

Til
Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	205	Bengt Bjørgan bb@komrevnord.no	77 04 14 13	06.11.2024

Tilbakemelding/oppsummering vedr. revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser samt revisors brev vedr. bundne driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022

Vedlagt følger vår tilbakemelding/oppsummering på ovennevnte forhold:

Revisjonsbrev nr. 4 – anskaffelser

Revisjonsbrevet sees i sammenheng med vår forenklede etterlevelsesk kontroll for 2020 hvor vi plukket ut tre utvalgte anskaffelser i intervallet 100 000 – 1 300 000. Dette intervallet ligger under EØS- terskelverdier og del I. Er da ingen spesielle prosedyrer, men grunnleggende prinsipper og bestemmelser i FOA kap. 7 må følges.

Følgende anskaffelser ble plukket ut for kontroll

1. Kjøp og montering av lyspunkter Korgen og Hemnes kirkegård
2. Kjøp av vaskemaskiner til det kommunale brannvesenet
3. Kjøp av armaturer til gatelys

Våre funn:

For anskaffelse nr. 3 er ikke forskriftens § 7-1 fulgt da at anskaffelsesprotokoll ikke er ført.

For anskaffelse nr. 2 og 3 så er dette ikke gjort gjennom «Aksess innkjøp» slik kommunens innkjøpsreglement sier.

Nevnte brev til KU ble behandlet i KU møte 24.09.2021 i sak 036/21 hvor følgende vedtak ble fattet

Vedtak:

I tilknytning til rådmannens orientering om kommunens internkontrollarbeid i neste møte, bes også orientert om hvordan kommunen benytter påpekningene i revisjonsbrev nr. 4 i sitt kontrollarbeid.

Saken har deretter vært en rekke ganger vært på sakskartet til KU og senest i møte 27.09.2023 i sak 031/23 hvor det ble gitt orientering fra kommunedirektøren ved seniorrådgiver Hatten som da gav følgende vedtak.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Møtebehandling:

I møtet orienterte seniorrådgiver Hatten bl.a. at

- kommunen bruker nå konsekvent datamodulen Mercell ved anskaffelser over terskelnivå for offentliggjøring (dvs. i hht. anskaffelsesforskrift kap. II og III),
- datamodulen Mercell produserer automatisk lovpålagt anskaffelsesprotokoll,
- for innkjøp under terskelnivå (dvs. innkjøp i hht. anskaffelsesforskrift kap. I) benyttes ikke datamodulen Mercell og slike innkjøp er således eksponert for formalfeil i innkjøpsprosessen.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4».

Vedtaket var enstemmig.

Vedtaket:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppsummeringsrapport fra revisor til nummerert brev nr. 4.

Vår vurdering:

Fra vår side legges det til grunn den orienteringen som ble gitt i ovennevnte sak fra seniorrådgiver Hatten. Ved nå å konsekvent bruke datamodulen Mercell ved anskaffelser over terskelnivå for offentliggjøring skal dette sikre at anskaffelsesforskrift kap. II og III følges samt at modulen produser automatisk lovpålagt anskaffelsesprotokoll.

Når det gjelder innkjøp under terskelverdi orienterte Hatten om at datamodulen Mercell ikke benyttes og slike innkjøp er dermed eksponert for formalfeil i innkjøpsprosessen.

Systemet Aksess som vi refererte til i vårt revisjonsbrev er ikke lenger i bruk, og er kjøpt opp av Mercell, som kommunen bruker nå.

Vi anbefaler da kontrollutvalget å ta dette til orientering. Videre vei kan være å utføre en ny forenklet etterlevelsesk kontroll i kommende år på samme forhold. Alternativt så er det å kontrollere noe av dette i pkt. 2 «Innkjøpsrutiner» som er i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

Revisors brev som gjelder bundne driftsfond etter regnskapsrevisjon 2022

Ovennevnte brev hadde sitt utspring i omfanget av antall bundne driftsfond som for Hemnes kommune lå langt over det sammenlignbare kommune hadde. Dette både med hensyn til saldo på fond, men ikke minst for fond som ikke hadde hatt bevegelse i 2022 og noen år tilbake.

I sitt svarbrev fra kommunen til revisjonen 07.09.2023 ble det gitt tilbakemelding på at det var påbegynt en total gjennomgang av kommunens bundne driftsfond. Angitt fremdriftsplan i brevet tilsa kommunestyrebehandling i slutten av oktober 2023. Dette ble da lagt til grunn av oss.

I mail datert 01.10.2023 og 20.11.2023 (etter purring fra oss) ble det informert av økonomisjefen at saksfremlegget for gjennomgang av bundne driftsfond skulle være klar før jul (2023). Politisk behandling vil likevel ikke skje før første møte i 2024 (jan/feb).

Gjennomgang av møteinnkalling og møteprotokoller for kommunestyret 15.02.2024 (første møtet i 2024) viste ingen sak som tilsa behandling av bundne driftsfond.

Med henblikk på kommunen arbeid med avleggelse av årsregnskapet for 2023 tilsa dette at noen gjennomgang av disse fondene ikke kom til å bli gjort før etter at årsregnskapet var avlagt.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2023 ble det utstedt eget oppsummeringsbrev. Her ble følgende tekst om budne fond tatt inn:

Bundne fond

For 2023 ble det utstedt eget brev vedr. bundne fond hvor vi på generelt grunnlag oppfordret kommunen til å ta en total gjennomgang av alle bundne fond i løpet av 2023. Dette sett opp mot regelverket for klassifisering av bundne driftsfond fra rammeverket til GKRS.

For 2023 ble det ikke gjort slik gjennomgang. Vi merker oss likevel at det i årsberetningen til kommunedirektøren gis følgende info;

Kommunen har 87 bundne driftsfond og de største fondene er:

- Konesjonsavgiftsfondet	kr 16,0 mill.
- Kompensasjon Utbyggingsavtale	kr 3,2 mill.
- Kompetanseløft HOM/KOM	kr 2,4 mill.

En total gjennomgang av bundne fond er påbegynt. Dersom gjennomgangen avdekker at prosjekter avsluttet, men det fortsatt står midler på fond, vil fondet bli avviklet og midlene foreslått friggitt og overført til disposisjonsfond. Dersom prosjektet ikke er gjennomført vil det bli avklart med giver om prosjektet kan forlenges eller om midlene må tilbakebetales.

Vi ber kommunen om å ferdigstille denne gjennomgangen i 2024 slik at det pr. 31.12.2024 kun gjenstår bundne driftsfond iht. regelverket for disse.

Kopi av brevet er gått til KU og behandlet i utvalget i sak 16/24 den 30.05.2024. Følgende vedtak ble da fattet:

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om kopi av svarbrevet til revisor og orientere om oppfølgingen i utvalgets møte 12. september .

I møtet 12 september 2024 var økonomisjef Harald Mårnes og orienterte om de ulike forhold i vårt brev, deriblant dette om bundne fond. Det ble da orientert om at i kommunestyremøte den 24.10.2024 ville det bli lagt frem en egen sak vedr. gjennomgang av kommunens bundne fond behandles.

Saken var på sakskartet i kommunestyret;

^ PS 59/2024: Gjennomgang kommunens bundne driftsfond

Vår vurdering:

Selv om det har gått litt tid før denne gjennomgangen endelig kom til politisk behandling sier vi oss fornøyd med at gjennomgangen nå er blitt gjort og en rekke fond (21 stk.) er nå vedtatt friggitt og omklassifisert til disposisjonsfond. Beløpsmessig utgjør dette kr. 2 525 472,-. Men vi ser at det fortsatt er flere fond der det står mye midler som ikke er gjort opp enda, og som vi vil følge opp i vår revisjon av 2024 regnskapet.

Vi sier oss også fornøyd med at det i følgende tekst i saksfremlegget tydeliggjør hvordan dette med bundne driftsfond skal behandles i tiden fremover.

Administrasjonen vil derfor innen utgangen av året lage skriftlige rutiner for øremerkede midler og bundne driftsfond.

Det vil bli krevet av tjenesteområdene at det redegjør fortløpende om mottak og bruk av øremerkede midler i kvartalsvise regnskapsrapporter og i årsmeldingen etter at regnskap er avlagt.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 3 pages before this page

Dokumentet inneholder 3 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 3 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 3 sider før denne side

Detta dokument innehåller 3 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende