

ÅS KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget har møte i Rådmannskontorets møterom

08.09.2009 kl. 19.00

Møtet er lukket for publikum i alle saker, jf. Kommuneloven 77, nr. 8.
Saksdokumentene ligger til offentlig gjennomsyn på Servicetorget og Ås bibliotek, og publiseres på www.as.kommune.no.

Saksliste:

Utv.sak nr. 20/09 09/2393
VALG AV REVISJONSORDNING I ÅS KOMMUNE

Utv.sak nr. 21/09 09/2392
RAPPORT FRA FIKS OM SELSKAPSKONTROLL 2009

Utv.sak nr. 22/09 09/2394
ORIENTERINGSSAKER

Ås, den 1. september 2009

Jan T. Løkken
sekretær

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren*, tlf 959 39 656.
Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Utv.sak nr 20/09
VALG AV REVISJONSORDNING I ÅS KOMMUNE

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 09/2393
Utvalg	Utv.sak nr	Møtedato
Kontrollutvalget	20/09	08.09.2009

Sekretariatets innstilling:

Saken legges fram uten innstilling.

Tidligere politisk behandling:

Kontrollutvalget sak 3/09, sak 9/09, sak 14/09, sak 16/09

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

Vedlegg som følger saken trykt:

Alternativer for revisjon i Ås kommune fra FIKS, datert 9. februar 2009.
Vedtekter for Follo distriktsevisjon, datert 10.10.08.

SAKSUTREDNING:

Kommunerevisor Bjørn Auren fyller 70 år i juli 2010. Kontrollutvalget vedtok på denne bakgrunn i sak 3/09 en framdriftsplan for valg av ny revisjonsordning for Ås kommune. Utvalget har senere behandlet forskjellige aspekter av denne saken i møtene den 17.2, 31.3 og 28.4. Sekretariatet har etter anmodning fra utvalget innhentet mer dokumentasjon og den 28. april hadde utvalget møte med Follo distriktsevisjon og BDO Noraudit for blant annet å få innsyn i forskjellene mellom kommunalt eid og privat revisjon.

Vedlagt følger på ny FIKS` utredning om ”Alternativer for revisjon i Ås kommune” datert 9. februar 2009, lagt fram ved behandlingen av sak 9/09.

I arbeidet med saken har kontrollutvalget kommet til at de mest aktuelle alternativene for revisjon enten er å konkurransesutsette dette arbeidet eller å søke om opptak i Follo

distriktsrevisjon. Alternativet med fortsatt egen kommunerevisor så utvklget på som mindre aktuelt.

Kommunestyret kan velge å søke om å få delta i Follo distriktsrevisjon uten å gå veien om konkurranseutsetting. Ved valg av privat tilbyder må saken konkurranseutsettes, jf. Anskaffelsesforskriftens regler.

Follo distriktsrevisjon (FDR) kan pga. egenregi-reglene ikke levere tilbud ved en eventuell konkurranseutsetting. Se for øvrig vedlagte vedtekter fra FDR.

Ellers vil vi informere om at antall årsverk i avdelingen for forvaltningsrevisjon i FDR er redusert fra tre til to etter møtet med kontrollutvalget den 28.4 d.å.. Styret har vedtatt at en stilling skal stå ubesatt til eierne har signalisert sine framtidige ambisjoner på dette området.

I henhold til kontrollutvalgfsokriften § 16 avgjør kommunestyret selv revisjonsordning, men etter innstilling fra kontrollutvalget. Når valget av ordning er gjort, innstiller kontrollutvalget overfor kommunestyret om hvilken revisor som skal velges. Innenfor de rammer som kontrollutvalget bestemmer, gjennomfører sekretariatet (i samarbeid med administrasjonen) den praktiske utlysing av stilling/innhenter anbud og innstiller om dette overfor kontrollutvalget. Dersom kommunestyret vedtar å søke om å få delta i Follo distriktsrevisjon, kan kommunestyret ta endelig stilling til dette når svaret på en eventuell søknad foreligger fra dette selskapet.

Argumenter som taler for velge konkurranseutsetting av revisjonen er blant annet følgende:

Valget av revisjonsordning bør baseres på selskaper som kan kombinere god kvalitet med en lavest mulig pris på sine tjenester.

Erfaringen fra konkurranseutsetting av revisjonen i blant annet Vestby viser at kommunen, i forhold til dagens situasjon i Ås og i Follo distriktsrevisjon, vil få en betydelig reduksjon av kostnadene til disse oppgavene. For Vestby ble besparelsen anslått til kr 300 000 pr. år, eller 1,2 mill. kr. over fire år.

Kvaliteten på revisjonen ivaretas ved at både private og offentlig eide selskaper er bundet av de samme lover og regler og detaljerte standarder for revisjon og selskapene bruker den samme metodikken i sitt arbeid. En konkurranseutsetting vil derfor bidra til større kostnadsbevissthet og effektivitet i revisjonsarbeidet.

Selv om innsparinger i den størrelsesorden som vist ovenfor ikke er store i forhold til kommunens totale utgifter, er det et godt prinsipp å velge det rimeligste alternativet dersom kvaliteten ikke svekkes.

Dersom kommunen ved avtale med ekstern leverandør ikke overholder sine leveringsfrister etc. til revisjonen, må en regne med å bli tilleggsfakturert. Denne "trusselen" vil være et godt incentiv for kommunen for å sikre kvaliteten på eget arbeid. Etter det vi er kjent med, har Follo distriktsrevisjon så langt ikke sendt faktura i slike situasjoner, men vi går ut fra at heller ikke dette selskapet i lengden kan la de andre deltakerkommunene betale for at en kommune ikke overholder tidsfristene.

En avtale om revisjon bør inngås for minst en periode på fire år til indeksregulerte priser. Vilåret for å inngå avtale bør være at prisen blir lavere en alternativet ved å velge distriktsrevisjonen. I konkurransen bør det også stilles som vilkår at tilbyderne har allsidig erfaring med revisjon av kommuner og kommunale virksomheter og at de oppgir flere referanser fra denne sektoren. Vi mener erfaringer fra revisjon utenfor Follo kan gi positive

innfallsvinkler til revisjonsarbeidet. Videre bør det settes av tid til møter og opplæring fra revisoren i avtalen.

Ås kommune har positive erfaringer med å sette ut forvaltningsrevisjonen på anbud og vi foreslår at revisjonsoppdraget også deles, med en fast revisor for regnskapet og innhenting av anbud fra gang til gang ved forvaltningsrevisjon. Da kan kommunen også sikre seg rimeligst mulig forvaltningsrevisjon kombinert med valg av leverandører som har særlig innsikt på det området som skal revideres

Konklusjon: Vi foreslår at kontrollutvalget innstiller om at revisjonen i kommunen konkurransesutsettes. Dersom kommunestyret vedtar dette, bør den samtidig vedta å sende saken tilbake til kontrollutvalget for videre oppfølging.

Begrunnelsen for å velge Follo distriktsrevisjon som revisor kan være:

God revisjon er viktig for kommunestyrets kontroll med økonomiforvaltningen og for innbyggernes tillit. Kostnadene til revisjon har kun utgjort ca 1,6 promille av kommunens driftskostnader og kvaliteten på revisjonen må derfor være viktigere enn om kostnadene kan reduseres noen tidels promille. Private tilbyderes praksis med tilleggsfakturering kan lett føre til store ekstrakostnader, jf. forsinkelsene med framleggingen av årsregnskapet i vår kommune i de siste årene. Det foregår dessuten et arbeid i FDR som på kort tid har senket deltakerkommunenes kostnader gjennom redusert omfang av forvaltningsrevisjon.

FDR er et selskap opprettet i medhold av § 27 i kommuneloven og har som overordnet mål å bidra til en effektiv og troverdig kommunal virksomhet. FDR er eid av deltakerkommunene og drives etter selvkost-prinsippet. Hver innbygger i deltakerkommunene betaler like mye til selskapets drift. Kommunestyrene oppnevner et styremedlem hver. Deltakelsen sikrer godt innsyn i selskapets arbeid og innflytelse på selskapets videre utvikling. Selskapet har sitt hovedkontor i Ski og de fleste ansatte er bosatt i Follo. Dette letter kommunenes kontakt med revisor. Ås kommune vil som deltaker i dette samarbeidet også bidra til å sikre flere kompetansebaserte arbeidsplasser i regionen.

I dag reviderer selskapet, foruten fire kommuner, flere selskaper i regionen: seks IKS-selskap, flere kommunale foretak, overformynderiene (inkl. Ås), kirkelige organisasjoner, en rekke stiftelser etc.

I henhold til de nye vedtektene for revisjonen forplikter deltakerkommunene seg til kun å betale for det lovpålagte minimumet med ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år. Kommunene kan også be om få utført flere slike revisjoner av Distriktsrevisjonen eller andre, men da vil dette bli fakturert særskilt. Denne ordningen sikrer kommunene god innflytelse på omfanget av denne revisjonen.

Follo distriktsrevisjon har tidligere stått for en forvaltningsrevisjon av anskaffelser i Ås kommune. Våren 2009 valgte kommunestyret Distriktsrevisjon som revisor for en gjennomgang av barnevernet. Arbeidet med disse rapportene gjør at distriktsrevisjonen allerede har god kompetanse om Ås kommunes virksomhet.

En mer indirekte kvalitet med dagens revisjonsordning er Follo distriktsrevisjon som et symbol for regionens vilje til å samarbeide. Vi mener en deltakelse fra Ås kommune på denne måten har positive virkninger for samarbeidet mellom kommunene på andre områder.

Konklusjon: Vi foreslår at kontrollutvalget innstiller om at kommunen søker om å bli tatt opp som deltaker i Follo distriktsrevisjon. Dersom kommunestyret vedtar dette, bør den samtidig vedta å sende saken tilbake til kontrollutvalget for videre oppfølging.

Utv.sak nr 21/09
RAPPORT FRA FIKS OM SELSKAPSKONTROLL 2009

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 09/2392
Utvalg	Utv.sak nr	Møtedato
Kontrollutvalget	21/09	08.09.2009

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar Rapporten om selskapskontroll 2009 til etterretning.

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret tar Rapporten om selskapskontroll 2009 til etterretning.
2. Kommunestyret slutter seg til rapportens anbefalinger og ber kommunens representanter i de aktuelle selskaper følge opp disse.

Tidligere politisk behandling:

Kontrollutvalget sak 26/08
Kommunestyret sak 60/08

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

Vedlegg som følger saken trykt:

Rapport fra FIKS om selskapskontroll 2009

SAKSUTREDNING:

Kommunestyret vedtok i sak 60/08, etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. sak 26/08, en handlingsplan for selskapskontroll for perioden 2009 – 2012. Følgende hovedtema ble prioritert for 2009: ” *Utøver selskapets organer sin myndighet i tråd med gjeldende rammebetingelser, gis styret opplæring*”. Planen forutsatte at alle heleide kommunale selskaper i Follo skulle kontrolleres dette året. De andre kommunestyrene innen FIKS gjorde tilsvarende vedtak og vedlagte rapport er derfor en fellesrapport for alle kommunene.

Kontrollutvalgene vedtok at FIKS skulle gjennomføre kontrollen og 11 interkommunale selskaper (IKS) og 8 aksjeselskaper er kontrollert. Ås kommune har eierinteresser i følgende kommunalt heleide selskaper:

- Follo legevakt IKS
- Follo Ren IKS
- Krisesenteret i Follo IKS
- Incestsenteret i Follo IKS
- Søndre Follo Brannvesen IKS
- Søndre Follo Brannvesen IKS
- Nordre Follo Renseanlegg IKS

Kontrollen har tatt for seg følgende spørsmål:

1. Har selskapet selskapsavtale eller vedtekter og er disse i tråd med loven krav?
2. Hvor lang tid i forveien innkalles til representantskapsmøte eller generalforsamling?
3. Har representantskapet vedtatt økonomiplaner for de fire neste årene?
4. Hvor ofte informerer daglig leder i aksjeselskapet sitt styre om virksomheten?
5. Har selskapet instruks for styret og daglig leder?
6. Får eierne kopier av innkallinger og saksdokumenter fra selskapet?
7. Har styrets medlemmer deltatt i opplæring i styrearbeid i 2008/2009?
8. Har styret gjennomført en evaluering av eget arbeid i løpet av 2008/2009?
9. Har selskapet tatt opp lån som løper i dag? Hvilken hjemmel har selskapet for event. låneopptak?

Kontrollen ble gjennomført via en spørreundersøkelse hos de daglige lederne i selskapa og ved dokumentgjennomgang. . Samtlige svarte. Utkastet til rapport er i tråd med kontrollutvalgsforskriften § 15 sendt på høring til selskapenes daglige ledere med frist for merknader satt til 27. august. En feil ble påpekt og rettet opp, ellers hadde ingen selskap merknader.

Vi har følgende anbefalinger:

1. Alle aksjeselskapene bør sette fristen til å sende innkalling til generalforsamlingen til minst fire uker. IKS-selskapene bør bli flinkere til å følge opp lovens krav til innkallingen til representantskapsmøtene.
2. Alle styremedlemmer bør jevnlig delta på ekstern styreopplæring
3. Styrene bør en gang pr år sette egenevaluering på dagsorden.
4. Alle styrene bør vedta egen styreinstruks og instruks for daglig leder.

Kontrollutvalgsforskriften § forutsetter at kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om selskapskontrollen, men bestemmer selv hvordan dette skal gjøres.

Utv.sak nr 22/09
ORIENTERINGSSAKER

Saksbehandler: Jan T. Løkken	Arkivnr: 219	Saknr.: 09/2394
Utvalg	Utv.sak nr	Møtedato
Kontrollutvalget	22/09	08.09.2009

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

1. Kontrakt med Follo distriktsrevisjon av 26. mai d.å. om forvaltningsrevisjon om barnevernets rammevilkår i Ås kommune og distriktsrevisjonens prosjektplan for dette prosjektet.
2. Kommunerevisorens brev av 29. juli d.å. med kommentarer til regnskapet for Ås kommune for 2008.