

Til kontrollutvalget i Bindal kommune –

Gudrun Fossem, leder
Gunnhild Gutvik, nestleder
Terje Moe, medlem
Siv Olsen, medlem
Paul Arne Gaupen, medlem

Gjenpart går til:

Ordfører (jfr. kommuneloven § 6-1)¹
Kommunerevisjonen (jfr. kommuneloven § 24-3)¹
Kommunedirektør (til orientering – jfr. kommuneloven § 13-1)¹

[Distribusjon pr. epost](#)

Saksbehandler:

Sekretariatsleder
Tobias Langseth

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

I samråd med utvalgets leder innkalles herved til møte som følger;

Dato: **Mandag 21. september**

Tid: **kl. 12:00 – 15:00**

Sted: Rådhuset på Terråk

Til behandling:

Sak 10/2020 – Budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
Sak 11/2020 – Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll
Sak 12/2020 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet
Sak 13/2020 – Eventuelt

Forfall meldes pr. telefon 909 62 145 eller epost.

Sandnessjøen 10.09.2020

Tobias Langseth (sign)
Sekretariatsleder

¹Utdrag fra kommuneloven:

§ 6-1. Ordførerens myndighet og oppgaver

Ordføreren har møte-, tale- og forslagsrett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer unntatt kommune- og fylkesråd og organer under dem. I kontrollutvalget har ordføreren likevel bare møte- og talerett. Ordføreren har bare stemmerett i organer der han eller hun er valgt medlem. Ordføreren kan la et annet medlem av kommunestyret eller fylkestinget representere seg i de organene som han eller hun ikke er medlem av.

§ 13-1. Kommunedirektør. Myndighet og oppgaver

Kommunedirektøren har møte- og talerett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget. Kommunedirektøren kan la en av sine underordnede utøve denne retten på sine vegne.

§ 24-3. Revisors møterett, opplysningsplikt mv.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Til kontrollutvalget i Bindal kommune

Sandnessjøen 10.09.2020

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 10/2020: BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Innledning og bakgrunn

Utgangspunktet for saken er at det innen årsskiftet skal fastsettes et driftsbudsjett for kommunens samlede virksomhet.

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne. Jfr. kommunelovens § 23-1 første ledd. Kontrollutvalget har i denne forbindelse flere lovpålagte oppgaver. Jfr. her kommuneloven kapittel 23 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kommunestyret har selv det øverste kontrollansvaret. Jfr. kommunelovens § 22-1 første ledd.

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsbetingelser, må det stilles nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Ressursbehovet i første rekke knyttet til:

- ① Kontrollutvalgets egenaktivitet
- ② Kjøp av revisjonstjenester
- ③ Kjøp av sekretariatsbistand
- ④ Andre særskilte kostnader [dersom aktuelt]

Jfr. departementets høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift punkt 2.2.2 første avsnitt fra januar 2019, hvor dette er nærmere omtalt.

Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Det følger av § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon at:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Det er viktig at utvalgets forslag følger budsjettsaken uendret helt frem til behandling og vedtak i kommunestyret. Bakgrunnen for at kontrollutvalgets budsjettforslag står i en særstilling, er at utvalget skal utføre sitt arbeid uavhengig av de organene som utvalget skal føre kontroll med.

For interkommunale samarbeid organisert etter kommuneloven § 27 er normalordningen at styret gjennom vedtektene er gitt delegert myndighet til å fastsette driftsbudsjett for enheten, og foreta fordeling av totale driftsutgifter på deltakerkommunene etter en på forhånd fastlagt modell. Representantskapet har normalt sett budsjettmyndighet dersom enheten er organisert som et interkommunalt selskap, og årsmøtet ved organisering som samvirkeforetak. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet vil normalt sett måtte bygge enten på de budsjettvedtak som allerede er fattet i enheter hvor kommunen deltar, eller i motsatt fall prognoser fra ledelsen.

Nærmere om budsjettelementene

Utgiftene knyttet til kontrollutvalgets egenaktivitet vil i hovedsak ha sammenheng med nødvendig møtevirksomhet og anbefalt deltakelse på kurs/konferanser. Kommunestyret fastsetter reglement og satser for møtegodtgjørelse og refusjon av reisekostnader.

Når det gjelder revisjonsoppgavene, deltar kommunen i samvirkeforetaket Revisjon Midt-Norge. I følge § 6 i selskapets vedtekter fastsettes både årsbudsjett og økonomiplan av årsmøtet, etter forslag fra styret. Virksomhet organisert som samvirkeforetak er derfor i likhet med IKS indirekte underlagt folkevalgt styring i forretningsmessige forhold.

Videre deltar kommunen i et interkommunalt samarbeid om sekretariatsbistand [SE-KON]. Enheten fører særregnskap og det utarbeides særbudsjett for samarbeidstiltaket, jfr. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 1-1 bokstav e.

Sekretariatets vurderinger

For kontrollutvalgets egenaktivitet foreslås det følgende økonomiske ramme:

KONTROLLUTVALGETS EGENAKTIVITET	Bindal
Fast godtgjørelse leder	0
Møtegodtgjørelse	9 000
Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	21 000
Arbeidsgiveravgift	459
Faglitteratur/tidsskrift	3 000
Bevertning	1 000
Kursavgifter og oppholdsutgifter	21 000
Reiseutgifter	15 000
Andre utgifter	1 000
TOTALT	71 459

Beløpene bygget på erfaring fra tidligere år, og innspill fra kommunen selv når det gjelder postene møtegodtgjørelse og erstatning for tapt arbeidsfortjeneste.

Revisjonshonoraret for 2021 kan i følge opplysninger fra ledelsen i Revisjon Midt-Norge SA settes til kr 671.000. Årsmøtet avholdes 26. oktober. Dersom det oppstår avvik, vil ledelsen i Revisjon Midt-Norge sørge for å kommunisere dette til kommunene.

Antatt kostnadsandel i samarbeidstiltaket for sekretariatsbistand vil være kr 74.379, basert på styrets budsjettvedtak i møte 07.09.2020.

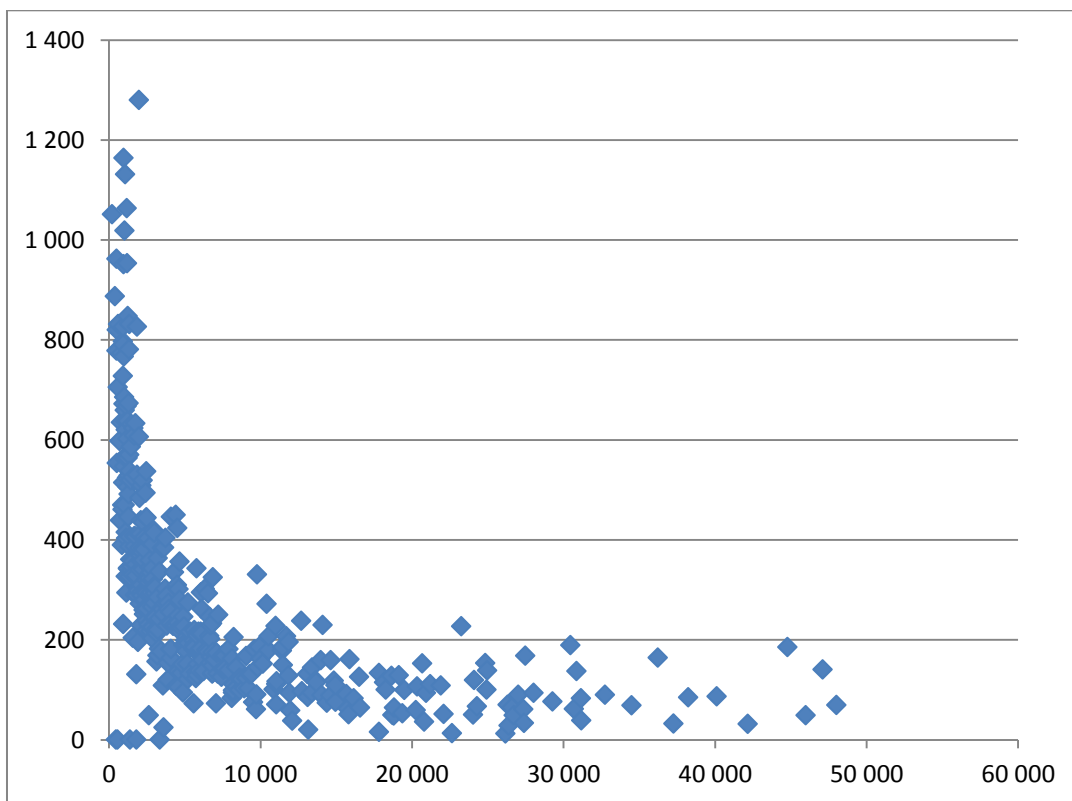
Det budsjetteres ikke med kostnader knyttet til særskilte kontrolltiltak så lenge det ikke foreligger konkrete planer. Skulle det senere oppstå slike behov, må det derfor fremmes en sak om budsjettregulering fra kontrollutvalgets side.

Oppsummering og avslutning

Den totale økonomiske rammen for kontrollarbeidet i kommunen settes til:

BINDAL KOMMUNE	B 2021	B 2020	Endring kr	Endring %
Kontrollutvalgets egenaktivitet	71 459	45 204	26 255	58,1 %
Kjøp av revisjonstjenester	671 000	657 000	14 000	2,1 %
Kjøp av sekretariatsbistand	74 379	72 995	1 384	1,9 %
Andre særskilte kostnader	0	0	0	0,0 %
TOTALT	816 838	775 199	41 639	5,4 %
Folketall pr. 1. januar 2020/2019	1 426	1 450	-24	-1,7 %
Kr pr. innbygger	573	535	38	7,1 %

Til sammenlikning [Kilde: SSB/KOSTRA, folketall pr. 01.01.2019]:



Funksjon 110 pr. innbygger [hele kr] – Regnskapsåret 2019 [hele landet] – Befolkningsstørrelse 0–50.000 innbyggere [406 kommuner]

Befolkning	Antall kommuner	Gjennomsnitt	
		tkr	kr/innb
1-999	30	493	650
1.000-1.999	65	709	493
2.000-2.999	63	807	328
3.000-3.999	33	828	241
4.000-4.999	29	1 068	237
5.000-5.999	28	1 004	182
6.000-6.999	25	1 323	203
7.000-8.000	11	1 150	154
Totalt	284	858	267

Funksjon 110 [hele tusen kr] – Regnskapsåret 2019 [hele landet]
 Befolkningsstørrelse 1–8.000 innbyggere [gjennomsnittlig innbyggertall: 3.219]
 Folketall pr. 1. januar 2019

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen settes i tråd med saksfremlegget til en forventet utgift på kr 816.838.

Beløpet gir en nominell økning på 5,4 % sammenliknet med budsjett for 2020.

Kostnaden utgjør 0,43 % av kommunens totale bokførte driftsutgifter i 2019.

Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken [uendret] frem til behandling og vedtak i kommunestyret. Jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Vedlegg –

1: Høringsnotat ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

https://www.regjeringen.no/contentassets/b7d8fdeca66d4988b9086c314c287828/horingsnotat_kontrollutvalgs_og_revisjonsforskriften.pdf

Til kontrollutvalget i Bindal kommune

Sandnessjøen 10.09.2020

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 11/2020: UTTAELSE FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Innledning og bakgrunn

Det følger av kommuneloven § 24-9 at det på årlig basis skal gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i kommunen. Dette er definert som en revisjonsoppgave, og revisor rapporterer resultatet av arbeidet til kommunens kontrollutvalg i form av en skriftlig uttalelse. Tilsvarende bestemmelse finnes ikke i kommuneloven lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner – som den nye loven avløste.

24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Årets frist er iht. lov om midlertidige unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven utvidet:

§ 5. Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2020-04-17-27>

DnR og NKRF har i samarbeid utarbeidet en standard, som er gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk gjennom styrevedtak i NKRF 11. mars 2020:

<https://www.nkrf.no/rsk-301-forenklet-etterlevelseskontroll-med-okonomiforvaltningen>

Nærmere om formål og begrunnelse, se lovforarbeidene 26.2.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen [NOU] og 25.2.2.3 Kontroll med økonomiforvaltningen [lovproposisjon]:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/9da72a7f8f38486e81509be0b2f4818b/no/pdfs/nou201620160004000dddpdfs.pdf>

<https://www.regjeringen.no/contentassets/f0964c05be1d4fefb54267e9255bb921/no/pdfs/prp201720180046000dddpdfs.pdf>

Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne. Jfr. kommuneloven § 23-1 første ledd. Kontrollutvalget har i denne forbindelse flere lovpålagte oppgaver. Jfr. her kommuneloven kapittel 23 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kommunestyret har selv det øverste kontrollansvaret. Jfr. kommunelovens § 22-1 første ledd.

Det følger av kommuneloven § 23-5 at kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalgets behandling av revisors uttalelse om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen har imidlertid så langt ikke vært gjenstand for spesifikk regulering verken i lov eller forskrift, i motsetning når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette innebærer at det er opp til kontrollutvalgets skjønn om rapportering til kommunestyret er nødvendig. Kontrollutvalget er et autonomt folkevalgt kontrollorgan, og vurderer som hovedregel selv hvordan saker skal behandles – i den grad behandlingsformen ikke er fastsatt. Skulle rapportering til kommunestyret fremstå som aktuelt, vil dette uansett utløse et krav om at kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken. I praksis gjerne ved at sekretariatet forelegger saken for kommunedirektøren som en del av sin saksforberedelse.

Sekretariatets vurderinger

Årets kontroll dreier seg om etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser. Det er naturlig at kommunens kontrollutvalg gir uttrykk for sine vurderinger i form av egne kommentarer eller merknader, spesielt i den grad revisor har avgitt en såkalt modifisert uttalelse. Jf. i tillegg bestemmelsen i kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b [utvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak].

Av kommuneloven § 23-5 fremgår:

§ 23-5. Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Etter sekretariatets skjønnsmessige vurdering er det her tilstrekkelig at kontrollutvalget gir en skriftlig tilbakemelding til kommunedirektøren, gjennom særutskrift av vedtaket som blir fattet.

Oppsummering og avslutning

Etterlevelseskontrollen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Både resultatene av kontrollen, og de forbedringstiltak som kommunen eventuelt iverksetter i ettertid som følge av kontrollen, vil kunne ha betydning for vurdering av feilrisiko knyttet til økonomiforvaltningen. Det må derfor kunne antas at resultatene fra årets etterlevelseskontroll blir fulgt opp også av kommunens regnskapsrevisor fremover.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har hatt skriftlige uttalelse om resultatet av forenklet etterlevels kontroll etter kommuneloven § 24-9 for regnskapsåret 2019 til behandling. Kontrollen dreier seg om etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser, og revisors attestasjonsuttalelse er avgitt 09.09.2020. I tillegg til selve uttalelsen, har regnskapsrevisor og rådmann supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under gjennomgangen i utvalgets møte 21.09.2020.

I denne sammenheng uttaler kontrollutvalget følgende:

Kontrollutvalget konstaterer at det er avgitt en modifisert uttalelse [konklusjon med forbehold]. Grunnlaget for forbeholdet er nærmere redegjort for i revisors attestasjonsuttalelse.

Kontrollutvalgets legger for sin del til grunn at kommunens administrasjon følger opp etterlevels kontrollen, og vurderer formålstjenlige forbedringstiltak.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere kommentarer eller merknader i tilknytning til revisors uttalelse.

Rådmannen gis tilbakemelding fra utvalgets behandling gjennom særutskrift av vedtaket.

Vedlegg –

1: Attestasjonsuttalelse avgitt av Revisjon Midt-Norge 09.09.2020

2: Artikkel Kommunevisoren nr. 1/2020

<https://www.nkrf.no/nyheter/2020/01/01/forenklet-etterlevels kontroll-med-okonomiforvaltningen>

3: KMD – svar på spørsmål fra FKT om tolkning av Kommunelovens § 23-5

<https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2020/06/svar-til-fkt-pa-sporsmal-om-tolkningen-av-kommuneloven-paragraf-23-5 .pdf>

**Til kontrollutvalget i
Bindal kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Bindal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av gjennomført konkurranse i samsvar med krav i forskrift om anskaffelser, hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del I, dvs. for kontrakter med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. mva.
2. Har dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del II, dvs. for kontrakter med en anslått verdi på minst 1,3 millioner kroner ekskl. mva.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.19-31.12.19.

Kriterier er hentet fra: Anskaffelsesforskriften del I og del II

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Basert på utførte handlinger kan vi ikke se at det foreligger rammeavtaler knyttet til innkjøp av medisinsk materiell.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Bindal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i anskaffelsesforskriften som gjelder for dokumentasjon av konkurranse.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Bindal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 9. september



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren