

KU-sak 12/12
VOKSENOPLÆRINGEN I ÅS

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/1065
Utvalg	Utv.nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	12/12	08.05.2012
først.		

Sekretariatets innstilling:

Rådmannens redegjørelse tas til orientering

Tidligere politisk behandling:

Kontrollutvalget sak 7/12

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

- 1) Utdrag av postjournalen til Ås kommune med vedlagte dokumenter, uoff. Fvl § 13/ Offl. § 13.
- 2) Kopi av Arbeidstilsynets brev av 10.02.12 Vedtak om pålegg – Ås VO og kommunens svar av 26.4.12

SAKSUTREDNING:

Rådmann Trine Christensen kommer i møtet og vil orientere om kommunen svar på arbeidstilsynets pålegg, jf. vedlagte kopi av brev fra Arbeidstilsynet av 10.02.12, og status generelt i denne saken.

KU-sak 13/12
KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2011

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saksnr.: 12/1070

Utvalg

Utv.nr.

Møtedato

Kontrollutvalget

13/12

08.05.2012

først.

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse om Ås kommunes årsregnskap og årsmelding for 2011:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra revisor datert 23. april 2011 og rådmannens årsmelding.

Kontrollutvalget viser til at revisor har en presisering om at kommunens tilbakeføring av pensjonspremieavviket i samme regnskapsår som det er oppstått, ikke er i samsvar med årsregnskapsforskriften.

Ut over overnevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Ås kommunes årsregnskap for 2011.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Ås kommune for 2011.

Rådmann Trine Christensen og økonomisjef Emil Schmidt vi orientere og svare på spørsmål i møtet.

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:

Kontrollutvalget

Formannskapet

Kommunestyret

Vedlegg som følger saken trykt:

Ås kommunens årsregnskap 2011

Ås kommunes årsmelding 2011

(Overnevnte dokumenter sendes direkte fra kommuneadm. til kontrollutvalgets medlemmer)

Follo distriktsrevisjons revisjonsberetning av 23. april 2012.

SAKSUTREDNING:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor skal det, i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v, § 5, gir bestemmelser om revisjonsberetningens innhold. Revisjonsforskriften § 5, 4. ledd nr. 3, bestemmer at revisor også skal uttale seg om opplysninger i årsberetningen samsvarer med årsregnskapet.

Distriktsrevisjonen har avgitt en revisjonsberetning datert 23. april 2012 som konkluderer med at: *"Etter vår mening er årsregnskapet 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 2011, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge."*

Revisjonsberetningen er avgitt med en presisering, men revisjonen skriver at *"Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet."*

Regnskapet for 2011 er avgitt med ett netto driftsresultat på 0,9 prosent av driftsinntektene. Fylkesmannens anbefaler 3% netto driftsresultat for å ha en buffer mot uforutsette forhold. Rådmannen skriver at dette er umulig med dagens utgiftsnivå og det må fortsatt rettes stor oppmerksomhet mot kostnadsreduksjon.

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 2011, driftsregnskap som viser kr 633.965.118 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6.706.626, 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.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet 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 2011, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Presisering

Vi viser til Note 2 i årsregnskapet som beskriver regnskapsføring av pensjon og hvor det fremgår at Ås kommune tilbakefører pensjonspremieavviket i samme regnskapsår som det er oppstått. Dette er ikke i samsvar med årsregnskapsforskriften § 13. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

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

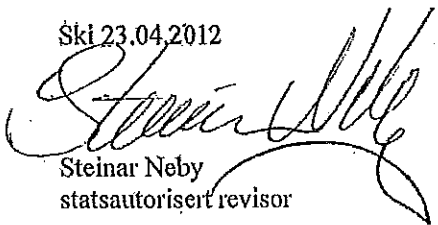
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon 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 revisjon av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen 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 23.04.2012


Steinar Neby
statsautorisert revisor

KU-sak 14/12
FORVALTNINGSREVISJON 2012 - VALG AV PROSJEKT

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 12/1073
Utvalg	Utv.nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	14/12	08.05.2012
først.		

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner revisjonens forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av Informasjonssikkerhet og IKT-drift.

Tidligere politisk behandling:

Kontrollutvalget sak 8/12

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

Follo distriktsrevisjons forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av Informasjonssikkerhet og IKT-drift.

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok i forrige møte å prioritere Informasjonssikkerhet og IKT-drift som forvaltningsrevisjon i 2012. På annen plass kom Dokumentbehandling og arkiv. Etter avtale med sekretariatet legger revisjonen nå fram sitt forslag til prosjektplan for 1. prioriteten.

Etter sekretariatets mening har revisjonen med sitt forslag til prosjektplan fulgt opp utvalgets ønske fra forrige møte.

Follo distriktsrevisjon

Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Informasjonssikkerhet og IKT-drift

Ås kommune, april 2012

1 Bakgrunn for prosjektet

Revisjonen skal i følge kommuneloven § 78 pkt. 2 og forskrift om revisjon § 6 og § 7 utføre forvaltningsrevisjon. Dette innebærer å gjøre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget fattet i møte 22/3-12 vedtak om at det skal legges fram en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT driften i Ås kommune, ut fra gitte problemstillinger.

Formålet med prosjektet er å kartlegge og vurdere kommunens sentrale IKT-funksjoner med fokus på sikkerhet, drift, overordnede målsetninger og rutiner.

2 Problemstillinger

Revisjonen foreslår følgende problemstillinger:

Informasjonssikkerhet

- Har kommunen tilfredsstillende rutiner og retningslinjer for å sikre personopplysningsforskriftens krav til konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet?

IKT-drift

- Er det etablert overordnede mål, retningslinjer og rutiner for IKT i kommunen?
- Er det tilfredsstillende arbeidsdeling innen IKT området?
- Har kommunen rutiner for å gjenoppta normal drift etter en driftsstans?
- Har kommunen rutiner for endringshåndtering innen IKT som sikrer autorisering, testing og dokumentasjon?

3 Premisser for prosjektarbeidet

- Kontrollutvalgets vedtak legges til grunn for revisjonens videre arbeide med prosjektet.
- Det gis mulighet til å endre problemstillinger og avgrensninger innenfor prosjektets formål.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.

4 Avgrensninger

Prosjektet omfatter ikke en kartlegging av Ås kommunes IKT-systemer, således heller ikke revisjon av de enkelte IKT-systemer. Det vil ikke bli vurdert om informasjonssystemene er hensiktsmessige for virksomhetens behov.

5 Revisjonskriterier

Revisjonskriteriene vil hovedsakelig hentes fra:

- God IT skikk/COBIT
- Personopplysningslov /helseregisterlov

- Veiledere fra datatilsynet
- Kommunens egne planer og retningslinjer
- Personopplysningsforskriftene
- Veiledning i informasjonssikkerhet for kommuner og fylker
-

6 Metode

Intervju med sentrale personer i Ås kommune
 Dokumentgjennomgang av aktuelle dokumenter.

7 Organisering og ressurser, framdrift

Prosjektleder	Even Tveter
Prosjektmedarbeidere	Bjørn Tore Nedregård
Prosjektperiode	Mai – august 2012
Antall timer	250
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Ås kommune

Analyse skjema – forvaltningsrevisjon

Analyse skjema – forvaltningsrevisjon			
Prosjektbetegnelse	IKT – sikkerhet og sårbarhet		
Formål	Formålet med prosjektet er å kartlegge og vurdere kommunens sentrale IKT-funksjoner med fokus på sikkerhet, drift, overordnede målsetninger og rutiner.		
Problemstillinger	Revisjonskriterier	Databehov	Innhentings-/analysemetode
Informasjonssikkerhet <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen tilfredsstillende rutiner og retningslinjer for å sikre personopplysningsforskriftens krav til konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet? 	<ul style="list-style-type: none"> • God IT skikk/COBIT • Personopplysningslov /helseregisterlov • Veiledere datatilsynet • Kommunens egne planer og retningslinjer • Personopplysningsforskriftene • Veiledning i informasjonssikkerhet for kommuner og fylker 	<ul style="list-style-type: none"> • Rutiner og retningslinjer, underliggende dokumenter. <ul style="list-style-type: none"> ○ Sikkerhetsmål og strategi ○ Risikovurderinger/risikoanalyse ○ Internkontroll ○ Sikkerhetskontroller • Vurderinger/erfaringer vedr. bruk av planer/retningslinjer med mer 	Dokumentanalyse Intervju
IT-drift <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert overordnede mål, retningslinjer og rutiner for IKT i kommunen? • Er det tilfredsstillende arbeidsdeling vedrørende IKT? • Har kommunen rutiner for å gjenoppta normal drift etter en driftsstans? • Har kommunen rutiner for endringshåndtering innen IKT som sikrer autorisering, testing og dokumentasjon? 	<ul style="list-style-type: none"> • God IT skikk/COBIT • Kommunens egne planer og retningslinjer 	<ul style="list-style-type: none"> • Rutiner og retningslinjer, underliggende dokumenter. Eks: <ul style="list-style-type: none"> ○ IKT-strategi ○ Overordnede målsetninger ○ Org-plan/stillingsbeskrivelser ○ Beredskapsplan ○ Endringshåndtering • Vurderinger/erfaringer vedr. bruk av planer/retningslinjer 	Dokumentanalyse Intervju

Utv.sak nr. 15/12/

OVERORDNET ANALYSE - VIDEREFØRING AV DISKUSJONEN

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 12/1074
Utvalg Kontrollutvalget	Utv.sak nr 15/12	Møtedato 08.05.2012

Sekretariatets innstilling:

Sekretariatet bes legge fram et forslag til handlingsplan for forvaltningsrevisjon for de kommende fire år

Tidligere politisk behandling:

Kontrollutvalget sak 9/12

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i Ås kommune fra Follo distriktsrevisjon mars 2012

SAKSUTREDNING:

Revisjonen presenterte i forrige møte sin overordnede analyse for kontrollutvalget, jf. sak 9/12.

I utvalgets diskusjon var blant annet følgende temaer framme: kommunens HMS-arbeid, skole, kommunens omstillingsarbeid og måloppnåelse, samhandlingsreformen etc. Vi viser også til revisjonens opplisting av aktuelle områder på side 3 i analysen.

Utvalget vedtok å videreføre diskusjonen i neste møte. Revisjonen vil i møtet lede en gjennomgang av mulige risikoområder i ulike deler av kommunen. På bakgrunn av kontrollutvalgets diskusjon vil sekretariatet legge fram et forslag til handlingsplan for forvaltningsrevisjon for de kommende fire år.

Ingen utvalg i Follo har ennå gjort vedtak om valg av prosjekter, men sekretariatet opplever at mange av de samme temaene går igjen i alle utvalgene.

Samhandlingsreformen bli i FIKS-styremøtet nevnt som et mulig fellesprosjekt. Ellers bør utvalget vurdere å benytte noe av ressursene til forvaltningsrevisjon på ett eller flere av de heleide, kommunale selskapene.

OVERORDNET ANALYSE

ÅS KOMMUNE

2012

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 helserelevante 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 inntekspotensialet, 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- synligh 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		Risikoreducerende 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"> -- Ås satser mer på skole enn gj.sn i Follo og Akershus, jf nto dr.utg. -- Anstrengt skolekapasitet -- En del lærere uten godkjent utdanning -- Analyse av matematikkresultater viser behov for kompetanse. -- Elevundersøkelsen viser lavere enn måltall på brukertilfredshet når det gjelder faglig veiledning og motivasjon. -- Strukturelle endringer skal igangsettes for å oppnå økt effektivitet i tjenesteproduksjonen 	S	S/M	Kommunen/PPT skal vurdere ressursbruk og organisering av spes.u. og tilpasset opplæring i 2012.	<p>Lovpålagt tjeneste.</p> <p>Vesentlig for det enkelte barn.</p>
10	Barnehage	<p>Kompetanse og kvalitet i barnehager</p> <ul style="list-style-type: none"> -- KOSTRA: Ås satser mye mindre på barnehager enn gj.sn i follo og akershus, jf nto dr.utg. -- Kommunale bhg. må ta inn flere barn per voksne -- Økonomi. Riktig beregning av refusjon til ikke-kommunale barnehager som har barn fra andre kommuner. (Færre fra andre kommuner i Ås enn omvendt) -- vanskelig å få nok kvalifiserte pedagoger 	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	Iflg handlingsplanen får de private 99 %.	
12	Kultur og fritid	Risiko for barn og unge – KOSTRA: Ås satser mindre på aktivitetstilbud til barn og unge per innbygger enn gj.sn i Follo og Akershus, jf nto dr.utg.	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. – Ås peker selv på at kun 50% er i jobb eller utdanning etter avsluttet program er for dårlig. – Største utfordring er boligmarkedet. Flyktninger flytter ikke ut etter avtalt tid. – Krevende å bosette enslige mindreårige flyktninger. Utfordringer ift integrering og organisering under VO	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		Risikoreducerende 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"> – Ligger under (20%) anbefalt statlig norm for dekning av plasser med heldøgns pleie og omsorgstjenester (25%) – Stadig flere eldre gjør dessuten at behovet øker 	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 brukerbetaling 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"> – Manglende internkontroll for legemiddelhåndtering i hjemmetjenesten og sykehjem? – Kvalitetssikring av tjenesten og krav til utstrakt registrering og dokumentasjon er i følge rapport fra Helsetilsynet en utfordring for hjemmetjenestene og i sykehjem 	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"> – Risiko for at kommunen ikke disponerer nok plasser til ta i mot utskrivningsklare pasienter – Risiko for at proaktive tiltak for å redusere antall henvisninger til AHUS ikke gir forventet virkning. – Risiko for at kommunen ikke klarer å skaffe riktig kompetanse for å håndtere 	S	S		

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

		<p>pasienter som utskrives</p> <ul style="list-style-type: none"> - Risiko for mangelfull finansiering - Risiko for uklare samarbeidsavtaler med helseforetaket og andre kommuner - Risiko for manglende oppfølging mot fastlegene - Risiko for svikt i IKT-systemer - Risiko for mangelfull koordinering 				
20	Helse	<p>Kompetanse og kapasitet.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Større krav til legetjenester som følge av samhandlingsreformen - Stort trykk på helsestasjon for ungdom og studenter - KOSTRA: Lavere nto drifts.utg. enn gj.sn. i Follo og Akershus. - Lavere andel legeårsverk og fysioterapiårsverk enn gj.sn i Follo og Akershus. 	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"> - Enhet for psykisk helse lagt sammen med kommunal rustjeneste i 2011 - Økende pågang av søknad om tjenester. Utfordring å tildele kvalitativt gode tjenester til alle. 	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"> - Ås kommune sikrer ikke at alle henvendelser om økonomisk sosialhjelp blir fanget opp - Ås kommune sikrer ikke tilstrekkelig individuell vurdering i alle saker. 	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

Teknikk og miljø						
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 prosjektrekniskap for rehab.prosjekter og nybygg	

**As kommune
Kontrollutvalget**

KU-sak 16/12

**Utv.sak nr. 16 /12
SAKSFREMLEGG - ORIENTERINGER**

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 12/1075
Uvalg	Utv.sak nr	Møtedato
Kontrollutvalget	16/12	08.05.2012.

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Vedlegg som følger saken trykt:

- 1) Godkjent protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 20.3-12
- 2) Fylkesmannens tilsynskalender pr. 23.4.12
- 3) Særutskrift av kommunestyrets vedtak i sak 14/12 Kontrollutvalgets årsrapport 2011
- 4) Aktivitetsplanen pr. 30.4.12
- 5) Arbeidshefte fra KS vedr. rådmannens internkontroll

PROTOKOLL

7

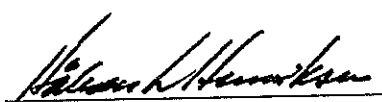
STYRE/RÅD/UTVALG Kontrollutvalget	MØTESTED	MØTEDATO 20.03.2012
Fra KU-sak: 7/12	Fra kl.: 18.30	
Til KU-sak: 11/12	Til kl.: 20.35	

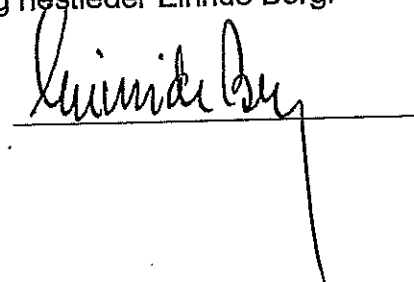
Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Møtende medlemmer: Håkon L. Henriksen (H), Einride Berg (A), Trine Hvoslef-Eide (V), Olav Aardalsbakke (KrF)
Forfall var meldt fra følgende medlemmer: Tone Holm Dagsvold (A)
Møtende varamedlemmer: Bjørn Ole Alm (A)
Fra kommunestyret: Ordfører Johan Aines (sak 7/12)
Fra administrasjonen møtte: Rådmann Trine Christensen (sak 7/12) Sekretær Jan T. Løkken Follo distriktsrevisjon: Revisjonssjef Steinar Neby Avdelingsleder Bjørn Tore Nedregård Revisor Pavel Makarov
Diverse merknader: Trine Hvoslef-Eide meldte forfall til møtet den 8. mai.

Godkjent 22.03.2012 av leder Håkon L. Henriksen og nestleder Einride Berg.

Underskrifter:





SAKSLISTE

KU-sak TITTEL	Saksnr.	Arkivkode
7/12 VOKSENOPPLÆRINGEN I ÅS	12/649	219
8/12 FORVALTNINGSREVISJON 2012	12/651	219
9/12 OVERORDNET ANALYSE FOR FORVALTNINGSREVISJON	12/652	219
10/12 ORIENTERINGER	12/653	219
11/12 REVISJONSRAPPORT ÅS KOMMUNE	12/654	219

KU-sak 7/12
VOKSEOPPLÆRINGEN I ÅS

Sekretariatets innstilling:

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

Kontrollutvalgets behandling av innstillingen om unntatt offentlighet

Votering:

Det ble enstemmig vedtatt å unnta saken offentlighet.

Kontrollutvalgets vedtak 20.02.2012:

Saken behandles unntatt offentlighet, jf. Offl. § 13 / fvl § 13.

Kontrollutvalgets behandling 20.03.2012:

Rådmannen orienterte om saken.

Håkon L. Henriksen foreslo følgende vedtak: Kontrollutvalget følger saken videre.

Votering:

Håkon L. Henriksens forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 20.03.2012:

Kontrollutvalget følger saken videre.

KU-sak 8/12
FORVALTNINGSREVISJON 2012

Sekretariatets innstilling:

Saken ble lagt fram uten innstilling..

Kontrollutvalgets behandling 20.03.2012:

Utvalget samlet seg om følgende temaer for forvaltningsrevisjon i 2012 (i prioritert rekkefølge): 1. Informasjonssikkerhet og IKT og 2. Dokumentbehandling og arkiv. Til tema nr. 2 var det et ønske om at revisjonen også bør se på om kommunen overholder svarfrister ved behandlingen av saker. Utvalget ønsker forslag til prosjektplaner fra revisjonen basert på notatet fra sekretariatet til dagens møte, men

gjærne med justeringer og tillegg basert på erfaringer en har fått gjennom de revisjoner som er gjennomført på disse områdene.

Votering:

De foreslåtte temaene for forvaltningsrevisjon 2012 ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 20.03.2012:

Kontrollutvalget velger, i prioritert rekkefølge:

1. Informasjonssikkerhet og IKT
 2. Dokumentbehandling og arkiv
- som tema for forvaltningsrevisjon i 2012.

Revisjonen bes legge fram forslag til prosjektplaner.

KU-sak 9/12

OVERORDNET ANALYSE FOR FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget viderefører sin drøfting av overordnet analyse i neste møte.

Kontrollutvalgets behandling 20.03.2012:

Revisjonen presenterte hovedpunktene i den overordnede analysen og sine anbefalinger om fokusområder.

I diskusjonen ble bl.a. følgende områder nevnt som aktuelle for forvaltningsrevisjon: kommunens HMS-arbeid, skole, kommunens omstillingsarbeid og måloppnåelse, samhandlingsreformen etc. Det bør vurderes fellesprosjekter for Follo-kommunene, der dette er i tråd med lokale prioriteringer.

Det var enighet om å videreføre diskusjonen på det neste møtet.
Utvalgsmedlemmene vil i mellomtiden også drøfte aktuelle temaer i sine nettverk.
Kopi er av FDRs lysbilder og den overordnede analysen sendes utvalgsmedlemmene via e-post.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 20.03.2012:

Kontrollutvalget viderefører sin drøfting av overordnet analyse i neste møte.

KU-sak 10/12
ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling 20.03.2012:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 20.03.2012:

Orienteringssakene tas til orientering.

KU-sak 11/12
REVISJONSRAPPORT ÅS KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

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

Kontrollutvalgets behandling 20.03.2012:

Pgå. mangler ved ett av vedlegga til saken, var det enighet om å utsette saken til neste møte

Votering:

Det ble enstemmig vedtatt å utsette saken til neste møte.

Kontrollutvalgets vedtak 20.03.2012:

Sekretariatets innstilling:

Saken utsettes til neste møte.

2)

Du er her: [Tilsynskalender](#)

Fylkesmannens kalender over tilsyn, øvelser og kommunebesøk



Fylkesmannens fagavdelinger, inkl. tidligere Helsetilsynet i fylket, fører tilsyn med offentlige, kommunale og private virksomheter i Oslo og Akershus. Formålet er å påse at rettsikkerhet og krav til gjeldende lovverk blir fulgt. Tilsynsoversikten nedenfor viser bare de kommunerettede tilsynene.

Oversikten under Relaterte dokumenter viser temaene Fylkesmannen planlegger å føre tilsyn med i 2012. Listen kan bli oppdatert gjennom året.

Når dato for tilsynet, øvelsen eller kommunebesøket er avtalt eller varslet til kommunen, legges de inn i kalenderen nederst på siden.

Tilsynsrapportene blir publisert på våre nettsider, både under fagområdet og under menyvalget rapporter/infoskriv.

Relaterte dokumenter

[2012_tilsynstema_fmoa](#) (PDF/Adobe Reader-fil - 65,8 kB)

[2011_tilsynstema_fmoa](#) (PDF/Adobe Reader-fil - 63,9 kB)

Relaterte lenker

[Rapporter og infoskriv](#) [Kommunene i Oslo og Akershus](#)

Kontaktpersoner

[Oddveig Hallingstad Trovik](#), Tlf. 22003543

Tilsynskalender								
Dag:	<input type="text" value="23"/>	Måned:	<input type="text" value="April"/>	År:	<input type="text" value="2012"/>	Type aktivitet:	<input type="text" value="Alle"/>	<input type="button" value="Søk"/>
<input type="radio"/> Valgt dag <input type="radio"/> 3 mnd frem <input type="radio"/> 6 mnd frem <input checked="" type="radio"/> 1 år frem								

Utvid tabellen

Tilsynskalender

Dato	Tittel	Sted	Målgruppe	Arrangør/Kont
24.4.2012	Kommuneundersøkelse Bærum	Bærum kommune	Plan, byggesak, forurensning	Anne Stine Zakariassen, tlf 22003687
24.4 - 25.4.2012	Landsomfattende tilsyn med sosiale tjenester i NAV	Bydel Vestre Aker	Administrativ ledelse	Arnfinn Løvik
25.4 - 26.4.2012	Landsomfattende tilsyn med sosiale tjenester i NAV (tilsynsdato endret)	Enebakk kommune	Administrativ ledelse	Grete N.Finstad
27.4.2012	Øvelse: langvarig strømbrudd	Asker kommune	Kommunens krisestab	Tore Andre He 22 00 35 57
3.5.2012	Kommuneundersøkelse Skedsmo	Skedsmo kommune	Plan, byggesak, forurensning	Anne Stine Zakariassen, tlf 22003687
10.5.2012	Kommuneundersøkelse Skedsmo	Skedsmo kommune	Plan, byggesak, forurensning	Anne Stine Zakariassen, tlf 22003687
11.5.2012	Kommuneundersøkelse Skedsmo	Skedsmo kommune	Plan, byggesak, forurensning	Anne Stine Zakariassen, tlf 22003687
14.5 - 16.5.2012	Tilsyn - Khol § 3-2 og kapittel 9	Ullensaker kommune, avlastning Gjestadtunet	Kommuneledelse, overordnet faglig ansvarlig	Øvind Pederse

1/1

15.5.2012	Kommuneundersøkelse Skedsmo	Skedsmo kommune	Plan, byggesak, forurensning	Anne Stine Zakariassen, tlf 22003687
15.5 - 16.5.2012	Tilsyn - kommunale omsorgstjenester	Bydel Ullern	Ansvarlige kommunale omsorgstjenester	Karianne Arnk
22.5.2012	Systemrevisjon avløp Ås kommune	Ås	Kommunalteknikk	Carina R. Isdal 22003642
22.5 - 25.5.2012	Tilsyn barneverntjeneste	Bærum kommune	Faglig/administrative ledere barneverntjenesten.	Gro Bakkerud
24.5.2012	Kommuneundersøkelse Fet	Fet kommune	Plan, byggesak, forurensning	Anne Stine Zakariassen, tlf 22003687
25.5.2012	Øvelse: langvarig strømbrudd	Bærum kommune	Kommunens krisestab	Tore Andre He 22 00 35 57
31.5.2012	Kommuneundersøkelse Fet	Fet kommune	Plan, byggesak, forurensning	Anne Stine Zakariassen, tlf 22003687
1.6.2012	Kommuneundersøkelse Fet	Fet kommune	Plan, byggesak, forurensning	Anne Stine Zakariassen, tlf 22003687

Fylkesmannen i Oslo og Akershus, Tordenskiolds gate 12, Postboks 8111 Dep., 0032 Oslo
 Telefon: 22003500, fmo@postmottak.fylkesmannen.no

Temaer for planlagte kommuneretta tilsyn i 2012

I 2012 planlegger Fylkesmannen i Oslo og Akershus (inkl. tidligere Helsetilsynet i fylket) følgende nye tilsyn og øvelser. Påbegynte, ikke avsluttede, tilsyn fra tidligere år fremgår ikke av opplistingen.

Begrepene landsomfattende tilsyn og nasjonalt tilsyn betyr at det er valgt ut ett eller flere felles tema fra sentralt stat som alle fylkesmenn er pålagt å føre tilsyn med.

Oversikten kan bli endret i løpet av året.

- Landsomfattende tilsyn: barneverntjenestens arbeid med undersøkelser og med evaluering av hjelpetiltak for hjemmeboende barn
- Landsomfattende tilsyn: pasient- og brukerrettighetsloven kap 4A, tvungen helsehjelp på sykehjem
- Landsomfattende tilsyn: sosiale tjenester i NAV – økonomisk stønad til personer med forsørgeransvar
- Nasjonalt tilsyn: skolens arbeid med elevenes psykososiale miljø
- Forvaltningstilsyn av kommunenes håndtering av kap.2 i naturmangfoldloven (bærekraftig bruk) og kap.2 i forurensningsforskriften (opprydding i forurenset grunn)
- Oppfølgingstilsyn: akutt og kritisk syke i sykehjem
- Tilsyn innenfor avløpssektoren med fokus på klimatilpassningstiltak i forhold til krav gitt i nye utslippstillatelser
- Tilsyn med barneverntjenesten
- Tilsyn med grunnleggende behov til eldre (aldershjem)
- Tilsyn med helse- og omsorgslovens kap. 9 – systemrevisjon med tjenester til utviklingshemmede der tjenestene ytes i samlokaliserte boliger
- Tilsyn med helsestasjonstjenesten
- Tilsyn med helsetjenester til eldre – rehabilitering i sykehjem
- Tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet
- Tilsyn med kommunen som krisesentermyndighet
- Tilsyn med introduksjonsloven
- Tilsyn med pasient- og brukerrettighetsloven - iverksetting av vedtak om tjenester
- Tilsyn med samiske elevers rettigheter etter opplæringsloven
- Tilsyn med sivilbeskyttelsesloven §§ 14 og 15 med tilhørende forskrift
- Tilsyn med spesialundervisning
- Øvelse i regi av beredskapsstaben



Ås kommune

RÅDMANN

Service- og
kommunikasjonsavdelingen

Kontrollutvalget i Ås
v/Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Deres ref.
11/11

Vår ref.
Saknr. 10/652-15/033 &14
Løpenr. 7434/12

Saksbehandler
Jeanette Karlsen
dir. tlf.: 64 96 20 18

Dato
10.04.2012

OVERSENDELSE AV KOMMUNESTYRETS BEHANDLING OG VEDTAK 28.03.2012

Vedlagt oversendes utskrift av møtebok og tilhørende saksutredning i K-sak 14/12 om Kontrollutvalgets årsrapport 2011, vedtatt i møte 28.03.2012.

Med hilsen

Jeanette Karlsen
Jeanette Karlsen
Konsulent

Postadresse:
Postboks 195
1431 Ås

Besøksadresse:
Skoleveien 1
1430 Ås

Telefon: 64 96 20 00
Telefaks: 64 96 20 09
E-post: post@as.kommune.no

Bankgiro:
1654.07.99605

Org.nr:
964948798



Ås kommune

ÅS KOMMUNE UTSKRIFT AV MØTEBOK

Saksnr: 10/652-14

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2011

Saksbeh.: Jeanette Karlsen

Utvalg

Kommunestyret
Kommunestyret
Kommunestyret

Arkivkode:	033 &14
Utv.nr.	Møtedato
13/10	03.03.2010
23/11	09.03.2011
14/12	28.03.2012

Kommunestyrets behandling og vedtak i møte den 28.03.2012

Kontrollutvalgets forslag til vedtak: Tilsvare kommunestyrets vedtak.

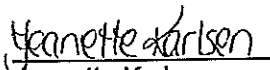
Kommunestyrets behandling 28.03.2012:

Kontrollutvalgets leder Håkon L. Henriksen orienterte om kontrollutvalgets årsrapport.

Votering: Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak 28.03.2012:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2011 til orientering.

Reitt utskrift bekreftes, Ås, 10.04.2012  Jeanette Karlsen Politisk sekretariat	Utskrift av møtebok sendes til: Kontrollutvalget i Ås v/Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
--	---

K-sak 14/12
KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2011

Saksbehandler: Jeanette Karlsen	Arkivnr: 033 &14	Saksnr.: 10/652
Utvalg	Utv.nr.	Møtedato
Kommunestyret	13/10	03.03.2010
Kommunestyret	23/11	09.03.2011
Kommunestyret	14/12	28.03.2012

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2011 til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

Vedlegg som følger saken trykt:

- Brev av 01.03.2012 fra FIKS, oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyre, KU-sak 2/12 med særutskrift, saksutredning og vedlegg.

Vedlegg som ligger i saksmappen i tillegg til trykte dokumenter:

- Tidligere årsrapporter fra kontrollutvalget

Utskrift av saken sendes til:

Kontrollutvalget v/Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Fakta i saken:

FIKS har i brev av 01.03.2012 oversendt sak fra kontrollutvalget til kommunestyre, jf. vedlegg.

Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret.

MOOTTATT
02 MAR 2012

KONTROLLUTVALGET I ÅS KOMMUNE

7/3-12 JKA
10/052-11
4990/12
033 & 14

Kommunestyret i Ås
Ås kommune
HER

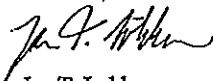
Ås, den 1. mars 2012
Jnr. 34/12 Arkiv 417

SAK FRA KONTROLLUTVALGET TIL KOMMUNESTYRET

Vedlagt oversendes særutskrift av følgende sak fra kontrollutvalget:

KU-sak 02/12 Kontrollutvalgets årsrapport 2011

Med vennlig hilsen



Jan T. Løkken
sekretær

Kopi: Rådmannen

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon (m) 959 39 656
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET (KU) I ÅS KOMMUNE

AKTIVITETSPLAN PR. 30. APRIL 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; KU 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 Alle KU-møter fra kl 18.30 NB! Faglig forum 11.10 fra kl 18.00	
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	
	2. Pr. 31.10.11 (perioden 01.05.11 – 31.10.11)	November	FDR		KU 7.2

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
	Revisjonens engasjementbrev til kommunen 2012		FDR		KU 7.2
	Overordnet revisjonsstrategi 2011		FDR		KU 7.2
7	Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2013 – 2016		FIKS	KU 12.6	
	Prosjekt i 2011: byggesaksbehandlingen kommunen			KU 1.11	KU 1.11 KS 23.11
	Prosjekt 2012			KU 7.2, 20.3, 08.5	
8	Oppfølging av tidligere prosjekter	Rådm. tilbakemled. frist:			
	Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon	mars	FDR	KU 20.3, 8.5	
9	Plan for selskapskontroll	2009 - 2011	FIKS		KU 21.10.08 KS: sak 60/08
	Rapport om selskapskontroll 2011		FIKS	KU 1.11	KU 1.11 KS 23.11
10	Andre saker				

Utvalgt til Møte 8.5.12

ÅS KOMMUNE
Kontrollutvalget

KU-sak 11/12

SAKSFRAMLEGG

Utv.sak nr. 11 /12
REVISJONSRAPPORT ÅS KOMMUNE

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 12/654
Utvalg Kontrollutvalget	Utv.sak nr 11/12	Møtedato 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 utdypning 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 O 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 felle råd.

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. As kommunes årsregnskap 2010 inneholdt, etter revisjonens syn, ikke alle de noteopplysninger som må anses som naturlig etter gjeldende god kommunal regnskapskikk for en kommune som As.

Det ville ha høynet informasjonsverdien av årsregnskapet dersom følgende noter, jfr god kommunal regnskapskikk, 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.:

- o 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.
- o Note 10 -- Kommunens leasingavtaler: Det vil gi bedre informasjon dersom avtalenes varighet og relaterte utgifter fremkommer.
- o Note 11 -- Selvkosttjenester: Denne bør inneholde en oversikt over saldo på de respektive fondene i balansen. Slutfondet 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 kunderskontoen 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 lønnsområdet 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 lønnsavdelingen 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 konstateret at regnskapsåret 2010 var blitt reåpnet for bokføring etter at kompensasjonsoppgaven var blitt utarbeidet.

Fremsett 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 arbeide 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

2. Kundefordringer.

Ås kommune har tatt en gjennomgang kunderskontrollen, og vil gjøre de nødvendige tapsavsetninger i årsavslutningen for 2011.

3. Manglende underskrift av RF 1022 B- Kontrolloppgave.

Regnskapsseksjonen vil utarbeide kontrolloppgave for Ås kommune, etter at årsregnskapene til Ås kommune, Nordre Follo Renseanlegg og Ås Kirkelig Fellesråd er levert. Økonomiseksjonen vil gjøre en gjennomgang av organisering og oppgaver mellom lønn- og regnskap etter at årsregnskapet er levert.

4. Dokumentasjon av balansen.

Likvider.

Tekniske problemer med bilagsarter som forårsaket differanser på bankkonto og kundefordringer i forbindelse med overgang til nytt regnskapsår ble løst i år.

Vi har mottatt en årsoppgave på konto nr 7050.05.48906, disponibelt beløp er kr 929 358 pr. 31.12.11. Kontien er klientkonto for Carnegie Kapitalforvaltning AS, og inngår i kommunens beholdning på konto 21110100 Kapitalforvaltning. Vi vil ta opp med Carnegie om riktigheten av at årsoppgaven fra DnB Nor skal utstedes til Ås kommune.

Avstemming av kassene vil bli forsøkt forbedret i regnskapet for 2011, men på grunn av vesentlighet vil disse avstemmingene bli prioritert etter avstemming av lønnsrelaterte konti i balansen. Regnskapsseksjonen ønsker en fullstendig gjennomgang av alle kasser i kommunen, men dette må bli et tiltak i 2012.

Fordringer – krav.

Ås kommune vil kvalitetssikre avsetningen for krav ressurskrevende brukere.

Kontiene for sosiale lån og startlån er i regnskapet for 2011 tilfredsstillende dokumentert.

Kontiene innerfor lønnsområdet vil i regnskapsavslutningen avstemmes av regnskapsseksjonen. Organisering og fordeling av oppgaver mellom lønn og regnskap vil bli gjennomgått etter årsavslutningen.

Differansen mellom bokført skyldig aga pr. 31.12.10 og innbetaling fra termin 6/2010, er nå betalt og avregnet.

Minimumsavdrag.

Ås kommune vil beregne minimumsavdrag etter anbefalingene fra Follo Distriktrevisjon.

Kapitalkonto.

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

7. Stengning av regnskapsperioder – 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 var 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