



Kommunal og regionaldepartementet  
Postboks 8112 Dep.

0032 OSLO

**Deres ref.:**

**Vår ref.:**  
PMORK  
S10/7494

**Arkivnr:**  
000  
L36695/11

**Dato:**  
13.09.2011

Ved henvendelse vennligst oppgi referanse S10/7494

## **Kommuneloven - forslag til endringer**

Det vises til brev av 27.05. 2011 fra departementet.

Asker formannskap behandlet i møte 23.08. 2011, sak 148/11 – Høring – kommuneloven – oppfølging av rapporten om 85 tilrådninger om styrkt egenkontroll.

Asker kommunes høringsuttalelse fremgår av vedtaket:

*Formannskapet fremmer følgende uttalelse til forslag til endringer i kommuneloven og enkelte andre lover (egenkontrollen i kommunen):*

- *Departementet anmodes om å utarbeide og å ajourholde en oversikt over relevante bestemmelser om internkontroll som gjelder for den kommunale virksomheten. Dersom det ikke er praktisk med en samlet oversikt, bør det utarbeides en slik oversikt for de områder som pålegger kommunen en plikt til å yte tjenester.*
- *Det anbefales innført en bestemmelse i kommuneloven som medfører plikt for rådmannen til å rapportere på rådmannens arbeid med internkontroll.*

Vedlagt følger til orientering kopi av rådmannens saksfremlegg til formannskapet.

Med vennlig hilsen

Per-Arne Mørck  
Controller

Controller  
Postboks 353  
1372 Asker

**E-post**  
post@asker.kommune.no  
**Nettside**  
www.asker.kommune.no

**Telefon**  
66 90 90 00

**Org.nr.**  
944 382 038 mva.  
**Bankgiro**  
6003 06 79000

# SAKSFREMLEGG

Godkjent av:

Arkiv: 000

Saksbehandler: Per-Arne Mørck

Arkivsaksnr.: 10/7494

**Høring - kommuneloven – oppfølging av rapporten 85 tilrådingar styrkt egenkontroll - forslag til endringer.**

::: Sett inn innstillingen under denne linja – denne linjen skal ikke fjernes↓  
Rådmannen anbefaler formannskapet å fatte slikt

**v e d t a k:**

- 1. Formannskapet slutter seg til rådmannens forslag til bemerkninger til KRDs forslag til endringer i kommuneloven og enkelte andre lover (egenkontrollen i kommunene m.m.)**

::: Sett inn innstillingen over denne linja – denne linjen skal ikke fjernes↑

... Sett inn saksutredningen under denne linja – denne linjen skal ikke fjernes↓

## **1. Sammendrag og konklusjon**

Kommunal- og regionaldepartementet (KRD), har utarbeidet et høringsnotat som oppfølging av rapporten ”85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane”. Formannskapet ble orientert om rapporten ved behandlingen av 55/11, i møte 15.03. 2011.

Departementet kommer i høringsnotatet med forslag til oppfølging av tiltak som forutsetter departementets medvirkning.

Rådmannen har sendt høringsnotatet til kommunerevisor som i samråd med kontrollutvalget vurderer om det er grunnlag for en selvstendig uttalelse fra kontrollutvalget.

Slik rådmannen ser det har høringsnotatet to funksjoner. Det ene er at det gir en redegjørelse for - og innføring i de vurderinger som gjøres i departementet knyttet til sentrale problemstillinger innen temaet egenkontroll. Det andre er at kommunen også inviteres til å komme med uttalelse til disse vurderinger. Sentrale deler av problemstillingene som tas opp ligger i skjæringspunktet mellom administrasjon og politikk. Rådmannen har søkt å begrense sine kommentarer til rent administrative forhold. Det er, med få unntak, bare foreslått en uttalelse til forhold som avviker fra departementets anbefaling.

## **2. Bakgrunn for saken. Saksopplysninger.**

Høringsnotatet er en oppfølging av KRDs arbeid med å styrke egenkontrollen i kommunene. I rapporten ”85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane”, forutsettes flere tiltak å bli fulgt opp av departementet.

Høringsnotatet har følgende innhold/avsnitt:

1. Innledning
2. Kontrollutvalget, valg sekretariat osv.
3. Arbeidet i kontrollutvalget
4. Revisjon
5. Internkontroll
6. Selskapskontroll
7. Andre regelendringer
8. Lov om interkommunale selskaper
9. Inndelingsloven (lov om fastsetting og endring av kommune- og fylkesgrenser)

Rådmannen har valgt å knytte sine kommentarer og anbefalinger til disse avsnittene

Ad 1. Innledning.

Vedlagt følger kopi av første avsnitt i høringsnotatet.

I innledningen redegjør departementet på sitt arbeid og planer for arbeid knyttet til utarbeidelse av

- håndbok for kontrollutvalg,
- støtte til idehefte om internkontroll,
- samspillet mellom statlig tilsynsvirksomhet og den kommunale egenkontrollen
- behandling av statlige tilsynsrapporter i kommunale folkevalgte organer, og
- oversikt over bestemmelsene om internkontroll.

Rådmannen konstaterer at departementet har fulgt opp rapporten med de 85 anbefalingene ved å iverksette et bredt arbeid. Veilederen utgitt i form av "Kontrollutvalgsboka" fremstår som en bred innføring i kontrollutvalgets rolle og oppgaver. Også et idehefte om internkontroll vil kunne bli et viktig virkemiddel for å styrke egenkontrollen.

Når det gjelder utarbeidelse av oversikt over bestemmelser knyttet til internkontroll (siste strekpunkt ovenfor), er departementet ikke innstilt på å følge opp med utarbeidelse av oversikt over slike bestemmelser. Rådmannen kan vanskelig se begrunnelsen for dette standpunkt. Det vil kunne være nyttig for kommunenes mulighet til å følge opp sitt ansvar for tjenester og tiltak at det foreligger en slik oversikt. Alternativet vil være at den enkelte kommunen selv må skaffe seg denne oversikten. Rådmannen ser at dette kan være en utfordring å lage en oversikt for alle typer bestemmelser som gjelder for kommunens virksomhet. Departementet bør imidlertid utarbeide en slik oversikt for de områder der kommunen er tillagt en lovbestemt plikt til å tilrettelegge for tjenester til innbyggerene.

Forslag til uttalelse:

Departementet anmodes om å utarbeide og å ajourholde en oversikt over relevante bestemmelser om internkontroll som gjelder for den kommunale virksomheten. Dersom det ikke er praktisk med en samlet oversikt, bør det utarbeides en slik oversikt for de områder som pålegger kommunen plikt til å yte tjenester.

Ad 2. Kontrollutvalg, valg, sekretariat osv..

Rådmannen har ingen bemerkninger til departementets forslag til bestemmelser knyttet til at sekretariatet for kontrollutvalget, og hvem som kan være sekretær for kontrollutvalget.

Til problemstillingene knyttet til valg, sammensetning/antall medlemmer i kontrollutvalg har rådmannen ingen bemerkninger. I Asker ivaretas dette av valgkomiteen som etter konstitueringen innstiller til innbemanningen i styrer, råd og utvalg.

#### Ad 3. Arbeidet i kontrollutvalget.

Departementet har vurdert følgende temaer:

- Åpne møter i kontrollutvalget
- Særskilte rettigheter for mindretallet
- Hvem skal ha flertallet i kontrollutvalget?
- Kontrollutvalget adgang til lukkede møter i kontrollutvalget

Rådmannens bemerkninger:

Departementets forslag søker å tilpasse reglene for kontrollutvalg til de regler som gjelder for de øvrige styrer, råd og utvalg.

Rådmannen har ingen bemerkninger til departementets vurderinger og forslag.

#### Ad 4 Revisjon

Departementet har vurdert følgende temaer:

- Hjemmelen til å dispensere fra utdanningskrav til kommunerevisor.
- Forhold til hvitvaskingsloven
- Krav til overordnet analyse som grunnlag for plan for selskapskontroll.

Rådmannens bemerkninger:

Rådmannen har ingen bemerkninger til departementets vurderinger og forslag.

#### Ad 5 Internkontroll.

Departementet har vurdert følgende temaer:

- Krav til rapportering om internkontroll i årsmeldingen.
- Kommunale foretak – internkontrollansvar til daglig leder.

Rådmannens bemerkninger:

##### Krav til rapportering.

Departementet har vurdert om det skal innføres særskilte krav til rådmannen om å rapportere på internkontroll. Rådmannen konstaterer at dette spørsmålet ikke er relevant for Asker fordi kravet om rapportering ligger implisitt i ISO-sertifiseringene. Rådmannen er av formannskapet forpliktet til å nå målsatte krav til grad av styring og internkontroll, ref. formannskapets sålydende vedtak i møte 15.03. 211, sak 55/11 – Egenkontroll – internkontroll og ISO-sertifisering – rapport og nye sertifikater fra Det Norske Veritas:

- 3. I tilknytning til fremtidige fremlegg av rapporter om oppfølging av ISO-standardene vil rådmannen foreta en kritisk vurdering av kommunens viktigste risikoområder og internkontroll.  
Det settes som mål at grad av styring og kontroll skal komme på nivå 4.*

En bestemmelse om rapportering i kommuneloven vil imidlertid kunne medvirke til at det legges grunnlag for et bredere sammenligning mellom kommunene om målbarheten av internkontroll. Videre vil en ved dette få innsikt andre kommunes arbeid med tiltak som virker positivt på utvikling

av rutiner som resulterer i god internkontroll. Rådmannen kan vanskelig se at dette arbeidet skal kunne gjennomføres uten at det foreligger en ensartet plikt til rapportering.

Forslag til uttalelse:

Det anbefales innført en bestemmelse i kommuneloven som medfører plikt for rådmannen til å rapportere på rådmannens arbeid med internkontroll.

#### Kommunale foretak – internkontrollansvaret til daglig leder.

Asker kommune har ikke etablert kommunale foretak. Bestemmelsen er derfor ikke relevant for noen kommunale virksomheter. Prinsippet om å klargjøre internkontrollansvaret for daglig leder er sentralt. Det vil videre skape en likhet i ansvar daglige ledere i virksomheter som er selvstendige rettssubjekter, som for eksempel interkommunale selskaper og kommunalt eide aksjeselskaper.

#### Ad 6. Selskapskontroll

Departementet har vurdert følgende temaer:

- Overskrift i kommuneloven § 80
- Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskap
- Bør begrepet selskapskontroll klargjøres?

Rådmannen har ingen bemerkninger til departementets vurderinger og forslag.

#### Ad 7 Andre regelendringer.

Departementet har vurdert følgende temaer:

- Åpne møter i styret i kommunale foretak
- Valg av ansatte til styret i kommunale foretak
- Begrensninger i anledningen til å finansiere lån når investeringen gir rett til momskompensasjon
- Avdrag på likviditetslån og kassakreditter

Rådmannen har ingen bemerkninger til departementets vurderinger og forslag.

#### Ad 8 Lov om interkommunale selskap – endringer i visse bestemmelser om økonomiforvaltningen

Departementet har vurdert følgende temaer:

- Låneopptak og avdrag på lån
- Statlig lånegodkjenning
- Finansiell risiko
- Bruk av inntekter ved salg av fast eiendom
- Enkelte endringer i reglene om selskapets årsbudsjett/økonomiplan
- Bokføring
- Styrets ansvar for regnskapet
- Opplysninger om godtgjørelse - forskriftshjemmel

Rådmannen bemerker:

Når det gjelder låneopptak, tar departementets forslag sikte på å harmonisere reglene i lov om interkommunale selskaper og i kommuneloven, ved at det blir liklydende bestemmelser om låneopptak. Videre at det blir tatt en klarere konsekvens av at deltakerkommunen har et ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelser. For Asker er ikke bestemmelsene av vesentlig interesse fordi det i vedtektene til de interkommunale selskapene der Asker kommune deltar, har bestemmelser om at låneopptak skal godkjennes av eierkommunene.

Rådmannen vurderer de øvrige forslag til å være en teknisk gjennomgang med sikte på å oppdatere reglene slik at disse samsvarer med det som gjelder for andre selskapstyper og for deltakerkommunenes virksomhet. Rådmannen har ingen bemerkninger til forslagene.

#### Ad 9 Inndelingsloven

Inndelingsloven er en prosesslov som regulerer fremgangsmåten ved fastsetting og endring av kommune- og fylkesgrenser. Som et ledd i prosessen skal det opprettes en fellesnemnd. Bestemmelsen om sammensetning av fellesnemnda skal reflektere innbyggertallet i kommunene. Dette har vist seg uhensiktsmessig ved sammenslåing av store og svært små kommuner. Bestemmelsen foreslås endret for at fellesnemndene skal kunne fungere hensiktsmessig.

Rådmannen har ingen bemerkninger til departementets forslag.

### 3. Rådmannens vurderinger

Egenkontroll og internkontroll er ett av fire satsningsområder i rådmannens lederavtale for 2011. Departementets arbeid med oppfølging av rapporten 85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane, fra desember 2009, legger viktige rammer og føringer for arbeidet med internkontroll. Samtidig gir departementets veiledninger/rapporter, vurderinger og forslag både inspirasjon og kraft til rådmannens arbeid med intern oppfølging av arbeidet med internkontroll. Departementets arbeid for å klargjøre kontrollutvalgets viktige funksjon og rolle er i denne sammenheng av vesentlig betydning.

Samtidig er det viktig at arbeidet i de styrende organer i kommunale tilknytningsformer, som kommunale foretak og interkommunale selskaper, blir underlagt samme bestemmelser for åpenhet, rapportering og økonomistyring som den øvrige kommunale forvaltningen.

Rådmannen har ikke foreslått utarbeide et eget hørings svar til departementet. Rådmannen er innstilt på at Asker kommunes uttalelse gis i form av rådmannens saksfremlegg, supplert med saksprotokollen fra formannskapetets behandling.

Lars Bjerke  
Rådmann

#### Vedlegg:

Høringsnotat om endringer i kommunelova og enkelte andre lover (egenkontroll i kommunane m.m.)

... Sett inn saksutredningen over denne linja – denne linjen skal ikke fjernes↑

# ASKER KOMMUNE

L.nr.: 35829/11  
S.nr.: 10/7494  
Arkivnr.: 000//  
Dato: 24.08.2011  
Saksbeh.: Per-Arne Mørck

---

Utvalg	<b>Formannskapet</b>	Utvalgssak	<b>148/11</b>
Møtedato	<b>23.08.2011</b>		

---

## **Saksprotokoll: Høring - kommuneloven - oppfølging av rapporten 85 tilrådingar styrkt eigenkontroll - forslag til endringer**

### **Behandling:**

Ordfører fremmet forslag om ny formulering av vedtakspunktet:

Formannskapet fremmer følgende uttalelse til forslag til endringer i kommuneloven og enkelte andre lover (egenkontrollen i kommunen):

- Departementet anmodes om å utarbeide og å ajourholde en oversikt over relevante bestemmelser om internkontroll som gjelder for den kommunale virksomheten. Dersom det ikke er praktisk med en samlet oversikt, bør det utarbeides en slik oversikt for de områder som pålegger kommunen en plikt til å yte tjenester.
- Det anbefales innført en bestemmelse i kommuneloven som medfører plikt for rådmannen til å rapportere på rådmannens arbeid med internkontroll.

Ordførers forslag til nytt vedtakspunkt ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

**Formannskapet fremmer følgende uttalelse til forslag til endringer i kommuneloven og enkelte andre lover (egenkontrollen i kommunen):**

- **Departementet anmodes om å utarbeide og å ajourholde en oversikt over relevante bestemmelser om internkontroll som gjelder for den kommunale virksomheten. Dersom det ikke er praktisk med en samlet oversikt, bør det utarbeides en slik oversikt for de områder som pålegger kommunen en plikt til å**

**yte tjenester.**

- **Det anbefales innført en bestemmelse i kommuneloven som medfører plikt for rådmannen til å rapportere på rådmannens arbeid med internkontroll.**