



Medlemmer i Hamarøy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag, 6. november klokken 11.00

Møtested: Møterom Polden, kommunehuset, Oppeid

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
07/18	Godkjenning av protokoll fra møte 14. juni 2018
08/18	Status for kommunens økonomi
09/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon Bosetting og integrering av flyktninger
10/18	Budsjett for kontroll og tilsyn 2019
11/18	Revisors vurdering av egen uavhengighet
12/18	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
13/18	Eventuelt

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

Oppeid, 30. oktober 2018

Ingvald Sørensen (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 07/18

Godkjenning av protokoll fra møte 14. juni 2018

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.11.2018

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2018

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2018 godkjennes.

Inndyr, 30. oktober 2018

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – HAMARØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Torsdag 14. juni 2018 klokken 11.00 – 13.15

Møtested: Møterom Polden, kommunehuset, Oppeid

Saksnr.: 01/18 – 06/18

Til stede:

Ingvald Sørensen, leder
Torild Valle Thomassen, nestleder
Anniken Rafnung Kristiansen

Forfall:

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Økonomisjef Ann Åshild Hansen møtte i tilknytning til sak 02-04/18
Sosialfaglig ansvarlig Magnar Marhaug møtte i tilknytning til sak 04/18
Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/18	Godkjenning av protokoll fra møte 30. november 2017
02/18	Årsregnskap Hamarøy kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget
03/18	Feieavgift
04/18	Unntatt offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Redegjørelse fra administrasjonen: Om praktisering av sosialtjenesteloven
05/18	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
06/18	Eventuelt

01/18 Godkjenning av protokoll fra møte 30. november 2017

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2017 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2017 godkjennes.

02/18 Årsregnskap Hamarøy kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget

Økonomisjef Ann Åshild Hansen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2018 behandlet Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 29.05.2018, 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 Hamarøy kommunes aktivitet i 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et merforbruk med kr 3 440 906. Utvalget er ikke kjent med forslag til inndekning av merforbruket.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 29.05.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Omforent forslag:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2018 behandlet Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 29.05.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og økonomisjefen 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 Hamarøy kommunes aktivitet i 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et merforbruk med kr 3 440 906. Utvalget er gjort kjent med at inndekning av merforbruket er tatt med i forpliktende plan.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 29.05.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2018 behandlet Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 29.05.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og økonomisjefen 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 Hamarøy kommunes aktivitet i 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et merforbruk med kr 3 440 906. Utvalget er gjort kjent med at inndekning av merforbruket er tatt med i forpliktende plan.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 29.05.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

03/18 Feieavgift

Økonomisjef Ann Åshild Hansen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Redegjørelse fra administrasjonen datert 03.01.2018 med korrigering av saldo skyggefond, samt revisors bekreftelse datert 24. januar 2018, tas til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelse fra administrasjonen datert 03.01.2018 med korrigering av saldo skyggefond, samt revisors bekreftelse datert 24. januar 2018, tas til orientering.

04/18 Unntatt offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Redegjørelse fra administrasjonen: Om praktisering av sosialtjenesteloven

Økonomisjef Ann Åshild Hansen og sosialfaglig ansvarlig Magnar Marhaug møtte fra administrasjonen 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.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

05/18 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Arbeidet med interkommunalt revisjonsselskap (og sekretariatselskap) er lagt på is.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om styremøte i Salten kontrollutvalgsservice 11. juni 2018, hvor det ble vedtatt at virksomheten ikke fortsetter å delta i utredning av felles sekretariat.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

06/18 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Oppeid den 14. juni 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Hamarøy kommune v/ ordfører og rådmann



SAK 08/18

Status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.11.2018

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har gjennom de siste årene jevnlig hatt oppe saker som vedrører kommunens økonomiske situasjon.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 11.00 for å redegjøre om status for kommunens økonomiske situasjon så langt i 2018.

Inndyr, 30. oktober 2018


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SAK 09/18

Bestilling av forvaltningsrevisjon Bosetting og integrering av flyktninger

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.11.2018

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 24. oktober 2018: Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Bosetting og integrering av flyktninger, vedlagt Utledning av revisjonskriterier til problemstilling 1

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret vedtok følgende prioritering i sin sak 55/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019:

1. Rus og psykiatri (gjennomført 2017)
2. Bosetting / integrering av flyktninger / HIS
3. Ledelse/styring
4. Elevenes psykososiale skolemiljø / mobbing
5. Kommunale bygg – eiendomsforvaltning

Salten kommunerevisjon IKS har utarbeidet prosjektplan for prioritet nummer 2, Bosetting / integrering av flyktninger.

I henhold til prosjektplanen er formålet med forvaltningsrevisjonen å få vurdert i hvilken grad kommunens integreringsarbeid i forhold til innvandrere er i tråd med gjeldende regelverk på området. For å belyse dette foreslår revisor at følgende problemstillinger undersøkes:

1. I hvilken grad er Hamarøy kommunes arbeid med integrering av flyktninger i tråd med gjeldene lover og forskrifter?
2. Hvordan samarbeider kommunen og NAV om introduksjon og tilrettelegging for ordinær arbeidslivsdeltakelse?

Revisjonskriterier for prosjektet vil være bl.a kommunelov, lov om introduksjonsordning og norskopplæring for nyankomne innvandrere, samt forskrifter og rundskriv på området.

Revisor har utarbeidet en utledning av revisjonskriterier til problemstilling 1, og denne er lagt ved prosjektplanen. Problemstilling 2 er en beskrivende problemstilling, og det utledes dermed ikke revisjonskriterier for denne.

Det er oppgitt et beregnet timebruk for gjennomføring av revisjonen på cirka 350 timer. Når det gjelder fremdrift med revisors arbeid har revisor oppgitt at endelig rapport utarbeides sommer / høst 2019.

Vurdering:

Prosjektplanen 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 prosjektplanene i utvalgets møte, og at vedtatt prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Bosetting og integrering av flyktninger, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 24. oktober 2018.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

Inndyr, 30. oktober 2018


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Hamarøy kommune	År: 2018	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 24.10.2018 Navn BVG	Prosjektplan Bosetting og integrering av flyktninger	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 3

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Kommentar: Integrering av flyktninger står som prosjekt nummer 2 i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, vedtatt av kommunestyret i Hamarøy i sak 55/16. Salten kommunerevisjon har på bakgrunn av dette satt opp en prosjektplan.

I planen stilles spørsmål om innvandreres mulighet for deltakelse i yrkes- og samfunnslivet ivaretas. Risikoområdet som planen legger til grunn er effektivitet og etterlevelse av lover

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

Kommentar:

Formålet med prosjektet er å få vurdert i hvilken grad kommunens integreringsarbeid i forhold til innvandrere er i tråd med gjeldende regelverk på området.

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

3.1. Problemstilling 1

I hvilken grad er Hamarøy kommunes arbeid med integrering av flyktninger i tråd med gjeldene lover og forskrifter?

Vurderinger i forhold til:

- Tidspunkt for inntak i introduksjonsprogrammet
- Kommunens introduksjonsprogram-
 - Helårlig og på full tid?
 - Innhold
 - Individuell plan
- Internkontroll

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	30.10.2018
Jnr.	18/916
Arkiv nr.	415 9-2
Hjemmel u off:	

3.2. Problemstilling 2

Hvordan samarbeider kommunen og NAV om introduksjon og tilrettelegging for ordinær arbeidslivsdeltakelse? (Deskriptiv problemstilling)

Vurderinger i forhold til:

- Avtale mellom kommune og NAV- ansvarsfordeling, informasjonsflyt og samarbeidsrutiner
- Kontaktperson for den enkelte innvandrere
- Fremdrift frem til og formidling av ordinær jobb

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Hamarøy kommune	År: 2018	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 24.10.2018 Navn BVG	Prosjektplan Bosetting og integrering av flyktninger	Kontr. dato: sign:	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:

- Kommuneloven
- Lov om introduksjonsordning og norskopplæring for nyankomne innvandrere
- Forskrift om fravær og permisjon ved nyankomne innvandreres deltakelse i introduksjonsordningen
- Forskrift om nasjonalt personregister for introduksjonsordning og opplæring i norsk og samfunnskunnskap for nyankomne innvandrere
- Rundskriv Q-27/2015 Samarbeid mellom kommunen og Arbeids- og velferdsetaten om introduksjonsordningen for nyankomne innvandrere

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

Kommentar:

Gjennomføring:

- Dokumentanalyse, stikkprøver for vedtak og individuelle planer
- Intervju med ansatte i flyktningtjenesten, voksenopplæringen og Arbeids- og velferdsetaten, eventuelt overordnet nivå 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 Mailen Evjen

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

Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan – oktober 2018
- Oppstartsbrev – vår 2019
- Dokumentanalyse- vår/sommer 2019.
- Endelig utarbeidelse av rapport – sommer/høst 2019.

1. Revisors uavhengighet

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Hamarøy kommune	År: 2018	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 24.10.2018 Navn BVG	Prosjektplan Bosetting og integrering av flyktninger	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 3

Kommentar:

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

Sted/dato: _____ / _____

Ansvarlig revisor: _____

Utførende revisor: _____

Utførende revisor: _____

2. Ressursbruk

Kommentar:

350 timer

Utledning av revisjonskriterier til problemstilling 1

1. I hvilken grad er Hamarøy kommunes arbeid med integrering av flyktninger i tråd med gjeldene lover og forskrifter?

Formålet med introduksjonsloven er å styrke nyankomne innvandreres mulighet for deltakelse i yrkes- og samfunnslivet, og deres økonomiske selvstendighet.

Introduksjonsloven legger ansvaret for å administrere introduksjonsprogrammet til kommunen. Kommunen skal tilby introduksjonsprogram til nyankomne utlendinger mellom 18 og 55 år som har behov for grunnleggende kvalifisering jf. § 2

Kommunen skal tilby introduksjonsprogram til nyankomne utlendinger så snart som mulig og innen 3 måneder.

Introduksjonsloven § 3 2 ledd

«Kommunen skal så snart som mulig og innen tre måneder etter bosetting i kommunen eller etter at krav om deltakelse blir framsatt, tilrettelegge introduksjonsprogram i henhold til dette kapittel til person som omfattes av § 2. Kommunens plikt gjelder ikke personer som har avbrutt eller avvist deltakelse i introduksjonsprogram.»

Fastsetting av den individuelle planen er en del av kommunens beslutning om tildeling av program, og er derfor et enkeltvedtak i samsvar med forvaltningsloven, jf. forvaltningsloven § 2. Det er opp til kommunen selv å velge form på individuell plan: Om den skal være et vedlegg til enkeltvedtaket om tildeling av introduksjonsprogram, eller om det skal fastsettes et eget enkeltvedtak om innholdet i den individuelle planen. Den individuelle planen skal være samlet i ett dokument.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterier:

- **Kommunen skal tilby introduksjonsprogram til nyankomne utlendinger mellom 18 og 55 år som har behov for grunnleggende kvalifisering innen tre måneder etter bosetting i kommunen eller krav om deltakelse blir framsatt.**
- **Alle deltakerne skal ha en individuell plan og den skal fastsettes som et enkeltvedtak. Enkeltvedtaket skal inneholde følgende:**
 - Begrunnelse av innholdet i planen

- Informasjon om klagegang, klagefrist og klageinstans

Introduksjonsloven § 6 individuell plan

«Det skal utarbeides en individuell plan for den som skal delta i introduksjonsprogram. Den skal utformes på bakgrunn av en kartlegging av vedkommendes opplæringsbehov og av hvilke tiltak vedkommende kan nyttiggjøre seg.

Planen skal minst inneholde programmets start og tidsfaser og en angivelse av tiltakene i programmet.

Planen skal utarbeides i samråd med vedkommende.

Planen skal tas opp til ny vurdering med jevne mellomrom og ved vesentlig endring i vedkommendes livssituasjon»

Kravene til den individuelle planen for opplæring i norsk og samfunnskunnskap er ytterligere presisert i forskrift om læreplan for opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere under kapitlet «Kartlegging ved inntak»

Av dette utledes følgende revisjonskriterier

- **Det skal utarbeides en individuell plan for hver enkelt deltaker og skal minst inneholde følgende:**
 - Programmets start
 - Tidsfaser
 - Angivelse av tiltakene i programmet
- **Den individuelle planen skal utarbeides i samråd med deltakeren og være tilpasset den enkeltes behov**
- **Den individuelle planen skal tas opp til ny vurdering med jevne mellomrom**

Programmet skal være helårlig, på full tid og minst inneholde norskopplæring, samfunnskunnskap og tiltak som forbereder deltakeren på videre opplæring eller tilknytning til yrkeslivet. Jf. introduksjonsloven § 4

Det fremgår av forskrift om fravær og permisjon § 6-2, at deltagerne har rett til 5 uker ferie. Kravet om «helårlig» skal dermed tolkes som 47 uker pr år, slik som i arbeidslivet ellers.

Kravet til fulltid er presisert i Ot.prp.nr.28 (2002-2003) kap. 12.4. Program som ikke krever forberedelser eller etterarbeid skal være på 37,5 timer pr uke. Program som stiller betydelig krav til egenaktivitet skal være på 30 timer pr uke. En undervisningstime på 45 minutter kan ganges med 1,25 slik at 30 undervisningstimer på 45 minutter pr uke, blir å regne som fulltid.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterier:

- **Introduksjonsprogrammet skal minst inneholde norsk, samfunnskunnskap og forberedende tiltak**
- **Programmet skal være helårlig og på full tid**

Det vil ikke bli utledet revisjonskriterier til problemstilling 2 da denne er deskriptiv.



SAK 10/18

Budsjett for kontroll og tilsyn 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.11.2018

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 budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme 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 Hamarøy kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme 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. Hamarøy kommunes honorar til revisjonen var beregnet til ca kr 610 000 i 2018. Selskapet opplyser at det beregner honorar for 2019 til kr 628 000 – en økning på cirka 3,0 % fra 2018.

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariattjenester til kommunene i Salten, også Hamarøy. 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. Hamarøy kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2019 beregnet til ca kr 104 000. Tilsvarende tall for 2018 var kr 100 000. Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgets egne kostnader

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 3 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 628 000
Sekretærbistand	Kr 104 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 782 000

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:

Hamarøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2019 foreslås budsjettert til kr 782 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 628 000
Sekretærbistand	Kr 104 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 782 000

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

Inndyr, 30. 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
Saitdal	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 11/18

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.11.2018

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 kontrolloppgaver.

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 Hamarøy 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, 30. oktober 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Hamarøy kommune

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 19.08.2018
Jnr. 18/688
Arkiv nr. 415 3-1
Hjemmel u off:

Deres ref.:

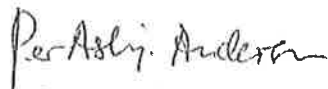
Vår ref.: 1110/A2/bvg/paa

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 Hamarøy kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Hamarøy 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 12/18

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.11.2018

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 vedr 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 at styret i Salten kontrollutvalgsservice har behandlet henvendelse derfra om tilslutning.

Inndyr, 30. oktober 2018


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



15.06.2018

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 25.06.2018
Jnr. 18/632
Arkiv nr. 411-9 30
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

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 kommunestyre 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 13/18

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget


Møtedato:
06.11.2018

Vedlegg:

•

Forslag til vedtak:

Inndyr, 30. oktober 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget