

## Årsrapport 2022

### Kontrollutvalget i Ås kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 19.01.2023, sak 09/23.



## INNHOLDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Kontrollutvalgets virksomhet	2
Møteaktivitet	2
Innkalling, sakslister og protokoller	2
<b>Kontrollutvalgets oppgaver og saker</b>	<b>3</b>
Orienteringer/redegjørelser	4
Statlige tilsyn	4
Virksomhetsbesøk	5
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	5
Forvaltningsrevisjon	6
Eierskapskontroll	7
Henvendelser	7
<b>Revisjonsordningen</b>	<b>7</b>
<b>Budsjettbehandling</b>	<b>7</b>
<b>Kontrollutvalgets rapportering</b>	<b>8</b>
<b>Kurs og konferanser</b>	<b>8</b>
<b>Sekretariatsfunksjonen</b>	<b>8</b>
Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	10

## 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 2022.

## Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Ås kommune har i 2022 bestått av 5 medlemmer med gruppevise varamedlemmer.

Nr.	Funksjon	Medlemmer	Parti	Vara for	Nr.	Varamedlemmer	Parti
1.	Leder	Sverre Strand Teigen <sup>1</sup>	H	Nr. 1-3	1.	Eli Lerheim	FrP
2.	Nestleder	Håkon Lars Henriksen	H		2.	Christian Hellevang	H
3.	Medlem	Torill Horgen (t.o.m. 14.09.22)	FrP		3.	Reidun Aalerud	H
3.	Medlem	Ulrik Barfelt (f.o.m. 14.09.22)	FrP		4.	Britt Halvorsrud	FrP
					5.	Marit Sverdrup	H
4.	Medlem	Ina Libak (t.o.m. 14.09.22)	Ap	Nr. 4-5	1.	Johan Alnes (t.o.m. 14.09.22)	Ap
4.	Medlem	Johan Alnes (f.o.m. 14.09.22)	Ap		1.	Oddvar Kolstad (f.o.m. 14.09.22)	Ap
5.	Medlem	Liv Marit Korslund	Sp		2.	Oddvar Kolstad (t.o.m. 14.09.22)	Ap

<sup>1</sup> medlem av kommunestyret

## 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 2022 har kontrollutvalget avholdt 8 møter og behandlet 50 saker. I 2021 gjennomførte kontrollutvalget 8 møter og behandlet 62 saker.

Kontrollutvalgets leder legger frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret.

## 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.

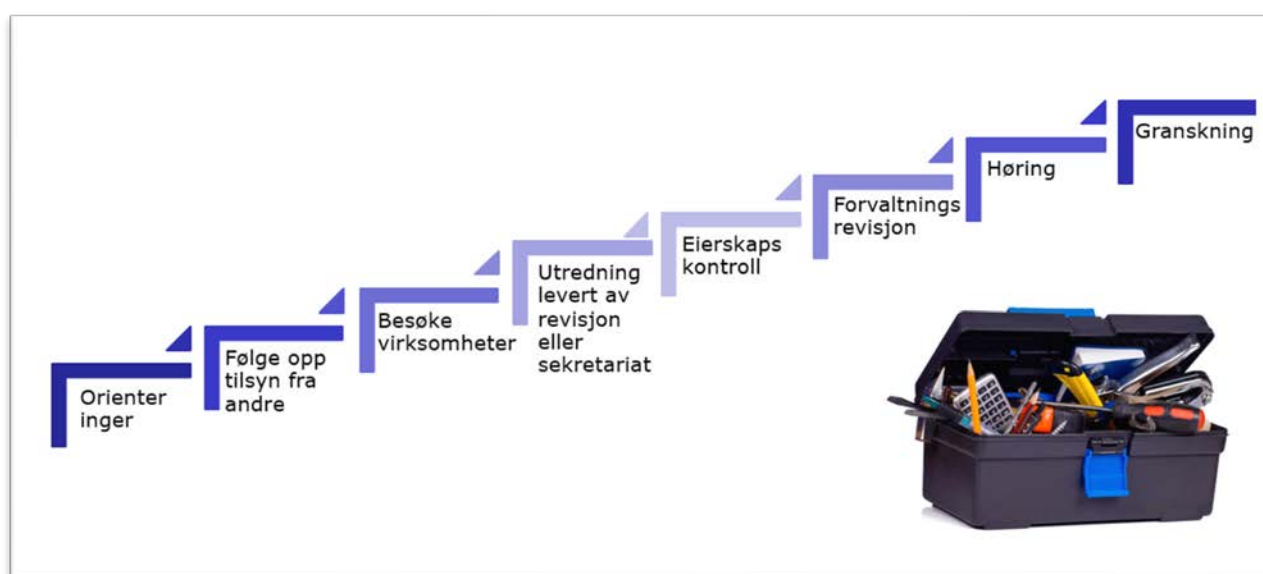
Protokoll fra møtene godkjennes i møtet.

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/>

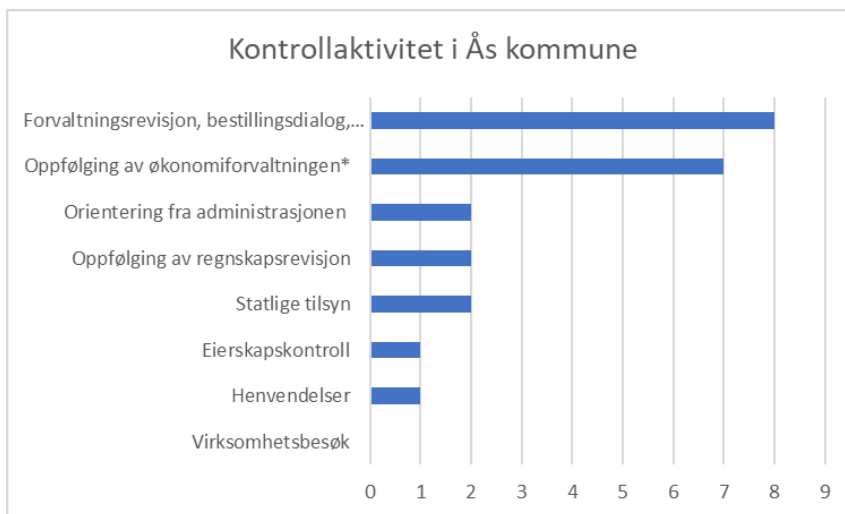
## Kontrollutvalgets oppgaver og saker

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 2022  
Utvalgets kontrollaktivitet kan deles inn i følgende i 2022:



Den viktigste kontrollaktiviteten i 2022 var forvaltningsrevisjon, bestillingsdialog, rapporter, oppfølging av rapporter etc.

### Orienteringer/redegjørelser

Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kommunedirektør blir invitert til å redegjøre for spesielle saker. I 2022 har temaene vært

- **kommunens arbeid med barnevernsreformen** (reformen trådte i kraft 1.januar 2022)
- **offentleglova og journalføring i Ås kommune** (forespørsel oversendt fra kommunestyret)

### Statlige tilsyn

Statsforvalteren har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne planlagte statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2022 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

I 2022 har kontrollutvalget fått seg forelagt følgende tilsynsrapporter:

- **tilsyn med skoleskys i Ås kommune**

Statsforvalteren påla Ås kommune å sikre at vedtak om skoleskys inneholder:

- Informasjon om hvordan skyssen for den enkelte elev organiseres, og om den er forsvarlig
- opplysninger om hvilke faktiske forhold vedtaket bygger på
- informasjon om hvilke hovedhensyn som har vært avgjørende for konklusjonen
- individuelle vurderinger av hva som er barnets beste, og beskrivelse av hvordan dette hensynet er vektet opp imot andre hensyn i saken

Kontrollutvalget ba kommunedirektør om å få tilsendt kommunens tilsvar til Statsforvalteren i Oslo og Viken, og deretter statsforvalterens endelige tilbakemelding.

Kommunedirektør ga tilbakemelding på følgende tilsyn fra 2021:

- **Inspeksjon ved Ås avløpsnett tilknyttet Nordre Follo RA og Søndre Follo RA**

Kontrollutvalget tok kommunens oppfølging av inspeksjonsrapporten, samt statsforvalterens brev om avslutning av tilsynet, til orientering.

### **Virksomhetsbesøk**

Kontrollutvalget har ikke gjennomført egne virksomhetsbesøk i 2022.

### **Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen**

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avgjøre 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.

Kontrollutvalget ga uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021. Kontrollutvalget hadde ingen særskilte merknader til årsregnskapet og årsberetningen.

### **Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Revisor skal foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vurderingen ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 12.oktober 2021. Tema for den forenklete etterlevelseskontrollen var **tilskudd til private barnehager**. Den skriftlige uttalelsen om resultatet av kontrollen til kontrollutvalget ble lagt frem i møtet 30.august 2022.

I uttalelsen kommenterte revisjonen følgende:

*«Ved oppføring av ny Nordby barnehage konstaterer vi at det er blitt bokført driftsutgifter som blant annet spill, blomster, kjøkkenmaskin og bøker som del av byggeprosjektet. Beløpene er ikke vesentlige. Når det bokføres rene driftskostnader på byggeprosjektet/investeringsregnskapet, fremstår driftskostnadene i de kommunale barnehagene lavere enn det de i realiteten er. Regnskapsmessig er dette ikke i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. Prinsipielt er dette uheldig da konsekvensen vil være et lavere beregningsgrunnlag for tilskudd til de private barnehagene, og representerer således et brudd på vilkåret om likebehandling.»*

I eget nummerert brev, anbefalte revisjonen følgende:

*«Vi anbefaler at Ås kommune gjennomgår sin regnskapspraksis for skillet mellom drift og investering, spesielt gjelder dette for nye investeringsprosjekter. God kommunal regnskapsskikk tilsier at kommunen må tilstrebe å klassifisere og regnskapsføre anskaffelser av driftsmessig karakter som en del av driftskostnadene og ikke som investeringskostnader, jfr Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner kapittel 2.»*

Revisjonen ønsket at kommunedirektøren ga en tilbakemelding innen 31.august 2022.

Kontrollutvalget har bedt om å få tilsendt kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding på revisjonens brev i forbindelse med den forenklete etterlevelseskontrollen.

## 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 gjennomførte dialog-/innspills-møter i forkant av kontrollutvalgsmøtet 30.august 2022. Ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud ga innspill til kontrollutvalgets arbeid med revidering av Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024.

I mars-møtet behandlet kontrollutvalget følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Plan- og byggesaksbehandling**

Prosjektets formål var undersøke om Ås kommunen sikrer god saksbehandling og etterlevelse av lov og forskrifter på området plan- og byggesaksbehandling. Videre om kommunen har utviklet en systematisk internkontroll på området.

Revisjonen kom med konkrete anbefalinger til å dokumentere saksbehandlingstid, endre praksis for tilbakebetaling av gebyr ved oversittelse av frister, gjennomgå gebyrene for byggesak slik at de samsvarer med kommunens kostnader for behandling av de enkelte saker, bruke sjekklister i alle saker og sørge for arkivering i arkivsystemet, samt dokumentere habilitetsvurderinger.

Kommunestyret vedtok at kommunedirektøren skal gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av revisjonens anbefalinger innen 12 måneder. Rapporten vil bli fulgt opp i 2023.

I møtet 16.august behandlet kontrollutvalget følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Tjenestekvalitet ved omsorgsinstitusjoner**

Prosjektets formål var å undersøke kvaliteten i tjenestene som ytes ved institusjoner i Ås kommune.

Revisjonen kom med generelle anbefalinger samt anbefalinger spesielt til enhet for boliger voksne.

Kommunestyret vedtok at kommunedirektøren skal gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av revisjonens anbefalinger innen 6 måneder. Rapporten vil bli fulgt opp i 2023.

I møtet 16.august behandlet kontrollutvalget følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Arbeidsmiljø på sykehjem og i boliger voksne**

Formålet med undersøkelsen var å kartlegge og vurdere om kommunen sørger for et forsvarlig arbeidsmiljø ved kommunens sykehjem og boliger for voksne. Herunder både det fysiske og psykososiale arbeidsmiljøet, samt sykefravær og sykefraværsoppfølging.

Revisjonen kom med generelle anbefalinger om hvordan kommunen bør jobbe for å sikre et forsvarlig arbeidsmiljø for ansatte ved sykehjem og boliger voksne.

Kommunestyret vedtok at kommundirektøren skal gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av revisjonens anbefalinger innen 6 måneder. Rapporten vil bli fulgt opp i 2023.

### 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.

I november-møtet bestilte kontrollutvalget følgende prosjekt for 2023:

- **overordnet eierskapskontroll med kommunens eierstyring.**

Prosjektplan for undersøkelsen vil bli behandlet i 2023.

### 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.

I april-møtet behandlet kontrollutvalget en henvendelse som var oversendt fra kommunestyret. Kommunestyret anmodet kontrollutvalget om i løpet av 2022 å se på kommunens etterlevelse av offentleglova, samt regler for journalføring. Saken ble fulgt opp med en orientering fra kommundirektør i møtet 30.august.

Kontrollutvalget mottok henvendelse fra en innbygger vedrørende Forvaltningsenheten i Ås kommune. Det ble rettet forespørsel om en orientering til kommundirektør om Forvaltningsenheten. En slik orientering vil tidligst bli gitt i første møte i 2023.

### 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:

- Uavhengighetserklæringer fra de oppdragsansvarlige revisorene
- Overordnet revisjonsstrategi 2022
- Revisjonsberetning 2021 for kommunen
- Attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll 2021
- Revisjonsrapport pr 30.06.2022 - Brev nr. 15

### Budsjettbehandling

Kontrollutvalget har ansvar for å legge frem et budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette budsjettet er inndelt i kontrollutvalget, kontrollutvalgets sekretariat og revisjonen. Kontroll-



utvalget har utarbeidet forslag til budsjett 2023, med en samlet ramme på kr. 2.143.000,-. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen.

## 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 2021 samt utvalgets årsplan 2022 har blitt behandlet av kommunestyret.

## Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra 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.

10.-11.januar ble det avholdt webinar i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Tema var kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen.

2.-3.februar ble det avholdt en nasjonal Kontrollutvalgskonferanse i regi av NKRF. Konferansen var digital.

9.mars ble det avholdt faglig forum for kontrollutvalgene i Follo i Ås. Tema var samordning av statlige tilsyn og egenkontrollen i kommunene.

20.-21.april ble det avholdt nasjonal Fagsamling for kontrollutvalg på Gardermoen.

8.-9.juni ble det avholdt nasjonal Fagkonferanse for kontrollutvalg i regi av FKT på Kløfta.

17.oktober ble det avholdt faglig forum for kontrollutvalgene i Follo, i Ås. Her ble det gitt orienteringer fra Krise- og incestsenteret i Follo, Follo barnevernvakt og Follo barne- og ungdomsskole.

I forkant av faglig forum ble det avholdt ledersamling for kontrollutvalgslederne i Follo. Tema var arbeidet i kontrollutvalgene samt innspill på felles forvaltningsrevisjon overfor selskap under temaet «offentleglova og journalføring i interkommunale selskap»

## Sekretariatsfunksjonen

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

Sekretariatet har brukt 352 timer på kontrollutvalget i 2022. Fordelingen på oppgaver ser slik ut:

Oppgaver	Timer 2022	Timer 2021
Saksbehandling	332	280
Møter	20	17
<b>Sum</b>	<b>352</b>	<b>297</b>

Under saksbehandling ligger all saksforberedelse og møter, 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.

## Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møte nr. / dato	Saks nr.	Sakstittel	Status
<b>25.01.22</b>			
	01/22	Orientering fra revisjonen	A
	02/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	A
	03/22	Kontrollutvalgets kommunikasjonsstrategi	A
	04/22	Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget	A
	05/22	Referat og orienteringer	A
	06/22	Eventuelt	A
<b>08.03.22</b>			
	07/22	Orientering fra revisjonen	A
	08/22	Kommunens arbeid med barnevernsreformen	A
	09/22	Ås kommune - Foreløpig årsregnskap 2021	A
	10/22	Inspeksjon ved Ås avløpsnett tilknyttet Søndre Follo RA og Nordre Follo RA - Kommunedirektørens tilbakemelding	A
	11/22	Forvaltningsrevisjonsrapport - Plan- og byggesaksbehandling i Ås kommune	O
	12/22	Politisk reglement for Ås kommune – Kontrollutvalgets uttalelse	A
	13/22	Oppsummering av Statsforvalterens forventningsbrev til kommunene 2022	A
	14/22	Kontroll og revisjon - Årsregnskap 2021	A
	15/22	Referat og orienteringer	A
	16/22	Eventuelt	A
<b>26.04.22</b>			
	17/22	Orientering fra revisjonen	A
	18/22	Ås kommune – Årsregnskap og årsberetning 2021	A
	19/22	Oversendelse av sak til kontrollutvalget – Offentleglova og journalføring i Ås kommune	A
	20/22	Referat og orienteringer	A
	21/22	Eventuelt	A
<b>31.05.22</b>			
	22/22	Orientering fra revisjonen	A
	23/22	Økonomirapport 1.tertial 2022	A
	24/22	Orientering om tilsyn med skoleskyss i Ås kommune	O
	25/22	Forskrift om folkevalgtes rettigheter i Ås kommune - Kontrollutvalgets uttalelse	A
	26/22	Referat og orienteringer	A
	27/22	Eventuelt	A
<b>16.08.22</b>			
	28/22	Forvaltningsrevisjonsrapport - Tjenestekvalitet i institusjoner i Ås kommune	O
	29/22	Forvaltningsrevisjonsrapport - Arbeidsmiljø på sykehjem og i boliger voksne i Ås kommune	O
	30/22	Referat og orienteringer	A
	31/22	Eventuelt	A

<b>30.08.22</b>			
	32/22	Orientering om offentleglova og journalføring i Ås kommune	A
	33/22	Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll 2021	O
	34/22	Budsjett 2023 for kontrollarbeidet i Ås kommune	A
	35/22	Referat og orienteringer	A
	36/22	Eventuelt	A
<b>11.10.22</b>			
	37/22	Økonomirapport 2.tertial 2022	A
	38/22	Revisors egenvurdering av uavhengighet	A
	39/22	Overordnet revisjonsstrategi for revisjonsåret 2022	A
	40/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022	B
	41/22	Referat og orienteringer	A
	42/22	Eventuelt	A
<b>22.11.22</b>			
	43/22	Fakturering av revisjonstjenester for 2022	A
	44/22	Valg av tema for eierskapskontroll 2023	B
	45/22	Valg av tema for forvaltningsrevisjon 2023	B
	46/22	Møteplan 2023	A
	47/22	Kontrollutvalgets årsplan 2023	A
	48/22	Kurs og konferanser 2023	A
	49/22	Referat og orienteringer	A
	50/22	Eventuelt	O

#### **Statuskoder**

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