

Årsplan 2022

Kontrollutvalget i Ås kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 23.11.2021, sak 59/21.



INNHOLDSFORTEGNELSE

1. Innledning	2
2. Kontrollutvalget i Ås kommune	2
3. Møteplan 2022	2
4. Kontrollutvalgets oppgaver i 2022	3
4.1 Generell kontroll med forvaltningen	3
4.2 Virksomhetsbesøk	3
4.3 Oppfølging av statlige tilsyn	4
4.4 Regnskapet blir revidert på en betryggende måte	4
4.5 Kontroll med økonomiforvaltningen	4
4.6 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	5
4.7 Gjennomføring av eierskapskontroller	5
4.8 Oppfølging av kommunestyrevedtak knyttet til behandling av revisjonsrapporter	5
4.9 Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	6
4.10 Budsjettforslag for kontrollarbeidet	6
5. Kontrollutvalgets rapportering	6
6. Øvrige oppgaver og aktiviteter	6

1. Innledning

Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en årsplan. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og inneholder en plan for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Planen inneholder også en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus.

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

I hvert møte legger sekretariatet frem en oversikt med saker som skal behandles i møtene fremover. Oversikten vil bli oppdatert fortløpende, og er et viktig plandokument for kontrollutvalget. Her kan kommunedirektøren og revisor foruten publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

2. Kontrollutvalget i Ås kommune

Ås kommunestyre foretok nyvalg av kontrollutvalg 24.11.2021 i sak 86/21.

Kontrollutvalget i Ås kommune består av 5 medlemmer med gruppevise varamedlemmer.

Nr.	Funksjon	Navn	Parti	Vara for	Nr.	Personlig vara	Parti
1.	Leder	Sverre Strand Teigen	H	Nr. 1-3	1.	Eli Lerheim	FrP
2.	Nestleder	Håkon Lars Henriksen	H		2.	Christian Hellevang	H
3.	Medlem	Torill Horgen	FrP		3.	Reidun Aalerud	H
					4.	Britt Halvorsrud	FrP
					5.	Marit Sverdrup	H
4.	Medlem	Ina Alvilde Rangønes Libak ¹ <small>(permisjon f.o.m. 19.10.21 - t.o.m. 23.07.22)</small>	Ap	Nr. 4-5	1.	Johan Alnes	Ap
5.	Medlem	Liv Marit Korslund	Sp		2.	Oddvar Kolstad	Ap

¹ Medlem av kommunestyret

3. Møteplan 2022

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter i Lille sal, Ås kulturhus.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2022:

- Tirsdag 25. januar
- Tirsdag 8. mars
- Tirsdag 26. april
- Tirsdag 31. mai
- Tirsdag 30. august
- Tirsdag 11. oktober
- Tirsdag 22. november

Møtestart er kl. 18:00.

4. Kontrollutvalgets oppgaver i 2022

4.1 Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen.

Kontrollutvalget planlegger foreløpig med følgende orienteringer fra administrasjonen:

- Praksis for journalføring, herunder vurdering for at dokumenter unntas offentlighet
- Rutiner for årlig rapportering til kommunestyret om internkontroll og resultat fra statlig tilsyn

Alle orienteringer skal inneholde et notat fra kommunedirektøren. Notatet må være sekretariatet i hende senest to uker før møtet. Slike notater bestiller vi så tidlig som mulig, slik at kommunen har tid til å forberede seg.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgsmedlemmenes egne observasjoner og initiativ vil fortløpende bli fulgt opp. Saker hvor kommunen har vært omtalt i media, kan være aktuelt for kontrollutvalget å vurdere nærmere.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

I det følgende er kontrollutvalgets oppgaver inndelt slik:

- Virksomhetsbesøk
- Oppfølging av statlige tilsyn
- Regnskapet blir revidert på en betryggende måte
- Kontroll med økonomiforvaltningen
- Gjennomføring av forvaltningsrevisjon
- Gjennomføring av eierskapskontroll
- Oppfølging av kommunestyrevedtak knyttet til behandling av revisjonsrapporter
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen
- Budsjettforslag for kontrollarbeidet

4.2 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget kan besøke en skole, sykehjem eller annen virksomhet i regi av kommunen selv. Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som kommunen har eierinteresser i, som for eksempel brannvesen IKS, vannverk IKS eller kraftverk AS. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra etatene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende virksomhetsbesøk i 2022:

- Krise- og incestsenteret i Follo IKS
- Åspro AS
- Follo brannvesen IKS (Korsegården)
- Midtgard ungdomshus

4.3 Oppfølging av statlige tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer.

4.4 Regnskapet blir revidert på en betryggende måte

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- ✓ Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- ✓ Regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
- ✓ Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og uavhengighet

Sekretariatet tar sikte på å legge frem en særskilt sak om kontrollutvalgets oppgave knyttet til påse-ansvar for revisjonen i 2022. Følgende rapporter fra Viken kommunerevisjon IKS er aktuelle i denne sammenheng:

- Oppdragsansvarlig revisorer avgir skriftlige egenvurdering av sin uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi fra Viken kommunerevisjon IKS
- Oppsummering interimrevisjon pr 31.12.
- Oppsummering årsoppgjørsrevisjon pr 30.04.
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I tillegg kommer revisors beretning til årsregnskapet.

4.5 Kontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget får seg forelagt en årlig risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisor om mulig vesentlig brudd på lover, forskrifter eller vedtak innen økonomiforvaltningen. Her vil det fremgå en konklusjon på hvilket område revisor vil kontrollere.

For revisjonsåret 2021 er følgende område valgt ut for forenklet etterlevelseskontroll:

- Tilskudd til private barnehager

Kontrollutvalget vil få en uttalelse fra revisor om resultatet av kontrollen innen 30. juni 2022.

Formålet med kontrollen er å bidra til å styrke økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget må etter endt kontroll vurdere om det bør gjøres ytterligere kontroll som kan medvirke til å styrke økonomiforvaltningen.

Revisor skal også vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. Vurderingen vil fremgå i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil følge opp revisors arbeid nærmere. Kontrollutvalget vil også følge opp kommunens økonomirapportering.

4.6 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplan. Prosjektplanen vedtas i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har bestilt følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2022:

- **Arbeidsmiljø i omsorgsinstitusjoner**
- **Tjenestekvalitet ved omsorgsinstitusjoner**

Kontrollutvalget bestilte følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2021:

- **Plan og byggesaksbehandling**

Rapporten vil komme til behandling i kontrollutvalget i 2022.

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan også bestille mindre undersøkelser fra sekretariatet eller revisjonen etter behov. En undersøkelse vil i all hovedsak dreie seg om et spesifisert område, saksfelt e.l. Hvis sekretariatet gjennomfører undersøkelser, må det klart avgrenses mot revisjon.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til dette hvis behovet skulle oppstå.

4.7 Gjennomføring av eierskapskontroller

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for eierskapskontroller konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

I Plan for eierskapskontroll 2020-2024 (vedtatt av Ås kommunestyre 10.12.2020 i sak 146/20) har kontrollutvalget følgende prioriteringer:

- **Eierskapsforvaltning (overordnet)**
- **Follo Brannvesen IKS**

Kontrollutvalget behandler rapportene fra eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret, og følger deretter opp rapportene i tråd med kommunestyrets vedtak.

4.8 Oppfølging av kommunestyrevedtak knyttet til behandling av revisjonsrapporter

Kontrollutvalget følger opp ca. ett år senere om rapportene er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget inviterer da kommunedirektøren og ber om en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene. Kontrollutvalget vil vurdere hvorvidt det skal gjennomføres oppfølgingsundersøkelse.

Kontrollutvalget vil følge opp følgende i 2022:

- **Offentlige anskaffelser**

Alle oppfølginger skal inneholde et notat fra kommunedirektøren. Notatet må være sekretariatet i hende senest to uker før møtet. Slike notater bestilles så tidlig som mulig, slik at kommunen har tid til å forberede seg.

4.9 Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Kontrollutvalget skal avgi en uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

4.10 Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt oktober-møte 2022.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

5. Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Årsplan for 2023 behandles i siste møte i 2022, og sendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid, og behandles i det første møtet i 2022. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

6. Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2022 eller FKTs fagkonferanse 2022 og årsmøte.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.vikus.no - her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter, <https://vikus.no/kontrollutvalg/aas/> .

Sekretariatet vil ta initiativ til en felles samling med lederne i kontrollutvalgene i Follo i 2022. Det er også aktuelt med seminar for kontrollutvalgene i Follo våren 2022.