

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Møte dato/tid	Mandag 18. desember 2017, kl. 09.00 – 13.30
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset på Nes
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder Bård Heio, nestleder Magne Medgard medlem Lars Brattested
Forfall	
Andre til stede i møtet	Revisjonssjef Åge Sandsengen, Kommunerevisjon IKS Ordfører Tore Haraldseth, under sin orientering og sak 22/2017 Rådmann Torbjørn Hansen, under sin orientering og sak 23-25/2017 Økonomisjef Ole J. Hallingstad, sak 23-25/2017 Tjenesteleder Roar Grøtjorden, sak 24/2017
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	22-26/2017

SAKSKART	
SAKER TIL BEHANDLING	
22/2017	Kommunerevisjon IKS eierskap/Regionrådet – oppfølging av vedtak
23/2017	Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond – utsatt i møte 28.11.2017
24/2017	Forebygging av korrupsjon og sort økonomi – utsatt i møte 28.11.2017
25/2017	Perioderapportering til formannskap og kommunestyre – utsatt i møte 28.11.2017
26/2017	Oppfølging av temaliste i Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – utsatt i møte 28.11.2017

Drøftings- og orienteringssaker:	
----------------------------------	--

Innkallingen og sakslisten:

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

Protokoll godkjenning og signering:

Protokoll fra møtet 28.11.2017 ble formelt godkjent og signert.

Orientering fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om:

- Nes kommune sin innmelding i Hallingdal Brann- og redningsteneste IKS, (HBR) ble enstemmig vedtatt i formannskapet, gjeldende fra 01.01.2018.
- I kommunestyret 14.12.2017 ble det vedtatt at Nes kommune ville stille et vilkår ved innmeldelsen, nemlig at utmelding må skje med 3 års varsel, mot ett i dagens selskapsavtale.
- Dagens eierkommuner ønsket ikke å endre selskapsavtalen og godkjente ikke Nes kommune sitt vilkår og innmelding.
- Da nåværende avtale med HBR utløper 31.12.2017 må Nes kommune finne egne løsninger.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Orientering fra rådmann:

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

Sak 22/2017

Kommunerevisjon IKS - Eierskap/Regionrådet – oppfølging av vedtak

Dokumenter:

Styrets redegjørelse til kontrollutvalget i Nes, brev datert 13.12.2017.

Saksopplysninger:

I den senere tid har det vært flere medieoppslag vedr. Kommunerevisjon IKS, samt Hol og Flå sin utmeldelse av selskapet, henholdsvis 25. og 26. oktober 2017.

Regionrådet diskuterte revisjonen under «Eventuelt» i juni-møtet og et utvalg ble satt ned for å vurdere fremtidig eierskap.

I september hadde Regionrådet «Revisjon» som sak i to tilfeller, møteprotokollen for 05.09.2017 forteller at revisjonen var drøftet, men saken ble utsatt til neste møte.

I møte 29.09.2017 ble møtet lukket under «Revisjon»-saken. Iflg. protokoll ble Regionrådet orientert om saken.

Kontrollutvalgene i Nes, Gol, Hemsedal og Ål ser med bekymring på måten prosessen har blitt gjennomført av ordførerne i Hallingdal.

Proessen har ikke fulgt de rette kanalene, hvor bl.a. kommunikasjon med styreformann, styret og representantskap ikke er gjennomført.

Det er k-utvalget som skal innstille til kommunestyret på valg av revisjonsordning jf paragraf 16 i forskrift om k-utvalg.

I møte 28.11.17 var ordfører invitert for å redegjør for flg.:

- Hvorfor har ordførerne unnlatt å føre dialog med styreformann, styre og representantskap?
- Hvorfor er temaet blitt hemmeligholdt for kommunestyrene, formannskapene og kontrollutvalgene?
- Hva har vært Regionrådet sin rolle i saken?
- Hvordan er eierskapsrollen håndtert av ordførerne i kollegium Regionrådet?

Kontrollutvalget anså det som noe uklart hvem som er ansvarlig for innstilling, utredning og kvalitets-sikring av saker til Regionrådet.

I dagens møte:

Kontrollutvalget ønsker å følge opp vedtaket fra møtet 28.11.2017:

Kontrollutvalget i Nes har god erfaring med, og sterk tillit til kommunens revisjonsselskap, Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Vedrørende Regionrådets sak "Revisjon" er K-utvalget kritisk til både prosess og saksgang, og ønsker derfor en full gjennomgang av saken.

Før k-utvalget beslutter hvordan en gjennomgang skal gjøres, ønskes informasjon fra styret i Kommunerevisjon IKS om hvordan saken er behandlet, og evt. hvordan styret mener den burde vært behandlet.

Denne informasjonen ønsker vi før vårt neste møte den 18.12.2017.

Til dette møtet ønsker k-utvalget også informasjon fra ordfører om hvordan denne saken ble en sak for Regionrådet, og hvem som har ansvaret for å forberede og kvalitetssikre saker til Regionrådet.

Kontrollutvalget inviterer ordfører til møtet og anmoder om en orientering iflg. siste avsnitt i vedtaket.

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

Forslag til vedtak:

Behandling i møtet:

Ordfører orienterte kort om bl.a.: følgende:

- Ordfører viste til Regionrådets protokoll fra møte 17.11.2017, hvor revisjonen var et tema under «Eventuelt» - og hvor Regionrådets rolle i diskusjonen om Kommunerevisjon IKS ble gjennomgått.
- Det som står i Regionrådets protokoll fra møte 17.11.2017 er det som har skjedd i saken i Regionrådet. Ut over dette har saken blitt behandlet ulikt i de forskjellige kommuner.
- Kan ikke svare for hvem som laget saksutredning til sak 38/17 «Revisjon», i møte 29.09.2017. (Saken ble behandlet lukket i møtet).

K-utvalgsmedlemmene drøfter saken i møtet og bl.a. følgende fremkom:

- Prosessen i revisjonssaken har medført at selskapet og revisjonen har blitt skadelidende, og belastende for de ansatte. Saken har vært omdømme- og tillitsnedbrytende for selskapet.
- Som medeier i et interkommunalt selskap må man kunne forvente at øvrige medeiere opptrer med en åpen og ryddig prosess når det gjelder utmelding.
- Saksutredninger i revisjonssaken har vært unntatt offentlighet, samt at møter har vært holdt lukket i saken. Når det ikke er en åpen prosess er det en mulighet for at opplysninger som er nødvendige for vedtaks-utfallet ikke kommer for en dag.
- Dersom noen kommuner går ut av selskapet, vil det påvirke det økonomiske grunnlaget for driften. Dette vil da føre til usikkerhet for ansatte og mulig økte kostnader for de eierne som blir igjen i selskapet

Kontrollutvalget viser til styret i Kommunerevisjon IKS sitt brev, datert 14.12.2017 (følger vedlagt protokollen).

Det henvises spesielt til «Styrets vurdering av prosessen», side 4.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Vedtak:

Enstemmig vedtas:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra ordfører, og den gode og informative skriftlige redegjørelsen fra styret i Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget henstiller styret i Kommunerevisjon IKS om at redegjørelsen distribueres til alle medeier-kommunene og kontrollutvalgene, i den hensikt at de som har påført utilsiktet skade på selskapets omdømme og selskapets ansatte medvirker til å rette opp igjen skaden så langt som mulig.

Det er grunn til å forvente at alle medeiere i et interkommunalt selskap opptrer åpent og ryddig i behandlingen av saker og ansatte.

Når det gjelder revisjon, som er spesielt avhengig av et godt omdømme, er det spesiell grunn til å forvente at all behandling av saker og ansatte behandles med den største respekt og alvor.

Vi henstiller derfor til at det blir tatt et initiativ til et møte mellom selskapets ledelse og alle eierkommunene, for å drøfte samarbeidet videre og hvordan man evt. kan finne veien videre med alle 12 eierkommunene.

Sak 23/2017	Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond – utsatt i møte 28.11.2017
--------------------	---

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for, og fortrinnsvis dokumentere:

1. Fondets størrelse pr. 31.12.2016 og fra hvor tilføres det midler til fondet.
2. Forskrift for bruk av fondet.
3. Oversikt over vedtatte tilskudd fra næringsfondet.
4. Skriftlig bekreftelse på at vedtakene er i samsvar med forskrift og en vurdering av om tilskuddet bidrar til næringsutvikling.

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

Forslag til vedtak:

Behandling i møtet:

Rådmannen og økonomisjef orienterte kort om bl.a. følgende:

- Fondets størrelse pr. d.d. er på ca. kr. 6,7 millioner.
- Fondet har ca. 1,3 % innskuddsrente i banken.
- Næringsfondet finansieres av konsesjonsavgiftene og brukes både til tilskudd og lån.
- Administrasjonen har god dialog med formannskapet om saker vedr. tilskudd eller lån fra næringsfondet.
- Har et godt og bevist forhold til hva som ligger innenfor fondets statuerter.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

- De neste 2-3 årene blir fondet nærmest «tømt» for inntøende midler, pluss det som avsettes på fondet i denne perioden. Dette er vedtatt i kommunestyret brukt til prosjektet «Nesfjellet til sentrum».
- Viktig å gjøre en gjennomgang på hvordan midlene skal forvaltes i fremtiden.

K-utvalgsmedlemmene og revisjonen drøftet saken og flg. fremkom i møtet:

- Bør vurderes om fondet skal brukes til enkelt-tilskudd/lån eller til større næringsutviklinger.
- Bør være klare rammer for hvilken % kommunen gir som tilskudd opp mot søkers andel av finansieringen.
- Noen tilskudd/lån bør sjekkes opp mot om de har gitt hensiktsmessig næringsutvikling.
- Bør vurderes om fondets størrelse bør økes ved nye former for avsetning, f.eks. utbyggingsavtaler.

Vedtak:

Enstemmig vedtas:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om, til neste møte:

- *En orientering om de to største næringstilskuddene de ti siste årene og resultat av disse.*
- *En oversikt over tilskudd de siste 1,5 årene.*
- *De siste reviderte versjonene av vedtekter og retningslinjer for fondet.*

Det anmodes om at ovenstående blir oversendt k-utvalget i god tid før møtet.

Sak 24/2017

Forebygging av korrupsjon og sort økonomi – utsatt i møte 28.11.2017

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Forebygging av korrupsjon og sort økonomi er viktig tema for offentlig sektor med store budsjett innen spesielt bygg- og anleggsektoren. Kommuner som har blitt utsatt for korrupsjon har tradisjonelt opplevd dette innen drift og investering på områdene vedlikehold og bygg- og anlegg.

Viktige tiltak for å forebygging dette i kommunen kan være å sette temaene på dagsorden og påse nødvendig internkontroll på aktuelle områder.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en redegjørelse på hvordan internkontrollen i kommunen forebygger korrupsjon og sort økonomi, herunder bl.a.:

1. Hvordan sikres at utgifter på bygg, anlegg m.m. faktisk vedrører og er gyldig for kommunen?
2. Større anbud innen bygg og anlegg inngås som delanbud, hovedentreprise med flere tilleggsanbud eller f.eks. totalentreprise med flere underleverandører. Hvordan sikrer kommunen at leveranser er fullstendig i samsvar med anbud på bl.a. mengde, pris og kvalitet?

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

3. Ved større anbud blir det også bestilt tilleggsarbeid. Hvordan sikrer kommunen at tilleggsarbeid tildeles etter lov om offentlig anskaffelser og til konkurransedyktige priser og ikke tjenester fra nærstående o.l.?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Behandling i møtet:

Rådmannen og tjenesteleder Roar Grøtjorden informerte kort om bl.a.:

- Prosjekter planlegges ut i fra den økonomiske rammen som er budsjettert.
- Anbud legges ut på bl.a. DOFFIN.
- Anbud og delanbud innkommet etter anbudsfristen vurderes ikke.
- Anbudsåpning ved en medarbeider fra kommunen og en eksternt innleid.
- Anbudsfrist blir ikke forlenget.
- Ved større prosjekt leier kommunen inn en ekstern byggeleder.
- Eventuelle endringer underveis i prosjektet må godkjennes av byggeleder og prosjektleder.
- På byggeplassen er det byggeleder som har ansvaret, med bl.a. om underleverandører er godkjente og har byggekort. Personer uten byggekort blir avvist.
- Aller personer som jobber på byggeplassen skal være oppført på en liste. Alle på listen må være registrert i trygderegisteret.
- Det største risikoområdet for sort økonomi er mellom hoved-entreprenør og underentreprenør.
- Tilleggsarbeider på prosjektet blir ikke påbegynt før det er godkjent.
- Byggeleder følger opp at det ikke forekommer avvik i forhold til byggeplaner, tegninger o.l.
- Rådmannen er ikke kjent med korrupsjon, bestikkelser og lignende under hans tid i kommunen.

Vedtak:

Enstemmig vedtas:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til etterretning.

Sak 25/2017	Perioderapportering til formannskap og kommunestyre – utsatt i møte 28.11.2017
--------------------	--

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å:

1. orientere om sin perioderapportering til formannskap og kommunestyre.
2. legge frem sin perioderapportering til formannskap og kommunestyre, herunder også formannskapets/kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens orientering til etterretning.

Behandling i møtet:

Rådmannen og økonomisjefen orienterte om bl.a. følgende:

- Perioderapporteringen til formannskap og kommunestyre.
- Kommunestyret har vedtatt å gå over fra månedlig til tertial rapportering.
1. og 2. tertialrapport, samt årsmelding.
- Nytt budsjettprogram er innkjøpt, som også kan brukes til rapportering.
- Legger opp til å kjøpe inn et budsjettprogram som skal brukes av politikerne som et verktøy til å finne informasjon om budsjett og regnskap.
- Viktige saker underveis i året informeres om i neste møte i formannskap og kommunestyre, man venter ikke til neste tertialrapport.

Kontrollutvalget drøftet saken og bl.a. følgende kom frem i møtet:

- Viktig at rapportene er mulig for leser å forstå, og noe ekstra informasjon i oppsettet kan bedre forståelsen av budsjett og regnskap.
- Ulike benevnelser i tabellene gjør det mindre oversiktlig.
- Kostra-tall kan være informative for politikerne
- Administrasjonen bør lage en prioriteringsliste for behov/bevilgninger som legges fram i budsjettmøte med politikere.

Vedtak:

Enstemmig vedtas:

Kontrollutvalget tar rådmannens orientering til etterretning og anmoder om at tabellene i perioderapporteringen har identiske benevnelser og utstedes i samme system for budsjett, langtidsbudsjett, tertialrapport og årsrapport.

Kontrollutvalget anmoder om at medlemmene får oversendt 1. og 2. tertialrapport løpende.

Sak 26/2017	Oppfølging av temaliste i Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – utsatt i møte 28.11.2017
--------------------	--

Dokumenter:

Temaliste for kontroll- og tilsynsarbeid,
jf. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg § 4. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av

Kontrollutvalget i Nes kommune

MØTEPROTOKOLL

året etter kommunestyret er konstituert, legge frem en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for vedtak i kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg §§ 10 og 13. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

- Forvaltningsrevisjon innebærer en systematisk vurdering av kommunens økonomi, produktivitet og måloppnåelse ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, jf. forskrift om revisjon § 7.
- Selskapskontroll kan foretas i selskaper som er heleid av kommuner. Selskapskontroll kan innbefatte kontroll med at de om utøver kommunens eierinteresser gjør det i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll) og/eller gjennomgang av driften (forvaltningsrevisjon), jf. forskrift om kontrollutvalg § 14.

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll beskriver hvordan kontroll- og tilsynsarbeidet i Hallingdal er tenkt gjennomført i fireårsperioden 2016-2020, men bør oppdateres årlig.

K-utvalget i Nes kommune behandlet planen som sak 16/2016 i møte 13.09.2016.

Planens pkt. III og IV, på side 3 og 4, inneholder temalisten hvor det fremkommer temaer kontrollutvalget vil følge opp i sitt arbeid, årlig eller i valgperioden.

I dagens møte:

Temalisten er moden for den årlige gjennomgangen og oppdateringen.

K-utvalget bør vurdere eventuelle endringer listen ift eksisterende temaer og tillegg av nye, både under pkt. 3 og 4.

Kontrollutvalget inviterer ordfører og rådmann til dagens møte for å redegjøre for områder de mener det er høy risiko for vesentlige kritikkverdige forhold.

I vedlagte temaliste fremkommer datoene de ulike temaene har blitt behandlet i k-utvalget, frem til d.d.

Forslag til vedtak:

Behandling i møtet:

Vedtak:

Enstemmig vedtas:

Saken utsettes til 1. møte i 2018.

Kontrollutvalget i Nes kommune MØTEPROTOKOLL

Annet:

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

Nes, 18.12.2017

Bård Heio
lederMagne Medgard
nestleder

Lars Brattested
medlem

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