



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/19
Møtedato: 22.5.2019
Tid: Kl. 13.00 – kl. 16.00
Møtested: Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus
Sak nr: 15/19 – 22/19
Møteleder: Øyvind Gjøen, leder (H)
Møtende medlemmer: Kari Roset Holten (Sp)
Forfall: Kristine Måløy (Krf)
Geir Berg (Ap)
Erik Aspen Bakke (Frp)
Ikke møtt: 2., 3. og 4. vara ble forespurt, men kunne ikke møte.
Møtende vara: Olav Sæter (Sv)
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen: Bjarne Dyrnes, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
June Beøy Fostervold, regnskapsrevisor
Av øvrige møtte: Birgit Eliassen, rådmann (under sakene 18/19 og 19/19)
Per Olav Eide, økonomisjef (under sakene 18/19 og 19/19)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 15/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3. APRIL 2019
PS 16/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 17/19	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018
PS 18/19	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP 2018
PS 19/19	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2019
PS 20/19	VALG AV REVISJONSORDNING. VALG AV REVISOR
PS 21/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 22/19	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 3. april 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Olav Sæter
2. Øyvind Gjøen

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Olav Sæter og Øyvind Gjøen velges til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer (3 voterende)

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 3. april 2019 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

RS 14/19 **Innkalling til representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.4.2019**

Sekretær bad utvalget særlig merke seg Møre og Romsdal Revisjon IKS sin åpenhetsrapport.

RS 15/19 **Protokoll fra representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.4.2019**

RS 16/19 **Statusrapport PPT for Gjemnes**, e-post datert 26.4.2019 fra barnehagefaglig ansvarlig i Gjemnes kommune til kontrollutvalget.

Det ble opplyst at PP-tjenestene har blitt vesentlig dyrere fra 1.1.2018, grunnet ny fordelingsmodell. Det er derfor blitt oppfordret til å vurdere andre samarbeidspartnere. PPT i Kristiansund er positive til at deres tjenester også kan omfatte Gjemnes kommune. PPT er nå tilstede på skolen, men det blir savnet veiledning av ansatte og psykologkompetanse.

RS 17/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal sitt hørings svar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon**, datert 6.3.2019.

RS 18/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt høringsvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon.**

RS 19/19 **Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr, notat datert 26.4.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.**

Utvalget diskuterte innspillet. Området er ikke oppfattet av kontrollutvalgsmedlemmene som et vesentlig risikoområde. Det heller ikke midler på årets budsjett til å bestille en slik undersøkelse.

Orienteringssaker:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 17/19	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2018 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om forbehold, merknader og forslag til forbedringer blir fulgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor, Bjarne Dyrnes, presenterte rapport fra årsoppgjøret 2018. Oppdragsansvarlig revisor gav en oversikt over hva som er utført av arbeid, og funn knyttet til oppfølgingspunkter fra revisjonen 2017, risikopunkter i plan for 2018 og nye oppfølgingspunkt for 2018.

Presentasjon av årsoppgjørsrevisjonen er en oppsummering av forbedringsforhold som revisjonen har observert i sin revisjon av kommunens regnskap. Det kommer frem i presentasjonen at administrasjonen i liten grad har fulgt opp de anbefalinger som revisor har kommet med de siste årene.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes og regnskapsrevisor June B. Fostervold svarte på spørsmål fra utvalgsmedlemmene underveis i presentasjonen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 18/19	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 22.5.2019 i sak 18/19 behandlet Gjemnes kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært Regnskap 2018, revisors beretning datert 15. mai 2019, Revisjonsbrev nr. 1, samt kommunens Årsmeldinger 2018.

Årsregnskapet er ikke avlagt innen fristene som følger av forskrift. I dette ligger det at revisjonen vurderer at administrasjonen ikke har foretatt de avstemminger og fremskaffet den dokumentasjon som revisjonen vurderer er nødvendig før avleggelse. Revisjonen har derfor avgitt negativ beretning 26.4.2019. Revisjonen anbefalte ved årsavslutningen 2017 at kommunen tok i bruk formelle sjekklister for sikre en bedre årsavslutningsprosess. Dette ser ikke ut til å ha blitt fulgt opp av administrasjonen.

Revisjonen avga ny beretning med to forbehold 14.5.2019, samtidig som den negative beretningen fra 26.4.2019 ble trukket tilbake.

De to forbeholden som revisjonen tar i sin beretning er; «Konklusjon om budsjett med forbehold» og «Konklusjon med forbehold om registrering av dokumentasjon». Revisor har også utstedt «Revisjonsbrev nr.1» om disse forholdene. Revisor er etter revisjonsforskriften pålagt å vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisor har med sitt nummererte brev informert kontrollutvalget om at det i årsregnskapet foreligger risiko for feilinformasjon som følge av feil på disse områdene.

Kontrollutvalget vil i egen sak be om redegjørelse for hvordan rådmannen for fremtiden vil følge opp disse forholdene.

Kontrollutvalget ser i liten grad at rådmannen har fulgt opp de anbefalinger om forbedringer som revisjonen har kommet med de siste årene.

Kontrollutvalget har også i år noen kommentarer til presentasjonen av årsregnskapet. Utvalget gjentar at det er viktig at forskriftsfestede noter blir tatt med, at de inneholder det de skal og at det blir brukt notehenvisninger i regnskapet. Det er viktig å være kritisk til hva som tas med av tilleggsopplysninger som er for detaljerte og ikke er forskriftsfestede. For detaljert informasjon fører til en viss grad til at vesentlig informasjon blir vanskelig å finne.

Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 172 193 157.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 473 245.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 10 067 684.- mot kr 5 920 630.- i 2017.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift, og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen i Gjemnes kommune per 31.12.18 og av resultatet for regnskapsåret.

Etter utvalgets gjennomgang av Regnskap 2018, kommunens Årsmeldinger 2018, samt revisors beretning og nummerert brev nr. 1, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Gjemnes kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap for Gjemnes kommune for 2018, slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Birgit Eliassen gir uttrykk for at hun er fornøyd med årets resultat. Hun sier at det likevel er bekymringsfullt med merforbruk på drift. Inntektene til kommunen går ned, men det har vært god uttelling på andre områder. 2018 var preget av et høyt aktivitetsnivå, der grensejusteringssaken førte til mange utfordringer. Denne saken preget i stor grad organisasjonen.

Rådmannen er opptatt av at det skal være «en rød tråd» mellom kommunes dokumenter. I årsmeldingene ber hun om å være særlig oppmerksom på det som skrives om endringssignaler. Rådmannen nevner også sykefraværet, digitalisering og utviklingsfokuset.

Videre kommentere økonomisjef Per Olav Eide resultatet. Kommunen har hatt syv år med mindreforbruk og kan levere et godt resultat sammenlignet med andre kommuner. Eide sier at de siste årene har det blitt satt av godt med midler til fond, trenden fremover vil bli at en må bruke av fondene for å finansiere driften. Med de store investeringene som står for tur, så peker Eide på at det vil bli utfordringer å dekke lånekostnadene. Gjelden er økende og det er varslet renteøkninger.

Rådmannen kommenterte videre prosessen rundt årsavslutningen. Revisjonen er litt sent ute når det gjelder kommunikasjon med kommunen. Videre så understreker rådmannen at det blir jobbet med prosesser internt, som ikke alltid er like synlig utad. Bl.a. så har det vært mange diskusjoner internt omkring skille drift/investering. Rådmannen understreker likevel at en alltid kan jobbe mer med enkelte områder, rådmannen ser at det er forbedringsområder. Bl.a. når det gjelder å ha gode nok rutiner rundt budsjettreguleringene.

Rådmannen presiserer at årsmeldingen var levert innen fristen, dette blir bekreftet av oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes. Dette var derfor feil bemerket i den negative revisjonsberetningen datert 26.4.2019. Det var bare årsregnskapet som var for sent avlagt.

Økonomisjefen etterlyser at revisjonen får til bedre prosesser på høsten. Ved tidligere revisor så fikk kommunen korrigeringer og avklaringer fra revisor underveis i løpet av året, dette blir savnet. Økonomisjefen ønsker at de kan ha et mer presist regnskap underveis i regnskapsåret, men trenger da en tettere dialog. Økonomisjefen synes ikke det er tilfredsstillende å måtte vente til mai for å vite om regnskapet er OK.

Oppdragsansvarlig revisor understreker at dersom administrasjonen hadde tatt i bruk avstemmingslistene (PBC-listen), så hadde revisjonen kunne brukt mindre tid på revisjonen. De forholdene som revisor har påpekt i årets revisjon har vært kjent for kommunen fra tidligere, dette er ikke nye forhold.

Rådmann Birgit Eliassen, økonomisjef Per Olav Eide, regnskapsrevisor June B. Fostervold og oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes kommenterte og svarte på spørsmål underveis.

På bakgrunn av rådmannens opplysning om at årsmeldingen var levert innen fristen, og revisors bekreftelse på dette, så vil sekretariatet endre sin innstilling til uttalelse med følgende korrigerings av 1. setning i 3. avsnitt:

Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristene som følger av forskrift.

Økonomisjef Per Olav Eide gav avslutningsvis utvalget en statusrapport når det gjelder refusjon sykepengene:

Lønnskonsulentene holder fremdeles på med gjennomgang av restanser på sykepengene, det er mye arbeid. Det som ser ut til å være noe av årsakene til manglende refusjon er bl.a.; det er tatt ut ferie i sykepengeperioden, feil sykemeldingsgrad og manglende utfylte lønnsopplysninger. Det er også noen feil hos NAV. Eide opplyser at overgangen til digitale sykemeldinger vil forbedre arbeidet. Det blir internt fokusert på kvalitet og kompetanse knyttet til levering av korrekte krav. Assisterende rådmann leder dette arbeidet. Tap blir avskrevet forløpende, når det blir bekreftet at det er reelt.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets forslag til uttalelse (3 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar økonomisk rapport 1. kvartal 2019, sammen med rådmannen og økonomisjefen muntlige redegjørelse, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Birgit Eliassen og økonomisjef Per Olav Eide kommenterte økonomirapporten og svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretær stilte i møte spørsmål til en kommentar under vesentlige avvik på ansvars- og tjenesteområder, under 1000 Folkevalgte. Her står det at «På kontroll og revisjon på kurs og opplæring er det et merforbruk på kr. 14 000. Skyss og reiser budsjettert med kr 5000. Totalt merforbruk kurs og reiser kr. 9000.

Økonomisjef bekreftet at det sannsynligvis er knyttet til deltagelse på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse. Sekretær påpeker at administrasjonen ikke kan gå inn å korrigere i kontrollutvalgets budsjett. Kontrollutvalget hadde budsjettert med 18 000,- til kurs og opplæring. Selv om kommunestyret har vedtatt et rammekutt på rammen 1000 Folkevalgte, så kan ikke administrasjonen endre på enkeltposter på kontrollutvalgets budsjett.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

Kontrollutvalgets innstilling

1. Gjemnes kommunestyret godkjenner at Gjemnes kommune fortsetter med revisjon i egenregi – interkommunalt samarbeid.
2. Gjemnes kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Gjemnes kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om innstilling til kommunestyret i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide

Kontrollutvalget i Eide har fått gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide. Eide kommune er vertskommune for PPT. Rapporten viser at det over tid har vært utfordringer med å sikre nødvendig kapasitet.

Eide kommune bør sikre at:

- Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere
- Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid
- Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet
- Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og opparbeides
- Det avsettes tid og ressurser til å hjelpe barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling
- Avvikssystem etableres

Kontrollutvalget ønsker å følge med på oppfølging av anbefalingene og hva som skjer videre med PPT for Gjemnes kommune.

22.05.19: Utvalget hadde fått tilsendt en statusrapport på e-post før dagens møte, jf. RS 16/19. Rådmann opplyser i dagens møte at kommunestyret vil få fremlagt en sak i løpet av året.

Refusjon sykepenges

Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenges fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsket informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenges og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer. Kontrollutvalget ser behov for å følge opp denne saken til gode rutiner på området er på plass.

22.05.19: Økonomisjefen gav utvalget en kort statusrapport i dagens møte jf. Protokoll PS 18/19.

Kontrollutvalgets behandling

I dagens møte var det ikke planlagt orienteringer knyttet til saker på oppfølgingslisten. Utvalget gjennomgikk sakene på oppfølgingslista.

Det ble ikke foreslått å føre opp nye saker på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (3 voterende)

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

PS 22/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes

Det ble gjort følgende oppdateringer i tiltaksplanen:

Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen

- 22.05.19 Revidering av kontrollutvalgets reglement
- 18.09.19 Revidering av kontrollutvalgets reglement

Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

22.05.19 Åpenhetsrapport fra revisjonen
18.09.19 ~~Åpenhetsrapport fra revisjonen~~

Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering

22.05.19 ~~Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019~~
18.09.19 Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019

Øyvind Gjøen
leder

Kari Roset Holten
medlem

Olav Sæter
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær