

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Ås

Møtetid: **12.05.2015 kl. 18:00**
Møtested: **Store salong i Kulturhuset**

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken er unntatt offentlighet.
Møtedokumenter er publisert på www.follofiks.no.

Saksliste

Saker til behandling

- 11/15 Selskapskontroll av Follo Ren IKS
- 12/15 Kommunens årsregnskap og årsmelding 2014
- 13/15 Orienteringssaker

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren. Varamedlemmer møter etter særskilt innkalling.

Ås, 04.05.2015

Håkon L. Henriksen/s./
leder

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
64 96 20 58 (m): 95 93 96 56
FIKS@follofiks.no
www.follofiks.no



Kontrollutvalget i Ås

Ås KU-11/15

Selskapskontroll av Follo Ren IKS

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 15/00144-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Ås kontrollutvalg	11/15 12.05.2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Follo Ren IKS – selskapskontroll» til orientering.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling om vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Follo Ren IKS – selskapskontroll» til orientering.

Kommunens eierrepresentant bes følge opp rapportens anbefalinger overfor selskapet.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

SAKSUTREDNING:

Rapporten om selskapskontroll av Follo Ren IKS som FDR nå legger fram, har bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak av 10. september 2013 hvor revisjonen ble bedt om å lage en risikoanalyse av selskapet. De fire andre involverte kontrollutvalgene vedtok tilsvarende bestillinger. Risikoanalysen forelå i mai 2014. 17. juni 2014 vedtok kontrollutvalget i Ås mål og problemstillinger for prosjektet. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen 16. september samme år. Utvalget mente at kvaliteten på det nye sorterings- og biogassanlegget også burde vurderes i forhold til gjødselvereforskriften. På bakgrunn av at selskapet i september 2014 vedtok å avslutte Kretsløp Follo, ble de involverte kontrollutvalgsledere i løpet av september enige om enkelte justeringer av prosjektplanen. Denne reviderte versjonen ble lagt fram som orienteringssak for kontrollutvalgsmøtet den 4. november 2014.

FDRs konklusjon i forhold til de fire hovedproblemstillingene i revisjonen:

- Follo Ren driver mål- og kostnadseffektivt.
- Selskapet etterlever systemer for internkontroll.
- Follo Rens rutiner for kvalitetssikring av nye investeringsprosjekter er gode.
- Eierne står for en aktiv styring av selskapet.

Kontrollutvalget i Ås

Revisor presiserer i starten (2.2) at «nye investeringsprosjekter» tolkes som at fokuset rettes mot «beslutningsfasen», det vil si at gjennomføringsfasen av investeringsprosjekter ikke skal berøres. Sekretariatet mener dette er en innsnevring av prosjektet og kunne vært avklart med kontrollutvalgene underveis. Revisor har i rapporten fokusert på prosjektet om Kretsløp Follo og der ble det ingen gjennomføringsfase. Revisjonen kunne imidlertid sett på kvalitetssikringen av prosjekter i selskapet generelt.

Revisjonen skriver at « dette er et uvanlig omfattende forvaltningsrevisjonsprosjekt med reelt sett 11 problemstillinger...». Sekretariatet vil peke på at prosjektet var en felles bestilling fra fem kontrollutvalg som til sammen hadde rett på fem separate forvaltningsrevisjoner. Utvalgene fikk ikke utført annen forvaltningsrevisjon for den ubrukte ressursen. Etter sekretariatets erfaring tilsvarer den foreliggende rapporten i arbeidsomfang et gjennomsnittlig forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Faktagrunnlaget i rapporten bygger i flere kapitler primært på sitater fra selskapets årsmeldinger, strategisk plan og intervjuer med representantskapets medlemmer. Sekretariatet savner bruk av flere kilder som grunnlag for revisjonens vurderinger.

Viktige funn:

Kap 3 Mål- og kostnadseffektiv drift

- Selskapet har lyktes med sitt mål om en årlig avfallsreduksjon per innbygger. Med 41% materialgjenvinning har selskapet langt igjen til EUs og norske myndigheters antatte mål om 50% materialgjenvinning innen 2020 og 70% gjenvinning innen 2030.
- Kundetilfredsheten i 2014 var høy sammenlignet med landsgjennomsnittet for kommunale renovasjonsselskaper.
- Follo Ren oppgir å ha hatt et betydelig fokus på kompetanseheving siden 2012.
- Follo Ren beskriver hvordan de deler sin kompetanse med eierkommunen og innbyggerne.
- Revisor mener selskapets nettsider trenger oppdatering.
- Årsresultatet var gjennomsnittlig 8,7 mill. kr i årene 2012 – 2014. Overskuddene avsettes til egenkapital og tilbakeføres til eierkommunen to år senere i henhold til selvkostordningen.
- Satsingen på næringsavfall, gir et driftsoverskudd på 1 mill. kr. Per år.
- Renovasjonsgebyrene per husstand i kommunene i Follo ren lå i 2013 11,4% under gebyrnivået i Akershus, Oslo og Østfold. Rapporten(s.27) forklarer ulikhetene i gebyrer mellom selskapets kommuner med kommunenes påslag for egne administrative kostnader samt justeringer fra eventuelle selvkostfond.

Sekretariatets merknader:

Vi antar selskapet er omfattet av de mål som norske myndigheter og EU har satt opp vedr. blant annet for graden av materialgjenvinning og i det perspektivet er selskapet langt unna en «måleffektiv» drift.

Kontrollutvalget i Ås

Gebyrnivået er lavere i Follo enn i regionen ellers. Rapporten kunne med fordel ha drøftet forhold som problematiserer en slik sammenligning: F.eks. med Oslo som praktiserer kildesortering av plast med henting hos husstander er en gang pr uke.

Kap 4 Systemer for internkontroll

- Gjennomgangen viser at Forurensningsloven etterleves, men styret opplever en fortsatt forsøpling rundt containerne. Styret mener nedgravde løsninger over tid vil redusere problemet.
- Selskapet har ikke egne behandlingsanlegg, men leveringsavtaler med sluttbehandlere.
- Revisjon mener selskapet etterlever Internkontrollforskriften. Det har vært fokus på systematisk og praktisk HMS-arbeid.

Sekretariatets merknader:

Selskapsstyrets egne dokumenter tegner et positivt bilde av oppfølgingen på dette området. Sekretariatet tviler ikke på dette, men påstandene kunne gjerne vært sjekket via flere kilder, for eksempel med verneombud/tillitsvalgte.

Kap 5. Kvalitetssikring av nye investeringsprosjekter.

Rapporten gir en utførlig beskrivelse av historikken og de ulike prosjektfasene til Kretsløp Follo:

- I 2010/11 fattet alle eierkommunene positivt vedtak om igangsetting av prosjektet.
- Prosjektet forutsatte et låneopptak på 170 mill. kr.
- Nye krav til hindring av luktspredning førte til at en versjon II av prosjektet ble lagt fram i februar 2013 med en beregnet investeringskostnad på ca 300 mill. kroner.
- Versjon II ble vedtatt av fire kommuner, men Ski vedtok å si nei. Senere vedtok Ås kommunestyre å be om ny behandling av prosjektet.
- 26.2.14 vedtok representantskapet enstemmig å opprette et datterselskap for å realisere anlegget.
- Skeptikerne i Ski og Ås lot seg ikke overbevise av det selskapsrettslige grepet med datterselskap. Styret anså det nødvendig å ha alle fem kommuner med seg i prosjektet og styret vedtok 17.9.14 å avslutte Kretsløp Follo.
- Saker av vesentlig økonomisk betydning skal godkjennes av representantskapet. Revisor mener det i saken om Kretsløp Follo var dannet en presedens for at kommunestyrene deltok i prosessen.
- Uttreden av eierkommuner av selskapet kan føre til at leverandører kan prise inn risikoen. Revisor mener dette kan forebygges ved å prise inn en klausul om avbruddskompensasjon i kontrakter.
- Revisor mener omtalen av andre innsamlingsløsninger enn Kretsløp Follo i administrasjonens saksframstilling fra 2009 virker vridd til fordel for ønsket løsning.
- Revisor mener prosjektledelsen reagerte effektivt da fylkesmannen varslet regelendringen innen luktområdet.

Kontrollutvalget i Ås

Sekretariatets merknader:

Revisor har fokusert på «Kretsløp Follo» i rapporten. Problemstillingen i utvalgenes bestilling var imidlertid mer generelt formulert. Revisors vurdering av kvalitetssikringen konsentrerer seg om «luktproblemene», og vi kan ikke se at revisor har drøftet problemstillingens del om «hvordan vurderes økonomisk risiko i prosjektene?»

Vi merker oss ordføreren i Ski sitt svar på spørsmål 7 (kap 6): «Når styret fikk kjennskap til at investeringene i Kretsløp Follo økte dramatisk, burde det ha sendt saken til kommunestyrene for nytt vedtak – ikke bare til orientering. Juridisk sett var det kanskje i orden, men ikke politisk.» Kontrollutvalget i Ski mener tydeligvis at denne saken ikke var tilstrekkelig kvalitetssikret. Vi kan ikke se at disse forhold har påvirket revisors konklusjon om selskapets kvalitetssikring.

Ås sin anmodning om at kvaliteten på det nye sorterings- og biogassanlegget også burde vurderes i forhold til gjødselvereforskriften er ikke fulgt opp i rapporten. Siden planene for Kretsløp Follo ble stoppet i startfasen, var dette trolig naturlig.

Kap 6 Aktiv eierstyring

- Representantskapsmedlemmene (ordførerne) i selskapet mener eierstyringen i selskapet samlet sett er aktiv og god. Revisor slutter seg til denne vurderingen.

Sekretariatets merknader.

Eierstyringen i selskapet synes forbillig god. Eierstyringen i den store saken om Kretsløp Follo behøver likevel ikke å bety at styringen er like god i mer «trivielle» saker.

Ordføreren i Oppegård skriver i sitt svar på ett av spørsmålene fra revisjonen (nr.7): «Oppegård kommune vil nå vurdere annet renovasjonssamarbeid.» Denne uttalelsen virker paradoksalt i forhold til revisors konklusjon om at alt er i sin skjønneste orden i selskapet.

Revisors anbefalinger:

FDR anbefaler Follo Ren IKS og eier-kommunene å vurdere følgende tiltak:

- Selskapsavtalen oppdateres i henhold til endringer i IKS-loven. Skrivefeil rettes samtidig.
- Selskapets nettsider om miljøpolitikk oppdateres.
- Selskapet bør i anbudsinnbydelser og kontrakter ta forbehold om at eierkommuner har rett til å tre ut av selskapet med ett års varsel. Avbruddskompensasjon bør avtales.

Kontrollutvalget i Ås

Daglig leder i selskapet skriver i sin høringsuttalelse at revisors konklusjoner er i overensstemmelse med hans egen oppfatning. Selskapet er allerede i gang med oppfølgingen av rapportens anbefalinger.

Revisjonen vil presentere hovedpunktene i rapporten i møtet.

Ås, 04.05.2015

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: FDRs rapport av 27.4.15 vedr. Selskapskontroll av Follo Ren IKS

Kontrollutvalget i Ås

Ås KU-12/15

Kommunens årsregnskap og årsmelding 2014

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 15/00145-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Ås kontrollutvalg	12/15 12.05.2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse om Ås kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra revisor datert 15. april 2015 og rådmannens årsmelding.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt med to forbehold:

1. Tilbakeføring av pensjonspremieavviket i samme år som det er oppstått. Revisjonen peker på at dette ikke er i samsvar med årsregnskapsforskriften § 13 og god kommunal regnskapsskikk. I revisjonsbrev nr. 6 ber revisjonen kommunene å innrette seg etter de bestemmelsene som er fastsatt for kommunene når det gjelder regnskapsmessig behandling av pensjonspremieavvik.
2. Regnskapsskjema 2A Investering, viser vesentlig avvik mellom regulert budsjett og avlagt regnskap. I revisjonsbrev nr. 6 anbefaler revisjonen at kommunen budsjetterer med alle poster i samsvar med forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) § 5, 3. ledd.

Kommunestyret ber administrasjonen rette seg etter revisjonens anbefalinger i de to sakene ovenfor.

Ut over overnevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Ås kommunes årsregnskap for 2014.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Ås kommune for 2014.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

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 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 15. april 2014. Beretningen er avgitt med to forbehold:

Kontrollutvalget i Ås

1. Revisjonen skriver: «Ås kommune tilbakefører pensjonspremieavviket i samme regnskapsår som det er oppstått. Dette er ikke i samsvar med årsregnskapsforskriften § 13 og god kommunal regnskapsskikk. Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt ovenfor, 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 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Sekretariatet viser til at revisjonen har tatt opp samme sak i sine to foregående revisjonsberetninger. I henhold til Årsregnskapsforskriften § 13-4 skal årets premieavvik enten føres til inntekt eller utgift det påfølgende år eller nedbetalingen fordeles over inntil 7 år (fra 2014).

Revisjonen tar også opp føringen av premieavviket i Revisjonsbrev nr. 6, jf. Vedlegg. Revisjonen har tatt opp samme sak i de to foregående år. I sak 13/13 tok kontrollutvalget revisjonsrapporten til orientering, men bemerket: «Utvalget merket seg revisjonens anbefaling vedr. pensjon og rådmannens svar om at kommunen ikke har planer om å endre sin praksis. I møtet ble det pekt på at praksisen var kjent og akseptert av kommunestyret, jf. behandlingen av årsregnskapet og revisjonsberetningen. Utvalget så derfor ikke noe grunnlag for å forfølge denne saken videre.»

2. Revisjonen peker også på at det er et vesentlig avvik mellom investeringsbudsjettet og avlagt regnskap. Revisjonen tar derfor forbehold om at regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak. Revisjonen peker i Revisjonsbrev nr. 6 på at: «Årets investeringsbudsjett er flerårig og gjenspeiler ikke årets planlagte eller gjennomførte aktivitet.»

Rådmannen skriver i innledningen til årsmeldingen bl.a.:

«2014 har vært nok et spennende år i Ås, befolkningen økte med 3 % og det gir et stort press på tjenestene.» Kommunens regnskap for 2014 viser et netto driftsresultat på 5 mill. kr, tilsvarende 0,4 prosent av driftsinntektene på 1 190 mill. kr. Fylkesmannens anbefaling er at resultatet bør være minst 3 %.

Vedlagt følger også revisjonsrapporten pr. 31.12. 2014. Denne er videresendt til rådmannen som vi har bedt svare revisjonen innen 1. juni d.å. med kopi til kontrollutvalget. Revisjonsrapporten vil bli lagt fram på nytt når svaret fra administrasjonen foreligger.

Vedtaket i denne saken oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Ås, 04.05.2015

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Kontrollutvalget i Ås

1. Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014 finnes på lesebrettet, under «vedlegg til flere utvalg».
2. Revisors beretning med uttalelse om årsregnskapet datert 15.04.2015.
3. FDRs revisjonsrapport pr. 31.12.14, datert 28.04.15

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

Til kommunestyret i Nesodden kommune

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Nesodden kommune som viser kr 807.290.000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, 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 Nesodden kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

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

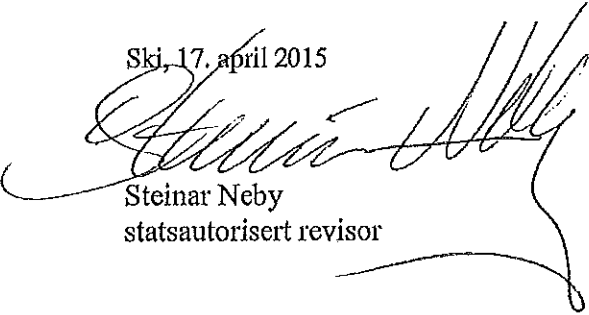
Konklusjon om årsberetningen

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 forenklet revisorkontroll 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 bokføringskikk i Norge.

Ski, 17. april 2015



Steinar Neby
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

Ås kommune
Postboks 195
1430 Ås

Revisjonsbrev nr. 6

Attn.: Kontrollutvalget i Ås

J.nr. 137/15 Ski, 28. april 2015

Revisjonsrapport pr 31.12.14

Vi har avsluttet revisjonen av Ås kommunes regnskap for 2014. Forhold som vi finner nødvendig å påpeke ovenfor kommunen vil bli inntatt i brev som nummereres fortløpende.

1. Pensjon – forbehold i revisjonsberetningen

Observasjon

Ås kommune innarbeider premieavviket i sitt regnskap det året avviket oppstår, altså uten amortisering. Regnskapspraksis i Ås kommune er derfor at pensjonskostnaden i prinsippet er lik arbeidsgivers andel av betalt pensjonspremie for året, med tillegg av eventuell endring av pensjonsavsetninger i balansen. Forholdet er beskrevet i note 3 til årsregnskapet for 2014.

Ås kommunes regnskapspraksis er ikke i samsvar med gjeldende bestemmelser for regnskapsmessig behandling av pensjoner og pensjonspremieavvik, jfr. Forskrift om årsregnskap og årsberetning §§ 13-1.D, 13-4. Disse bestemmelsene krever at premieavvik regnskapsføres over 1 eller 10 år.

Vi har tatt forbehold i vår revisjonsberetning om dette forholdet.

Ås kommune har både i 2012 og 2013 hatt avsetninger i balansen for å møte forventede økte pensjonspremier. Avsetningene pr 1.1.2014 utgjorde kr 4 mill.

Pr 31.12.2014 har Ås kommune igjen avsatt kr 4 mill. med begrunnelse av avsetningen er gjort for å jevne ut KLPs premiefond i 2015. Dersom denne avsetningen ikke var blitt gjort, ville netto driftsresultat for 2014 ha vært kr 4 mill. høyere.

Vår anbefaling

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

Revisjonsrapport til Ås kommune pr 31.12. 2014

2. Beregning og betaling av minimumsavdrag på langsiktig gjeld

Observasjon

Minimumsavdraget er beregnet etter den såkalte "regnearkmodellen", jfr. note 13 Langsiktig gjeld og avdrag, og utgjør for 2014 kr 36,17 mill.

Til sammenligning ville minimumsavdraget etter den forenklete metoden krevd et minimumsavdrag for kommunen på kr 45,40 mill., dvs. et avdrag som er kr 9,23 mill. høyere og netto driftsresultat for kommunen for 2014 ville ha vært kr 9,23 mill. lavere.

For 2014 har kommunen kun betalt avdrag på kr 30,33 mill. Av note 13 fremgår det at kommunen har kompensert for manglende betalte avdrag ved å foreta en regnskapsmessig tilleggsavsetning pr 31.12.2014 på kr 6,50 mill. Totalt balanseført tilleggsavsetning pr 31.12.2014, for manglende betalte minimumsavdrag de siste to årene, utgjør kr 17,0 mill.

For 2014 var Ås kommunes avskrivninger til sammenligning kr 47,9 mill., mens totalt utgiftsført avdrag kun var på kr 36,83 mill.

Vår anbefaling

Fra flere hold er det blitt fremført argumenter for at den forenklete metode er en teoretisk riktigere modell å benytte for kommunene enn regnearkmodellen som Ås kommune har valgt å benytte fra 2011. NKRF har i brev av 18. juni 2012 til Kommunal- og regionaldepartementet vist til at bruk av regnearkmodellen kan gi matematisk feil svar hvis elementene og vektingen som modellen bygger på er bokførte verdier og ikke opprinnelig kostpris.

Regnearkmodellen, som Ås kommune benytter, vektet etter vårt skjønne gjenværende levetid feil. Konsekvensen er at minimumsavdraget ikke holder følge med kommunens kapitalslit, slik Kommunelovens § 50, nr 7 forutsetter.

Vi vil sterkt anbefale at kommunen vurderer hvilke prinsipper den i fortsettelsen ønsker å bruke for beregning av minimumsavdrag. Vår holdning er at bruk av den forenklete metoden samsvarer langt bedre med lovgivers intensjon med bestemmelsen om minimumsavdrag.

For Ås kommune vil en riktig bruk av den forenklete metode medføre at lånevdragene står bedre i forhold til kapitalslitet i kommunen, og slik at andelen av anleggsmidler som er finansiert med lånegjeld ikke øker som følge av for lave årlige avdrag.

Beregnet minimumsavdrag er forutsatt betalt ved årsskifte for det år det gjelder. Tilleggsavsetninger for å kompensere for manglende betalinger innen årsskifte, er en unntaksregel. Vi anbefaler at kommunen endrer sin praksis for betaling av avdrag slik at kravene etter kommuneloven vedrørende minimumsavdrag oppfylles. Ubetalte tilleggsavsetninger kr 17 mill. anbefales betalt snarest.

3. Budsjett – forbehold i revisjonsberetningen

Observasjon

Investeringsregnskap for 2014 for Ås kommune avviker fra regulert investeringsbudsjett. Det er ikke budsjettert med overføringer, avdrag på lån, utlån og mottatte avdrag på utlån for 2014.

I følge kommunelovens § 47 er årsbudsjettet bindende. Forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) av 15.12.00 (budsjettforskriften) § 5, 3. ledd sier hva investeringsbudsjettet skal inneholde. Investeringsbudsjettet skal blant annet være ettårig og realistisk.

Revisjonsrapport til Ås kommune pr 31.12. 2014

Årets investeringsbudsjett er flerårig og gjenspeiler ikke årets planlagte eller gjennomførte aktivitet.

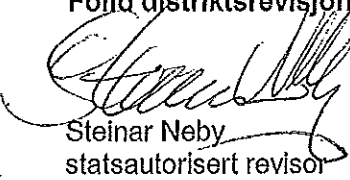
Forholdet har medført forbehold i vår revisjonsberetning om budsjettet,


Vår anbefaling

Vi anbefaler at Ås kommune budsjetterer med alle poster i samsvar med forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) § 5, 3. ledd.

Vi anbefaler også at kommunens investeringsbudsjett gjøres ettårig og realistisk.

Med vennlig hilsen
Folla distriktsrevisjon/IKS


Steinar Neby
statsautorisert revisor


Pavel Makarov
registrert revisor

Kopi:

- rådmann i Ås kommune
- regnskapssjefen i Ås kommune
- økonomisjefen i Ås kommune

Kontrollutvalget i Ås

Ås KU-13/15 Orienteringssaker

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Saksnr.: 15/00149-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Ås kontrollutvalg	13/15 12.05.2015

Sekretariatets innstilling:
Orienteringssakene tas til orientering

Vedlegg:

1. Godkjent protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 17. mars 2015.
2. Saksutskrift av kommunestyrets vedtak om rapport om samhandlingsreformen den 18.03.15
3. Saksutskrift av kommunestyrets vedtak om kontrollutvalgets årsrapport den 18.03.15
4. Aktivitetsplanen per mai 2015.

Ås, 04.05.2015

Jan T. Løkken/s./
sekretær

1)

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Ås

Møtetid: 17.03.2015 kl. 18:00
Sted: Lille sal i Kulturhuset

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Møtende medlemmer:

Håkon L. Henriksen (H), Einride Berg (Ap), Olav Aardalsbakke (KrF)

Møtende varamedlemmer:

Bjørn Ole Alm (A) og Marit Hauken (A)

Forfall:

Tone Holm Dagsvold (Ap) og Trine Hvoslef-Eide (V)

Fra sekretariatet møtte:

Jan T. Løkken (møtesekretær)


Fra revisjonen:

Forvaltningsrevisor Bjørn Tore Nedregård

Diverse merknader:

Spørsmål om deltakelse i FKT-konferansen 3.-4. juni ble medlt under Eventuelt

Møteprotokoll godkjent 18.03.2015


Håkon L. Henriksen
Leder


Einride Berg
Nestleder

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
64 96 20 58 (m): 95 93 96 56
FIKS@follofiks.no
www.follofiks.no



Saksliste

	Side
Saker til behandling	
<u>7/15</u> Revisjon av dokumentbehandling og arkiv - utdyping av prosjektplan	3
<u>8/15</u> Forvaltningsrevisjonens årsmelding 2014	3
<u>9/15</u> Selskapskontrollen i 2015	4
<u>10/15</u> Orienteringer	4

Ås KU-7/15

Revisjon av dokumentbehandling og arkiv - utdyping av prosjektplan

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens forslag til utdyping av prosjektplanen for revisjon av dokumentbehandling og arkiv

Ås kontrollutvalgs behandling 17.03.2015:

Nedregård presenterte hovedpunktene i planen. Marit Hauken mente det i tillegg vil være interessant om revisjonen kan se på følgende problemstillinger: oppfølging av restanser, loggføring av muntlige henvendelser, elektronisk signatur og avvikshåndtering.

Votering:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen, med tillegg av Marit Haukens forslag.

Ås kontrollutvalgs vedtak 17.03.2015:

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens forslag til utdyping av prosjektplanen for revisjon av dokumentbehandling og arkiv. Revisjonen bes ta inn de problemstillingene som ble tatt opp i møtet.

Ås KU-8/15

Forvaltningsrevisjonens årsmelding 2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonens årsmelding 2014 fra Follo distriktsrevisjon til orientering.

Ås kontrollutvalgs behandling 17.03.2015:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Ås kontrollutvalgs vedtak 17.03.2015:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonens årsmelding 2014 fra Follo distriktsrevisjon til orientering.

Ås KU-9/15 Selskapskontrollen i 2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til rammene for selskapskontrollen 2015.

Ås kontrollutvalgs behandling 17.03.2015:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Ås kontrollutvalgs vedtak 17.03.2015:

Kontrollutvalget slutter seg til rammene for selskapskontrollen 2015.

Ås KU-10/15 Orienteringer

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Ås kontrollutvalgs behandling 17.03.2015:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Ås kontrollutvalgs vedtak 17.03.2015:

Orienteringssakene tas til orientering.

EVENTUELT

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer fagkonferanse og årsmøte på Gardermoen 3. og 4. juni. Kontrollutvalget er medlem av denne organisasjonen.

Ås kontrollutvalgs vedtak 17.03.2015:

Håkon L. Henriksen og Bjørn Ole Alm deltar i konferansen. Henriksen representerer kontrollutvalget under årsmøtet.



Saksutskrift

Rapport om samhandlingsreformen

Saksbehandler: Jan Einbu	Saksnr.: 14/00929-9
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Kommunestyret	13/15 18.03.2015

Kommunestyrets behandling 18.03.2015:

Leder av kontrollutvalget Håkon Henriksen orienterte.

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak 18.03.2015:

Kommunestyret ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget innen tolv måneder.

For øvrig tar kommunestyret rapporten til orientering.

Saksutskriften bekrefte
Ås, 24.mars 2015

Jan Einbu
Konsulent

Dokumentet er elektronisk godkjent

Saksfremlegg

Kontrollutvalgets innstilling 03.02.2015:

Kommunestyret ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget innen tolv måneder.

For øvrig tar kommunestyret rapporten til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:

Kontrollutvalget

Kommunestyret

Vedlegg:

1. Særutskrift av kontrollutvalgets vedtak i sak 2/15
2. Forvaltningsrevisjonsrapport om Samhandlingsreformen - Ås kommune

Vedtak i saken sendes til:

Kontrollutvalget i Ås v/Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

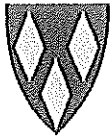
Rådmannen

Fakta i saken:

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS), ved sekretariatsleder, har i e-post av 09.02.2015 oversendt sak fra kontrollutvalget til kommunestyret.

Se vedlegg av rapport om samhandlingsreformen i Ås kommune, datert 26.01.2015, og særutskrift med kontrollutvalgets saksfremlegg, behandling og vedtak.

Hovedutvalg for helse og sosial hadde forvaltningsrevisjonsrapporten om samhandlingsreformen i Ås kommune til orientering på hovedutvalgsmøte 25.02.2015, og helse- og sosialsjef orienterte om saken.



Saksutskrift

Kontrollutvalgets årsrapport 2014

Saksbehandler: Jan Einbu	Saksnr.: 15/00492-2
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Kommunestyret	14/15 18.03.2015

Kommunestyrets behandling 18.03.2015:

Leder av kontrollutvalget Håkon Henriksen orienterte.

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak 18.03.2015:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering

Saksutskriften bekreftes
Ås, 25.mars 2015

Rita Stensrud
Konsulent i politisk sekretariat

Dokumentet er elektronisk godkjent

Saksfremlegg

Kontrollutvalgets innstilling 03.02.2015:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering

Avgjørelsesmyndighet:
Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Vedlegg:

1. Særutskrift KU-vedtak sak 4-15, 03.02.2015
2. Kontrollutvalgets årsrapport 2014

Vedtak i saken sendes til:

Kontrollutvalget i Ås v/Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat.

Fakta i saken:

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) ved sekretariatsleder har i e-post av 09.02.2015 oversendt sak fra kontrollutvalget til kommunestyret. Se vedlegg av kontrollutvalgets årsrapport 2014 samt kontrollutvalgets saksfremlegg, behandling og vedtak.

Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret.

KONTROLLUTVALGET (KU) I ÅS KOMMUNE AKTIVITETSPLAN PR. MAI 2015

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 2014		FIKS	KU 3.2.15	KST 18.03.15
2	Handlingsplanen for utvalget	Desember	FIKS	Årlig ajourføring; KU 8.9.15	
	Aktivitetsplan		FIKS	Ajourføres foran hvert kontrollutvalgsmøte	
3	Møteplan		FIKS	3.2 8.9 17.3 13.10 12.5 10.11 16.6 15.12	
4	Kommunens årsregnskap for 2014	15. april	FDR	KU 12.5.15	
5	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2015	Mai	Kommunen	KU 12.5.15	
	2. Tertialrapport jan-aug. 2015	Okt.	Kommunen	KU 13.10	
6	Rapporter fra revisjonen:				
	Pr. 30.04.15 (perioden 01.05.14 – 30.04.15)	Mai	FDR	KU 16.6.15	
	Pr. 31.10.15 (perioden 01.05.15 – 31.10.15)	November	FDR	KU 15.12	
	Revisors uavhengighet		FDR		

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
7	Overordnet revisjonsstrategi 2014(1.5.14-31.4.15)		FDR		KU 09.9.14
	Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2013 – 2016		FKS		KU 12.6 KS 12.9.12
	Prosjekter 2014				
	Samhandlingsreformen		FDR	KU 3.2.15 Rapport	KST 18.03.15
	Prosjekter 2015				
	Hjemmetjenester			KU 3.2.15 prosjektplan	
	Dokumentbehandling og arkiv			KU 17.03.15 prosjektplan	
8	Oppfølging av tidligere prosjekter		Rådmannen:		
	Vedlikehold av bygg	1.5.15			
	Nav As	10.03.15			
	Samhandlingsreformen	18.03.16			
9	Plan for selskapskontroll	2013-2016	FKS	KU 28.8.13	KS10.10.13
	Rapport om selskapskontroll 2013		FKS	KU 5.11.13	KST
	2014: Forvaltningsrevisjon av Follo Ren		FDR	Rapport KU 12.05.15	
	Selskapskontrollen 2015			KU 17.03.15	
10	Andre saker				