

Medlemmer i Hamarøy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag, 20. april klokken 11.00

Møtested: Møtet gjennomføres som fjernmøte. Leder og sekretær møter på Skogheim

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
11/20	Godkjenning av protokoll fra møte 4. februar 2020
12/20	Årsregnskap Hamarøy kommune 2019 – uttalelse fra kontrollutvalget
13/20	Bestilling av eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Oppfølging av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig anskaffelse
14/20	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
15/20	Eventuelt

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

Tranøy, 15. april 2020

Fred-Eddy Dahlberg (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 11/20

Godkjenning av protokoll fra møte 4. februar 2020

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.04.2020

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. februar 2020

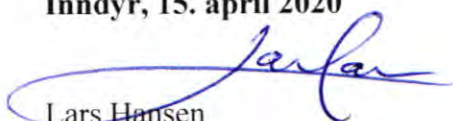
Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. februar godkjennes.

Inndyr, 15. april 2020


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – HÁBMERA - HAMARØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag, 4. februar 2020 klokken 11.30 – 15.45

Møtested: Møterom Skogheim, Oppeid

Saksnr.: 01/20 – 10/20

Til stede:

Fred-Eddy Dahlberg, leder
Johnny Langmo, nestleder
May Valle
Solveig Hirsch

Forfall:

Ingen

Ikke møtt grunnet feil ved innkallingen:

Asbjørn Ellingsen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Sadjásasj háldadusoajvve / Assisterende kommunedirektør Kurt Fossvik, sak 02-03/20
Suorggejádediddje / Enhetsleder Karl-Bjørn Willumsen, sak 02/20
Økononmijjajádediddje / Økonomileder Ann Aashild Hansen, sak 04/20
Sebrudakávddánime oajvemusjádediddje / Kommunalleder Samfunnsutvikling Kirstin Lillevåg Mobakken, sak 05/20
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Barbro Sakariassen,
Forvaltningsrevisor Kai Blix, og
Forvaltningsrevisor Mailen Evjen, 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
01/20	Godkjenning av protokoll fra møte 11. desember 2019
02/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon: Bosetting og integrering av flyktninger
03/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon: Psykiatri – rus
04/20	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
05/20	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for utarbeidelse av eierskapsmelding for ny kommune
06/20	Redegjørelse om Liste-pol-kontrollutvalget group
07/20	Drøfting av utvalgets arbeid fremover
08/20	Dialog med revisor, bl.a etterlevelsesrevisjon
09/20	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
10/20	Eventuelt

01/20 Godkjenning av protokoll fra møte 11. desember 2019

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. desember 2019 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. desember 2019 godkjennes.

02/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon: Bosetting og integrering av flyktninger

Suorgejådediddje / Enhetsleder Karl-Bjørn Willumsen, og Sadjásasj háldadusoajvve / Assisterende kommunedirektør Kurt Fossvik møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 59/19 Rapport forvaltningsrevisjon: Bosetting og integrering av flyktninger.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 59/19 Rapport forvaltningsrevisjon: Bosetting og integrering av flyktninger.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at
 - a. Det utarbeides individuell plan som inneholder de lovpålagte krav og at disse jevnlig blir revidert.
 - b. Kommunen fatter vedtak innenfor fristen på tre måneder
 - c. Deltakerne som har arbeidsrettet løp får tilbud om forberedende tiltak i introduksjonsprogrammet
 - d. Det er gjennomført tiltak slik at introduksjonsprogrammet nå er helårlig
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 59/19 Rapport forvaltningsrevisjon: Bosetting og integrering av flyktninger.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at
 - a. Det utarbeides individuell plan som inneholder de lovpålagte krav og at disse jevnlig blir revidert.
 - b. Kommunen fatter vedtak innenfor fristen på tre måneder
 - c. Deltakerne som har arbeidsrettet løp får tilbud om forberedende tiltak i introduksjonsprogrammet
 - d. Det er gjennomført tiltak slik at introduksjonsprogrammet nå er helårlig
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

03/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon: Psykiatri – rus

Sadjásasj háldadusoajvve / Assisterende kommunedirektør Kurt Fossvik møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 25/17 Rapport forvaltningsrevisjon: Psykiatri - rus.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 25/17 Rapport forvaltningsrevisjon: Psykiatri - rus.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at følgende to anbefalinger er fulgt opp
 - a. Individuell plan utarbeides som en del av oppfølgingen av brukere
 - b. Kommunen har vurdert og konkludert med at det ikke skal være et skille mellom brukere under og over 18 år

Til neste møte ber kontrollutvalget om skriftlig informasjon om følgende anbefalinger:

- c. Om det er kommet på plass skriftlige rutiner og formelle møteplasser for å sikre samarbeid
 - d. Hvilke tiltak er gjort for at koordinerende enhets (Tildelingskontoret) rolle og arbeidsoppgaver skal bli synliggjort og kjent i hele organisasjonen
 - e. Hvilke tiltak er gjort for å ivareta tjenesten utover normalarbeidstiden.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 25/17 Rapport forvaltningsrevisjon: Psykiatri - rus.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at følgende to anbefalinger er fulgt opp
 - Individuell plan utarbeides som en del av oppfølgingen av brukere
 - Kommunen har vurdert og konkludert med at det ikke skal være et skille mellom brukere under og over 18 år

Til neste møte ber kontrollutvalget om skriftlig informasjon om følgende anbefalinger:

- Om det er kommet på plass skriftlige rutiner og formelle møteplasser for å sikre samarbeid
 - Hvilke tiltak er gjort for at koordinerende enhets (Tildelingskontoret) rolle og arbeidsoppgaver skal bli synliggjort og kjent i hele organisasjonen
 - Hvilke tiltak er gjort for å ivareta tjenesten utover normalarbeidstiden.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

04/20 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Økononmijjådediddje / Økonomileder Ann Aashild Hansen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen tas til orientering.

05/20 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for utarbeidelse av eierskapsmelding for ny kommune

Sak 05/20 ble behandlet før sak 04/20.

Sebrudakåvddånime oajvemusjådediddje / Kommunalleder Samfunnsutvikling Kirstin Lillevåg Mobakken møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Forslag fra Fred-Eddy Dahlberg:

Kontrollutvalget ble orientert og bifaller tiltaket.

Votering:

Forslag fra Fred-Eddy Dahlberg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ble orientert og bifaller tiltaket.

06/20 Redegjørelse om Liste-pol-kontrollutvalget group

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Saken utsettes.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes.

07/20 Drøfting av utvalgets arbeid fremover

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Saken er drøftet. Sekretariatsleder tar dokumentet og drøftingen med til risiko- og vesentlighetsvurderingen til neste møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken er drøftet. Sekretariatsleder tar dokumentet og drøftingen med til risiko- og vesentlighetsvurderingen til neste møte.

08/20 Dialog med revisor, bl.a etterlevelserevisjon

Forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra revisor tas til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra revisor tas til orientering.

09/20 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Forvaltningsrevisjon Ledelse og styring: Gjennomføres av Kai Andre Blix og Mailen Evjen. Revisjonen igangsettes til høsten 2020.
- Timefordeling forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll behandles i revisjonens styre snart, og videreformidles deretter til kontrollutvalgene.
- Regnskapsrevisjon: En regnskapsrevisor ved Bodø-kontoret går av i mai, og hans stilling er lyst ut.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.

10/20 Eventuelt

Leder av utvalget orienterte om mulig endring av sammensetning, i og med at valgnemnda har innstilt May Valle til styreverv.

Kontrollutvalget ber sekretariat ta opp med administrasjonen hva som er kommunens rutine når dokumenter oversendes formannskap og kommunestyre.

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Oppeid, den 4. februar 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 12/20**Årsregnskap Hamarøy kommune 2019 – uttalelse fra kontrollutvalget****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
20.04.2020**Vedlegg:**

- Hamarøy kommune: Årsberetning og regnskap 2019, 8. april 2020
- Salten kommunerevisjon IKS, 15. april 2020: Uavhengig revisors beretning 2019
- Salten kommunerevisjon IKS, 15. april 2020: Oppsummering årsregnskapet 2019

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2019 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen oversendes formannskapet før formannskapets behandling av regnskapet.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i bystyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsregnskapet for 2019
- Årsberetning for 2019
- Revisjonsberetning 2019 fra Salten kommunerevisjon IKS

I tillegg til ovennevnte dokumenter oversendes til kontrollutvalget fra revisor brev datert 15. april 2020: «Oppsummering årsregnskapet 2019».

Årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

- Årsberetningene skal redegjøre for
- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handlevnen over tid
 - b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
 - c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
 - d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
 - e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
 - f) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk

Regnskapet er fremlagt med et regnskapsmessig merforbruk på kr 0.
2018: mindreforbruk kr 9,33 mill
2017: merforbruk kr 3,44 mill
2016: merforbruk kr 9,16 mill,
2015: merforbruk kr 8,8 mill.

Kommunens driftsinntekter er kr 269,4 mill i 2019, mens det var budsjettert med kr 232,5 mill i regulert budsjett. Driftsutgiftene i 2019 utgjør kr 280,4 mill – budsjett kr 235,4 mill. Netto driftsresultat for året er negativt med cirka kr 10,7 mill. Tilsvarende tall for 2018 var positivt med cirka 3,6 mill.

Inntekter fra skatt og rammetilskudd var samlet sett kr 1,2 mill høyere enn budsjett. Størst avvik for driftsinntekter gjelder *Overføringer med krav til motytelse*, hvor det ifølge Økonomisk oversikt drift er ført inntekter med kr 52,4 mill, mens regulert budsjett viser kr 21,7 mill. Opprinnelig budsjett var kr 21,8 mill.

Når det gjelder driftsutgifter er de største avvikene for *Lønnsutgifter*, idet det er utgiftsført kr 149,8 mill (budsjett kr 125,5 mill), *Sosiale utgifter*, hvor det er utgiftsført kr 27,6 mill (budsjett kr 22,7 mill) *Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon*, utgiftsført kr 50,0 mill (budsjett 39,4 mill).

Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon utgiftsført kr 29,0 mill (budsjett kr 21,5 mill).

Når det gjelder de enkelte rammeområdene så er det følgende avvik i forhold til opprinnelig budsjett:

RO	Rammeområdet	Regnskap	Budsjett	Reg. budsjett	Avvik
1	Administrasjon	32 352 019	24 264 782	24 179 782	-8 172 237
2	Oppvekst	64 373 199	68 342 507	68 342 507	3 969 308
3	Pleie og Omsorg	51 256 033	43 495 859	45 830 858	-5 425 175
4	Familie og Helse	12 899 021	16 775 716	16 556 715	3 657 694
5	Næring og kultur	4 358 304	6 102 499	6 278 399	1 920 095
6	Tekniske tjenester	28 749 066	20 287 174	20 287 174	-8 461 892
7	NAV	7 015 855	6 784 528	6 784 528	-231 327
9	Finans	-190 328 322	-186 581 504	-186 581 504	3 746 818

Årsberetningen kommenterer og forklarer årsaker til avvikene.

For rammeområde 1 Administrasjon forklares avviket i hovedsak med *«drift av Fellesnemnda for nye Hamarøy inkludert prosjektorganisasjonen»*. Det reelle merforbruket oppgis dermed å være i størrelsesorden kr 3,5 mill og her nevnes *«Kofa-sak, økte lønnsutgifter, samt øvrige driftsutgifter»* som årsaker.

Rammeområde 2 Oppvekst har et positivt avvik med nærmere kr 4 mill. Her trekkes det frem virkningen av statlig tilskudd.

For rammeområde 3 Pleie og omsorg har et samlet merforbruk på kr 5,4 mill. Det nevnes at merforbruk institusjon er på kr 5 mill, merforbruk hjemmetjeneste kr 2 mill.

Rammeområde 6 Tekniske tjenester sitt merforbruk på nærmere kr 8,5 mill forklares med bl.a følgende: *«Eiendomsforvaltning: Utleie bolig – ikke eier, tap på 1 mill. kr. Tap på egne eide boliger er 0,4 mill. kr. Formålsbygg merforbruk på 1,9 mill. (1,4 mill. kr til Hamarøy Bygdeheim, tak). VA og øvrig drift 5,0 mill. kr.*

Investeringsregnskap: Regnskapet er avsluttet i balanse. Regnskapet viser en utgiftsside på kr 9,6 mill (opprinnelig budsjett 8,3 mill).

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Vi har revidert Hamarøy kommunes årsregnskap som viser kr 185 592 699,- til fordeling drift, og et regnskapsmessig resultat i balanse. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Hamarøy kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk.

I tillegg har revisor uttalt seg om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon.

Revisor avgir en konklusjon med forbehold om budsjett idet det vises til at «*flere av regnskapslinjene i Økonomisk oversikt drift og regnskapsskjemaene 2A og 2B har vesentlig avvik mot regulert budsjett. Avvik vedrørende skjema 2A og 2B skyldes i hovedsak at investeringsbudsjettet ikke er regulert i henhold til kommuneloven § 47 med forskrift*». Avvik er kommentert i årsberetningen.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold kommunestyret påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak om kommunens regnskap for 2018 inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side

Vurderinger:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til administrasjonssjefens forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjettdisiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget om regnskapet for 2019.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 20. april 2020 behandlet Hamarøy kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15.04.2020, og rådmannens årsberetning for 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og kommunedirektøren 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 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2019 viser et mindreforbruk / merforbruk med kr 0.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.04.2020, har kontrollutvalget ikke merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2019.

Inndyr, 15. april 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Hamarøy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Hamarøy kommunes årsregnskap som viser kr 185 592 699,- til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat i balanse. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Hamarøy kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsoppgjør, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektøren ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Flere av regnskapslinjene i Økonomisk oversikt drift og regnskapsskjemaene 2A og 2B har vesentlige avvik mot regulert budsjett. Avvik vedrørende skjema 2A og 2B skyldes i hovedsak at investeringsbudsjettet ikke er regulert i henhold til kommuneloven § 47 med forskrift.

Avvik er kommentert i årsberetningen på sidene 6-9.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

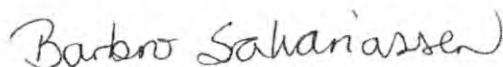
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet, som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Fauske, den 15. april 2020



Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget, formannskapet og kommunedirektøren i Hamarøy kommune

Til kontrollutvalget i Hamarøy kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 1110 /BS

Dato: 15. april 2020

OPPSUMMERING ÅRSREGNSKAPET 2019

Viser til revisjonsberetning datert 15. april 2020. Revisjonsberetningen som er avgitt er en beretning med forbehold om budsjett.

Revisjonens innhold og angrepsvinkel

Formålet med regnskapsrevisjon er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Med vesentlig menes her at årsregnskapet ikke inneholder feilinformasjon som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var tilstede.

Revisjon etter kommunelovens bestemmelser skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk jf § 78 i tidl. Kommunelov med tilhørende forskrift. Dette innebærer blant annet at vi skal følge de internasjonale revisjonsstandardene. Relevante standarder er implementert i vårt revisjonsprogram og har betydning for revisjonens utforming og strategi.

Våre revisjonshandlinger har vært rettet inn mot å bekrefte at årsregnskapet er uten vesentlige feil. Handlinger og omfang er utformet på bakgrunn av en risikovurdering basert på kommunens størrelse, økonomi og interne forhold. Revisjonshandlingene har bestått av å innhente informasjon, gjennomføre analyser og kontroller av utvalgte transaksjoner og rutiner. Utvalgte handlinger vil bli nærmere omtalt senere i brevet.

Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen

Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 14.02.20. Denne versjonen viste et merforbruk på kr. 2 520 453,40. Manglende strykning vedrørende dekning av tidligere års merforbruk, sammen med andre merknader fra revisor ble innarbeidet, og endelig årsregnskap mottatt 14.04.20 viser et regnskap i balanse.

Noter er tilleggsopplysninger for å gi en nærmere utdyping av en eller flere poster i regnskapet. Revisor har kontrollert at regnskapet inneholder noteinformasjon i samsvar med forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 80

Rådmannens årsberetning ble mottatt den 14.04.20. Revisjonen har kontrollert at årsberetningen inneholder informasjon i samsvar med forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Ledelsen har avgitt uttalelse datert 14.04.20, med bekreftelse på at ledelsen mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet og at det, så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Erklæringen er avgitt uten tilleggsopplysninger.

Revisors uavhengige beretning, med forbehold om budsjett, ble avgitt 15.04.20. Bakgrunn for konklusjon med forbehold vedrørende budsjett er at regnskapet viser vesentlige budsjettavvik i både drifts- og investeringsregnskapet. Budsjettavvik i drift er hovedsakelig knyttet til merinntekter på overføringer og merforbruk vedrørende lønnskostnader og kjøp av varer og tjenester. Bruk av tidligere års mindreforbruk er ikke regulert inn i budsjettet. Ifølge Kommunelovens § 47, jf. budsjettforskriften § 10 og 11 skal det foretas endringer i årsbudsjettet når dette anses påkrevd. Revisjonen registrerer at budsjettet på en del områder mangler reguleringer ved endret forutsetning/aktivitet i forhold til det som ble lagt til grunn i opprinnelig budsjett. Avvik er for øvrig kommentert i rådmannens årsberetning for 2019.

Forhold vi har blitt oppmerksomme på gjennom vår revisjon blir løpende kommunisert til økonomiavdelingen. Revisors merknader og forespørslar har i stor grad blitt ivaretatt. Forhold av større betydning vil bli omtalt under aktuelle avsnitt nedenfor.

Inntekter

For inntekter og tilskudd har revisjonen vært rettet mot å verifisere fullstendighet og at inntektene har vært henført riktig regnskapsår. For de poster hvor det på en enkel måte var mulig å totalavstemme inntekter mot ekstern dokumentasjon er dette gjennomført. I andre tilfeller er det gjennomført kontroll av utvalgte transaksjoner mot dokumentasjon. Vi har også benyttet oss av analytiske kontroller, blant annet av antall inntektsførte terminer, med rimelighetsvurdering av terminbeløp mot budsjett og tidligere regnskapsår.

Utgifter

For utgifter og overføringer har revisjonen vært rettet mot gyldighet, periodisering og korrekt bokføring. Kontrollene vedrørende innkjøp har i høy grad vært gjennomført i kombinasjon med kontroller vedrørende de 6 terminene for momskompensasjon. Kontrollene har vært basert på kontroll av utvalgte inngående fakturaer, blant annet at dokumentasjonen er tilfredsstillende, at de er bokført i henhold til dokumentasjonen, stilet til kommunen og at det foreligger attestasjon og anvisning.

For overføringsutgifter er det på stikkprøvebasis kontrollert at utgiftene er tilstrekkelig dokumentert og at det foreligger vedtak eller attestasjon og anvisning knyttet til dokumentasjonen.

Lønnskostnader er i stor grad kontrollert på stikkprøvebasis for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønstransaksjoner.

2019 har vært et krevende år for lønnsavdelingen med nye ansatte og opplæring. Systemfeil og manglende etterkontroller har ført til at det ble utbetalt for mye lønn til en del ansatte i helse- og omsorgssektoren. Da dette ble oppdaget ble forholdet ryddet opp i, og for mye utbetalt lønn er nå tilbakebetalt til kommunen.

Sykepengerefusjon

Hamarøy kommune har mangler i rutinen for oppfølging av sykepengerefusjon. Inntekten bokføres ut fra hva som er mottatt fra NAV og det finnes ingen oversikt over utestående krav. Dette har ført til at det var inntektsført kr. 750 000,- for lite vedrørende sykepengerefusjoner i 2019. Forholdet ble tatt opp med økonomi- og lønnsavdelingen og manglende inntektsføring ble korrigert.

Balanseposter

I henhold til bokføringsregelverket skal alle balanseposter være dokumentert med mindre de er ubetydelige. Revisor har kontrollert at kommunen har oppfylt dette lovkravet. I det alt vesentlige dokumenteres balanseposter, men det er noen mangler vedrørende spesifisering av balanseposter på lønnsområdet. Forholdet er tatt opp med kommunen og forventes fulgt opp for fremtiden.

Næringsfond

I kommunestyre sak 13/19 og 15/19 er det vedtatt salg av boliger som skal finansiere oppussing av gamle tannklinikker og stedsutvikling Oppeid (busslomme). I vedtaket står det at det kan lånes av næringsfondet dersom eiendomssalg trekker ut i tid. Ved et eventuelt salg av boliger må inntekten fra salget bokføres i investeringsregnskapet. I henhold til lovverket er det ikke anledning til å benytte av næringsfond som mellomfinansiering, da det ikke er tillatt å føre midler til næringsfond fra investering. Det må dermed ansees som endelig bruk. I avlagt regnskap var det brukt kr. 770 060,- av Næringsfondet, men økonomiavdelingen ble gjort oppmerksom på at slik mellomfinansiering ikke er gjennomførbar og bruken av fondet ble tilbakeført.

Selvkost kommunale tjenester

Hamarøy kommune setter opp selvkostregnskapet på egne utarbeidede Excel ark.

Selvkostregnskapet for 2019 er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og forutsetninger etterkalkylen for øvrig bygger på. Vi har kontrollert at benyttet kalkylerente er i henhold til kommunalbankens beregnede selvkostrente for 2019. Det er videre kontrollert at bruk av selvkostfond er i henhold til kalkyler. Kommunen har ingen avsetninger til selvkostfond i 2019.

Særattestasjoner

Revisjonen har kontrollert og attestert på 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2019. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigert.

Revisjonen har gjennomført kontroller og levert følgende revisjonsuttalelser ihht ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger:

- Spillemidler fra Nordland fylkeskommune til Mellombygda lokalutvalg for bygging av generasjonspark.
- Tilskudd fra Statens vegvesen, trafiksikkerhetsmidler for bygging av busslomme på Oppeid.
- Tilskudd fra Statens vegvesen, trafiksikkerhetsmidler for tiltak Hamarøy sentralskole og Ulsvåg bussholdeplass.
- Tilskudd fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet for infrastrukturtiltak i forbindelse med kommunereformen
- Tilskudd fra Helsedirektoratet til kompetanseheving i allmennelegetjenesten.
- Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene.
- Rapportering av antall psykisk utviklingshemmede.

Ved gjennomgang av krav om tilskudd til ressurskrevende bruker ble det avdekket at grunnlaget for beregningen på et par punkter ikke var i tråd med forutsetningene i rundskrivet. Avvik ble meldt til kommunalsjef helse og omsorg og ny beregning ble gjennomført. Dette medførte at kravet ble redusert med kr. 203 000,-.

Barbro Sakariassen

Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig revisor

SAK 13/20

Bestilling av eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Oppfølging av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig anskaffelse

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.04.2020

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 14.4.2020: prosjektplan eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Oppfølging av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig anskaffelse

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder, men har også bakgrunn i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5:

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Salten kommunerevisjon IKS avla i februar 2019 rapport fra forvaltningsrevisjonen: Iris Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalg, deretter kommunestyret i 8 av 9 eierkommuner i selskapet.

Utdrag fra rapporten (Sammendrag og anbefalinger) er lagt ved saken.

Kontrollutvalget sendte sak over til kommunestyret md følgende innstilling:

1. Forvaltningsrapporten Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Hamarøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem anbefalingene som vedrører dokumentasjonsplikten.

Ut over funnene som gjaldt selvkost hvv offentlige anskaffelser, synliggjorde rapporten også at det var utfordrende for revisor å få tilgang på dokumentasjon fra selskapet.

Som et ledd i oppfølgingen av kommunestyrets vedtak, legges det frem til behandling vedlagte prosjektpplan fra revisor som grunnlag for bestilling av en oppfølgingsrapport. Formålet med denne rapporten er å

«sikre at Iris Salten IKS har gjennomført nødvendige tiltak på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. I tillegg har flere kontrollvalg stillet spørsmål vedrørende Iris Saltens interesse for å la seg revidere.»

Revisor legger opp til at følgende to problemstillinger skal undersøkes:

1. Har Iris Salten IKS fulgt opp revisjonens anbefalinger om forbedringer innenfor selvkost og offentlig anskaffelse?
Tema for vurderinger: Dokumentasjonsplikt, Kontoplan, Arbeidsavtaler mellom mor- og søsterselskaper, Selvkostkalkyler fra disse selskapene skal vedlegges som dokumentasjon
2. I hvilken grad legger Iris Salten IKS til rette for et godt samarbeid med revisjonen?
Tema for vurderinger – beskrivelse:
- Imøtekommenhet, Tilgjengeliggjøring av dokumenter, Overholdelse av avtaler / frister

Revisjonskriterier (krav og forventninger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) vil i hovedsak være den opprinnelige rapportens anbefalinger. Det er i tillegg beskrevet kriterier for imøtekommenhet og tilgang til dokumentasjon. Revisjonen gjennomføres ved dokumentanalyse, gjennomgang av utvalgte saker og intervjuer med relevante personer i Iris Salten IKS.

Tilsvarende prosjektpplan legges fortløpende frem for de øvrige kontrollvalgene i Salten våren 2020, med tanke på at øvrige kommuner deltar i bestilling av den samme oppfølgingsrapporten.

Både kontrollvalg har allerede bestilt rapport på bakgrunn av de beskrevne formål og problemstillinger. Fauske og Meløy kontrollvalg har besluttet at de skal behandle bestilling av oppfølgingsrapport. Når det gjelder tidsplan for gjennomføring så er det fra revisors side lagt opp til Godkjenning av prosjektpplan (vår 2020), Oppstartsrapport (sommer 2020), Utarbeidelse av rapport (sommer / høst 2020). Det er fra revisors side beregnet en tidsbruk på 100 timer.

Revisors oppfølgingsrapport legges frem for kontrollvalg til behandling høsten 2020, som grunnlag for utvalgets tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp.

Vurdering:

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

Sett i forhold til den planlagte revisjonens omfang synes den foreslåtte tidsbruken (100 timer) rimelig.

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.

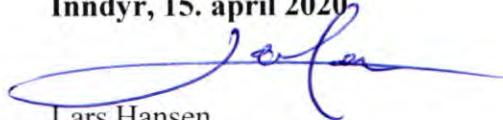
Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse slik det er beskrevet i prosjektplan datert 14.04.2020.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

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

Inndyr, 15. april 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Hamarøy kommune	År: 2020	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 14.04.20 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 4

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon *(Hvorfor forvaltningsrevisjon)*

Kommentar:

Rapport «Iris Salten IKS-Selvkost og offentlig anskaffelse» ble presentert for kontrollutvalget i Hamarøy 04.04.2019 i sak 02/19. Rapporten avdekket svakheter i selskapets rutiner rundt dokumentasjon og arkivering av dokumenter innenfor offentlige anskaffelser. Det ble også gjort funn på selvkostområdet. På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Hamarøy bedt om prosjektplan fra revisor for oppfølging av kommunestyrets vedtak i saken.

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

Kommentar:

Formålet med prosjektet er sikre at Iris Salten IKS har gjennomført nødvendige tiltak på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. I tillegg har flere kontrollutvalg stillet spørsmål vedrørende Iris Saltens interesse for å la seg revidere.

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

3.1. Problemstilling 1

Har Iris Salten IKS fulgt opp revisjonens anbefalinger om forbedringer innenfor selvkost og offentlig anskaffelse?

Vurderinger i forhold til:

- Dokumentasjonsplikt
- Kontoplan
- Arbeidsavtaler mellom mor og søsterselskaper. Der det er samarbeid skal dette gjøres til selvkost.
- Selvkostkalkyler fra disse selskapene skal vedlegges som dokumentasjon. Der det ikke er gjort etter selvkost, så skal dette begrunnes.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Hamarøy kommune	År: 2020	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 14.04.20 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 4

3.2 problemstilling 2

I hvilken grad legger Iris Salten IKS til rette for et godt samarbeid med revisjonen?

Beskrivelse av:

- Imøtekommenhet
- Tilgjengeliggjøring av dokumenter
- Overholdelse av avtaler/frister

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.*

Kilder:

- Rapporten fra februar 2019
- God forretningsetikk og samfunnsansvar

Kriterier selvkost og offentlig anskaffelse:

1. Iris Salten må oppdatere kontohenviisningene med riktige kontonummer i selvkostregnskapet hvert år.
2. Iris Salten og Iris Service må sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften.
3. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere skatteattest for kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
6. Iris Salten og Iris Service bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
7. Iris Salten og Iris Service bør lagre dokumentene for sine anskaffelser pr. anskaffelse.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Hamarøy kommune	År: 2020	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 14.04.20 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 4

8. Iris Salten bør sørge for en gjennomgang og ajourføring av den interne rutinen slik at den blir et godt verktøy for alle selskapene den omfatter.
9. Iris Salten bør få på plass en formell juridisk begrunnelse for at Iris Produksjon, Retura Iris og Mivanor er unntatt fra regelverket om offentlig anskaffelse.

Kriterier for imøtekommenhet og tilgang til dokumentasjon:

1. Holder de avtaler inngått med revisor
2. Er de tilgjengelige for revisor
3. Kommuniserer de godt med revisor
4. Holder de seg innenfor rimelige frister satt av revisor
5. Søker de å unngå unødig tidsspille for revisor
6. Er de imøtekommende for å finne tid for møter med revisor
7. Settes revisor i kontakt med de riktige personene i virksomheten
8. Får revisor alle dokumenter og opplysninger som er viktige for revisjonen med en gang.
 - Dukker det opp dokumenter etter hvert som virksomheten måtte vite ville vært av stor nytte for revisor fra begynnelsen.

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger

(Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Kommentar:

- Dokumentanalyse
- Gjennomgang av utvalgte saker
- Samtaler/intervjuer med relevante personer ved Iris Salten IKS

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

Utførende revisor er: Bjørn Vegard Gamst

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

Kommentar:

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Hamarøy kommune	År: 2020	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 14.04.20 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 4 av 4

- Godkjenning av prosjektplan – våren 2020
- Oppstartsbrev – sommer 2020
- Sommer– 2020.
- Endelig utarbeidelse av rapport – sommer/høst 2020.

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

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

Sted/dato: Bodø / 14.04.2020

Bjørn Vegard Gamst

Ansvarlig revisor: _____

Bjørn Vegard Gamst

Utførende revisor: _____

Kai-Andre Blix

Utførende revisor: _____

9. Ressursbruk

Kommentar:

100 timer

SAK 14/20

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.04.2020

Vedlegg:

- a) Salten kommunerevisjon IKS 17.02.2020: Epost med notat fra møte i Hamarøy kontrollutvalg 4. februar 2020
- b) Forum for Kontroll og Tilsyn 1. april 2020: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn – Hamarøy kommune

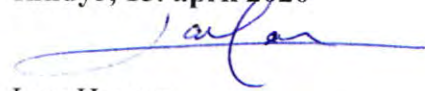
Bakgrunn for saken:

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

Vedlegg a) er revisors oppsummering etter utvalgets drøfting av bestilt forvaltningsrevisjon *Ledelse og styring*, i utvalgets møte 4. februar 2020.

Vedlegg b) er invitasjon til Hamarøy kommune v/ kontrollutvalget om å bli deltager i Forum for Kontroll og Tilsyn. Dette er en interesseorganisasjon for kontrollutvalg og sekretariat. Likelydende invitasjon er sendt til øvrige kontrollutvalg i vårt område. For en kommune på Hamarøy sin størrelse (under 5000 innbyggere) vil årlig kontingent utgjøre kr 3 500.

Inndyr, 15. april 2020



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

a

Hamarøy

Mailen Evjen <me@salten-revisjon.no>
Til: Salten kontrollutvalgsservice <post@sekretariatet.no>
Kopi: Bjørn Vegard Garnst <bvg@salten-revisjon.no>

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 25-02-2020
17. februar 2020 kl. 09:29

Jnr. 20/211

Arkiv nr. 415 9.2

Hjemmel u off:

Hei Lars.

Oversender her et lite notat fra møtet i kontrollutvalget i Hamarøy 4. februar, som du etterspurte. Ser det greit ut?

Hilsen


Mailen Evjen

forvaltningsrevisor

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Postboks 429, 8001 BODØ

Mob: 412 19 266

E-post: me@salten-revisjon.no notat_hamarøy.docx
21K

Hamarøy

Oppsummering av oppdraget ledelse/styring etter møte 04. februar 2020

Revisjonen og kontrollutvalget ble enige om oppstart av prosjektet høsten 2020. Prosjektet tar for seg ledelse og styring i nye Hamarøy kommune fra 01.01.20.

Revisor listet opp tema for revisjonen til kontrollutvalget, og et utdrag fra COSO-rammeverket.

Hamarøy kommune skal ha formalisert organisering, ansvar og roller

En godt organisert internkontroll har også effekt på kulturen- dersom vi organiserer med sikte på læring, forbedring og deling- så vil denne tilretteleggingen smitte over til praksis, og etter hvert bli internalisert. Spesielt viktig:

- Betydningen av å følge opp kritiske risikoer: rapportering av betydelige risikoer og evne/vilje til å håndtere (reducere) slike.
- Evne og vilje til å lære av uønskede hendelser, avvikshåndtering. Læringsløyper, kvalitets- og forbedringsarbeid.
- Ansvar for vedlikehold og evaluering av internkontrollen. For eksempel hvorvidt iverksatte tiltak har ønsket effekt, om rapporteringen fungerer etter intensjonene og gir tilstrekkelig beslutningsgrunnlag, om risikovurderingene er til strekkelige (s. 22)

Leder skal følge opp risikoer, rapportere og håndtere disse.

Leder skal bruke avviksmeldinger til læring

Leder skal evaluere internkontrollen

I det nye COCO-rammeverket pekes det på 8 innbyrdes sammenhengende komponenter i intern kontroll:

internt miljø: Etske retningslinjer

ansattes kompetanse, ledelsens filosofi, organisasjonsform(myndighetsdelegering)

Etablering av målsetninger: For å få tilstrekkelig sikkerhet for at driftsmessige og strategiske mål oppnås, bør det derfor være etablert mekanismer som bidrar til en slik måloppnåelse.

identifisering av hendelser

risikovurdering

risikohåndtering

kontrollaktiviteter: Ledelsen må ha en bevisst oppfatning av hvilke forhold som kan påvirke målene, og hvilke forhold som kan hindre måloppnåelse,

Informasjon: Informasjon står sentralt i en organisasjon, og må gå både horisontalt og vertikalt. Og leder må også ha informasjonsformidling nedover i organisasjonen og oppover i organisasjonen.

kommunikasjon og oppfølging: Systematisk evaluere de interne kontrollsystemene om de er effektive nok i forhold til måloppnåelse og risiko.

Tillegg vil revisjonen se på de kommunale styringsplanene, økonomi og virksomhetsplanene. Samt å se på bruk av styringssystemet STRATSYS.

Mailen Evjen & Kai Andre Blix

Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Hamarøy kommune

Forum for Kontroll og Tilsyn [fkt@fkt.no]

Sendt: 1. april 2020 08:59**Til:** frededydahlberg@gmail.com**Kopi:** Lars Hansen**Vedlegg:** FKT Vedtekter.pdf (419 kB) ; FKT_brosjyre2019.pdf (310 kB)

Salten kontrollutvalgservice

Dato 1.4.2020

Jnr. 20/310

Arkiv nr. 415 3.2

Hjemmel u off:

Til
Kontrollutvalget i Hamarøy kommune v/Fred-Eddy Dahlberg

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalgsrepresentanter og sekretariat.

Nå håper vi at Hamarøy kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

Informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i pr 31.12 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieell:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Kontrollutvalgets rolle er kanskje viktigere enn noen gang i kontrollutvalgets historie. Fremover nå er kommunenes tjenesteleveranse og beslutningsprosesser særlig sårbar. Så vær framoverlent - og ikke tenk på koronakrisen som en velfortjent aktivitetspause fra kontrollarbeidet

Vi håper å høre fra dere. Ta gjerne kontakt hvis du har spørsmål.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

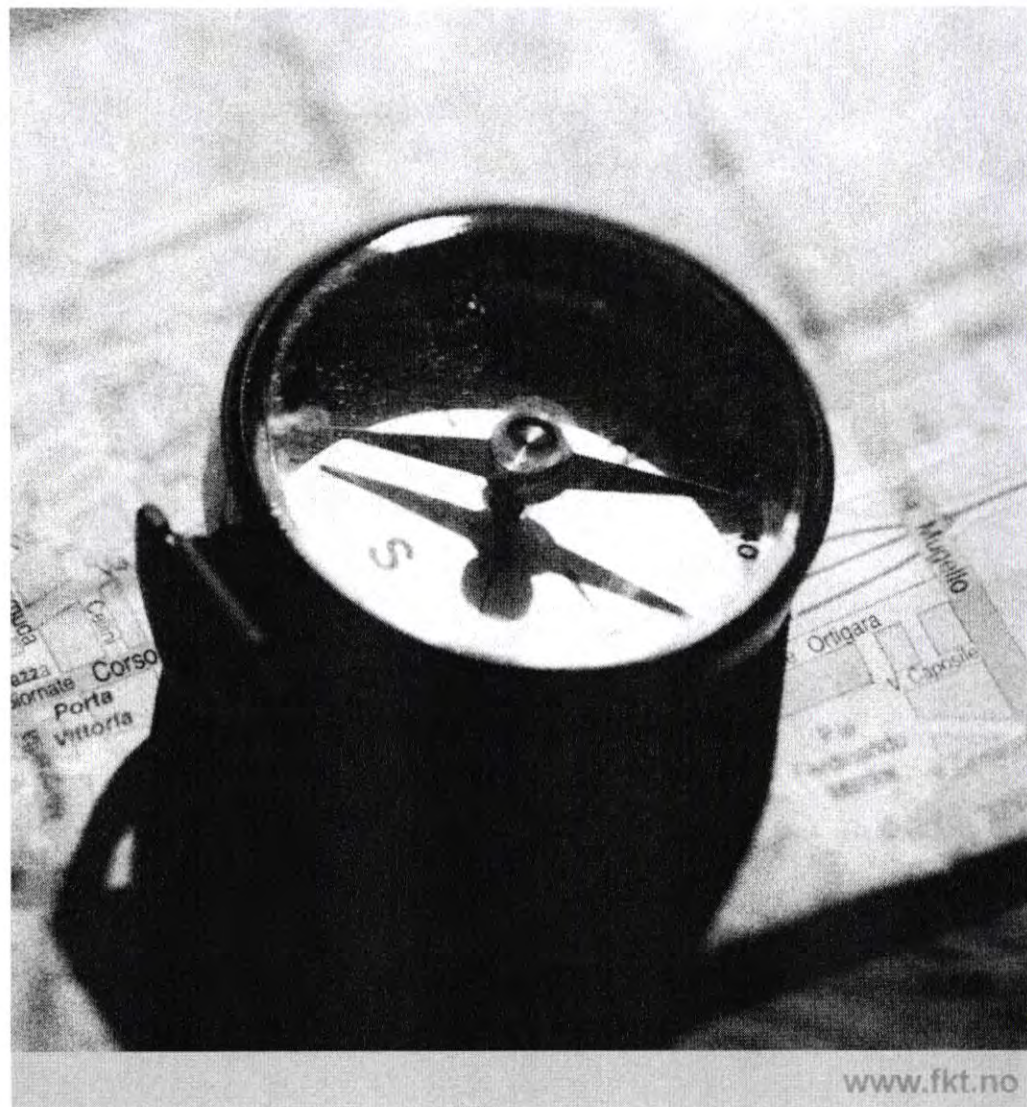
Styret 2019-2020

Leder	Benedikte Muruvik Vonen (2018-20) Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat
Nestleder	Dag Robertsen (2018-20) Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune
Styremedlem	Marit Gilleberg (2018-20) Leder kontrollutvalget, Tolga kommune
Styremedlem	Ivar Mork (2018-20) Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune
Styremedlem	Einar Ulla (2019-21) Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Styremedlem	Liv Tronstad (2019-21) Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, benedikte.vonen@temark.no Telefon: 905 89 043

www.fkt.no



www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat.

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:

Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmateriell til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

SAK 15/20

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

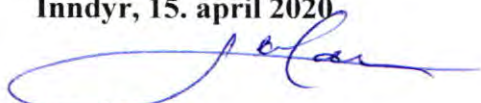
Møtedato:
20.04.2020

Vedlegg:

•

Forslag til vedtak:

Inndyr, 15. april 2020



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget