KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Lars Erik Aas Nygård-leder Oddbjørn Nilsen – nestleder Nasrin Moayedi Tone Roalkvam Unni Mollerud

Møtebok

Sted:	**Nes rådhus, møterom kommunestyresalen.**	
Tid:	**Onsdag 8.5.13 kl. 08.15 – 11.45**	
Tilstede medlemmer	Lars Erik Aas Nygård-leder Oddbjørn Nilsen – nestleder Tone Roalkvam Nasrin Moayedi Unni Mollerud	
Tilstede varamedlemmer		
Fraværende		
Andre	Rådmann Johnny Pedersen, Økonomisjef Øystein Seland og rådgiver ~~Ulf Inge Hegge~~* deltok under sak 19/13. *Sigmund Engdal. Daglig leder Johnny Eriksen deltok under til sak 20/13. Fra Østre Romerike revisjonsdistrikt (ØRRD) møtte revisjonssjef Jan Arne Rasmussen og fagansvarlig regnskapsrevisor Roger Gulbrandsen. Forvaltningsrevisor Lars Ivar Nysterud deltok under sak 18/13. Fra sekretariatet møtte Mona Moengen.	
Behandlede saker	Sak nr. 18/2013 - 23/2013	
	18/2013	Referater, orienteringer og diskusjoner.
	19/2013	Årsregnskap og årsmelding 2012 – Nes kommune
	20/2013	Årsregnskap og årsberetning 2012 – Esval Miljøpark.
	21/2013	Orientering om regelverk for å lukke møter/saker.
	22/2013	Rapportering fra Østre Romerike revisjonsdistrikt.
	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.	
Unni Mollerud	Oddbjørn Nilsen
Nasrin Moayedi	Tone Roalkvam
Lars Erik Nygård	

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

Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2013	Referater, orienteringer og diskusjoner.	8.05.13

Saksbehandler
- Mona Moengen

Saksdokumenter
Referater/vedlegg
1. Postjournal 2013 for kontrollutvalget i Nes, med jnr. 16/13- 25/13 (deles ut i møtet).
2. Utskift av Kommunestyresak 13/38 Selskapsavtale og eierskapsavtale for Romerike Revisjon IKS.
3. Oversikt over oppfølging av Kontrollutvalgets enstemmige vedtak 2013, sist redigert 24.4.13.
4. Oversikt over saker til behandling pr mai 2013.
5. Invitasjon til fagkonferanse fra Forum for kontroll og tilsyn 5. – 6. juni 2013.

Saksopplysninger
Orienteringer/diskusjoner
Hensikten er gjensidig orientering om aktuelle saker. Andre saker som kontrollutvalget vil få en orientering om er:
- Status for etablering av Romerike Revisjon IKS.

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling
Revidert oversikt over saker til behandling ble delt ut.

Lar Ivar Nysterud orienterte om sykefraværsprosjektet.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign. O.D N.M TR	Utskrift

Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2013	Nes kommunes årsregnskap og årsmelding 2012.	8.05.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

1. Nes kommunes årsmelding for 2012 (egen utsendelse).
2. Regnskap 2012 Nes kommune.
3. Revisors beretning for 2012.
4. Oppsummeringsbrev fra Østre Romerike revisjonsdistrikt for revisjonsåret 2012 (ettersendes).
5. Diverse nøkkeltall for kommunene i ØRR.
6. 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.). Nes 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 Nes avgir sin innstilling om årsregnskapet i møte 14. mai 2013.

Årsregnskapet og årsmeldingen skal vedtas av kommunestyret. Årsmeldingen skal oversendes kontrollutvalget før utvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsmeldingen 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, se vedlegg 4. Beretningen er avlagt med forbehold. Dette skyldes at det er satt av mer midler til ubundne investeringsfond enn det det er budsjettmessig dekning for.

Som tidligere år utarbeider revisjonen et oppsummeringsbrev om revisjon av Nes kommunes årsregnskap 2012. Dette er vedlegg 3til saken, og ettersendes utvalget. Revisjonen ber rådmannen om tilbakemelding på forhold som tas opp i brevet.

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 for å legge frem årsregnskap og årsberetning, og svare på spørsmål fra kontrollutvalget. Videre vil revisjonen legge frem revisjonsberetningen og oppsummeringsbrevet. Deretter legges det opp til at kontrollutvalget drøfter forslag til kontrollutvalgets uttalelse, se vedlegg 5.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Johnny Pedersen, Øystein Seland og ~~Ulf Inge Hegge~~ * var tilstede under behandlingen og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

*Sigmund Engtal

Roger Gulbrandsen la frem revisjonsberetningen og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

Kontrollutvalgets enstemmige uttalelse	
Forslag til uttalelse til Nes årsregnskap for 2012 vedtas, og oversendes kommunestyret.	
Sign. Ø.S N.M TR	**Utskrift** Nes kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2012	Årsregnskap og årsberetning 2012 – Esval Miljøpark	8.5.12

Saksbehandler
- Mona Moengen

Saksdokumenter
1. Årsberetning 2012 – Esval Miljøpark KF, ettersendes.
2. Kopi av revisjonsberetning, ettersendes.
3. Skisse til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2012.

Saksopplysninger:
Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen.

Esval Miljøpark er opprettet som kommunalt foretak fra 1.1.12, jf. kommunestyresak 11/99. Kontrollutvalget har innkalt daglig leder Johnny Egil Eriksen til å redegjøre for årsberetningen og samtidig gi en generell orientering om selskapet. Revisjonen vil redegjøre for arbeidet med revisjonsberetningen.

Årsberetning er ikke avgitt, og vil bli ettersendt. Revisjonsberetningen vil også bli ettersendt når den foreligger. Vedlagt følger en skisse til kontrollutvalgets uttalelse som utvalget må drøfte etter å ha fått årsberetning og revisjonsberetning. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Forslag til vedtak
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2012 – Esval Miljøpark KF, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre.

Kontrollutvalgets behandling
Revisjonsberetningen ble delt ut i møtet. Kontrollutvalget bemerket at årsmelding og årsberetning kom sent.

Johnny Eriksen redegjorde for Årsmelding og årsregnskap for Esval Miljøpark, og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Roger Gulbrandsen la frem revisjonsberetningen og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

Kontrollutvalgets enstemmige uttalelse	
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2012 – Esval Miljøpark KF med de endringer som fremkom i møtet, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre.	
Sign. O.D N.M TR	**Utskrift** Nes kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2013	Orientering om regelverk for å lukke møter/saker.	8.05.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Kontrollutvalget ba om en orientering om regelverk for lukke møter/saker på sitt forrige møte. Bakgrunnen for dette er at kommuneloven er endret fra 1. juli slik at kontrollutvalgets møter må holdes for åpne dører.

Selv om møtene skal holdes for åpne dører er det enkelte tilfeller hvor møtet kan eller skal lukkes. Møtet skal lukkes når det:

- Foreligger lovbestemt taushetsplikt. (Kommuneloven §31 nr.2)
- Skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold. (Kommuneloven §31 nr.3)

Kontrollutvalget kan vedta å lukke møtet når:

- Hensynet til personvern krever det. (Kommuneloven §31 nr.4)
- Hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006, nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument. (Kommuneloven §31 nr.5)

Hvis dørene skal lukkes, må det foreligge et vedtak fra organet selv, og dette vedtaket må vise til en av lovhjemlene i Kommuneloven § 31 nr. 2,3,4 eller 5.

Kommuneloven (§ 31a)) fastsetter at:

> *Hvis møtelederen eller vedkommende organ krever det, skal debatten om lukking av et møte holdes i lukket møte. Avstemningen skal skje i åpent møte.*

Videre er saker som er behandlet i lukket møte, undergitt taushetsplikt.

Lovendringen innebærer at kontrollutvalget ikke lenger kan holde samtalen med ordfører og rapportering fra revisjonen fast lukket, men må vurdere dette fra sak til sak. Kontrollutvalget vil derfor heretter invitere ordføreren til samtale når det er konkrete saker som ønskes belyst.

Videre innebærer lovendringen at kontrollutvalgets reglement § 4 må endres. Her står det at

> *Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet.*

Sekretariatet forbereder en sak på dette som behandles i neste møte.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering. Endring av kontrollutvalgets reglement som følge av lovendringen behandles på neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

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

Sak nr.	Sak	Møtedato
22/2013	Rapportering fra Østre Romerike revisjonsdistrikt	8.05.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Revisjonen vil rapportere om arbeidet med pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt mv. i møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.	
Sign. O.D N.M. TR	Utskrift

Sak nr.	Sak	Møtedato
23/2013	Eventuelt.	8.05.13

Saksbehandler

- Mona Moengen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Ingen vedtak.	
Sign. O.N. N.M. TR	Utskrift

Kontrollutvalget i Nes kommune

Til Kommunestyret i
Nes kommune 8.5.13

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2012 for Esval Miljøpark KF

Kontrollutvalget har i møtet den 8.5.13 i sak 20/2013 behandlet årsregnskapet og årsmelding 2012 for Esval Miljøpark KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, daglig leder og styrets årsmelding og revisjonsberetningen, datert 07.05.13. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i møte.

Dette er første året det avlegges årsregnskap og årsmelding for et kommunalt foretak i Nes kommune. Kontrollutvalget har i denne forbindelse enkelte merknader.

Kontrollutvalget har merket seg at årsmeldingen er avlagt sent, noe som har medført at revisjonen ikke har fått avgitt revisjonsberetning innen fristen.

Kontrollutvalget anbefaler at foretaket avklarer ansvarsforhold og leveranser med kommunens økonomiavdeling.

Kontrollutvalget anbefaler videre at årsmeldingen foreligger med styrets signaturer til kommunestyrets behandling. For fremtiden ønsker kontrollutvalget å motta styrets årsberetning signert av styret.

Kontrollutvalget har videre merket seg at notene kan bli mer tydelige. I fremtidige årsmeldinger bør risikovurdering omtales.

Ut over det overnevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 7.5.13, har kontrollutvalget ikke merknader til Esval Miljøpark KF sitt årsregnskap for 2012.

Lars Erik Aas Nygård
Leder i kontrollutvalget

Kopi: Styret for Esval Miljøpark KF

Til kommunestyret i Nes kommune 8.5.13

Kontrollutvalgets uttalelse til Nes kommunes årsregnskap for 2012

I henhold til forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004 § 7 skal kontrollutvalget etter fremleggelse av revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir sin innstilling om årsregnskapet.

Kontrollutvalget har i sitt møte 8. mai behandlet Nes kommunes årsrapport og årsregnskap for 2012. Følgende dokumenter danner grunnlaget for vår uttalelse:

- Årsmelding for 2012 Nes kommune.
- Revisjonsberetning for Nes kommunes regnskap for 2012.
- Diverse nøkkeltall for kommunene i ØRR.
- Oppsummeringsbrev fra Østre Romerike revisjonsdistrikt for revisjonsåret 2012.

I tillegg har rådmannen og fagansvarlig regnskapsrevisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Avleggelsen av årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er gjort til rett tid og i samsvar med lover og forskrifter.

Kontrollutvalget konstaterer at Nes kommunes driftsregnskap viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 39 mill. kroner mot budsjett 16 mill. Netto driftsresultat var på 45,6 mill. kroner og utgjør 4 %, noe som er på linje med fylkesmannens anbefaling.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunen har benyttet de gode økonomiske resultatene i perioden 2010 til 2012 til å nedbetale gamle underskudd og bygge reserver i disposisjonsfond og investeringsfond, noe som førte til at kommunen ble skrevet ut av ROBEK i juni 2012. Dette gjør kommunen bedre rustet i forhold til egenfinansiering av investeringer og til å møte uforutsette hendelser.

Det bemerkes at revisjonsberetningen avlegges med forbehold, noe som er knyttet til at det er avsatt mer midler til ubundne investeringsfond enn det budsjettet gir anledning til. Investeringsregnskapet som er avsluttet med et mer/mindreforbruk på 0, skulle vært avsluttet med et mindreforbruk på kroner 7 944 251,20.-.

Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskiftet.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkninger til årsregnskapet 2012 for Nes kommune, og slutter seg til revisors beretning av 15. april 2013.

Lars Erik Aas Nygård
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet