



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 25.9.2013
Varighet: 12.00 – 16.00

Møteleder: Rolf Hugo Eriksen
Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. Rolf Hugo Eriksen (SV)
2. Siv Nilsen (AP/H)
3. Pål B. Johansen (AP/H)
4. Bente Berg (SP)
5. Svein Helge Martinussen (V)

Varamedlemmer

Vara for 1-4:

Frode Pettersen (AP/H)
Anne Lise Johnsen (AP/H)
Bente Lockert (AP/H)
Gørild Karlsen (SV)

Vara for 5

Bjørn Magne Willumsen (V)
Carina Skagtun (FRP)
Viggo Willassen (FRP)
Svein Tobiassen (SP)

Fra utvalget møtte:

Rolf Hugo Eriksen
Bente Berg
Svein Helge Martinussen

Meldt forfall:

Siv Nilsen

Fra administrasjonen møtte:

fungerende rådmann/økonomisjef Trond Robertsen (sak 21/13)

Fra KomRev NORD IKS møte:

oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen (sak 18/13 – 22/13)
forvaltningsrevisor Truls Siri (sak 18/13 – 22/13)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

rådgiver Tage Karlsen

Møtet ble holdt for lukkede dører.

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

Valgt til å underskrive protokollen:

Rolf Hugo Eriksen og Svein Helge Martinussen

Behandlede saker:**SAKSLISTE**

Saknr.	Tittel
18/13	Orienteringer
19/13	Forvaltningsrevisjonsrapport «Ressursbruk i grunnskolen – med særskilt fokus på spesialundervisning»
20/13	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2011 - Bø kommune (saken går for lukkede dører, jfr. kommunelovens 78 nr. 7)
21/13	Kontrollutvalgets uttalelse om Bø årsregnskap for 2011
22/13	Revisjonsbrev nr. 14 – regnskap Bø kommune 2011 (saken går for lukkede dører, jfr. kommunelovens 78 nr. 7)
23/13	Vurdering av konkurranseutsetting av revisjonstjenestene
24/13	Budsjettramme 2014 - for kontroll og tilsyn – Bø kommune
25/13	Eventuelt

Sak 18/13**ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 17.6.2013
2. Oppsummeringsbrev – regnskap 2011
3. Protokoll fra møte i representantskapet – K-Sekretariatet IKS
4. Protokoll fra formannskapsmøte 19.9.2013

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Pkt. 4 ble tilføyd i møtet.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 19/13**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «RESSURSBRUK I GRUNNSKOLEN – MED SÆRSKILT FOKUS PÅ SPESIALUNDERVISNING»****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Ressursbruk i grunnskolen – med særskilt fokus på spesialundervisning*» til orientering.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:
 1. Kommunestyret ber rådmannen om å følge opp anbefalingene som er gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten «*Ressursbruk i grunnskolen – med særskilt fokus på spesialundervisning*» pkt. 9.
 2. Rådmannen skal av eget initiativ rapportere til kontrollutvalget innen 15.5.2014 om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak.

Behandling:

Forvaltningsrevisor Truls Siri regjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Ressursbruk i grunnskolen – med særskilt fokus på spesialundervisning*» til orientering.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

1. Kommunestyret ber rådmannen om å følge opp anbefalingene som er gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten «*Ressursbruk i grunnskolen – med særskilt fokus på spesialundervisning*» pkt. 9.
2. Rådmannen skal av eget initiativ rapportere til kontrollutvalget innen 15.5.2014 om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak.

Sak 20/13

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2011 – BØ KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 21/13

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2011

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Bø kommunes årsregnskap for 2011.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Behandling:

Fungerende rådmann/økonomisjef orienterte og besvarte spørsmål.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Bø kommunes årsregnskap for 2011.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Sak 22/13**REVISJONSBREV NR. 14 – REGNSKAP BØ KOMMUNE 2011****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 14, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 31. oktober, med gjenpart til revisjonen.
2. Kontrollutvalget er bekymret for den situasjonen som er oppstått mht. økonomiske interne rutiner og kvaliteten på årsregnskapet som avlegges.

Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 14, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 31. oktober, med gjenpart til revisjonen.
2. Kontrollutvalget er bekymret for den situasjonen som er oppstått mht. økonomiske interne rutiner og kvaliteten på årsregnskapet som avlegges.

Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Sak 23/13

VURDERING AV KONKURRANSEUTSETTING AV
REVISJONSTJENESTENE

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det ble levert notat fra KomRev NORD. Deretter forlot oppdragsansvarlig revisor og forvaltningsrevisor.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget viser til saksframlegget til kontrollutvalgets sak 23/2013 for så vidt gjelder innholdet i de lov- og forskriftspålagte revisjonstjenestene.

Kontrollutvalget vil påpeke at KomRev NORD har ytt kvalitativt gode revisjonstjenester til Bø kommune i de årene kommunen har vært medeier i selskapet. Dette gjelder både

regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det har vært gjennomført ekstern kvalitetskontroll av Norges Kommunerevisorforbund hos det revisjonsteamet som utfører revisjonstjenestene for Bø kommune. Resultatet av kontrollen var meget godt.

Kontrollutvalget vil videre påpeke at Bø kommune som medeier i og kjøper av revisjonstjenester fra KomRev NORD på grunn av KomRev NORDs system for prisfastsettelse, hvor fakturering skjer ut fra folketallet, betaler forholdsmessig lite for revisjonstjenestene i forhold til kommuner med større folketall. Det fremstår derfor som helt åpent om det vil være mulig å oppnå lavere pris for revisjonstjenestene enn hva Bø kommune oppnår hos KomRev NORD, når revisjonstjenestene skal omfatte både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Årlig forvaltningsrevisjon er pålagt i kontrollutvalgsforskriften. Denne inngår i den prisen Bø kommune betaler til KomRev NORD. Kjøp av forvaltningsrevisjonstjenester er svært kostbare.

Kontrollutvalget vil i tillegg fremholde at risikoen for tilleggsfakturering ut over avtalt pris må anses som betydelig ved en konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Dette fordi Bø kommune har store problemer med regnskapsførselen, både for så vidt gjelder tidspunkt for avleggelse av regnskap og kvaliteten på de avlagte regnskapene. Årsregnskapet for 2011 ble avlagt 13.6.2013. Fristen for avleggelse var 15.2.2012. Årsberetningen forelå 11.9.2013. Fristen for avleggelse var 31.3.2012. Det avlagte årsregnskapet hadde så store mangler at oppdragsansvarlig revisor har opplyst til kontrollutvalget at det var helt i grenseland for å kunne godkjennes. Årsregnskapet for 2012 er ennå ikke levert. Det er uvisst når dette kan leveres. Dette gjør det, etter kontrollutvalgets vurdering, svært risikabelt å gjennomføre en konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. KomRev NORD har, så vidt kontrollutvalget er kjent med, aldri foretatt noen tilleggsfakturering ut over avtalt pris for revisjonstjenestene.

Med bakgrunn i dette avgir kontrollutvalget følgende innstilling til kommunestyret:

Bø kommune opprettholder nåværende revisjonsordning hvor kommunens revisjonstjenester kjøpes hos KomRev NORD.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til saksframlegget til kontrollutvalgets sak 23/2013 for så vidt gjelder innholdet i de lov- og forskriftspålagte revisjonstjenestene.

Kontrollutvalget vil påpeke at KomRev NORD har ytt kvalitativt gode revisjonstjenester til Bø kommune i de årene kommunen har vært medeier i selskapet. Dette gjelder både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det har vært gjennomført ekstern kvalitetskontroll av Norges Kommunerevisorforbund hos det revisjonsteamet som utfører revisjonstjenestene for Bø kommune. Resultatet av kontrollen var meget godt.

Kontrollutvalget vil videre påpeke at Bø kommune som medeier i og kjøper av revisjonstjenester fra KomRev NORD på grunn av KomRev NORDs system for prisfastsettelse, hvor fakturering skjer ut fra folketallet, betaler forholdsmessig lite for revisjonstjenestene i forhold til kommuner med større folketall. Det fremstår derfor som helt åpent om det vil være mulig å oppnå lavere pris for revisjonstjenestene enn hva Bø

kommune oppnår hos KomRev NORD, når revisjonstjenestene skal omfatte både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Årlig forvaltningsrevisjon er pålagt i kontrollutvalgfskriften. Denne inngår i den prisen Bø kommune betaler til KomRev NORD. Kjøp av forvaltningsrevisjonstjenester er svært kostbare.

Kontrollutvalget vil i tillegg fremholde at risikoen for tilleggsfakturering ut over avtalt pris må anses som betydelig ved en konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Dette fordi Bø kommune har store problemer med regnskapsførselen, både for så vidt gjelder tidspunkt for avleggelse av regnskap og kvaliteten på de avlagte regnskapene.

Årsregnskapet for 2011 ble avlagt 13.6.2013. Fristen for avleggelse var 15.2.2012.

Årsberetningen forelå 11.9.2013. Fristen for avleggelse var 31.3.2012. Det avlagte årsregnskapet hadde så store mangler at oppdragsansvarlig revisor har opplyst til kontrollutvalget at det var helt i grenseland for å kunne godkjennes. Årsregnskapet for 2012 er ennå ikke levert. Det er uvisst når dette kan leveres. Dette gjør det, etter kontrollutvalgets vurdering, svært risikabelt å gjennomføre en konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. KomRev NORD har, så vidt kontrollutvalget er kjent med, aldri foretatt noen tilleggsfakturering ut over avtalt pris for revisjonstjenestene.

Med bakgrunn i dette avgir kontrollutvalget følgende innstilling til kommunestyret:

Bø kommune opprettholder nåværende revisjonsordning hvor kommunens revisjonstjenester kjøpes hos KomRev NORD.

Sal 24/13

BUDSJETTRAMME 2014 – KONTROLL OG TILSYN – BØ KOMMUNE

Innstilling:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2014 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 814.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgfskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2014 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 814.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.

2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Sak 25/13
EVENTUELT

Ingen saker meldt.

Rolf Hugo Eriksen
utvalgsleder

Svein Helge Martinussen
utvalgsmedlem