjonsberetningen 2010

#### 1.1 Inngående balanse 2010

##### Observasjon

Dokumentasjonen som underbygget riktigheten av inngående balanse for 2010 var, etter vårt syn, mangelfull.

I og med at vi ikke var kommunens revisor i 2009, fant vi det nødvendig og ta forbehold på inngående balanse for 2010.

#### Vår anbefaling

Vi har hatt løpende dialog med økonomi- og regnskapsseksjonen i Ås kommune etter at vi overtok revisjonen av kommunen, og vi mener at det har vært en positiv utvikling i kommunen med å identifisere poster og dokumentere alle balansekonti. Vi anbefaler at denne jobben fortsetter, samt at det innarbeides rutiner for regelmessig avstemming av samtlige balansekonti. Se for øvrig pkt 4 under.

### **1.2 Klassifisering av langsiktig gjeld**

#### Observasjon

Ved sist årsskifte hadde Ås kommune oppgitt at sertifikatlånene utgjorde kr 292,4 mill. kroner, og at andre lån utgjorde kr 837,8 mill. Denne presentasjonen av langsiktig gjeld var feil, da den riktige fordelingen skulle ha vært kr 231,4 mill. i sertifikatlån og kr 898,9 mill. i andre langsiktige lån.

#### Vår anbefaling

Revisjonen har hatt en dialog med økonomiavdelingen om klassifiseringen av låneporteføljen, og den identifiserte feilen er rettet opp i 2011.

Vi anmoder om at administrasjonen vurderer å innarbeide en overordnet kontrollrutine, for å sikre riktig klassifisering i forbindelse med avleggelse av fremtidige årsregnskap.

### **1.3 Pensjon**

#### Observasjon

Ås kommune innarbeider premieavviket i sitt regnskap det året avviket oppstår, altså uten amortisering. Forholdet er omtalt under regnskapsprinsipper i note 0 i årsregnskapet for 2010. Denne regnskapspraksis er ikke i samsvar med gjeldende bestemmelser for regnskapsmessig behandling av pensjonspremieavvik, jfr Forskrift om årsregnskap og årsberetning §§ 13-1.D, 13-4.

#### Vår anbefaling

I løpet av 2011 er det kommet endringer i regnskapsforskriften knyttet til § 13 om pensjoner med virkning for regnskapsåret 2011. Amortiseringstiden for premieavvik kortes ned fra 15 til 10 år for premieavvik oppstått fra og med 2011. Fortsatt vil det imidlertid være anledning til å videreføre amortisering over 1 år. Derimot er det ikke åpnet for den praksis som Ås kommune har valgt og som ikke innebærer amortisering.

Vi anmoder kommunen om å innrette seg etter de bestemmelser som er fastsatt for kommunene når det gjelder regnskapsmessig behandling av pensjonspremieavvik.

### **1.4 Avskrivninger**

#### Observasjon

Driftsregnskapet i 2010 viste avskrivninger på kr 51,5 mill. (med tilsvarende beløp på motpost avskrivninger med motsatt fortegn). Etter vårt syn var de reelle avskrivningene i 2010 på kr 37,3 mill., eller ca kr 14,2 mill. lavere enn det som ble presentert. Grunnen til dette avviket var nedskrivninger av tidligere solgte driftsmidler, samt overføring av Nordby kirke til Ås kirkelige fellelråd.

### Vår anbefaling

For fremtidige regnskaper anbefaler vi at avskrivninger og motpost avskrivninger kvalitetssikres slik at postene som presenteres inneholder kommunens reelle avskrivninger i regnskapsåret.

## 1.5 Noter til årsregnskapet

### Observasjon

God kommunal regnskapskikk gir klare føringer for omfang og kvalitet i de regnskapsnoter som skal inngå i et kommunalt årsregnskap. Ås kommunes årsregnskap 2010 inneholdt, etter revisjonens syn, ikke alle de noteopplysninger som må anses som naturlig etter gjeldende god kommunal regnskapsskikk for en kommune som Ås.

Det ville ha høynet informasjonsverdien av årsregnskapet dersom følgende noter, jfr god kommunal regnskapsskikk, var blitt utarbeidet:

- Varige driftsmidler
- Finansielle omløpsmidler
- Langsiktig gjeld
- Vesentlige poster i regnskapet
- Antall årsverk
- Ytelser til ledende personer
- Godtgjørelse til revisor
- Eventuelle vesentlige leieavtaler, driftsavtaler med private knyttet til drift av kommunale tjenester mv.

### Vår anbefaling

Vi anbefaler at kommunen følger Kommunal regnskapsstandard nr 6 som omhandler noter og årsberetning.

Videre er det å bemerke at formen på de fremlagte notene i årsregnskapet for 2010 var svært uensartet. Enkelte av notene var presentert med tall i hele tusen kroner, mens andre var angitt med hele tall med to desimaler. Vi anbefaler at dette gjøres mer ensartet for 2011.

For enkelte av notene som var utarbeidet vil vi videre anbefale at innholdet vurderes kritisk ut fra brukernes antatte informasjonsbehov. Dette gjelder bl.a.:

- Note 7 – Investeringsregnskapet: Denne var etter vårt syn lite informativ i forhold til den informasjonen som ble presentert i selve investeringsregnskapet. Det ble foretatt investeringer i 2010 på til sammen kr 119,2 mill., mens regulert budsjett viste kr 182,6 mill. I note 7 var prosjekter med budsjett på til sammen kun kr 44,7 mill. trukket frem, hvor det var angitt et samlet merforbruk på kr 4,5 mill.
- Note 10 – Kommunens leasingavtaler: Det vil gi bedre informasjon dersom avtalenes varighet og relaterte utgifter fremkommer.
- Note 11 – Selvkosttjenester: Denne bør inneholde en oversikt over saldo på de respektive fondene i balansen. Slamfondet viste en negativ saldo pr 31.12.2010 med kr 486.030. Vi minner om regelverket for inndekking av negative fond når det gjelder selvkostområdet.

## 1.6 Forbehold i avsnittet om budsjett i revisjonsberetningen 2010

### Observasjon

Driftsregnskapet 2010 til Ås kommune ble avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0, etter bruk av disposisjonsfond og avsetning til disposisjonsfond som var vesentlig høyere (netto kr 10,9 mill. kroner) enn det budsjetterte.

Vi er kjent med at dette var i henhold til den praksis kommunen har benyttet ved avslutning av driftsregnskapene i de senere årene. Vi kan likevel ikke se at avsetninger ut over budsjett er i tråd med kommunens prosessbeskrivelse innenfor økonomiområdet.

### Vår anbefaling

Vi anbefaler at avsetninger og bruk av avsetninger ikke gjøres høyere enn det kommunens reglement tillater.

## 2. Kundefordringer

### Observasjon

Ved utgangen av 2010 hadde Ås kommune store beløp i sin kunderskonto som var av eldre dato. Pr 31.12.2010 utgjorde poster i kunderskonto fra 2009 og tidligere totalt om lag kr 5,0 mill. Poster eldre enn 90 dager utgjorde drøyt kr 7,0 mill.

Vi mener det er grunnlag for å anta at det også i 2011 er en betydelig risiko for tap knyttet til kommunens eldre krav.

### Vår anbefaling

Vi anmoder om at administrasjonen foretar en grundig, systematisk gjennomgang av kunderskontroen i forbindelse med sin regnskapsavleggelse for 2011, og kritisk vurderer risikoen for tap.

I forbindelse med årets regnskapsavslutning anbefaler vi at kommunen, ut fra risikoen for tap, foretar de nødvendige regnskapsmessige tapsavsetninger. Vi anbefaler at kommunen fører alle tap mot egen tapskonto i driftsregnskapet.

## 3. Manglende underskrift på RF 1022B – Kontrolloppgave lønns- og pensjonskostnader

### Observasjon

Enhver kommune har plikt til å fylle ut RF 1022B som omhandler lønns- og pensjonskostnader. Hensikten med skjemaet er å avstemme de innberettede og registrerte utbetalingene fra kommunen.

Ås kommune plikter hvert år å utarbeide en slik avstemming. Skjemaet skal undertegnes av arbeidsgiveren, og deretter bekreftes av revisor.

Lønningskontoret i Ås kommune har meddelt Follo distriktsrevisjon, senest i møte 30. november 2011, at kommunen ikke er i stand til å få utarbeidet en tilfredsstillende avstemming for 2010, dvs.

skjema RF 1022B. Årsaken skal være "urene" konti og manglende kapasitet i lønningsavdelingen til å få avstemt de innberettede beløpene mot bokførte utbetalinger for 2010. Det er blitt opplyst at kommunen har måttet fokusere på 2011, men at årets lønnskostnader skal kunne la seg avstemme.

Da skjemaet for 2010 ikke er utarbeidet slik kommunen er pålagt, har vi følgelig ikke kunnet bekrefte de innberettede beløpene mot bokførte utbetalinger, jfr. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, 2.ledd nr 6.

#### 4. Dokumentasjon av balansen

##### Observasjon

Fra og med 2011 er det innført skjerpede krav til dokumentasjon av balansen, jfr. bestemmelsene i bokføringsloven § 11. Ved utarbeidelse av årsregnskap skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.

I forbindelse med årsavslutningen for 2010 for Ås kommune var det flere konti som ikke var tilfredsstillende dokumentert mht. eksistens og verdsettelse. Det var også til dels mangelfull dokumentasjon av klassifiseringer av enkelte regnskapsposter. Områder med forbedringspotensial omfatter bl.a. følgende områder:

##### *Likvider*

Forskuddsbetalte kostnader for 2011 var i regnskapet for 2010 dels presentert som bankinnskudd. Omfanget av åpne poster mot bank var betydelig, og mange poster burde ha vært klassifisert som fordringer og ikke som bankinnskudd.

Bankkonto OCR viste pr 31.12.2010 i bankens dokumentasjon kr 5,6 mill. høyere saldo enn det som var bokført i Ås kommunes regnskap. Dette var forklart med at innbetalinger til banken ultimo desember 2010 ikke ble bokført "grunnet manglende åpning av bilagsarter". Konsekvensen av manglende bokføring var at kommunen presenterte en saldo på kundefordringer som var om lag kr 5,6 mill. for høy, og en bankkonto som var om lag kr 5,6 mill. for lav

I følge årsoppgave fra bank forelå det en bankkonto i kommunens navn som ikke var inkludert i kommunens balanseregnskap pr 31.12.2010. Saldo på denne kontoen var kr 628.987. For 2011 må dette forholdet avklares.

Samtlige kasser var ikke bekreftet eller på annen måte dokumentert på en tilfredsstillende måte pr 31.12.2010.

##### *Fordringer - Krav*

Pr 31.12.2010 hadde Ås kommune bokført et krav mot staten ved Helsedirektoratet i forhold til ressurskrevende tjenestemottakere på til sammen kr 11,3 mill. Det faktiske innsendte kravet utgjorde kr 15,1 mill., eller ca kr 3,8 mill. mer enn det bokførte beløpet. Årsaken til avviket var at kommunen hadde utelatt kostnadene som skulle ha inngått i grunnlaget, da den inntektsførte kravet. Denne merinntekten ble først identifisert i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen.

Også for kontiene for sosiale lån/formidlingslån har kommunen et forbedringspotensial med hensyn til å fremskaffe bedre dokumentasjon for de balanseførte verdier.

### Balanskonti vedrørende lønnsområdet

Flere konti innenfor lønningsområdet var ved sist årsskifte ikke tilfredsstillende dokumentert, jfr pkt 3 over. Dette gjaldt både konti for skattetrekk, arbeidsgiveravgift og negativ lønn.

Bokført skyldig arbeidsgiveravgift var pr 31.12.2010 om lagt kr 2,5 mill. I tillegg enn innbetalingen for termin 6/2010. Det ble vurdert at avviket måtte sees i sammenheng med de avsetninger Ås kommune hadde foretatt i 2010 når det gjaldt sykepengerefusjoner. Forholdet er tatt opp med regnskaps- og lønningsavdelingen i kommunen.

### Vår anbefaling

Vi anbefaler at kommunen innarbeider løpende rutiner for dokumentasjon av samtlige betydelige balanskonti, samt at det ved kommende årsoppgjør foretas en grundig vurdering av de reelle verdier og foretatte klassifiseringer av de respektive konti.

## **5. Minimumsavdrag på langsiktig gjeld**

### Observasjon

Minimumsavdraget til Ås kommune ble i 2010 beregnet etter den såkalte "forenklede metode", jfr note 8 til årsregnskapet for 2010. Revisjonens kontroll av beregningen viste imidlertid at denne var feil, da det feilaktig var gjort fratrukk for ubrukte lånemidler i grunnlaget.

Konsekvensen av feilberegningen var at det ble beregnet et avdrag som var ca kr 1,23 mill for lavt.

### Vår anbefaling

Ved anvendelse av den forenklede modellen i 2011, må kommunen påse at den ikke korrigerer grunnlaget med ubrukte lånemidler. Det vises for øvrig til fortolkningsuttalelsen fra Foreningen for God kommunal Regnskapsskikk fra 2003 i sakens anledning.

For fremtiden vil vi også anbefale at de benyttede tallene i noten fremlegges på en lett etterkontrollerbar måte.

Det anbefales videre at kommunene tilstreber å ha komplette referanser fra balansen til de tilhørende noter. En omtale i note over hva annen tillatt beregningsmodell ville ha gitt av krav til avdrag i 2010, kunne også ha vært vurdert.

## **6. Kapitalkontoen**

### Observasjon

Kontroll av teoretisk verdi på kapitalkontoen for 2010 viste en differanse på kr 0,554 mill mot bokført verdi. Differansen ble identifisert til å relatere seg til tap på utlån.

### Vår anbefaling

Differansen i teoretisk verdi mot bokført verdi på kapitalkontoen anbefales korrigeret, slik at balansen på dette punkt presenteres riktig for 2011.

## 7. Stengning av regnskapsperioder - merverdiavgiftskompensasjon

### Observasjon

I forbindelse med vår revisjon av merverdiavgiftskompensasjonen for Ås kommune ble det ved sist årsskifte konstatert at regnskapsåret 2010 var blitt reåpnet for bokføring etter at kompensasjonsoppgaven var blitt utarbeidet.

Fremsatt mva-kompensasjonskrav pr 31.12.2010: kr 7.044.440  
Bokført saldo på konto for mva-komp pr 31.12.2010: kr 7.104.886

Differanse kr 60.446

Differansen var ikke medtatt i kravet for termin 6/2010, men ble i det alt vesentlige medtatt i mva-kompensasjonskravet for termin 1/2011.

### Vår anbefaling

Vi anbefaler at regnskapssjefen begrenser andres mulighet til å åpne tidligere perioder for bokføring, da dette ellers kan medføre økt risiko for at bl.a. berettiget kompensasjon kan gå tapt.

## 8. Disposisjonsrett bankkonti

### Observasjon

Engasjementsoppgaven fra DnB for 2010 viste at kommunens tidligere regnskapssjef fremdeles stod oppført med disposisjonsrett til tre av kommunens bankkonti.

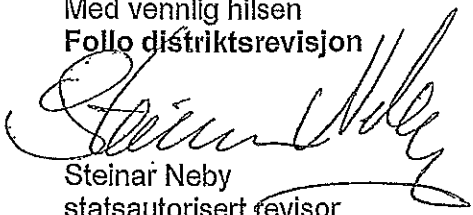
### Vår anbefaling

Vi anbefaler at kommunen regelmessig foretar en gjennomgang av sine bankengasjement og avstemmer hvem som skal ha disposisjonsrett til kommunens bankkonti. Fratrådte medarbeidere må slettes fra disposisjonsrettsregisteret.

###

Vi imøteser en skriftlig tilbakemelding til overnevnte innen 31. januar 2012. Vennligst ta kontakt dersom noe er uklart.

Med vennlig hilsen  
Follo distriktsrevisjon

  
Steinar Neby  
statsautorisert revisor

Kopi:

- kontrollutvalget
- regnskapssjefen i Ås kommune
- økonomisjefen i Ås kommune





Ås kommune

## RÅDMANN

Økonomiavdelingen

Follo Distriktsrevisjon  
Pb 3010

1402 SKI

Deres ref.

Vår ref.

Saknr. 10/3603-14/219  
Løpenr. 2237/12

Saksbehandler

Gjertrud Mathisen  
dir. tlf.: 64 96 20 33

Dato

31.01.2012

### SVAR - REVISJONSRAPPORT ÅS KOMMUNE - REVISJONSBREV NR 1

Det vises til revisjonsbrev nr 1 av 27.12.11, angående revisjonsrapport Ås kommune for regnskapet 2011.

#### 1.1 Inngående balanse 2010.

Ås kommune fortsetter sitt arbeid for å forbedre avstemming av balanseposter.

#### 1.2. Klassifisering av langsiktig gjeld.

Ås kommune sikrer riktig klassifisering i forbindelse med avleggelse av framtidig årsregnskap.

#### 1.3. Pensjon.

Ås kommunes praksis gjennom flere år med å amortisere premieavviket innenfor samme regnskapsår er kjent og akseptert, og denne praksis vil også bli fulgt i årsavslutningen for 2011.

#### 1.4. Avskrivninger.

Avskrivninger og motpost avskrivninger vil bli kvalitetssikret i årsavslutning for 2011.

#### 1.5. Noter.

Ås kommune vil øke omfanget og kvalitet på regnskapsnotene i 2011 jfr god kommunal regnskapskikk.

#### 1.6. Forhold om budsjett.

Ås kommune vil endre sin praksis med avsetning til disposisjonsfond utover vedtatt budsjett i regnskapet for 2011.

Postadresse:  
Postboks 195  
1431 Ås

Besøksadresse:  
Rådhuspl. 29, 2.etg.  
1430 Ås

Telefon: 64 96 20 00  
Telefaks: 64 96 20 39  
E-post: post@as.kommune.no

Bankgiro:  
1654.07.99605

Org.nr:  
964948798

### **Kapitalkonto.**

Differanse på kapitalkonto pr. 31.12.10 ble korrigert i regnskapet for 2011.

### **7. Stengning av regnskapsperiode – merverdiavgiftskompensasjon.**

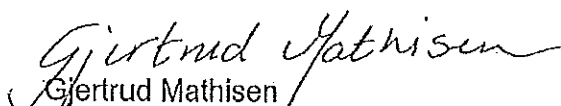
Tilgang til åpning av perioder nå er begrenset til administratorrollen i Agresso. I årsavslutningen for 2011 er det i tillegg laget en periode 13, som skal benyttes til årsoppgjørdisposisjoner, slik at periode 12 kan holdes stengt.

### **8. Disposisjonsrett bankkonti.**

Det var sendt slettemelding til DnB Nor angående regnskapsjefen, men likevel var ikke alle disposisjonsretter slettet. Det samme er tilfelle for årsavslutningen for 2011, der vi ser av revisjonsrapporten fra banken at flere som har sluttet i løpet av året, fortsatt står som disponenter på flere av kommunens bankkonto pr. 31.12.11. Vi har i dag fått bekreftet fra DnB Nor at alle skal være slettet, og dokumentasjonen legges i avstemmingsperm.

Vi håper at dette er tilfredsstillende svar på de punktene som er tatt opp i revisjonsbrev nr 1.

Med vennlig hilsen

  
Gjertrud Mathisen  
Regnskapssjef

Kopi til: Økonomisjefen