

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Møte dato/tid	Mandag 28. mai 2018, kl. 12.00-16.00
Møtested	Møterom «Rukkedøla», Tinghuset 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, t.o.m. sak 07/2018 Rådmann Torbjørn Hansen, hele møtet, eks. sak 08/2018 Økonomisjef Ole Jørgen Hallingstad, sak 06/2018 Revisor Turid Ekeberg, t.o.m. sak 07/2018 Næringsutvikler Vera Magnussen, sak 07/2018
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	06-08/2018

SAKSKART

Saker til behandling:

06/2018	Årsregnskap Nes kommune 2017 – K-utvalgets uttale
07/2018	Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond – Tilbakemelding etter vedtak sak 02/2018
08/2018	Sekretariats-ordning for kontrollutvalget

Drøftings- og orienteringssaker:

1. Revisjonssjefens habilitets- og uavhengighetserklæring
2. Nye regler i arbeidsmiljøloven – Plikt til å utarbeid rutiner for intern varsling
3. Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid

Innkallingen og sakslisten:

- K-utvalgsleder innledet møtet med gjennomgang av innkalling og saksliste.
- K-utvalget godkjente innkallingen og sakslisten.

Orientering fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om følgende:

- **Oppsigelse**
Rådmannen har levert sin oppsigelse. Konstituert rådmann bør på plass raskest mulig.
- **Bemanningsutfordringer teknisk**
Sykdom på teknisk avdeling, samt ubesatt stilling som kommunalsjef skaper utfordringer for avdelingen.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Orientering fra rådmann:

Rådmannen orienterte om bl.a. følgende:

- **Oppsigelse**
 - Rådmannen orienterte om at han har sagt opp sin stillingen og tatt imot stilling i en annen kommune.
- **Teknisk avdeling - Ny kommunalsjef**
 - To aktuelle søkere har vært til intervju.

Kontrollutvalget tar rådmannens og ordførers orientering til etterretning og beklager at rådmann har sagt opp sin stilling.

Sak 06/2018	Årsregnskap Nes kommune 2017 – K-utvalgets uttale
--------------------	--

Dokumenter:

- Årsregnskap Nes kommune 2017
- Årsmelding Nes kommune 2017
- Revisjonsberetning 2017
- Revisjonsbrev

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 2017, samt revisjonsberetning fra Kommunerevisjon IKS.

Rådmannen inviteres til møtet for å redegjøre for regnskapet.

Forslag til vedtak - (Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet):

Kontrollutvalget har i møtet 28.05.2018 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 15.03.2018 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.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

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 2017 fra revisor er fulgt opp

Revisor har i løpet av 2017 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 2017.

Kontrollutvalgets uttale til Nes kommune sitt årsregnskapet for 2017

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Nes kommune for 2017, samt revisjonsberetning 2017. 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. 31.12.2017.

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

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

Behandling i møte:

Økonomisjef Ole Jørgen Hallingstad informert om bl.a.:

- Driftsinntekter 2017 kr. 345 millioner, som tilsvarer kr. 3 mill. mer enn 2016.
- Driftsutgifter 2017 kr. 349 millioner, en økning på ca. kr. 16 mill. fra 2016.
- Brutto driftsresultat minus kr. 3,8 millioner.
- Regnskapsmessig merforbruk i 2017 kr. 1.052 millioner.
- Disposisjonsfond kr. 12,5 mill.
- I 2017 var det flere hendelser som kommunen ikke hadde herredømme over som bidro til å øke driftskostnadene, som f.eks. flere ressurskrevende brukere.
- Folketallet sank i 2017, noe som medfører reduksjon av rammetilskudd.

Den økonomiske situasjonen i Nes kommune drøftes i møtet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Nes kommune for 2017, revisjonsberetning for 2017 og brev fra kommunerevisjonen etter årsavslutningen datert 08.05.2018. 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 31.12.2017.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukerne sitt informasjonsbehov. Årsregnskapet for 2017 har en oversiktlig og god oppstilling, som gir enkel tilgang på informasjonen for regnskapsbrukerne.

Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til;

- a) å sette inn nødvendige tiltak for å bringe inntekter og utgifter i balanse i 2018, og sette kommunen i stand til å sette av midler til å styrke disposisjonsfondet som buffer med uforutsette svingninger.*
- b) for å sikre langsiktige rammevilkår for effektiv drift for administrasjon, bør disposisjonsfondet utgjøre minimum 25 millioner som tilsvarer ca. 7 % av sum driftsinntekter, innen planperioden 2016 til 2020.*
- c) påse at vesentlige budsjettavvik rapporteres i tertialrapporteringen, og at eventuelt nødvendige budsjettjusteringer vedtas.*

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetning og brev fra kommunerevisjonen av 08.05.2018. og anbefaler at årsregnskapet til Nes kommune godkjennes.

Sak 07/2018	Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond – Tilbakemelding etter vedtak sak 02/2018
--------------------	---

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger:

I møtet 20.02.2018 anmodet k-utvalget rådmannen om å redegjøre for, og fortrinnsvis dokumentere:

1. Fondets størrelse pr. 31.12.2017 og fra hvor tilføres det midler til fondet.
2. Forskrift for bruk av fondet.
3. Oversikt over vedtatte tilskudd fra næringsfondet i 2017 og 2018.
4. Bekreftelse på at vedtakene er i samsvar med forskrift og en vurdering av om tilskuddet bidrar til næringsutvikling.
5. Praksis for oppfølging av resultater for innvilgede prosjekter i 2017.

Næringsutvikler Vera Magnussen informerte om bl.a. følgende i møtet 20.02.2018:

- Næringsfondets størrelse pr. 31.12.2017 er på kr. 8 millioner.
- Retningslinjene ble rullert i 2016.
- De to største næringstilskuddene, innenfor de ti siste årene, er prosjektene Nasjonalromantisk senter og Nesfjellet til sentrum
- Etablerersentret og bankene informerer etablerere i Nes om næringsfondet.
- Tilbakemeldinger fra flere er at tilskudd har vært nyttig og for noen helt avgjørende for å kunne gjennomføre prosjektet.
- Hovedmålet for tilskudd er nye arbeidsplasser.
- Over ti år har det vært omsatt ca. kr. 25 mill. i tilskudd.
- Kommunestyret følger opp at det ikke blir gitt tilskudd som ligger utenfor retningslinjene.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget, næringsutvikler og rådmann drøfter saken og gjennomgikk i møtet:

- Forskrift for næringsfondet
- Oversikt over vedtatte tilskudd fra næringsfondet i 2017 og 2018

Kontrollutvalget anså at retningslinjene bør oppdateres og «spisses», handlingsrommet for saksbehandling virker noe uavklart.

Kontrollutvalget anmodet kommunens næringsutvikler om en orientering på de to til tre største tilskuddene som er gitt i perioden 2006-2016 og hvordan tilskuddet har bidratt til vekst og utvikling.

Vedtak i sak 02/2018 i møtet 20.02.2018:

Kontrollutvalget tar næringsutviklers orientering til etterretning.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om orientering på de to til tre største tilskuddene som er gitt i perioden 2006-2016 og hvordan tilskuddet har bidratt til vekst og utvikling, til nest møte

I dagens møte:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en orientering iht ovenstående vedtak i sak 02/2018.

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:

Næringsutvikler Vera Magnussen orienterte om bl.a.:

- Fra 2006 til 2011 ble det i liten grad gitt tilskudd til næringsdrivende direkte, med noen få unntak.
 - Et av unntakene fikk tilskudd på kr. 50 000,-. Bedriften har hatt en omsetningsvekst på 80 % og resultatforbedring på 900 %. Bedriften har p.t. 17 ansatte.
- I perioden 2012-2016 ble det i større grad gitt tilskudd og lån direkte til næringsdrivende.
 - 3 av de som fikk tilskudd har siden avviklet driften.
 - Den største tilskuddsmottakeren i denne perioden har mottatt kr. 300 000,-. Tilskuddet var avgjørende for kjøp av eget bygg. Bedriften er en viktig møteplass for innbyggere, hytteeiere og tilreisende og har flere ansatte.
- I årene fremover vil mye av næringstilskuddet gå til Nesfjella til sentrum.

Møtedeltakerne drøftet fondet og tiltak som kan gjennomføres for å øke effekten av midlene.

Et tiltak kan være lave priser på salg av kommunalt næringsareal.

Vedtektene er noe upresise og bør revideres.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra næringsutvikler til orientering.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen og ordfører å forberede en sak om revidering av vedtektene for å sikre best mulig effekt av midlene til næringsutvikling.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Sak 08/2018

Sekretariats-ordning for kontrollutvalget

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Nes har pr. d.d. oppdragsavtale vedr. kontrollutvalgssekretariatsfunksjonen, datert 23.06.2016, med enkeltmannsforetaket Hanne Heen Wengen.
Gjeldende avtale utløper 23.06.2018, jf. avtalens pkt. 2.

K-utvalget må ta stilling til sin sekretariats-ordning i og med at nåværende avtale snart utløper.
Følgende må tas opp til vurdering:

- Skal samarbeidet med enkeltmannsforetaket Hanne Heen Wengen, i funksjonen som kontrollutvalgssekretariat, videreføres og ny avtale inngås, gjeldende fra 23.06.2018.
- Skal andre alternativer innhentes.

Forslag til vedtak:

Behandling i møte:

K-utvalget og kontrollutvalgssekretæren gjennomgikk endringer i ny oppdragsavtale ift nåværende avtale.

Kontrollutvalgssekretæren forlater møtet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget viderefører samarbeidet med enkeltmannsforetaket Hanne Heen Wengen.
Sekretariatet vil ha samme funksjon og oppgaver som tidligere.
Ny oppdragsavtale signeres av partene.
Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret til orientering.*

Drøftings- og orienteringssaker:

1. Revisjonssjefens habilitets- og uavhengighetserklæring

Brev datert 15.03.2018

Brevet ble gjennomgått i møtet.

2. Nye regler i arbeidsmiljøloven – Plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling

Brev fra Kommunerevisjon IKS, datert 20.04.18

Rådmannen orienterte om at varslingsrutinene skal gjennomgås og evt. revidert etisk reglement vil bli oversendt Kommunerevisjon IKS innen fristen.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

3. Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid

Orientering om utkast til «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid».

Utkastet oversendes rådmannen for uttalelse før behandling av retningslinjene i k-utvalgets møte til høsten.

Møtedeltakerne drøftet utkastet til retningslinjer. K-utvalget vil ta opp retningslinjene som egen sak i møte høsten 2018, hvor eventuelle endringer vil foretas. Rådmannen vil få retningslinjene til uttalelse før k-utvalget fatter vedtak i saken.

Annet:

- Protokoll fra møtet 20.02.2018 ble formelt godkjent og signert.
- Neste møte: Fellesmøte 05.09.2018. K-utvalgsmøte 20.09.2018
- Skjema møtegodtgjørelse: Alle medlemmer har fått utdelt skjema i møtet

Nes, 28.05.2018

Bård Heio
leder

Magne Medgard
nestleder

Lars Brattested
medlem

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