

KU-sak 1/13
STATUS FOR VOKSENOPPLÆRINGEN I ÅS

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 13/185
Utvalg	Utv.nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	1/13	29.01.2013

først.

Sekretariatets innstilling:

Redegjørelsen fra etatsjefen for oppvekst og kultur, Ellen Benestad, vedr. status for voksenopplæringen i Ås tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

SAKSUTREDNING:

Rådmannen var invitert til å gi denne redegjørelsen, men har meldt forfall. Isteden har hun bedt etatsjef for oppvekst og kultur, Ellen Benestad, gi en redegjørelse.

Vi minner om at utvalget er blitt orientert om utviklingen innen voksenopplæringen i Ås i flere møter i fjor, jf. utvalgets årsrapport.

KU-sak 2/13
KOMMUNENS ETTERLEVELSE AV INNKJØPSREGLENE

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 13/184
Utvalg	Utv.nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	2/13	29.01.2013
først.		

Sekretariatets innstilling:

Økonomisjefens redegjørelse vedr. kommunens etterlevelse av innkjøpsreglene tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

SAKSUTREDNING:

Rådmannen ble invitert til å gi en redegjørelse for denne saken, men har meldt forfall. Isteden vil økonomisjef Emil Schmidt gi redegjørelsen. Vi har sendt ham noen av temaene vi ønsker å få belyst på forhånd:

- status bruk av rammeavtaler
- protokoller, både over 500' og mellom 100 og 500'
- noen KOFA saker, eller andre tvister?
- kompetansen hos de innkjøpsansvarlige.

I tillegg vil noen av anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapport om innkjøp som kommunestyret behandlet i 2007 fortsatt være aktuelle. Rapporten kan lese på :
(http://follofik.no/site/index.php?option=com_content&view=article&id=69&Itemid=94).

KU-sak 3/13
KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2012

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 13/183
Utvalg	Utv.nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	3/13	29.01.2013
først.		

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 vedtas.

Årsrapporten for 2012 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Behandlingsrekkefølge:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

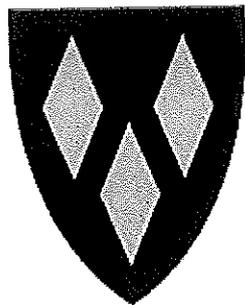
Vedlegg som følger saken trykt:

Forslag til kontrollutvalgets årsrapport 2012

SAKSUTREDNING:

Forslaget til årsrapport legges fram for kontrollutvalget til behandling.

KONTROLLUTVALGET I ÅS KOMMUNE
ÅRSRAPPORT 2012



1. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

1.1 Kommuneloven § 77

Bestemmelsen om at kommunen skal ha kontrollutvalg er tatt inn i kommuneloven av 25. september 1992 nr. 107 i § 77 om Kontrollutvalget. Kommunal- og regionaldepartementet har med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 11 vedtatt forskrifter om kontrollutvalg som trådte i kraft fra 1. juli 2004, jf. rundskriv H-15/04.

For at kommunestyret skal være orientert om kontrollutvalgets arbeid blir det hvert år utarbeidet en årsrapport som framlegges for kommunestyret. Rapporten tar for seg de oppgaver kontrollutvalget er pålagt i henhold til forskriften og hvordan utvalget har løst sine oppgaver.

1.2 Kontrollutvalgsforskriftens bestemmelser om utvalgets oppgaver

I forskriftenes § 4, 1. ledd, er kontrollutvalgets ansvar og oppgaver definert:

”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.”

Forskriftens § 5, 1.ledd, om kontrollutvalg sikrer at utvalget kan innhente alle nødvendige opplysninger:

”Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.”

Utvalgets viktigste oppgaver er:

- Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor, jf. § 6. *Regnskapsrevisjon*
- Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel, jf. § 9, 1. ledd. *Forvaltningsrevisjon*
- Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m, jf. § 13. *Selskapskontroll*
- Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå

avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. § 16, 1.ledd. *Valg av revisjonsordning. Valg av revisor*

2. KONTROLLUTVALGET I ÅS KOMMUNE I 2012

Kontrollutvalget har fem medlemmer med personlige varamedlemmer, og har i 2012 bestått av:

Medlemmer:

Håkon L. Henriksen (leder) (H)
Einride Berg (nestleder) (A)
Tone Holm Dagsvold (A)
Olav Aardalsbakke (KrF)
Trine Hvoslef-Eide(V)

Varamedlemmer:

Reidun Aalerud (H)
Oddvar Kolstad (A)
Bjørn Ole Alm(A)
Arve Skutlaberg (KrF)
Marit Hauken (A)

Varamedlemmene Oddvar Kolstad(A), Marit Hauken (A), Bjørn Ole Alm (A) og Arve Skutlaberg (KrF)deltok, etter forfall fra faste medlemmer, i ett eller flere møter.

Kontrollutvalget har i 2012 hatt åtte møter og behandlet 45 saker.

Håkon L. Henriksen og Einride Berg deltok på NKRFs landskonferanse for kontrollutvalg i 1. og 2. februar. Ett medlem og tre varamedlemmer deltok i Faglig forum for kontrollutvalgene i Follo den 11. oktober.

Kontrollutvalget vedtok den 9. oktober å melde seg inn i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) fra 2013.

Utvalget har vedtatt en handlingsplan for sitt arbeid som skal fornyes årlig sist gang i møtet den 12. juni. I tillegg har utvalget en aktivitetsplan som rulleres mellom hvert møte og som gir oversikt over pågående saker og er et årshjul for utvalgets arbeid.

Offentlighetsloven og særlover regulerer borgernes rett til innsyn i forvaltningens dokumenter og disse skal være offentlige så langt det ikke er gjort unntak i lov eller i medhold av lov. Blant annet er dokumenter som kontrollutvalget mottar fra revisjonen åpne for offentlig innsyn, dersom de ikke er undergitt taushetsplikt som følge av andre bestemmelser. FIKS har ansvaret for journalføringen av post til og fra kontrollutvalget og for utvalgets arkiv.

Stortinget vedtok 11. desember 2012 å oppheve Kommunelovens hovedregel om at kontrollutvalgets møter skal holdes for lukkede dører, jf. § 80, nr. 8. Reglene for lukking av kontrollutvalgsmøter blir etter dette de samme som for kommunens øvrige folkevalgte organer, jf. KL § 31. I medhold av en unntaksregel har kontrollutvalget fra 1. november 2011 holdt sine møter for åpne dører.

Kontrollutvalgets møter kunngjøres på kommunens internettsider og der legges også ut sakspapirer og protokoller fra møtene. I tillegg kan disse dokumentene etterses på Servicetorget i kommunen og i Ås bibliotek, Forvaltningsrevisjonsrapporter som er behandlet av utvalget publiseres på FIKS' Internettsider.

3. SEKRETÆRORDNING

I Kontrollutvalgsforskriftens § 20 om Sekretariat heter det at Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har tilfredsstillende sekretariatsbistand. Sekretariatsfunksjonen kan verken legges til kommunens administrasjon eller til den som utfører revisjonsoppgaver for kommunen.

Forskriftens krav er ivarettatt ved at det er etablert et interkommunalt samarbeid om sekretariatet. Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) har alle syv Follo-kommuner som deltakere.

Sekretariatet har ansvaret for forberedelse og oppfølging av kontrollutvalgsmøtene. I tillegg har FIKS ansvaret for selskapskontrollen på vegne av deltakerkommunene.

Ås er vertskommune for sekretariatet. Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens § 27. Lederne av kontrollutvalgene utgjør styret for FIKS og har ansvaret for driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.

Daglig leder Jan T. Løkken i FIKS har i 2012 vært sekretær for utvalget.

4. BUDSJETT FOR 2013

Kontrollutvalgsforskriften § 18 slår fast at det er kontrollutvalget som skal innstille om budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen. Dette omfatter utgifter til revisjonen, FIKS og utvalgets egne utgifter. Utvalget avga innstilling overfor kommunestyret om budsjettet for revisjonen, sekretariatet og egne utgifter i møtet den 9. oktober. I budsjettet for revisjonen innstilte utvalget på å øke revisjonens budsjett for å muliggjøre en større satsing på forvaltningsrevisjon. Kommunestyret vedtok seinere budsjettet på dette området som foreslått av kontrollutvalget.

5. UTVALGETS ARBEIDSOPPGAVER I 2011

5.1 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 4 påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og blant annet påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. § 6 i forskriften.

Follo distriktsrevisjon (FDR) er kommunens revisor og utfører regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen. FDR er etablert ved avtale om felles revisjonsordning mellom kommunene Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski og Ås. Hjemmelen for interkommunal revisjonsordning er i kommunelovens § 78 og FDR er opprettet som et § 27-selskap i kommuneloven. FDR har ti faglige stillinger: revisjonssjef, seks regnskapsrevisorer og tre forvaltningsrevisorer. FDRs inntekter baserer seg i hovedsak på refusjoner fra kommunene. Selskapets budsjett baserer seg på selvkost-prinsippet.

Kontrollutvalget drøftet den 13. desember 2011, jf. sak 26/11, hvordan påse-ansvaret overfor revisor utøves på de ulike områdene. Utvalget mente revisjonens informasjon gir et tilfredsstillende grunnlag for å utøve påse-ansvaret.

Revisor har deltatt i alle møtene i utvalget og rapportert fortløpende om sitt arbeid. I tillegg framlegger revisjonen blant annet en hel- og en halvårsrapport for utvalget. I tråd med revisjonsforskriftens krav avga oppdragsansvarlig revisor, revisjonssjef Steinar Neby, i brev av 17. september 2012 en skriftlig egenvurdering om uavhengighet og en erklæring vedr. krav til utdanning og praksis og vandel. Kontrollutvalget tok disse til orientering, jf. sak 30/12.

5.2 Regnskapssaker

Som kontrollorgan på vegne av kommunestyret skal kontrollutvalget behandle kommunens regnskaper og sammen med revisjonsberetning og andre tilhørende dokumenter og avgi uttalelse til kommunestyret. Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret oversendes formannskapet og følger saken videre til behandling i kommunestyret.

Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2011 ble behandlet av utvalget den 8. mai, jf. sak 13/12, ble anbefalt godkjent i kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra revisor datert 23. april 2012 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.

Kommunestyret godkjente regnskapet i sitt møte den 23. mai.

Kontrollutvalget er pliktig til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp, jf. kontrollutvalgsforskriften § 8. Bestemmelsen om revisors plikt på dette området finnes i Revisjonsforskriften for kommuner § 4. Revisjonens revisjonsbrev pr. 31.12.11 (Revisjonsbrev nr. 2) datert 17. august 2012 til rådmannen inneholdt noen anbefalinger til kommunens årsregnskap og regnskapsavslutningen. Rådmannens svar ble behandlet i møtet den 9. oktober, jf. sak 31/12. Revisor ga uttrykk for at han aksepterte kommunens svar og på dette grunnlaget ble saken tatt til orientering.

5.3. Forvaltningsrevisjon

I henhold til kontrollutvalgsforskriftens § 4 skal kontrollutvalget, på vegne av kommunestyret, stå for et løpende tilsyn med forvaltningen i kommunen. Med forvaltningen menes hele administrasjonen og alle virksomheter i kommunen og alle

råd og utvalg med unntak av kommunestyret selv. Utvalget rapporter direkte til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon spiller en viktig rolle i dette tilsynet og har i hovedsak blitt ivare tatt ved at revisjonen gjennomfører prosjekter etter oppdrag fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget har bygd sitt arbeid på kommunestyret vedtak om en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2009 – 2011. Follo distriktsrevisjon har hatt ansvaret for forvaltningsrevisjonen i kommunen i 2012. For å få mer forvaltningsrevisjon vedtok deltakerkommunene å øke tilskuddet til FDR fra 2012.

Distriktsrevisjonen la fram følgende forvaltningsrevisjonsrapport i 2012:

- **Rapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift i As kommune** ble behandlet i utvalgets møte den 11. desember. Jf. kontrollutvalgets vedtak om prosjektplan i møtet den 8. mai. Rapporten viste blant annet at kommunen har utarbeidet sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi og etablert et avvikssystem for dette området. Revisjonen anbefalte blant annet at en fullverdig sikkerhetsrevisjon bør gjennomføres årlig og en beredskapsplan for IT-avdelingen bør utarbeides. Rollen som sikkerhetsansvarlig og IT-sjef bør skilles. Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret med innstilling om at kommunestyret slutter seg til anbefalingene og at rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget innen seks måneder. Kommunestyret vil trolig behandle rapporten tidlig i 2013.

Rådmannens oppfølging av anbefalinger i tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter

I henhold til Kontrollutvalgskonferansen § 12 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp og gi rapport om dette til kommunestyret. En oppfølging er viktig for bl.a. å lære av de forhold som rapportene peker på.

Rapporten om **byggesaksbehandlingen i As** ble behandlet av kommunestyret den 23. november 2011 og det ble vedtatt å be rådmannen følge opp revisjonens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget innen mai 2012. Tilbakemeldingen ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 6. november. Utvalget vedtok da å be om at rådmannens tilbakemelding foreligger hovedutvalget for teknikk og miljø og at utvalget blir orientert om dette utvalgets behandling før kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om oppfølgingen.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016

Det følger av kontrollutvalgskonferansen § 10 at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden – og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert – skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjonsprosjekter på de ulike sektorer.

Arbeidet med **overordnet analyse** for forvaltningsrevisjon ble utført av Follo distriktsrevisjon og revisjonen la fram sin rapport for kontrollutvalget i møtet den 20.

mars. Utvalget drøftet også analysen i sitt møte den 8. mai. På grunnlag av de risikoområder som ble trukket fram i diskusjonen, utarbeidet sekretariatet et forslag til **Plan for forvaltningsrevisjon for 2013 – 2016** som ble behandlet av utvalget den 12. juni. Kommunestyret godkjente utvalgets forslag den 22. oktober.

«**Dokumentbehandling og arkiv**» og «**NAV-kommune**» ble vedtatt som tema for prosjekter for 2013 i utvalgets møte den 9. oktober.

5.4 Oppgaver ved selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper med mer (jfr. Kontrollutvalgsforskriften § 13). Dette innebærer en kontroll rettet mot selskapene i form av eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon. Selskapskontrollen omfatter interkommunal selskaper og heleide kommunale aksjeselskaper. Ås kommune har eierinteresser i til sammen syv selskap hvor det kan drives selskapskontroll: Follo Legevakt IKS, Follo Ren IKS, Follo krisesenter IKS og Follo Incestsenter IKS¹ og Nordre Follo Renseanlegg IKS, Søndre Follo Brannvesen IKS og Søndre Follo Renseanlegg IKS.

Det er FIKS som står for selskapskontrollen på vegne av kontrollutvalgene. Arbeidet de siste årene har basert seg på kommunestyrets vedtak om plan for selskapskontroll 2009 – 2012.

Sekretariatet forslag til ny **plan for selskapskontroll 2013 – 2016** ble behandlet av kontrollutvalget i møtet den 28. august. Planen ble endelig vedtatt av kommunestyret den 10. oktober. I vedtaket ble kontrollutvalget gitt i fullmakt å kunne foreta endringer i planperioden.

5.5 Andre kontrollopgaver

I tillegg til de kontrollformene som er beskrevet ovenfor, skal kontrollutvalget gjennomføre et løpende tilsyn med forvaltningen på andre måter, jf. kontrollutvalgsforskriftens § 4.

- Det ble avdekket problemer ved voksenopplæringsavdelingen i kommunen og kontrollutvalget holdt seg gjennom flere møter (20.3, 8.5, 12.6 28.9) orientert om kommunens opprydningsarbeid. På disse møtene redegjorde rådmannen om status for arbeidet. Utvalget innhentet også en uttalelse fra revisjonen som avdekket mangelfulle økonomirutiner ved avdelingen. Kontrollutvalget vedtok den 28. september en oppsummering av saken. Siden avvikene var terminerte eller under behandling, fant utvalget ikke behov for å gjennomføre en full forvaltningsrevisjon av forholdene ved voksenopplæringen.
- Kommunestyret vedtok den 12. september, etter forslag fra kontrollutvalget (jf. sak 20/12), at tertialrapportene foreligger kontrollutvalget som vurderer rapportene i et kontrollperspektiv og avgir uttalelse til kommunestyret.
- I møtet den 9. oktober behandlet kontrollutvalget rapporten for 2. tertial og pekte blant annet på at etterslepet på igangsettingen av vedtatte investeringer var uheldig. Utvalget savnet en status for omorganiseringen av voksenopplæringen i rapporten.

¹ Follo krisesenter IKS og Follo incestsenter IKS ble slått sammen til ett selskap i 2012.

- Kommunens kvalitetssikringssystem var temaet for rådmannens redegjørelse i møtet den 6. november.

Ås, den 29. januar 2013

Håkon L. Henriksen
leder

Einride Berg
nestleder

Tone Holm Dagsvold
medlem

Olav Aardalsbakke
medlem

Trine Hvoslef-Eide
medlem

Jan T. Løkken
sekretær

KU-sak 4/13
FORVALTNINGSREVISJON 2013 - ANDRE PROSJEKTER

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saksnr.: 13/186
Utvalg	Utv.nr.	Møtedato
Kontrollutvalget	4/13	29.01.2013
først.		

Sekretariatets innstilling:

Saken legges fram uten innstilling.

Tidligere politisk behandling:

Kontrollutvalget sak 41/12

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016

Forvaltningsrevisjonsprosjekter i Follo i 2013

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok 9. oktober å ha «Dokumentbehandling og arkiv» og «NAV-kommune» som tema for forvaltningsrevisjon 2013. Revisjonens forslag til prosjektplaner ble vedtatt i utvalgsmøtet den 11. desember, jf. sak 41/12

Kommunen vil i løpet av 2013 innføre et nytt elektronisk saksbehandlings- og arkivsystem. I følge kommuneadministrasjonen vil dette få stor innvirkning på rutiner i forbindelse med sak- og arkiv. På denne bakgrunn inviteres utvalget til å drøfte om vedtaket om «dokumentbehandling og arkiv» skal opprettholdes eller om utvalget vil velge ett annet prosjekt.

Vedlagt følger plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016 som danner grunnlaget for utvalgets valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

ÅS KOMMUNE

**PLAN FOR GJENNOMFØRING AV
FORVALTNINGSREVISJON 2013 – 2016**

KONTROLLUTVALGETS INNSTILLING I SAK 18/12

VEDTATT AV KOMMUNESTYRET I SAK 56/12

Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Ås kommune bestilt en overordnet analyse fra Follo distriktsrevisjon, som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (kompl.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til *"at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)."*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det *"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."* Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i kompl. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes kommunens revisor

Rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. Kontrollutvalget påser at kommunestyrets vedtak om hver rapport blir fulgt opp og rapporterer om dette til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon i forrige planperiode (2009 – 2011)

- 2009 Barnevernets rammevilkår
- 2010 Økonomistyringen i kommunen
- 2011 Byggesaksbehandlingen i kommunen
- 2012 Informasjonssikkerhet og IT-drift

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for kommunen – dessuten samtaler med kommunens ledelse og sentrale nøkkelpersoner. Vi viser til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Kontrollutvalget velger prosjekt for det enkelte år. Kontrollutvalget kan endre prioriteringen og gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenesteområder eller med et annet innhold. Dersom kontrollutvalget ønsker å gjennomføre flere prosjekter enn den rammen fra revisjonen gir, må utvalget fremme forslag om dette overfor kommunestyret.

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

Innenfor dagens vedtekter for Follo distriktsrevisjon, har kommunen rett til å få gjennomført en forvaltningsrevisjon pr. år innenfor ordinært budsjett, jf. lovens minimumskrav. For å øke omfanget av forvaltningsrevisjon vedtok deltakerkommunene for 2011 å øke bevilgningen til revisjon. Dersom bevilgningen videreføres på dette nivået, vil Ås kommune få gjennomført ca to forvaltningsrevisjonsprosjekter pr. år.

Område	Risiko	Vesentlighet
Adm. og støttetjenester:		
1. Organisering	Effektivisering kan føre til uønsket reduksjon av tilbud	Angår viktige målgrupper for kommunens arbeid 1.
2. Internkontroll	Mangelfull implementering	Måloppnåelse og rapportering
3. Dokumentbehandling og arkiv	Lang saksbehandlingstid og brudd på lov om arkiv	Svekking av kommunens omdømme
Oppvekst, skole og barnehager		
1. Skole	Anstrengt skolekapasitet kan true kvalitet og kompetanse	Vesentlig for det enkelte barn
2. Flyktninger	Svikt i introduksjonsprogrammet. Vansker på boligmarkedet	Viktig at denne gruppen blir integrert i samfunnet
Helse- og omsorg		
1. NAV-kommune	Kommunal del av tilbudet svikter Kommunens medvirkning i styringen av NAV	Mangler har negative konsekvenser for de det gjelder
2. Hjemmetjenesten	Manglende internkontroll og avvikshåndtering. Feil i legemiddelhåndtering	Vesentlig ift. den enkelte bruker
3. Samhandlingsreformen	Risiko for mangel på plasser, manglende oppfølging, svikt i IKT-systemer	Effektiv utnyttelse av ressursene. Viktig for brukerne
Teknikk og miljø		
1. Forvaltning, drift og vedlikehold av bygg	Vedlikeholdsetterslep	Store økonomiske konsekvenser

Forvaltningsrevisjon i Follo i 2013 – vedtatte tema:

Enebakk	Barnevern – hjelpetiltak NAV
Frogn:	Samhandlingsreformen Psykisk helsevern
Oppegård	Barnevern Psykisk helse VAR
Nesodden:	Økonomistyring Omorganiseringen av kommuneadm. Hjemmetjenesten
Ski	NAV Prosjektstyring bygg
Ås	Dokumentbehandling og arkiv NAV

JTL 21.1.13

ÅS KOMMUNE
Kontrollutvalget

KU-sak 5/13

KU-sak 5/13
ORIENTERINGER

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saksnr.: 13/188

Utvalg

Utv.nr.

Møtedato

Kontrollutvalget

5/13

29.01.2013

først.

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

1. Godkjent protokoll fra kontrollutvalgets møte den 11. desember 2012.
2. Kontrollutvalgets adresser – oppdatering.
3. eINFO fra NKRF, vedr. lov- og forskriftsendringer for styrket egenkontroll
4. Aktivitetsplanen pr. 22. januar 2013.

KONTROLLUTVALGET (KU) I ÅS KOMMUNE AKTIVITETSPLAN PR. 22. JANUAR 2013

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 2012		FIKS	KU 29.1	KS
2	Handlingsplanen for utvalget	Desember	FIKS	Årlig ajourføring; KU 12.6	
	Aktivitetsplan		FIKS	Ajourføres foran hvert kontrollutvalgsmøte	
3	Møteplan		FIKS	29.1 10.9 19.3 8.10 14.5 24.10 (faglig forum kl 18.00) 18.6 5.11 10.12	
4	Kommunens årsregnskap for 2012	15. april	FDR	Alle møtene starter kl 18.30 KU 14.5	KS
5	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2012	Mai	Kommunen	KU 14.5	
	2. Tertialrapport jan-aug. 2012	Okt.	Kommunen	KU 5.11	
6	Rapporter fra revisjonen:				
	Pr. 30.04.13 (perioden 01.05.12 – 30.04.13)	Mai	FDR	KU 18.6	
	Pr. 31.10.13 (perioden 01.05.13 – 31.10.13)	November	FDR	KU 10.12	

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
	Revisors uavhengighet		FDR		
7	Overordnet revisjonsstrategi 2013(1.5.13-31.4.14)		FDR	KU 10.9	
	Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2013 - 2016		FIKS		KU 12.6 KS 12.9
	Prosjekt 2012: Info.sikkerhet og IT-drift		FDR	KU 11.12	KS?
	Prosjekter 2013		FIKS/FDR	KU 9.10, 06.11	
	Arkiv og dok.behandling, prosjektplan			KU 11.12	
	NAV-Ås, prosjektplan			KU11.12	
	Prosjekter 2014		FIKS	KU 10.9	
8	Oppfølging av tidligere prosjekter		Rådmannen:		
	Byggesaksbehandlingen		Mai 2012	KU 6.11 Sendt i retur til rådm. for behandling i utvalget for teknikk og miljø	
9	Plan for selskapskontroll	2013-2016	FIKS	KU 28.8	KS10.10
	Rapport om selskapskontroll 2013		FIKS		
10	Andre saker				
	VO Ås			KU 29.1	
	Kommunens innkjøp			KU 29.1	

1)

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG	MØTESTED	MØTEDATO
Kontrollutvalget		11.12.2012
Fra KU-sak: 38/12	Fra kl.: 18.30	
Til KU-sak: 45/12	Til kl.: 19.45	

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 3 av 5.

Forfall var meldt fra følgende medlemmer:
Trine Hvoslef-Eide (V) og vara Marit Hauken (A).
Fravær: Einride Berg (A)

Møtende medlemmer: leder Håkon L. Henriksen (H), Tone Holm Dagsvold (A),
Olav Aardalsbakke (Krf)

Fra administrasjonen møtte:
Sekretær Jan T. Løkken

Follo distriktsrevisjon: Revisor Pavel Makarov
Avdelingsleder Bjørn Tore Nedregård
Forvaltningsrevisor Even Tveter

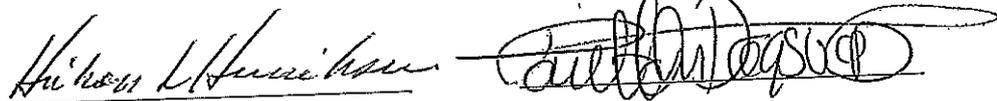
Diverse merknader: Ipadar ble utdelt til medlemmene av utvalget.
Kommuneadministrasjonen vil gi opplæring i bruken på et senere møte. Ipadene skal
etter hvert erstatte de papirbaserte innkallingene

Etter møtet hadde utvalget og revisorer en juleavslutning med en tallerken julemat.

Tone Holm Dagsvold ble, pga. Einride Bergs fravær, valgt til å godkjenne protokollen
sammen med leder.

Godkjent 12.12.2012 av leder Håkon L. Henriksen og medlem Tone Holm Dagsvold.

Underskrifter:



SAKSLISTE

KU-sak TITTEL	Saksnr.	Arkivkode
38/12 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2012	12/2918	219
39/12 REVISJONENS RAPPORT PR. 31.10 2012	12/2920	219
40/12 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON NAV ÅS	12/2885	219
41/12 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON AV DOKUMENTBEHANDLING OG ARKIV	12/2886	219
42/12 FORSLAG TIL SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON IKS	12/2884	219
43/12 KONFERANSER/OPPLÆRING I 2013	12/2887	219
44/12 ORIENTERINGER	12/2888	219
45/12 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM INFO.SIKKERHET OG IT-DRIFT	12/2883	219

KU-sak 38/12
OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2012

Sekretariatets innstilling:

Revisjonens overordnede revisjonsstrategi for 2012 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling 11.12.2012:

Det er et ønske fra utvalget at revisjonsstrategien kommer tidligere i revisjonsåret. Revisjonen viste til at det er nødvendig med noen avklaringer med rådmannen før planen ferdigstilles. Utvalget ba om å få et skriftlig notat fra revisjonen om forutsetningene for en tidligere framleggelse.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 11.12.2012:

Revisjonens overordnede revisjonsstrategi for 2012 tas til orientering.

KU-sak 39/12
REVISJONENS RAPPORT PR. 31.10 2012

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonsrapporten pr. 31.10. 2012 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling 11.12.2012:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 11.12.2012:

Kontrollutvalget tar revisjonsrapporten pr. 31.10. 2012 til orientering.

KU-sak 40/12
PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON NAV AS

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner distriktsrevisjonens forslag til prosjektplan for NAV Ås. Det er en forutsetning for oppdraget at rapporten for prosjektet leveres i løpet av 2013.

Kontrollutvalgets behandling 11.12.2012:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 11.12.2012:

Kontrollutvalget godkjenner distriktsrevisjonens forslag til prosjektplan for NAV Ås. Det er en forutsetning for oppdraget at rapporten for prosjektet leveres i løpet av 2013.

KU-sak 41/12

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON AV DOKUMENTBEHANDLING OG ARKIV

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner distriktsrevisjonens forslag til prosjektplan for dokumentbehandling og arkiv.

Det er en forutsetning for oppdraget at rapporten for prosjektet leveres i løpet av 2013.

Kontrollutvalgets behandling 11.12.2012:

Revisjonen pekte på at statsarkivet for tiden har en kontroll med bortsetningsarkivet og prosjektet vil derfor ikke ta opp denne delen av arkivarbeidet. Revisjonen presiserte at arkivbestemmelsene omfattet hele kommunens virksomhet og den ønsker å se på hvordan enkelte av virksomhetene ivaretar disse.

Utvalget signaliserte at det gjerne så dette prosjektet gjennomført først i 2013.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 11.12.2012:

Kontrollutvalget godkjenner distriktsrevisjonens forslag til prosjektplan for dokumentbehandling og arkiv.

Det er en forutsetning for oppdraget at rapporten for prosjektet leveres i løpet av 2013.

KU-sak 42/12

FORSLAG TIL SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON IKS

Sekretariatets innstilling:

- 1) Kontrollutvalget tar oppdatert utkast til selskapsavtale fra FDR til foreløpig orientering.
- 2) Kontrollutvalget ber om at ordførermøtets innstilling legges fram for kontrollutvalget jfr. kontrollutvalgets vedtak i sak 18/11.

Særutskrift av dette vedtaket sendes ordfører og rådmann.

Kontrollutvalgets behandling 11.12.2012:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 11.12.2012:

- 1) Kontrollutvalget tar oppdatert utkast til selskapsavtale fra FDR til foreløpig orientering.
- 2) Kontrollutvalget ber om at ordførermøtets innstilling legges fram for kontrollutvalget jfr. kontrollutvalgets vedtak i sak 18/11.

Særutskrift av dette vedtaket sendes ordfører og rådmann.

KU-sak 43/12

KONFERANSER/OPPLÆRING I 2013

Sekretariatets innstilling:

Saken ble lagt fram uten innstilling til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling 11.12.2012:

Sekretariatet ble bedt om å forespørre de medlemmene ikke var på møtet om de kan delta på en av konferansene. Olav Aardalsbakke vil spørre sin vara om han kan delta på en av konferansene.

Votering:

Enstemmig vedtatt at medlemmene, dersom de kan, deltar på en av konferansene.

Kontrollutvalgets vedtak 11.12.2012:

1. Følgende deltar på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2013:
Tone Holm Dagsvold
2. Følgende deltar på FKTs fagkonferanse og årsmøte 5. og 6. juni:
Håkon L. Henriksen
3. Faglig forum 24.10 settes opp på kontrollutvalgets møteplan.

KU-sak 44/12 ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling 11.12.2012:

Votering:

Kontrollutvalgets vedtak 11.12.2012:

Orienteringssakene tas til orientering.

KU-sak 45/12 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM INFO.SIKKERHET OG IT-DRIFT

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om Informasjonssikkerhet og IT-drift til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med innstilling:
Kommunestyret tar rapporten om Informasjonssikkerhet og IT-drift til orientering.
Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om oppfølgingen innen seks måneder.

Kontrollutvalgets behandling 11.12.2012:

Revisjonen presenterte hovedtrekkene i rapporten. Revisjonen understreket behovet for at de vedtatte sikkerhetstiltakene årlig blir etterprøvd for om de virker i praksis. Det nåværende avvikssystemet i kommunen er ganske nytt og revisjonen har ikke sjekket

bruken av dette, men har fått opplyst at det ikke er meldt vesentlige avvik vedr. IT-sikkerhet.
Fra utvalgets side ble det pekt på at rapporten gir viktig informasjon som vil være nyttig lesing for de folkevalgte i kommunen.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 11.12.2012:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om Informasjonssikkerhet og IT-drift til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med innstilling:
Kommunestyret tar rapporten om Informasjonssikkerhet og IT-drift til orientering.

Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om oppfølgingen innen seks måneder.

Eventuelt

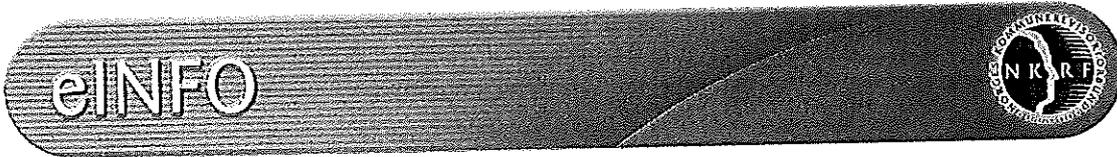
Trine Hvoslef-Eide har i en e-post til utvalgets leder bedt om at møtedatoene i 2013 blir vurdert på nytt. Håkon L. Henriksen viste til at utvalget den 9. oktober vedtok møteplanen for 2013. Møteplanen inngår i et større puslespill både for utvalgets sekretær og medlemmene. Det var derfor enighet at møteplanen ikke bør endres

2

Kontrollutvalget i Ås kommune 2011 – 2015

Medlemmer	Adresse	E-post	Tlf	Mobil
1 Håkon L. Henriksen (H), leder	Liavn 48 1430 Ås	hhenriksen@online.no	P:64942828	90587801
2 Einride Berg (A) nestleder	Brattbakken 1, 1430 Ås	einride.berg@sias.no	A: 64966302	90512047
3 Tone Holm Dagsvold (A)	Fossekallen 5, 1407 Vinterbro	tonehdagsvold@yahoo.no		94846144
4 Olav Aardalsbakke (KrF)	Ileveien 34 1407 Vinterbro	oaardals@online.no	P: 64941501	90518577
5 Trine Hvoslef-Eide (V)	Kilehagen 6, 1430 Ås	trine.hvoslef-eide@umb.no	P: 64940150	93433775
Personlige varamedlemmer				
1 Reidun Aalerud (H)	Gaavim Kroer 1430 Ås	reidun.aalerud@gmail.com	P: 64941240	40455290
2 Oddvar Kolstad (A)	Nygårdsveien 65,1400 Ski	oddvar.kolstad@online.no	P: 64945372	90606075
3 Bjørn Ole Alm (A)	Veidemannsveien 39, 1407 Vinterbro	almbjornole@hotmail.no		92030495
4 Arve Skutlaberg (KrF)	Lyngvn. 20A 1430 Ås	arve.skutlaberg@dknett.no	P: 64942070	97559998
5 Marit Hauken (A)	Emilies vei 16, 1430 Ås	m-hauken@online.no	P: 64942394 J: 46610319	41521182

Pr. 17.10.12



eINFO 13/1 – Lov- og forskriftsendringer for styrket egenkontroll

Rett før jul ble det fastsatt en rekke lov- og forskriftsendringer med relevans for egenkontrollen i kommunal sektor. Endringene er i hovedsak en oppfølging av rapporten «85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane» fra desember 2009, jf. [eINFO 09/25](#). Endringene var på [høring](#) (forslag til endringar i kommunelova og enkelte andre lover (egenkontrollen i kommunane m.m)) i 2011. NKRFs [høringsuttalelse](#) av 11. september 2011 omhandlet også ulike forhold som KRD ikke hadde fulgt opp.

I pkt. 1 nedenfor følger en tematisk gjennomgang av lovendringene (i kursiv) med utfyllende kommentarer (innrykket). Forskriftsendringene (i kursiv) blir gjennomgått og kommentert (innrykket) i pkt. 2.

1. Lovendringer

I tillegg til kommuneloven berører de omtalte endringene IKS-loven og hvitvaskingsloven. De ble vedtatt av Stortinget 11. desember 2012 ([lovvedtak 33 \(2012-2013\)](#)). Endringene i kommuneloven § 50 nr. 1 andre punktum og IKS-loven § 22 andre ledd andre punktum trer i kraft fra 1. januar 2014. For de øvrige endringene er det foreløpig ikke bestemt noe tidspunkt for ikrafttredelse.

1.1 Kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg

§ 17 nr. 2 tredje punktum skal lyde:

Når det er avgjort at valg som nevnt i første og annet punktum er gyldige, foretas valg av formannskap eller fylkesutvalg, ordfører eller fylkesordfører, varaordførere og kontrollutvalg for den nye valgperioden.

Endringen innebærer et krav om at kommunestyret må velge kontrollutvalget på sitt konstituerende møte (jf. tilråding 1).

§ 17 nr. 3 første punktum skal lyde:

Kommunestyre og fylkesting, formannskap, fylkesutvalg og kontrollutvalg trer i funksjon fra det konstituerende møte.

Endringen slår fast at det nyvalgte kontrollutvalget trer i funksjon fra det konstituerende møtet i kommunestyret (jf. tilråding 1).

§ 77 nr. 2 skal lyde:

Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og fylkestingskomité etter § 10 a og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

Endringen innebærer ikke et nytt unntak fra valg til kontrollutvalget, jf. koml. § 10 a nr. 2. Tilføyselsen er pedagogisk motivert og medfører at alle unntakene for valg til kontrollutvalget nå er samlet i én bestemmelse i kommuneloven (jf. tilråding 6).

§ 77 nr. 8 blir oppheva.

Nåværende nr. 9 til nr. 11 blir nr. 8 til nr. 10.

(8. Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.)

Endringer medfører at møtene i kontrollutvalget som hovedregel blir åpne, og at kommunelovens saksbehandlingsregler for folkevalgte organer i kap. 6 også blir gjeldende for kontrollutvalget (jf. tilråding 8).

1.2 Kommunelovens økonomibestemmelser

§ 48 nr. 5 andre punktum skal lyde:

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre *betryggende kontroll* og en høy etisk standard i virksomheten.

Kommunene skal i årsberetningen redegjøre for arbeidet med intern kontroll i virksomheten. Kommunal- og regionaldepartementet foreslo opprinnelig ikke å lovfeste et slikt krav, men etter høringsrunden fremmet departementet likevel forslag om det for Stortinget (jf. tilråding 25 og 26).

§ 50 nr. 1 skal lyde:

Kommuner og fylkeskommuner kan ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk. *Det kan ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer rett til kompensasjon for merverdiavgift etter lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.* Det kan kun tas opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet.

Lovendringen har sammenheng med omleggingen av regnskapsføringen av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer, som fra 2014 skal inntektsføres i investeringsregnskapet, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3 åttende ledd. Fra samme tid blir dermed låneadgangen begrenset til å omfatte kommunens netto anskaffelseskost.

§ 50 nr. 7 bokstav b blir oppheva.

Nåværende bokstav c blir bokstav b.

(b. Kommunens eller fylkeskommunens likviditetslån eller benyttet trekkrettighet etter nr. 5, skal være gjort opp senest når årsregnskapet³ fastsettes. Når kommunestyret eller fylkestinget vedtar at et regnskapsmessig underskudd skal fordeles, kan løpetiden for likviditetslånet forlenges tilsvarende den maksimale periode for inndekning av underskuddet.)

Avdragsbestemmelsene knyttet til likviditetslån blir dermed opphevet. Dette er begrunnet i at bestemmelsen er overflødig da lovbestemmelsene om økonomisk balanse og kravet til likviditetsstyring i kommuneloven § 52 er tilstrekkelig til å sikre de hensyn bestemmelsen var ment å ivareta. Adgangen til å ta opp likviditetslån etter § 50 nr. 5 berøres imidlertid ikke av denne lovendringen.

1.3 Kommunelovens bestemmelser om kommunale foretak

§ 29 nr. 4 skal lyde:

Bestemmelsene gjelder ikke for kommunale eller fylkeskommunale foretak, jf. kapittel 11. Bestemmelsene i §§ 30 nr. 4, 31 og 31 a og 36 til 38 a kommer likevel til anvendelse.

Endringen innebærer at kommunelovens hovedregler om åpne møter og ev. lukking av møter også blir gjort gjeldende for styremøter i foretakene.

§ 65 nr. 3 andre punktum skal lyde:

Et flertall av de ansatte ved foretaket kan kreve at inntil en femtedel av styrets medlemmer med varamedlemmer velges av og blant de ansatte.

Endringen er ment å harmonisere ordlyden i tråd med annen tilsvarende lovgivning.

§ 68 nr. 5 blir oppheva.

Nåværende nr. 6 til nr. 9 blir nr. 5 til nr. 8.

(5. Styrets møter holdes for lukkede dører dersom ikke kommunestyret eller fylkestinget har bestemt noe annet i vedtektene. Dersom styrets møter holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom styret skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 gjelder tilsvarende.)

Denne endringen henger sammen med endringen i § 29 nr. 4 foran.

§ 71 nr. 2 skal lyde:

Daglig leder skal sørge for at foretaket drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at det er gjenstand for betryggende kontroll.

Endringen er ment som en presisering av gjeldende rett når det gjelder daglig leders helhetlige ansvar for den interne kontrollen i foretaket (jf. tilråding 36).

1.4 Kommunelovens bestemmelser om selskapskontroll

Overskrifta til § 80 skal lyde:

§ 80 Innsyn og undersøkelser i selskaper

Overskriften er endret for å dekke paragrafens innhold (jf. tilråding 67).

§ 80 første ledd skal lyde:

I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrer etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Endringen medfører at virkeområdet utvides til også å omfatte egne rettssubjekter organisert som interkommunalt samarbeid etter koml. § 27. Det samme gjelder for aksjeselskaper heleid direkte og/eller indirekte av kommuner, fylkeskommuner og interkommunale selskaper (jf. tilråding 66).

1.5 Lov om interkommunale selskaper

§ 18 tredje ledd blir oppheva.

Nåværende fjerde ledd blir tredje ledd.

(Dersom selskapets budsjett forutsetter tilskudd fra deltakerne, er budsjettet ikke endelig før kommune- eller fylkeskommunedeltakernes budsjetter er behandlet etter kommuneloven § 45 nr. 4, for så vidt angår tilskuddet.)

Vilkåret om at budsjettet for IKS dersom det forutsetter tilskudd fra deltakerne ikke er endelig før deltakerkommunenens årsbudsjett er fastsatt, oppheves. Dette er begrunnet med at kravet om budsjettendringer etter § 19 ivaretar dette behovet.

§ 20 første ledd siste punktum skal lyde:

I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og utgifter til renter og avdrag i planperioden.

§ 20 siste ledd blir oppheva.

(Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om økonomiplanens innhold.)

Endringene i § 20 innebærer at kravet til å opplyse om garantiansvar blir opphevet for å bringe bestemmelsen i samsvar med garantiforbudet i § 22. Videre oppheves forskriftshjemmelen for økonomiplan. Noen slik forskrift er ikke gitt. Endringene får dermed ingen praktisk betydning.

§ 21 første ledd andre punktum blir oppheva.

(Departementet kan i særlige tilfeller dispensere fra forbudet.)

Muligheten til å dispensere fra forbudet mot å bruke inntekter ved salg av anleggsmidler til driftsformål oppheves for å harmonisere IKS-loven med kommuneloven.

§ 22 skal lyde:

§ 22 Lån, garantier og finansiell risiko

Selskapet kan bare ta opp lån dersom dette er fastsatt i selskapsavtalen. Dersom selskapet skal kunne ta opp lån, skal avtalen inneholde et tak for selskapets samlede låneopptak.

Selskapet kan ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk, og for å konvertere eldre lånegjeld. Det kan ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer rett til kompensasjon for merverdiavgift etter lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. Selskapet kan ta opp likviditetslån eller inngå avtale om likviditetstrekkrettighet.

Dersom en av deltakerne er underlagt reglene i kommuneloven § 60, skal selskapets vedtak om opptak av lån eller vedtak om langsiktig avtale om leie av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som kan påføre selskapet utgifter utover de fire neste budsjettår, godkjennes av departementet.

Selskapets samlede lånegjeld etter andre ledd første punktum skal avdras med like årlige avdrag. Gjenstående løpetid for selskapets samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den veide levetiden for selskapets anleggsmidler ved siste årsskifte.

Selskapets likviditetslån eller benyttet trekkrettighet etter andre ledd tredje punktum skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes. Foreligger det regnskapsunderskudd som etter økonomiplanen skal dekkes over flere år, kan løpetiden for likviditetslånet forlenges tilsvarende inndekningsperioden.

Selskapet kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser.

Selskapet skal forvalte sine midler slik at tilfredsstillende avkastning kan oppnås, uten at det innebærer vesentlig finansiell risiko, og under hensyn til at selskapet skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall.

Avtale i strid med bestemmelsene i første, tredje og sjette ledd er ugyldig.

Bestemmelsene om låneopptak og avdrag på lån er i stor grad harmonisert med tilsvarende bestemmelser i kommuneloven § 50, med unntak av adgangen til bruk av lånefond. Lovgiver har likevel funnet grunn til at bestemmelsene om avdrag på likviditetslån skal videreføres for IKS.

§ 27 skal lyde:

§ 27 Selskapets regnskap

Selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det kan i selskapsavtalen bestemmes at selskapet i stedet skal avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. *Selskapet har bokføringsplikt etter bokføringsloven.*

Regnskapet og årsberetningen fastsettes av representantskapet. *Styret fremlegger forslag til årsregnskap og årsberetning.*

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om årsregnskapet for interkommunale selskaper.

Lovendringene slår fast at IKS har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Det vil også omfatte bokføringsforskriften, herunder eventuelle relevante bransjekrav i forskriften kapittel 8. Videre slås det fast at det er selskapets styre som er ansvarlig for å avlegge årsregnskap og årsberetning. Endelig er forskriftshjemmelen endret til å omfatte både regnskapsavleggelse etter regnskapsloven og etter kommunale regnskapsprinsipper.

Det forventes at endringene i IKS-loven følges opp med endringer i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

1.6 Hvitvaskingsloven

§ 4 andre ledd nr. 1 skal lyde:

1. statsautoriserte og registrerte revisorer, samt revisor som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune eller fylkeskommune, samt for kommunalt og fylkeskommunalt foretak, i samsvar med nærmere bestemmelser fastsatt av departementet, jf. lov om kommuner og fylkeskommuner § 78 nr. 8,

Endringen medfører at oppdragsansvarlige *regnskapsrevisorer* etter kommuneloven får samme plikter etter hvitvaskingsloven (jf. §§ 17 og 18) som statsautoriserte og registrerte revisorer (jf. tilråding 82). NKRF fikk ikke gjennomslag for sitt syn om at dette også bør gjelde for oppdragsansvarlige *forvaltningsrevisorer*.

2. Forskriftsendringer

Alle forskriftsendringene ble fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 6. desember 2012 og trådte i kraft fra 1. januar 2013.

2.1 Kontrollutvalgsforskriften

§ 4 første ledd skal lyde:

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. *Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme, i forskrift eller for ett enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.*

Denne endringen medfører at kontrollutvalget som hovedregel har rett til å være til stede i kommunens folkevalgte organer.

§ 13 annet ledd skal lyde:

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 selskapskontroll. *Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger,*

med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

For å sikre at planen for gjennomføring av selskapskontroll bygger på et faglig grunnlag medfører denne endringen at det, som for forvaltningsrevisjon, stilles krav om at planen skal baseres på en overordnet analyse.

§ 20 tredje ledd skal lyde:

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Ordlyden i den første setningen slår fast på prinsipielt grunnlag at sekretariatet skal være uavhengig. Den siste setningen slår fast at verken medlemmer i kontrollutvalget eller kommunestyret i den aktuelle kommunen kan utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget (jf. tilråding 11).

2.2 Revisjonsforskriften

§ 4 fjerde ledd blir opphevet.

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

Endringen er begrunnet med at den sto i direkte motstrid til annet ledd i samme paragraf. Den inngikk for øvrig ikke i den foran nevnte høringen.

§ 11 tredje ledd blir opphevet.

(Departementet kan gi dispensasjon fra kravet i første og annet ledd.)

Endringen medfører at departementet ikke lenger kan dispensere fra kravene til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor (jf. tilråding 42). Underhånden har KRD opplyst at gyldigheten av dispensasjoner som gjaldt ved årsskiftet ikke påvirkes av endringen.

Oslo/Lillehammer, 10. januar 2013
Norges Kommunerevisorforbund

Bjørn Bråthen
Seniorrådgiver

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver