Asker kommune

Kontrollutvalget

Møtebok

Sted:	**Asker rådhus.**
Tid:	**Mandag 29.4.13 kl. 15.00 – 18:00**
Tilstede medlemmer	Ole Willy Sandbekk - leder William Norset - nestleder Astrid O. Nesland Gerd Annexstad Tom Brunsell
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Rådmann Lars Bjerke regnskapssjef Anne Lene Røed under sak 18/13 og 22/13. Fra kommunerevisjonen møtte Brita Arvidsen, Rønnaug Skaar Tinjar, Ann Karin Olander. Fra sekretariatet møtte Mona Moengen, Kjell Nordengen og Øystein Hagen.
Behandlede saker	Sak nr. 15/2013-23/2013.

15/2013	Godkjenning av protokoll fra møtet i kontrollutvalget 18.3.13.
16/2013	Presentasjon av nytt sekretariat.
17/2013	Nummerert brev nr. 5 for regnskapsåret 2012.
18/2013	Årsregnskap og årsberetning 2012 – Asker kommune.
19/2013	Økonomirapport 1. kvartal fra kommunerevisjonen.
20/2013	Oppfølging av rådmannens orientering om forebygging av korrupsjon og samhandlingsreformen.
21/2013	Referater orienteringer og diskusjoner.
22/2013	Klage på saksbehandling i Plan- og bygningsavdelingen
23/2013	Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Ole W Sandbekk — Astrid O Nesland

Gerd Annexstad — Tom Brunsell

UTSKRIFTER

Hovedutskrift er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann og kommunerevisjonen

Asker kommune

Kontrollutvalget

Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2013	**Protokoll fra møtet 18.3.13**	29.4.13

Saksbehandler
- Mona Moengen

Saksdokumenter
1. Protokoll fra møtet 18.3.13

Saksopplysninger
Møteprotokoll fra møtet den 18.3.13 er tidligere sendt ut. Det er ikke mottatt kommentarer til protokollen.

Forslag til vedtak
Protokollen godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Protokollen godkjennes.	
Sign.	**Utskrift**

Asker kommune

Kontrollutvalget

Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2013	**Presentasjon av nytt sekretariat.**	29.4.13

Saksbehandler
- Mona Moengen

Saksdokumenter
1. Notat om Rokus IKS.

Saksopplysninger
Kontrollutvalget besluttet i *sak 14/2013 Valg av sekretærløsning* å gi Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) i oppdrag å ivareta rollen som sekretær for kontrollutvalget fra 1.april 2013 og ut gjeldende kommunestyreperiode. Det er daglig leder i Rokus, Mona Moengen som vil ivareta sekretariatsfunksjonen. Overgang til nytt sekretariat innebærer noen praktiske forandringer. Blant annet blir maler for innkallinger og protokoller nye. I tillegg har sekretariatet foreslått at protokollen signeres i møtet. Sekretariatet har med skriver, slik at protokollen kan skrives ut.

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget vil heretter signere protokollen i møtet.

Kontrollutvalgets behandling
Sekretariatet presenterte seg.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget vil heretter signere protokollen i møtet.	
Sign.	**Utskrift**

Asker kommune

Kontrollutvalget

Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2013	**Nummerert brev nr. 5 for regnskapsåret 2012.**	29.4.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Nummerert brev fra Asker kommunerevisjon, datert 15.4.2013
2. Brev til rådmannen datert 16.4.2013.
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.

Asker kommunerevisjon har i brev av 15.4.13 gitt et nummerert brev hvor mangler i note 18 og 19 er utdypet, se vedlegg 1 til saken. Videre har revisjonen tidligere år påpekt at det er feil og manglende dokumentasjon, kontrollspor og avstemninger i forbindelse med revisjon av anleggsmidlene, og at enkelte forhold fremdeles står åpne. Dette gjelder

- Verdifastsettelse av eiendommer.
- Implementering av anleggsmodul.
- Etablere tilstrekkelig internkontroll.
- Etablering av enhetlige rapporteringsrutiner som sikrer korrekt og tidsriktig registrering ved salg, utrangering og investering.

Revisjonen anbefaler at de to første punktene er på plass innen utgangen av 2013.

Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget bedt om rådmannens kommentarer til brevet. På grunn av kort tidsfrist ettersendes dette.

Forslag til vedtak
Saken legges frem uten innstilling.

Kontrollutvalgets behandling
Revisjonen utdypet saken.

Det ble lagt frem følgende forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar rådmannens brev av 23. april i år til etterretning. Kontrollutvalget noterer seg at revisjonen vil følge denne saken videre.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar rådmannens brev av 23. april i år til etterretning. Kontrollutvalget noterer seg at revisjonen vil følge denne saken videre.	
Sign.	**Utskrift**

Asker kommune

Kontrollutvalget

Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2013	Årsregnskap og årsberetning 2012 – Asker kommune.	29.4.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Regnskap 2012.
2. Årsberetning 2012.
3. Revisors beretning for 2012.
4. Kommunerevisjonens rapport om revisjon av Asker kommunes årsregnskap 2012.
5. 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.). Asker 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 Asker avgir sin innstilling om årsregnskapet i møte 22.april 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 revisors beretning 15.april 2013, se vedlegg 3 til saken.

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.

Som tidligere år utarbeider revisjonen en rapport om revisjon av Asker kommunes årsregnskap 2012, se vedlegg 4. Revisjonsrapporten oppsummerer de vurderinger og revisjonshandlinger som ligger til grunn for Asker kommunerevisjons konklusjoner og revisjonsberetning. Revisjonen vil be rådmannen om å gi svar på ikke avklarte forhold i rapporten i tillegg til å gi en mer detaljert beskrivelse av forhold revisjonen ber om tilbakemelding på.

Rådmannen er innkalt for å legge frem årsregnskap og årsberetning, og svare på spørsmål fra kontrollutvalget. Videre vil revisjonen legge frem revisjonsberetningen og kommunerevisjonens rapport om revisjon av Asker kommunes årsregnskap 2012. Deretter legges det opp til at kontrollutvalget drøfter forslag til kontrollutvalgets uttalelse se vedlegg 5.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Asker kommunes årsregnskap og årsberetning 2012 vedtas med de endringer som fremkom i møtet, og oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen presenterte årsberetningen, regnskapssjefen presenterte årsregnskapet og svarte på spørsmål fra utvalget.
Kommunerevisor Brita Arvidsen presenterte revisors beretning for 2012 og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til Asker kommunes årsregnskap og årsberetning 2012 vedtas med de endringer som fremkom i møtet, og oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.	
Sign.	**Utskrift** Asker kommunestyre

Asker kommune

Kontrollutvalget

Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2013	**Økonomirapport 1. kvartal fra kommunerevisjonen.**	29.4.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Økonomirapportering for revisjonen 1. kv 2013

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt om kvartalsvise rapporter fra kommunerevisjonen. I sak 11/2013 behandler kontrollutvalget årsregnskap 2012 for kommunerevisjonen. Rapport fra 1. kvartal ligger som vedlegg 1.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Asker kommune

Kontrollutvalget

Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2013	**Oppfølging av rådmannens orientering om forebygging av korrupsjon og samhandlingsreformen.**	29.4.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Rådmannens presentasjon på kontrollutvalgets møte 18.3.13 (tidligere utsendt).
2. Notat av 25.1.13 Angående plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 15 – mulige prioriteringer (tidligere utsendt).
3. Forvaltningsrevisjonsprosjekter 2012 – 2015, notat av 22.4.13.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget drøftet i møtet 4.2.13 plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter, og fattet følgende vedtak:

> *Kontrollutvalget tar notat av 25.01.13 til orientering som retningsgivende arbeidsdokument for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter.*

Hjemmetjenester ble da foreslått som ett mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt innen temaet helse og omsorg, med oppstart høst 2013.

På bakgrunn av kontrollutvalgets diskusjon om samhandlingsreformen, ble rådmannen innkalt til å gi en redegjørelse for reformen og samtidig redegjøre for forebygging av korrupsjon i forrige møte.

Kontrollutvalget vil i dette møte drøfte videre oppfølging.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber revisjonen komme tilbake med en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt for hjemmetjenesten til møtet 13. mai d.å.

Kontrollutvalgets behandling

Leder fikk i møtet fullmakt fra utvalget til å skriftlig forespørre rådmann om rutiner knyttet til mistanke om misligheter og korrupsjon, i samarbeid med sekretariatet.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget ber revisjonen komme tilbake med en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt for hjemmetjenesten med utgangspunkt i kontrollutvalgets drøfting. Prosjektplanen legges frem på møtet 13. mai d.å. 2. Leder fikk i møtet fullmakt fra utvalget til å skriftlig forespørre rådmann om rutiner knyttet til mistanke om misligheter og korrupsjon, i samarbeid med sekretariatet.	
Sign.	**Utskrift** Kommunerevisjonen

Asker kommune

Kontrollutvalget

Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2013	**Referater, orienteringer og diskusjoner.**	29.4.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2013 for kontrollutvalget i Asker, med jnr. 64/13- 73/13 (deles ut i møtet).
2. Årsberetning 2012 fra skatteoppkreveren i Asker.
3. Skatteetatens kontrollrapport 2012.
4. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2013, sist redigert 19.4.13.
5. Oversikt over saker til behandling.
6. Pressemelding fra KRD

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

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

Jf. vedlegg 2 og 3 er det ikke avdekket alvorlig svikt i skatteoppkrevers arbeid. Det synes derfor ikke å være behov for å rapportere videre til kommunestyret.

Sekretariatet legger frem en oppdatert oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2013 på hvert møte, ref. vedlegg 4.

Oversikt over saker til behandling (vedlegg 5) legges også frem på hvert møte. Dette er ikke en spikret plan, den justeres med jevne mellomrom.

Stortinget har endret kommuneloven på enkelte punkter. Blant annet er § 77 nr 8 opphevet, noe som innebærer at kontrollutvalgets møter må holdes for åpne dører fra 1. juli 2013, se vedlegg 6. Dette innebærer at kontrollutvalgets reglement må endres. Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget setter dette opp som sak på neste møte, og samtidig får en orientering om regelverket for å lukke møtet/saker.

Forslag til vedtak

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tar et initiativ til å endre reglementet for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar et initiativ til å endre reglementet for kontrollutvalget. For øvrig tar kontrollutvalget sakene til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Asker kommune

Kontrollutvalget

Sak nr.	Sak	Møtedato
22/2013	**Klage på saksbehandling i Plan- og bygnings-avdelingen**	29.4.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Notat fra Asker kommune Saksbehandling i plan- og bygningsavdelingen 2013 av 19.3.2013.
2. Notat fra Asker kommune Klage på saksbehandling i plan- og bygningsavdelingen 2013 - plan for oppfølging av 17.4.2013

Saksopplysninger

Kontrollutvalget mottok 12.3.13 klage på saksbehandling i Plan og bygningsavdelingen i Asker fra Boxs arkitektstudio. Rådmannens til uttalelse foreligger i vedlegg 1.

Rådmannen foreslår ulike tiltak for å følge opp, og sier i sin oppsummering:

> *Rådmannen ser behovet for bedre forutsigbarhet i plan- og byggesaksprosesser. Dette løses gjennom forenkling av planbestemmelser, gjennom kommuneplanprosessen og/eller ved å gjennomgå planbestemmelsene i forhold til gamle planer, etter at kommuneplanen er vedtatt.*
>
> *Gjennomgang av arbeidsprosesser i plan- og byggesaker vil også være et tiltak for å imøtekommer kundenes behov.*

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget er tilfreds med den plan for oppfølging som rådmannen har redegjort for, og avslutter med dette sin behandling av saken. Klager tilskrives og informeres om dette.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen var tilstede under behandlingen av saken, og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget er tilfreds med den plan for oppfølging som rådmannen har redegjort for, og avslutter med dette sin behandling av saken. Klager tilskrives og informeres om dette.	
Sign.	**Utskrift**

Asker kommune

Kontrollutvalget

Sak nr.	Sak	Møtedato
23/2013	Eventuelt.	29.4.13

Saksbehandler
- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling
Kontrollutvalgsmøtet 30.9.13 flyttes til 7.10.13.

Spørsmål om habilitet i plan og byggesaker ble tatt opp i møtet.
Kontrollutvalget ber om å få bygningsrådets protokoll angående byggesaken i Jon Smørsvei – med bakgrunn i artikkel i budstikka 12.4.13.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalgsmøtet 30.9.13 flyttes til 7.10.13.	
Sign.	**Utskrift**