

GRIMSTAD KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Grimstad kommune avholdt møte:

Møtedato: Onsdag 30. april 2014	Tid: Kl. 13.00 - 16.00	Møtested: Grimstad Rådhus, formannskapssalen
---	----------------------------------	--

Til stede: Lene Langemyr (leder), Gunnar Topland (nestleder), Øystein Haga (medlem - ble permittert etter behandling av sak nr. 12/14), Solveig Kleivene (medlem), Dag Ommundsen (medlem).

Forfall: Ingen

Fra administrasjonen: Rådmann Per Kristian Vareide, (til stede i forbindelse med behandling av sak nr. 11/14 pkt. nr. 4 og sak nr. 12/14).
Fagansvarlig for eiendomsskatt Renate Nyhagen (til stede i forbindelse med behandling av sak nr. 11/14 pkt. nr. 4).
Økonomisjef Helge Moen (til stede i forbindelse med behandling av sak nr. 12/14).

Fra revisjonen: Arne Kjell Tellefsen.
Kristian Fjellheim Kristoffersen (til stede ved behandling av sak nr. 13/14).

Sekretær: Øistein Strømsland.

SAKSLISTE

Sak nr:	SAKER:
10/14	Godkjenning av protokoll fra forrige møte (19.02.2014)
11/14	Orienteringer/referatsaker
12/14	Grimstad kommune - årsregnskap for 2013
13/14	Endring i plan for forvaltningsrevisjon 2012 - 2015
14/14	Eventuelt

Grimstad, 30. april 2014

Lene Langemyr
leder

Øistein Strømsland
Aust-Agder fylkesrevisjon
sekretær

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann, Arendal Revisjonsdistrikt IKS

SEKRETÆR FOR KONTROLLUTVALGET: AUST-AGDER FYLKESREVISJON

Postadresse: Postboks 788
4809 ARENDAL

Besøksadresse: Ragnvald
Blakstadsvei 1

Telefon: 37017391
Telefax: 37017303

E-postadresse: oistein.stromsland@austagderfk.no
Organisasjonsnr.: 943039046

KOMMENTARER TIL PROTOKOLLEN:

- Saksrekkefølge ved behandling av sakene i møtet:
Sak nr. 10/14 , sak nr. 13/14, sak nr. 11/14 pkt. nr. 2, pkt. nr. 3 pkt. nr. 5, pkt. nr. 4, sak nr. 12/14, sak nr. 11/14 pkt. nr. 1 og pkt. nr. 6, sak nr. 14/14.

Sak nr: 10/14	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Godkjenning av protokoll fra forrige møte (19.02.2014)	

Forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet 19.02.14 godkjennes.

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 11/14	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Orienteringer/referatsaker	

1. Orientering ved revisjonen.

Revisjonen orienterte om det løpende revisjonsarbeidet.

2. Årsplan for kontrollutvalget i Grimstad kommune for 2014 - endring i plan for forvaltningsrevisjon 2012 - 2015: Behandlet i kommunestyret 31.03.14 - kommunestyresak nr. 53/14.

Sekretæren refererte kommunestyrets vedtak i sak nr. 53/14.

3. Skatteregnskapet for Grimstad kommune for 2013.

Vedlegg til saken:

1. Skatteoppkreveren i Grimstad og Lillesand: Årsrapport og årsregnskap for 2013.
2. Skatteetaten: Kontrollrapport for 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Grimstad kommune.

Sekretæren orienterte om saken.

4. Eiendomsskatteprosjektet i Grimstad kommune.

Orientering ved rådmannen om status og framdrift.

Vedlegg til saken:

- a. Notat utarbeidet for Grimstad kommune av KS Advokatene, datert 03.04.2014.

Rådmann Per Kristian Vareide og fagansvarlig for eiendomsskatt Renate Nyhagen var til stede og orienterte om arbeidet og status i eiendomsskatteprosjektet, herunder også om kommunens eiendomsregister (matrikkelen).

5. Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS - vårkonferanse 23.04.2014 på Akkerhaugen.

Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS arrangerte vårkonferanse 23.04.14 på Akkerhaugen for kontrollutvalgsmedlemmer. I tillegg til kontrollutvalgene i Telemark var også kontrollutvalgsmedlemmer på Agder invitert. Gunnar Topland hadde deltatt fra kontrollutvalget i Grimstad og refererte fra konferansen.

6. Ny sekretariatsordning for kontrollutvalget - status i arbeidet.

Sekretæren orienterte om status i arbeidet med etablering av ny sekretariatsordning.

VEDTAK:

Sakene i pkt. 1 - 6 ble enstemmig tatt til orientering.

Sak nr: 12/14	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Grimstad kommune - årsregnskap for 2013	

Vedlegg til saken:

1. Grimstad kommune - årsregnskap for 2013
2. Grimstad kommune - årsmelding for 2013
3. Grimstad kommune - revisors beretning til regnskapet for 2013
4. Brev fra Arendal Revisjonsdistrikt IKS adressert til kontrollutvalget i Grimstad kommune, datert 08.04.14: Regnskapsåret 2013 - revisors oppsummering

Bakgrunn for saken

Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) fastsatte 15.06.04 forskrifter for kontrollutvalg og revisjon. Disse forskriftene ble gjort gjeldende fra 01.07.04. I henhold til § 5 i forskrift for revisjon skal revisor avgi revisjonsberetning til kommunestyret. Videre skal kontrollutvalget i henhold til § 7 i forskrift for kontrollutvalg avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av denne uttalelsen skal være formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet foreligger regnskapet for Grimstad kommune for 2013, rådmannens årsberetning (årsmelding) samt revisjonsberetningen.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning fastsetter 15. februar som frist for avleggelse av årsregnskapet, og fristen for rådmannens årsberetning er fastsatt til 31. mars.

Regnskapet og rådmannens årsberetning blir levert/sendt til kontrollutvalgets medlemmer direkte fra administrasjonen i Grimstad kommune.

Revisors beretning er avlagt 08.04.14 og følger som vedlegg til denne saken. Vedlagt følger også brev fra Arendal Revisjonsdistrikt IKS adressert til kontrollutvalget i Grimstad, datert 08.04.14: Regnskapsåret 2013 - revisors oppsummering.

Rådmannen er invitert for å være til stede og informere om regnskapet.

Forslag til vedtak

Sekretæren fremmer slikt forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avgir følgende uttalelse til regnskapet:

Kontrollutvalget har behandlet Grimstad kommunes årsregnskap for 2013. Sammen med årsregnskapet forelå rådmannens årsberetning samt revisors beretning for 2013.

Kontrollutvalget har vurdert følgende forhold:

- Om regnskapet er ført i henhold til lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk
- Om disposisjonene i regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak
- Om årsregnskapet gir uttrykk for virksomheten i regnskapsåret

Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til regnskapet for Grimstad kommune for 2013 og slutter seg til revisors beretning datert 08.04.2014.

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 13/14	Saksbehandler: Øistein Strømshland
Sak: Endring i plan for forvaltningsrevisjon 2012 - 2015	

Vedlegg til saken:

1. Notat utarbeidet av Arendal Revisjonsdistrikt IKS, datert 10.04.14:
Endring i plan for forvaltningsrevisjon

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget behandlet i møte 08.05.12 i sak nr. 12/12 plan for forvaltningsrevisjon i Grimstad kommune for 2012 - 2015. Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak i saken:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2012 - 2015 legges fram for kommunestyret for godkjenning. Kontrollutvalget ber om fullmakt av kommunestyret til å foreta endringer i plan for forvaltningsrevisjon for 2012 - 2015.

Kommunestyret behandlet planen i møte 27.08.12 i sak nr. 96/12 og fattet følgende enstemmige vedtak:

- Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon i Grimstad kommune for 2012-2015.
- Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta eventuelle endringer i planen i løpet av planperioden.

I den vedtatte planen er de enkelte planlagte forvaltningsrevisjonsprosjektene omtalt og tidsplan for gjennomføring angitt:

- "Tilpasset opplæring og spesialundervisning" - gjennomført i 2013
- "Sosiale tjenester" - planlagt gjennomført i 2013
- "Barneverntjenesten" - planlagt gjennomført i 2013-2014
- "Tilskudd til - og tilsyn med private barnehager"
- planlagt gjennomført i 2014-2015
- "Pleie og omsorg" - planlagt gjennomført i 2015

I henhold til planen for forvaltningsrevisjon vedtok kontrollutvalget i møte 12.12.13 i sak nr. 21/13 prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sosiale tjenester". I tråd med vedtaket og bestillingen fra kontrollutvalget har Arendal Revisjonsdistrikt IKS startet opp arbeidet med dette prosjektet. Det vises her også til sak nr. 06/14 i kontrollutvalget 19.02.14 samt sak nr. 6/14 i kommunestyret 03.02.14 og sak nr. 53/14 i kommunestyret 31.03.14.

Vedlagt denne saken følger notat utarbeidet av Arendal Revisjonsdistrikt IKS, datert 10.04.14. I notatet framgår det at fylkesmannen planlegger tilsyn overfor barnehagene høsten 2014. Arendal Revisjonsdistrikt IKS foreslår på dette grunnlag å endre planen for forvaltningsrevisjon ved at forvaltningsrevisjonsprosjektet *"Tilskudd til - og tilsyn med private barnehager"* ikke blir gjennomført i denne perioden.

Sekretæren viser til vedlagte notat fra Arendal Revisjonsdistrikt IKS samt at kommunestyret har delegert fullmakt til kontrollutvalget til å foreta eventuelle endringer i planen for forvaltningsrevisjon i løpet av planperioden.

Kristian Fjellheim Kristoffersen fra Arendal Revisjonsdistrikt IKS var til stede ved behandlingen av saken og orienterte om denne.

Forslag til vedtak

Sekretæren fremmet følgende forslag til vedtak:

I notat utarbeidet av Arendal Revisjonsdistrikt IKS, datert 10.04.14, framgår det at fylkesmannen planlegger tilsyn overfor barnehagene høsten 2014. På dette grunnlag endrer kontrollutvalget planen for forvaltningsrevisjon for 2012-2015 ved at prosjektet *"Tilskudd til - og tilsyn med private barnehager"* ikke blir gjennomført i denne perioden.

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 14/14	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Eventuelt	

1. Gunnar Topland orienterte om at det i mai måned vil komme opp sak i formannskap og kommunestyre vedrørende boplikten i kommunen.
2. Gunnar Topland tok opp kontrollutvalgets rolle i forhold til å følge opp den interne kontrollen i kommunen (jf. sak nr. 09/14 pkt. nr. 1 behandlet i kontrollutvalget 19.02.14). Etter drøfting av saken fattet kontrollutvalget følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget ønsker en orientering av rådmannen om status i arbeidet med den interne kontrollen i løpet av 2014.

I henhold til møteplanen er neste møte berammet til: Onsdag 04.06.2014.