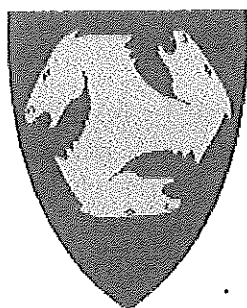


KONTROLLUTVALGET I SKI KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2010



1. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

1.1 Kommuneloven § 77

Bestemmelsen om at kommunen skal ha kontrollutvalg er tatt inn i kommuneloven av 25. september 1992 nr. 107 i § 77 om Kontrollutvalget. Kommunal- og regionaldepartementet har med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 11 vedtatt forskrifter om kontrollutvalg som trådte i kraft fra 1. juli 2004, jf. rundskriv H-15/04.

For at kommunestyret skal være orientert om kontrollutvalgets arbeid blir det hvert år utarbeidet en årsrapport som framlegges for kommunestyret. Rapporten tar for seg de oppgaver kontrollutvalget er pålagt i henhold til forskriften og hvordan utvalget har løst sine oppgaver.

1.2 Kontrollutvalgsforskriftens bestemmelser om utvalgets oppgaver

I forskriftens § 4, 1. ledd, er kontrollutvalgets ansvar og oppgaver definert:

"Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning."

Forskriftens § 5, 1. ledd sikrer at utvalget kan innhente alle nødvendige opplysninger:

"Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv."

Utvalgets viktigste oppgaver er:

- Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor, jf. § 6. *Regnskapsrevisjon*
- Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel, jf. § 9, 1. ledd. *Forvaltningsrevisjon*
- Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m., jf. § 13. *Selskapskontroll*
- Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. § 16, 1. ledd. *Valg av revisjonsordning. Valg av revisor*

2. KONTROLLUTVALGET I 2010

Kontrollutvalget i Ski har 7 medlemmer, og har i 2010 bestått av følgende medlemmer:

Roar Thun (leder)
Helge Underland (nestleder)
Tove Soldal
Lars Christian Bilet
Kirsten Godager
Jarle Skoglund
Inger Cathrine Kann – t.o.m. 13. oktober 2010
Janne Brit Myrmo – f.o.m. 13. oktober 2010

Kommunestyret vedtok den 13. oktober 2010, KST-85/10, å frita Inger Cathrine Kann fra sine politiske verv i Ski kommune grunnet flytting. Hele det eksisterende utvalget ble valgt på nytt, med tillegg av Janne Brit Myrmo som ny representant i utvalget.

Varamedlemmet Tore B. Kristiansen har pga. forfall deltatt på to møter dette året. Varamedlemmene Pål Kolsrud, Eli Boysen og Solvor Strand har pga. forfall deltatt på ett møte hver.

Kontrollutvalget har i 2010 hatt 6 møter og behandlet 36 saker.

Roar Thun deltok på den nasjonale kontrollutvalgskonferansen i februar. To av utvalgets medlemmer deltok på faglig forum for kontrollutvalgene i Follo den 25. august. Faglig forum arrangeres av FIKS.

Offentlighetsloven og særlover regulerer borgernes rett til innsyn i forvaltningens dokumenter, og disse skal være offentlige så langt det ikke er gjort unntak i lov eller i medhold av lov. Blant annet er dokumenter som kontrollutvalget mottar fra revisjonen åpne for offentlig innsyn, så lenge de ikke er underlagt taushetsplikt i medhold av lov.

Kontrollutvalgets innkallinger, sakspapirer og protokoller legges ut på kommunens internettsider.

Kontrollutvalget har fra 2008 vedtak om å holde sine møter åpne for publikum. Dette gjelder ikke saker som har juridisk hjemmel for lukking.

Til hjelp i planleggingen av arbeidet vedtok kontrollutvalget i årets første møte en rullerende aktivitetsplan for 2010 som inneholdt de lovmessige sakene utvalget skal behandle, samt de forvaltningsrevisjonsprosjekter og andre saker som utvalget har vedtatt.

Kontrollutvalget foretok i sitt møte den 14. september en gjennomgang av Retningslinjene for sitt arbeid. Utvalget ajourfører sine retningslinjer en gang per år.

3. SEKRETARIATET

I forskriftens § 20 om Sekretariat heter det at Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har tilfredsstillende sekretariatsbistand. Sekretariatsfunksjonen kan verken

legges til kommunens administrasjon eller til den som utfører revisjonsoppgaver for kommunen.

Forskriftens krav er ivaretatt ved at det er etablert et interkommunalt samarbeid om sekretariatet. Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) hadde 1. desember 2010 vært i arbeid i fem år med kommunene Enebakk, Frogn, Oppegård, Ski, Vestby og Ås som deltakere. Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens § 27.

Kommunestyret i Nesodden vedtok den 17. juni 2010 enstemmig å søke tilslutning til FIKS. Pr. 31. desember hadde fem av kommunestyrene i de seks opprinnelige deltakerkommunene i FIKS sluttet seg til at Nesodden tas opp som deltaker i FIKS. Den siste deltakerkommunens kommunestyre vil trolig gjøre det samme primo februar 2011. Fra da av vil Nesodden formelt være deltaker i FIKS.

Lederne av kontrollutvalgene, med nestlederne som varamedlemmer, utgjør styret for FIKS i forhold til driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter i henhold til vedtektens § 7.5 for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver. Kontrollutvalget vedtok i sak 03/06 foreløpige rammer for sekretariatets arbeidsoppgaver. FIKS utfører selskapskontrollen på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtok den 10. mars 2009 at Helge Underland, med Tove Soldal som varamedlem, skulle være medlem av styret for FIKS.

Sekretær for utvalget har i 2010 vært May-Britt Ødegård.

4. BUDSJETT FOR 2011

Kontrollutvalgsforskriften § 18 slår fast at det er kontrollutvalget som skal innstille om budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen. Utvalget avga innstilling overfor kommunestyret om budsjettet for revisjonen, sekretariatet og egne utgifter i sitt møte den 26. oktober.

5. UTVALGETS ARBEIDSOPPGAVER I 2010.

5.1. Tilsyn med revisjonen

Follo distriktsrevisjon (FDR) er kommunens revisor og utfører både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. FDR er etablert ved avtale om felles revisjonsordning mellom kommunene Enebakk, Frogn, Oppegård og Ski. Frem til 31. oktober 2009 var også Vestby kommune deltaker i selskapet. Ås kommune deltar i selskapet f.o.m. 1. juli 2010 og Nesodden kommune deltar f.o.m. 16. oktober 2010. Hjemmelen for interkommunal revisjonsordning er i kommunelovens § 78. Kontrollutvalget skal i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 4 påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og blant annet påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. § 6 i forskriften. Revisor rapporterer resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. I tillegg framlegger revisjonen sin årsberetning og en halvårsrapport som orienteringssaker for kontrollutvalget. I tråd med revisjonsforskriftens krav avga oppdragsansvarlig revisor, Steinar Neby, i brev av 2. september 2010 en skriftlig egenvurdering om uavhengighet og kontrollutvalget tok denne til orientering, jf. sak 25/10.

Ski kontrollutvalgs leder, Roar Thun, er styreleder i FDR.

5.2. Regnskapssaker

Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonens arbeid er ivaretatt ved periodiske rapporter fra revisjonen om hvor langt man er kommet i revisjonsarbeidet.

Som kontrollorgan på vegne av kommunestyret skal kontrollutvalget behandle kommunens regnskaper og, sammen med revisjonsberetning og andre tilhørende dokumenter, avgi uttalelse til kommunestyret. Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret oversendes formannskapet og følger saken videre til behandling i kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte den 4. mai, jf. sak 08/10, følgende uttalelse om kommunens årsregnskap for 2009:

”Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Follo distriktsrevisjon datert 15. april 2010 og rådmannens årsrapport.

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

Kontrollutvalget viser til at kommunens investeringsbudsjetter har vært ambisiøse over flere år, samt at avstanden mellom vedtatte prosjekter og realiserte, øker. Utvalget finner dette store etterslepet urovekkende både i forhold til framtidig økning av lånegjelden, den usikre finansielle situasjonen internasjonalt og usikkerhet knyttet til renteutviklingen. Kontrollutvalget stiller spørsmål ved om det store investeringssetterslepet bør medføre at enkelte investeringsbeslutninger tas opp til ny behandling. Kontrollutvalget vil videre understreke viktigheten av at rapporteringer om utviklingen i kommunens økonomi, sykefravær m.v. skjer i henhold til reglementene, og også at disse rapporteringene medfører at det iverksettes tiltak på områder hvor dette er påkrevd.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Ski kommunes årsregnskap for 2009.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Ski kommune for 2009.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.”

5.3. Forvaltningsrevisjon

Revisjonens rapporter om forvaltningsrevisjon baserer seg på en handlingsplan som er vedtatt av kommunestyret. Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og følge anerkjente standarder på området. Kontrollutvalget bestemmer formål og problemstillinger som skal belyses for det enkelte prosjekt. Rapportene legges fram for kontrollutvalget som i sin tur oversender de til kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak med pålegg til rådmannen blir fulgt opp.

Med bakgrunn i overordnet analyse og de prioriteringer som kontrollutvalget foretok i saken vedtok kontrollutvalget i sak 44/08 ”Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon 2009 – 2012”. Kommunestyret sluttet seg til planen i sak 109/08. Kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å foreta endringer i planen.

I henhold til vedtektene for Follo distriktsrevisjon skal hver kommune få utført ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år innenfor den ordinære budsjetttrammen for selskapet.

Kontrollutvalget behandlet i 2010 (basert på vedtak i utvalget i 2009) følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- Vann og avløp: Formålet med prosjektet var å vurdere om Ski kommune sikrer kvalitet og forsyning på vann og håndtering av avløp på en tilfredsstillende måte. Hovedfunnene i rapporten viser at Ski kommune har tilgang på nok vann og at vannet som leveres gjennomgående er av høy kvalitet i forhold til kravene i drikkevannsforskriften. Det ble påpekt at kommunen har en rehabiliteringsgrad av vannledningsnettet som er lav. Når det gjelder avløp viser rapporten at kommunen har tilfredsstillende systemer for å overvåke kommunens utslipp. Rapporten peker på at kommunen de siste årene har rehabilitert mindre avløpsrør enn det har vært lagt opp til i budsjetter og saneringsplan. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 4. mai. Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

”Forvaltningsrevisjonsrapporten om vann og avløp legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om vann og avløp til etterretning.*
- 2. Rådmannen bes følge opp revisjonens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatene innen 6 måneder.”*

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte den 16. juni, jf. sak 61/10, og sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vedtatt i 2010 og for 2011.

I sak 04/10 godkjente utvalget en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av ”offentlige anskaffelser” som det ordinære prosjektet for 2010. Rapporten fra prosjektet ventes i begynnelsen av 2011.

I sak 30/10 vedtok utvalget å velge ”skole” som tema for forvaltningsrevisjon i 2011.

Administrasjonens oppfølging av rapporter:

I henhold til kontrollutvalgsforskriften § 12 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp og gi rapport om dette til kommunestyret. En oppfølging er viktig for bl.a. å lære av de forhold som rapportene peker på.

Rådmannen har i brev av hhv. 15. desember 2009 og 20. oktober 2010 meldt tilbake til kontrollutvalget om rapporten om etterlevelse av etiske retningslinjer for de ansatte i Ski kommune. Utvalget besluttet i møtet den 7. desember, jf. sak 31/10, å ta rådmannens tilbakemelding til orientering og oversende saken til kommunestyret.

Rådmannen meldte tilbake til kommunestyrets møte den 20. januar 2010 om sin oppfølging av anbefalingene i rapportene om forebyggende barnevern og barneverntjenesten – hjelpetiltak i hjemmet. Kommunestyret vedtok i sak 6/10 å ta tilbakemeldingen til orientering og oversende den til kontrollutvalget. Kontrollutvalget vedtok i møtet 26. januar 2010 enstemmig å avgi følgende uttalelse om administrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportene vedrørende barnevernet:

”Når det gjelder behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter, bes rådmannen følge opp kommunestyrets vedtak og forskrift om kontrollutvalg § 12 og rapportere til kontrollutvalget før den sendes til behandling i kommunestyret. Dette synes ikke å være tilfelle i sak vedrørende revisjonens rapporter om barnevernstjenesten.”

5.4 Oppgaver ved selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper med mer, jf. kontrollutvalgsforskriften § 13. Kontrollen omfatter de interkommunale selskapene og de kommunalt heleide aksjeselskapene.

I tråd med forskriftens § 13 andre ledd, utarbeidet FIKS sommeren 2008 et forslag til ”Plan for selskapskontroll 2009 – 2011”. Kontrollutvalget vedtok i sak 41/08 en plan for selskapskontroll 2009 – 2011 og kommunestyret sluttet seg til den i sak 112/08. Kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å foreta endringer i planen innenfor perioden.

Ski kommune har eierinteresser i til sammen 9 selskaper hvor det kan drives selskapskontroll. Selskapskontroll består av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Forskriften sier at det skal gjennomføres eierskapskontroll, og det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon. Selskapskontrollen i Follo-kommunene er lagt til FIKS.

Kontrollutvalget vedtok i møtet 26. oktober, jf. sak 24/10, å fokusere selskapskontrollen i 2010 på i hvilken grad kommunestyrets vedtak bl.a. i forbindelse med rapportene om selskapskontroll fra 2008 og 2009 er fulgt opp. Utvalget vil få en rapport om selskapskontrollen i 2010 til behandling i begynnelsen av 2011.

5.5 Andre kontrolloppgaver

Kontrollutvalget skal gjennomføre et løpende tilsyn med forvaltningen, jf. kontrollutvalgsforskriften § 4. Disse undersøkelsene kan gjøres på ulike måter: oppfølging av kommunestyrevedtak, oppdrag til sekretæren eller revisjonen, eller ved å be om orienteringer og redegjørelser fra ledere og ansatte i kommunen etc.

Kontrollutvalget har i løpet av 2010 hatt et særlig fokus på sykefraværsutviklingen i kommunen. I utvalgets vedtak i møtet 15. juni, jf. sak 13/10, vedrørende tertialmeldingen for 1. tertial uttrykte utvalget bekymring over det stabilt høye sykefraværet i Ski kommune. Utvalget besluttet å behandle dette temaet som en egen sak i løpet av høsten. I møtet 26. oktober, jf. sak 22/10, ga rådmannen utvalget en utfyllende orientering om utviklingen i sykefraværet, rutinene for rapportering av fraværet og det arbeid som gjøres av kommunen for å redusere sykefraværet. Utvalget vedtok å ta dialogen med rådmannen til orientering. Rådmannen vil komme tilbake til utvalget med ny rapportering i forbindelse med kommunens årsoppgjør for 2010.

5.6 Annet

Kontrollutvalget har gjennom hele 2010 vært opptatt av utviklingen i kommunens økonomi. Vesentlige sider av årsregnskapet 2009 ble gjennomgått gjennom en dialog mellom kontrollutvalget og økonomi- og personalsjef i kommunen i utvalgets møte den 4. mai. I møtet den 15. juni orienterte rådmannen og økonomi- og personalsjefen – med utgangspunkt i 1. tertialmelding – om utviklingen i kommunens økonomi og sykefravær m.v. Utvalget gjorde følgende vedtak vedr. 1. tertialmelding:

"Kontrollutvalget er bekymret over det stabilt høye sykefraværet i Ski kommune. Utvalget merker seg rådmannens fokus på og arbeid med sykefraværsutfordringene, og ber om at kommunestyret følger opp resultatene av dette arbeidet.

Kontrollutvalget er videre bekymret over de store utfordringene som relaterer seg til kommunens etterslep på investeringer. Dette påvirker lånefinansieringen og finansutgiftene, og kommunen er også sårbar i forhold til renteøkninger i en økonomisk krevende tid for Ski kommune.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til tertialmeldingen, og tar denne til orientering.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet."

Kommunestyret behandlet 1. tertialmelding i møte 16. juni, jf. sak 42/10, og særutskriften fra kontrollutvalget ble delt ut under møtet.


- Rapporten om "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" ble behandlet i utvalgets møte den 7. desember, jf. sak 32/10. Som en oppfølging ble rådmannen bedt om å gi en skriftlig rapport om internkontrollen i kommunen. Rapporten vil ventelig foreligge våren 2011.


- På bakgrunn av en konkret orienteringssak i utvalgets møte 4. mai, ba utvalget om en nærmere redegjørelse fra rådmannen om Ski kommunes rutiner for journalføring av innkommet post. Rådmannen besvarte henvendelsen i brev av 11. juni. Utvalget behandlet brevet i sitt møte den 15. juni. Utvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.

- **Ordfører Georg Stub** hadde i møtet 26. oktober en dialog med utvalget om hva kommunestyret har vært opptatt av i forhold til de ulike omorganiseringsprosessene i kommunen m.v.

- **Rådmann Audun Fiskvik** orienterte i møtet den 7. desember om forslaget til budsjett og handlingsplan for kommunen for perioden 2011-2014.

Ski, 31. januar 2010


Roar Thun
leder


May-Britt Ødegård
sekretær