



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Møtebok

Sted:	Skedsmo rådhus, kommunestyresalen.
Tid:	Mandag 13.5.13 kl. 08.00 – 12.30
Tilstede medlemmer	Asle Johansen (leder) Kjell Arne Hagen (nestleder) Lone Kjølrsrud Knut Sørheim Elin Kristiansen Garcia
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Økonomidirektør Rolf Nafstad og regnskapssjef Hilde Aanerud under sak 12 og 13. Revisjonssjef Nina Neset, regnskapsrevisor Marion Hauan under sak 12 og 13 og forvaltningsrevisor Ellen Bjørkum under sak 14 og dels under sak 19. Fra sekretariatet møtte Mona Moengen
Behandlede saker	Sak nr. 12 – 20 2013
	12/2013 Revisjonsbrev nr. 5 – årsregnskap og årsberetning 2012
	13/2013 Skedsmo kommunes årsregnskap og årsberetning 2012
	14/2013 Status for oppfølgings saker og saksutvikling i barnevernet.
	15/2013 Oppfølging av orientering fra kommunaldirektør for tekniske tjenester.
	16/2013 Kontrollutvalgets virksomhetsbesøk.
	17/2013 Bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til ivaretagelse av kommunal eiendom.
	18/2013 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	19/2013 Rapportering fra Nedre Romerike revisjonsdistrikt.
	20/2013 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.



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Sak nr.	Sak	Møtedato
12/2013	Revisjonsbrev nr. 5 – årsregnskap og årsberetning 2012	13.5.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Revisjonsbrev fra Nedre Romerike distriktsrevisjon, datert 22.4.2013
2. Brev til rådmannen datert 2.5.2013.
3. Svar fra rådmannen (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 22.4.13 (vedlegg 1 til saken) gitt et revisjonsbrev (nummerert brev) hvor følgende forhold er tatt opp:

- Manglende bokføring av avregnet tilskudd til private barnehager.
- For lite lønnstrekk/ferietrekk i forbindelse med utbetaling av feriepengene.
- Investeringsregnskapet viser et avvik på 80,6 mill. kroner fra vedtatt budsjett.
- Overføring av merverdiavgiftskompensasjon til investeringsregnskapet.
- Kommunen har 19 mill. kroner i utestående refusjonskrav vedrørende sykepengene.
- Internkontroll på økonomiområdet.

Revisjonen har vurdert de beløpsmessige og formelle feilene i regnskapet for Skedsmo i 2012 til å være av en slik karakter at det medfører to 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



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

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.

På møtet legges det opp til at kontrollutvalget drøfter hvordan revisjonsbrevet skal følges opp.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ba om å få et notat om feriepengeberegninger til neste møte.

Kontrollutvalget påpeker at kommunens svar er stilet til revisjonen og ikke til kontrollutvalget som rett instans.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget vil følge opp saken i forbindelse med revisjonens plan for regnskapsrevisjon til høsten.
2. Kontrollutvalget ber om at det legges frem et notat om ferietrekk til neste møte.
3. Kontrollutvalget ber om en redegjørelse for omfang og formål med fond i neste møte.

Sign.

Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2013	Skedsmo kommunes årsregnskap og årsrapport 2012.	13.5.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Årsberetning Skedsmo 2012 (egen utsendelse).
2. Regnskap 2012.
3. Revisors beretning for 2012.
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 2012 er avlagt og fremlegges for Kontrollutvalget til behandling.

I henhold til § 7 i "Kontrollutvalgsforskriften" 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 14. mai 2013.

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 23. april 2013, se vedlegg 3. Beretningen er avlagt med forbehold. Dette gjelder to forhold:



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

- Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 21 615 935 som er 7,8 mill kroner for mye. Dette skyldes at regnskapsforskriftens bestemmelser om overføring av merverdiavgiftskompensasjon i investeringsregnskapet er ikke fulgt.
- Etterberegning av tilskudd til private barnehager er ikke bokført i kommunens regnskap, noe som ville ha økt det regnskapsmessige mindreforbruket med 7,1 mill. kroner.


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

Forslag til uttalelse til Skedsmo årsregnskap for 2012 vedtas med de endringer som fremkom i møtet, og oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Forslag til uttalelse til Skedsmo kommunes årsregnskap for 2012 vedtas med de endringer som fremkom i møtet, og oversendes kommunestyret.	
Sign. 	Utskrift Skedsmo kommunestyre



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2013	Status for oppfølgingssaker og saksutvikling i barnevernet.	13.5.13
33/2012	Orientering om barnevernet	11.10.12

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Notat vedrørende status og saksutvikling i barnevernet i Skedsmo av 30.4.2013 fra Nedre Romerike.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 11. oktober i fjor ga barnevernets leder en omfattende og informativ orientering om barnevernet som kontrollutvalget tok til orientering. Videre fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber revisjonen om å innhente status for oppfølgingstiltakene som er igangsatt, samt status når det gjelder saksutvikling i barnevernet til første møte i 2013.

Revisjonen har laget et notat om status og saksutvikling i barnevernet i Skedsmo, se vedlegg 1.

Fylkesmannen har fulgt utviklingen på barnevernområdet i Skedsmo over lengre tid. I mars 2012 fikk kommunen pålegg om å utarbeide en plan for å rette opp forholdene, og kommunene er pålagt å rapportere til fylkesmannen 2 ganger årlig. I kommunens oppsummering til fylkesmannen 24.09.2012 beskrives utviklingen som positiv og det gis uttrykk for forventninger om at de skal kunne innfri de lovpålagte oppgavene innen utgangen av 2012.

I siste statusoppsummering (brev av 29.01.2013) konkluderes det imidlertid med, at til tross for en positiv utvikling, klarte ikke kommunen å innfri alle lovpålagte oppgaver innen utløpet av 2012 slik planen la til grunn.

Barnevernleder peker på at den største utfordringen for barneverntjenesten i nær fremtid er å skape en stabil bemanningssituasjon. Videre pekes det på at det er viktig for å få et velfungerende barnevern at grensesnittet mellom oppgaver og ansvar i andre enheter i kommunen avklares.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vil fortsatt følge saken, i første omgang ved å få kopi av de halvårlige rapportene til fylkesmannen.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget konstaterer at det er en forbedring men ser at det fortsatt er utfordringer og at det er viktig å ha fokus på dette området. På denne bakgrunn vil kontrollutvalget følge dette tett fremover.

Kontrollutvalget vil på neste møte utforme en konkret bestilling til barnevernleders redegjørelse og ber sekretariatet lage et utkast som sendes kontrollutvalget i begynnelsen av juni.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget vil fortsatt følge saken, og ber om at barnevernleder rapporterer til kontrollutvalget på et møte til høsten.

Samtidig ber kontrollutvalget om en skriftlig rapport på fristbrudd i 2013 fram til 1. juni, til sitt møte 17. juni.

Kontrollutvalget ber også om kopi av de halvårlige rapportene som sendes fylkesmannen, samt fylkesmannens eventuelle skriftlige tilbakemeldinger på disse.

Sign.

Utskrift



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2013	Oppfølging av orientering fra kommunaldirektør for tekniske tjenester.	13.5.13
02/2013	Orientering fra kommunaldirektør for tekniske tjenester.	18.2.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Skedsmo kommunes rutiner og praksis for å følge opp ulovlig bruk av eiendom i Skedsmo kommune – oppsummering av saken så langt, notat av 10.4.13

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 18. februar ga kommunaldirektør for tekniske tjenester, Tor Inge Guttelvik innkalt til kontrollutvalget for å gi en redegjørelse for kommunens rutiner og praksis for oppfølging av ulovlig bruk av eiendom. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunaldirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet oppsummere saken om mulige ulovlig bruk av eiendom i Skedsmo kommune og på bakgrunn av dette lage et forslag til eventuell videre behandling av saken.


Sekretariatets oppsummering av saken ligger som vedlegg 1, og danner grunnlag for kontrollutvalgets drøfting i møtet av hvordan og om utvalget skal følge opp saken videre.

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten innstilling.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ber om å få kopi av Sivilombudsmannens svar til klager.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget utsetter realitetsbehandlingen av saken til neste møte.	
Sign. 	Utskrift



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2013	Kontrollutvalgets virksomhetsbesøk.	13.5.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Under drøftingen av kontrollutvalgets årsplan 2013, sak 5/13, kom kontrollutvalget til at utvalget kan ha nytte av å besøke utvalgte virksomheter. Besøkene bør knyttes opp mot områder for forvaltningsrevisjon og problemstillinger utvalget skal arbeide med. På denne bakgrunn ba utvalget sekretariatet om å lage et forslag til virksomhetsbesøk ut fra prioriterte områder i henhold til plan for forvaltningsrevisjon.

Prioriterte områder i 2013 er flyktninger, ivaretagelse av kommunal eiendom og tilbud og kvalitet i rusomsorgen.

Kontrollutvalget har et forvaltningsrevisjonsprosjekt under arbeid innen flyktningeproblematikk som skal ferdigstilles medio 2013. På bakgrunn av samtale med revisor Ellen Bjørkum som utfører prosjektet, foreslår vi et besøk ved voksenopplæringen på Skedsmokorset. Dette kan eventuelt kobles til samtaler med flyktninger om deres erfaringer.

Rusomsorg er et felt kontrollutvalget skal bestille FR-prosjekt på senere i år, eventuelt til neste år. Assisterende kommunaldirektør Katrine Gundersen, foreslår et besøk ved Salerudveien boliger samt møte med boveiledertjenesten og rusteamet.

Ivaretagelse av kommunal eiendom er et felt kontrollutvalget skal bestille RF-prosjekt på, se sak 17/13. Innenfor drift og vedlikehold av kommunale bygninger kan det være aktuelt å be eiendomssjefen om å gi en orientering før besøk eventuelt gjennomføres. Aktuelle bygg kan være skole, barnehage eller kommunal bolig.

På møtet legges det opp til at kontrollutvalget drøfter og beslutter hvilke av disse områdene utvalget vil prioritere. Sekretariatet antar at utvalget kan dekke to av områdene i løpet av en dag. Når dato er fastsatt, vil sekretariatet gå tilbake til kommunen og be om at det de utarbeides et opplegg i samarbeid med sekretariatet.

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten innstilling.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget vil prioritere virksomhetsbesøk knyttet til rusomsorg og flyktninger. Både besøk ved voksenopplæringen og samtaler med flyktninger er aktuelt. Videre vil utvalget avlegge et besøk ved Salerudveien boliger samt møte med boveiledertjenesten og rusteamet. Avslutningsvis ønsker utvalget å besøke Skedsmotun bo- og behandlingssenter.



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet lage et opplegg for virksomhetsbesøk knyttet til flyktninger, rusomsorg samt Skedsmotun bo- og behandlingssenter den 14. juni mellom kl. 08.30 – 14.30.

Sign.

Utskrift



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2013	Bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til ivaretagelse av kommunal eiendom.	13.5.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i Plan for forvaltningsrevisjon vedtatt å ignagsette et forvaltningsrevisjonsprosjekt (FR-prosjekt) innen eiendomsforvaltning, og har prioritert dette som et førstevalg i 2013/2014.

Aktuelle problemstillinger som kontrollutvalget har sett på så langt er:

- Hvordan forvalter og organiserer kommunen sine eiendommer som kirkebygg, idrettsanlegg, skoler etc.
- Hvordan planlegges og foregår drift/ vedlikehold?
- Hvordan organiseres arbeidet? Krav til kompetanse?
- Ivaretas krav til brannsikkerhet, inn klima etc (HMS).
- Får brukerne den bistanden de trenger og har de mulighet til å medvirke på tjenester som leveres?
- Kostnads/ansvarsfordeling mellom driftsenhetene og eiendomsavdelingen
- Eiendomsomsetning

På dette møte legges det opp til en første drøfting av hvilke problemstillinger det kan være aktuelt å gå videre med i et FR-prosjekt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber revisjonen legge frem en plan for prosjekt, hvor innspill fra kontrollutvalgets drøfting tas hensyn til.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget drøftet og ga innspill til problemstillinger og avgrensning av prosjektet.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget ber revisjonen legge frem en plan for prosjektet i neste møte, hvor innspill fra kontrollutvalgets drøfting tas hensyn til.

Sign.

Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2013	Referater, orienteringer og diskusjoner.	13.5.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2013 for kontrollutvalget i Skedsmo, med jnr. 8/13- 18/13.
2. Utskift av KS-vedtak 13/44 – Årsrapport 2012.
3. Utskift av KS-vedtak 13/ 45– Årsplan 2013.
4. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak, sist redigert 3.5.13
5. Oversikt over saker til behandling.
6. Skatteinngang februar og mars 2013, Skedsmo kemnerkontor.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

Under denne saken vil det bli gitt gjensidig orientering om aktuelle saker i henhold til vedleggene. Andre saker som kontrollutvalget vil få en orientering om er:


- Status for felles revisjonsordning på Romerike.

Forslag til vedtak

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær delte ut en oppdatert postliste med saker fra 8/13- 20/13 og skatteinngang for april 2013.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Sakene tas til orientering.	
Sign. 	Utskrift



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2013	Rapportering fra Nedre Romerike revisjonsdistrikt	13.5.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Revisjonen vil rapportere kort om det pågående forvaltningsrevisjonsprosjektet på flyktninger i møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ellen Bjørkum orienterte om operasjonalisering av problemstillingene i prosjektet. Kontrollutvalget ga innspill til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Sign.

Utskrift



KONTROLLUTVALGET I SKEDSMO KOMMUNE

Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2013	Eventuelt.	13.5.13

Saksbehandler


- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Ingen vedtak.	
Sign. 	Utskrift