Møtebok

Tid	**Tirsdag 14. mai 2013 kl. 08.45**
Sted	**Gjerdrum herredshus, formannskapssalen**
Tilstede medlemmer	Tor Werner Togstad, leder Hanne Huser, nestleder Ingrid Kristiansen Jon K. Ødegaard Svein Kogstad
Tilstede varamedlemmer	
Forfall	
Andre	Økonomisjef David Eriksen (under sak 14 og 15) Kst. revisjonssjef Ann-Kristian Mauseth Hovedrevisor Viktor Breivik Revisor Naheed Esam Kjell Nordengen, sekretær

Behandlede saker	**13/2013**	**Referater**
	14/2013	**Kommunens årsregnskap – årsberetning**
	15/2013	**Revisjonsbrev 1/2012**
	16/2013	**Revidering av kontrollutvalgets reglement**
	17/2013	**Tiltaksplan – årshjul**
	18/2013	**Orientering ved revisjonen**
	19/2013	**Saker til oppfølging**
	20/2013	**Eventuelt**

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten

Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2013	Referater	14.05. 13

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
1. Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Gjerdrum kommune, fra Skatt Øst.
2. Informasjonsutveksling mellom kontrollutvalget og Fylkesmannens tilsyn, fra Fylkesmannen i Oslo og Akershus.
3. Pressemelding fra Kommunal- og regionaldepartementet om åpne møter i kontrollutvalg og kommunale foretak.
4. Postliste for kontrollutvalget.

Saksopplysninger
Ad 2: ROKUS har sendt Fylkesmannen svar om kontaktpersoner, og at de dokumenter som etterspørres blir lagt ut på www.rokus.no.

Forslag til vedtak
Referatene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Referatene tas til orientering.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2013	Kommunens årsregnskap - årsberetning	14.05. 13

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
1. Årsregnskap 2012 *(sendt medlemmene tidligere)*
2. Årsmelding og årsberetning 2012 *(sendt medlemmene tidligere)*
3. Revisors beretning
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2012
5. Revisjonens kommentarer til årsregnskap 2012

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.). Gjerdrum 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.

Årsregnskapet og årsrapporten skal vedtas av kommunestyret. Årsrapporten skal oversendes kontrollutvalget før utvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsrapporten 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 2013.

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.

Saken fremlegges noe annerledes enn tidligere. I denne saksfremstillingen omtales kun formelle forhold, mens selve uttalelsen er formet som et brev.

Forslaget til uttalelse er vedlegg 4.

Forslag til vedtak

Forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap for 2012.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomisjef orienterte og besvarte spørsmål.

Hovedrevisor viste til revisors beretning og orienterte om revisjonens kommentarer til årsregnskapet.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap for 2012, med de endringer som fremkom i møtet.	
Utskrift	Gjerdrum kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2013	Revisjonsbrev 1/2012	14.05. 13

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
Revisjonsbrev 1/2012

Saksopplysninger
I revisjonsforskriftens § 4 er det oppgitt flere forhold som revisor plikter å påpeke skriftlig.

Ved revisjonen av årsregnskapet 2012 er det funnet avvik som faller inn under forskriftens § 4. Det gjelder flere lønnsrelaterte balanseposter i kommunens regnskap hvor man ikke har fått seg forelagt dokumentasjon. Anmerkningen er imidlertid ikke av en slik karakter at det har hatt innvirkning på revisors konklusjon i revisjonsberetningen for årsregnskapet 2012.

Kontrollutvalgsforskriftens § 8 fastslår at kontrollutvalget skal påse at slike påpekninger blir fulgt opp.

Rådmann er bedt om å svare på spørsmål om årsregnskap – årsberetning i møtet. Det er også meddelt at revisjonsbrev 1/2012 vil bli satt opp som egen sak, og at man bør være forberedt på spørsmål om dette.

Saken legges frem uten forslag til vedtak da administrasjonens svar kan ha betydning for hvordan kontrollutvalget skal følge opp saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling
Økonomisjef forklarte bakgrunn for dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget forutsetter at påpekte avvik er lukket ved regnskapsrevisjonen for 2013. Videre ønsker kontrollutvalget en status for innføringen av HR-systemet.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2013	Revidering av kontrollutvalgets reglement	14.05. 13

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
1. Nåværende reglement med de foreslåtte endringer.
2. Forslag til revidert reglement.

Saksopplysninger
Nåværende reglement ble vedtatt av kommunestyret i 2005. Det kan være behov for å gå igjennom reglementet med sikte på å bringe det i samsvar med dagens praksis.

Bestemmelsen om valg – sammensetning er ikke i samsvar med dagens praksis. I reglementet er antall medlemmer bestemt ut i fra antall partier i kommunestyret. Kontrollutvalget har nå 5 medlemmer men det er 7 partier i kommunestyret.

Bestemmelsen om taushetsplikt – offentlighet er utformet på en måte som kan være noe vanskelig å forholde seg til. I reglementet heter det: «Ellers avgjør utvalget i hvilken utstrekning opplysninger som ikke er underlagt lovbestemt taushetsplikt skal kunne bringes videre.» Det kan stilles spørsmål ved denne formuleringen. Både taushetsplikt og offentlighet er regulert i en rekke lover; kommuneloven, forvaltningsloven, offentleglova og særlover. Det foreslås at § 7 utgår, men at det inntas en bestemmelse om taushetsplikt som en påminnelse om utvalgets plikter, i tilknytning til presiseringen om at utvalgets møter holdes for åpne dører. En lovendring som trer i kraft 1. juli 2013 innebærer at kontrollutvalgsmøter må holdes for åpne dører, men mindre det foreligger grunn til å lukke møtet. Kontrollutvalget har tidligere bestem at møtene skal holdes for åpne dører, slik at dette blir en presisering av dagens praksis.

De andre foreslåtte endringene er mindre justeringer for å bringe reglementet i samsvar med dagens praksis.

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget anbefaler endringene i reglementet.
Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:
Endringene i reglement for kontrollutvalget vedtas i samsvar med vedlegg 2.

Kontrollutvalgets behandling
Det ble fortatt noen endringer i forslaget.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget anbefaler endringene i reglementet. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling: Endringene i reglement for kontrollutvalget vedtas i samsvar med vedlegg 2.	
Utskrift	Gjerdrum kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2013	Tiltaksplan - årshjul	14.05. 13

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
Tiltaksplan - årshjul

Saksopplysninger
Tiltaksplan – årshjul inneholder hvilken rapportering kontrollutvalget skal ha. Saker som står på oppfølgingslista er fordelt på møter. Det er også saker man vet vil komme.

Tiltaksplan – årshjul oppdateres fortløpende.

Forslag til vedtak
Tiltaksplan – årshjul vedtas. Denne oppdateres fortløpende.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Tiltaksplan – årshjul vedtas, med de endringer som fremkom i møtet. Denne oppdateres fortløpende.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2013	Orientering ved revisjonen	14.05. 13

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger
Denne saken er satt opp i tilfelle man har noe å orientere om, ut over sakene på sakslista.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling
Kst. revisjonssjef orienterte om oppfølging etter revisjonen for 2012, og planleggingen for 2013. På forvaltningsrevisjon arbeider man med sykefraværsprosjektet.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken tas til orientering.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2013	Saker til oppfølging	14.05. 13

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter
Saker til oppfølging/behandling

Saksopplysninger
Sekretær legger frem liste over saker til oppfølging/behandling hvert møte.

Lista er noe annerledes enn tidligere. Nå blir alle vedtak i kontrollutvalget ført på lista hvor det også oppgis hvordan sakene er behandlet etter at de har vært i kontrollutvalget. Saker utvalget oversender kommunestyret blir ikke avmerket som ferdig før man har fått en tilbakemelding på kommunestyrets behandling. Det gir en bedre oversikt i tilfelle man må følge opp saker.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken tas til orientering.	
Utskrift	

Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2013	Eventuelt	14.05. 13

Saksbehandler
Kjell Nordengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling
Ingen saker.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Utskrift	

Dato: 14. mai 2013	Underskrift
	Thor W. Togstad
	Thor W. Togstad, leder