

## Møteprotokoll Kontrollutvalget Rygge

**Møtedato:** 13.06.2016,  
**Tidspunkt:** fra kl. 08:15 til kl. 09:00  
**Møtested:** Rådhuset, møterom Formannskapssalen  
**Fra – til saksnr.:** 16/18 - 16/23

Frammøteliste:

Medlemmer	Møtt	Varamedlemmer
Johnny Trandem, leder	x	
Aud Kristin Løken, nestleder	x	
Per Christian Saastad	x	
Trine Christiansen	Forfall	Forfall
Ole Gjølberg	x	

### Merknader

Antall stemmeberettigede fremmøtte 4 av 5.

Møtende fra sekretariatet: Anne-Karin Femanger Pettersen og Bjørn Gulbrandsen  
Møtende fra revisjonen: Seksjonsleder Anders Svarholt, revisor Mina Evensen, forvaltningsrevisor Lena Longva-Stavem, forvaltningsrevisor Bjørnar Bakker Eriksen  
Møtende fra administrasjonen: Ingen

Innkalling og dagsorden:

*Kontrollutvalgets møter er åpne. Dersom utvalget bestemmer at et møte, eller deler av et møte likevel skal holdes for lukkede dører, da skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen skal framgå (jf. Kl. § 30 pkt. 4) Hvis møtelederen eller kontrollutvalget krever det, skal debatten om lukking av et møte holdes i lukket møte. Avstemningen skal skje i åpent møte (jf. Kl. § 31a)*

Dørene var åpne under gjennomgang av dagsorden/debatt om lukking.  
For åpne dører ble det vedtatt at saken skulle behandles for åpne dører.

.....  
Johnny Trandem, leder

.....  
Aud Kristin Løken, nestleder

## Sakliste

- PS 16/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.4 2016
- PS 16/19 Forvaltningsrevisjonsrapport "Røde flagg"
- PS 16/20 Rapport - Utført regnskapsrevisjon for 2015
- PS 16/21 Møteplan 2. halvår 2016
- PS 16/22 Referater og meldinger
- PS 16/23 Eventuelt

### **PS 16/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.4 2016**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Protokoll fra møtet 25.4 2016, godkjennes

#### **Kontrollutvalget Rygges behandling 13.06.2016:**

Vedtaket ble som innstillingen

#### **Kontrollutvalget Rygges vedtak/innstilling 13.06.2016:**

1. Protokoll fra møtet 25.4 2016, godkjennes

### **PS 16/19 Forvaltningsrevisjonsrapport "Røde flagg"**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Røde flagg» til etterretning

Kontrollutvalget finner det positivt at kommunen, på systemnivå, har etablert tilfredsstillende internkontroll knyttet til fakturabehandling. Men kontrollutvalget merker seg at praksis på området ikke fullt ut tilfredsstillende kravene til fungerende internkontroll. Videre er det positivt at de fire konkurransegrunnlagene og kontraktene som er undersøkt, inneholder tilfredsstillende informasjon og klausuler angående lønns- og arbeidsforhold. Men kommunen har ikke utarbeidet rutiner som skal sikre at konkurransegrunnlag inneholder informasjon om lønns- og arbeidsvilkår, eller kravet til kontraktsklausuler i kontrakter.

Kontrollutvalget er tilfreds med at det er gjennomført flere kontroller vedrørende underleverandørers lønns- og arbeidsvilkår i prosjekt «Nye Rygge ungdomsskole». Samtidig fremkommer det i rapporten at kommunen på et generelt grunnlag ikke gjennomfører egne risikovurderinger vedrørende behov for å kontrollere lønns- og arbeidsvilkår i sine bygge- og anleggsprosjekter. Kommunen har heller ingen praksis for å gjennomføre slike kontroller.

Det er helt sentralt for en god internkontroll at den er systematisk, og at det gjøres risiko- og vesentlighetsvurderinger som kan ligge til grunn for prioriteringer og en internkontroll som er tilpasset virksomheten. Videre er det sentralt at avvik og risiko for avvik følges opp, og at internkontrollen dokumenteres.

På grunnlag av dette slutter kontrollutvalget seg til revisjonens anbefalinger om at kommunen bør:

- Iverksette, og følge opp, tiltak som fører til økt kjennskap til innhold i prosedyrer og kontrollrutiner blant ansatte med anvisning og attestasjonsmyndighet
  - Gjennomgå de utvalgte fakturaene for å utelukke ytterligere avvik
  - Utvikle et system med rutiner som gjenspeiler innholdet og kravene i kommunestyrevedtak 62/15 behandlet av kommunestyret 3.9.2015. Systemet bør også inneholde informasjon om hvem som er ansvarlig for å gjennomføre vurderinger og eventuelle kontroller av underleverandørers lønns- og arbeidsvilkår. Hva eventuelle kontroller bør inneholde og hvordan de skal følges opp, samt hvordan vurderingene og kontrollene skal dokumenteres. Dette vil i større grad kunne sikre etterprøvbarehet i vurderingene og de eventuelle kontrollene som er blitt gjennomført, samt at det vil kunne skape en enhetlig praksis for fremtidige risikovurderinger og kontroller.
2. At kommunestyret får tilstrekkelig informasjon om det som skjer i kommunen, er av stor betydning for at de folkevalgte i kommunestyret skal kunne ta det ansvaret de har som øverste organ i kommunen. Kontrollutvalget foreslår derfor at rådmannen rapporterer om sin oppfølging til kommunestyret.

Det er også naturlig at kontrollutvalget følger opp i henhold til sitt ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan selv rapportere til kommunestyret om rådmannens oppfølging i sin årsmelding for 2016.

### 3. Rapporten sendes til kommunestyret med følgende innstilling

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Røde flagg» til etterretning

Kommunestyret finner det positivt at kommunen, på systemnivå, har etablert tilfredsstillende internkontroll knyttet til fakturabehandling. Men kommunestyret merker seg at praksis på området ikke fullt ut tilfredsstillende til kravene til fungerende internkontroll. Videre er det positivt at de fire konkurransegrunnlagene og kontraktene som er undersøkt, inneholder tilfredsstillende informasjon og klausuler angående lønns- og arbeidsforhold. Men kommunen har ikke utarbeidet rutiner som skal sikre at konkurransegrunnlag inneholder informasjon om lønns- og arbeidsvilkår, eller kravet til kontraktsklausuler i kontrakter.

Kommunestyret er tilfreds med at det er gjennomført flere kontroller vedrørende underleverandørers lønns- og arbeidsvilkår i prosjekt «Nye Rygge ungdomsskole». Samtidig fremkommer det i rapporten at kommunen på et generelt grunnlag ikke gjennomfører egne risikovurderinger vedrørende behov for å kontrollere lønns- og arbeidsvilkår i sine bygge- og anleggsprosjekter. Kommunen har heller ingen praksis for å gjennomføre slike kontroller.

Det er helt sentralt for en god internkontroll at den er systematisk, og at det gjøres risiko- og vesentlighetsvurderinger som kan ligge til grunn for prioriteringer og en internkontroll som er tilpasset virksomheten. Videre er det sentralt at avvik og risiko for avvik følges opp, og at internkontrollen dokumenteres.

På grunnlag av dette ber kommunestyret rådmannen om at han:

- Iverksetter, og følger opp, tiltak som fører til økt kjennskap til innhold i prosedyrer og kontrollrutiner blant ansatte med anvisning og attestasjonsmyndighet
- Gjennomgår de utvalgte fakturaene for å utelukke ytterligere avvik
- Utvikler et system med rutiner som gjenspeiler innholdet og kravene i

kommunestyrevedtak 62/15 behandlet av kommunestyret 3.9.2015. Systemet bør også inneholde informasjon om hvem som er ansvarlig for å gjennomføre vurderinger og eventuelle kontroller av underleverandørers lønns- og arbeidsvilkår. Hva eventuelle kontroller bør inneholde og hvordan de skal følges opp, samt hvordan vurderingene og kontrollene skal dokumenteres. Dette vil i større grad kunne sikre etterprøvbareheten i vurderingene og de eventuelle kontrollene som er blitt gjennomført, samt at det vil kunne skape en enhetlig praksis for fremtidige risikovurderinger og kontroller.

2. Kommunestyret ber rådmannen om å rapportere om sin oppfølging til kommunestyret innen <her setter kommunestyret selv inn en dato>.
3. Kommunestyret viser for øvrig til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter, blir fulgt opp

### **Kontrollutvalget Rygges behandling 13.06.2016:**

Forvaltningsrevisorene Lena Longva-Stavem og Bjørnar Bakker Eriksen presenterte rapportens funn og konklusjoner  
Vedtaket ble som innstillingen

### **Kontrollutvalget Rygges vedtak/innstilling 13.06.2016:**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Røde flagg» til etterretning

Kontrollutvalget finner det positivt at kommunen, på systemnivå, har etablert tilfredsstillende internkontroll knyttet til fakturabehandling. Men kontrollutvalget merker seg at praksis på området ikke fullt ut tilfredsstillende kravene til fungerende internkontroll. Videre er det positivt at de fire konkurransegrunnlagene og kontraktene som er undersøkt, inneholder tilfredsstillende informasjon og klausuler angående lønns- og arbeidsforhold. Men kommunen har ikke utarbeidet rutiner som skal sikre at konkurransegrunnlag inneholder informasjon om lønns- og arbeidsvilkår, eller kravet til kontraktsklausuler i kontrakter.

Kontrollutvalget er tilfreds med at det er gjennomført flere kontroller vedrørende underleverandørers lønns- og arbeidsvilkår i prosjekt «Nye Rygge ungdomsskole». Samtidig fremkommer det i rapporten at kommunen på et generelt grunnlag ikke gjennomfører egne risikovurderinger vedrørende behov for å kontrollere lønns- og arbeidsvilkår i sine bygge- og anleggsprosjekter. Kommunen har heller ingen praksis for å gjennomføre slike kontroller.

Det er helt sentralt for en god internkontroll at den er systematisk, og at det gjøres risiko- og vesentlighetsvurderinger som kan ligge til grunn for prioriteringer og en internkontroll som er tilpasset virksomheten. Videre er det sentralt at avvik og risiko for avvik følges opp, og at internkontrollen dokumenteres.

På grunnlag av dette slutter kontrollutvalget seg til revisjonens anbefalinger om at kommunen bør:

- Iverksette, og følge opp, tiltak som fører til økt kjennskap til innhold i prosedyrer og kontrollrutiner blant ansatte med anvisning og attestasjonsmyndighet
- Gjennomgå de utvalgte fakturaene for å utelukke ytterligere avvik
- Utvikle et system med rutiner som gjenspeiler innholdet og kravene i kommunestyrevedtak 62/15 behandlet av kommunestyret 3.9.2015. Systemet bør også inneholde informasjon om hvem som er ansvarlig for å gjennomføre vurderinger og eventuelle kontroller av underleverandørers lønns- og arbeidsvilkår. Hva eventuelle kontroller bør inneholde og hvordan de skal følges opp, samt

hvordan vurderingene og kontrollene skal dokumenteres. Dette vil i større grad kunne sikre etterprøvbareheten i vurderingene og de eventuelle kontrollene som er blitt gjennomført, samt at det vil kunne skape en enhetlig praksis for fremtidige risikovurderinger og kontroller.

2. At kommunestyret får tilstrekkelig informasjon om det som skjer i kommunen, er av stor betydning for at de folkevalgte i kommunestyret skal kunne ta det ansvaret de har som øverste organ i kommunen. Kontrollutvalget foreslår derfor at rådmannen rapporterer om sin oppfølging til kommunestyret.

Det er også naturlig at kontrollutvalget følger opp i henhold til sitt ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan selv rapportere til kommunestyret om rådmannens oppfølging i sin årsmelding for 2016.

### 3. Rapporten sendes til kommunestyret med følgende innstilling

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Røde flagg» til etterretning

Kommunestyret finner det positivt at kommunen, på systemnivå, har etablert tilfredsstillende internkontroll knyttet til fakturabehandling. Men kommunestyret merker seg at praksis på området ikke fullt ut tilfredsstillende kravene til fungerende internkontroll. Videre er det positivt at de fire konkurransegrunnlagene og kontraktene som er undersøkt, inneholder tilfredsstillende informasjon og klausuler angående lønns- og arbeidsforhold. Men kommunen har ikke utarbeidet rutiner som skal sikre at konkurransegrunnlag inneholder informasjon om lønns- og arbeidsvilkår, eller kravet til kontraktsklausuler i kontrakter.

Kommunestyret er tilfreds med at det er gjennomført flere kontroller vedrørende underleverandørers lønns- og arbeidsvilkår i prosjekt «Nye Rygge ungdomsskole». Samtidig fremkommer det i rapporten at kommunen på et generelt grunnlag ikke gjennomfører egne risikovurderinger vedrørende behov for å kontrollere lønns- og arbeidsvilkår i sine bygge- og anleggsprosjekter. Kommunen har heller ingen praksis for å gjennomføre slike kontroller.

Det er helt sentralt for en god internkontroll at den er systematisk, og at det gjøres risiko- og vesentlighetsvurderinger som kan ligge til grunn for prioriteringer og en internkontroll som er tilpasset virksomheten. Videre er det sentralt at avvik og risiko for avvik følges opp, og at internkontrollen dokumenteres.

På grunnlag av dette ber kommunestyret rådmannen om at han:

- Iverksetter, og følger opp, tiltak som fører til økt kjennskap til innhold i prosedyrer og kontrollrutiner blant ansatte med anvisning og attestasjonsmyndighet
- Gjennomgår de utvalgte fakturaene for å utelukke ytterligere avvik
- Utvikler et system med rutiner som gjenspeiler innholdet og kravene i kommunestyrevedtak 62/15 behandlet av kommunestyret 3.9.2015. Systemet bør også inneholde informasjon om hvem som er ansvarlig for å gjennomføre vurderinger og eventuelle kontroller av underleverandørers lønns- og arbeidsvilkår. Hva eventuelle kontroller bør inneholde og hvordan de skal følges opp, samt hvordan vurderingene og kontrollene skal dokumenteres. Dette vil i større grad kunne sikre etterprøvbareheten i vurderingene og de eventuelle kontrollene som er blitt gjennomført, samt at det vil kunne skape en enhetlig praksis for fremtidige risikovurderinger og kontroller.

2. Kommunestyret ber rådmannen om å rapportere om sin oppfølging til kommunestyret innen <her setter kommunestyret selv inn en dato>.

3. Kommunestyret viser for øvrig til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter, blir fulgt opp

### **PS 16/20 Rapport - Utført regnskapsrevisjon for 2015**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Rapport etter utført revisjonsarbeid for 2015 – regnskapsrevisjon, tas til orientering

#### **Kontrollutvalget Rygges behandling 13.06.2016:**

Revisor Mina Evensen presenterte rapporten  
Vedtaket ble som innstillingen

#### **Kontrollutvalget Rygges vedtak/innstilling 13.06.2016:**

1. Rapport etter utført revisjonsarbeid for 2015 – regnskapsrevisjon, tas til orientering

### **PS 16/21 Møteplan 2. halvår 2016**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for 2. halvår i 2016:
  - 26. september kl. 08.15
  - 5. desember kl. 08.15

#### **Kontrollutvalget Rygges behandling 13.06.2016:**

Vedtaket ble som innstillingen

#### **Kontrollutvalget Rygges vedtak/innstilling 13.06.2016:**

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for 2. halvår i 2016:
  - 26. september kl. 08.15
  - 5. desember kl. 08.15

### **PS 16/22 Referater og meldinger**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Referater og meldinger tas til orientering

#### **Kontrollutvalget Rygges behandling 13.06.2016:**

Vedtaket ble som innstillingen

#### **Kontrollutvalget Rygges vedtak/innstilling 13.06.2016:**

1. Referater og meldinger tas til orientering

## **PS 16/23 Eventuelt**

### **Kontrollutvalget Rygges behandling 13.06.2016:**

Kontrollutvalget fikk utdelt utvalgte kapitler av NOU 2016:4 Ny kommunelov. Forum for Kontroll og Tilsyn har invitert kontrollutvalget til å komme med innspill til høringsprosessen. Kontrollutvalgets medlemmer vil vurdere om utvalget skal gi en høringsuttalelse. I så fall må uttalelsen behandles i et e-postmøte før 15. september.