Møtebok

Sted:	**Nittedal rådhus, Slåttenhus.**
Tid:	**Torsdag 19.9.13 kl. 16.00 – 17.30.**
Tilstede medlemmer	Arne Sømhovd (leder) Arvid Ruus (nestleder) Gunvor A. Olsen Arne Olsen Erland Vestli
Tilstede varamedlemmer	
Forfall	
Andre	ADMINISTRASJONEN Rådmann Bitten Sveri i sak 20/2013. ØRRD Forvaltningsrevisor Oddny Ruud Nordvik og regnskapsrevisor Camilla Eide. ROKUS Konsulent Øystein Hagen
Behandlede saker	Sak nr. 20/2013 - 26/2013.

20/2013	**Rådmannen orienterer vedrørende sekretærfunksjonen for viltnemda.**
21/2013	**Skriftlig tilbakemelding fra rådmannen vedrørende Ernst & Young rapporten.**
22/2013	**Planlegge neste forvaltningsprosjekt – revisjonen orienterer.**
23/2013	**Revisors egenvurdering av uavhengighet.**
24/2013	**Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen for 2014.**
25/2013	**Referater, orienteringer og diskusjoner.**
26/2013	**Eventuelt.**

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten

Nittedal, 19.9.2013

Arne Sømhovd

Kontrollutvalgets leder

Øystein Hagen

Konsulent

Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2013	**Rådmannen orienterer vedrørende sekretærfunksjonen for viltnemda.**	19.9.13

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

1. Revisjonsnotat som omhandler postrutiner for inngående brev til viltnemda.
2. Rådmannens skriftlige tilbakemelding - Kort redegjørelse vedrørende viltnemd og postrutiner.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgssak 17/2013 - *Revisjonsnotater som omhandler ekstraordinært kommunestyremøte ved valg av forliksråd, og postrutiner for inngående brev til viltnemda* fattet Nittedal kontrollutvalg blant annet følgende vedtak:

Rådmannen bes snarest legge frem en sak om rutiner vedrørende sekretærfunksjonen for viltnemda, herunder hvordan post skal håndteres. Kontrollutvalget vil ha saken til orientering.

Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en redegjørelse vedrørende overnevnte vedtak. Rådmannens skriftlige og muntlige orientering legges frem i denne saken.

Forslag til vedtak

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Bitten Sveri orienterte kontrollutvalget om sekretærfunksjonen for viltnemda. Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble kommentert og besvart.

Kontrollutvalgets vedtak	
Saken tas til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2013	**Skriftlig tilbakemelding fra rådmannen vedrørende Ernst & Young rapporten.**	19.9.13

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

1. Revisjonsnotat vedrørende problemstillinger reist i notat fra Ernst & Young.
2. Rådmannens skriftlige tilbakemelding – Redegjørelse vedrørende ansettelsesrutiner i Nittedal kommune.

Saksopplysninger

Kommunestyre fattet i sak 54/13 – Oppfølging av kontrollutvalgets sak 16/2013 - Orientering om revisjonsnotat som omhandler problemstillinger reist i notat fra Ernst & Young følgende vedtak:

Kontrollutvalget har merket seg at generelt så preges ansettelsene av manglende overholdelse av saksbehandlingsrutiner, herunder manglende rutiner for journalføring, manglende dokumentasjon på referanser, forskjell på søkerne mellom offentlig søkerliste og fullstendig journal, ulik dokumentasjon av intervjuer/samtaler med kandidater til samme stilling etc. Dette gjør at beslutningen om ansettelse er vanskelig å etterprøve og vurdere. En slik uryddighet vil kunne gi grobunn for spekulasjoner om kvalifikasjonene og egnetheten til de som blir ansatt.

Kommunestyret ber rådmann etterkomme kontrollutvalgets bemerkninger, og rapportere skriftlig tilbake til kontrollutvalget.

Rådmannens skriftlige svar legges frem i denne saken.

Forslag til vedtak

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Saken tas til orientering, og kontrollutvalget ber revisjonen følge opp saken i 2014.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
22/2013	**Planlegge neste forvaltningsprosjekt – revisjonen orienterer.**	19.9.13

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016
2. Revisjonsnotat til kontrollutvalget i Nittedal kommune - Nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Saksopplysninger

Forskrift om kontrollutvalg § 9 sier at kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Med bakgrunn i plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 (vedlegg 1), vedtatt av kommunestyret i sak 2/13, har kontrollutvalget satt opp prioriteringsområder hvor det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon. I den forbindelse har Nedre Romerike distriktsrevisjon utarbeidet et notat, som vil gi en kort redegjørelse som grunnlag for kontrollutvalget til å treffe en beslutning, for bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i Nittedal kommune (vedlegg 2).

Prioriteringer som er satt opp av kontrollutvalget for denne planperioden er:

1. Demokrati – politisk perspektiv
    a. Fungerer komitesystemet?
    b. Får politiske utvalg de sakene de skal ha?
    c. Følges politiske vedtak opp og hvor lang tid bruker administrasjonen på å følge opp?
2. Beredskap – samfunnsperspektiv
    a. Har kommunen beredskapsplaner og risiko- og sårbarhetsanalyser som oppfyller lovens krav?
    b. Foretar kommunen realistiske og relevante øvelser?
3. Internkontroll – økonomisk perspektiv / medarbeiderperspektiv
    a. Etterleves lederavtaler? Har de et godt innhold?
    b. Har Nittedal tilfredsstillende rutiner for avviksrapportering og følges rapportene opp? Her kan det være aktuelt å se på overordnende systemene eller gå mer detaljert inn på enkeltområder (for eksempel skole)
4. Fastlegeforskrift / fysioterapi – brukerperspektiv / Lovetterlevelse
    a. Får kommunen det den skal ha – det som er avtalt, og det som det betales for?

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov, slik at også andre områder enn det som er prioritert først i planen kan velges.

Det legges opp til en drøftelse i kontrollutvalget i denne saken hvor kontrollutvalget fastslår neste forvaltningsrevisjonsprosjekt i Nittedal kommune.

Forslag til vedtak

Revisjonen bes å gjennomføre prosjektet .... i henhold til plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016. Kontrollutvalget ber om at det legges frem en prosjektplan for prosjektet .... i sitt neste møte 21.11.2013.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Oddny Ruud Nordvik orienterte om distriktsrevisjonens notat. Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalgets vedtak	
Revisjonen bes å gjennomføre prosjektet *Internkontroll – økonomisk perspektiv / medarbeiderperspektiv* i henhold til plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016. Kontrollutvalget ber om at det legges frem en prosjektplan for prosjektet i sitt neste møte 21.11.2013.	
Sign.	**Utskrift** Nedre Romerike distriktsrevisjon

Sak nr.	Sak	Møtedato
23/2013	Revisors egenvurdering av uavhengighet.	19.9.13

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nittedal kommune
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nittedal Eiendom KF

Saksopplysninger

Kommunens revisor har strenge krav til sin uavhengighet og det er hjemlet i kommuneloven og i egen forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Kommunelovens § 79 lyder:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående regnes

a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold

b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og

c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet.

Videre stilles det spesielle krav til revisors uavhengighet i forskriften om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 13 som lyder.

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

Hvert år er oppdragsansvarlig revisor pliktig å avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget jfr. forskriftens § 15.

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nittedal kommune og Nittedal Eiendom KF legges frem i denne saken.

Forslag til vedtak

Revisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nittedal kommune og Nittedal Eiendom KF tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Revisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nittedal kommune og Nittedal Eiendom KF tas til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
24/2013	**Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen for 2014.**	19.9.13

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

1. ROKUS IKS sitt budsjettforslag for 2014.
2. Romerike Revisjon IKS sitt budsjettforslag for 2014.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen og revisjonen.

> *"Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.*
> *Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen."*

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten blir som tidligere, med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs. Det er foreslått en endring i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2013. Posten **kurs** er økt med kr. 10.000 da det er budsjettert med flere deltakere til kontrollutvalgskonferansen til Norges kommunerevisorforbund (NKRF) i 2014.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og dette blir behandlet i representantskapets møte 24.9.13. Foreløpig foreligger kun innstillingen fra styret, jf. vedlegg 1. I forslaget er sekretariatets totale budsjettramme satt til kr 2 519 000. Budsjettet er bygd opp etter beste skjønn, basert på erfaringer fra driften så langt.

For Nittedal sin del vil dette utgjøre kr 205 308. I budsjettsammenheng fordeles 60 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 40 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 40 prosentene etter medgått tid.

Revisjonen

Fra 1. januar 2014 vil det etter planen være full drift i Romerike Revisjon IKS. Nittedal kommune skal årlig yte et driftstilskudd til Romerike Revisjon IKS. Driftstilskuddet fra den enkelte kommunen består av et fast grunnbeløp og et variabelt tilskuddsbeløp, og det fastsettes nærmere i eieravtalen.

Tilskuddenes størrelse bygger på folketallet i deltakerkommunene. Det variable tilskuddet skal revideres hvert 4. år på bakgrunn av endringer i folketallet pr. 01.01.

I en overgangsfase på 4 år (2013 – 2016) bidrar deltakerkommunene med et ekstra driftstilskudd på til sammen kr 4 mill. Deltakerkommunenes andel av tilskuddet følger samme prinsipp som for eier- og ansvarsandeler.

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og dette blir behandlet i representantskapets møte 19.9.13. Styret skulle ha behandlet budsjett i møte den 5. september 2013. Dette ble ikke gjort da hele styret trakk seg. De opplysninger man legger til grunn i denne saken er forslaget til styremøtet, jf. vedlegg 2.

Nittedal kommunes driftstilskudd til Romerike Revisjon IKS for 2014:
Sum årlig tilskudd = 1 836 000,-
Ekstra driftstilskudd år 2 (oppstartstilskudd) = 84 000,-
Samlet tilskudd 2014 = 1 920 000,-

Tilskuddet til Romerike Revisjon IKS fra Nittedal kommune er for 2014 budsjettert til kr. 1 920 000,-. Det vises til selskapsavtalen og eierskapsavtalen for Romerike Revisjon IKS for ytterligere detaljer.

Totalt
Det samlede forslaget er som følger:

	Poster	Budsjett 2014	Budsjett 2013
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	50 000	50 000
	Uforutsette oppgaver – Disp. KU	75 000	75 000
	Abonnementer KU	3 000	3 000
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kurs	35 000	25 000
	Sum	**165 000**	**155 000**
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	**205 308*)**	**201 000**
Revisjonen	Ramme for virksomheten	**1 920 000**)**	**1 505 000**
		2 290 308	**1 861 000**

**) Ikke behandlet i representantskapet*
***) Ikke behandlet i styret og representantskapet*

Forslag til vedtak

1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nittedal kommune vedtas, med forbehold om representantskapsbehandling i ROKUS IKS og styre- og representantskapsbehandling i Romerike Revisjon IKS, og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2014.

	Poster	Budsjett 2014
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	50 000
	Uforutsette oppgaver – Disp. KU	75 000
	Abonnementer KU	3 000
	Møteutgifter	2 000
	Kurs	35 000
	Sum	**165 000**
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	**205 308*)**
Revisjonen	Ramme for virksomheten	**1 920 000**)**
		2 290 308

**) Ikke behandlet i representantskapet*
***) Ikke behandlet i styret og representantskapet*

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nittedal kommune 2014.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak

1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nittedal kommune vedtas, med forbehold om representantskapsbehandling i ROKUS IKS og styre- og representantskapsbehandling i Romerike Revisjon IKS, og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2014.

	Poster	Budsjett 2014
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	50 000
	Uforutsette oppgaver – Disp. KU	75 000
	Abonnementer KU	3 000
	Møteutgifter	2 000
	Kurs	35 000
	Sum	**165 000**
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	**205 308*)**
Revisjonen	Ramme for virksomheten	**1 920 000**)**
		2 290 308

**) Ikke behandlet i representantskapet*
***) Ikke behandlet i styret og representantskapet*

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nittedal kommune 2014.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget til orientering.

Sign.	**Utskrift** Nittedal kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
25/2013	Referater, orienteringer og diskusjoner.	19.9.13

Saksbehandler
- Øystein Hagen

Saksdokumenter
Referater/vedlegg
1. Postjournal 2013 for kontrollutvalget i Nittedal, med jnr. 1 til 32 -2013.
2. Melding om vedtak i kommunestyret – 54/13 oppfølging av kontrollutvalgets sak 16/2013 – orientering om revisjonsnotat som omhandler problemstillinger reist i notat fra Ernst & Young.
3. Melding om vedtak i kommunestyret – 55/13 oppfølging av kontrollutvalgets sak 15/2013 – orientering om revisjonsnotat som omhandler mulige uregelmessigheter.
4. Melding om vedtak i kommunestyret – 56/13 forvaltningsrevisjonsprosjekt – anskaffelser og kontraktsoppfølging – kommunalteknisk driftsavdeling og kommunaltekniske planavdeling.
5. Oppfølging av revisjonsmerknader for 2012.
6. Saker behandlet i kontrollutvalget i 2013, sist redigert 12.9.13.
7. Tiltaksplan 2013, sist redigert 12.9.13.
8. Saker til oppfølging/behandling, sist redigert 12.9.13.

Saksopplysninger
Orienteringer/diskusjoner
Hensikten er gjensidig orientering om aktuelle saker. Andre saker som kontrollutvalget vil få en orientering om er:

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling
Sekretær orienterte om referatsakene.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

NITTEDAL KOMMUNE
- der storby og Marka møtes

Nedre Romerike distriktsrevisjon
Boks 313
2001 LILLESTRØM

Vedlegg til referatsak .S

Vår ref:	Deres ref:	Dato:
13/01549-2	AN01.3	10.09.2013

TILBAKEMELDING PÅ FORHOLD TATT OPP I REVISJONSNOTAT 1 - 2012

Vi viser til deres brev av 8.5.2013 og oversender med dette våre tilbakemeldinger til forholdene som er omtalt i revisjonsnotat 1- 2012.

Kommentarer til årsregnskapet

Budsjettjustering ikke fattet på gyldig beslutningsnivå

Forholdet som tas opp gjelder kommunestyre sak 112/12 Overføring av investeringsmidler fra 2012 til 2013. Rådmannens innstilling til formannskapet ble endret pga ny informasjon om framdrift for paviljongene på Slattum skole. Det ble overført ytterligere 4,826 mill kr av bevilgningen til dette prosjektet. Finansieringen ble tatt ned med samme beløp, men på feil finansieringskilde. Saken ble vedtatt i kommunestyret på feil grunnlag 17.12.2012. Feilen ble oppdaget dagen etter, men det var ikke mulig å ta opp dette som ny sak til kommunestyret før årets slutt.

Administrasjonen bestreber seg på å følge kommuneloven vedrørende årsbudsjettet og endringer i dette.

Intern kontroll

For mye utbetalt møtegodtgjørelse til politikere

Revisjonen har avdekket at rutinen for attestering og anvisning av lønnsbilag som grunnlag for utbetaling av møtegodtgjørelse og skyssgodtgjørelse ikke har fungert tilfredsstillende.

Nittedal kommune vil gå gjennom sine rutiner knyttet til møtegodtgjørelse og skyssgodtgjørelse til politikerne for å unngå feil i utbetalinger i fremtiden.

Manglende/ufullstendig dokumentasjon av reiseregninger/reisegodtgjørelse

Revisjonen har avdekket en del mangler i reiseregninger knyttet til legitimasjonskravene i forskrift av 21.12.2007 (nr. 1766) § 5-6-12. Manglene har blant annet vært manglende formål med reisen, navn på passasjerer, adresse etc.

Enhet for Økonomi
Postadresse:
Postboks 63, 1483 Hagan
E-post:
postmottak@nittedal.kommune.no
Besøksadresse:
Moveien 1, 1482 Nittedal

Tlf : 67059000
Fax: 67 07 22 70
Bankkonto:
7101 05 04001
Organisasjonsnr:
971 643 870

Nittedal kommune vil gjennomgå internkontrollrutinene i forbindelse med utbetaling av reiseregninger og lønnsgodtgjørelse for å sikre at disse er tilstrekkelige til å fange opp mangler i forbindelse med legitimasjonskravene i forskrift av 21.12.2007 (nr. 1766) § 5-6-12. Kommunen planlegger å implementere system for elektronisk registrering av reiseregninger som vil medføre at standard reiseregningsskjema som ivaretar legitimasjonskravene i forskrift av 21.12.2007 (nr. 1766) § 5-6-12 tas i bruk i hele kommunen.

Rutiner for behandling av overtidsbilag i administrasjonsavdelingen
Revisjonen har avdekket at det i administrasjonsavdelingen har vært overtidsbilag som inneholder urettmessig beregning av starttidspunkt for overtid ved at beregnet overtid har overlappet opparbeidet plusstid/fleksitid. Revisjonen har ikke funnet felles rutiner for beregning av overtidstimer i forhold til tidspunkt for overtidens begynnelse og slutt.

Nittedal kommune vil gjennomgå rutinene knyttet til internkontroll av attestasjon og anvisning av overtidsbilag for å sikre at disse er korrekte. Kommunen vurderer innføring av nytt system for tidsregistrering som planlegges koblet opp mot lønnssystemet som vil regne ut korrekt overtid automatisk i systemet.

Attestasjon og anvisning i forbindelse med bruk av kjøpekort
Revisjonen har avdekket at det foreligger ulik praksis på de ulike enhetene knyttet til bruk og kontroll av kjøpekort/bensinkort. Det er også avdekket at samlefakturaer fra leverandører for kjøpekort er attestert eller anvist av samme person som står som kortinnehaver på fakturaen.

Kommunen vil utarbeide felles rutiner og internkontroll i forbindelse med bruk, oppbevaring og kontroll av kjøpekort. Kommunen vil presisere økonomireglementets bestemmelser for ansatte med attestasjons og anvisningsmyndighet om at ansatte som har dette ikke kan attestere eller anvise regninger knyttet til egen person.

Bokføringsloven
Revisjonen har avdekket at det er mangelfull sporbarhet på transaksjoner som gjelder NAV.

Kommunen jobber jevnlig med å skaffe dokumentasjon på inntekter som mottas fra NAV Stat. Dette arbeidet vil det bli satt ytterligere fokus på i tiden som kommer.

Med vennlig hilsen

Anne-Birgitte Sveri
rådmann

Inge Bjur Halvorsen
økonomisjef

Godkjent og ekspedert uten underskrift

Sak nr.	Sak	Møtedato
26/2013	Eventuelt.	19.9.13

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Neste møte i kontrollutvalget er berammet til:

Mandag 21.11.2013, kl. 18.00.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Neste møte i kontrollutvalget er berammet til torsdag 21.11.2013, kl. 18:00.

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift