

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTERPROTOKOLL

Møte dato/tid	Tirsdag 30. mai 2017, kl. 09.00 – 12.00
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset på Nes
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder Bård Heio, nestleder Magne Medgard, varamedlem Alf Majormoen
Forfall	Lars Brattested
Andre til stede i møtet	Ordfører Tore Haraldseth Ass. rådmann Geir Loeng Økonomisjef Ole Jørgen Hallingstad, tilstede i sak 07/2017 Revisor Turid Ekeberg (Kommunerevisjonen IKS), tilstede i sak 07/2017
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	01, 03, 07/2017

SAKSKART

SAKER TIL BEHANDLING

01/2017	Juridiske tvistesaker – utsatt i møte 01.03.2017
03/2017	Forvaltningsrevisjonsrapport IKT Hallingdal – utsatt i møte 03.04.2017
07/2017	Årsregnskap Nes kommune 2016

Drøftings- og orienteringssaker:	Revisjonssjefens habilitets- og uavhengighetserklæring
----------------------------------	--

Innkallingen og sakslisten:

Kontrollutvalgsleder innledet møtet med gjennomgang av innkalling og saksliste. Det var ingen merknader til disse.

Orientering fra ordfører:

Møtet ble vedtatt lukket, under ordførers orientering, med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24

Ordfører orienterte kort om aktuelle temaer/saker som bl.a.:

- Det positive resultatet i regnskapet for 2016
- Budsjettprosessen

Orientering fra rådmann:

Går ut da rådmann er bortreist.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTERPROTOKOLL

Sak 01/2017	Juridiske tvistesaker – utsatt i møte 01.03.2017
--------------------	---

Dokumenter:

Eventuell dokumentasjon fremlegges av rådmannen i møtet.

Saksopplysninger:

Saken var oppe til behandling i kontrollutvalgsmøte 01. mars 2017, men ble vedtatt utsatt.

Rådmannen anmodes om å redegjøre for og fortrinnsvis dokumentere:

- Oversikt over alle tvistesaker/potensielle saker med økonomisk risiko som kommunen har hatt siste år og saker som kan komme, herunder:
 - o Størrelsesorden (intervall) den økonomiske risikoen vurderes å ha.
 - o Hva kommunen har gjort for å komme til en minnelig løsning.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål til rådmannen i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til etterretning.

Behandling i møte:

Da rådmann ikke var tilstede i møtet orienterte ass. rådmann Geir Loeng kort om at det pr. dato ikke er noen juridiske tvister i kommunen.

Vedtak:

Enstemmig vedtas:

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en skriftlig tilbakemelding på status i saken i neste møte.

Sak 03/2017	Forvaltningsrevisjonsrapport IKT Hallingdal – utsatt i møte 03.04.2017
--------------------	---

Dokumenter:

Oversendelsesbrev fra Kommunerevisjonen IKS av 07.03.2017 med forvaltningsrevisjonsrapport IKT Hallingdal.

Saksopplysninger:

Kommunerevisjon IKS har utarbeidet en forvaltningsrevisjonsrapport vedrørende IKT-samarbeidet i Hallingdal. Det vises til rapporten, og spesielt vurderinger og konklusjoner i rapportens del 3.4, 4.3, 5.3 og 6.3.

- ***Sikkerhetskopiering, jf. rapportens del 6***

Kontrollutvalget ser det som alvorlig at kommunen ikke har hatt tilfredsstillende internkontroll mht. sikkerhetskopiering, som gir høy risiko for tap av data og som har medført to anledninger ikke uvesentlig datatap. Det er viktig å få etablert nødvendige tiltak ifht dette, og det bør avklares hvem som er ansvarlig for manglende sikkerhetskopiering.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTERPROTOKOLL

- **Styringsmodellen for IKT-samarbeidet, jf. rapportens del 4**

IKT-samarbeidet har en kompleks organisasjon med mange enheter med bl.a. driftsenheten IKT Hallingdal lokalisert på Gol, IKT-koordinator på Ål og drift av ØLF-systemet på Nes.

Dagens organisering bygger på en «kunde-leverandør-modell» som kan være lite hensiktsmessig. Rapporten anbefaler en enklere styringsmodell med en leder for hele IKT-samarbeidet, med totalt budsjett- og resultatansvar og et formelt styre med beslutningsmyndighet, da dette ville vært mer oversiktlig og tydeliggjort ansvar og oppgaver på en bedre måte.

Kontrollutvalget registrerer at kostnadsnivået på et overordnet nivå er ca. 20% høyere i Hallingdal enn Valdres, men at noe av dette kan forklares med økt digitalisering og innføring av data i skoleverket.

- **Kvalitetsmålinger, jf. rapportens del 5**

Rapporten viser også til at kvalitetsmåling bør gjennomføres på en forenklet måte, med bl.a. fokus på oppetid (tilgjengelighet) og utbedring av feilsituasjoner, herunder omfang og alvorlighetsgrad på feil.

Behandling i kontrollutvalget i vertskommunen Gol

Kontrollutvalget i Gol, som er vertskommune for IKT-samarbeidet i Hallingdal behandlet rapporten som sak 04/2017 i møte 14.02.2017.

Kontrollutvalget i Gol drøftet konklusjonene i revisjonsrapporten med revisor, vertskommune-rådmannen, regionkoordinator og leder for IKT Hallingdal. Drøftingen kan oppsummeres i punktene nedenfor:

- Kostnadsnivå:

Den overordnede kostnadssammenligningen mellom IKT-samarbeidene i Valdres, Hallingdal og Nord-Gudbrandsdal viser et relativt likt kostnadsnivå, og det kan indikere at kostnadene ligger på et akseptabelt nivå.

Det kan være mange og sammensatte årsaker til at totalkostnaden i Hallingdal ligger 20% høyere. Vertskommune-rådmannen vektlegger at Hallingdal er største region og har tatt i bruk IKT i større grad i bl.a. skoler og hjemmetjeneste. Revisjonen påpekte at det at Hallingdal har organisert samarbeidet i flere enheter og ikke har felles løsninger på alle fagområder kan bidra til høyere kostnader.

Det må kontinuerlig arbeides for å effektivisere IKT-driften, men totalkostnaden må forventes å øke over tid fordi kommunene tar i bruk IKT på stadig nye områder. Effektivisering av tjenester gjennom IKT, gir høyere IKT-kostnader, mens gevinsten vises i tjenesteproduksjonen.

- Kvalitetsmålinger:

IKT Hallingdal gjennomfører i liten grad systematisk kvalitetsmåling og rapportering. Det er enighet om at det skal dokumenteres og rapporteres på viktige kvalitetsindikatorer som oppetid og feilsituasjoner.

- Sikkerhetskopiering:

Det regionale IKT-samarbeidet i Hallingdal har ikke hatt tilfredsstillende internkontroll mht. sikkerhetskopiering, hvilket gir høy risiko for tap av data. IKT-leder orienterte i møtet om at han

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTERPROTOKOLL

tar problemene på største alvor, og arbeider systematisk for å bedre rutinene. Speling av servere, eller tilsvarende løsninger, vil bli vurdert.

- Styringsmodell for IKT samarbeidet:

Revisjonsrapporten anbefaler, jf. anbefalinger fra KS, en enklere styringsmodell for IKT-samarbeid enn hva tilfellet er i Hallingdal. Anbefalingen er en organisering etter § 27 i kommuneloven med rådmennene som formelt styre, og øvrig IKT-personell organisert i en enhet med tydelig ansvar for effektiv IKT- strategi og IKT-drift.

Vertskommunerådmannen påpekte at dagens organisering for en stor del er politisk bestemt, og følgelig ikke ønskelig å endre nå. Styringsgruppen av rådmenn, regional koordinator og IKT-leder har etablert en god samarbeidsform, og organiseringen fungerer godt pt.

I praksis fungerer dagens organisering av IKT-samarbeid relativt likt KS-anbefalingene, med rådmennene som styre. Modellen rendyrker ikke en kunde-leverandørmodell, men gir både IKT-enheten og kommunene sammen med regionkoordinator ansvar for kostnadseffektive IKT-valg.

Det er ikke hensiktsmessig å endre organisasjon nå, men det vil løpende vurderes hvilken organisering som best sikrer klare ansvarsforhold og effektiv drift. IKT blir et stadig viktigere verktøy i tjenesteproduksjonen, og det er følgelig viktig at kommunene setter premissene for de valg som tas.

Kontrollutvalget i Gol fattet følgende enstemmige vedtak i møtet 14.02.2017:

Kontrollutvalget tar revisjonsrapportens vurderinger og konklusjoner til etterretning, og ser spesielt alvorlig på utfordringene vedrørende sikkerhetskopiering.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å påse at:

1. *Det snarlig påses og bekreftes at sikkerhetskopieringen er fullstendig og tilfredsstillende.*
2. *Organiseringen av IKT-samarbeidet vurderes løpende mht. å sikre effektiv drift, jf. de hovedprinsipper rapporten omhandler.*
3. *Det innføres nyttige kvalitetsmålinger for IKT driften.*

Kontrollutvalget anmoder om tilbakemelding på ovenstående i utvalgets neste møte.

Saken var på oppe til behandling i kontrollutvalgsmøtet 03. april 2017, hvor den ble vedtatt utsatt.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsrapportens vurderinger og konklusjoner til etterretning, og ser spesielt alvorlig på utfordringene vedrørende sikkerhetskopiering.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å gi tilbakemelding på status i møte høsten 2017.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber rådmannen om å følge opp at vertskommunen påser at:

1. Det snarlig påses og bekreftes at sikkerhetskopieringen er fullstendig og tilfredsstillende.
2. Organiseringen av IKT-samarbeidet vurderes løpende mht. å sikre effektiv drift, jf. de hovedprinsipper rapporten omhandler.
3. Det innføres nyttige kvalitetsmålinger for IKT driften.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTERPROTOKOLL

Behandling i møte:

Kontrollutvalget drøftet kort rapportens innhold og konklusjoner.

Vedtak:

Enstemmig vedtas:

Kontrollutvalget tar revisjonsrapportens vurderinger og konklusjoner til etterretning, og ser spesielt alvorlig på utfordringene vedrørende sikkerhetskopiering.

Kontrollutvalget ber rådmannen om å følge opp at vertskommunen påser at:

- 1. Det snarlig påses og bekreftes at sikkerhetskopieringen er fullstendig og tilfredsstillende.*
- 2. Organiseringen av IKT-samarbeidet vurderes løpende mht. å sikre effektiv drift, jf. de hovedprinsipper rapporten omhandler.*
- 3. Datasikkerhet står høyt på dagsorden.*

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en tilbakemelding på ovenstående 3 punkter i neste møte.

*Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar rapporten til orientering.*

Sak 07/2017	Årsregnskap Nes kommune 2016
--------------------	-------------------------------------

Dokumenter:

- Årsregnskap Nes kommune 2016
- Revisjonsberetning fra Kommunerevisjon IKS.
- Årsmelding Nes kommune 2016

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7 gi sin uttale om årsregnskapet til kommunestyret. Uttalen skal legges fram kommunestyret, og formannskapet skal ha kopi av uttalen til sin behandling av årsregnskapet. Grunnlaget for behandlingen er avlagt årsregnskap og årsmelding for Nes kommune 2016, samt revisjonsberetning 2016.

Rådmannen inviteres til møtet for å redegjøre for regnskapet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møtet 29.05.2017 behandlet Nes kommune sitt årsregnskap for 2016 og vil med dette avgi sin uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet jf. forskrift om kontrollutvalg kapittel 4.

Regnskapet revideres på en betryggende måte

Kontrollutvalget bekrefter at revisjonssjef, som er oppdragsansvarlig, oppfyller de krav til kompetanse som fremgår av forskrift om revisjon i kommuner kapittel 5, og at ekstern kvalitetskontroll fra Norges kommunerevisorforbund er bestått.

Kontrollutvalget i Nes kommune

MØTERPROTOKOLL

Kontrollutvalget mottok bekreftelse fra revisjonssjef 17.03.2016 på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor og kopi av brev fra revisor under løpende revisjon og revisjon av årsregnskapet.

Kommunerevisjon IKS er kommunens revisor i egen regi, og utfører revisjonsarbeidet etter god kommunal revisjonsskikk og avtale med kommunen om å fordele selskapets utgifter ved å fakturere revisjonsarbeidet etter faktisk tidsforbruk.

Merknader til årsregnskapet 2016 fra revisor er fulgt opp

Revisor har i løpet av 2016 ikke rapportert merknader til regnskapet til Nes kommune som kontrollutvalget har ansett kvalifiserte for videre oppfølging.

Rapportering av hvordan merknader til årsregnskapet fra kommunestyret er fulgt opp

Kommunestyret har ikke vedtatt merknader til regnskapet som har krevd oppfølging i 2016.

Kontrollutvalgets uttale til Nes kommune sitt årsregnskapet for 2016

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Nes kommune for 2016, samt revisjonsberetning 2016. Ansvarlig revisor og administrasjonen har supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet og årsmeldingen er lagt fram i samsvar med lov og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. og 31.12.2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget viser for øvrig til revisjonsberetning og anbefaler at årsregnskapet til Nes kommune godkjennes.

I møtet:

Økonomisjef Ole Jørgen Hallingstad orienterte kort rundt årsregnskapet for 2016, bl.a. om flg.:

- Brutto driftsresultat kr. 9,5 mill.
- Netto driftsresultat kr. 14,7 mill., som utgjør 4,3% av sum driftsinntekter.
- Mindre-forbruk kr. 3,1 mill.
- Disposisjonsfond kr. 12,5 mill., som utgjør 3,7% av sum driftsinntekter.
- Avsatt til disposisjonsfond kr. 6,6 mill.
- Kommunen arbeider med å inngå ny bankavtale.

Revisor Turid Birkeland ga en orientering om innholdet i revisjonsbrevet, bl.a.:

- Investeringer og anleggsmidler
- Div. fond uten bevegelser over tid
- Avstemminger og dokumentasjon
- Disposisjonsfondet anses for lavt til å være en reell buffer. Nes kommune bør ha et disposisjonsfond i størrelsesorden 10-15% av sum driftsinntekter, mellom kr. 34 og 51 mill.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTERPROTOKOLL

Vedtak:

Enstemmig vedtas:

Kontrollutvalget har i møtet 30.5.2017 behandlet Nes kommune sitt årsregnskap for 2017 og vil med dette avgi sin uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet jf. forskrift om kontrollutvalg kapittel 4.

Regnskapet revideres på en betryggende måte

Kontrollutvalget bekrefter at revisjonssjef, som er oppdragsansvarlig, oppfyller de krav til kompetanse som fremgår av forskrift om revisjon i kommuner kapittel 5, og at ekstern kvalitetskontroll fra Norges kommunerevisorforbund er bestått.

Kontrollutvalget mottok bekreftelse fra revisjonssjef 17.03.2016 på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor og kopi av brev fra revisor under løpende revisjon og revisjon av årsregnskapet.

Kommunerevisjon IKS er kommunens revisor i egen regi, og utfører revisjonsarbeidet etter god kommunal revisjonsskikk og avtale med kommunen om å fordele selskapets utgifter ved å fakturere revisjonsarbeidet etter faktisk tidsforbruk.

Merknader til årsregnskapet 2016 fra revisor er fulgt opp

Revisor har ikke rapportert vesentlige merknader til årsregnskapet til Nes kommune for 2016.

Rapportering av hvordan merknader til årsregnskapet fra kommunestyret er fulgt opp

Kommunestyret har ikke vedtatt merknader til regnskapet som har krevd oppfølging i 2016.

Kontrollutvalgets uttale til Nes kommune sitt årsregnskapet for 2016

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Nes kommune for 2016, samt revisjonsberetning 2016. Ansvarlig revisor og administrasjonen har supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet og årsmeldingen er lagt fram i samsvar med lov og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. og 31.12.2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukerne sitt informasjonsbehov.

Ut over dette vil kontrollutvalget anmoder om følgende:

- Årets mindre-forbruk avsettes til disposisjonsfondet, og vil etter avsetning utgjøre kr. 16,6 mill., som tilsvarer 4,5% av sum driftsinntekter.

Kontrollutvalget viser for øvrig til revisjonsberetning og anbefaler at årsregnskapet til Nes kommune godkjennes.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTERPROTOKOLL

Drøftings-/orientingssaker:

Revisjonssjefens habilitets- og uavhengighetserklæring, datert 13.03.2017.

Annet:

- Neste møte:
- Saker neste møte:
- Skjema møtegodtgjørelse: Alle medlemmer har fått utdelt skjema i møtet

Nes, 30.05.2017

Bård Heio
leder

Magne Medgard
nestleder

Alf Majormoen
varamedlem

Møteprotokollen er sendt: Utvalgsmedlemmer, Nes kommune, ordfører, rådmann, Kommunerevisjon IKS