



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Møtebok

Sted:	Skedsmo rådhus, formannskapssalen.
Tid:	Mandag 12.5.14 kl. 08.00 – 11.15
Tilstede medlemmer	Asle Johansen (leder) Kjell Arne Hagen (nestleder) Knut Sørheim
Tilstede varamedlemmer	Gunnar Bergedal
Forfall	Lone Kjølrsrud Elin Kristiansen Garcia
Andre	Rådmann økonomisjef Erik Nafstad under sak 15 og 16 Fra revisjonen møtte Marion Hauan møtte under sak 15 og 16. Fra sekretariatet møtte Mona Moengen.
Behandlede saker	Sak nr. 15 – 121/ 2014.
	15/2014 Revisjonsbrev nr. 6 – årsregnskap og årsberetning 2013.
	16/2014 Skedsmo kommunes årsregnskap og årsrapport 2013.
	17/2014 Rapportering fra Nedre Romerike revisjonsdistrikt.
	18/2014 Planlegge virksomhetsbesøk 2014.
	19/2014 Kontrollutvalgets kontakt med media.
	20/2014 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	21/2014 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

Asle Johansen leder kontrollutvalget

UTSKRIFTER

Hovedutskrift er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann og Nedre Romerike revisjonsdistrikt.



Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2014	Revisjonsbrev nr. 6 – årsregnskap og årsberetning 2013	12.5.14

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Revisjonsbrev nr. 6 fra Nedre Romerike distriktsrevisjon, datert 15.4.14.
2. Brev til rådmannen datert 29.4.14.
3. Rådmannens kommentar til nummerert brev nr. 6 (ettersendes).

Saksopplysninger

I forskrift om revisjon § 4, 2. og 3. ledd heter det følgende:

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende.

Nedre Romerike distriktsrevisjon har i brev av 15.4.14 (vedlegg 1 til saken) gitt et revisjonsbrev nr. 6 hvor det fremgår at investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 3 185 725,65. Regnskapsforskriftens § 9 4. ledd krever at udekket beløp først skal reduseres ved å redusere budsjetterte avsetninger i investeringsregnskapet og ved å overføre ikke disponerte midler fra ubundne investeringsfond. Skedsmo kommune har ikke redusert avsetninger til ubundne investeringsfond.

Revisjonen har vurdert de formelle feilene i regnskapet for Skedsmo i 2013 til å være av en slik karakter at det medfører forbehold i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget bør behandle forholdene som er omtalt i nummerert brev grundig. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken skal sendes videre til kommunestyret. Utvalget plikter uansett å påse at de forhold som revisjonen har påpekt blir fulgt opp. Som et ledd i dette har sekretariatet på vegne av kontrollutvalget bedt om rådmannens kommentarer til brevet. På grunn av kort tidsfrist ettersendes rådmannens svar.




Forslag til vedtak

Saken legges frem uten innstilling da rådmannens svar kan påvirke hvordan kontrollutvalget ønsker å følge opp saken.

Kontrollutvalgets behandling

Av rådmannen svar til revisjonsbrev nr. 6 fremgår det at Rådmannen mener udekkede poster i investeringsregnskapet bør gjøres synlig ved avslutning av regnskapet ved at dette nevnes særskilt, og ikke kun i en note (nr. 20). Han skriver at med den framgangsmåten som er valgt for 2013 vil overskridelsen tas opp ved disponering av regnskapsresultatet der kommunestyret kan ta stilling til hvordan overskridelsen skal dekkes opp. Dette gir samlet sett bedre oversikt over situasjonen på prosjektene uten at det forringer kvaliteten på regnskapet for øvrig.

Økonomisjefen la vekt på at kommunen til neste år vil synliggjøre eventuelle overskridelser på en annen måte, og følge strykningsbestemmelsene i forskriftene.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger saken opp ved neste regnskapsavslutning.	
Sign.	Utskrift
	



Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2014	Skedsmo kommunes årsregnskap og årsrapport 2013.	12.5.14

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Årsberetning Skedsmo 2013 (egen utsendelse).
2. Regnskap 2013 (egen utsendelse).
3. Revisors beretning for 2013.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse.

Saksopplysninger

Kommunen skal for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene.

(Kommunelovens § 48, punkt 1 og 2.). Skedsmo kommunes årsregnskap for 2013 er avlagt og fremlegges for Kontrollutvalget til behandling.

Nytt av året er at kommunen skal redegjøre for iverksatte og planlagte tiltak for å sikre en høy etisk standard i årsberetningen (jf. Kommuneloven § 48 nr.5). Eksempler på ulike typer tiltak som kan bidra til å sikre en høy etisk standard kan være der

- Kommunens utarbeider eller oppdaterer etiske retningslinjer,
- Rådmannen arbeider med å forbedre internkontrollen,
- Kontrollutvalget har fått gjennomført forvaltningsrevisjoner på områder av betydning for kommunens tillit og omdømme.

I henhold til § 7 i "Kontrollutvalgskonferansen" skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av denne uttalelsen skal være formannskapet i hende før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Formannskapet i Skedsmo avgir sin innstilling om årsregnskapet i møte 21. mai 2014.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret. Årsberetningen skal oversendes kontrollutvalget før utvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10).

Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april, jf. forskrift om revisjon i kommuner, § 5. I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende forhold:

1. om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk,
2. om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap stemmer med regulert budsjett,
3. om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistens med årsregnskapet, og om forslag til anvendelse av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd, er i samsvar med lov og forskrifter,



4. om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Revisor har avlagt beretning 15. april 2014, se vedlegg 3. Beretningen er avgitt med forbehold, noe som skyldes at investeringsregnskapet ikke avsluttet i henhold til regnskapsforskriften.

Kommunestyret selv godkjenner årsregnskapet. Det følger av kommuneloven § 48 at "vedtaket må angi disponering av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd." Revisor må i ettertid følge opp at vedtaket er i samsvar med lov og forskrift.

Rådmannen er innkalt til møtet for å legge frem årsregnskap og årsberetning, og svare på spørsmål fra kontrollutvalget. Videre vil revisjonen legge frem revisjonsberetningen. Deretter legges det opp til at kontrollutvalget drøfter forslag til kontrollutvalgets uttalelse, se vedlegg 4.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Skedsmo kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 vedtas med de endringer som fremkom i møtet, og oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomisjefen la frem årsregnskapet og årsberetningen, og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

Revisjonen la frem revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Skedsmo kommunes årsregnskap og årsberetning 2013 vedtas og oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Sign.

Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2014	Rapportering fra Nedre Romerike revisjonsdistrikt.	12.05.14

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger


Saken er satt opp i fall revisjonen har andre ting å informere om enn det som fremgår av de øvrige sakene.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Revisjonen orienterte om oppstart av Romerike Revisjon IKS og flytting til Jessheim i juni.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.	
Sign.	Utskrift
	



Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2014	Kontrollutvalgets virksomhetsbesøk.	12.5.14

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Kontrollutvalget drøftet virksomhetsbesøk på forrige møte i sak 13/14, og var enige om å besøke Nedre Romerike Brann- og redningsvesenet og en institusjon innen rus og psykiatri. Et tredje område som ble nevnt er skole. En velfungerende skolesektor er viktig for brukerne, og konsekvenser av at sektoren ikke leverer gode tjenester er alvorlige for kommunen. Det er interessant å danne seg en oppfatning om hvor proaktiv skoleledelse og lærere er, hvor godt samspillet mellom skoler og samspillet mellom skole og administrasjonen i kommunen er. Kanskje også samspill mellom skole og eksterne aktører som frivillighet (idrett, musikk, teater, ol.) og næringsliv kunne berøres. Aktuelle spørsmål her kan være:

- organisering av sosiallærer/sosialteam.
- tilgang til, og samspill med, helsesøster, tilstrekkelig kapasitet?
- avdekking av ADHD, dysleksi, hørselsvansker ol. som gir læringsproblemer, og håndtering/oppfølging av slike f.eks. gjennom støttelærer, pc eller andre elektroniske hjelpemidler.
- samspill med foreldre/hjem, er skolen/lærerne flinke til å oppdage omsorgssvikt, vold (fysisk og/eller psykisk) i nære relasjoner, og hvordan håndteres dette.
- mobbing, både fysisk og psykisk, ikke minst gjennom bruk av sosiale media som facebook, instagram, twitter, ol.
- samspill med politi og barnevern i tilknytning til vold, narkotika, annen kriminalitet, omsorgssvikt, fattigdom.
- utvikling/utprøving av nye læringsformer og samarbeid med andre skoler/miljøer om dette.
- skoleledelse, samarbeid mellom lærere, rekrutteringsstrategi, målrettet kompetanseutvikling, samarbeid med andre skoler om utvikling og gjennomføring av pedagogiske utviklingsprosjekter.
- tiltak mot frafall.

På møtet legges det opp til en drøfting av om dette er et område som utvalget vil prioritere. Videre må utvalget fastsette en dato for besøkene.

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten innstilling.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget besøkte rus og psykiatrinstitusjon i 2013, så det er ikke aktuelt i år. Utvalget konkluderte med at de ønsker å besøke en skole i tillegg til Nedre Romerike Brann og redningsvesen IKS. I forhold til sistnevnte er eierstyring et interessant tema, i tillegg til en orientering om organiseringen av selskapet og om driften generelt.

Når det gjelder skole, ønsker utvalget å besøke Kjeller skole som er en profilskole. Utvalget ønsker å få en bred gjennomgang – et innblikk i hvordan skolehverdagen er, og vil gjerne møte rektor,



representanter fra lærerne, elevrådet, samarbeidsutvalget og FAU samt helsesøster, hovedverneombudet og lokale tillitsvalgte.

Videre ønsker utvalget på et senere tidspunkt å få en orientering knyttet til integrering av minoritetsspråklige i barnehage og skole, noe som er en utfordring for kommunen.

Aktuell datoer er primært torsdag 18, men torsdag 11 er også aktuelt.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget ba sekretær om å utarbeide et program for virksomhetsbesøk i september, hvor Nedre Romerike Brann- og redningsvesen samt Kjeller skole besøkes.	
Sign.	
Utskrift	



Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2014	Kontrollutvalgets kontakt med media.	12.5.14

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vil drøfte kontakten med media, og medias dekning av aktuelle saker.

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten innstilling.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget drøftet behov og ønske om å profilere saker, og kom til at utvalget vil avvende situasjonen og ikke gå aktivt ut i media.

Dersom media kontakter utvalget, er det leder som uttaler seg.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget drøftet saken.	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2014	Referater, orienteringer og diskusjoner.	12.05.14

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2014 for kontrollutvalget i Skedsmo, med jnr. 12/14 – 21/14.
2. Oversikt over saker til behandling 2014.
3. Oppfølging av kontrollutvalgets saker 2014.
4. Skatteinngang mars 2014.
5. Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets saker:
Selskapskontroll ROAF, NORASONDE og Krisesenteret, Undersøkelse av kommunens system for oppfølging av ulovlig bruk av eiendom og Årsrapport fra kontrollutvalget i Skedsmo 2013, Se følgende link:
<https://www.skedsmo.kommune.no/Lokaldemokrati/Styrer-rad-og-utvalg/Kommunestyret/#moter/2014/1067>

Øvrige saker til orientering fra kommunestyret ligger på samme link som over:

- a. Eiermelding for 2014
- b. Tjenesterapport eiendomsforvaltning 2012.

Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak, se kontrollutvalgets årsrapport.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner


Under denne saken vil det bli gitt gjensidig orientering om aktuelle saker i henhold til vedleggene.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt Deloitte i oppdrag å evaluere kontrollutvalgene og deres sekretariat. Evalueringen skal gi et kunnskapsgrunnlag for kommunelovutvalgets arbeid knyttet til egenkontroll. Utredningen vil kunne danne grunnlag for en vurdering av regelverk og utvikling av nye tiltak. Sluttrapporten leveres 1. november 2014.

Forslag til vedtak

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sakene tas til orientering.	
Sign.	Utskrift
	



Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2014	Eventuelt.	12.5.14

Saksbehandler


- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Ingen vedtak.	
Sign. 	Utskrift