

## Årsrapport 2021

### Kontrollutvalget i Ås kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 25.01.2022, sak 02/22.



## INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1. Innledning</b>	<b>2</b>
<b>2. Kontrollutvalgets virksomhet</b>	<b>2</b>
2.1. Møteaktivitet	2
2.2. Innkalling, sakslister og protokoller	2
<b>3. Kontrollutvalgets oppgaver og saker</b>	<b>3</b>
3.1. Orienteringer/redegjørelser	4
3.2. Statlige tilsyn	4
3.3. Virksomhetsbesøk	5
3.4. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	5
3.5. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	5
3.6. Forvaltningsrevisjon	5
3.7. Eierskapskontroll	6
3.8. Henvendelser	6
<b>4. Revisjonsordningen</b>	<b>6</b>
<b>5. Budsjettbehandling</b>	<b>7</b>
<b>6. Kontrollutvalgets rapportering</b>	<b>7</b>
<b>7. Kurs og konferanser</b>	<b>7</b>
<b>8. Sekretariatsfunksjonen</b>	<b>7</b>
<b>9. Vedlegg</b>	<b>9</b>
9.1. Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	9

## 1. Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontrollrapporter oversendes kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2021.

## 2. Kontrollutvalgets virksomhet

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

Kontrollutvalget i Ås kommune består av 5 medlemmer med gruppevisse 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 <sup>1</sup> (permisjon f.o.m. 19.10.21 – t.o.m. 23.07.22)	Ap	Nr. 4-5	1.	Johan Alnes (møtende vara f.o.m. 19.10.21 – t.o.m. 23.07.22)	Ap
5.	Medlem	Liv Marit Korslund	Sp		2.	Oddvar Kolstad	Ap

<sup>1</sup> Medlem av kommunestyret

### 2.1. Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som kan/skal lukkes etter kommuneloven § 11-5. Møtene holdes på Ås kulturhus.

I 2021 har kontrollutvalget hatt 8 møter og behandlet 62 saker. I 2020 gjennomførte kontrollutvalget 8 møter og behandlet 63 saker.

Kontrollutvalget har i 2021 oversendt 9 saker til kommunestyret, enten som egen sak, del av annen sak eller som orienteringssak.

Kontrollutvalget gjennomførte 4 av møtene 1.halvår på Teams, på grunn av restriksjoner rundt korona. Sekretariatet har gjennomført en undersøkelse av kontrollutvalgenes arbeid, og spurt spesifikt om hvordan Teams-møter har fungert. Tilbakemeldingene er at det har fungert greit, men at diskusjonene i utvalgene uteblir eller blir kort, dialogen blir dårligere og det er lite uformell samtale. Det er derfor gledelig at utvalget har kunnet møte fysisk i andre halvår.

Kontrollutvalgets leder legger frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret .

### 2.2. Innkalling, sakslister og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes ut minimum 7 dager før møtet. Møteinnkallingen sendes utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og kommunens oppdragsansvarlige revisorer.

Protokoll fra møtene sendes de faste medlemmene samt møtende vara. Innkalling og protokoll blir publisert på politisk møtekalender på Ås kommunes nettside samt for nedlasting på iPad for folkevalgte i Ås kommune.

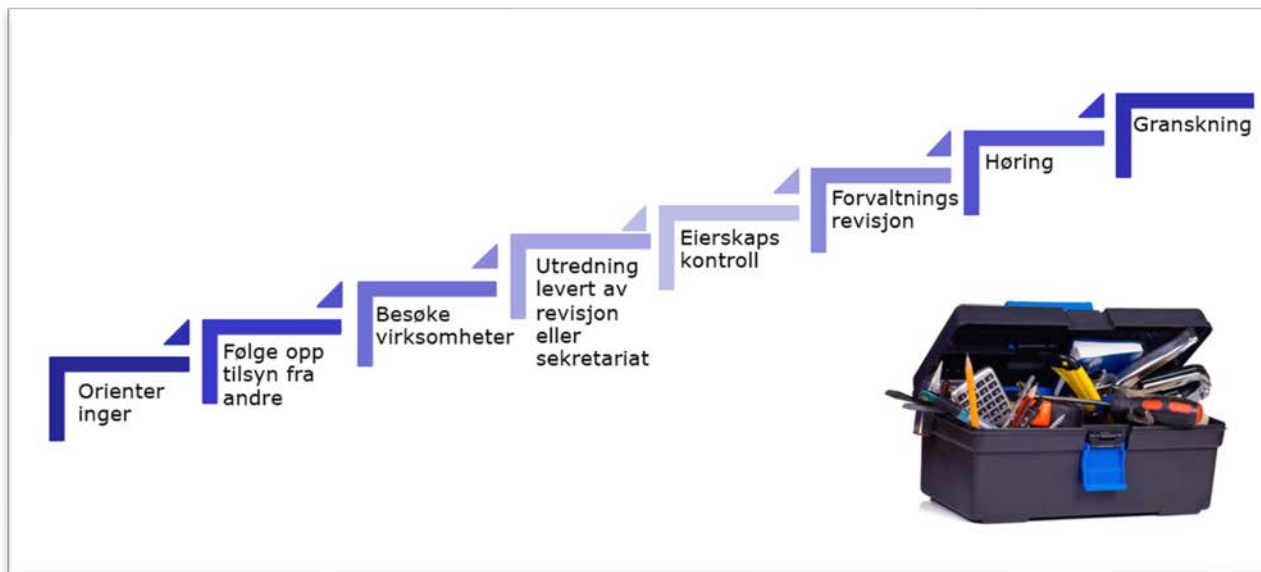
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS har en hjemmeside [www.vikus.no](http://www.vikus.no) hvor også møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende legges ut. Her finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplan.

Direktelink til kontrollutvalget i Ås kommune ligger her: <https://vikus.no/kontrollutvalg/aas/>

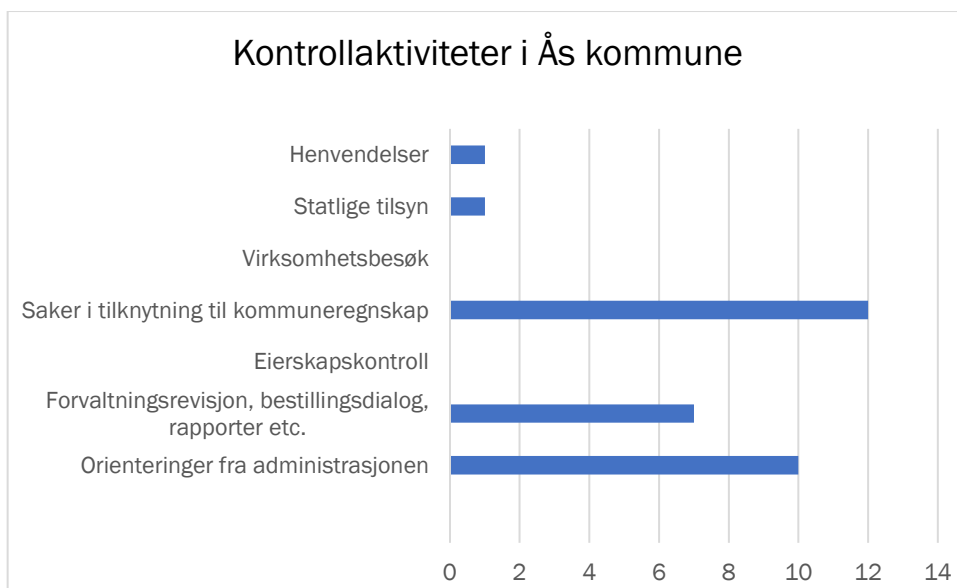
### 3. Kontrollutvalgets oppgaver og saker

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra andre i tillegg til saker knyttet til revisjon.

Kontrollutvalget kan gå fram på ulike måter for å føre kontroll. Ulike saker krever imidlertid ulik framgangsmåte. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst sakene. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen. De ulike metodene kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



Ås kontrollutvalg benyttet disse kontrollformene i 2021  
Utvalgets kontrollaktivitet kan deles inn i følgende i 2021:



Den viktigste kontrollaktiviteten er orienteringer fra administrasjonen, forvaltningsrevisjon/undersøkelser og saker i tilknytning til kommuneregnskap.

### 3.1. Orienteringer/redegjørelser

Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Ordfører har ikke deltatt i møter i 2021.

Kommunedirektør blir invitert til å redegjøre for spesielle saker. I 2021 har temaene vært

- Kommunens arbeid med flom- og skredforebygging
- Utstys-situasjonen for elever ved Ås læringscenter
- Orientering om status for kommunens kommunikasjonsarbeid
- Orientering om kommunens varslingsrutiner
- Orientering om rutiner for rapportering om statlige tilsyn
- Orientering om opplæring av lærlinger, praksisbrevkandidater og lærekandidater med særskilte behov
- Orientering om status for kommunens smittevern- og vaksinearbeid

### 3.2. Statlige tilsyn

Statsforvalteren har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne planlagte statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2021 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

I 2021 har statsforvalteren gjennomført tilsyn med Ås kommune, og kontrollutvalget har fått seg forelagt følgende tilsynsrapport i 2021:

- Inspeksjonsrapport - Inspeksjon ved Ås avløpsnett tilknyttet Søndre Follo RA og Nordre Follo RA (3 avvik)

Kontrollutvalget har bedt om å få oversendt kommunens tilsvarende til Statsforvalteren i Oslo og Viken om oppfølgingen av inspeksjonsrapporten.

### 3.3. Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har ikke planlagt eller gjennomført virksomhetsbesøk i 2021.

### 3.4. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avgis uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas der.

Formannskapet skal ha kopi av uttalelsen i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før de avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Revisor avga ren revisjonsberetning, men utarbeidet et eget revisjonsbrev.

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til at årsregnskapet skulle kunne godkjennes.

Kontrollutvalget følger opp de forhold som er påpekt i revisjonsbrevet gjennom økonomirapportene og revisors arbeid med regnskapsrevisjon.

### 3.5. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Revisor skal foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vurderingen ble lagt frem for kontrollutvalget i

Tema for forenklet etterlevelseskontroll for 2021 var

- **Selvkostområdene vann og avløp**

Den skriftlige uttalelsen om resultatet av kontrollen til kontrollutvalget ble lagt frem i august-møte. Kontrollen avdekket at det var gjort feil i beregningen av etterkalkylen for avløp for 2020. Kontrollutvalget ba om en skriftlig tilbakemelding fra kommunen om oppfølging av revisjonens funn og anbefalinger. Kontrollutvalget behandlet kommunens tilbakemelding i oktober-møtet.

### 3.6. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget har i 2021 behandlet følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Offentlige anskaffelser**

Rapporten vil bli fulgt opp i 2022.

Kontrollutvalget bestilte i 2021 følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Plan- og byggesaksbehandling**

Rapporten forventes fremlagt og behandlet i kontrollutvalget i 2022.

Kontrollutvalget har bestilt følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2022:

- Arbeidsmiljø i omsorgsinstitusjoner
- Tjenestekvalitet ved omsorgsinstitusjoner

Kontrollutvalget har i 2021 fulgt opp følgende forvaltningsrevisjonsrapporter:

- **Arbeidsmiljø for ansatte i grunnskolen i Ås kommune**
- **Psykososialt skolemiljø i Ås kommune**
- **Utleieboliger i Ås kommune**

Kontrollutvalget innstilte overfor kommunen å be kommunedirektør følge opp rapportene og deres anbefalinger enten i egen sak til kommunestyret eller som del av ordinære rapporteringer.

### **3.7. Eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Det er ikke planlagt eller bestilt eierskapskontroll i 2021.

### **3.8. Henvendelser**

Når kontrollutvalget mottar henvendelser må det gjøres en vurdering om utvalget skal foreta seg noe med de forhold henvendelsen tar opp, og eventuelt hva utvalget skal gjøre. Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget å foreta undersøkelser. For alle andre henvendelser er det opp til utvalget selv å avgjøre om det skal foretas undersøkelser.

Kontrollutvalgets tok opp følgende sak i 2021:

- **Kommunens kjøp av Syverudveien 50, gnr 40 bnr 13, 1433 ÅS**

En gjennomgang viste at kommunens delegeringsreglement ikke var fulgt opp på punktet om å utarbeide forslag til rammer og retningslinjer for kjøp og salg av fast eiendom. Kontrollutvalget oversendte saken til kommunestyret for oppfølging av dette punktet.

Kontrollutvalget mottok en henvendelse i 2021 om *tjenestetilbudet ved Moertunet*. Kontrollutvalget ba kommunedirektør om en skriftlig tilbakemelding på de påstander som fremkom i henvendelsen. På bakgrunn av kommunedirektørens tilbakemelding, valgte kontrollutvalget å bestille forvaltningsrevisjon innen omsorgsinstitusjoner.

## **4. Revisjonsordningen**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kommunens revisor er Viken kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget har behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Oppsummering av revisjonen 2020
- Uavhengighetserklæringer fra de oppdragsansvarlige revisorene
- Overordnet revisjonsstrategi 2021
- Revisjonsberetning 2020 for kommunen
- Uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll 2020

## 5. Budsjettbehandling

Kontrollutvalget har ansvar for å legge frem et budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette budsjettet er inndelt i kontrollutvalget, kontrollutvalgets sekretariat og revisjonen. Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett 2022, med en samlet ramme på kr 2.014.500,-. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen.

## 6. Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende til kommunestyret etter hvert som de foreligger. Dette er beskrevet under de aktuelle overskriftene i årsrapporten.

Kontrollutvalgets årsrapport 2020 samt utvalgets årsplan 2021 har blitt behandlet av kommunestyret.

Kontrollutvalget anmoder ordføreren om at dersom en eller flere saker fra KU, og andre utvalg, utsettes i et kommunestyremøte pga tidsnød, så bør saken/e settes opp øverst på sakskartet i det neste kommunestyremøte.

## 7. Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både i fra lovgivende myndigheter, det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utøve den gode egenkontrollen i tråd med lov og forskrift, er det nødvendig å legge til rette for opplæring og erfaringsutveksling om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk.

Kontrollutvalget var representert på den årlige kontrollutvalgskonferansen for 2021, i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Grunnet corona-restriksjoner ble arrangementet avholdt digitalt.

Kontrollutvalget var representert på den årlige Fagkonferansen for 2021, i regi av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT). Grunnet corona-restriksjoner ble arrangementet avholdt digitalt.

Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og tilby en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Kontrollutvalget har også deltatt i Faglig Forum for kontrollutvalgene i Follo som sekretariatet arrangerte i oktober. Temaet denne gang var *kontrollutvalgets virkemiddeltrapp og kommunalt eierskap* i Follo.

På møte i avviklingsstyret i FIKS 4.november, ble det foretatt en erfaringsutveksling av arbeidet i kontrollutvalgene mellom kontrollutvalgslederne i deltakerkommunene.

## 8. Sekretariatsfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus).

Sekretariatet har brukt **297** timer på kontrollutvalget i 2021. Fordelingen på oppgaver ser slik ut:

Oppgaver	Timer 2021	Timer 2020
Saksbehandling	280	239



Møter i utvalget	17	24
	297	263

Under saksbehandling ligger all saksforberedelse, herunder arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, årsplan og årsrapport. Oppgaver som utsendelse av møteinnkallinger, protokoller og vedtak til videre behandling, samt oppfølging av vedtak og journalføring er også med. I tillegg kommer rådgivning, dialog med leder, revisor og kommunens administrasjon og den praktiske tilretteleggingen av møtene.

## 9. Vedlegg

### 9.1. Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møte nr. / dato	Saks nr.	Sakstittel	Status
<b>26.01.2021</b>			
	01/21	Kommunens arbeid med flom- og skredforebygging	A
	02/21	Orientering om status for kommunens smittevernarbeid	A
	03/21	Orientering fra revisjonen	A
	04/21	Tema for forvaltningsrevisjon 2021	A
	05/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	A
	06/21	Kurs og konferanser 2021	A
	07/21	Referat og orienteringer	A
	08/21	Eventuelt	A
<b>09.03.2021</b>			
	09/21	Utstyrssituasjonen for elever ved Ås læringscenter	A
	10/21	Orientering om status for kommunens kommunikasjonsarbeid	A
	11/21	Orientering om kommunens varslingsrutiner	A
	12/21	Ås kommune - Foreløpig årsregnskap 2020	A
	13/21	Oppsummering interimrevisjon 2020	A
	14/21	Forenklet etterlevelseskontroll 2020	A
	15/21	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen offentlige anskaffelser	A
	16/21	Forvaltningsrevisjon 2021 - valg av tema nr.2	A
	17/21	Referat og orienteringer	A
	18/21	Eventuelt	A
<b>20.04.2021</b>			
	19/21	Ås kommune - Årsregnskap 2020	A
	20/21	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen Plan- og Byggesaksbehandling	B
	21/21	Referat og orienteringer	A
	22/21	Eventuelt	A
<b>11.05.2021</b>			
	23/21	Orientering om opplæring av lærlinger, praksisbrevkandidater og lærekandidater med særskilte behov	A
	24/21	Ås kommune - Årsregnskap 2020 - Ny behandling	A
	25/21	Referat og orienteringer	A
	26/21	Eventuelt	O
<b>01.06.2021</b>			
	27/21	Orientering om status for kommunens smittevern- og vaksinearbeid	A
	28/21	Økonomirapport 1.tertial 2021	A
	29/21	Orientering fra revisjonen	A
	30/21	Kontrollutvalget - Regnskapsrapport pr 11.mai 2021	A
	31/21	Referat og orienteringer	A
	32/21	Eventuelt	A
<b>24.08.2021</b>			
	33/21	Orientering om status for kommunens smittevern- og vaksinearbeid	A
	34/21	Kommunens kjøp av Syverudveien 50, gnr 40 bnr 13, 1433 ÅS	O
	35/21	Rapport om forenklet etterlevelseskontroll 2020	A
	36/21	Orientering fra revisjonen	A
	37/21	Henvendelse til kontrollutvalget - Tjenestetilbudet ved Moertunet	A

	38/21	Referat og orienteringer	A
	39/21	Eventuelt	A
<b>12.10.2021</b>			
	40/21	Orientering om rutiner for rapportering om statlige tilsyn	A
	41/21	Kommunens tilbakemelding vedrørende tjenestetilbudet ved Moertunet	A
	42/21	Økonomirapport 2.tertial 2021	A
	43/21	Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Kommunens Tilbakemelding	A
	44/21	Oppsummering revisjon 2020	A
	45/21	Revisors vurdering av uavhengighet	A
	46/21	Overordnet revisjonsstrategi 2021	A
	47/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering - Forenklet etterlevelseskontroll 2021	B
	48/21	Budsjett for kontrollarbeidet 2022	A
	49/21	Møteplan 2022	A
	50/21	Referat og orienteringer	A
	51/21	Eventuelt	A
<b>23.11.2021</b>			
	52/21	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen arbeidsmiljø i omsorgsinstitusjoner	B
	53/21	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen Tjenestekvalitet ved Omsorgsinstitusjoner	B
	54/21	Forvaltningsrevisjonsrapport - Offentlige anskaffelser i Ås kommune	O
	55/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Arbeidsmiljø for ansatte i grunnskolen i Ås kommune	A
	56/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Psykososialt skolemiljø i Ås kommune	A
	57/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Utleieboliger i Ås kommune	A
	58/21	Inspeksjonsrapport - Inspeksjon ved Ås avløpsnett tilknyttet Søndre Follo RA og Nordre Follo RA	O
	59/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022	A
	60/21	Kurs og konferanser 2022	B
	61/21	Referat og orienteringer	A
	62/21	Eventuelt	A

#### Statuskoder

- A** Saken er avsluttet
- B** Saken er under behandling
- O** Saken er til videre oppfølging
- U** Saken utgår, evt. saken er utsatt