

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I NORDRE LAND KOMMUNE

Mandag 23. april 2012 holdt kontrollutvalget møte i rådhuset fra kl. 0900 til 1530.

Som medlemmer møtte:

Birgit Felde Sevaldrud, leder
Linn Haugseth Kind, nestleder
Thor Lium
Kjartan Th. Stensvold

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Hans Moon

Følgende varamedlemmer møtte:

Elin Rosenberg (1. vara)

Ellers møtte:

Ordfører: Liv Solveig Alfstad (sak 21)

Fra administrasjonen: Rådmannen v/kommunalsjef John Løvmoen (sak 21 og 22) og fagsjef regnskap Tor Erik Haldrud (sak 21).

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig revisor (regnskapsrevisjon) Heidi Holm Olafsen og revisor Solveig Holmen (begge møtte under sak 21).

Sekretær: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

Ordfører, kontrollutvalgets medlemmer/varamedlemmer, rådmann, Innlandet Revisjon IKS og Oppland Arbeiderblad.

**Utvalgsmøtet ble satt kl. 0900 med Birgit Felde Sevaldrud som møteleder.
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.**

Til behandling:

SAK NR. 19/2012

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.03.12

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 26.03.12 godkjennes.
---------------------------	---

SAK NR. 20/2012

**VIDEREFØRING AV OVERORDNET ANALYSE OG
FORARBEID TIL NY PLAN FOR FORVALTNINGS-
REVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2012-2015**

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	1. Basert på kontrollutvalgets overordnede analyse og foreløpige prioriteringer, bes sekretær om å utarbeide et utkast til ny plan for forvaltingsrevisjon og selskapskontroll
---------------------------	--

for 2012-2015.

2. Mottatt henvendelse fra Kommunestyregruppa i Nordre Land Senterparti om å se på kommunens rutiner for behandling av søknader om plasser ved omsorgssentrene, tas med i det videre arbeidet med ny plan for forvaltningsrevisjon.
3. Overordnet analyse i f.m. selskapskontroll følges opp med egen sak på neste møte.

SAK NR. 21/2012

**ÅRSREGNSKAP 2011 FOR NORDRE LAND KOMMUNE
– KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Fra behandlingen:

Under første del av saken orienterte Innlandet Revisjon IKS om revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen. Fra Innlandet Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen og revisor Solveig Holmen

Under andre del av saken presenterte rådmannen årsrapport og årsregnskap for 2011 med fokus på kommunens resultat og økonomiske stilling og vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Til stede fra administrasjonen var rådmannen, representert ved kommunalsjef John Løvmoen og fagsjef regnskap Tor Erik Haldrud.

Vedtak, enstemmig:

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NORDRE LAND
KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2011**

Kontrollutvalget har behandlet Nordre Land kommunes årsregnskap for 2011. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen, årsavslutningsbrev fra revisor til rådmannen og rådmannens årsmelding for 2011.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene, og samtale med kommunens revisor/Innlandet Revisjon IKS og kommuneadministrasjonen v/rådmann, kommunalsjef og regnskapsleder.

Kontrollutvalget har merket seg at det foreligger en ”ren” revisjonsberetning, uten noen forbehold eller presiseringer.

Kontrollutvalget har følgende kommentarer:

- Avstemminger og dokumentasjon av årsregnskapet:
Kontrollutvalget har tidligere år pekt på at kommunen har et forbedringspotensial mht. rutiner for dokumentasjon av avstemminger og balanseposter pr. 31.12. Kontrollutvalget har merket seg at det er forbedring fra i fjor, men at man fortsatt ikke er helt i mål. Det forutsettes at dette arbeidet er fullført til neste år, og at kommunen da har etablert en praksis som er i tråd med

bokføringslovens regler på området.

- *Presentasjon og informasjonsverdi av noter til årsregnskapet:*
Kontrollutvalget har vurdert presentasjon av årsregnskapet m.h.t. leservennlighet og informasjonsverdi, og har følgende kommentarer til noteopplysningene i årsregnskapet:
 - a) *Notehenvisninger i regnskapsoppstillingene.*
Hensikten med noteopplysninger til regnskapet er å gi utfyllende informasjon om vesentlige regnskapsposter. Nordre Land kommune har tradisjon for å avlegge regnskap uten henvisninger mellom regnskapet og de aktuelle noteopplysningene. Kontrollutvalget mener dette svekker informasjonsverdien og leservennligheten av regnskapet, og oppfordrer til å endre på dette til neste år.
 - b) *Vedr. note 13 – Oversikt over investeringsprosjekter.* *Noten mangler overskrift, men viser en oversikt over investeringsprosjekter som går over flere år. For enkelte av prosjektene er det ikke sammenheng mellom investeringsregnskapets oversikt over investeringer/skjema 2 B og noteopplysningen (for eksempel brannbil, prosjekt 01115). For noen prosjekter fremstår prosjektet med et udekket merforbruk til tross for at prosjektet er fullfinansiert (for eksempel ny brannstasjon, prosjekt 01007). Generelt savnes informasjon om status for hvert av prosjektene (avsluttet, evt. antatt tidspunkt for fullføring etc.). Kontrollutvalget mener det er behov for å utvikle denne noten videre og oppfordrer til å bruke gode eksempler fra andre kommuner i dette arbeidet. Kontrollutvalget vil følge opp kommunens praksis med oppfølging og rapportering av flerårige investeringsprosjekter.*
 - c) *Vedr. note 20 – Selvkostområder.* *Noten gir supplerende informasjon til bl.a. følgende områder/poster i årsregnskapet:*
 - *Resultatenhet Vann og renovasjon i regnskaps skjema 1B*
 - *Bundne fond i balansen**Det er vanskelig/umulig å forstå sammenhengen mellom årsregnskapet og denne noteopplysningen. Da årsregnskapet også mangler note om regnskapsprinsipper mv. (normalt note nr. 1) er det heller ingen informasjon å finne om selvkostberegningene der. Rådmannen oppfordres derfor til å se nærmere på dette til neste år, slik at informasjonsverdien kan økes innenfor dette viktige området. Kontrollutvalget vil følge opp kommunens praktisering og rapportering av selvkostområdene.*

Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 13. april 2012, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2011.

Fra behandlingen:

Kommunalsjef John Løvmoen orienterte om vesentlige utviklingsprosjekter i kommunen. Notat ble delt ut og gjennomgått:

- Kompetanseheving innen språk og kommunikasjonsutvikling hos barn (målgruppe: ansatte i barnehager, lærere i 1. og 2. klasse i grunnskolen og pp-tjenesten)
- Lean/prosessforbedring, herunder info. om planlagte piloter (Torpa barnehage og Psykisk helse)
- Kompetanseprogram for grunnskoleansatte i Nordre Land kommune
- Byggeavdelingen og oppmålingsavdelingen – innføring av eiendomsskatt
- Etikkprosjekt ”Samarbeid om etisk kompetanseheving i helse og omsorgssektoren”
- Økt læringsutbytte, regionalt
- Samordnet IKT i Gjøvik-regionen (SIKT) – kompetanseheving
- Lederutvikling og ledertrening
- Andre generasjons styringskort, revisjon av styringssystem
- Kompetanseutviklingsprogram barnehage

Vedtak, enstemmig:

Rådmannens presentasjon av igangsatte og planlagte utviklingsprosjekter i Nordre Land kommune tas til orientering.

Fra behandlingen:

Følgende saker ble referert:

1. *Etikkarbeidet skal rapporteres* (informasjon fra Kommunenes Sentralforbund)
2. Landsomfattende tilsyn 2012 (informasjon fra Fylkesmannen i Oppland)
3. Diverse avisartikler
4. Neste møte: Tidspunkt og saksliste

Vedtak, enstemmig:

Referatsakene tas til orientering.

Fra behandlingen:

Følgende tema var spilt inn på forhånd:

- Praktisering av habilitetsbestemmelsene i kontrollutvalget

Vedtak, enstemmig:

Saken tas opp igjen på neste møte, der habilitet drøftes i et videre perspektiv.

<p>Dokka, 23. april 2012.</p> <hr/> <p>Birgit Felde Sevaldrud leder</p>	<p>RETT UTSKRIFT: Gjøvik, 23. april 2012.</p> <p></p> <hr/> <p>Kjetil Solbrækken utvalgssekretær tlf. 995 77 903, e-post: kjetil@kontrollutvalget.no</p>
---	--

NESTE MØTE

Dato: MANDAG 18. JUNI 2012
Tidspunkt: KL. 0900
Aktuelle saker:

- *Tema: Habilitet* (oppfølging av ku-sak 24/12)
- *Kommunens arbeid med beredskapsplanlegging* (rådmannen orienterer)
- *Statusrapport 1. kvartal 2012 for Nordre Land kommune* (rådmannen inviteres, fokus på budsjettering og styring)
- *Overordnet analyse - selskapskontroll*
- *Ny plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015* (ordfører og rådmann inviteres)

Saker til oppfølging senere:

- *Investeringer over flere år – budsjettering, styring og rapportering/presentasjon til k.styret* (jf. kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2011)
- *Selvkost - overholdelse av regelverk og rapportering/presentasjon* (jf. kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2011)
- *Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid* (diverse tiltak, jf. vedtak i møte 28/11-11)

Bestilte undersøkelser og revisjonsprosjekter (Innlandet Revisjon IKS):
(ingen)

Møteplan for 2012:

- Mandag 06.02.12 kl. 0900
- Mandag 26.03.12 kl. 0900
- Mandag 23.04.12 kl. 0900
- Mandag 18.06.12 kl. 0900
- Mandag 17.09.12 kl. 0900
- Mandag 03.12.12 kl. 0900