

MØTEINNKALLING

Ås kontrollutvalg

Dato: 25.09.2018 kl. 18:00
Sted: Ås kulturhus, Store salong

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

Saksliste

			Side
Saker til behandling			
19/18	17/00345-5	Forvaltningsrevisjonsrapport - Psykisk helsearbeid for barn og unge i Ås kommune	2
20/18	17/00354-5	Forvaltningsrevisjonsrapport - Investeringer og gjeld i Ås kommune	7
21/18	17/00011-9	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Internkontroll i Ås kommune	11
22/18	18/00118-2	Revisjonsstrategi 2018	13
23/18	18/00121-1	Kontroll og revisjon - Budsjett 2019	15
24/18	18/00072-4	Referat og orienteringer	19

Eventuelt

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

Ås, 18.09.2018

Håkon L. Henriksen/s./
Leder

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

Ås KU-19/18

Forvaltningsrevisjonsrapport - Psykisk helsearbeid for barn og unge i Ås kommune

Saksbehandler:	Beate Nathalia Lillejord Kaldahl	Saksnr.:	17/00345-5
Saksgang		Møtedato	
1 Ås kontrollutvalg	19/18	25.09.2018	

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret har behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om psykisk helsearbeid for barn og unge i Ås kommune og ber rådmannen følge opp med følgende tiltak:
 - a) Utarbeide en oversikt over hvilke grupper av barn og unge som er risikoutsatt i forhold til utvikling av psykiske vansker.
 - b) Utarbeide en samlet oversikt over tiltak rettet mot målgruppen.
 - c) Sørgje for at tiltak er samordnet og forankret i kommunens ledelse.
 - d) Utarbeide skriftlige avtaler som ramme for de samarbeidsordninger som etableres.
 - e) Vurdere om en mer fleksibel bruk av individuell plan kan praktiseres når dette kan være nyttig for brukeren.
2. Kommunestyret ber rådmannen melde tilbake til kontrollutvalget om iverksettingen av tiltakene innen seks måneder.

Avgjørelsesmyndighet:

Ås kommunestyre

Vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport - Psykisk helsearbeid for barn og unge i Ås kommune

SAKSUTREDNING:

Ås kontrollutvalg vedtok 12.09.2017 i sak 19/17 **Tema forvaltningsrevisjon 2018** følgende:

Kontrollutvalget velger følgende tema for forvaltningsrevisjon i 2018:

1. Follo landbrukskontor – samarbeidsprosjekt.
2. Psykisk helse barn og unge
3. Investeringer og gjeld.

Sekretariatet bes legge fram forslag til mål og problemstillinger for prosjektene til neste møte.

Ås kontrollutvalg vedtok 31.10.2017 i sak 24/17 følgende mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Psykisk helse barn og unge»:

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om Ås kommunes tilbud til barn og unge innenfor psykisk helsearbeid er i tråd med sentrale og lokale myndighetskrav.

Problemstillinger:

- 1) I hvilken grad har Ås kommune et tjenestetilbud som ivaretar helsefremmende og forebyggende arbeid?
 - Er kapasitet og kompetanse tilpasset behovene?
- 2) I hvilken grad ivaretar de ulike tjenesteyterne i Ås kommune sine plikter til å samarbeide?
- 3) Hvordan ivaretar kommunen krav til utforming og oppfølging av individuell plan?

Prosjektplanen ble godkjent 12.12.2017 i sak 27/17.

Bakgrunn:

I overordnet analyse pekte revisor på at stadig flere barn får psykiske lidelser og sammensatte hjelpebehov. Ensomhet oppgis som et økende problem. Kan helsestasjon, barnehage, skole, PPT og skolehelsetjeneste bidra mer for unge innbyggers livsmestring?

Forvaltningsrevisjonsrapporten:

I rapporten som nå foreligger er det Follo Distriktsrevisjon AS sin hovedkonklusjon at:

Forebyggende og helsefremmende tiltak

Kommunen skal ha nødvendig oversikt over helsetilstanden i befolkningen og de positive og negative faktorer som kan virke inn på denne, som grunnlag for de tiltak som iverksettes. Kommunens oversiktsdokument over folkehelsen, viser i stor grad til ungdomsundersøkelsen når det gjelder barn og unges psykiske helse. Det psykiske helsearbeidet for barn og unge omtales i liten grad i kommunens styringsdokumenter for øvrig. Det fremgår bl.a. ikke hvilke grupper av barn og unge som er risikoutsatt ift. psykisk helse. Revisjonen har heller ikke funnet at kommunen har noen samlet oversikt over hvilke tiltak som tilbys.

Oversikten over helsetilstanden skal baseres på kunnskap fra de kommunale helse- og omsorgstjenestene og på kunnskap om faktorer og utviklingstrekk i miljø og lokalsamfunn. Revisjonens inntrykk er at mye av den lokale kunnskapen om helsetilstanden og utsatte grupper, finnes blant ansatte på enhetsnivå. Systematisering og samordning av denne kunnskapen vil kunne bidra til å sikre et godt grunnlag for målrettede tiltak.

Revisjonen mener det ville være en fordel om det forelå en analyse for kommunen som helhet som redegjør for risikoutsatte grupper og tiltak rettet mot disse. Når man på kommunenivå ikke har oversikt over hvem som er risikoutsatt eller hvilke tiltak som samlet sett gjennomføres, kan dette øke risikoen for at tiltak ikke når de riktige målgruppene eller har forventet effekt.

På tross av at Ås kommune har økt satsingen på barn og unges helse, viser ungdomsundersøkelsen for 2017 en liten økning i negativ retning når det gjelder barn og unges psykiske helse. Dette gir grunn til å stille spørsmål om kommunen satser på de tiltakene som gir best effekt eller om det gjøres "mer av det samme" med økte ressurser. Dette indikerer et behov for å evaluere nærmere hvilke effekter som har kommet ut av tiltakene som er iverksatt.

Revisjonen har mottatt tilbakemeldinger om at ressursituasjonen oppleves som krevende, bl.a. etter at Helsedirektoratet ga ut nye faglige retningslinjer i februar 2018.

Etter revisjonens vurdering, er det ikke åpenbart at økte tildelinger er løsningen på det nåværende tidspunkt, før det er gjort nærmere analyser av hvilke effekter iverksatte tiltak har. I følge Kostra er kommunens ressursforbruk høyere på flere felter enn sammenlignbare kommuner. Revisjonen forutsetter dessuten at omstillingsprosjektet vil adressere hvordan kommunen skal imøtekomme behovet for kompetanse.

Tverrfaglig samarbeid

Det er vanskelig å få oversikt over hvilket samarbeid som er etablert og hvordan dette fungerer. Revisors inntrykk er at fokuset for samarbeid i første rekke er individrettet, og i mindre grad omhandler systemnivå. Det finnes heller ingen sentral forankring og styring av samarbeidsrutiner.

Ås kommune har gjennom flere år vist til at det er nødvendig å samordne tjenestene til barn og unge med mål om systematiske, helhetlige og koordinerte tjenester. Dette har skidd ut i tid. Fra å være et hovedsatsingsområde med særskilt rapportering, inngår det nå i kommunens omstillingsprosjekt og særskilt rapportering er utelatt. Begrepsbruken i dagens styringsdokumenter svekker den opprinnelige intensjonen. Fra å skulle anbefale "hvordan", kommunen kan gi mer systematiske, helhetlige og koordinerte tjenester skal det nå "ses på" og "utføres" i omstillingsprosjektet, Tiltaket er ikke inkludert i årsmeldingens rapportering på hovedsatsinger slik det har vært i tidligere år. Så langt har kommunen endret fremdrift, reformulert prosjektet og tatt det ut av rapporteringslisten.

Det kan etter revisjonens mening stilles spørsmål ved om samarbeidet blir godt nok koordinert over enhetsnivå i Ås kommune. Revisjonens betenkning knytter seg til at kommunen mangler et koordinerende ledd som har et helhetlig ansvar for tverrfaglig tilrettelegging av aktiviteter og tiltak. Revisjonen etterlyser at det er noen som i det daglige "eier" saksområdet for kommunen som helhet og har ansvaret for samordning og koordinering. Slik det fremstår, er det i stor grad virksomhetene selv som utvikler og gjennomfører tiltak. Tiltakene er i mindre grad styrt fra ut fra et helhetlig ansvar tillagt et sentralt plassert organisatorisk ledd i kommunen.

Ås kommune har i liten grad formelle avtaler og beskrivelser for det tverrfaglige samarbeidet. Revisjonen mener generelt at skriftlige prosedyrer/avtaler kan bidra til å avklare forventninger til hvordan et samarbeid bør fungere. Dette gjelder forhold som hvilke møter som skal finne sted, hvem som er ansvarlig, hva møtene skal omhandle, mål og virkemiddelbruk, styrings og rapporteringslinjer, hvem som bør delta osv. Slike rutiner kan formuleres ganske korte og uten stor formalisme. De rutiner for

samarbeid som helsestasjons- og skolehelsetjenesten er pålagt ved lov å ha, bør være skriftlige.

Ås kommune peker på at BUP Follo ikke gir veiledning etter avsluttet behandling. Kompetansesamarbeide og veiledning inngår i avtalen mellom Follo-kommunene og BUP Follo. Ås kommune bør derfor følge opp dette med hjemmel i eksisterende avtale. Det er dessuten inngått andre avtaler mellom Ahus og kommunene som berører temaet.

Oppfølging av barn og unge med psykiske vansker

Revisjonen mener at de maler som kommunen har utviklet, legger til rette for at forskriftens krav til individuell plan etterleves.

Revisjonen registrerer videre at forholdet mellom lavterskeltilbud og rettighetsbaserte tilbud, kan gi grunnlag for faglig uenighet om hvor en sak hører hjemme. Lavterskeltilbudene er viktige for å komme raskt i gang og å være lett tilgjengelig når det trengs. På den annen side bør ikke brukeren bli værende for lenge i et lavterskeltilbud. Det kan medføre en risiko for at tiltak ikke blir journalført og ikke blir fulgt opp med tilstrekkelig kraft. Det er derfor viktig å ha samarbeidsrutiner som sikrer at brukerens behov ivaretas, på tvers av organisatoriske skillelinjer i kommunen.

Kommunale tjenester kan fra et brukerperspektiv oppleves som fragmentert, og det kan lett oppstå brudd i overgang mellom barnehage, skole og myndighetsalder. Foreldre, barn og unge som møter hjelpeapparatet, opplever det som krevende å forholde seg til ulike deler av hjelpeapparatet og å måtte gjenta sin historie og sine behov for stadig nye hjelpere. De opplever at de selv må ta ansvaret for å skaffe riktig hjelp fra flere tjenestetilbydere. Tidligere utredninger viser at bruk av individuelle planer bidrar til større tilfredshet hos brukerne (NOU).

Kommunen har lagt koordineringsansvaret for IP til forvaltningsenheten, som også har ansvar for å oppnevne koordinator for IP.

En IP kan være et godt verktøy for å koordinere tilbudet til den enkelte. En fordel med en individuell plan er at den plasserer ansvar både mellom bruker og tjenesteapparat og mellom ulike instanser innenfor tjenesteapparatet. Dette kan gi oversikt og gjøre det enklere å finne fram til hvem som er ansvarlig når et tiltak ikke fungerer.

Revisjonen mener at IP kan være et nyttig verktøy for brukeren som bør vurderes og eventuelt tilbys. Kommunen innvilger søknad om individuell plan ut fra om brukeren har rett på en slik plan, men det er ingenting i veien for at denne modellen kan brukes dersom den er tjenlig for brukeren. Det blir en løsning som balanserer faglige vurderinger og brukerens behov for hjelp til å følge opp tiltakene mot ulike deler av det kommunale hjelpeapparatet. Rollen som koordinator kan fylle brukerens behov for ett kontaktpunkt mot hjelpeapparatet.

Revisjonens anbefalinger:

Follo distriktsrevisjon IKS anbefaler Ås kommune å vurdere følgende tiltak innenfor området psykisk helsearbeid for barn og unge:

- a) Utarbeide en oversikt over hvilke grupper av barn og unge som er risikoutsatt i forhold til utvikling av psykiske vansker.
- b) Utarbeide en samlet oversikt over tiltak rettet mot målgruppen.
- c) Sørge for at tiltak er samordnet og forankret i kommunens ledelse.
- d) Utarbeide skriftlige avtaler som ramme for de samarbeidsordninger som etableres.
- e) Vurdere om en mer fleksibel bruk av individuell plan kan praktiseres når dette kan være nyttig for brukeren.

Rådmannens høringsuttalelse:

Rådmannen har avgitt en høringsuttalelse, datert 17.08.2018.

Rådmannen mener rapporten gir nyttig informasjon samt forslag til tiltak og disse vil bli fulgt opp i arbeidet, særlig ved eventuell vedtak om ny organisering.

Høringsuttalelsen ligger vedlagt.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet er av den formening at rapporten følger opp de problemstillinger som ble vedtatt i prosjektplanen.

Sekretariatet vil anbefale at kontrollutvalget ber rådmannen om en ny redegjørelse vedrørende kommunens fremtidige organisering og oppfølging av anbefalinger med tiltak innen utgangen av første halvår 2019.

Avslutning:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor eller den han bemyndiger, bes komme i kontrollutvalgets møte for å redegjøre for rapporten, samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Ås, 18.09.18

Beate Nathalia Lillejord Kaldahl/s./
kontrollsekretær

Vedlegg til sak



Forvaltningsrevisjonsrapport - Psykisk I

Ås KU-20/18

Forvaltningsrevisjonsrapport - Investeringer og gjeld i Ås kommune

Saksbehandler:	Beate Nathalia Lillejord Kaldahl	Saksnr.:	17/00354-5
Saksgang		Møtedato	
1 Ås kontrollutvalg	20/18	25.09.2018	

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

3. Kommunestyret har behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om Investeringer og gjeld i Ås kommune og ber rådmannen følge opp med følgende tiltak:
 - a. En administrativ prosjektmodell for investeringer bør utarbeides.
 - b. Overordnede prinsipper for valg og prioriteringer av investeringsprosjekter innføres.
 - c. Realistisk ettårig investeringsbudsjett vektlegges.
 - d. Hvorvidt regnskaps- og budsjettall som presenterer investeringsprosjekter inneholder merverdiavgift (mva.) eller ikke, bør tydeliggjøres.
4. Kommunestyret ber rådmannen melde tilbake til kontrollutvalget om utarbeidelsen av administrativ prosjektmodell og iverksettingen av øvrige tiltak innen utgangen av første halvår 2019.

Avgjørelsesmyndighet:

Ås kommunestyre

Vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport - Investeringer og gjeld i Ås kommune

SAKSUTREDNING:

Ås kontrollutvalg vedtok 12.09.2017 i sak 19/17 **Tema forvaltningsrevisjon 2018** følgende:

Kontrollutvalget velger følgende tema for forvaltningsrevisjon i 2018:

1. Follo landbrukskontor – samarbeidsprosjekt.
2. Psykisk helse barn og unge
3. Investeringer og gjeld.

Sekretariatet bes legge fram forslag til mål og problemstillinger for prosjektene til neste møte.

Ås kontrollutvalg vedtok 31.10.2017 i sak 24/17 følgende mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Investeringer og gjeld»:

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Ås kommune har tilfredsstillende systemer for styring av investeringer og gjeld.

Problemstilling:

I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende rutiner for styring og kontroll av investeringer og gjeld?

Prosjektplanen ble godkjent 12.12.2017 i sak 34/17 med følgende presiserte problemstillinger fra Follo Distriktsrevisjon IKS:

1. I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende rutiner for styring av kommunens investeringer?
2. I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende rutiner for styring av kommunens gjeld?
3. I hvilken grad følges kommunens finansreglement når det gjelder plassering av kommunens aktiva?

Forvaltningsrevisjonsrapporten:

I rapporten som nå foreligger er det Follo Distriktsrevisjon AS sin hovedkonklusjon at:

Styring av kommunens investeringer

Ås kommune ruller et fireårig handlingsprogram for drift og investeringer. Investeringsbudsjettet for 2018 er på kr. 565 millioner og netto lånegjeld for perioden vil øke med kr. 930 millioner, noe som vil resultere i et betydelig finansieringsbehov og en betydelig økning i finanskostnadene.

Ås kommunes investeringsbudsjett har gjennomgått en omfattende prosess før det presenteres og vedtas av kommunestyret. Det vedtatte handlingsprogrammet anses som en bestilling til rådmannen for å begynne å jobbe med prosjektene. Revisors undersøkelser viser at kommunen har rutiner og verktøy for å beregne total kostnad på de prosjekter som inngår i handlingsprogrammet. Kommunen kunne med fordel ha etablert overordnede prinsipper som ligger til grunn for prosessen med valg og prioriteringer av prosjekter.

Rollefordelingen i forbindelse med oppstart og gjennomføring av større investeringsprosjekter er i hovedsak tydelig. En prosjektavdeling ble opprettet i 2016 i staben til etatsjef for Teknikk og miljø. Denne samler kompetansen på oppfølging av større investeringsprosjekter i kommunen.

Kommunen styrer sine prosjekter etter plan- og byggekomitéen (PBK) sitt reglement i Ås kommunes reglementer (2018). Her framgår det at planlegging av byggeprosjekter gjennomføres i faser.

Ås kommune bør utarbeide en administrativ prosjektmodell som beskriver alle faser for gjennomføringen av et investeringsprosjekt. Prosjektledere utfører omfattende rapportering. Det rapporteres på prosjektene hver måned til prosjektsjef, som igjen rapporterer videre til etatsjef for Teknikk og miljø. Den politisk valgte plan- og byggekomitéen får også jevnlig rapportering på økonomi og framdrift. Administrasjonen må sørge for å presentere regnskaps- og budsjettall for investering.

Styring av kommunens gjeld

Ås kommunes *Reglement for finans- og gjeldsforvaltning* ble vedtatt av kommunestyret 15.5.2018. Formålet med reglementet er å gi rammer og retningslinjer for hvordan kommunens finans- og gjeldsforvaltning skal skje ved å definere det risikonivået som er akseptabelt for plassering av likvide midler og opptak av lån.

Ås kommune har i tillegg utarbeidet *Interne rutiner for Ås kommunes finans- og gjeldsforvaltning*. Dette skal sikre den administrative behandlingen og oppfølgingen av finans- og gjeldsforvaltningen.

Ås kommune har flere av sine lån i Kommunalbanken og bruker deres finanssystem KBN Finans til å følge opp sine lån. Systemet inneholder funksjoner som gjør at kommunen kan holde god oversikt over sin gjeldsportefølje. Kommunen oppdaterte sitt Reglement for finans og gjeldsforvaltning våren 2018. Reglementet er i samsvar med de krav som stilles i Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning (2009). Gjennomgangen av kommunens gjelds- og finansforvaltning viser at den samsvarer med nevnte reglement.

Plassering av kommunens aktiva

Ås kommunes plassering av midler er i samsvar med kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning. Kommunens e-verksmidler er plassert i obligasjoner og aksjefond. Totalt ga plasseringene en avkastning på 10,6 mill. kr i 2017, tilsvarende 5,6 % rente.

Etter revisors skjønn har kommunen god kontroll på sine plasseringer av aktiva.

Revisjonens anbefalinger:

Follo distriktsrevisjon IKS anbefaler Ås kommune å vurdere følgende tiltak:

- a. En administrativ prosjektmodell for investeringer bør utarbeides.
- b. Overordnede prinsipper for valg og prioriteringer av investeringsprosjekter innføres.
- c. Realistisk ettårig investeringsbudsjett vektlegges.
- d. Hvorvidt regnskaps- og budsjettall som presenterer investeringsprosjekter inneholder merverdiavgift (mva) eller ikke, bør tydeliggjøres.

Rådmannens høringsuttalelse:

Rådmannen har avgitt en høringsuttalelse, datert 12.07.2018.

Rådmannen mener rapporten gir en god beskrivelse av Ås kommunes rutiner og prosesser innen investeringer og gjeldsforvaltning.

Rådmannen kommenterer særskilt siste avsnitt i rapportens konklusjon vedrørende en administrativ prosjektmodell. Rådmannen skriver at det vil utarbeides en administrativ prosjektmodell som beskriver alle administrative faser av et investeringsprosjekt i løpet av høsten 2018. Høringsuttalelsen ligger vedlagt.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet er av den formening at rapporten følger opp de problemstillinger som ble vedtatt i prosjektplanen.

Sekretariatet vil anbefale at kontrollutvalget ber rådmannen om en ny redegjørelse vedrørende kommunens administrative prosjektmodell som beskriver alle administrative faser av et investeringsprosjekt, og oppfølging av anbefalinger med tiltak innen utgangen av første halvår 2019.

Avslutning:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor eller den han bemyndiger, bes komme i kontrollutvalgets møte for å redegjøre for rapporten, samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Ås, 18.09.18

Beate Nathalia Lillejord Kaldahl/s./
kontrollsekretær

Vedlegg til sak

Forvaltningsrevisjonsrapport - Investeringer

Ås KU-21/18

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Internkontroll i Ås kommune

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	17/00011-9
Saksgang		Møtedato	
1 Ås kontrollutvalg		21/18	25.09.2018

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjon – Internkontroll, datert 12.07.2018, til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmann følge opp anbefalingene i forbindelse med fremleggelsen av kommunens årsmelding for 2018.

Avgjørelsesmyndighet:

Ås kommunestyre.

Vedlegg:

Rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjon - internkontroll

Vedtak i saken sendes til:

Ås kommunestyre.

SAKSUTREDNING:

Rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjon – Internkontroll, datert 12.07.2018 følger vedlagt.

Bakgrunn for saken

Ås kommunestyre vedtok 25.10.2017 i sak 55/17 **Forvaltningsrevisjonsrapport - Internkontroll** følgende:

- I. Kommunestyret merker seg at revisjonen gir Ås kommune følgende anbefalinger:
 - a. Utarbeide en samlet oversikt over internkontrollsystemet i Ås kommune.
 - b. Foreta systematisk risikovurdering av viktige mål, og utarbeide tiltak for å redusere avdekket risiko.
 - c. Sikre at enhetsledere har tilstrekkelig kompetanse i internkontroll og Ås kommunes internkontrollarbeid.
 - d. Sette fokus på etikk og kommunens Etske retningslinjer.
 - e. Oppfordre ansatte til å melde avvik, samt at meldte avvik benyttes til å iverksette forbedringer. Avviksrapportering bør oppsummere typer avvik og alvorlighetsgrad.
- II. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen 12 måneder.

Fakta i saken:

I forvaltningsrevisjonsrapporten utarbeidet av Follo Distriktsrevisjon IKS, ble Ås kommune anbefalt å vurdere følgende tiltak:

- a. Utarbeide en samlet oversikt over internkontrollsystemet i Ås kommune.

- b. Foreta systematisk risikovurdering av viktige mål, og utarbeide tiltak for å redusere avdekket risiko.
- c. Sikre at enhetsledere har tilstrekkelig kompetanse i internkontroll og Ås kommunes internkontrollarbeid.
- d. Sette fokus på etikk og kommunens Ethiske retningslinjer.
- e. Oppfordre ansatte til å melde avvik, samt at meldte avvik benyttes til å iverksette forbedringer. Avviksrapportering bør oppsummere typer avvik og alvorlighetsgrad.

Vurdering:

I rådmannens tilbakemelding, datert 12.07.2018 blir det svart opp under hver av anbefalingene som fremkom i forvaltningsrevisjonsrapporten. Det vises til rådmannens tilbakemelding i sin helhet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet er av den formening at rådmannen har redegjort for iverksatte og planlagte tiltak i henhold til anbefalingene. Imidlertid er sekretariatet av de formening at det foreligger uavklarte forhold rundt oppfølgingen av anbefalingene. Dette gjelder spesielt anbefaling c og d.

Ved en videre oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten, er sekretariatet av den formening at det kan være mest hensiktsmessig å følge opp anbefalingene i forbindelse med fremleggelse av kommunens årsmelding for 2018.

Avslutning:

Rådmann eller den hun bemyndiger, bes komme i kontrollutvalget for å kunne svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Ås, 18.09.18

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

Vedlegg til sak



Rådmannens
oppfølging av forva

Ås KU-22/18

Revisjonsstrategi 2018

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	18/00118-2
Saksgang		Møtedato	
1 Ås kontrollutvalg		22/18	25.09.2018

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2018 til orientering.

Vedlegg:

Revisjonsstrategi for 2018 - Ås kommune

SAKSUTREDNING:

Vedlagt følger Follo Distriktsrevisjon IKS (FDR IKS) sin overordnede revisjonsstrategi for 2018 for Ås kommune, datert 27.8.18.

HJEMMEL

Det følger av Forskrift 15.juni 2004 nr.905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 6:

§ 6. Regnskapsrevisjon

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 instruksjer, eller avtaler med revisor.

Bestemmelsen er gitt med hjemmel i lov 25.september 1992 nr.107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr. 10 og er en presisering av § 77 nr. 4.

Overordnet revisjonsstrategi

Revisjonsstrategien gjelder for revisjonsåret 2018, dvs. perioden 1.5.2018 til 30.4.2019, jf. revisors frist til 15.4.2019 for å avgi revisjonsberetning for regnskapsåret 2018.

Fokusområder

Ut fra de erfaringer FDR har fra revisjon av Ås kommune vil revisjonen ha særskilt fokus på disse områdene:

- Oppdatering av kommunens interne rutiner for alle revisjonsområdene.
- Videre arbeid for oppfølging av kommunens rutiner ved utarbeidelse av enkelte attestasjonsoppdrag (ressurskrevende tjenester).
- Regnskapspresentasjonen, inklusive noter og årsberetning.
- Videre oppfølging av investeringsbudsjett 2018 mht. etterlevelse av investeringsveileder.

Listen er ikke uttømmende og kan bli endret etter hvert som det dukker opp nye forhold av betydning.

Ressursbruk

Det er budsjettert med 800 timer til regnskapsrevisjon for 2018, tilsvarende ressursbruk budsjettert for 2017.

VURDERING

Kontrollutvalgets behandling inngår som en del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor, jf. kontrollutvalgskonferansen § 6.

Avslutning

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller den han bemyndiger, bes møte i kontrollutvalget og orientere om revisjonsstrategien samt kunne svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Ås, 18.09.18

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

Vedlegg til sak



Revisjonsstrategi
for 2018 - Ås komm.

Ås KU-23/18

Kontroll og revisjon - Budsjett 2019

Saksbehandler:	Beate Nathalia Lillejord Kaldahl	Saknr.:	18/00121-1
Saksgang		Møtedato	
1 Ås kontrollutvalg	23/18	25.09.2018	

Sekretariatets innstilling:

1. Ås kommunes utgifter til kontroll og revisjon 2019 foreslås budsjettert til kr. 1 899 000,-:

Tekst	Budsjett 2019
Kontrollutvalgets drift	158 000
Kjøp av sekretariatstjenester (FIKS)	279 000
Kjøp av revisjonstjenester (FDR IKS)	1 462 000
SUM	1 899 000

2. Forslaget følger Ås formannskap sin innstilling vedrørende Ås kommunes budsjett for 2019.

Avgjørelsesmyndighet:

Ås kommunestyre

Vedlegg:

Ås kommune reglement godtgjørelse folkevalgte, Saksutskrift Styret i FIKS Budsjett 2019, FIKS Budsjett 2019, FDR Rammebudsjett 2019

Vedtak i saken sendes til:

Ås formannskap

SAKSUTREDNING:

HJEMMEL

Det følger av Forskrift 15.juni 2004 nr.905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 18:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Forslaget skal inneholde budsjetterte utgifter til kjøp av revisjonstjenester, sekretariatstjenester og direkte utgifter til kontrollutvalget.

KOSTRA-funksjon 110 – Kontroll og revisjon

KOSTRA-funksjon 110 omfatter følgende:

«Utgifter og inntekter knyttet til kommunens kontrollutvalg etter kommuneloven § 77 og revisjon etter kommuneloven § 78. Herunder møtegodtgjørelser og andre utgifter knyttet til møteavvikling i kontrollutvalget, utgifter knyttet til kontrollutvalgssekretariatet, og utgifter knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.»

VURDERING

Kontrollutvalgets drift

Dette omfatter møtegodtgjørelse, møteutgifter, abonnementer og kurs.

De direkte kostnadene til kontrollutvalget avhenger av antall møter og deltakelsen på kurs o.a.

For 2019 legges det til grunn åtte møter, inkludert ett møte i faglig forum for kontrollutvalgene i Follo.

I henhold til Ås kommunes reglement for godtgjøring til folkevalgte, mottar utvalgets leder en godtgjøring tilsvarende 3 % av ordførers godtgjøring.

Det gis møtegodtgjørelse i tillegg.

De øvrige utvalgsmedlemmene mottar 0,1 % av ordførers godtgjøring pr. møte.

Satser for godtgjørelse

Fra 1. mai 2018 er årlig fast godtgjørelse for stortingsrepresentantene kr 956 463 per år. Ordførers godtgjørelse er fastsatt til 119 pst. av godtgjørelsen for en stortingsrepresentant. Ordførers godtgjørelse utgjør da kr. 1 138 191,-.

Årlig godtgjørelse for leder vil da utgjøre kr. 34 146,-.

Møtegodtgjørelse vil da utgjøre kr. 1 138,- pr. møte.

Møtegodtgjørelse 2019	Pr møte	Årlig	Sum
Utvalgets leder	1 138	34 146	43 250
Utvalgets medlemmer (4)	1 138		36 416
SUM Godtgjørelse			79 666

Kontrollutvalget har siden 2013 vært medlem av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og utvalget har vært representert på deres fagkonferanser og årsmøte.

Medlemskontingenten for 2019 er fastsatt til kr. 10 000,-.

Utvalgets medlemmer har også hvert år deltatt på den årlige NKRFs kontrollutvalgskonferanse i januar/februar. Kontrollutvalget kan benytte seg av NKRFs medlemstilbud gjennom FIKS sitt bedriftsmedlemskap.

Begge konferansene er viktige for opplæring og nye impulser til kontrollutvalget og det foreslås at det settes av midler for at alle medlemmene kan delta på minst én konferanse hver.

Abonnementet til medlemmene på «Kommunal rapport», kr 3 250,- pr abonnement, foreslås videreført. Vi forutsetter at medlemmene av kommunestyret får ukeavisen fra før. Vi er ikke kjent med at kommunen har rabattordninger. Kontrollutvalget bør vurdere om en skal abonnere på tidsskriftet «Kommunerevisoren» a kr 500,-.

Budsjettforslag kontrollutvalgets drift 2019

Beskrivelse	Sum
Godtgjørelse	79 666
Arbeidsgiveravgift (14,1 pst.)	11 233
Beverting (ved møter ol)	4 000
Abonnement Kommunal Rapport (4)	13 000
Medlemskontingent FKT	10 000
Kurs og opplæring	40 000
Til sammen	157 899

Kjøp av administrasjons- og sekretariatstjenester

Ås kommune kjøper sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos Follo Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (FIKS). FIKS er et interkommunalt samarbeid etter koml. § 27. Alle syv Follo-kommunene deltar i FIKS. Sekretariatet består av 1,6 årsverk.

FIKS forbereder og følger opp kontrollutvalgets møter, har sekretæransvaret og utreder saker.

Sekretariatets driftsutgifter fordeles med et likt basistilskudd på hver kommune for 50 % av driftskostnadene. De resterende 50 % av driftskostnadene fordeles etter folketall.

Styret for FIKS har fastsatt budsjettet for FIKS for 2019 til kr 1 970 000,- i driftsutgifter.

Ås kommunes andel av kostnadene for 2019 blir kr 279 000,-. Dette utgjør en endring på 5,68 % i forhold til 2018.

Kjøp av revisjonstjenester

Ås kommune kjøper revisjonstjenester fra Follo Distriktsrevisjon IKS (FDR). FDR er et interkommunalt selskap regulert etter lov 29.januar 1999 nr.6 om interkommunale selskap (intkomsel). Deltakerkommuner i FDR er Enebakk, Nesodden, Ski og Ås.

Revisjonstjenestene omfatter blant annet regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Ås kommune får utført i gjennomsnitt to forvaltningsrevisjoner pr. år.

FDR har for 2019 budsjettetert med at Ås kommunes kjøp av revisjonstjenester vil beløpe seg til kr. 1 462 000,-. Dette utgjør en endring på 5,77 pst. i forhold til 2018.

Oppsummering

På denne bakgrunn fremmes følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjon i 2019:

Beskrivelse	Budsjett 2019	Budsjett 2018	Budsjett 2017
Kontrollutvalgets drift	158 000	155 000	145 000
Kjøp av sekretariatstjenester (FIKS)	279 000	264 000	256 000
Kjøp av revisjonstjenester (FDR IKS)	1 462 000	1 382 300	1 335 000

SUM	1 899 000	1 801 300	1 736 000
------------	------------------	------------------	------------------

Ved en inkurie var budsjett for kjøp av revisjonstjenester for 2017 ikke i samsvar med FDR sitt revisjonsbudsjett for Ås kommunes kjøp av revisjonstjenester for 2017. Avviket utgjorde kr. 26 000,-.

Avslutning

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Saksutredningen skal følge med til kommunestyret ved behandling av kommunens budsjett for 2019.

Ås, 18.09.2018

Beate Nathalia Lillejord Kaldahl/s./
kontrollsekretær

Vedlegg til sak



Ås kommune
reglement godtgjør



Saksutskrift Styret i
FIKS Budsjett 2019



FIKS Budsjett 2019



FDR
Rammebudsjett 2019

Ås KU-24/18

Referat og orienteringer

Saksbehandler:	Kjell Tore Wirum	Saksnr.:	18/00072-4
Saksgang		Møtedato	
1 Ås kontrollutvalg		24/18	25.09.2018

Sekretariatets innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Vedlegg:

K sak 60-18 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Samhandlingsreformen, K sak 61-18 Rapport om selskapskontroll - Søndre Follo Renseanlegg IKS, Protokoll Ås KU 120618, Årsberetning FIKS 2017, Styret FIKS Behandlede saker 2017, FIKS Årsregnskap 2017, Refusjon fra andre kommuner 2017, Faglig forum 2018, Oppdatert møteoversikt repsskapsmøter IKSene - høsten 2018, Aktivitetsplan pr 120618

SAKSUTREDNING:

Referatsaker (RS):

- RS 04/18 **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – Samhandlingsreformen, K sak 60/18 (vedlagt)**
- RS 05/18 **Rapport om selskapskontroll - Søndre Follo Renseanlegg IKS, K sak 61/18 (vedlagt)**

Orienteringssaker (OS):

- OS 28/18 **Protokoll Ås KU 12.6.18 (vedlagt)**
- OS 29/18 **FIKS årsberetning 2017 og årsregnskap 2017 (vedlagt)**
- OS 30/18 **Faglig forum 2018 – Program (vedlagt)**
- OS 31/18 **Oppdatert møteoversikt repsskapsmøter IKSene – Høsten 2018 (vedlagt)**
- OS 32/18 **Aktivitetsplan pr 12.6.18 (vedlagt)**

Ås, 18.09.18

Kjell Tore Wirum/s./
kontrollsekretær

Vedlegg til sak



K sak 60-18
Oppfølging av forva



K sak 61-18 Rapport
om selskapskontroll



Protokoll Ås KU
120618



Årsberetning FIKS
2017



Styret FIKS
Behandlede saker 2



FIKS Årsregnskap
2017



Refusjon fra andre
kommuner 2017



Faglig forum 2018



Oppdatert
møteoversikt repska



Aktivitetsplan pr
120618

Eventuelt