



Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag, 15. oktober 2018, kl 10.00

Møtested: Kommunestyresalen, Rådhuset, Leinesfjord

SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|------------|--|
| 18/18 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2018 |
| 19/18 | Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi |
| 20/18 | Bestilling av forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp |
| 21/18 | Budsjett for kontroll og tilsyn 2019 |
| 22/18 | Revisors vurdering av egen uavhengighet |
| 23/18 | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| 24/18 | Eventuelt |

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Leines, 4. oktober 2018

John Ringstad (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).



SAK 18/18

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2018

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.10.2018

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2018

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte legges ved for godkjenning av utvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2018 godkjennes.

Inndyr, 4. oktober 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag 5. juni 2018 kl. 10.00 - 12.00

Møtested: Kommunestyresalen, Leinesfjord

Saksnr.: 10/18 – 17/18

Til stede:

John Ringstad, leder
Salve Kildahl
Gunnar Strømsvik

Forfall

Christina Falch Holmvaag, nestleder
Astri G. Valberg

Varamedlemmer:

Harald Larsen møtte for Christina Falch Holmvaag
Mona Larsen møtte for Astri G. Valberg

Øvrige:

Leder regnskap, Åshild Sørensen, sak 12/18
Rådmann Tordis Sofie Langseth, sak 12-13/18
Forvaltningsrevisor Mailen Evjen, og
Registrert revisor Rune Borøy, Salten kommunerevisjon IKS
Lars Hansen, sekretær for kontrollutvalget

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen.

SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|------------|--|
| 10/18 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mars 2018 |
| 11/18 | Årsregnskap 2017 Steigen Allhus KF– uttalelse fra kontrollutvalget |
| 12/18 | Årsregnskap 2017 Steigen kommune – uttalelse fra kontrollutvalget |
| 13/18 | Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om kommunens systemer for pårørendeinvolvering |
| 14/18 | Forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner |
| 15/18 | Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Henvendelse om barnevernsak til utvalgets møte 18. oktober 2017 - Sluttbehandling |
| 16/18 | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| 17/18 | Eventuelt |

10/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mars 2018

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mars 2018 godkjennes.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. mars 2018 godkjennes.

11/18 Årsregnskap 2017 Steigen Allhus KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 5. juni 2018 behandlet Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2017. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunale foretaks regnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret selv, jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 01.06.2018, og foretakets årsmelding for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kommunale foretaks årsberetning skal utarbeides i tråd med krav til årsberetning slik dette fremkommer i kommuneloven § 48 nr. 5. Steigen Allhus KF sin årsberetning for 2017 er ikke

i tråd med dette. Foretakets årsberetning til kommunestyret for senere år må utarbeides i samsvar med lovens krav til innhold.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 14 747,86. Det er ikke foretatt investeringer i 2017. Utvalget er ikke kjent med styrets forslag til disponering av mindreforbruket.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 1. juni 2018, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2017.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 5. juni 2018 behandlet Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2017. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunale foretaks regnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret selv, jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 01.06.2018, og foretakets årsmelding for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kommunale foretaks årsberetning skal utarbeides i tråd med krav til årsberetning slik dette fremkommer i kommuneloven § 48 nr. 5. Steigen Allhus KF sin årsberetning for 2017 er ikke i tråd med dette. Foretakets årsberetning til kommunestyret for senere år må utarbeides i samsvar med lovens krav til innhold.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 14 747,86. Det er ikke foretatt investeringer i 2017. Utvalget er ikke kjent med styrets forslag til disponering av mindreforbruket.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 1. juni 2018, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2017.

12/18 Årsregnskap 2017 Steigen kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Tordis Sofie Langseth og Leder regnskap, Åshild Sørensen møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 5. juni 2018 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 28.05.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Steigen kommunes aktivitet i 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et regnskapsmessig merforbruk med kr 4 732 393. Utvalget er ikke kjent med forslag til inndekning av dette.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 28.05.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2017.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 5. juni 2018 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 28.05.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Steigen kommunes aktivitet i 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et regnskapsmessig merforbruk med kr 4 732 393. Utvalget er ikke kjent med forslag til inndekning av dette.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 28.05.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2017.

13/18 Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om kommunens systemer for pårørendeinvolvering

Rådmann Tordis Sofie Langseth møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen til å følge opp videre arbeidet med systemer for pårørendeinvolvering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen til å følge opp videre arbeidet med systemer for pårørendeinvolvering.

14/18 Forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Post og arkivrutiner er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølging fra administrasjonen:

Omforent forslag til vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Post og arkivrutiner er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger:
 - Kommunen får en arkivansvarlig som har det daglige ansvaret for arkivarbeidet.
 - Kommunen lager en arkivplan og holder denne oppdatert
 - Kommunen oppretter ordning for arkivdepot
 - Kommunen gir opplæring til ansatte i dokumenthåndtering
 - Kommunen sørger for at all inngående og utgående dokumenter som regnes som saksdokument for organet blir journalført

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Post og arkivrutiner er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger:
 - Kommunen får en arkivansvarlig som har det daglige ansvaret for arkivarbeidet.
 - Kommunen lager en arkivplan og holder denne oppdatert
 - Kommunen oppretter ordning for arkivdepot
 - Kommunen gir opplæring til ansatte i dokumenthåndtering
 - Kommunen sørger for at all inngående og utgående dokumenter som regnes som saksdokument for organet blir journalført

15/18 Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Henvendelse om barnevernsak til utvalgets møte 18. oktober 2017

Saken ble behandlet til slutt i møtet.

Salve Kildahl tok opp spørsmål om egen habilitet i forhold til saken på bakgrunn av fremsatt spørsmål i saksfremlegget om hans habilitet.

Han fratrådte mens utvalget behandlet spørsmålet om habilitet. Utvalget fant ham enstemmig habil til å delta i behandlingen av saken.

Gunnar Strømsvik tok opp spørsmål om egen habilitet ut fra at han er gift med en ansatt i barnevernet.

Han fratrådte mens utvalget behandlet spørsmålet om habilitet. Utvalget fant ham enstemmig inhabil til å delta i behandlingen av saken. Deretter forlot han møtet under behandling av saken.

Behandling av spørsmål om lukking av dører:

Utvalget tok opp spørsmålet om saken skulle behandles for lukkede dører.

Vedtak i spørsmålet om lukking av dører:

Med hjemmel i kommunelovens § 31 nr. 2 vedtok utvalget å behandle sak 15/18 for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt jfr. off. § 13 samt fvl. § 13.

Dørene ble deretter lukket.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omførent forslag til vedtak:

Orienteringer og dokumentasjon fra administrasjonen tas til orientering.

Etter en samlet vurdering mener utvalget det ikke er påvist kritikkverdige forhold ved kommunens saksbehandling.

Vedtak:

Orienteringer og dokumentasjon fra administrasjonen tas til orientering.

Etter en samlet vurdering mener utvalget det ikke er påvist kritikkverdige forhold ved kommunens saksbehandling.

16/18 Orienteringer fra revisjon og sekretariat.

Revisor orienterte:

- Om arbeidet med regnskapsrevisjon i Steigen kommune, herunder oppfølging av forhold som ble tatt opp i brev fra revisor (lagt frem for utvalget i forrige møte)

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om kommende styremøte i Salten kontrollutvalgsservice 11. juni.

Utvalgsleder orienterte om et kurs han har deltatt på i regi av Kommunenes Sentralforbund vedrørende antikorrupsjon og etikk.

Vedtak:

Redegjørelse fra revisjon og sekretariat tas til orientering.

17/18 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Leinesfjord, den 5. juni 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Steigen kommune v/ ordfører og rådmann,
Salten kommunerevisjon IKS



SAK 19/18

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.10.2018

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget har med jevne mellomrom fått informasjon om kommunens økonomiske situasjon. I forbindelse med at det er satt på dagsorden en sak vedrørende ovennevnte er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om komme til møtet kl 10.00 for å orientere og svare på eventuelle spørsmål fra utvalget. Det er bedt om at kontrollutvalget får informasjon om status for kommunen samlet sett, status tjenesteområde, samt prognose for økonomiske resultat for driftsåret 2018.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 4. oktober 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 20/18

Bestilling av forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.10.2018

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon 03.09.2018: Prosjektplan forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp.

Bakgrunn for saken

Kommunestyret vedtok i sin sak 77/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, med følgende prioriterte områder:

1. Barnevern (gjennomført)
2. Undersøkelse av post-/arkivtjenesten i Steigen kommune (gjennomført)
3. Selvkost vann og avløp
4. Kommunens HMS-system i praksis

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon innen de to først prioriterte områdene i vedtatt plan, og nå legges det frem sak med bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende prioritert nummer 3 Selvkost vann og avløp.

Kort om selvkost:

Enkelte av kommunenes tjenester finansieres gjennom gebyrer fra innbyggerne. Størst omfang er det for vannforsyning, avløp og renovasjon. Selvkost innebærer at gebyrene fra innbyggerne i sum ikke kan overstige hva det koster å levere tjenesten. Sagt på en annen måte: selvkost setter en øvre ramme for hva kommunen kan kreve inn i kommunale avgifter på det respektive området. Ulike selvkostområder skal behandles separat.

Grunnlag for beregning av selvkost fremkommer av tre hovedkategorier av kostnader:

Direkte kostnader: arbeid, varer og tjenester som anvendes for å yte tjenesten, og som alltid kan henføres til den aktuelle tjenesten.

Indirekte kostnader: kostnader til aktiviteter som mer indirekte kan være koblet til deler av tjenesten, f.eks administrasjon eller kontroll og revisjon.

Kapitalkostnader: kostnader som oppstår når kommunen binder opp kapital i en investering (bygninger, anlegg mv.). Årlige kapitalkostnader består av to elementer:

Avskrivningskostnader: kostnadsfordeling av anskaffelseskost over brukstiden.

Alternativkostnaden (kalkulatorisk rentekostnad): den avkastning kommunen alternativt kunne oppnå ved å plassere penger tilsvarende (netto) investeringsbeløpet i markedet (etter avskrivninger).

Revisors prosjektplan:

Revisor har utarbeidet forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonen hvor formålet med undersøkelsene er å vurdere om Steigen kommune behandler selvkosttjenestene for vann og avløp i henhold til lov og forskrift. Det er i tillegg et formål å vurdere hvordan kommunen har behandlet sine selvkostfond.

For å belyse dette er det lagt opp til undersøkelse av følgende to konkrete problemstillinger:

1. Har Steigen kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?
2. Har Steigen kommune behandlet de aktuelle selvkostfondene korrekt?

Revisjonskriterier vil være bl.a kommunens egne retningslinjer, regler og reglementer. Videre lov og forskrifter som regulerer selvkost, statens retningslinjer på området, samt kommunens vedtak herunder gebyrregullativ.

Revisors undersøkelser vil bl.a basere seg på intervjuer og analyse av regnskap og andre dokumenter. Det legges opp til at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget mars 2019.

Vurdering:

Prosjektplanene inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, og metodebruk slik det rådes til i Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanen i utvalgets møte, og at prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 03.09.2018.

Inndyr, 4. oktober 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

| | | | |
|--|---|---------------------------------------|---------------------------------|
| SALTEN KOMMUNEREVISJON | Kommune/Etat/Institusjon: Steigen kommune | År: 2018 | Arkiv: 1. Planl. av prosj |
| Utført dato: sign: 03.09.2018 Navn: Kai Andre Blix <i>KNB</i> | Selvkost vann og avløp | Kontr. dato: sign: <i>BVG 11/9</i> | Side: 1 av 3 |

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Kommentar: På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Steigen kommune, vedtatt i kommunestyret 17.10.2016 i sak nr. 77/16. I planen er dette prosjektet prioritert som nr. 3.

2. Formål (Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)

Kommentar:

- Formålet er å vurdere om Steigen kommune behandler selvkosttjenestene for vann og avløp i henhold til lov og forskrift. I tillegg vurderes det hvordan kommunen har behandlet sine selvkostfond.

3. Problemstillinger (En spesifisering/konkretisering av formålet).

3.1. Problemstilling 1?

Har Steigen kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?

Vurderinger i forhold til:

- Direkte kostnader
- Indirekte kostnader
- Fordelingsnøkler for indirekte kostnader
- Beregning av kapitalkostnader
- Avskrivning
- Rentesats

3.2. Problemstilling 2?

Har Steigen kommune behandlet de aktuelle selvkostfondene korrekt?

Vurderinger i forhold til:

- kalkulatoriske rente
- Anvendelsen av selvkostfond
- 5-års regelen

| | | | |
|---|---|--------------------------------|---------------------------------|
| SALTEN KOMMUNEREVISJON | Kommune/Etat/Institusjon: Steigen kommune | År: 2018 | Arkiv: 1. Planl. av prosj |
| Utført dato: sign: 03.09.2018 Navn: Kai Andre Blix | Selvkost vann og avløp | Kontr. dato: sign: BVL 11/9 | Side: 2 av 3 |

4. Revisjonskriterier (Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.

Kommentar:

- Kommunens retningslinjer regler og reglementer
- Lover og tilhørende forskrifter som regulerer selvkost (forurensningsloven, vass- og avløpsanlegg, plan- og bygningsloven, matrikkelloven og brann- og eksplosjonsvernloven).
- - Forskrifter om budsjett og regnskap (klassifisering av utgifter og inntekter), herunder regnskapsstandarder.
- - Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14).
- - Kommunale vedtak og årsbudsjetter vedrørende betalingstjenester, herunder gebyrregulativ.

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger (Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Kommentar:

- Analyse av kommunens beregninger av selvkost for 2017, samt analyse av kommunens regnskap for 2017 som danner grunnlaget for etterkalkylene.
- Dokumentanalyser, herunder årsregnskap med noter, årsrapporter, styrende dokumenter og saksframlegg i gebyrsaker.
- Eventuelt intervju – relevant ansvarlig i kommunen.

6. Organisering og ressursbehov (Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er Bjørn Vegard Gamst
Utførende revisor er: Kai Andre Blix

7. Milepæler (Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?

Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan – Oktober 2018
- Oppstartsbrev – Desember 2018
- Dokumentanalyse– januar/februar 2019.
- Endelig utarbeidelse av rapport – mars 2019.

| | | | |
|--|---|---------------------------------------|---------------------------------|
| SALTEN KOMMUNEREVISJON | Kommune/Etat/Institusjon: Steigen kommune | År: 2018 | Arkiv: 1. Planl. av prosj |
| Utført dato: sign: 03.09.2018 Navn: Kai Andre Blix <i>(KAB)</i> | Selvkost vann og avløp | Kontr. dato: sign: <i>BVG 11/9</i> | Side: 3 av 3 |

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

Ansvarlig revisor og utførende revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner §15.

Sted/dato: BODØ / 11.09.18

Ansvarlig revisor: Bjørn Vegard Gjavnst.

Utførende revisor: Kai-Andre Blix

Utførende revisor: _____

9. Ressursbruk

Kommentar:

350 timer



SAK 21/18

Budsjett for kontroll og tilsyn 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.10.2018

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2019 fordelt på kommune

Bakgrunn for saken

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisor er Steigen kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjettramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til

vesentlige endringer i driften fra 2018 til 2019. Steigen kommunes honorar til revisjonen var beregnet til ca kr 562 000 i 2018. Selskapet opplyser at det beregner honorar for 2019 til kr 579 000 – en økning på cirka 3,0 % fra 2018.

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariattjenester til kommunene i Salten, også Steigen. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2018 til 2019. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Steigen kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2019 beregnet til ca kr 122 000. Tilsvarende tall for 2018 var kr 116 000. Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgets egne utgifter

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2019 foreslås det at det settes av kr 50 000 til dette formålet. Det legges opp til 4 møter i utvalget i 2019.

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

| | |
|--|------------|
| Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll | Kr 579 000 |
| Sekretærbistand | Kr 122 000 |
| Kurs og opplæring, andre driftsutgifter | Kr 50 000 |
| Sum | Kr 751 000 |

Utgifter til revisor og sekretariat har historiske sett vært budsjettert på grunnlag av forventet omfang av ordinært revisjons- henholdsvis sekretariatsarbeid gjennom året. Det er ikke satt av egne midler til kontrollutvalgets disposisjon dersom det skulle oppstå behov for større granskninger eller utredninger utenom dette. Dersom et slikt behov skulle oppstå, så må man i det enkelte tilfelle be kommunestyret om midler.

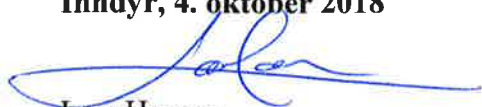
Forslag til vedtak:

Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2019 foreslås budsjettert til kr 751 000.

| | |
|--|------------|
| Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll | Kr 579 000 |
| Sekretærbistand | Kr 122 000 |
| Kurs og opplæring, andre driftsutgifter | Kr 50 000 |
| Sum | Kr 751 000 |

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr, 4. oktober 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Prognose fordeling kostnader SKU 2019- detaljer

Salten kontrollutvalgsservice

Budsjett total 2019 kr 1 476 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2018

| Kommune | Innbyggere pr 1/1 2018 | Vekt | Budsjett ant: møter | Vekt | Fastbeløp 1/9 av total | Vekt | % tot | Sum pr kommune |
|------------|---------------------------|------|------------------------|------|---------------------------|------|-----------------|---------------------|
| Beiarn | 1 029 | 1/3 | 2 | 1/3 | kr 54 667 | 1/3 | 5,88 % | kr 86 757 |
| Bodø | 51 558 | 1/3 | 7 | 1/3 | kr 54 667 | 1/3 | 30,88 % | kr 455 740 |
| Fauske | 9 775 | 1/3 | 6 | 1/3 | kr 54 667 | 1/3 | 12,95 % | kr 191 208 |
| Gildeskål | 1 998 | 1/3 | 3 | 1/3 | kr 54 667 | 1/3 | 7,15 % | kr 105 539 |
| Hamarøy | 1 801 | 1/3 | 3 | 1/3 | kr 54 667 | 1/3 | 7,07 % | kr 104 353 |
| Meløy | 6 346 | 1/3 | 5 | 1/3 | kr 54 667 | 1/3 | 10,68 % | kr 157 614 |
| Saltdal | 4 691 | 1/3 | 4 | 1/3 | kr 54 667 | 1/3 | 9,13 % | kr 134 702 |
| Steigen | 2 534 | 1/3 | 4 | 1/3 | kr 54 667 | 1/3 | 8,25 % | kr 121 714 |
| Sørfold | 1 979 | 1/3 | 4 | 1/3 | kr 54 667 | 1/3 | 8,02 % | kr 118 372 |
| Sum | 81 711 | | 38 | | | | | |
| Sum | | | | | kr 492 000 | | 100,00 % | kr 1 476 000 |

SAK 22/18

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.10.2018

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 13. august 2018: Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 13. august 2018 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om revisjon § 13:

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til

oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det gitt bestemmelser i samme forskrift § 14 vedrørende rådgivningstjenester mv:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrollopgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 13. august 2018 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr, 4. oktober 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

| |
|-------------------------------|
| Salten kontrollutvalgsservice |
| Dato 19.08.2018 |
| Jnr. 18/691 |
| Arkiv nr. 418 3.1 |
| Hjemmel u off: |

Kontrollutvalget i Steigen kommune

Deres ref.:

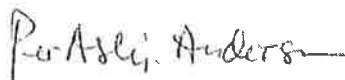
Vår ref.: 1310/A2/bvg/paa

Dato: 13. august 2018

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I henhold til forskrift av 15. juni 2004 om revisjon av kommuner, jf § 15, skal revisor vurdere sin egen uavhengighet i forhold til revisjonen av kommunen.

Uavhengigheten er vurdert i forhold til Steigen kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Steigen kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av de planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



SAK 23/18

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.10.2018

Vedlegg:

- a) Alpha Konsulent AS 15.06.2018: Sluttrapport – Etablering av Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice
- b) Salten kontrollutvalgsservice 28.09.2018: Brev til Nordland fylkeskommune: Svar vedrørende henvendelse om tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Vedlegg a) er tilknyttet tidligere sak / informasjon til kontrollutvalget om fylkeskommunens initiativ til å danne interkommunalt selskap for henholdsvis revisjon og sekretariat for kontrollutvalg. Sluttrapporten anbefaler oppdragsgiver Nordland fylkeskommune om å avslutte utredningen.

Vedlegg b) er svarbrev til Nordland fylkeskommune etter dennes initiativ overfor styret i Salten kontrollutvalgsservice om å tiltre ordningen. Kopi av styrets vedtak er også sendt til eierkommunene.

Inndyr, 4. oktober 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



15.06.2018

a

| |
|--------------------------------------|
| Salten kontrollutvalgsservice |
| Dato 25-06-2018 |
| Jnr. 18/632 |
| Arkiv nr. 411-9 3-0 |
| Hjemmel u off. |

Sluttrapport

- Etablering av Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice

Prosjektrapporteringen tar utgangspunkt i den tiden som prosjektleder har vært engasjert av Nordland fylkeskommune for etablering av to Interkommunale Selskap. Selskapene skulle ha som formål å tilby henholdsvis kommunerevisjon og sekretariat til kontrollutvalgene i Nordland.

Følgende aktivitet har vært gjennomført i prosjektet:

14.12.17 – Prosjektet blir konstituert med styringsgrupper og arbeidsgrupper. Disse har bestått av følgende personer:

Styringsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Anne Sand, Lofoten

Einar M. Nordnes, Ytre Helgeland kommunerevisjon

Johann A. Bakken, Salten Kommunerevisjon IKS

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

Arbeidsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Brynjar Gilberg (NFK)

Else-Annie Hansen (Lofoten)

Joseph Lunda (Ytre Helgeland)

Per Asbjørn Andersen (Salten)

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Styringsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Steinar Furu, Sør- og Ytre Helgeland

Gisle Hansen, Salten

Arthur Johnsen, Lofoten

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

Arbeidsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Knut Roar Johansen (Lofoten)

Lars Hansen (Salten)

Tobias Langseth (Sør- og Ytre Helgeland)

Berit P. Pedersen (NFK)

Aktiviteten i januar og februar 2018 var to fysiske møter for begge arbeidsgruppene for å arbeide med utredning og forlag til selskapsavtaler. Totalt er det gått med i overkant av 300 timer for prosjektleder, samt betydelig ressurser fra alle som har bidratt inn i prosjektet.

Det ble søkt om skjønnsmidler fra Fylkesmannen i Nordland til dette prosjektet innen fristen i januar. Søknaden gikk gjennom Herøy kommune. Det ble ikke tildelt skjønnsmidler fra Fylkesmannen.

- 09.01.18 – 1. arbeidsmøte for revisjon og sekretariat
- 31.01.18 – Søknad om skjønnsmidler til prosjektet
- 15.02.18 – 2. arbeidsmøte for revisjon
- 19.02.18 – 2. arbeidsmøte for sekretariat

Før styringsgruppemøtene ble det gjennomført orienteringsmøter til regionrådene, der både ordførere og rådmenn var til stede. Dette ble gjort i Lofoten, Sør-Helgeland og Helgeland regionråd. Videre ble det gitt en orientering på eiermøtet til Salten revisjon. Presentasjonen fra ett av møtene ligger vedlagt denne sluttrapporten.

Det ble også gjennomført et personalseminar for alle berørte ansatte, der utredningene ble presentert, og de ansatte fikk mulighet for å gi tilbakemelding på utredningene, samt arbeid med SWOT-analyse for en eventuell sammenslåing av selskapene.

- 21.02.18 – orientering Lofotrådet
- 12.03.18 – personalseminar
- 13.03.18 – Sør-Helgeland regionråd
- 14.03.18 – Helgeland regionråd
- 19.03.18 – Eiermøte Salten kommunerevisjon IKS
- 19.03.18 – Styringsgruppemøte for begge etableringene.

Utredningene og utkast til selskapsavtaler ble ferdig til primo mars. Disse ble distribuert til styringsgruppene som avholdt sine møter 19. mars.

Begge styringsgruppen vedtok å forskyve prosjektet til 31.12.18 for å kunne sikre en tett og god medvirkning fra kommunene i den videre prosess. Utredningene ble sendt ut til alle kommuner med spørsmål om de fortsatt var interessert i å delta videre i prosessen, samt at man ønsket å få etablert en referansegruppe fra rådmannsutvalgene i de regioner som var i målgruppen. Dette for å sikre at utredningene svarte på de spørsmål som kommunene hadde, samt å sikre at selskapsavtalene harmonerte med kommunenes oppfatning av hvordan selskapsavtalene burde være utformet.

Tilbakemeldingene fra kommune kom i all hovedsak i månedsskiftet april/mai, men siste tilbakemeldingen var i medio mai. Tilbakemeldingene fra kommunene var tilnærmet lik svarene som tidligere var sendt inn til Nordland fylkeskommune høsten 2017. Oppsummert var det fortsatt interesse i Salten, Lofoten og deler av Helgeland.

Etter dette ble det arbeidet med å få etablert referansegruppen fra rådmannsutvalgene. Etter å ha etterspurt kontaktpersoner over en tid, fikk prosjektet tilbakemelding i primo juni at det ikke var noen rådmannsutvalg som hadde ressurser å avse til referansegruppen. Samtidig som prosjektet fikk denne tilbakemeldingen, ble det også fattet et vedtak i Salten kontrollutvalgsservice, der de valgte å gå ut av prosjektet.

Med bakgrunn i dette, ble det anbefalt overfor leder av styringsgruppene og oppdragsgiver at prosjektet burde avsluttes, da muligheten for å realisere målsettingen i prosjektene ikke lengre var realistisk. Dette var det enighet om.

Prosessen i prosjektet har vært åpen og inkluderende. Både berørte ansatte, organisasjoner og kommuner har vært invitert inn til å bidra i prosessen. Prosjektleder mener derfor at prosessen i prosjektet har vært gjennomført på en slik måte at man ikke kan peke på den som en årsak til at dette ikke lot seg gjennomføre.

Prosjektleder ønsker å takke alle som har bidratt inn i prosjektet med gode og konstruktive innspill. Det har vært langt ned et stort arbeid fra alle involverte parter.

Anbefaling videre

Grunnlaget for prosjektet har vært å styrke fagmiljøene innen kommunerevisjon og sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalgene i Nordland. I dag er miljøene relativt små og sårbare ved turnover. Et større fagmiljø vil kunne i større grad trekke til seg kompetanse enn dagens mindre enheter. Prosjektleder mener dette fortsatt vil være en utfordring, på tross av at intensjonen med å etablere to nye IKS ikke er mulig.

Sekretariat

Dagens ordninger er svært sårbare, ved at de består av en person i hver av ordningene i Nordland. For sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalgene foreligger det ikke i dag noen IKS i Nordland. Det anbefales at det innledes videre dialog mellom to eller flere av dagens ordninger for å etablere samarbeidsavtaler som sikrer kontinuitet.

Alternativt bør det vurderes å knytte seg til en større sekretariatsfunksjon som er etablert i Trøndelag eller i Troms.

Revisjon

Innen kommunerevisjon i Nordland er det i dag ett IKS. Dette er Salten kommunerevisjon IKS. Det foreligger ingen strategiske dokumenter i selskapet som åpner opp for utvidelse av selskapet. Samtidig har flere av eierkommunene gitt tilbakemelding til prosjektet at man ønsket å utvide Salten revisjon IKS dersom etablering av et nytt IKS revisjon ikke var mulig. For kommunerevisjonen i Ytre-Helgeland er situasjonen slik at tre av kommunene har vedtak på å få utredet konkurranseutsetting eller å knytte seg til et annet eksisterende selskap.

Behovet for å sikre større fagmiljø bør dagens organisasjoner arbeide videre med, på tross av at dette prosjektet ikke lykkes. Kommunale regnskap har en helt annen karakter enn et vanlig konsernregnskap, og det anbefales å sikre kompetanse innen kommunal revisjon, som er forankret i et fagmiljø i Nordland. Videre er behovene for kvalitativt gode forvaltningsrevisjoner økende. Dette krever høy kompetanse innen alle fagfelt i den kommunale driften. Dette vil utfordre mindre fagmiljøer over tid.

Det anbefales fra prosjektleder at Nordland fylkeskommune innleder dialog om å gå inn i Salten Revisjon IKS. Dette vil være den enkleste sammenslåing, da det bare er en part som ønsker å gå inn.

Dersom Lofoten og Helgeland også ønsker å gjennomføre det samme, anbefales det at man koordinerer dette arbeidet videre. Dette for å forenkle de formelle prosessene ved endring av selskapsavtalen for Salten revisjon IKS, da enhver endring av selskapsavtalen må godkjennes i kommunestyrene til hver av eierne.

Rolf M. Lossius
prosjektleder



b

Nordland fylkeskommune
Kontrollutvalget
Postmottak
Fylkeshuset
8048 BODØ

Svar vedrørende henvendelse om tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice

Det vises til vårt møte 14. september 2018, hvor det fra vår side ble opplyst om at spørsmålet om tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice skulle tas opp i vårt styremøte. Styret har hatt møte 25. september 2018. I styrets sak 06/18 - Henvendelse fra Nordland fylkeskommune om å slutte seg til Salten kontrollutvalgsservice – har styret besluttet følgende:

1. Styret i Salten kontrollutvalgsservice har i styremøte 25. september 2018 behandlet henvendelse fra Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget om at fylkeskommunens kontrollutvalgsekretariat kan slutte seg til Salten kontrollutvalgsservice.
2. Henvendelsen er behandlet på bakgrunn av Salten kontrollutvalgsservice vedtekter § 2 hvor det fremkommer at Nordland fylkeskommune kan slutte seg til ordningen hvis og når de ønsker det.
3. Styret stiller seg positiv til henvendelsen, og ber om at Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice utredes nærmere, slik at kommunestyret og fylkesting innen april 2019 kan ta stilling til forslag til endrede vedtekter og til selskapsavtale. Forutsatt positive vedtak med tilslutning til endrede vedtekter og selskapsavtale, kan Nordland fylkeskommune tiltre Salten kontrollutvalgsservice fra og med 1. juli 2019.
4. Med bakgrunn i at dagens hjemmel for interkommunale styrer i gjeldende kommunelov § 27 opphører ved ikrafttredden av ny kommunelov, vil styret høsten 2019 igangsette utredning av alternativ organisasjonsform for Salten kontrollutvalgsservice. Utredningen med styrets anbefaling til ny organisering oversendes eierne i løpet av 2020.
5. Styret legger til grunn at ny organisering ikke skal medføre økte utgifter for eierne.
6. Salten kontrollutvalgsservice er gjennom avtale med Rødøy kommune forpliktet til å levere tjenester til Rødøy kontrollutvalg. Forpliktelsene videreføres uavhengig av endringer i eierskap og / eller organisasjonsform.

7. Styrets leder og sekretariatsleder deltar i arbeidsgruppe fra Salten kontrollutvalgsservice.
8. Styrets vedtak oversendes eierne og Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget.

Vi ser frem til det videre arbeidet i arbeidsgruppen som skal nedsettes.

Inndyr, 28. september 2018



Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 24/18

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.10.2018

Vedlegg:

•

Forslag til vedtak:

Inndyr, 4. oktober 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget