



**Utv.sak nr 6/07**  
**KOMMUNENS KVALITETSSYSTEM**

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 446

Saknr.: 07/637

<b>Utvalg</b>	<b>Utv.sak nr</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	6/07	20.03.2007

**Sekretariatets innstilling:**

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Kopi av artikkel på kommunens internetsider av 12.desember 2006 om resertifiseringen av Ås kommune i forhold til NS-EN ISO 9001.

**SAKSUTREDNING:**

Utvalget har invitert rådmann Per A. Kierulf til møtet for å redegjøre for kommunens kvalitetssystem..

**Utv.sak nr 7/07**

**TILBUD OM FORVALTNINGSREVISJON AV VAR-OMRÅDET I KOMMUNEN**

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saknr.: 07/638

<b>Utvalg</b>	<b>Utv.sak nr</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	7/07	20.03.2007

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret gjør følgende vedtak:

1. Kommunestyret velger BDO Noraudit JIL AS v/oppdragsansvarlig revisor Ingar B. Holmen som forvaltningsrevisor for prosjektet VAR i Ås kommune.
2. Kommunestyret slutter seg til begrunnelsen som ligger til grunn for kontrollutvalgets innstilling om valg av forvaltningsrevisor for prosjektet VAR i Ås kommune.
3. Gjennomføringen av prosjektet skjer innenfor rammen av det pristilbudet som BDO Noraudit JIL AS har gitt og i samarbeid med kontrollutvalget.
4. Endelig rapport oversendes innen 15. september d.å. til kontrollutvalget som avgir innstilling til kommunestyret.

Kostnadene ved prosjektet belastes kontonr. 1.1210.100.2710.

**Tidligere politisk behandling:**

Kommunestyret sak 0097/05

Kontrollutvalget sak 4/07

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kommunestyret

**Behandlingsrekkefølge:**

Kontrollutvalget

Kommunestyret

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Kopi av brev til Follo distriktsrevisjon(FDR) av 12. februar d.å. med invitasjon til å komme med tilbud om forvaltningsrevisjon av VAR-området

Tilbud om forvaltningsrevisjon VAR-området fra:

Follo distriktsrevisjon

BDO Noraudit

Deloitte

**SAKSUTREDNING:**

Kommunestyret sluttet seg i sak 0097/05 til kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon. I planen prioriterte kontrollutvalget tre temaer: offentlige anskaffelser, selvkostberegning av VAR-avgifter og konsulenttjenester. Rapporten om anskaffelser i Ås kommune ble behandlet av kommunestyret i sak 8/07.

Rammen for innkjøpet ligger under kr 500 000 eks. mva, jf. forskrift om offentlige anskaffelser § 2-1, og kan skje som direkte anskaffelse etter forskriftens del I. Forskriftens har en generell regel om at ”*Enhver anskaffelse skal så langt det er mulig være basert på konkurranse uansett hvilken anskaffelsesprosedyre som benyttes.*” (F § 3-1). I tråd med dette gjorde kontrollutvalget i sak 4/07 vedtak om å invitere fire selskaper til å gi tilbud om forvaltningsrevisjon av VAR-området. Denne beslutningen ble gjort på bakgrunn av manglende kapasitet til dette i kommunerevisjonen, jf. utvalgssak 13/06.

Sekretariatet inviterte på denne bakgrunn fire selskaper til å komme med et tilbud om å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt om anskaffelser i kommunen. Dette var:

Follo distriktsrevisjon  
BDO Noraudit  
Deloitte  
Indre Østfold kommunerevisjon

Jf. vedlagte kopi av brev av 12. februar 2007 til Follo distriktsrevisjon. Likelydende brev ble sendt til de tre andre.

I e-post av 22. februar ga Indre Østfold Kommunerevisjon IKS beskjed om at de denne gangen ikke kommer med noe tilbud. Innen svarfristens utløp mottok vi til bud fra de tre andre som var invitert til å delta. Se vedlagte kopier av deres tilbud.

I forhold til de kravene vi stilte i invitasjonsbrevet fikk vi følgende svar:

1. *Dokumentere at de faglige kvalifikasjonskravene for forvaltningsrevisjon som følger av Forskriften for revisjon i kommuner oppfylles.*

I henhold til forskriften skal oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor ha minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole.

Alle tilbydere oppfyller dette kravet.

2. *Dokumentere gjennomførte prosjekt med det aktuelle tema*

Alle tilbydere oppfyller dette kravet. Antallet prosjekter varierer.

3. *Bekreftelse på at dere kan fullføre et prosjekt innen 15. september 2007 eller en annen dato.*

FDR svarer at de kan legge fram rapport for kontrollutvalget tidlig i desember 2007. De to andre svarer at de kan levere innen 15. september d.å.

4. *Vedlegge tilbudet skatteattest, jf. Ansk.forskriftens § 3-3.*

FDR er ikke er en skattepliktig virksomhet og kan følgelig ikke legge fram dette. De to andre legger fram relativt ferske skatteattester. Kravet anses oppfylt av alle.

5. *Vedlegge tilbudet HMS-egenerklæring, jf. F § 3-4.*

Alle har oppfylt dette kravet.

Plan for gjennomføring av revisjonen

Tilbyderne har svar på dette kravet på forskjellig måter. Deloitte legger fram en gjennomarbeidet og detaljert metodebeskrivelse og fremdriftsplan. FDR og BDO Noraudit presenterer mer kortfattede planer. Jf. også erklæringene fra alle om tidspunkt for overlevering av rapport.

Alle tilbydere er innforstått med at revisjonen skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Denne gir en detaljert plan for hvordan en slik revisjon skal gjennomføres.

Sekretariatet konkluderer med at de tre har levert tilfredsstillende planer for gjennomføringen av revisjonen.

Pristilbud

**BDO Noraudit:** kr 126 875,- pluss mva. Ingen kostnader vil tilkomme ut over dette dersom det ikke er særskilt avtalt. Tilbudet forutsetter at Noraudit mottar nødvendige data og regnskapsinformasjon kostnadsfritt fra kommunen. Noraudit har skriftlig bekreftet at tilbudet er et fast og bindende pristilbud.

**Follo distriktsrevisjon:** tilbyr å gjennomføre prosjektet for kr 227 500,- pluss mva.

**Deloitte:** kr 166 250,- pluss mva. Totalprisen inkluderer nødvendig reiseaktivitet, opphold og kost for gjennomføring av oppdraget. Deloitte forutsetter at kontrollutvalget pålegger personell som skal bli intervjuet å sette av tid slik at unødvendige forsinkelser unngås.

**Konklusjon:**

Kriteriene for valg av tilbud er, jf. kontrollutvalgets brev til tilbyderne, følgende:

*”Tildelingen skjer på grunnlag av hvilket tilbud som er det økonomisk fordelaktige, basert på følgende kriterier i prioritert rekkefølge:*

- 1. Pris*
- 2. Kvalitet*
- 3. Erfaring med tilsvarende prosjekt*
- 4. Leveringsdato”*

Alle tilbydere har erfarte revisorer og erfaring med tilsvarende prosjekt. Bruken av standard RSK 001 bidrar også til å sikre kvaliteten. Etter sekretariatets vurdering oppfyller derfor alle tilbydere kriteriene 2. og 3 på en likeverdig måte. FDR kan først levere sin rapport i desember d.å. Slik kravet er formulert i vårt invitasjonsbrev er det usikkert om vi har fått tydelig nok fram at vi primært ønsker rapporten innen 15. september d.å. Det vil eventuelt gjøre liten skade med en utsettelse til desember. Vi konkluderer derfor med at alle også oppfyller dette kriteriet.

Det avgjørende blir da pris og her er BDO Noraudits tilbud på kr 126 875,- eks. mva det laveste. Det er kr 100 625,- lavere enn høyeste tilbudet som kom fra FDR.

Dersom BDO Noraudit velges vil kostnaden inkludert mva være kr 158 594,- . Merverdiavgiften vil seinere bli refundert. Kommunens reelle kostnad vil derfor være eks. mva. I budsjettet for 2006 avsatte Ås kommune kr 187 000 til konsulenttenester i budsjettet for revisjonen (jf. kontonr. 1.1210.100 2710).

**Utv.sak nr 8/07**

**OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET OM  
ANSKAFFELSER**

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saknr.: 07/641

<b>Utvalg</b>	<b>Utv.sak nr</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	8/07	20.03.2007

**Sekretariatets innstilling:**

Kommunestyrets vedtak i pkt IV i sak 8/07 settes opp på kontrollutvalgets dagsorden for oppfølging våren 2008.

**Tidligere politisk behandling:**

Kontrollutvalget sak 2/07

Kommunestyret sak 8/07

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Behandlingsrekkefølge:**

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Kopi av e-post fra FIKS til FDR av 15.2 d.å.  
FDRs svarbrev av 2. mars.

**SAKSUTREDNING:**

Kommunestyret behandlet i sak 8/07 forvaltningsrevisjonsrapporten om anskaffelser i Ås kommune. Kommunestyret vedtok flere pålegg til rådmannen om tiltak og ba om at det innen utgangen av mai d.å. ble lagt fram en rapport for kontrollutvalget om oppfølgingen av saken.

I vedtakets punkt IV heter det:

*Kontrollutvalget bes å fremme forslag om oppfølging av forvaltningsrevisjonens rapport med revisjon av et eller flere enkeltprosjekter som har vært handtert med mangelfull etterlevelse av regelverket.*

Kontrollutvalget vedtok i sak 5/07 å be sekretæren legge fram et forslag til oppfølging av kommunestyrets vedtak.

Sekretariatet ba om et forslag til oppfølging fra Follo distriktsrevisjon, jf. e-post av 15. februar. I brev av 2. mars svarer distriktsrevisjonen at det vil være *"mest hensiktsmessig å gjøre nye undersøkelser av anskaffelser i Ås kommune etter at de tiltakene rådmannen nå setter i verk har fått virke i så lang tid at de har fått virkning for Ås kommunes anskaffelsesprosess fra start til ål og effekten av tiltakene kan måles."* Distriktsrevisjonen mener en oppfølging bør vurderes gjennomført høsten 2008.

Sekretariatets slutter seg til distriktsrevisjonens vurdering. Vi foreslår at kontrollutvalget tar opp saken på nytt våren 2008 med sikte på å gjennomføre en oppfølging høsten 2008.



**Utv.sak nr 9/07**  
**ORIENTERINGSSAKER**

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 053

Saknr.: 07/643

<b>Utvalg</b>	<b>Utv.sak nr</b>	<b>Møtedato</b>
Kontrollutvalget	9/07	20.03.2007

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar sekretariatets foreløpige tilbakemelding vedr. selskapskontrollen til etterretning.

**Tidligere politisk behandling:**

Kontrollutvalget 5/07

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Kopi av e-post fra FIKS av 14.2 2007

Kopi av FDRs svar i e-post av 28.2.

**SAKSUTREDNING:**

Kontrollutvalget ba i forrige møte om en status og framdriftsplan for selskapskontrollen. Sekretariatet samarbeider med Follo distriktsrevisjon om denne oppgaven. Distriktsrevisjonen har fått et samordningsansvar og vi tok derfor opp spørsmålene med dem Jf. vedlagte e-postkorrespondanse. Vi håper status og framdrift kan bli avklart på det møtet som distriktsrevisjonen vil invitere de andre revisorene i Follo og FIKS til. Vi vil derfor komme tilbake med mer informasjon på et senere tidspunkt.