

MØTEINNKALLING

Vestby kontrollutvalg

Dato: 14.09.2016 kl. 17:00
Sted: Formannskapssalen i Rådhuset

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

Saksliste

- [19/16](#) Avtalen om salg av tidligere Såner ungdomsskole
 - [20/16](#) Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon
 - [21/16](#) Revisjonsplan for 2016
 - [22/16](#) Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av demensomsorgen i Vestby kommune
 - [23/16](#) Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av anti-korrupsjonsarbeidet i plan- og bygningssaker i Vestby kommune
 - [24/16](#) Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 - 2020
 - [25/16](#) Papirløse møter i kontrollutvalget
 - [26/16](#) Budsjett for kontroll og tilsyn i 2017
 - [27/16](#) Orienteringssaker
- Eventuelt

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren. Varamedlemmer møter etter særskilt innkalling. Ann Vølstad har meldt forfall og Torbjørn Dahl innkalles som varamedlem.

Ås, 07.09.2016

Jeanette Hoel/s./
leder

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vestby KU-19/16

Avtalen om salg av tidligere Såner ungdomsskole

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	16/00244-1
Saksgang		Møtedato	
1 Vestby kontrollutvalg		19/16 14.09.2016	

Sekretariatets innstilling:

1. Behandlingen av saken lukkes i medhold av forvaltningsloven § 13, nr. 2, jf. Offentlighetsloven § 13.
2. Orienteringene fra ordfører og rådmann tas til orientering.

SAKSUTREDNING:

Ordfører og rådmann har sagt ja til å komme i møtet for å orientere om salget av tidligere Såner ungdomsskole og oppfølgingen av salgsavtalen.

Utvalgets leder har signalisert at det kan være aktuelt å unnta behandlingen av denne saken offentlighet. Grunnlaget for dette avklares i møtet. Forvaltningsloven § 13 nr.2 gjelder bl.a forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde.

Ås, 06.09.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vestby KU-20/16

Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	16/00233-1
Saksgang			Møtedato
1 Vestby kontrollutvalg	20/16		14.09.2016

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar den overordnede analysen for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020 til orientering.
2. Sekretariatet bes legge fram et forslag til plan for forvaltningsrevisjon for Vestby kommune til neste møte. Forslaget skal bygge på utvalgets prioriteringer i møtet 14. september.

Vedlegg:

KPMG Endelig _ Overordnet analyse 26.8.16.pdf

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget drøftet et 1. utkast til overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i Vestby fra KPMG i sitt møte 4. mai d.å. I diskusjonen ble det blant annet understreket at revisjonen må bygge på flere kilder i analysen.

KPMG legger nå fram sin endelige overordnede analyse. Analysen bygger på flere kilder, både dokumentanalyse, møte med kontrollutvalget og samtaler med administrative leder og gruppeledere i kommunen.

Den overordnede analysen danner grunnlaget for utvalgets innstilling om plan for forvaltningsrevisjon de kommende fire år. På grunnlag av diskusjonen i utvalget vil FIKS til neste møte legge fram et forslag til plan for perioden 2017 – 2020.

Kari Hesjedal fra KPMG vil presentere analysen i møtet.

Ås, 07.09.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon fra KPMG, august 2016



Overordnet analyse

Vestby kommune

August 2016

www.kpmg.no



Innhold

1	Bakgrunn og formål	3
1.1	Bakgrunn	3
1.2	Formål	3
2	Fremgangsmåte og involvering	4
2.1	Metode	4
2.2	Prosess og involvering	5
3	Analyse	7
3.1	Oppsummerende risikovurdering	7
3.2	Generell drift	8
3.3	Regulatoriske risikoer	10
3.4	Økonomi	11
3.5	Mål, strategi og vedtak	12
Vedlegg 1	Identifisering og vurdering av risikoområder	13
	Generell drift	13
	Regulatoriske risikoer	14
	Økonomi	16
	Mål, strategi og vedtak	16

1 Bakgrunn og formål

1.1 Bakgrunn

Etter §10 i forskrift om kontrollutvalg, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunen.

Kontrollutvalget i Vestby kommune har fra KPMG bestilt en overordnet analyse som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon gjeldende for perioden 2016-2019.

1.2 Formål

Formålet med den overordnede analysen er å identifisere mulige områder/tema for forvaltningsrevisjon i fireårsperioden 2016-2019.

For å utarbeide planen har KPMG gjennomført en overordnet analyse av risiko og vesentlighet i kommunen. Analysen gir grunnlag for å prioritere områder i kommunal virksomhet som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon de neste årene.

Denne overordnede analysen vil med andre ord presentere identifiserte områder i den kommunale virksomheten hvor risikoen for feil/mangler er til stede. Revisor har i analysen gitt sine anbefalinger til kontrollutvalgets prioritering av områder/tema hvor risiko vurderes som størst. Analysen danner således grunnlaget for kontrollutvalgets egen prioritering av områder som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon i planperioden.

2 Fremgangsmåte og involvering

Kapittel 2 gir en oversikt over metoden som er brukt for å samle inn data, herunder teoretisk fundament og vesentlige hensyn som er blitt benyttet i risikovurderingen. I tillegg omtales prosessen og involveringen av kommunen i arbeidet med analysen.

2.1 Metode

For gjennomføring av analysen har følgende teknikker blitt brukt for å samle inn data:

- ✓ Dokumentanalyse

KPMG har innhentet og gjennomgått dokumentasjon fra kommunen, blant annet årsmelding og økonomiplan, tidligere revisjoner, KOSTRA-statistikk og årsbudsjett. Data fra disse kilder er benyttet i forberedelsene til arbeidsmøte med kontrollutvalget og inkludert i KPMGs omtale av potensielle risikoer som er vurdert i workshopene.

- ✓ Arbeidsmøte med kontrollutvalget

Det er gjennomført et arbeidsmøte for kontrollutvalget, hvor kontrollutvalget har arbeidet med, herunder vurdert og prioritert risikoområder i kommunen.

- ✓ Samtaler med administrative ledere og politiske gruppeledere

KPMG har gjennomført samtaler med administrative ledere og gruppeledere for å få innspill på utfordringer og risikoområder i kommunen.

I arbeidet med analysen har KPMG vektlagt risiko for manglende kontroll med vesentlige sider ved kommunens virksomhet og tjenester:

- ✓ Den overordnede analysen er fundamentet for de områdene kontrollutvalget og kommunestyret prioriterer for forvaltningsrevisjon. I så måte har det vært særlig viktig å identifisere områder hvor konsekvensene kan være store dersom risiko inntreffer. Det er på disse områdene nytten av forvaltningsrevisjoner vil være størst; nyttig sett fra et politisk ståsted, fra administrasjonens ståsted og fra et brukerperspektiv.

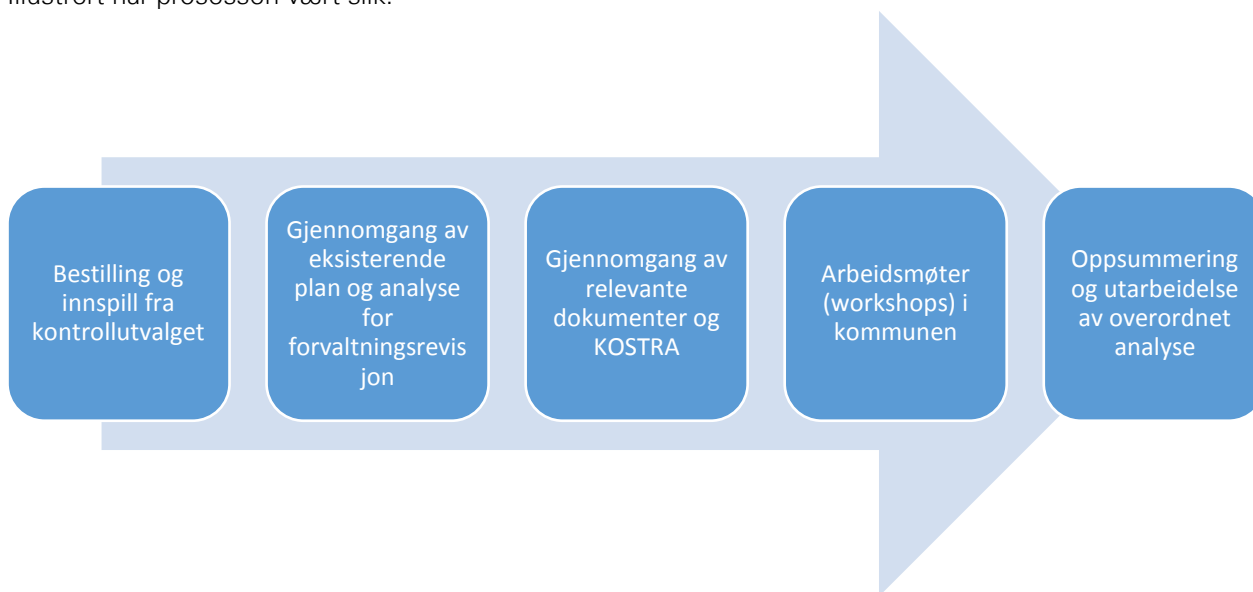
- ✓ I tillegg har vi i analysen inkludert områder hvor revisjon kan ha særlig verdi for kommunen i et forbedrings- og læringsøyemed, og hvor revisjon kan ha forebyggende karakter.

2.2 Prosess og involvering

Analysen er utarbeidet i samspill med ulike deler av kommunen; kontrollutvalg, politiske gruppeledere og administrasjon. Dette har vært viktig for å kunne finne de "rette" områdene med størst risiko. Arbeidet har vært delt i tre hovedbolker:

- 1) Kartlegge og forstå kommunen på bakgrunn av sentral dokumentasjon
- 2) Arbeidsmøte med kontrollutvalg, samt samtaler med administrative ledere og politiske gruppeledere; for å etablere og verifisere mulige områder for forvaltningsrevisjon
- 3) Dokumentere analyse

Illustrert har prosessen vært slik:



Arbeidet har fulgt en modell som er teoretisk forankret i statsvitenskap, organisasjonsteori og COSO ERM¹, og den tar utgangspunkt i kommunal virksomhet og tjenestetilbud. Skjematisk vil valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt bli et resultat av vurderinger knyttet til vesentlighet og risiko ved virksomhet og tjenestetilbud - vurderinger som "siler" ut mulige prosjekter i 4 overordnede steg. Dette kan illustreres slik²:

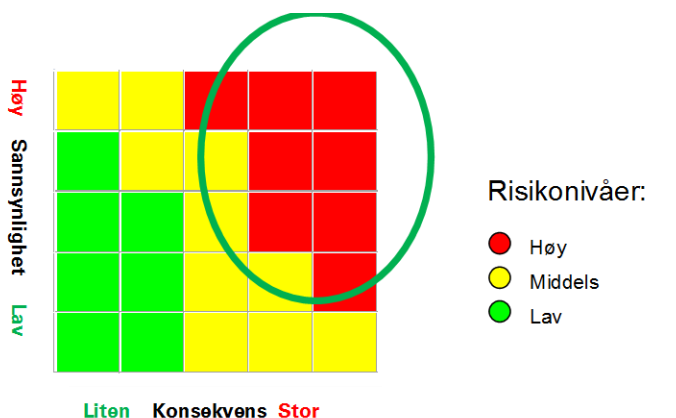


¹ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. ERM – Enterprise Risk Management. Dette er en internasjonalt innarbeid standard for beste praksis innen området internkontroll og risikohåndtering i virksomheter.

² De to nederste grå feltene ivaretas av kontrollutvalget og kommunestyret.

I steg 1 har KPMG gjort en innledende og overordnet vurdering av risikoområder i kommunen, på bakgrunn av sentral dokumentasjon, samt erfaringer om risikoer generelt i kommunal sektor.

I steg 2 har kontrollutvalget selv gjennom arbeidsmøte vurdert en rekke risikoområder i forhold til sannsynlighet og konsekvens. I vurderingene ble sannsynlighet og konsekvens delt inn i tre kategorier; lav, middels og høy, som vist i matrisen under:



For konsekvensvurderinger ble følgende "hjelpeskriterier" benyttet:

- ✓ Liv og helse
- ✓ Sikring av verdier
- ✓ Brukerrettighet - oppfylning og kvalitet
- ✓ Kostnadseffektivitet/produktivitet
- ✓ Politisk aktualitet

I steg 3 har KPMG innhentet ytterligere innspill fra administrative ledere og politiske gruppeledere, samt utarbeidet endelig forslag til analyse. Analysen foreslår en prioritering av risikoområder, som kontrollutvalget tar endelig stilling til. Analysen sammenfatter og beskriver de største risikoområdene basert på arbeidsmøte, innspill og dokumentasjon fra kommunen. Den videre prosessen innebærer at kontrollutvalget prioriterer identifiserte områder/risikoer og utformer en plan for forvaltningsrevisjon. Planen vedtas i kommunestyret og kontrollutvalget velger/bestiller enkeltstående revisjoner i årene som kommer.

I steg 4 bestilles forvaltningsrevisjonsprosjekter. Ved bestilling av enkeltstående revisjoner må området/risikoen spisses og operasjonaliseres i forhold til hva som er relevant og aktuelt å fokusere på, samt hvordan revisjonen skal innrettes. Med andre ord, den overordnede analysen identifiserer først og fremst områdene/temaene for forvaltningsrevisjon, mens kontrollutvalget ved bestillingen av enkeltstående prosjektet spisser og operasjonaliserer hvilke konkrete problemstillinger som skal besvares i revisjonen.

3 Analyse

Nedenfor i 3.1 presenteres en oversikt over risikoområder som revisor anbefaler kontrollutvalget å prioritere for forvaltningsrevisjon. Dette er de områder hvor risiko er vurdert som størst på bakgrunn av gjennomgang av dokumentasjon, resultatet av arbeidsmøtene i kommunen samt samtaler med et utvalg av politiske gruppeledere og administrative ledere. Det er kontrollutvalget selv som foretar den endelige prioriteringen av risikoområder.

3.1 Oppsummerende risikovurdering

Nedenfor har vi vurdert de identifiserte områdene opp imot 1) sannsynligheten for at hendelsen/risikoen vil inntreffe og 2) konsekvensen av hendelsen/risikoen. Både sannsynlighet og konsekvens er gitt en farge, hvor rød indikerer høy sannsynlighet/konsekvens, gul indikerer medium og grønn indikerer lav sannsynlig/konsekvens. Sortert ut ifra score/vurdering, er områdene for forvaltningsrevisjon anbefalt prioritert som følger:

Område	Risiko	Sanns.	Kons.
1 Store investeringsprosjekter	Store prosjekt leverer ikke i henhold til tid, kostnad og kvalitet		
2 Oppfølging av politiske vedtak	Mangelfull oppfølging av politiske vedtak		
3 Offentlige anskaffelser	Brudd på lov og forskrift relatert til offentlige anskaffelser		
4 Kvalitet i skolen	Varierende kvalitet på skolene med hensyn til læringsmiljø og læringsresultat		
5 Helse - og omsorgstjenester	Tjenestetilbudet innenfor helse- og omsorgssektoren samsvarer ikke med behov		
6 Vedlikehold av kommunale bygg	Vedlikeholdsarbeidet er for lite planmessig/langsiktig		

Under har vi knyttet noen kommentarer til bakgrunnen for anbefalingen vår:

- ✓ Områdene 1 - 3 i tabellen var de områdene som flest respondenter trakk fram som mulig risikoområder.
 - Vestby kommune står overfor store investeringer i årene som kommer, og god styring med investeringsprosjektene er viktig for å realisere de politiske investeringsvedtakene innenfor de rammer som er satt.

- Som ledd i investeringene vil det blir gjennomført omfattende offentlige anskaffelser, som er et annet av risikoområdene som vurderes som vesentlig. Offentlige anskaffelser skal gjøres i samsvar med regelverket, som blant annet skal sikre likebehandling og transparens rundt kommunens innkjøp.
- Oppfølging av politiske vedtak generelt er også et område som er trukket fram som vesentlig område for revisjon. Realisering av politiske vedtak er en kjerneoppgave for kommunen, og det må være god intern kontroll for implementere vedtak i tråd med forutsetningen.
- ✓ Analysen viser ellers at områdene 4 - 6 kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon, men de peker seg ikke ut som like klare risikoområder som de tre første områdene:
 - Kvalitet i skolen er et mulig risikoområde med hensyn til ulik kvalitet i læringsmiljø og læringsutbytte for elever, og bør vurderes som et aktuelt område for revisjon.
 - Helse - og omsorgssektoren står overfor utfordringer med et økende antall eldre og med påfølgende behov for tilpasninger av tjenestene til forventet utvikling. Det er vesentlig at helse og omsorg leverer tjenester med høy kvalitet til brukere/pasienter og jobber for å tilpasse tilbudet til fremtidige endringer.
 - Kommunen har arbeidet med å forbedre vedlikeholdet av kommunale bygg, og det kan være formålstjenlig med oppfølgende forvaltningsrevisjon for å klarlegge effekter av forbedringsarbeidet.

Nedenfor i 3.2 – 3.5 gis en nærmere presentasjon av risikoområdene som er prioritert under 3.1 samt noen øvrige områder. I vedlegg er alle identifiserte og vurderte områder/risikoer som var omfattet av workshopene kortfattet presentert i tabeller.

3.2 Generell drift

3.2.1 Gjennomføring og styring av investeringsprosjekt

Det fremgår av årsmeldingen for 2015 at Vestby kommune står ovenfor flere store investeringer de neste årene. Dette har blant annet sammenheng med befolkningsvekst og den demografiske utviklingen med en økning i antall eldre, som øker presset på de kommunale tjenestene.

I kommunens vedtatte Handlingsprogram 2016 - 2019 er det tatt høyde for nødvendig infrastruktur-utbygging på skole- og barnehageområdet basert på gjeldene befolkningsprognoser. Når det gjelder antall plasser til døgnbasert eldreomsorg, er det i handlingsprogrammet lagt inn investeringer som vil dekke behovet fram til 2021/2022. Også innenfor kommunalteknikk (vann og avløp) er flere investeringer under planlegging.

I lys av de mange ulike investeringsprosjekter som skal iverksettes, og økningen i de økonomiske investeringer kommunen skal gjøre, er investeringsprosjekter av flere vurdert som et risikoområde. Det er viktig at kommunen har tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å sikre en god gjennomføring og styring med prosjektene, herunder god kontroll med at leveranser fra eksterne samarbeidspartnere i prosjektene oppfyller kravene som er stilt.

En forvaltningsrevisjon kan kartlegge i hvilken grad kommunen har et forsvarlig system for planlegging, utredning og håndtering av investeringsprosjekter, eller hvordan prosjekter kvalitetssikres og følges opp underveis. En forvaltningsrevisjon kan også se nærmere på økonomistyring i investerings- og byggeprosjekt, eller om loven om offentlige anskaffelser blir etterlevd når kommunen foretar innkjøp i forbindelse med prosjekt.

En slik revisjon kan potensielt sett avdekke forbedringsområder som kan være nyttige for kommunen i fremtidige prosjekt.

3.2.2 Vedlikehold og forvaltning av kommunale bygg

Generelt vil etterslep på vedlikehold øke risikoen for at bygninger som benyttes til barnehager, skoler, sykehjem etc. ikke følger lovpålagte krav, samt at verdien forringes. Manglende vedlikehold kan også ha negativ innvirkning på lærings- og arbeidsmiljø.

Manglende vedlikehold kan også gjøre det mer sannsynlig at kommunen får pålegg ved tilsyn, og for å oppfylle pålegg må ressurser gjerne omprioriteres. Dersom kommunen ikke etterlever pålegg innen de fastsatte fristene, kan kommunen risikere tyngende økonomiske sanksjoner for eksempel i form av dagbøter.

Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med vedlikehold av bygninger som tema i 2013, og har siden utarbeidet en vedlikeholdsplan (2015). I inneværende år skal det jobbes med vedlikeholdstiltak på kommunale bygg for å redusere etterslepet. Resultater av tiltakene vil først vise seg over tid. I arbeidsmøtet ble vedlikehold av kommunale bygg og anlegg vurdert som et område med betydelig risiko for å ikke ivareta mål og krav i tilstrekkelig grad.

Det kan være aktuelt med en oppfølgingsrevisjon i slutten av planperioden, da for å undersøke om igangsatte tiltak har hatt ønsket effekt, om etterslepet er blitt redusert, og om vedlikeholdsplanen er blitt fulgt.

En forvaltningsrevisjon kan også se på kommunens samarbeid og forvaltning av boliger til brukere innenfor rus og psykiatri, og ev. andre brukergrupper.

3.2.3 Helse og omsorg

Det går fram av årsmeldingen for 2015 og i Handlingsprogrammet (2016-2019) at et økende antall eldre i kommunen vil kreve utbygging av kapasitet i helse- og omsorgstjenestene, samt økt kompetanse.

Økt alder medfører økt sykkelighet, mer sammensatte lidelser, sansetap og betydelig økning av forekomsten av demens. Videre går det fram av årsmeldingen for 2015 at det i større grad må jobbes for å skape en tjenestestruktur der hverdagsmestring og rehabiliteringstankegang blir grunnlaget for all helse og omsorgstjeneste som tilbys i Vestby kommune, dette for å kunne møte fremtidens utfordringer. For å nå målene om bedre helse og livskvalitet for innbyggerne, må det jobbes bredt og tverrfaglig. Konsekvensen av å ikke omstrukturere tjenestene tidsnok kan være at kommunen ikke i tilstrekkelig grad klarer å tilby et helhetlig og koordinert tjenestetilbud til alle som har behov for det. En annen konsekvens kan være økte kostnader som følge av kostbare tjenester.

KOSTRA-tall fra 2014 viser at Vestby kommune har en vesentlig lavere andel årsverk i helse- og omsorgstjenester, enn både fylkes- og landsgjennomsnittet samt snittet til kostragruppe 7.

En forvaltningsrevisjon kan for eksempel se på:

- Om helse - og omsorgstjenestene er dimensjonert i forhold til behov
- Tildeling av helse- og omsorgstjenester, herunder saksbehandling og vedtaksoppfølging
- Bruk av individuelle planer
- Bemanning, kompetanse og rekruttering i helse- og omsorgssektoren
- Hvorvidt innholdet i tjenestetilbudet tilfredsstiller krav i regelverket, herunder om det foreligger hensiktsmessige rutiner, og om rutinene blir etterlevd.

3.2.4 Måloppnåelse og kvalitet på læring i skolen

I årsmeldingen for 2015 går det fram at Vestby kommune ligger likt med nasjonalt nivå både på nasjonale prøver og elevundersøkelsen. Dette er litt under kommunes egen målsetning. Samtidig pekes det i årsmeldingen på et tydelig skille mellom nord og syd i kommunen på nasjonale prøver.

Utfordringer med forskjeller i læringsutbytte mellom nord og syd henger dels sammen med sosialkulturelle forskjeller i befolkningen. Generelt er utdanningsnivå hos foresatte også høyere i syd

enn i nord, noe som bidrar til ulikheter i læringsutbytte. De siste 2 årene har sammensetningen i befolkningen i nord endret seg noe, og elever i nord har hatt en fremgang på nasjonale prøver, men det er fremdeles ulike resultater mellom skolene i nord og syd i kommunen.

Det fremgår av årsmeldingen for 2015 at kommunen jobber med å utjevne nevnte forskjeller ved å heve læringsutbyttet i nord. Skolen har systemer (PULS for systematisk kvalitetsarbeid, og VOKAL som vurderingsverktøy) for å følge med på og analysere kvalitet i undervisningen og elevens læringsutbytte. Skolen jobber også med tiltak for å bedre undervisningen og elevenes læringsutbytte blant annet nord i kommunen. Det er viktig at kommunen følger med på og analyserer at tiltak og iverksatte prosjekter over tid har ønsket effekt. Forskjeller i læringsutbytte for elever kan skape ringvirkninger som sosiale og økonomiske skiller.

De siste årene har Fylkesmannen i Akershus gjennomført tilsyn med spesialundervisning i Vestby, samt at det er gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot PPT- tjenestene.

En forvaltningsrevisjon i perioden 2016 - 2019 kan rettes inn mot skolens interne kontroll for å sikre måloppnåelse. Skolens egne systemer og rutiner for intern kontroll, og praktiseringen av disse, kan gjennomgås for å undersøke hvorvidt kontrollen er tilstrekkelig og hensiktsmessig for å nå målene som er satt for skolen.

3.3 Regulatoriske risikoer

3.3.1 Offentlige anskaffelser

Kommunen er underlagt lov om offentlige anskaffelser. Et siktemål med loven er at innkjøp skal være underlagt konkurranse, blant annet for at innkjøp skal bli prismessig gunstig. Dette er et komplisert regelverk som kan være utfordrende å etterleve.

Offentlige anskaffelser er blitt trukket fram som et mulig risikoområde av flere. Det pekes på alle investeringsprosjektene som pågår i kommunen, og hvordan kommunen sikrer at sentrale bestemmelser blir fulgt. KOSTRA-tall viser at vel 10 % av kommunens brutto driftsutgifter til alle tjenesteområdene benyttes til kjøp av tjenester fra private.

Årsaker til risiko på området kan generelt være manglende rutiner og varierende praksis for innkjøp og oppfølging av kontrakter, og liten kompetanse i regelverket. Mangelfull etterlevelse av regelverket kan påføre kommunen økonomiske sanksjoner/ gebyr pga. feil i innkjøpsprosessen, og at kommunen kjøper inn til for høy pris, i tillegg til at det kan påvirke omdømmet til kommunen negativt.

En forvaltningsrevisjon kan for eksempel kartlegge kommunens interne rutiner knyttet til innkjøp og bruk av innkjøpssamarbeid og rammeavtaler. Faktisk etterlevelse av regelverket kan også være aktuelt, ikke bare i sentraladministrasjonen, men også ute i de enkelte resultatområdene.

3.3.2 Samhandlingsreformen

Etter at Samhandlingsreformen trådte i kraft 1. januar 2012 viser erfaringene at tempoet på utskrivning av pasienter har økt. Det går fram av årsmeldingen for 2015 at hjemmetjenesten har en økning i behandlingskrevende pasienter som er utskrevet fra sykehus. Kortere liggetid på sykehus medfører økt kompleksitet i tjenestebehovet, noe som krever kompetanseutvikling innen flere fagfelt. Samhandlingsreformen viser også betydelige endringer i ansvarsforhold mellom kommuner og helseforetak, noe som gir utfordringer både økonomisk og organisatorisk.

Kommunen har generelt fått mer krevende faglige oppgaver/pasienter og ansvar grunnet overføring av oppgaver fra spesialisthelsetjenesten, noe som gir behov for faglig omstilling og heving av faglig nivå. Samhandlingsreformen krever også godt samarbeid mellom kommunene, spesialisthelsetjenesten og fastlegene, og lovpålagte samarbeidsavtaler må etterleves.

Konsekvensen av mangelfull ivaretagelse av nye oppgaver kan blant annet være at pasienter ikke blir tilstrekkelig eller rett behandlet i overgang mellom kommunen og sykehus. En rapport fra helsetilsynet i 2015 om samhandling og utskriving av pasienter fra Akershus universitetssykehus avdekket flere avvik. Avvikene gikk blant annet ut på at sykehuset ikke sikrer forsvarlig utskriving av pasienter som skrives ut til hjemmet med behov for kommunale helse- og omsorgstjenester, og at de ikke alltid sikrer at pasientene som skrives ut til kommunene med behov for kommunale helse- og omsorgstjenester, får med seg nødvendig informasjon/dokumentasjon om oppfølging og behandling etter utskriving.

En forvaltningsrevisjon kan se på hvorvidt kommunens oppfølging av Samhandlingsreformen er i tråd med de avtaler som foreligger, og hvordan samarbeidet med involverte parter underbygger et godt tjenestetilbud. Forvaltningsrevisjonen bør spisses til visse områder innenfor Samhandlingsreformen.

3.3.3 Barnevern og forebyggende arbeid rettet mot familier

KOSTRA-tall viser at Vestby kommune har lavere netto driftsutgifter til barnevernstjenesten per innbygger 0-17 år, enn både lands- og fylkesgjennomsnittet, samt kostragruppe 7. Kommunen har også flere barn (med undersøkelse eller tiltak) per årsverk i barnevernet. Samtidig ser vi at Vestby kommune har en noe lavere andel barn (0-17 år) med barnevernstiltak.

I årsmeldingen for 2015 går det fram at behovet for bistand til barn og unge med ulike og sammensatte vansker har økt noe, og at en økende forekomst av psykososiale og livsstilsrelaterte utfordringer legger beslag på mye av ressursene i barnevernet. Det er en tendens at familier som trenger bistand, trenger det i økende grad, og det krever utstrakt tverrfaglig innsats for å lykkes. Videre går det fram at barnevernet har måttet redusere innsatsen på forebyggingssiden de siste årene, samtidig som at antall barnevernsklienter har økt.

En mangelfull barnevernstjeneste kan først og fremst gi negative konsekvenser for brukere/enkeltmenneske, men kan også gjøre kommunen erstatningsansvarlig og påføre kommune et negativt omdømme.

En forvaltningsrevisjon på dette området kan eksempelvis se på barnevernets internkontroll og saksbehandlings-/oppfølgingsrutiner, eller den kan fokusere på kommunens arbeid rettet mot forebygging og hjelpetiltak.

3.4 Økonomi

3.4.1 Økonomistyring

Det fremgår av årsmeldingen for 2015 at kommunen fikk et solid driftsresultat for 2015 på 5,4 prosent. Samtidig pekes det på at den økonomiske risikoen er høy for årene som kommer. Det vises blant annet til utbygging i eldreomsorgen samt høy lånegjeld.

KOSTRA-tall viser at Vestby kommune har en høy netto lånegjeld per innbygger sammenlignet med snittet til både fylket, landet og kostragruppe 7. I årsmeldingen for 2015 bekreftes dette, og det går fram at kommunen vil måtte se grundig på inntekter og utgifter dersom renten begynner å stige.

Økonomistyring var også et prioritert område i forrige plan for forvaltningsrevisjon. Konsekvensen av manglende økonomisk internkontroll kan være ineffektiv bruk av midler eller at avvik ikke blir tidsnok avdekket. Mangelfull styring kan på sikt påvirke tjenestetilbudet i kommunen.

En forvaltningsrevisjon kan for eksempel gå inn i hele eller deler av virksomheten for å:

- Undersøke hvilke rutiner og praksis som er knyttet opp mot økonomistyringen i kommunen.
- Se på budsjettstyring og oppfølging, herunder om rutiner for økonomirapportering blir fulgt opp og hvordan budsjettavvik blir håndtert.

3.5 Mål, strategi og vedtak

3.5.1 Oppfølging av politiske vedtak

Kommuneloven § 23 pålegger rådmannen å sørge for intern kontroll, blant annet for å sikre iverksetting og realisering av politiske vedtak. For å oppnå dette er det viktig med klar ansvars- og oppgavefordeling, og rapportering på status i gjennomføring av vedtak, både internt i administrasjonen og til politisk nivå.

I arbeidet med analysen er det kommet flere innspill på viktigheten av at politiske vedtak realiseres som forutsatt, herunder at status for gjennomføring og eventuelle utfordringer med gjennomføring rapporteres. Innspillene gjelder politiske vedtak generelt, men noen områder trekkes særlig fram som vedtak knyttet til bygg og anlegg.

En forvaltningsrevisjon innenfor dette temaet kan se på den interne kontrollen med politiske vedtak. En revisjon kan for eksempel vurdere hvorvidt utredningsarbeidet og fremstillingen av saker til politisk nivå legger grunnlaget for en god behandlingsprosess. En revisjon kan også kartlegge og vurdere administrasjonens rutiner og system for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak, samt om rutiner for oppfølging av vedtak etterleves i praksis.

Vedlegg 1 Identifisering og vurdering av risikoområder

Nedenfor presenteres øvrige risikoområder som er identifisert og vurdert:

Generell drift

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
1	Interne og/eller eksterne misligheter ³	Alle	• Tap som følge av intern svindel og andre personlige vinnings • Svekket omdømme		
2	Støttetjenestene leverer ikke tilstrekkelig verdi til kommunen	Servicesenter Fellestjenester	• Ineffektivitet/dårlig kvalitet hindrer tjenestene og politisk virksomhet i å gjøre en god nok jobb, f eks. utredning av politiske saker. • Variert/dårlig serviceopplevelse og dårlig omdømme hos innbyggerne		
3	Post- og arkivfunksjonen fungerer ikke etter hensikten ⁴	Servicesenter Fellestjenester	• Publikum/ansatte får ikke tilgang på opplysninger • Negativ påvirkning på omdømmet		
4	Manglende kontroll med, og drift av, IKT-systemene i kommunen ⁵	IKT	• Uautoriserte tilganger og endringer • Tapt verdiskaping/ineffektivitet og økte kostnader i kjernevirksomheten • Økte drifts- og vedlikeholdskostnader		
5	Store prosjekt leverer ikke iht. tid, kostnad og kvalitet	Teknisk	• Kostnadssprekk kan føre til økte gebyrer og relativt store økonomiske tap • Kvalitetsutfordringer • Forsinkelser i prosjekt kan føre til at inntektsstrømmen fra investeringen forsinkes, med følger for øvrig virksomhet		
6	Vedlikeholdsarbeidet er for lite planmessig/langsiktig ⁶	Teknisk	• Vedlikeholdsetterslep som gir økte kostnader på lengre sikt • Økte investerings- og driftskostnader		
7	Tjenestetilbudet innenfor helse- og omsorgssektoren samsvarer ikke med behov ⁷	Helse og omsorg	• Alle brukere som har behov for det, får ikke nødvendige helse- og omsorgstjenester. • Dyre/ineffektive tjenester		

³ Vestby kommune skal gjennomføre en forvaltningsrevisjon med misligheter som tema i 2016.

⁴ Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med dokumentbehandling og arkiv som tema i 2012.

⁵ Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med informasjonssikkerhet som tema i 2012.

⁶ Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med vedlikehold av bygninger som tema i 2013.

⁷ Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med Hjemmetjenesten som tema i 2014.

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
8	Manglende samsvar mellom kvalitet, tjenestetilbud og behov innenfor rus- og psykiatritjenesten	Helse og omsorg	- Økt risiko for at enkelte blir langtidsbrukere av systemet - Ikke tilbud til alle som har rett på tjenester - Uheldige konsekvenser for enkeltmennesker		
9	Mangelfullt tilbud til flyktninger i kommunen	Alle	- Dårligere integrering, f. eks dårlig språk - Økte kostnader - Økt kriminalitet		
10	Varierende kvalitet på skolene mtp. læringsmiljø og læringsresultat	Oppvekst	- Økende skille i kunnskapsnivå mellom nord og syd - Ikke fullføring av utdanning - Økt antall innbyggere på trygd		
11	Tidlig innsats og forebyggende arbeid rettet mot barn, unge og familier nedprioriteres	Oppvekst, barnevern, NAV	- Uheldige konsekvenser for enkeltmenneske - Kan medføre større behov og økte kostnader i fremtiden		
12	Kulturtilbudet er ikke tilgjengelig for alle	Kultur og idrett	- Lite attraktivt for nye innbyggere - Dårligere folkehelse		

Regulatoriske risikoer

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
1	Brudd på lov og forskrift relatert til offentlige anskaffelser	Alle Teknisk	- Økonomiske tap, herunder erstatningssøksmål og bøter pga. feil i innkjøpsprosessen og at kommunen kjøper inn til for høy pris - Negativt omdømme		
2	Brudd på personopplysningsloven	Alle – særskilt tjeneste-område for helse og oppvekst	- Erstatningssøksmål - Negativ påvirkning på omdømmet		
3	Brudd på arbeidsmiljøloven	Alle	- Negative konsekvenser for enkeltansatte - Negativ effekt på omdømmet - Manglende oppfølging av sykemeldte		
4	Brudd på lov om offentlighet	Alle	- Forskjellsbehandling – ulik saksbehandling - Publikum får ikke tilgang til opplysninger - Negativ påvirkning på omdømmet		

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
5	Brudd på kommunelovens krav til internkontroll ⁸	Alle Helse og omsorg	Feil blir ikke rettet opp og dette kan igjen medføre lovbrudd, økte kostnader og skader.		
6	Brudd på forvaltningsloven	Alle	- Forskjellsbehandling – ulik saksbehandling - Klagesaker - merkostnader		
7	Brudd på plan- og bygningsloven ⁹	Plan og byggesak	- Manglende likebehandling - Manglende samsvar mellom tiltak og gitte tillatelser/krav		
8	Fastsettelse av selvkostgebyr samsvarer ikke med krav	Teknisk	- For høye eller for lave gebyr - Negativt omdømme		
9	Brudd på lovkrav innen helse og omsorg ^{10,11}	Helse og omsorg	- Brukere får ikke nødvendige tjenester - Brukere får ikke individuell plan - For lite brukermedvirkning		
10	Nye, ukjente oppgaver som følge av samhandlingsreformen	Helse og omsorg	- Utilstrekkelig/feil behandling av pasienter i overganger mellom kommunen og sykehus - Innbyggerne får ikke optimale tjenester - Økte kostnader for kommunen - Dårlig omdømme		
11	Brudd på barnehageloven – kommunen sitt ansvar som barnehagemynde ¹²	Barnehage	- Mangler i og klager på tilskudd til private barnehager - Varierende kvalitet på barnehagene i kommunen		
12	Brudd på lovkrav til sosiale tjenester	Helse og omsorg NAV	- Brukere får ikke nødvendige tjenester - Dårligere folkehelse - Økte sosiale forskjeller		
13	Brudd på barnevernloven	Barnevernet	- Enkelte barn blir ikke fanget opp/negativ konsekvens for den enkelte - Kommunen kan bli erstatningsansvarlig - Negativt omdømme		

⁸ Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med rådmannens internkontroll som tema i 2014

⁹ Plan, bygg og geodata – regulering av tiltak i hytteområdene var et prioritert tema i forrige plan for forvaltningsrevisjon.

¹⁰ Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med Hjemmetjenesten som tema i 2014.

¹¹ Vestby kommune skal gjennomføre en forvaltningsrevisjon med Demensomsorg som tema i 2016.

¹² Vestby gjennomførte en forvaltningsrevisjon med kommunen som barnehagemynde som tema i 2013

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
14	Brudd på opplæringsloven ¹³	Skole, barnehage	• Enkelte barn blir ikke fulgt tilstrekkelig opp • Større sosiale og helsemessige problemer		

Økonomi

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
1	Lav eller varierende grad av budsjettstyring ¹⁴	Alle	• Negativ økonomisk konsekvens nå og for framtiden • Avvik blir ikke avdekket • Ineffektiv bruk av midler		
2	Investeringsbeslutninger tas på ufullstendig/svakt grunnlag	Alle	• Det gjøres feil investeringsbeslutning • Negativ økonomisk konsekvens		
3	Reduksjon i framtidig inntektsgrunnlag	Alle	• Mindre handlefrihet • Fremtidig krevende innsparingsbehov		
4	Refusjoner/innbetalinger kommunen har krav på blir ikke innkrevd	Alle, men særlig NAV, Helse og omsorg og oppvekst	• Økonomisk tap		

Mål, strategi og vedtak

Nr.	Risiko/ hendelser	Virksomhet		Sanns.	Kons.
1	Mangelfull oppfølging av politiske vedtak	Alle Stab	• Feil/andre prioriteringer gir mangelfull/ineffektiv realisering av politiske mål og vedtak		
2	Kommunen har ikke tilstrekkelig/rett kompetanse til å dekke fremtidens behov	Alle HR/ Personal	• Kommunen greier ikke å yte tilstrekkelige/tilfredsstillende tjenester		
3	Kommunen er ikke nok rigget til å ivareta fremtidige eksterne krav	Alle	• Virksomheten påvirkes negativt (tjenestekvalitet, økonomi, omdømme, arbeidsplass etc.).		
4	Mangelfull oppfølging av kommunale planer (f.eks. klimaplan)	Alle	• Målsetninger blir ikke realisert		

¹³ Vestby kommune gjennomførte en forvaltningsrevisjon med PP-tjenesten som tema i 2015.

¹⁴ Økonomistyring var et prioritert område i forrige plan for forvaltningsrevisjon i Vestby kommune



Kontakt oss

Siv Karlsen Moa

Partner

T +47 40 63 95 48
E siv.moa@kpmg.no

Ole Willy Fundingsrud

Director

T +47 406 39 692
E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

kpmg.no

© 2016 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

This proposal is made by KPMG AS, a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative, and is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.



Vestby KU-21/16

Revisjonsplan for 2016

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	16/00234-1
Saksgang			Møtedato
1 Vestby kontrollutvalg	21/16		14.09.2016

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonsplanen 2016 til orientering.

Vedlegg:

KPMG Revisjonsplan 2016 Vestby kommune (2).pdf

SAKSUTREDNING:

Vedlagt følger KPMGs revisjonsplan for 2016. Den gjelder for revisjonsåret 2016, dvs. perioden 1.5. 2016 til 30.4.2017.

Kontrollutvalgets behandling inngår som en del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor, jf. Kontrollutvalgsforskriften § 6. Revisjonsplanen er også en del av avtalen med KPMG. Jf. kap. 4.0 i Kravspesifikasjonen som lyder: *Plan for utførelse av revisjonsarbeidet med fokusområder skal forelegges kontrollutvalget ved starten av hvert revisjonsår.»*

KPMG beskriver i sin plan «vesentlige revisjonsområder» som er delt inn i tre områder. Områdene dekker til sammen en vesentlig del av kommunens virksomhet og vi er usikre på hva som utgjør fokusområdene. Vi merker oss at KPMG har de samme «vesentlige revisjonsområdene» for Frogn.

KPMG vil redegjøre nærmere for planen i møtet.

Ås, 07.09.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: KPMGs revisjonsplan for 2016.



Revisjonsplan 2016 Vestby kommune

August 2016



Innhold

Kontaktpersoner:

Siv Karlsen Moa
Partner

Tel: +47 4063 9548
siv.karlsen@kpmg.no

Rune Johansen
Manager

Tel: + 47 4063 9498
rune.johansen@kpmg.no

Harald Gulichsen
Senior revisor

Tel: + 47 4063 9152
harald.gulichsen@kpmg.no

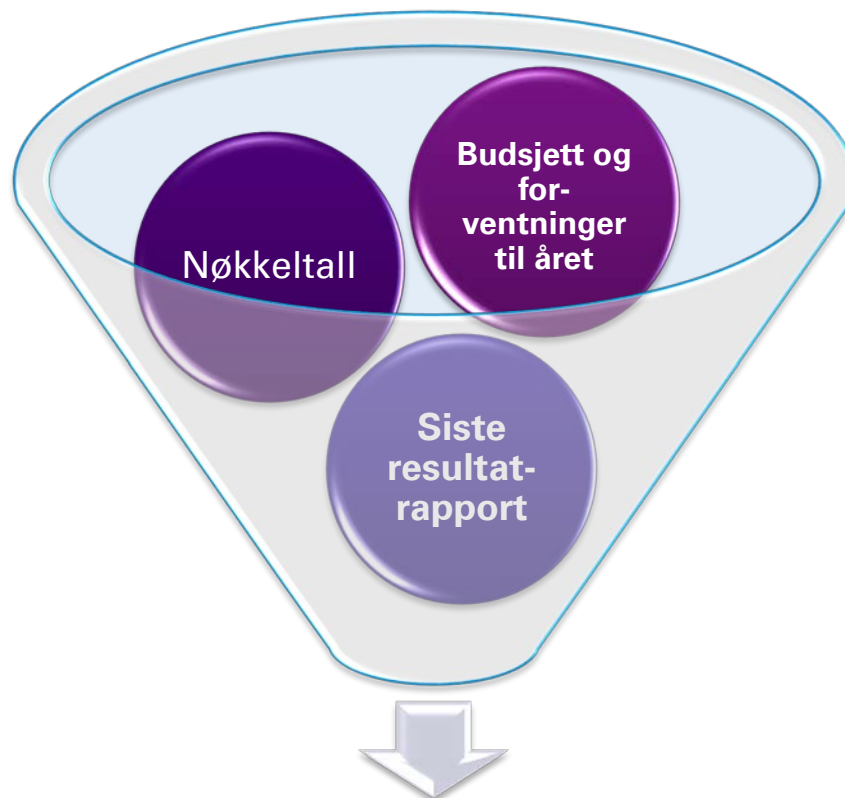
- Gjennomgang med administrasjon
- Revisjonsmessig tilnærming
- Vesentlighet
- Risikovurderinger – finansregnskapet
- Revisjonsåret
- Tidsplan og rapportering

Gjennomgang med administrasjon – status og utvikling i år

For å gjøre en god og effektiv revisjon må vi forstå virksomheten.

Vi gjennomgår økonomirapporter fra rådmannen og tertialrapport når den er klar.

Vi gjennomgår også utviklingen muntlig med regnskap/økonomi hvor det er utfordringer.



Virksomhetsforståelse

Ledelsens gjennomgang – endringer inneværende år

Viktig informasjon for å kunne skreddersy revisjonen.

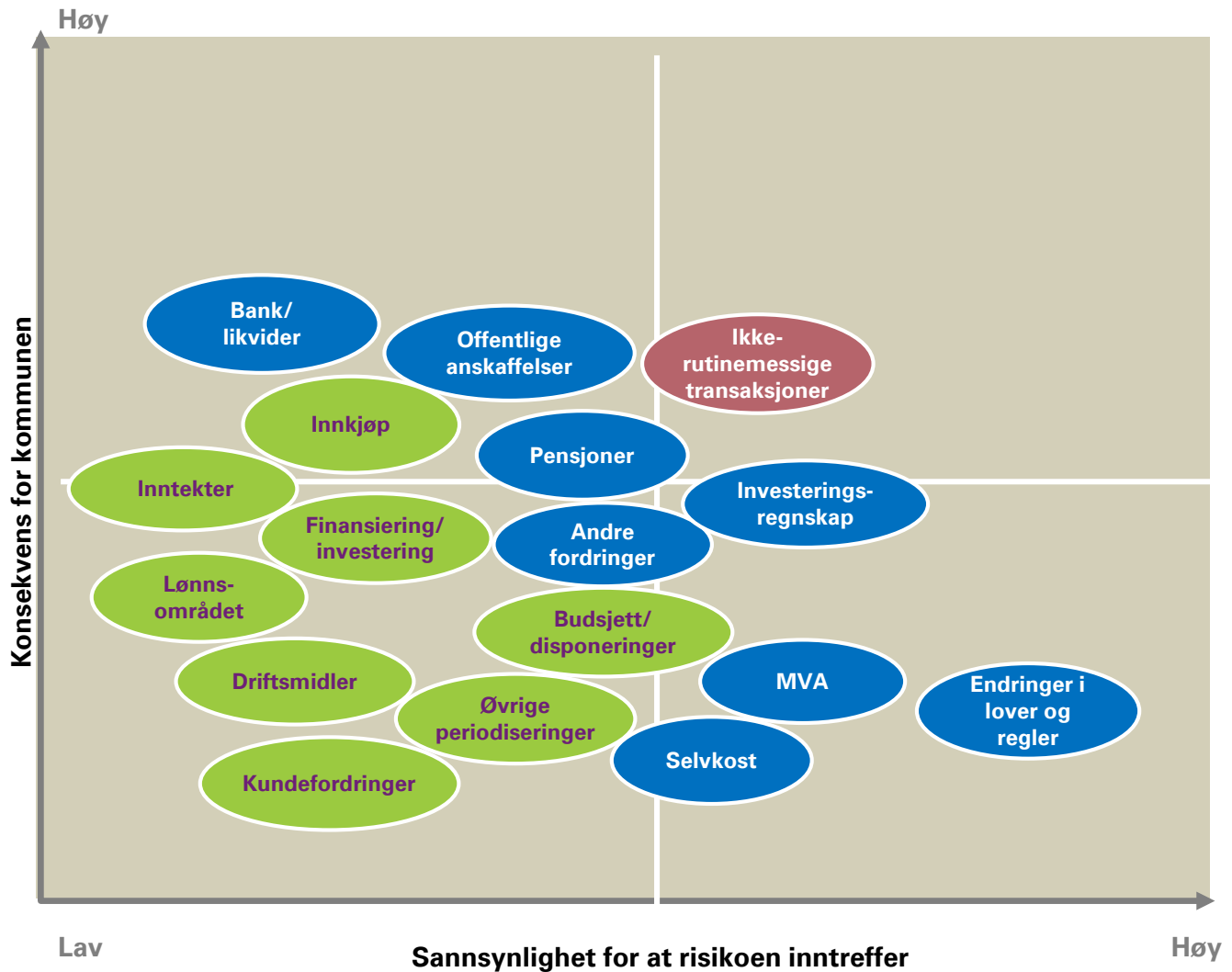
Tendensen er at IT blir stadig viktigere i prosesser og rutiner, og da er det viktig at revisor hensyntar dette i revisjonen. Vi vil ha stadig større fokus på dette.

Rammer og regulering, enheter og organisering	Prosesser og rutiner
▪ Endringer i rammebetingelser ▪ Endringer i reguleringer ▪ Endring i organisering ▪ Nye enheter, utgåtte enheter ▪ Sammenligning andre	▪ Endring i kjerneprosesser ▪ Endringer i støtteprosesser ▪ Interne kontroller – behov for forbedringer ▪ Endringer i IT-systemer ▪ Overholdelse av kravene i kommuneloven og bokføringsloven
Innsatsfaktorer, lager og leverandører	Særskilte hendelser
▪ Vesentlige endringer knyttet til innsatsfaktorer ▪ Nye/utgåtte vesentlige leverandører ▪ Større anskaffelser	▪ Avdekkede misligheter ▪ Brudd på lover eller forskrifter ▪ Ettersyn ▪ Krav eller tvister ▪ Vesentlige feil i regnskapet ▪ Andre vesentlige forhold
Ledelsens risikovurderinger	Annet
▪ Ledelsens vurdering av risiko når det gjelder finansiell rapportering ▪ Områder spesielt utsatt for mislighetsrisiko ▪ Nye investeringer ▪ Nye vurderingsposter/estimer	▪ Kommunale foretak ▪ Endringer i ledelsen ▪ Finansområdet ▪ Erfaringer fra tidligere

Risikovurdering - finansregnskapet

Virksomheten har flere ulike operasjonelle risikoer. I revisjonen har vi fokus på de forhold som potensielt kan påvirke poster i årsregnskapet.

Misligheter dukker stadig opp i media; det viktigste er et godt kontrollmiljø.



Vesentlige revisjonsområder – gjennomgang av kjerneprosesser

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i tre områder:

1. Gjennomgang av kjerneprosesser

2. Revisjon av vurderingsposter

3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Inntekter - Inntekter - Kundefordringer	Inntekter - Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen - Innhente budsjett og fjorårstall og vurderinger av vesentlige endringer - Innhente oppgaver eller opplysninger knyttet til overføringer, skatter mv - Brukerbetalinger – etterberegninger mv Kundefordringer - Gjennomgang av kommunens rutine for oppfølging av kundefordringer og vurdering av tapsutsatte fordringer
Innkjøp - Kjøp av varer og tjenester - Leverandørgjeld - Bank	Kjøp av varer og tjenester - Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen - Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer - Kontroll av grunnlag for og attestasjon av momskompensasjon for hver termin Leverandørgjeld - Gjennomgang av kommunens rutine for oppfølging av leverandørgjeld, og vurdere behov for å innhente eksterne bekreftelser på et utvalg av leverandører. Bank - Innhente årsoppgaver fra bank for kontroll av bankavstemminger
Lønn - Lønnskostnader - Sykelønnsrefusjoner - Annen godtgjørelse - Reiseregninger	Lønnskostnader - Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen - Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer - Gjennomgang av kommunens avstemminger knyttet til lønnsutbetalinger, sykelønnsrefusjoner og annen godtgjørelse - Vurdering av rutiner i forbindelse med nytt reiseregningssystem

Vesentlige revisjonsområder – vurderingsposter

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i tre områder:

1. Gjennomgang av kjerneprosesser

2. Revisjon av vurderingsposter

3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Pensjoner ▪ Pensjonsmidler ▪ Pensjonsforpliktelse ▪ Pensjonskostnad ▪ Premieavvik	Pensjoner ▪ Risiko for feil i regnskapet knytter seg til verdsettelsen av pensjonsfordringer og -forpliktelser knyttet til ytelsesordningen . Vi vil gjennomgå de parametere og forutsetninger som benyttes i beregningen, samt avstemme innbetaling lagt til grunn av aktuar mot fysiske fakturaer mottatt og betalt
Investering i aksjer og andeler ▪ Finansielle aktiva ▪ Finansinntekter	Investering i aksjer og/eller andeler ▪ For investeringer i ikke-børsnoterte aksjer og andeler av betydning vil vi innhente sist avlagte og reviderte årsregnskap og/eller siste resultatrapport tilgjengelig. Vurdering av bokført verdi sammenlignet med egenkapital for de respektive selskapene man har eierandeler i.
Avsetning for forpliktelser (og inntekter) ▪ Garantiavsetninger ▪ Ressurskrevende brukere	Avsetning for forpliktelser ▪ Vi vil diskutere med ledelsen de forhold som tilsier avsetning for forpliktelser og underliggende avtaler ▪ Vi vil gjennomgå ledelsens beregninger og historisk treffsikkerhet for vurdering av avsetning for inntekter

Vesentlige revisjonsområder – øvrige områder

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i tre områder:

1. Gjennomgang av kjerneprosesser

2. Revisjon av vurderingsposter

3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Øvrige periodiseringer Inntekter og kostnader	Periodisering - Risiko for feil knytter seg til knappe rapporteringsfrister, og vår tilnærming vil være å gjennomgå interne rutiner for periodisering av de vesentligste regnskapspostene - Gjennomgå et utvalg fakturaer før og etter årsskiftet for kontroll av korrekt periodisering. - Gjennomgå avsetningen for påløpt lønn, feriepenger og andre godtgjørelser som ikke er utbetalt.
Driftsmidler - Bygninger/tomter - Maskiner og utstyr - Inventar - Av- og nedskrivninger	Driftsmidler - Påse at anleggskartotek er avstemt mot hovedbok - Analytisk kontrollhandling mot totale regnskapsmessige avskrivninger - Kontrollere et utvalg av vesentlige tilganger / avganger
Finansområdet - Plasseringer - Gjeld	Finansområdet - Gjennomgang av finansreglementet for å påse at dette er ihht regelverket - Kontroll av beholdninger/lån mot eksterne oppgaver - Kontroll av minimumsavdrag, regnskapsmessig håndtering og noteinformasjon - Påse at det er samsvar mellom låneopptak i året, bruk av lån i året og bevegelser på konto for ubrukte lånemidler.

Vesentlige revisjonsområder – øvrige områder

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i tre områder:

1. Gjennomgang av kjerneprosesser
2. Revisjon av vurderingsposter
3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Ikke rutine-transaksjoner Potensielt alle	Ikke rutinetransaksjoner - Vurdere interne rutiner for hvem som har mulighet for å gjøre direkteføringer i hovedbok - Kontrollere manuelle føringer via uttrekk fra regnskapssystemet i et lesbart format over alle manuelle føringer i løpet av året - Gjennomgang av transaksjoner som anses for å være ikke-rutine (for eksempel spesielle salgstransaksjoner etc.) for å påse korrekt regnskapsføring og presentasjon
Investeringsregnskap	Inntekter og utgifter - Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen - Kontrollere at driftsutgifter ikke ligger i investeringsregnskap (og motsatt) - Kontrollere at investeringsinntekter ikke ligger i driftsregnskap (og motsatt)
Selvkost	Selvkost - Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen - Kontroll av regnskapsføring av selvkostfond og selvkostnote til årsregnskapet
Mva	Mva - Gjennomgang av kommunens rutiner for innrapportering og regnskapsføring av merverdiavgift - Løpende gjennomgå og attestere på kompensasjonsoppgave for merverdiavgift

Vesentlige revisjonsområder – øvrige områder

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i tre områder:

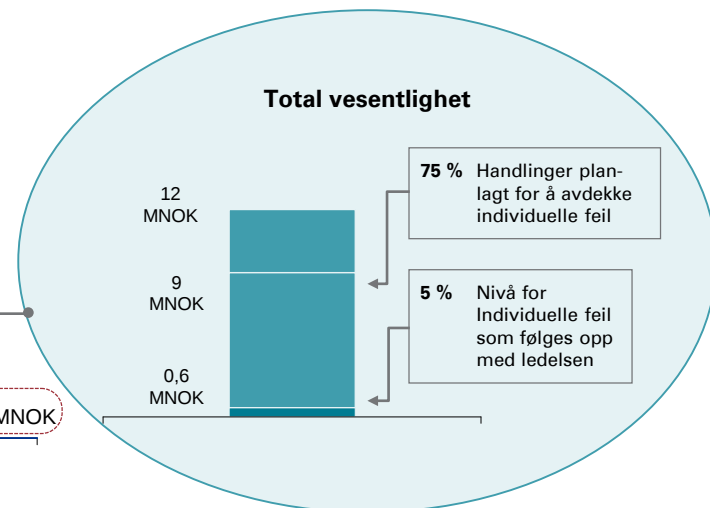
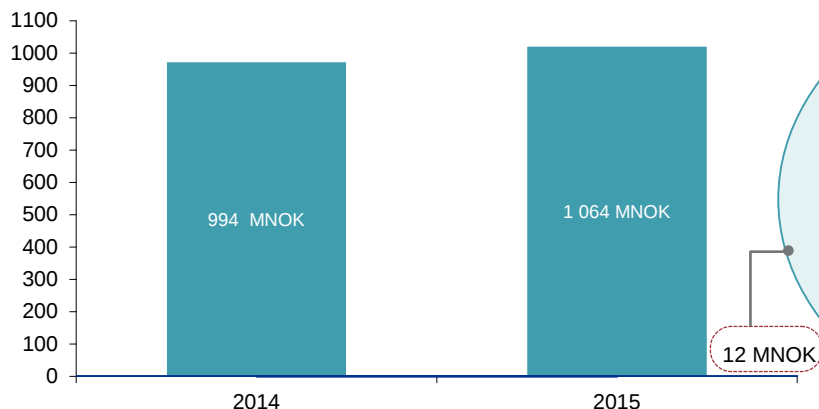
1. Gjennomgang av kjerneprosesser
2. Revisjon av vurderingsposter
3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Offentlige anskaffelser	Offentlige anskaffelser Gjennomgang av kommunens internkontrollrutiner på området
Budsjett	Korrekte budsjettall i årsregnskapet - Er budsjettjusteringer gjort på riktig nivå og tilstrekkelig dokumentert - Foretar man nødvendige budsjettjusteringer
Disponeringer/ Egenkapital	Direkteføringer - Innhente og vurdere kommunens avstemming av kretsløp og noter - Kontroll av utvalg bundne fond som har vært brukt i løpet av året. - Innhente kommunes dokumentasjon på disponering av resultat, samt gjennomgang av avstemming/note for kapitalkonto og disposisjonsfond
Årsregnskap og årsberetning	Årsregnskap - Kontrollere at det er samsvar mellom årsregnskap og noter med revidert regnskap - Gjennomgang av sjekkliste for årsregnskap, noter og årsberetning for å påse at krev til opplysninger er oppfylt

Vesentlighet

Vårt revisjonsarbeid er planlagt for å avdekke feil som er vesentlige for regnskapet som en helhet.

Vesentlighetsgrense på 1,2 % av driftsinntekter MNOK 1 064 i 2015:



Fastsettelse av grense for vesentlighet

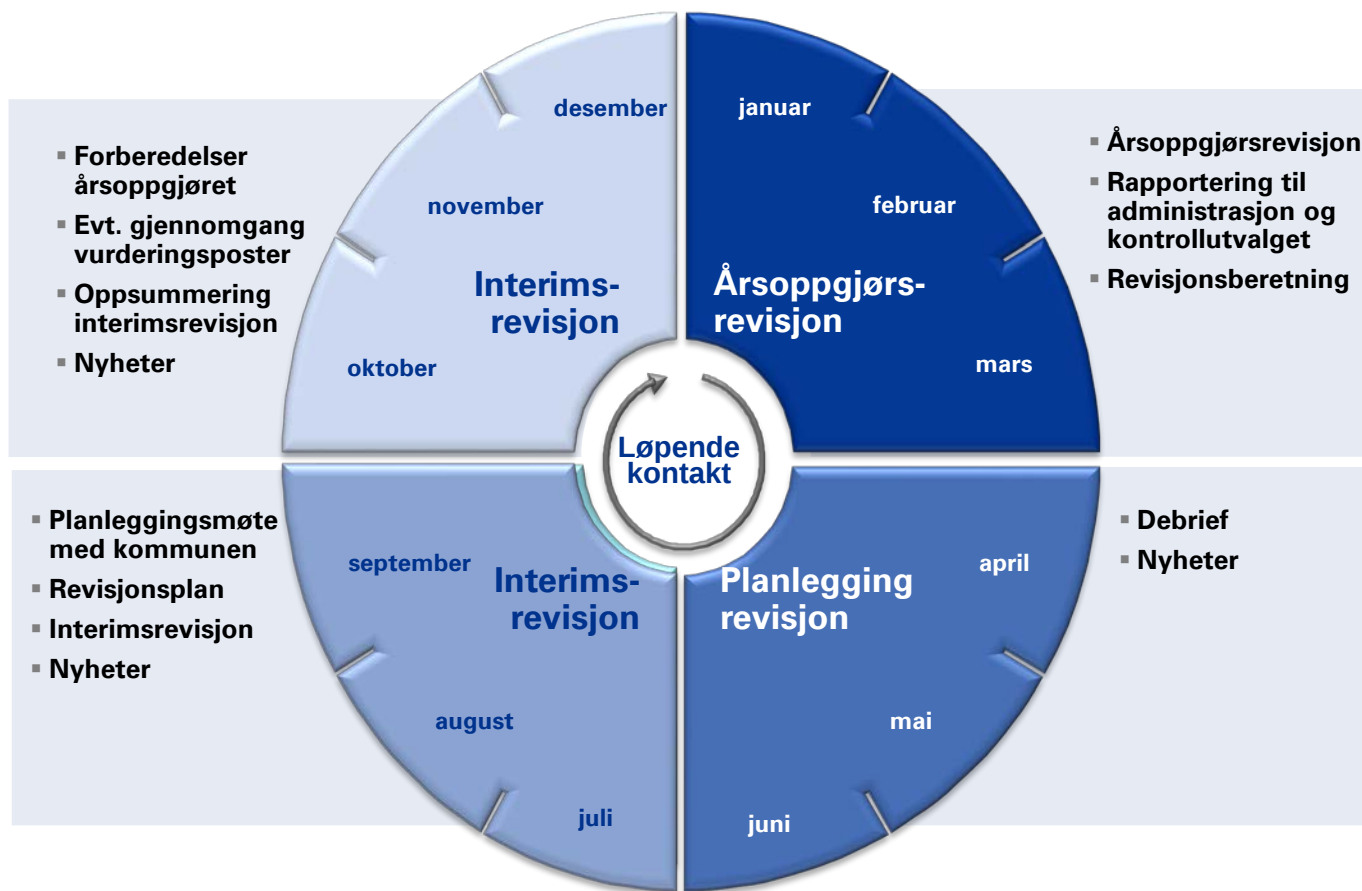
Vi vurderer både kvalitative og kvantitative forhold når vi vurderer vesentlighet. Vi planlegger våre handlinger for at sum av alle feil på regnskapsnivå ikke overstiger denne grensen.

Rapportering til ledelsen

Vi presenterer følgende tre grupper av feil:

- Justerte revisjonsdifferanser.
- Ikke-justerte revisjonsdifferanser.
- Feil i notene.

Revisjonsåret



KPMG Kundeportalen

KPMG Kundeportal er en webbasert filopplastingsportal hvor våre revisjonskunder kan laste opp og overføre sin dokumentasjon sikkert og effektivt til oss i henhold til skreddersydde lister over dokumentasjon som skal utarbeides. Det betyr at innhenting av dokumentasjon kan starte tidligere og at den blir mer planmessig.

I kundeportalen har både kunden og teamet løpende oversikt over opplastet dokumentasjon

The image displays two overlapping screenshots of the KPMG Kundeportal interface. The top screenshot shows the main dashboard for a user named 'ABC AS'. It includes a header with the KPMG logo and the tagline 'cutting through complexity™'. Below the header, there is a navigation bar with tabs for 'Opplasting', 'Brukeradministrasjon', and 'Logg'. The main content area shows a list of documents, including 'Interim' and 'Årsoppgjør'. The bottom screenshot shows a detailed view of a document upload, including a table for '1.1 Saldobalanse' and a table for '1.2 Selskapets egne analyser'.

1.1 Saldobalanse

Titel	Størrelse	Versjon	Dato opplastet
Saldobalanse pr 01.03.2013.xlsx	8.5 KB	1	17.01.2014 9:41:4

1.2 Selskapets egne analyser

Titel	Størrelse	Versjon	Dato opplastet	Oppløst av	Kommentar
Selskapets egne analyser (hvis det utarbeides) med kommentarer angitt til utvikling i vesentlige resultatposter og balanseposter					



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2016 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

Vestby KU-22/16

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av demensomsorgen i Vestby kommune

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	16/00237-1
Saksgang		Møtedato	
1 Vestby kontrollutvalg		22/16 14.09.2016	

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til KPMGs prosjektplan for forvaltningsrevisjon av demensomsorgen i Vestby kommune.

Vedlegg:

KPMG Prosjektplan demensomsorg 2016.docx

SAKSUTREDNING:

Kommunestyret valgte i sak 48/16 (se saksutskrift under orienteringssaker) KPMG som forvaltningsrevisor for «Demensomsorgen i Vestby kommune». Kontrollutvalgets sekretær inngikk på vegne av kommunen kontrakt med selskapet om dette arbeidet, (se orienteringssaker).

Forslag til prosjektplan forelå fra KPMG i e-post av 12. august d.å. Selskapet er allerede i gang med arbeidet og vil i møtet gi en «løypemelding» om status for arbeidet.

Forslaget til prosjektplan er i tråd med kommunestyrets vedtak.

Ås, 05.09.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: KPMGS prosjektplan av august for forvaltningsrevisjon av demensomsorgen i Vestby kommune



Prosjekt

Demensomsorg
Forvaltningsrevisjon
Vestby kommune

—

August 2016

www.kpmg.no

Bakgrunn

Kommunestyret har i sak 48 /16 bestilt forvaltningsrevisjon av demensomsorg fra KPMG.

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i samsvar med inngått kontrakt av 1.7.2016.

Formål

Formål med forvaltningsrevisjonen er å få en vurdering av kvaliteten på kommunens helse- og omsorgstjenester til demente

Problemstillinger

Forvaltningsrevisjonen skal besvare følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad evner kommunen å identifisere, utrede og følge opp behovet for tjenester hos demente?
 - Diagnostisering
 - Forebygging og tidlig innsats
 - Medisinering
 - Identifisere endringer i behov/andre diagnoser
 - Ansattes kompetanse
 - Behov for institusjonsplass
 - Velferdsteknologi
2. I hvilken grad ivaretar kommunen grunnleggende behov hos demente?
 - Tilpasset botilbud
 - Brukermedvirkning
 - Forebygging og behandling av underernæring
 - Aktivisering og stimulering
 - Bruk av pårørende og frivillige
3. Hva mener brukerne og pårørende om kvaliteten på tilbudene?
4. Hvordan forbereder kommunen seg på å håndtere prognosen om økning i antall mennesker med demenssykdom?

Revisjonskriterier

Til problemstillingen oppstilles det revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav og normer som tilstand og/eller praksis i kommunen måles mot. Revisjonskriterier må være aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Sentrale kilder til å utlede revisjonskriterier vil være:

- | | |
|---|---|
| ✓ Helse- og omsorgstjenesteloven i kommuner | ✓ Kvalitetsforskriften |
| ✓ Pasient- og brukerrettighetsloven | ✓ Forskrift om legemiddelhåndtering |
| ✓ Helsepersonell loven | ✓ Kommunens rutiner/prosedyrer i demensomsorgen |
| ✓ Forvaltningsloven | ✓ Kommunens mål og planer for demensomsorgen |
| ✓ Lov om psykisk helsevern | |
| ✓ Forskrift om sykehjem | |

Metode

For å svare på problemstillingene vil vi samle inn data ved bruk av følgende teknikker:

- ✓ Dokumentinnsamling og analyse
- ✓ Intervjuer

Det bli samlet inn dokumentasjon fra kommunen som vil bli gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriteriene.

Det vil i tillegg bli gjennomført intervjuer med et utvalg av ledere, ansatte/helsepersonell, leger, samt pårørende til brukere/pasienter med demens. Valg av personer for intervjv vil bli avtalt nærmere med kommunen. Før gjennomføring av intervju vil det bli utarbeidet intervjuguider. Fra hvert intervju vil det bli skrevet referat som blir sendt til respondentene til verifisering. Data fra respondentane vil bli samanstilt med analysert dokumentasjon og dette vil sammen bli vurdert opp imot revisjonskriteriene.

Aktivitets- og framdriftsplan

Arbeidet med forvaltningsrevisjon starter opp medio august 2016, med orienteringsbrev til rådmannen, innhenting av kontaktpersoner i kommunen som kan bistå revisor, samt innhenting av dokumentasjon og avtale om intervjuer.

KPMG vil gi en løypemelding om status i forvaltningsrevisjonen til kontrollutvalget i utvalgsmøte den 14.9.2016.

Utkast til forvaltningsrevisjonsrapport vil bli sendt rådmannen til uttalelse medio oktober 2016. Dette avtales nærmere med rådmannen.

Endelig forvaltningsrevisjonsrapport vil bli oversendt kontrollutvalgets sekretær innen 1.11.2016.

Tabellen under viser hovedaktiviteter, milepæler (merket med rødt), framdriftsplan for gjennomføring:

Faser + aktiviteter	Uker											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 Starte opp												
1.1 Godkjenne prosjektplan												
1.2 Oppstartsmøte												
1.3 Dokumentliste												
1.4 Intervjuplan												
2 Gjennomføre												
2.1 Dokumentinnsamling og analyse												
2.2 Intervjuer												
2.3 Rapportutkast												
2.4 Kvalitetssikring												
2.5 Rapportutkast												
2.6 Slutt møte												
3 Rapport												
3.1 Ferdigstille rapportutkast												
3.2 Høring rapportutkast (1-2 uker)												
3.3 Oversendelse av rapport												
3.4 Presentasjon kontrollutvalget												

Prosjektteam

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

Direktør: Ole Willy Fundingsrud

Prosjektleder: Senior manager Kari Hesjedal

Fagrevisor: Ole Jakob Kvissellien



Kontakt oss

Ole Willy Fundingsrud

Direktør

T +47 40 63 96 92

E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

Kari Hesjedal

Senior manager

T +47 40 63 96 59

E kari.hesjedal@kpmg.no

kpmg.no



© 2016 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

This proposal is made by KPMG AS, a limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative, and is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.

Vestby KU-23/16

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av anti-korrupsjonsarbeidet i plan- og bygningssaker i Vestby kommune

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	16/00238-1
Saksgang		Møtedato	
1 Vestby kontrollutvalg		23/16 14.09.2016	

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til KPMGs prosjektplan for forvaltningsrevisjon av anti-korrupsjonsarbeidet i plan- og bygningssaker i Vestby kommune

Vedlegg:

KPMG Prosjektplan anti-korrupsjon 2016.docx

SAKSUTREDNING:

Kommunestyret valgte i sak 48/16 (se saksutskrift under orienteringssaker) KPMG som forvaltningsrevisor for «antikorrupsjonsarbeidet i plan- og bygningssaker». Kontrollutvalgets sekretær inngikk på vegne av kommunen kontrakt med selskapet om dette arbeidet, (se orienteringssaker).

Forslag til prosjektplan forelå fra KPMG i e-post av 12. august d.å. Selskapet er allerede i gang med arbeidet og vil i møtet gi en «løypemelding» om status for arbeidet.

Forslaget til prosjektplan er i tråd med kommunestyrets vedtak.

Ås, 05.09.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: KPMGS prosjektplan av august for forvaltningsrevisjon av Antikorrupsjonsarbeidet i plan- og bygningssaker i Vestby kommune.



Prosjekt

Anti-korrupsjon
Forvaltningsrevisjon
Vestby kommune

—

August 2016

www.kpmg.no

Bakgrunn

Kommunestyret har i sak 48 /16 bestilt forvaltningsrevisjon av anti-korrupsjon i plan- og byggesaker fra KPMG.

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i samsvar med inngått kontrakt av 1.7.2016.

Formål

Formål med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan kommunen forebygger korrupsjon i plan- og bygningssaker. Revisjonen omfatte både administrativt og politisk nivå i kommunen.

Problemstillinger

Forvaltningsrevisjonen skal besvare følgende problemstillinger:

1. Hvordan sikres den etiske standarden i kommunens arbeid med plan- og bygningssaker?
2. Har kommunen et tilfredsstillende kontrollsystem for å forebygge og avdekke korrupsjon?
3. Har kommunen beredskap for å håndtere en eventuell korrupsjonssak?

Revisjonskriterier

Til problemstillingen oppstilles det revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav og normer som tilstand og/eller praksis i kommunen måles mot. Revisjonskriterier må være aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Sentrale kilder til å utlede revisjonskriterier vil være:

- ✓ Økokrims sjekkpunkter for å unngå foretaksstraff
- ✓ Nasjonale og internasjonal veiledere (UKBA, FCPA, PACI, TI, FN, OECD mfl.),

Metode

For å svare på problemstillingene vil vi samle inn data ved bruk av følgende teknikker:

- ✓ Gap-analyse
- ✓ Spørreundersøkelse

Vi vil gjøre en Gap-analyse for å undersøke om kommunen har et tilfredsstillende rammeverk for å forebygge, avdekke og respondere på korrupsjon. I gap-analysen vil vi vurdere og måle Vestby kommunes eksisterende rammeverk opp mot beste praksis i bransjen.

Med bakgrunn i resultatene fra Gap-analysen vil vi undersøke i hvilken grad kommunen etterlever rammeverket og sikrer den etiske standarden i kommunens arbeid med plan- og bygningssaker. Vi vil samle inn data ved hjelp av en spørreundersøkelsen (Etikkbarometeret). Det kan også bli aktuelt å gjøre intervjuer som ledd i undersøkelsen.

Aktivitets- og framdriftsplan

Arbeidet med forvaltningsrevisjon starter opp medio august 2016, med orienteringsbrev til rådmannen, innhenting av kontaktpersoner i kommunen som kan bistå revisor, samt innhenting av dokumentasjon og avtale om intervjuer.

KPMG vil gi en løypemelding om status i forvaltningsrevisjonen til kontrollutvalget i utvalgsmøte den 14.9.2016.

Utkast til forvaltningsrevisjonsrapport vil bli sendt rådmannen til uttalelse medio oktober 2016. Dette avtales nærmere med rådmannen.

Endelig forvaltningsrevisjonsrapport vil bli oversendt kontrollutvalgets sekretær innen 1.11.2016.

Tabellen under viser hovedaktiviteter, milepæler (merket med rødt), framdriftsplan for gjennomføring:

Faser + aktiviteter	Uker											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 Starte opp												
1.1 Godkjenne prosjektplan												
1.2 Oppstartsmøte												
1.3 Dokumentliste												
1.4 Intervjuplan												
2 Gjennomføre												
2.1 Dokumentinnsamling og analyse												
2.2 Gap-analyse												
2.3 Spørreundersøkelse												
2.4 Rapportutkast												
2.5 Kvalitetssikring												
2.6 Rapportutkast												
2.7 Sluttmøte												
3 Rapport												
3.1 Ferdigstille rapportutkast												
3.2 Høring rapportutkast (1-2 uker)												
3.3 Oversendelse av rapport												
3.4 Presentasjon kontrollutvalget												

Prosjektteam

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

Direktør: Ole Willy Fundingsrud

Prosjektleder: Senior manager Kari Hesjedal

Fagrevisor og fagspesialisert: Hans-Jakob Arnestad



Kontakt oss

Ole Willy Fundingsrud

Direktør

T +47 40 63 96 92

E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

Kari Hesjedal

Senior manager

T +47 40 63 96 59

E kari.hesjedal@kpmg.no

kpmg.no



© 2016 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

This proposal is made by KPMG AS, a limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative, and is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.

Vestby KU-24/16

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 - 2020

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	16/00246-1
Saksgang		Møtedato	
1 Vestby kontrollutvalg	24/16	14.09.2016	

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar den overordnede analysen til orientering og slutter seg til planen for selskapskontroll for 2017 – 2020.
2. Selskapskontrollen i form av eierskapskontroll gjennomføres av FIKS.
3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret slutter seg til forslaget til plan for selskapskontroll 2017 – 2020.
 2. Kontrollutvalget gis i fullmakt å endre planen i planperioden.

Vedlegg:

Vestby Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2017-2020.docx, Vedlegg Vestby.docx

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok i sak 11/16 å be FIKS legge fram en overordnet analyse for selskapskontroll og legge fram en plan for denne kontrollen for den kommende valgperioden.

Vedlagt følger den overordnede analysen og plan for perioden 2017 – 2020. Analysen og prioriteringene bygger på en analyse av vesentlighet og risiko. Antallet selskaper som er omfattet av kontrollen er likevel så lavt at vi foreslår at det gjennomføres en eierskapskontroll av alle selskapene i perioden. Vår erfaring er at det kan være vanskelig å følge opp målene for eierstyringen og vi foreslår at denne kontrolleres spesielt. Flere av selskapene kan ut fra en vesentlighetsvurdering være aktuelle for forvaltningsrevisjon. De aktuelle selskapene er interkommunale selskaper og vi foreslår at revisjonen søkes gjennomført som et samarbeidsprosjekt mellom de aktuelle eierkommunene. Valget av et eller flere selskap gjøres av kontrollutvalget etter drøftinger mellom kontrollutvalgslederne.

Med bakgrunn i analysen kan utvalget bl.a. til å drøfte:

- Risiko knyttet til kommunens eierstyring generelt og risiko knyttet til det enkelte selskap.
- Prioriteringer av tema og selskaper i den kommende eierskapskontrollen og behovet for forvaltningsrevisjon av ett eller flere selskap.
- Hvem som skal utføre selskapskontroll avgrenset til eierskapskontroll i perioden. (Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon utføres av revisor)

Kontrollutvalgets innstilling oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

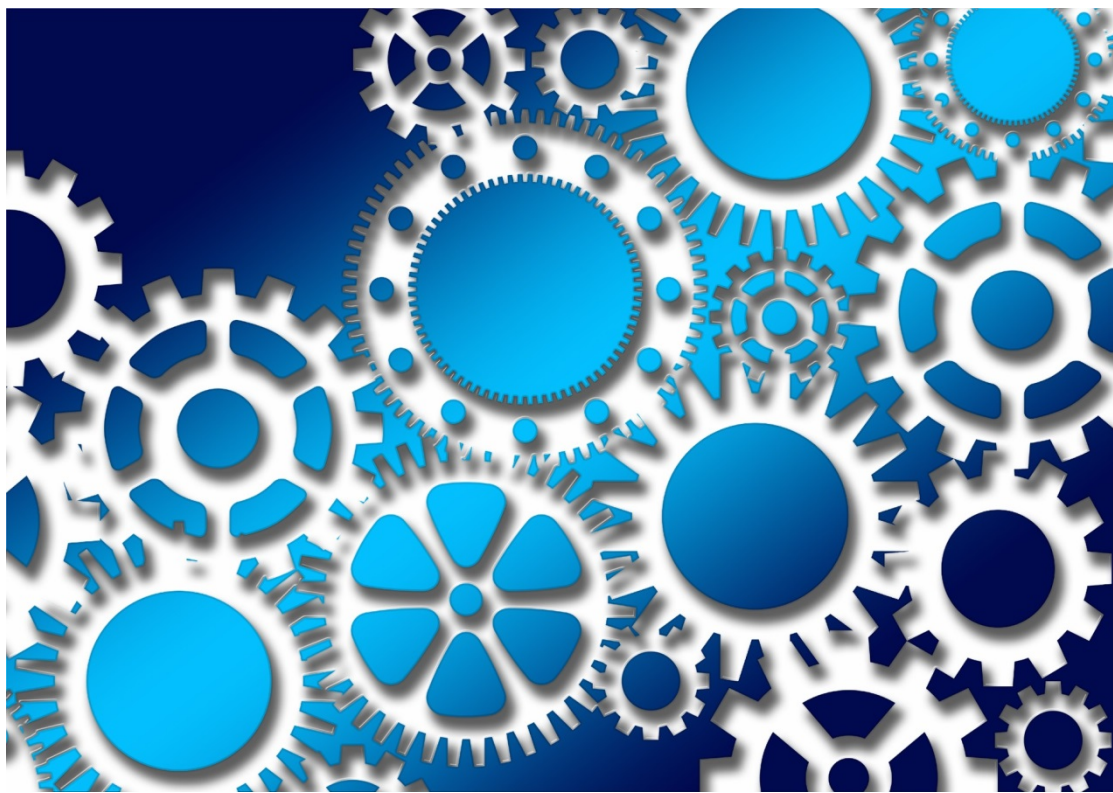
Ås, 06.09.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg: Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 - 2020 med vedlegg,
fra FIKS

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 - 2020

Vestby kommune



Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat,
Rådhusplassen 29, Postboks 195, 1431 Ås
64 96 20 58 | 64 96 20 59
www.follofiks.no
FIKS@follofiks.no



Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Formålet med selskapskontrollen.....	3
1.3 Innholdet i selskapskontrollen.....	3
1.4 Innsynsretten	4
1.5 Overordnet analyse.....	4
2. Selskapskontroller i perioden 2013 – 2016.....	5
3. Selskapskontrollen 2017 - 2020.....	6
3.1 Kommunens eierinteresser etter § 80 i Kommuneloven.....	6
3.3 Delegering til kontrollutvalget	7
3.4 Rapportering av eierskapskontrollen.....	7
4. Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 – 2020.....	7
4.1 Metode.....	7
4.2 Generell eierstyring.....	7
4.3 Risikovurdering knyttet til de enkelte selskap:.....	8
4.4 Plan perioden 2017 - 2020.....	8
4.5 Gjennomføring.....	9
Vedlegg	Feil! Bokmerke er ikke definert.

1. Innledning

1.1 Bakgrunn

Selskapskontroll ble innført ved endringen av kommuneloven med virkning fra 2004. Begrunnelsen for dette lå i framveksten av en kommunal sektor som stadig blir mer kompleks og fragmentert, med utskillelsen av kommunale oppgaver i interkommunale selskap og aksjeselskap. Denne utviklingen innebærer særskilte utfordringer for demokratisk styring og kontroll. Eierstyring og selskapskontroll er kommunesektorens verktøy for å møte disse utfordringene.

Kommunestyret har ansvaret for å føre tilsyn med hele sin virksomhet, inkludert de selskapene som kommunen har eierinteresser i. I henhold til Kommunaloven (KL) § 77 nr. 5 skal kontrollutvalget på vegne av kommunestyret «...*påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.*».

1.2 Formålet med selskapskontrollen

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser eller leder selskapet, utøver myndigheten slik det er fastsatt i aktuelle virksomhetslover og ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Sentralt i eierskapskontrollen er en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

1.3 Innholdet i selskapskontrollen

Ifølge forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 13 til 15 skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Kommunestyret vedtar planen etter innstilling fra kontrollutvalget.

Selskapskontrollen, jf. forskriften § 14, er knyttet til å kontrollere at den som utøver kommunens eierinteresser, utøver denne myndighet i tråd med det aktuelle lovverket, først og fremst aksjeloven, lov om interkommunale selskaper og for samarbeid etter kommuneloven § 27.

I kontrollen inngår også en vurdering av om den som utøver eierinteressene, gjør dette i samsvar med kommunens vedtak om forvaltningen av kommunens eierinteresser. I siste instans er det kommunestyret som har det overordnede ansvaret for at kommunen har en forsvarlig selskapsforvaltning.

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder. Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet.

I følge forskriften § 14 kan selskapskontrollen deles inn i en obligatorisk og en frivillig del slik som tabellen under viser:

Selskapskontroll	
Eierskapskontroll (obligatorisk)	Forvaltningsrevisjon (frivillig)
Kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper	Systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger
Utfører: Sekretariatet, revisjonen eller andre	Utfører: Revisjonen

1.4 Innsynsretten

Innsynsretten i selskapene som kommunen har eierskap i er regulert av kommuneloven § 80, som omhandler hvilke selskaper kontrollutvalget og kommunens revisor har full innsynsrett i. Det kommer fram av § 80, 1. ledd, at innsynsretten er avgrenset til:

- Interkommunale selskap(IKS)
- Aksjeselskap kommunen eier alene eller aksjeselskap kommunen eier sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner, samt heleide datterselskap til overnevnte selskaper.
- Samarbeid etter kommuneloven § 27 (når selskapet er en selvstendig juridisk enhet).

1.5 Overordnet analyse

Fra 2013 kom det inn et tillegg i § 13 i forskriften om at planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og

vesentlighetsvurderinger. Siktemålet med analysen skal være å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene.

Risiko- og vesentlighetsanalyse er et verktøy for å velge ut relevante selskaper og områder for selskapskontroll.

- Ved vurderingen av risiko kan vi spørre: Hva er sannsynligheten for en uønsket hendelse?
- Ved vurderingen av vesentlighet kan vi spørre: Hvor alvorlig er en uønsket hendelse for kommunens måloppnåelse?

Følgende kriterier for **vesentlighetsanalysen**, som kan være til hjelp når kontrollutvalget skal prioritere hvilke selskaper som skal være gjenstand for selskapskontroll:

- Selskap som er heleide av kommunen
- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar,
- Kommunens eierandel
- Store økonomiske verdier
- Kommunens motivasjon for eierskapet

I forhold til **risiko** kan følgende forhold vurderes:

- At det tidligere er avdekket risikoforhold til selskapet.
- Selskapet er nylig fristilt
- Selskaper med store pengestrømmer
- Negativ økonomisk utvikling
- Etikk og omdømme
- Store endringer i organisasjon eller marked.
- Svak eierstyring
- Urealistiske og uklare mål

2.Selskapskontroller i perioden 2013 – 2016

Selskapskontrollene i perioden 2013 – 2016 ble gjennomført av FIKS i medhold av en plan vedtatt av kommunestyret 11. februar 2013. Prosjektplanene for det enkelte prosjekt ble godkjent av kontrollutvalget.

- FIKS sin eierskapskontrollen i 2013 fokusert på kommunens egen oppfølging av sine eierinteresser. Intervju med ordføreren, som kommunens eierrepresentant i selskapene, sto sentralt.
- I 2013 gjennomførte BDO en forvaltningsrevisjon av Vestby Næringssselskap AS og Vestby Fjernvarme AS.
- Selskapskontrollen 2015 ble gjennomført av FIKS og så på hvordan kommunenes Eiermeldinger var fulgt opp av samtlige selskap.

Alle rapportene ble først behandlet av kontrollutvalget som oversendte saken til kommunestyret. Rapportene kan leses på www.follofiks.no.

3.Selskapskontrollen 2017 - 2020

3.1 Kommunens eierinteresser etter § 80 i Kommuneloven

Det følger av § 80 i Kommuneloven at kun heleide kommunale/fylkeskommune aksjeselskap, interkommunale selskap og samarbeid etter Kommuneloven § 27 er omfattet av selskapskontrollen, jf. Kommuneloven § 80. § 27-selskap er avgrenset til selskap som er egen juridisk enhet. Kontroll av andre selskap må eller basere seg på åpne kilder. Kontroll utover dette forutsetter at det aktuelle selskapet gir sin tilslutning til å bli kontrollert.

For Vestby kommune er følgende selskap omfattet av selskapskontrollen:

1. Follo kvalifiseringssenter IKS
2. Alarmsentralen brann øst AS
3. Follo Krise- og Incestsenter IKS
4. Movar IKS
5. Søndre Follo Renseanlegg IKS

Bl.a. følgende samarbeid som kommunen deltar i, vil etter dette ikke være omfattet:

1. Follo barnevernvakt – Kommuneloven(KL) § 27 - ikke egen juridisk enhet
2. FIKS – KL § 27 – ikke egen juridisk enhet
3. Follo barne- og ungdomsskole – KL § 28 (Ski vertskommune)
4. Follorådet – regulert i henhold til inngått avtale, vertskommune sirkuleres
5. IKT Follo Administrativt samarbeid (vertskommune: Ski)
6. Landbrukskontoret i Follo, Kommuneloven § 28 (vertskommune Ås)
7. Tolketjenesten Follo (vertskommune: Ski)
8. Kompetansehjulet i Follo, (vertskommune: Ski)
9. Follo futura AS, private medeiere: Rotary
10. Follo byggetilsyn KL § 28 (vertskommune: Ski)

11. Mosseregionens legevakt, KL § 28 (vertskommune: Moss)

Kontrollutvalget i vertskommunen har kontrollansvaret for § 28 selskapene.

3.3 Delegering til kontrollutvalget

Plan for gjennomføring av selskapskontroll skal etter forskrift om kontrollutvalg § 13,2 vedtas av kommunestyret. Etter samme forskrift kan kommunestyret delegere til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen for planperioden.

3.4 Rapportering av eierskapskontrollen

I henhold til forskrift om kontrollutvalg er det kontrollutvalget selv som avgjør hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om gjennomført selskapskontroll til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Vestby har tidligere vedtatt å oversende rapportene til kommunestyret til behandling. Denne ordningen videreføres.

4. Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 – 2020

4.1 Metode

I kartleggingen er det innhentet informasjon fra selskapenes årsmeldinger, årsregnskap, revisjonsberetninger og nettsider, samt kommunens eierskapsmelding. Det er også gjennomført et intervju med oppdragansvarlig revisor for to av IKS-selskapene; revisjonssjef Steinar Neby i Follo distriktsrevisjon IKS. .

4.2 Generell eierstyring

Kommunes Eiermelding var i forrige periode et viktig vurderingskriterium for selskapskontrollen. Kommunestyret vedtok 19.8. 2015 en revidert Eiermelding. en Eiermelding for perioden 2015 – 2017. Meldingen oppsummerer erfaringer fra forrige periode og har flere tiltak som kan styrke kommunens eierstyring. I tillegg behandles alle endringer av selskapsavtalene for selskapene behandles av kommunestyret. Det kan likevel være en utfordring for kommunen å følge opp målene for eierstyringen åpent og effektivt i det daglige arbeidet.

.

	Vesentlighet Lav/Middels/Høy	Risiko Lav/Middels/Høy
Eierstyring generelt	H	M

4.3 Risikovurdering knyttet til de enkelte selskap:

Det enkelte selskap er presentert nærmere i vedlegget. Sekretariatets vurderinger av risiko for hvert selskap er oppsummert nedenfor. Kontrollutvalgets vurderinger vil bli lagt til grunn for den endelige planen for selskapskontroll.

	Vesentlighet Lav/Middels/Høy	Risiko Lav/Middels/Høy risiko
1. Follo kvalifiseringssenter IKS	M	M
2. Alarmsentralen brann øst AS	H	L
3. Follo Krise- og Incestsenter IKS	M	L
4. Movar IKS	H	M
5. Søndre Follo Renseanlegg IKS	M	H

Revisjonssjef Steinar Neby, som er oppdragsansvarlig revisor for Follo kvalifiseringssenter IKS og Follo Krise- og incestsenter ovenfor gir uttrykk for at de to selskapene som hans selskap er revisor for (Follo kvalifiseringssenter IKS og Follo Krise- og Incestsenter IKS) har tilfredsstillende orden på sin regnskapsføring. Revisor for Søndre Follo Renseanlegg IKS, KPMG, har tatt forbehold i sin beretning for 2015.

Se vedlegg 1 for en nærmere presentasjon og vurdering av det enkelte selskap.

4.4 Plan perioden 2017 - 2020

Antallet selskaper som er omfattet av selskapskontrollen i Vestby er såpass lavt at vi mener det er overkommelig å undergi alle selskapene en eierskapskontroll i løpet av planperioden. I vedlegg 1 gis en nærmere beskrivelse av disse selskapene og hvilke kommuner som har eierinteresser i det enkelte selskap.

Kontrollen kan rettes mot alle/noen av selskapene samtidig og resultere i en felles rapport til kontrollutvalget. Alternativt kan ett og ett selskap kontrolleres om gangen. Dette kan gi en grundigere kontroll og mer informasjon til kontrollutvalget, eventuelt kommunestyret om selskapet. Kontrollutvalget kan også vurdere å invitere noen av selskapene til ett av sine møter eller besøke disse.

Det vurderes å gjennomføres forvaltningsrevisjon av ett av selskapene i løpet av perioden. Dette bør fortrinnsvis gjøres som et fellesprosjekt med de andre

kommunene som har eierinteresser i det aktuelle selskapet. Hvilket selskap som eventuelt velges, avklares i kontrollutvalget etter drøftinger mellom lederne av de berørte kontrollutvalgene og gjennomføres i 2019. Resultatet av eierskapskontrollen 2018 kan gi grunnlag for valg av selskap. Ressurser til forvaltningsrevisjon av ett eller flere av selskapene samordnes med forvaltningsrevisjonen av kommunens virksomheter.

Mange kontroller av enkelte selskap kan være en belastning for selskapet. Kontrollen av det enkelte selskap begrenses til en eierskapskontroll og eventuelt en forvaltningsrevisjon i planperioden.

Plan for perioden:

- 2018: Eierskapskontroll med vekt på selskapenes oppfølging av retningslinjer gitt nasjonalt og lokalt
- 2019: Forvaltningsrevisjon av et selskap i samarbeid med andre utvalg
- 2020 : Eierskapskontroll med vekt på kommunenes eierstyring generelt.

4.5 Gjennomføring

Selskapskontrollen, avgrenset til eierskapskontrollen, gjennomføres av FIKS.

Selskapskontroll som forvaltningsrevisjon gjennomføres av revisjonen.

FIKS og revisor skal løpende motta alle relevante dokumenter fra selskapene som det ber om, så som protokoller fra styre- og representantskapsmøter/generalforsamlinger, årsmeldinger og regnskap og alle uttalelser fra revisor.

Kontrollutvalget vurderer omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i planen for selskapskontroll. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen.

Ordningen med en samordning av kontroller i selskaper som har flere eiere, skal i størst mulig grad videreføres.

FIKS og revisor avgir rapport etter gjennomført selskapskontroll til kontrollutvalget. Kontrollutvalget rapporterer videre til kommunestyret.

Vedlegg

Alarmsentralen brann øst AS 1509 Moss	
Selskapsform	Aksjeselskap
Formål	Selskapet ivaretar kommunens lovpålagte oppgaver etter brann- og eksplosjonsvernloven § 16 og dimensjoneringsforskriften § 4-5 om plikt til å følge opp nødmeldinger og meldinger om brann- og andre ulykker. Selskapets oppgaver er todelt: - 110-tjenesten - Brannalarmovervåkning av næring- og offentlige objekter
Eiere	MOVAR (som representerer kommunene Moss, Rygge, Råde, Vestby og Våler), Fredrikstad, Sarpsborg, Halden, Marker, Aremark, Eidsberg, Rakkestad, Skiptvet, Spydeberg, Askim, Trøgstad, Ski, Enebakk, Oppegård, Ås og Frogn)
Antall ansatte	21
Kommunalt tilskudd	
Egenkapitalandel ¹	39% - meget bra
Driftsinntekter	Kr 24 245 889
Likviditetsgrad 2 ²	1,46 meget bra
Merknader:	Selskapet har viktige samfunnsoppgaver. Kontrollsekretariatet i Østfold gjennomførte en selskapskontroll i 2014. Helhetsinntrykket var at selskapet var godt driftet og driften var i samsvar med formålsparagrafen. Revisjonsberetningen for 2015 var uten noe forbehold.

¹ Egenkapitalandelen måler hvor stor andel av totalkapitalen egenkapitalen utgjør. Jo høyere egenkapitalandelen er, jo bedre er bedriftens soliditet. Den måler også hvor stor andel av bedriftens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Kredittinstitusjoner har ofte fokus på dette, i forbindelse med lån. Bedrifter med høy egenkapitalandel scorer ofte høyere på kredittverdigheten.

Egenkapital* 100/Sum egenkapital og gjeld = egenkapital andel

² Likviditetsgrad 2 er, som likviditetsgrad 1, et forholdstall mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Jo høyere forholdstallet er jo bedre er bedriftens betalingsevne. Forskjellen er at varelageret blir trukket fra omløpsmidlene. Dette blir gjort fordi varelageret er definert som det minst likvide omløpsmidlet. For veldig mange bedrifter kan det være en utfordring å få konvertert varelageret til penger. Derfor trekkes denne ut i likviditetsgrad 2, slik at man får ett forholdstall med de mest likvide omløpsmidlene. Generelt sett bør likviditetsgrad 2 være større enn 1.

MOVAR IKS 1580 Rygge	
Selskapsform	Opprettet i medhold av Lov om Interkommunale selskap (IKS)
Formål	§ 2 Formål MOVAR IKS er opprettet for å ivareta produksjon av drikkevann, rensing av avløpsvann, innsamling og sluttbehandling av husholdningsavfall samt brann- rednings- og feiertjenester i henhold til eierkommunenes behov. Disse virksomhets- områdene avregnes til selvkost. Selskapet kan utnytte ledig kapasitet og kompetanse i en naturlig forlengelse av primærvirksomheten. Slik virksomhet må ikke på noen måte være i konflikt med hovedformålet. MOVAR IKS kan inngå samarbeidsavtaler med andre og/eller inneha eierandeler i andre selskaper dersom dette følger som en naturlig del av virksomheten. All forretningsmessig virksomhet av betydning skal skilles ut og utføres i egne selskaper.
Eiere	Moss kommune: 46 % Rygge kommune: 21 % Vestby kommune: 20 % Råde kommune: 9 % Våler kommune: 4 % (Andelene evalueres hvert 4. år, første gang innen 31.12.2015.)
Antall ansatte	144, hvorav 21 deltidsansatte innenfor brannvesenet med annen hovedarbeidsgiver.
Nærvær/fravær	94,3% nærvær
Egenkapitalandel	30,3% meget god
Likviditetsgrad	2,07 meget god
Merknader:	Driften baserer seg på gebyrer til selvkost. Noen henvendelser vedr. luftforurensning. Egne mål for rensing og gjenvinning. Ved utgangen av 2015 var selskapet belånt med 363 mill.kr.. Til repskapet 11.5.16 ble det innstilt på å utvide lånerammen fra 500 mill.kr til 1200 mill.kr., jf. investeringsplanene. Eierkommunene garanterer i fellesskap for selskapets gjeld. Alle investeringer skal godkjennes av representantskapet.

Søndre Follo renseanlegg IKS	
Selskapsform	Opprettet i medhold av Lov om Interkommunale selskap (IKS)
Formål	Selskapets formål er å eie, utbygge, drive og vedlikeholde et felles avløpssystem med renseanlegg på strekningen Tvetter pumpestasjon til Emmerstad bukt. Avløpsvannet skal ikke omfatte overløpsvann. (selskapsavtalen, sist endret 29.4 2008)
Eiere	Ås kommune (eierandel 62%) og Vestby kommune (38%) Tjenester selges til Nesodden og Frogn
Antall ansatte	ca 7 årsverk i 2015
Kommunalt tilskudd 2015	Ås, i forhold til tilført vannmengde: kr 7 062 250 Vestby, i forhold til tilført vannmengde: kr 6 262 750
Egenkapitalandel	30% - meget bra
Driftsinntekter	Ca 27 mill. kr.
Fravær 2016	Driftspersonellet 2,1%
Likviditetsgrad 2	5,3 – særst bra
Merknader:	Renseanlegget er i ferd med å nå kapasitetsgrensen. Nytt renseanlegg er under planlegging. Planlagt låneopptak ble ikke gjort og midler tilbakeført deltakerkommunene.. Daglig leder langtidssykemeldt. Ny daglig fra høsten 2016. Arbeidende styreleder. Anlegget har luktproblemer, jf. pålegg fra fylkesmannen fra 2014 om iverksetting fra 1.11.14. Fulgt opp med tiltak Revisor (KPMG) peker i revisjonsberetningen for 2015 på at det er inntektsført bruk av disposisjonsfond med ca 3,5 mill. kr. Uten at formelt budsjettvedtak foreligger. Selskapets årsregnskap og årsberetning for 2015 ble ikke avlagt innen fristen.

Follo krise- og incestsenter IKS Ås	
Selskapsform	Opprettet i medhold av Lov om Interkommunale selskap (IKS)
Formål	• Å yte hjelp til voksne av begge kjønn og barn i mishandlingssituasjoner. • Å synliggjøre og bekjempe privat vold. • Å yte hjelp til personer som har vært utsatt for incest eller seksuelle overgrep og deres pårørende. • Krise- og incestsenteret skal gi akutt og kortvarig bistand. Langvarige bistandsbehov skal henvises til det ordinære hjelpeapparat.
Eiere	Senteret ligger i Ås og eies og drives av kommunene Ås, Ski, Oppegård, Nesodden, Frogn, Vestby og Enebakk
Antall ansatte	19,5 årsverk fordelt på 25 ansatte
Kommunalt tilskudd 2015	Ås: kr 1 805 000, Ski: kr 2 971 920, Oppegård: kr 2 641 000 Nesodden: kr 1 839 600, Frogn: kr 1 575 000 Vestby: kr 1 602 000, Enebakk kr 580 000 Sum kr 13 014 520 Grunnlaget for fastsettelse av overføring fra kommunene er etter antallet innbyggere i kommunen. Enebakk deltar også i et annet krisesenter og betaler for 50% av sine innbyggere. Statlige overføringer utgjorde i 2015: ca 4,4 mill.kr.
Egenkapitalandel	Selskapet har negativ egenkapital. Pga pensjonsforpliktelser som er på netto 3,2 mill.kr.
Driftsinntekter	Kr 18 612 529
Fravær 2015	3,4%
Likviditetsgrad 2	1,7 - meget bra
Merknader:	Revisor påpekte i revisjonsberetningen for 2015 en feilføring av pensjonskostnader. Krise- og incestsenteret ble slått sammen til ett selskap for noen år siden. Det kan vurderes en forvaltningsrevisjon av selskapets generelle måloppnåelse og f.eks. om sammenslåingen ga synergieffekter.

Follo kvalifiseringssenter IKS Ski	
Selskapsform	Opprettet i medhold av Lov om Interkommunale selskap (IKS)
Formål	Selskapets formål (Selskapsavtalen kap 3) er å gi voksne minoritetsspråklige opplæring i norsk og samfunnsfag, slik at de kvalifiseres til videre utdanning og arbeid. Ansvar for introduksjonsprogrammet for nyankomne flyktninger.
Eiere	Ski 40% Vestby 20% Frogn 40%
Antall deltakere/ ansatte	Deltakere i opplæring: 368 (2014: 424) fra 54 nasjoner. 25 ansatte.
Inntekter/tilskudd 2015	Ca 20,5 mill.kr. Brukerbetalinger og salg ca 1,34 mill.kr, Offentlige tilskudd: 19,1 mill. kr. Overskudd i 2015: 1,8 mill.kr som repskapet vedtok å føre tilbake til kommunene.
Egenkapitalprosent	6% - svak skyldes for en stor del pensjonsforpliktelsene
Sykefravær 2015	Korttidsfravær 1,3% Langtidsfravær 11,1%
Likviditetsgrad 2	1,9 meget god
Merknader:	Gjennomført en ekstern evaluering og brukerundersøkelse høsten 2015. De fleste brukerne var godt fornøyde med tilbudet, men rapporten avdekket også flere forbedringspunkter som styret har vedtatt å følge opp. Revisjonsberetningen for 2015 ble avgitt uten forbehold.

Vestby KU-25/16

Papirløse møter i kontrollutvalget

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	16/00242-1
Saksgang		Møtedato	
1 Vestby kontrollutvalg	25/16	14.09.2016	

Sekretariatets innstilling:

Ordningen med papirløse møter i kontrollutvalget videreføres.

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok under Eventuelt i møtet 9.12.15:

«Kontrollutvalget tar i bruk PCer for å sikre papirløs saksbehandling. Som en overgangsløsning, ber utvalget om at FIKS også sender ut en papirutgave av innkallingen til det neste møtet i utvalget.»

I møtet 27.1.16 vedtok utvalget:

- «1. Ordningen med papirløs saksbehandling vurderes etter ett halvt år.*
- 2. Utvalgets medlemmer gis raskt opplæring i bruk av programmene i PCene som kommunen har utlevert. Utvalget er innstilt på å ha kurset 1. mars fra kl 17.00 i Rådhuset.»*

Ordningen med papirløse møter i kontrollutvalget har nå vært praktisert i tre møter. FIKS har likevel, inntil videre, sendt ut store dokumenter som f.eks forvaltningsrevisjonsrapporter i papirutgave.

Samtlige kontrollutvalg i Follo har nå gått over til papirløse møter. FIKS sender innkallingen og sakspapirer til medlemmene som søkbare Acrobatfiler. Innkallingene legges ut på kontrollutvalgets side på FIKS sine nettsider (www.follofiks.no), og på kommunenes hjemmesider. Som en konsekvens av dette har sekretariatets kapasitet/budsjett for kopiering blitt redusert.

Vestby kommune har innført papirløse møter i alle folkevalgte organer. I kommunens godtgjøringsreglement § 5-3, 2. setning heter det: *«Representanter eller vararepresentanter med dokumentasjon på særskilte behov for papirutgave får det.»* FIKS er innstilt på å følge samme regel som kommunen.

Kontrollutvalget bør blant annet drøfte om opplæringen i bruk av PC har vært tilfredsstillende eller om det er behov for mer opplæring?
Hva slags problemer har medlemmene eventuelt hatt og har en fått hjelp med disse?

Ås, 06.09.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vestby KU-26/16

Budsjett for kontroll og tilsyn i 2017

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	16/00239-1
Saksgang		Møtedato	
1 Vestby kontrollutvalg	26/16	14.09.2016	

Sekretariatets innstilling:

1. Vestbys kommunes utgifter for tilsyn og kontroll 2017 foreslås budsjettert til kr. 1 326 000,-.
2. I 2017 gjennomføres to forvaltningsrevisjonsprosjekter og overordnet analyse.
3. Saken oversendes Vestby kommune og skal inngå i kommunens budsjett for 2017.

Vedlegg:

Saksutskrift FIKS styret 15 16 Budsjett 2017 og utdrag økonomiplan.docx,
Godtgjørelse+politikere+vedtatt+av+kommunestyret+9+november+2015.pdf

SAKSUTREDNING:

I Kontrollutvalgsforskriften § 18 heter det om budsjettforslag for kontroll og tilsyn: *"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"*

Kostnadsoverslaget skal inneholde budsjetterte utgifter til revisjon, sekretærfunksjon og direkte utgifter til kontrollutvalget.

Regnskapsrevisjon

KPMG er kommunens regnskapsrevisor for perioden 1. mai 2015 til og med 30. april 2017, med opsjon for oppdragsgiver til å kunne forlenge avtalen med 1 + 1 år. I henhold til avtalen med KPMG skal den avtalte regnskapsrevisjonen utføres til en fast årlig pris og kan reguleres ved begynnelsen av hvert regnskapsår etter endringene i konsumprisindeksen for det foregående år, første gang 1. januar 2016. Fastprisen ved kontraktsinngåelsen kr 280 000 eks. mva. Med en prisstigning på 3% i 2015 og 2016 blir prisen **ca kr 372 000** inkl mva. og dette beløpet legges inn i vårt budsjettforslag. Vi minner om at kommunen får refundert mva-utgiftene.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave, jf. kommuneloven § 77 nr. 4. Kontrollutvalgsforskriften § 9 presiserer at *"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapitlet."* I følge departementets merknader påhviler det kommunestyret å sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon, bl.a. ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget. I de

senere år har kontrollutvalget i Vestby fått utført to forvaltningsrevisjoner pr. år. Forvaltningsrevisjonen utføres i tråd med kommunestyrets vedtak om plan for forvaltningsrevisjon. Et forslag til plan for perioden 2017 – 2020 vil senere i høst bli behandlet av kontrollutvalget og oversendt kommunestyret for endelig vedtak.

For 2016 er det inngått avtale med KPMG om å utføre to forvaltningsrevisjoner for til sammen kr 460 000 inkl. mva. Vi foreslår at det for 2017 avsettes inntil **kr 475 000** for å utføre to forvaltningsrevisjoner.

Forvaltningsrevisjonen konkurranseutsettes hvert år og revisor velges av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. Vi foreslår at denne ordningen videreføres.

Kostnader til sekretariatsfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalget skal også inngå i budsjettet for tilsyn og kontroll. Alle de syv Follo-kommunene deltar i samarbeidet i FIKS. Sekretariatet består av 1,6 årsverk. Sekretariatet forbereder og følger opp kontrollutvalgets møter, har sekretæransvaret og utreder saker for kontrollutvalget. FIKS tar også hånd om selskapskontrollen for kommunene. Sekretariatets driftsutgifter fordeles med et likt basistilskudd på hver kommune som utgjør 50 % av driftskostnadene og de resterende 50% av driftskostnadene fordeles etter folketall. Styret for FIKS har fastsatt budsjettet for 2017 til kr 1 823 000,-. Vestby kommunes netto andel av kostnadene til sekretariatsfunksjonen for 2017 til **kr 241 000**. Dette er en økning på 1,3 % fra 2016.

Kontrollutvalgets egne kostnader

De direkte utgiftene til kontrollutvalget avhenger av antall møter og deltakelsen på kurs o.a. Vi baserer oss på at det i 2017 vil bli avholdt 8 møter, inkludert ett møte i faglig forum for kontrollutvalga i Follo. Reglementet for godtgjøring av folkevalgte i Vestby kommune fastsatt av kommunestyret 09.11.2015, gir bestemmelser om kontrollutvalgets godtgjøring:

§ 3-7 Verv som medlem av kontrollutvalget – KU
Kontrollutvalgsmedlemmer fra en fast godtgjøring lik 1% av ordførerens godtgjørelse. Lederen av utvalget får dobbel fast godtgjøring.

Ordførerens lønn skal tilsvare godtgjøringen som en stortingsrepresentant til enhver tid mottar og denne ble pr. 1.5 2015 satt til kr 906 928. Medlemmene av kontrollutvalget får etter dette kr 9069 i fast, årlig godtgjøring. Lederen får kr 18 136 i godtgjøring. Dersom et møte varer mer enn fire timer, gis medlemmene en særlig godtgjøring.

Kommunestyret vedtok i sak 39/16 at kontrollutvalgets medlemmer får dekket kostnadene til en lokalavis hver. Vi har budsjettet med kr 2 000 per medlem, til sammen 4 medlemmer. I tillegg har vi videreført abonnement på Kommunalrapport for 4 medlemmer. Utvalgslederen har disse avisene som kommunestyremedlem

Kontrollutvalget har fra 2013 vært medlem av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og utvalget har vært representert på deres fagkonferanser og årsmøte. I tillegg har medlemmer av utvalget hvert år deltatt på NKRFs landskonferanse for kontrollutvalg. Disse konferansene er viktige for opplæring og nye impulser til kontrollutvalgene og vi foreslår at det settes av midler for at alle medlemmene kan delta en av konferansene.

Budsjett for kontrollutvalgets egne utgifter:

Medlemmene, møtegodtgjøring kr 9069 x 4	kr 36 276,-
Utvalgets leder, møtegodtg	kr 18 136,-
Deltakelse på konferanser 5 x 6 500,-	kr 32 500,-
Medlemskap FKT	kr 4 300,-
Lokalavis	kr 8 000
Abonnement Kommunal rapport kr 2250 x 4	kr 9 000,-
<u>Diverse, servering møtene</u>	<u>kr 11 000,-</u>
Sum	kr 119 212

Totalt foreslår vi at kr **120 000** budsjetteres til kontrollutvalgets egne kostnader.

Budsjettet for 2016 var høyere pga. oppstartkurset til FIKS og budsjett for kjøp av lese Brett.

Oppsummering

Tallene i Nkr.

	2014	2015	2016	2017
Regnskapsrevisjon	430 790	476 000	357 000	372 000
Forvaltningsrevisjon	437 500	425 000	550 000	475 000
Sekretariat	213 000	222 000	238 000	241 000
Utvalget	94 000	113 000	181 000	120 000
Sum	1 248 500	1 271 000	1 326 000	1208 000

Sekretariatet minner om at Kommunaldepartementets veileder for kontrollutvalgene og Rundskriv H-3/00 skal legges til grunn for kommunens videre behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag.

Ås, 05.09.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

- Vedlegg:**
1. FIKS budsjett for 2017 og økonomiplanen for 2017– 2020.
 2. Reglementet for godtgjøring av folkevalgte i Vestby kommune fastsatt av kommunestyret 09.11.2015

REGLEMENT FOR GODTGJØRING TIL FOLKEVALGTE I VESTBY KOMMUNE.

(Fastsatt av kommunestyret 09.11.2015)

Kapitel 1 Ordfører.

§ 1 – 1 Godtgjøring

Godtgjøring til ordfører på heltid settes til 100 % av stortingsrepresentantenes godtgjøring til en hver tid.

§1 – 2 Varighet av godtgjøringen

Godtgjøring ytes fra og med fra 1.oktober i valgåret. Ved fratreddelse som ordfører etter et kommunestyrevalg ytes godtgjøring til og med oktober måned og deretter inntil tre måneder.

Fratredende ordfører er forpliktet til å bistå den påtroppende ordfører med å sette seg inn i vervet.

Dersom fratreddende ordfører mottar annen lønn eller godtgjøring etter 1.januar etter kommunestyrevalget fra annen oppdragsgiver eller arbeidsgiver, avkortes ordførgodtgjøringen i januar i samme forhold som annen lønn eller godtgjøring mottas. Avkorting foretas ikke i godtgjøring som folkevalgt.

§1 – 3 Pensjonsordning

Ordføreren meldes inn i kommunens pensjonsordning.

§1 – 4 Utgiftdekning

Ordføreren gis en årlig utgiftsdekning på 1,5% av ordførerens godtgjøring til representasjonsoppgaver.

Kapitel 2 Varaordfører.

§ 2 – 1 Godtgjøring

Godtgjøring til varaordfører settes til 12 % av ordførerens godtgjørelse.

§2 – 2 Fungering som ordfører

Dersom varaordføreren fungerer som ordfører i mer enn syv dager, gis godtgjøring som ordfører for hele fungeringsperioden.

Kapitel 3 Andre verv med fast godtgjøring.

§ 3-1 Verv som kommunestyrerepresentant.

Faste kommunestyrerepresentanter – med unntak av ordfører - får en fast godtgjøring lik 3 % av ordførerens godtgjørelse. Denne godtgjørelsen dekker både vanlige møter og deltakelse på seminarer m.v. der vedkommende møter i egenskap av kommunestyrerepresentant.

§3 - 2 Verv som formannskapsmedlem.

Formannskapets medlemmer – med unntak av ordfører - får en fast godtgjøring lik 5 % av ordførerens godtgjørelse. Denne godtgjøringen dekker både vanlige møter og deltakelse på seminarer m.v. der vedkommende møter i egenskap av medlem av formannskapet.

§3-3 Verv som partssammensatt utvalgsmedlem - PSU

Partsammensatt utvalgsmedlemmer - med unntak av ordfører - får en fast godtgjøring lik 1% av ordførerens godtgjøring.

Lederen av utvalget får dobbel fast godtgjøring.

Dersom PSU er personidentisk med formannskapet, bortfaller den faste godtgjøringen, dog slik at medlemmene - med unntak for ordfører og varaordfører - får en møtegodtgjøring lik 0,10 % av ordførerens godtgjøring pr. møte som avholdes uavhengig av formannskapets møte.

§3-4 Verv som plan- og miljøutvalgsmedlem - PLM

Plan- og miljøutvalgsmedlemmer - med unntak av ordfører - får en fast godtgjøring lik 1,5% av ordførerens godtgjøring.

Lederen av utvalget får dobbel fast godtgjøring.

§3-5 Verv som helse- og omsorgsutvalgsmedlem - HOM

Helse- og omsorgsutvalgsmedlemmer - med unntak av ordfører - får en fast godtgjøring lik 1% av ordførerens godtgjøring.

Lederen av utvalget får dobbel fast godtgjøring.

§3-6 Verv som skole-, oppvekst- og kulturutvalgsmedlem - SOK

Skole-, oppvekst- og kulturutvalgsmedlemmer - med unntak av ordfører - får en fast godtgjøring lik 1% av ordførerens godtgjøring.

Lederen av utvalget får dobbel fast godtgjøring.

§3-7 Verv som medlem av kontrollutvalget - KU

Kontrollutvalgsmedlemmer får en fast godtgjøring lik 1% av ordførerens godtgjøring.

Lederen av utvalget får dobbel fast godtgjøring.

§3 – 8 Gruppeledere

Alle gruppeledere i kommunestyret får en fast godtgjøring lik 2,5 % av ordførerens godtgjørelse. I tillegg fordeles en pott på 0,5% av ordførers godtgjørelse til alle gruppeledere i kommunestyret fordelt etter antall kommunestyrerepresentanter det enkelte parti har.

§3-9 Bortfall av godtgjøring

Alle medlemmer av politiske organer - med unntak av ordfører - som har en fast årlig godtgjøring, får ved forfall en reduksjon i godtgjøringen med 0,10 % av ordførerens godtgjøring pr.møte.

Ved forfall fra mer enn to tredeler av møtene i organet bortfaller den faste godtgjøringen.

Kapitel 4 Møtegodtgjøring.

§ 4-1 Alminnelig møtegodtgjøring.

Medlemmer og vararepresentanter – med unntak av ordfører - i alle nemnder, utvalg og komitéer får en møtegodtgjøring lik 0,10 % av ordførerens godtgjørelse når de møter som representant.

§ 4-2 Møtegodtgjøring til ledere

Ledere av nemnder, utvalg og komitéer - med unntak av ordfører - gis dobbel møtegodtgjørelse.

Tilsvarende godtgjøring gis den som leder møtene i lederens fravær.

§ 4 - 3 Særlig møtegodtgjøring

Dersom et møte i kommunestyret, i formannskapet, i en nemnd, i en komité m.v. varer i over fire timer, gis den møtende representanten - med unntak av ordfører - en særlig godtgjøring lik 0,10 % av ordførerens godtgjørelse.

§ 4 – 4 Godtgjøring til medlemmer i egne rettssubjekter.

Medlem valgt av kommunestyret til et selskapsorgan i et rettssubjekt som kommunen eier eller delvis eier, og hvor selskapet ikke yter godtgjøring til medlemmene i ett eller flere av selskapsorganene, gis godtgjøring i samsvar med bestemmelsene i § 4 – 1 og § 4 – 2.

§ 4-5 Godtgjøring for andre møter:

Medlem valgt av kommunestyret til andre organer, interkommunale møter, regionmøter og lignende, hvor organet selv ikke yter godtgjøring gis godtgjøring i samsvar med bestemmelsene i § 4 – 1 og § 4 – 2.

Kapitel 5 Dekning av utgifter.

§ 5-1 Tapt arbeidsinntekt.

Legitimert tap i arbeidsinntekt dekkes etter regning. For arbeidstaker må skriftlig attestasjon fra arbeidsgiver foreligge. For selvstendig næringsdrivende må revisorbekreftet regnskap for siste regnskapsår fremlegges.

§ 5-2 Telefon

Ordfører mottar årlig en godtgjørelse på 10.000 kr for å dekke alle kostnader til mobiltelefon, utstyr, abonnement og trafikk. Godtgjørelsen lønnsinnberettes, og utbetales månedlig.

§ 5-3 Dataverktøy

Kommunestyrerepresentanter, første vararepresentant til alle grupper, andre vararepresentant til grupper med mer enn fem medlemmer og tredje vararepresentant til grupper med mer enn ti medlemmer disponerer kommunal bærbar pc til politisk arbeid. Representanter eller vararepresentanter med dokumentasjon på særskilte behov for papirutgave får det.

§ 5-4 Aviser.

Kommunestyrerepresentantene får dekket abonnementskostnadene for én lokalavis etter eget valg.

§ 5-5 Skyssutgifter.

Skyssutgifter dekkes etter statens satser. Utgifter til kjøring med egen bil dekkes til alle møter i kommunale organer og reiser i forbindelse med ekskursjoner innen kommunen og regionen.

For lengre reiser avtales det spesielt.

§ 5-6 Utgifter til barnepass.

Utgifter til pass av barn under 12 år eller andre som trenger omsorg i hjemmet i forbindelse med kommunale møter dekkes med inntil kr. 250,- pr. møte etter regning.

§ 5-7 Godtgjøring til ledsager.

Til nødvendig ledsager for funksjonshemmede medlemmer/varamedlemmer som møter i kommunale styrer og komiteer, gis møtegodtgjørelse etter regelen i kapitel 4 og dekning av utgifter etter reglene i kapitel 5.

§ 5-8 Andre utgifter.

Andre utgifter som folkevalgte har på grunn av sitt verv, bl.a. til bruk av drosje, kan dekkes etter særskilt vurdering.

Kapitel 6 Tolking av reglementet m.m.

§ 6 - 1 Tolking av reglementet.

Formannskapet avgjør hvordan reglement skal forstås.

Formannskapet kan i særlige tilfelle fravike reglementet.

§ 6 - 2 Klage.

En avgjørelse fattet av formannskapet kan klages inn for kommunestyret.

Kapitel 7 Utbetaling av godtgjørelse

§ 7-1 Ordførerens godtgjøring.

Ordførerens godtgjøring utbetales månedlig.

§ 7 - 2 Øvrige godtgjøringer.

Øvrige godtgjøringer utbetales to ganger i året - juni og desember.

Uavhengig av de fastsatte utbetalingstidspunktene for godtgjøringer kan den enkelte representant kreve å få utbetalt tapt arbeidsfortjeneste.

§ 7 - 3 Særlige tilfeller.

I særlige tilfeller kan andre ordninger avtales for den enkelte representant.

Kapitel 8 Støtte til politiske partier

§8 – 1 Utmåling av støtten

Politiske partier (valglistor) med representasjon i kommunestyret gis en årlig grunnstøtte på 2 % av ordførerens godtgjøring. I tillegg gis en støtte på 0,5% av ordførerens godtgjøring for hver representant partiet (valglisten) har i kommunestyret.

Årlig støtte utbetales i første kvartal.

- - - - -

Reglementet trer i kraft 01.10.2015.

FOLLO INTERKOMMUNALE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

ENEBAKK, FROGN, OPPEGÅRD, NESODDEN, SKI, VESTBY OG ÅS

Saksutskrift

Sak 15/16 BUDSJETT 2017

Styret i FIKS – behandling 16.06.2016:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Styret i FIKS – vedtak 16.06.2016:

1. Styret vedtar følgende driftsbudsjett for FIKS for 2017:

Lønnsutgifter	kr 1 366 000
Godtgjørelse til styret	kr 40 000
Øvrige driftsutgifter	kr 417 000
Sum	kr 1 823 000
Refusjon fra kommunene	kr 1 823 000
Resultat	kr 0

2. Driftsutgiftene refunderes av deltakerkommunene med følgende fordeling (budsjettet for 2016 i parentes:

3.

	(2016)	2017
Enebakk	(kr 201 000)	kr 202 000
Frogn	(kr 234 000)	kr 234 000
Nesodden	(kr 252 000)	kr 253 000
Oppegård	(kr 307 000)	kr 307 000
Ski	(kr 328 000)	kr 330 000
Vestby	(kr 238 000)	kr 241 000
Ås	(kr 253 000)	kr 256 000

4. Styret slutter seg til forslaget til økonomisplan 2017 – 2020.

Saksutskriften bekreftes

Ås, 23. august 2016

Jan T. Løkken/s./

Kontrollsjef

FOLLO INTERKOMMUNALE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

ENEBAKK, FROGN, OPPEGÅRD, NESODDEN, SKI, VESTBY OG ÅS

Sekretariatets innstilling:

1. Styret vedtar følgende driftsbudsjett for FIKS for 2017:

Lønnsutgifter	kr	1 366 000
Godtgjørelse til styret	kr	40 000
Øvrige driftsutgifter	kr	417 000
Sum	kr	1 823 000
Refusjon fra kommunene	kr	1 823 000
Resultat	kr	0

2. Driftsutgiftene refunderes av deltakerkommunene med følgende fordeling (budsjettet for 2016 i parentes:

	(2016)	2017
Enebakk	(kr 201 000)	kr 202 000
Frogn	(kr 234 000)	kr 234 000
Nesodden	(kr 252 000)	kr 253 000
Oppegård	(kr 307 000)	kr 307 000
Ski	(kr 328 000)	kr 330 000
Vestby	(kr 238 000)	kr 241 000
Ås	(kr 253 000)	kr 256 000

3. Styret slutter seg til forslaget til økonomiplan 2017 – 2020.

Vedlegg:

Økonomiplan 2017 - 2020.doc, Forventningsbrev IKS 2017 inkl mal for økonomiplan.doc, budsjett 2017.xlsx

SAKSUTREDNING:

Budsjettet er en videreføring av aktivitetene på 2016-nivå. Budsjettet for lønn økes i tråd med Follorådets anbefaling med utgangspunkt i lønnen pr 1.7.16 med 2,7% for å dekke lønnsoppgjøret 2017. Vi har justert lønnen pr 1.7.16 i tråd med forventet lønnsoppgjør med 1,5% på årsbasis. Feriepenger og pensjon er økt tilsvarende. Mens budsjettet for 2016 bygde på Follorådets anbefaling, baserer forslag for 2017 seg på dagens vedtekter, jf. annen sak til styret. Forslaget bygger på en møtesats på kr 1100,- pr. møte.

Kjøp av varer og tjenester er justert ut fra erfaringer, men basert på 2016-priser. Vi er i ferd med å gå over til utsending av innkallinger til alle kontrollutvalg via e-post og dette vil redusere portoutgiftene radikalt. Fra april -16 opphørte leien av egen kopimaskin og skriver og vi deler maskin med personal- og økonomiavdelingen i kommunen. Også her forventer vi reduserte utgifter.

Kompetanseutviklingstiltak gjelder primært faglig forum og utgiftene vil variere noe avhengig av programmet. Denne posten er derfor vanskelig å budsjettere. Posten

FOLLO INTERKOMMUNALE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

ENEBAKK, FROGN, OPPEGÅRD, NESODDEN, SKI, VESTBY OG ÅS

kurs og opplæring for de ansatte holdes uforandret. FIKS er en kunnskapsbasert bedrift og vi har erfaring for at denne posten er noe snau. Basisen for husleieberegningen ble, pga flytting til mindre kontorer, avtalt justert til kr 100 000 for 2016. Dette blir basisåret for framtidige endringer.

Serviceavtalen med Ås kommune(lønn og regnskapsføring, arkiv, IKT og noe rådgivning) justeres i tråd med prisstigningen.

Under posten Diverse utgifter foreslår vi at kr 15 000 avsettes ekstern hjelp til å ordne og sette på fjernarkiv dokumenter for 2012 og 2013. Dette er først og fremst innkallinger til kontrollutvalgsmøtene og styret i FIKS, samt brevkopier for noen år. Da vil vi ha fullført arkiveringen av alle årene fram til vi gikk over til elektronisk arkivering.

Utgiftene til driftsbudsjettet refunderes av medlemskommunene. 50 % av driftsbudsjettet fordeles likt mellom kommunene og 50 % i forhold til folketallet. I fordelingen for 2017 har vi lagt folketallet i kommunene pr 1.1. 16 til grunn.

Refusjonene fra kommunene holdes nesten uforandret fra 2016.

Eventuelle ekstraordinære tiltak, som for eksempel utlysning av stilling ved sekretariatet, bør tas fra disposisjonsfondet.

Ås, 08.06.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vedlegg:

1. Detaljert budsjett for 2017
2. Budsjett 2017 og økonomiplan 2017 – 2020
3. Follorådets mal for forventningsbrev 2017

**FOLLO INTERKOMMUNALE
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT**

ENEBAKK, FROGN, OPPEGÅRD, NESODDEN, SKI, VESTBY OG ÅS

Utdrag av økonomiplan 2017 – 2020, vedtatt av FIKS-styret 16.6.16

Refusjon fra kommunene:

	R 2015	B 2016	B 2017	B 2018	B 2019	B 2020
Oppegård	288	307	307	312	320	328
Ski	308	328	330	335	344	352
Enebakk	189	201	202	205	210	215
Ås	235	253	256	259	265	272
Vestby	222	238	241	244	250	257
Frogn	221	234	234	237	243	548
Nesodden	237	252	253	256	262	269
Samlet tilskudd	1700	1813	1823	1848	1894	1941

Ås, 08.06.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

Vestby KU-27/16

Orienteringssaker

Saksbehandler:	Jan T. Løkken	Saksnr.:	16/00243-1
Saksgang		Møtedato	
1 Vestby kontrollutvalg		27/16	
		14.09.2016	

Sekretariatets innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Protokoll Vestby kontrollutvalg 04.05.2016.pdf, Saksutskrift Kommunestyret 20.06.16 Sak 48 16 Valg av revisor til forvaltningsrevisjon.pdf, KontraktKPMG2016Forvaltningsrevisjon.doc.pdf, Saksutskrift Kommunestyret 25.04.16 Kontrollutvalgets årsrapport 2015.pdf, Saksutskrift Kommunestyret 23.05.16 Rådmannens oppfølging av rapporten om rådmannens internkontroll.pdf, Saksutskrift Kommunestyret 23.05.16 Kontrollutvalgets godtgjøring.pdf, Aktivitetsplanen pr september 2016.doc

1. Godkjent protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 4. mai 2016
2. Saksutskrift Kommunestyrets vedtak 20.6.16 vedr. Valg av revisor til forvaltningsrevisjon.
3. Kontrakt av 1.6.16 mellom Vestby kommune og KPMG vedr. forvaltningsrevisjon 2016.
4. Saksutskrift Kommunestyrets vedtak 25.4.16 vedr. Kontrollutvalgets årsrapport.
5. Saksutskrift Kommunestyrets vedtak 23.5.16 vedr. Rådmannens oppfølging av rapporten om rådmannens internkontroll.
6. Saksutskrift Kommunestyrets vedtak 23.5.16 vedr. Kontrollutvalgets godtgjøring.
7. Kopi av brev til kommunestyrene av 18. august d.å. vedr. utredning om fusjon mellom FIKS og ROKUS.
8. Aktivitetsplanen per september 2016

Ås, 06.09.2016

Jan T. Løkken/s./
sekretær

MØTEPROTOKOLL

Vestby kontrollutvalg

Møtetid: **04.05.2016 kl. 17:00**
Sted: **Formannskapssalen i Vestby rådhus**

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Møtende medlemmer:

Paal Jargel (H), Jeanette Hoel (FrP), Lars Johan Rustad (FrP), John Arne Kjenn (Sp), Ann Tremblay Vølstad (V)

Fra sekretariatet:

Jan T. Løkken (møtesekretær)

Fra kommuneadministrasjonen:

Rådmann Sjur Authen (sak 13/16 og 14/16)
Økonomisjef Grete Torvund (sak 13/16 og 14/16)

Fra KPMG:

Manager Rune Johansen (unntatt sak 16/16)

Diverse merknader:

Møteprotokoll godkjent 10.05.2016

Jeanette Hoel
Leder

Paal Jargel
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>13/16</u>	Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2015	3
<u>14/16</u>	Vestby havn - årsregnskap og årsberetning 2015	4
<u>15/16</u>	Rådmannens oppfølging av rapporten om rådmannens internkontroll	4
<u>16/16</u>	Innstilling om valg av forvaltningsrevisor 2016	5
<u>17/16</u>	Utkast til overordnet analyse for forvaltningsrevisjon	5
<u>18/16</u>	Orienteringssaker	6

Vestby KU-13/16

Kommunens årsregnskap og årsberetning for 2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse om Vestby kommunes årsregnskap for 2015:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra KPMG datert. april 2016 og rådmannens årsberetning.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Vestby kommunes årsregnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Vestby kommune for 2015.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vestby kontrollutvalgs behandling 04.05.2016:

Sjur Authen orienterte om hovedpunktene regnskapet og svarte spørsmål.

Lars Johan Rustad foreslo å stryke 2. avsnitt i forslaget til uttalelse.

Utvalget var enige om å be rådmannen redegjøre for den tilsynelatende uoverenstemmelsen mellom driftsregnskapet og årsmeldingen vedr resultatområdene som ble påpekt i saksutredningen.

Rune Johansen oppsummerte revisjonsarbeidet for regnskapsåret 2015.

Votering:

Innstillingen ble, med tillegg av Rustads forslag, ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 04.05.2016:

Kontrollutvalgets uttalelse om Vestby kommunes årsregnskap for 2015:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra KPMG datert. april 2016 og rådmannens årsberetning.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Vestby kommune for 2015.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vestby KU-14/16

Vestby havn - årsregnskap og årsberetning 2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget har i møtet 4. mai 2016 behandlet Vestby havns årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsmeldingen, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 15. april 2016.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt uten forbehold eller presiseringer.

Ut over det dette, har kontrollutvalget ikke merknader til Vestby havns årsregnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det fremlagte regnskapet for Vestby havn for 2015.

Vestby kontrollutvalgs behandling 04.05.2016:

Sjur Authen svarte på spørsmål fra utvalget.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 04.05.2016:

Kontrollutvalget har i møtet 4. mai 2016 behandlet Vestby havns årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsmeldingen, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 15. april 2016.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt uten forbehold eller presisering.

Ut over det dette, har kontrollutvalget ikke merknader til Vestby havns årsregnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det fremlagte regnskapet for Vestby havn for 2015.

Vestby KU-15/16

Rådmannens oppfølging av rapporten om rådmannens internkontroll

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens oppfølging av rapporten om rådmannens internkontroll til orientering.

Saken oversendes kommunestyret medfølgende innstilling:

Saken tas til orientering.

Vestby kontrollutvalgs behandling 04.05.2016:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 04.05.2016:

Kontrollutvalget tar rådmannens oppfølging av rapporten om rådmannens internkontroll til orientering.

Saken oversendes kommunestyret medfølgende innstilling:

Saken tas til orientering.

Vestby KU-16/16

Innstilling om valg av forvaltningsrevisor 2016

Unntatt etter offentleglova § 23 tredje led

Vestby kontrollutvalgs behandling 04.05.2016:

Votering:

Vestby kontrollutvalgs vedtak 04.05.2016:

Vestby KU-17/16

Utkast til overordnet analyse for forvaltningsrevisjon

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar KPMGs utkast til overordnet analyse for forvaltningsrevisjon til orientering.

Vestby kontrollutvalgs behandling 04.05.2016:

Utvalget diskuterte den manglende oppslutningen om work-shopen fra administrasjonen og de politiske gruppelederne. Det ble lagt fram flere ideer for revisjonens videre arbeid med analysen. Det ble satt fram følgende forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget ber KPMG arbeide videre med den overordnede analysen og legge fram en endelig rapport på utvalgets første møte i høst .»

Det kom fram usikkerhet om risikonivået på de ulike områdene i utkastet til analyse. Revisor må bygge på flere kilder i sin endelige overordnede analyse.

Votering:

Det framsatte forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 04.05.2016:

Kontrollutvalget ber KPMG arbeide videre med den overordnede analysen og legge fram en endelig rapport på utvalgets første møte i høst.

**Vestby KU-18/16
Orienteringssaker****Sekretariatets innstilling:**

Orienteringssakene tas til orientering.

Vestby kontrollutvalgs behandling 04.05.2016:**Votering:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 04.05.2016:

Orienteringssakene tas til orientering.



Saksutskrift

Unntatt etter offentlighetsloven Offl § 23.3

Arkivsak-dok. 16/02110-2
Arkivkode 216
Saksbehandler Elin Tokerød

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	20.06.2016	48/16

Valg av revisor til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret utpeker Deloitte som revisor for forvaltningsrevisjon av «Demensomsorgen i Vestby kommune» og «Kommunens anti-korrupsjonsarbeid i plan- og bygningssaker»
2. Kommunestyret slutter seg til begrunnelsen i saksutredningen for at avtale om forvaltningsrevisjon i disse sakene gjøres av Deloitte.
3. Deloitte betales en fast pris med kr 459 250,- inkl. mva. for oppdraget og gjennomføringen skjer i samarbeid med kontrollutvalget.
4. Endelige rapporter sendes innen 1. november 2016 til kontrollutvalget som avgir innstilling overfor kommunestyret.
5. Sekretæren for kontrollutvalget gis, innenfor de vedtatte rammer, i fullmakt å tegne kontrakt med Deloitte om disse prosjektene.

Kommunestyret har behandlet saken i møte 20.06.2016 sak 48/16

Møtebehandling

Repr. Tom Anders Ludvigsen (Ap) fremmer følgende forslag:

Nytt pkt 1

Kommunestyret utpeker KPMG som revisor for forvaltningsrevisjon av «Demensomsorgen i Vestby kommune» og «Kommunens anti-korrupsjonsarbeid i plan- og bygningssaker»

Nytt pkt 2

Kommunestyret slutter seg til begrunnelsen i saksutredningen for at avtale om forvaltningsrevisjon i disse sakene gjøres av KPMG.

Nytt pkt 3

KPMG betales en fast pris med kr 460.000,- inkl. mva. for oppdraget og gjennomføringen skjer i samarbeid med kontrollutvalget.

Nytt pkt 5

Sekretæren for kontrollutvalget gis, innenfor de vedtatte rammer, i fullmakt å tegne kontrakt med KPMG om disse prosjektene.

Votering

Repr. Tom Anders Ludvigsens forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kommunestyret utpeker KPMG som revisor for forvaltningsrevisjon av «Demensomsorgen i Vestby kommune» og «Kommunens anti-korrupsjonsarbeid i plan- og bygningssaker»
2. Kommunestyret slutter seg til begrunnelsen i saksutredningen for at avtale om forvaltningsrevisjon i disse sakene gjøres av KPMG.
3. KPMG betales en fast pris med kr 460 000,- inkl. mva. for oppdraget og gjennomføringen skjer i samarbeid med kontrollutvalget.
4. Endelige rapporter sendes innen 1. november 2016 til kontrollutvalget som avgir innstilling overfor kommunestyret.
5. Sekretæren for kontrollutvalget gis, innenfor de vedtatte rammer, i fullmakt å tegne kontrakt med KPMG om disse prosjektene.

Saksprotokollen bekreftes
Vestby, 22. juni 2016

Elin Tokerød

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret utpeker Deloitte som revisor for forvaltningsrevisjon av «Demensomsorgen i Vestby kommune» og «Kommunens anti-korrupsjonsarbeid i plan- og bygningssaker»
2. Kommunestyret slutter seg til begrunnelsen i saksutredningen for at avtale om forvaltningsrevisjon i disse sakene gjøres av Deloitte.
3. Deloitte betales en fast pris med kr 459 250,- inkl. mva. for oppdraget og gjennomføringen skjer i samarbeid med kontrollutvalget.
4. Endelige rapporter sendes innen 1. november 2016 til kontrollutvalget som avgir innstilling overfor kommunestyret.
5. Sekretæren for kontrollutvalget gis, innenfor de vedtatte rammer, i fullmakt å tegne kontrakt med Deloitte om disse prosjektene.

SAKSUTREDNING:

Vestby kontrollutvalgs behandling 04.05.2016:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 04.05.2016:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret utpeker Deloitte som revisor for forvaltningsrevisjon av «Demensomsorgen i Vestby kommune» og «Kommunens anti-korrupsjonsarbeid i plan- og bygningssaker»
2. Kommunestyret slutter seg til begrunnelsen i saksutredningen for at avtale om forvaltningsrevisjon i disse sakene gjøres av Deloitte.
3. Deloitte betales en fast pris med kr 459 250,- inkl. mva. for oppdraget og gjennomføringen skjer i samarbeid med kontrollutvalget.
4. Endelige rapporter sendes innen 1. november 2016 til kontrollutvalget som avgir innstilling overfor kommunestyret.
5. Sekretæren for kontrollutvalget gis, innenfor de vedtatte rammer, i fullmakt å tegne kontrakt med Deloitte om disse prosjektene.

Saksfremlegg

Sekretariatets innstilling:

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret utpeker Deloitte som revisor for forvaltningsrevisjon av «Demensomsorgen i Vestby kommune» og «Kommunens anti-korrupsjonsarbeid i plan- og bygningssaker»
2. Kommunestyret slutter seg til begrunnelsen i saksutredningen for at avtale om forvaltningsrevisjon i disse sakene gjøres av Deloitte.
3. Deloitte betales en fast pris med kr 459 250,- inkl. mva. for oppdraget og gjennomføringen skjer i samarbeid med kontrollutvalget.
4. Endelige rapporter sendes innen 1. november 2016 til kontrollutvalget som avgir innstilling overfor kommunestyret.
5. Sekretæren for kontrollutvalget gis, innenfor de vedtatte rammer, i fullmakt å tegne kontrakt med Deloitte om disse prosjektene.

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Vedlegg:

KPMG Tilbud forvaltningsrevisjon i 2016 for Vestby kommune_UOFF.pdf, Deloitte Tilbud_Forvaltningsrevisjoner Vestby_18042016_UOFF.pdf, Invitasjon Forvaltningsrevisjon 2016.doc

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok i sak 10/16 mål og problemstillinger for de to forvaltningsrevisjonsprosjektene i 2016. Dette gjaldt revisjon av:

1. Demensomsorgen i Vestby kommune
2. Kommunens anti-korrupsjonsarbeid i plan- og bygningssaker

Sekretariatet inviterte i tråd med kontrollutvalgets vedtak tre selskap til å gi et samlet tilbud på gjennomføringen av prosjektene. Følgende selskap ble invitert gjennom likelydende brev datert 15. mars(se vedlagte brevmal):

- ☐ BDO AS,
- ☐ KPMG
- ☐ Deloitte.

Ved tilbudsfristens utløp den 18. april kl 12.00 forelå tilbud fra KPMG og Deloitte. Tilbyderne bekrefter at de ikke har utført tjenester for Vestby kommune som kan medføre inhabilitet.

Begge tilbud ligger innenfor utvalgets ramme for dette innkjøpet.

Tildelingskriterier

Kontrollutvalget fastsatte slike tildelingskriterier:

«Tildelingen skjer på grunnlag av hvilket tilbud som er det økonomisk mest fordelaktige:

1. Pris/totalkostnad 40 – 70%
2. Kvalitet 30 – 60%»

Kvalitet skal veies ut fra tilbudte medarbeideres erfaring med forvaltningsrevisjon med tilsvarende tema som vi ber om tilbud på, forståelsen for oppdraget og forslag til løsning av oppdraget. Tilbyderne bes derfor gi en konkret beskrivelse av sine erfaringer innen disse temaene fra før. Bare en henvisning til medarbeidernes CVer vil ikke være

tilstrekkelig. Antallet tilbudte medarbeidere må ikke overstige fem totalt for begge tilbudene til sammen.

Spørsmål

KPMG spurte i e-post av 7.4.16 om vi ønsket å få oppgitt prisen per prosjekt eller samlet. Sekretariatet svarte samme dag at vi ønsket å få samlet pris for begge forvaltningsrevisjonene.

	Tilbyder	Total fast pris
Pristilbud (inkl. mva.) Nr.		
1	Deloitte	Kr 459 250,-
2	KPMG	Kr 460 000,-

RETT UTSKRIFT
DATO 22.juni.2016

Kontrakt

mellom

Kontrollutvalget i Vestby kommune

og

KPMG AS

om utførelse av oppdrag om
forvaltningsrevisjon av henholdsvis

1. Demensomsorgen i Vestby kommune
 2. Kommunens anti-korrupsjonsarbeid i plan- og bygningssaker
-

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat – FIKS
(Sekretariat for Kontrollutvalget i Vestby)

Postadresse Postboks 195, 1431 As

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 58

Telefon (m) 959 39 656

E-post FIKS@follofiks.no

Internett: www.follofiks.no

§ 1 Oppdragets art og omfang

KPMG AS skal utføre oppdraget i samsvar med de retningslinjer som følger av KommuneLOVEN og Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004 og anvende NKRFs standard for forvaltningsrevisjon.

Prosjektene skal belyse de problemstillinger som framgår av Kontrollutvalgets brev til KPMG av 15. mars 2016 med invitasjon til å komme med tilbud.

§ 2 Rettigheter til resultater

Prosjektrapportene og resultatene er prosjektgivers eiendom. KPMG kan publisere rapportene og benytte resultatene i forbindelse med annen forvaltningsrevisjon.

§ 3 Varighet

Kontrakten trer i kraft når den er undertegnet av begge parter. Oppdraget er fullført når kontrollutvalget, eventuelt kommunestyret har behandlet rapportene.

§ 4 Kontaktpersoner

- a) Kontrollutvalget kontaktperson: Jan T. Løkken
- b) KPMGs kontaktperson: Kari Hesjedal
- c) Kommunens kontaktperson oppnevnes av rådmannen

§ 5 Rapportering

En prosjektplan for hvert av de to prosjektene legges fram for kontrollutvalget i dets møte 14. september 2016. Eventuelle endringer underveis skjer ved enighet mellom de to avtalepartene.

Endelig og skriftlig rapport for hver av de to prosjektene avgis til kontrollutvalget senest 1. november 2016. I tillegg leveres et eksemplar lagret på et digitalt medium med dokumentasjon i et alminnelig tilgjengelig format
KPMG AS deltar i kontrollutvalgsmøtet og i kommunestyremøtet som behandler den endelige rapporten.

§ 6 Betaling

Oppdraget, som omfatter begge overnevnte prosjekter, betales med en fast pris på kr 460 000,- inkl. mva etter følgende betalingsplan:

1/3 av summen betales innen en måned etter at kontrakten har trådt i kraft. Det resterende beløp betales innen en måned etter at endelig rapport er levert.

KPMG AS skal uten kostnad ha adgang til regnskapsdata i kommunen og kunne intervju nøkkelpersoner i kommunen som er nødvendig for å gjennomføre prosjektet.

§ 7 Force majeure

Ingen av partene har misligholdt sine forpliktelser i henhold til Kontrakten dersom utførelsen er blitt utsatt eller forhindret på grunn av force majeure. Det anses som force majeure hvis oppfyllelse av kontrakten hindres eller forsinkes på grunn av forhold som partene ikke kunne ha regnet med da kontrakten ble inngått, eller ikke kunne ha unngått med rimelige midler, slik som sykdom, oppsigelse og streik.

§ 8 Tvister

Tvist som gjelder forståelsen av kontrakten eller forhold som springer ut av denne, skal søkes løst ved forhandlinger.

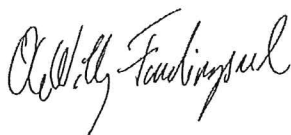
§ 9 Kontraktseksemplarer og signaturer

Denne kontrakt er underskrevet i 2 eksemplarer, hvorav hver av partene har fått ett.

Ås og Oslo, den 1. juli 2016

For KPMG AS

For Kontrollutvalget i Vestby kommune



Ole Willy Fundingsrud
Direktør



Jan T. Løkken
Sekretær



Saksutskrift

Arkivsak-dok. 16/01301-2
Arkivkode 216
Saksbehandler Elin Tokerød

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	25.04.2016	21/16

Kontrollutvalgets årsrapport 2015

Kommunestyret har behandlet saken i møte 25.04.2016 sak 21/16

Møtebehandling

Votering

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Saksprotokollen bekreftes
Vestby, 26. april 2016

Elin Tokerød

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

SAKSUTREDNING:**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 vedtas.

Årsrapporten oversendes til kommunestyret med forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Vedlegg:

Årsrapport 2015 Vestby.pdf

Forslaget til årsrapport for 2015 legges fram for kontrollutvalget til behandling.

Vestby kontrollutvalgs behandling 09.03.2016:**Votering:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 09.03.2016:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 vedtas.

Årsrapporten oversendes til kommunestyret med forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

RETT UTSKRIFT

DATO 26.april.2016



Saksutskrift

Arkivsak-dok. 15/04945-4
Arkivkode 217
Saksbehandler Elin Tokerød

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	23.05.2016	40/16

Rådmannens oppfølging av rapporten om rådmannens internkontroll

Kontrollutvalgets innstilling:

Saken tas til orientering.

Kommunestyret har behandlet saken i møte 23.05.2016 sak 40/16

Møtebehandling

Votering

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Saken tas til orientering.

Saksprotokollen bekreftes
Vestby, 24. mai 2016

Elin Tokerød

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kontrollutvalgets innstilling:
Saken tas til orientering.

SAKSUTREDNING:

Vestby kontrollutvalgs behandling 04.05.2016:

Votering:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 04.05.2016:
Kontrollutvalget tar rådmannens oppfølging av rapporten om rådmannens internkontroll til orientering.

Saken oversendes kommunestyret medfølgende innstilling:

Saken tas til orientering.

Saksfremlegg

Sekretariatets innstilling:
Kontrollutvalget tar rådmannens oppfølging av rapporten om rådmannens internkontroll til orientering.

Saken oversendes kommunestyret medfølgende innstilling:

Saken tas til orientering.

Vedlegg:
15-04945-2 Rapport om oppfølging av rådmannens internkontroll 249989_1_0.DOCX

SAKSUTREDNING:

Da kontrollutvalget den 11.11.15, jf. sak 36/15, behandlet rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 1/15 manglet avklaring på kommunestyrets vedtak i saken. Kontrollutvalget vedtok å be rådmannen om en ny rapport om oppfølgingen av rapporten innen 1. mars 2016.

Kommunestyrets vedtak i sak 1/15:

«Kommunestyret har behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om rådmannens internkontroll og ber rådmannen følge opp revisjonens anbefalinger:

- 1. Inkludere presisering av bi-verv og holdning til korrupsjon i de etiske retningslinjene i kommunen.*
- 2. Dokumentere uformelle risikovurderinger, og følge opp identifiserte avvik i forbindelse med risikoene.*

Rådmannen bes melde tilbake til kontrollutvalget innen seks måneder Kommunestyret tar for øvrig rapporten til orientering.»

Rådmannens tilbakemelding forelå i brev datert 24.02.16.

Mht. pkt. 1 svarer rådmannen at kommunestyret har nedsatt et utvalg for å utarbeide etiske retningslinjer. Når dette arbeidet er slutført vil dette bli innarbeidet i kommunens administrative dokumenter.

Mht. punkt 2, opplyser rådmannen at en nå (pr 24.2.16) er i ferd med å tilsette i ny stilling i rådmannens stab, som blant annet vil få ansvaret for internkontroll, herunder oppfølging av rutiner, prosedyrer og risiko- og sårbarhetsanalyser.

Etter sekretariatets mening har rådmannen fulgt opp kommunestyrets vedtak. Vedr. pkt. 1 er det naturlig å avvente kommunestyrets behandling av reviderte etiske retningslinjer.

RETT UTSKRIFT
DATO 24.mai.2016



Saksutskrift

Arkivsak-dok. 15/03195-3
Arkivkode 082
Saksbehandler Elin Tokerød

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	23.05.2016	39/16

Kontrollutvalgets godtgjøring

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalgets medlemmer får dekket kostnadene til 1 lokalavis hver.
Rådmannen bes endre Reglementet for politiske godtgjøring tilsvarende.

Kommunestyret har behandlet saken i møte 23.05.2016 sak 39/16

Møtebehandling

Votering

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt mot 1 stemme.

Vedtak

Kontrollutvalgets medlemmer får dekket kostnadene til 1 lokalavis hver.
Rådmannen bes endre Reglementet for politiske godtgjøring tilsvarende.

Saksprotokollen bekreftes
Vestby, 24. mai 2016

Elin Tokerød

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalgets medlemmer får dekket kostnadene til 1 lokalavis hver.
Rådmannen bes endre Reglementet for politiske godtgjøring tilsvarende.

SAKSUTREDNING:**Bakgrunn for saken:****Vestby kontrollutvalgs behandling 09.12.2015:**

Sjur Authen redegjorde for reglementet for politisk godtgjøring som kommunestyret vedtok i sak 5/15.

I kontrollutvalget ble det pekt på at som kommunestyremedlemmer får medlemmene av de andre utvalgene i kommunen stort sett dekket kostnadene for en avis hver. I utvalget var det tvil om hvordan vedtaket i kommunestyret om å oversende saken vedr. dekking av 2 lokalaviser skal tolkes. Det var derfor enighet om å be kommunestyret presisere vedtaket i saken. Medlemmene var enige om å be om en lokalavis hver.

Votering:

Vedtaket i saken ble enstemmig vedtatt.

Vestby kontrollutvalgs vedtak 09.12.2015:

Kontrollutvalget ber kommunestyret presisere vedtaket om lokalavis til utvalget.

Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets medlemmer får dekket kostnadene til 1 lokalavis hver.

Rådmannen bes endre Reglementet for politiske godtgjøring tilsvarende.

RETT UTSKRIFT

DATO 24.mai.2016

FOLLO INTERKOMMUNALE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

ENEBAKK, FROGN, OPPEGÅRD, NESODDEN, SKI, VESTBY OG ÅS

Til kommunestyrene i Enebakk, Frogn, Oppegård, Nesodden, Ski, Vestby og Ås

Kopi: Kontrollutvalgene
Rådmennene

Ås, den 18. august 2016

Utredning om fusjon mellom FIKS og ROKUS (Kontrollutvalgssekretariatet på Romerike) – foreløpig orientering

Styrene for FIKS og ROKUS har tatt initiativet til en utredning om en fusjon av de to sekretariata kan styrke deres arbeid med å møte framtidige utfordringer:

- Større fagmiljø til tjeneste for kontrollutvalgene
- Lettere å takle sykdom og vakanser
- Lettere å rekruttere dyktige ansatte
- Større miljø for utvalgas erfaringsutveksling
- Effektivisering og reduserte kostnader

Det nye selskapet vil eventuelt trolig bli organisert i medhold av Lov om interkommunale selskaper (IKS).

Styret i FIKS vil trolig innstille om saken den 15. september. Deretter oversendes forslaget til kontrollutvalgene for behandling. Det er kommunestyrene som gjør endelig vedtak i saken.

Med vennlig hilsen

Thorbjørn Nerland/s./
Styreleder

Jan T. Løkken/s./
Kontrollsjef

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



KONTROLLUTVALGET I VESTBY KOMMUNE

AKTIVITETSPLAN PR SEPTEMBER 2016

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. KPMG står for regnskapsrevisjonen. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget.

Revisors rapporter skal være FIKS i hende minimum 14 dager før møtet. KU: Kontrollutvalget KS: Kommunestyret

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	Januar	FIKS	KU 9.3.16	Ku 9.3.16/ KST 25.4.16
2	Aktivitetsplan	Januar	FIKS	Rullerende og ajourføres foran hvert møte	
	Utvalgets strategiplan	Desember	FIKS	Skal fornyes årlig. KU 2.11.16	
	Budsjett for kontroll og tilsyn 2014		FIKS	KU 26.8.15	
3	Møteplan 2016 Møtene starter kl 17.00 og varer normalt inntil 2 timer		FIKS	27.1 15.6 9.3 14.9 4.5 27.10 Faglig forum 2.11 14.12	
4	Kommunens årsregnskap for 2015	April	Kom/KPMG		KU 4.5.16
5	Havnas årsregnskap for 2015	April	Kom/KPMG		KU 4.5.16
6	Tertialrapporter:				
	1.Tertialrapport jan-april 2016 - orienteringssak	Juni	Kommunen		
	2. Tertialrapport jan-aug. 2016 - orienteringssak	Okt	Kommunen	KU 2.11.16	
7	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.15 (perioden 01.05.15 – 30.04.16)	Mai	BDO		KU 4.5.16
	2. Pr. 31.10.16 (perioden 01.05.16 - 31.10.16)	November	KPMG	KU 14.12.16	
	Revisjonsplan 2015	August	KPMG	KU 14.09.16	KU

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
8	Forvaltningsrevisjonsprosjekter:				
	Overordnet analyse forvaltningsrev KU 9.3 kommunens utvikling og risikoområder April: Workshop i regi av KPMG KU 4.5 1. utkast til overordnet analyse endelig overordnet analyse KU 14.9 Plan 2017 – 2020	14.9.16	KPMG FIKS	14.9.16 2.11.16	KU
	Handlingsplan 2017-2020	14.9.16	FIKS	2.11.16	KST
	Forvaltningsrevisjon i 2015:				
	PPT-tjenesten		BDO	KU 9.12	KST 080216
	Kommunens beredskapsarbeid		BDO	KU 9.12	KST 080216
	Oppfølging av tidligere prosjekter:	Rådm.frist:	Rådmannen		
	1. Rådmannens internkontroll, ny frist:	010316	«	KU 4.5.16	KU 4.5.16 KST 23.5.16
	2. Hjemmetjenesten	020815	«	KU 11.11.15	KST071215
	3. PPT-tjenesten	081116	«		
	4. Kommunens beredskapsarbeid	080217	«		
9	Selskapskontroll overordnet analyse og handlingsplan 2017-2020	Høst 16	FIKS	KU 140916	KS 11.2.13
10	Andre saker				