

**Referat**

# **Direktionen**

**28. maj 2019 kl. 08:30**

**Lokale 77, Jammerbugt Rådhus**



**Jammerbugt Kommune**

1	<a href="#"><u>Opfølgning på direktionsseminaret</u></a>	3
2	<a href="#"><u>Revisionsopgaven fra 2020</u></a>	4
3	<a href="#"><u>Udkast revisionsberetning nr. 11, revision af årsregnskab 2018</u></a>	7
4	<a href="#"><u>Budget 2020</u></a>	10
5	<a href="#"><u>Budgetopfølgning 1 pr. 30. april 2019</u></a>	11

# 1. Opfølgning på direktionsseminaret

00.15.10-P35-2-18/ Hanne Madsen

## Sagsbeskrivelse

Opfølgning på direktionsseminaret, herunder onboarding af ny kommunaldirektør.

**Direktionen, den 28. maj 2019**

Udsat.

Afbud: Hanne Madsen

## 2. Revisionsopgaven fra 2020

00.32.00-K01-11-19/ Britt Rom Kristiansen

### Beslutningstema

Jammerbugt Kommunes revisionsaftale med BDO udløber med udgangen af 2019. Der skal derfor indgås aftale om løsning af revisionsopgaven i 2020 og fremover, og handlemulighederne ønskes drøftet i Direktionen.

### Sagsbeskrivelse

Kommunalbestyrelsen besluttede i september 2016 at indgå en 3-årig revisionskontrakt med BDO for perioden 2017-2019. Kontrakten indeholder ikke mulighed for forlængelse, og det betyder, at der fra 1. januar 2020 skal indgås en ny kontrakt om revisionsopgaven. Den nuværende aftale blev indgået ved indhentning af ét tilbud fra BDO.

Den revisionsopgave kommunen som minimum skal have løst, er den lovpligtige revision, hvilket blandt andet omfatter finansiel revision og en "lille" forvaltningsrevision. Dette er dækket af den nuværende revisionskontrakt, og samtidig dækker den også accessoriske ydelser i form af løbende rådgivning, revision af projektrengskaber o.a.

Ud over dette er der til den nuværende kontrakt tilknyttet 2 optioner, der giver mulighed for tilkøb af revisionsydelser på områderne for udvidet forvaltningsrevision og speciel økonomisk rådgivning. Udnyttelsen af optionerne er bestilningsopgaver og faktureres særskilt.

### Rammerne for køb af revisionsydelsen

Kommunens køb af revisionsydelsen skal ske efter reglerne i udbudsloven. Loven blev vedtaget i december 2015, og indeholder blandt andet den ændring, at annonceringspligten ved køb over 500.000 kr. er bortfaldet. Indgåelse af revisionskontrakt vurderes ikke at have grænseoverskridende interesse, og hvis der indgås en aftale, hvor den samlede kontraktsum ikke overstiger tærskelværdien på 1,6 mio. kr., kan kommunen efter den nye udbudslov indgå kontrakt uden at gennemføre et udbud. Til denne mulighed er dog knyttet den betingelse, at kommunen skal sikre sig, at indkøbet foregår på markedsmæssige vilkår.

Kommunen kan vælge at gennemføre et EU-udbud, selv om den forventede kontraktsum ikke overstiger tærskelværdien. Et andet alternativ er at benytte SKI's aftale på revisionsydelser. Her kan man vælge en kortvarig kontrakt ved direkte tildeling efter en kaskade model eller en langvarig kontrakt, som tildes en af leverandørerne på aftalen efter gennemførslen af et mini-udbud.

Generelt er det administrativt ressourcekrævende at gennemføre et EU- eller et miniudbud. Derfor foreslås det, at der indgås en revisionskontrakt på en 4-

årig periode med en forventet samlet kontraktsum under 1,6 mio. kr., og at revisionsydelsen ikke sendes i udbud.

Med erfaringerne fra nuværende og tidligere revisionskontraktens pris, vurderes det sandsynligt, at ønsker kommunen en revisionsydelse på niveau med den nuværende, vil en kontrakt med en løbetid på op til 4 år kunne indgås under tærskelværdien. Samtidig foreslås det, at kommunens nuværende revisionsaftale med BDO fsva. omfang af ydelsen, betingelser etc. er udgangspunktet for kravsspecifikationen til den kommende revisionsaftale.

### Handlemuligheder

#### *Kontraktindgåelse uden udbud*

Kontraktindgåelse uden udbud kan foretages på flere måder. Herunder er nævnt to, idet en tredje mulighed nemlig en direkte tildeling via SKI-rammen er fravalgt. Fravalget er sket fordi beløbsgrænsen under denne mulighed er på 0,5 mio. kr. over hele kontraktperioden, hvilket vil give en meget kort kontraktperiode.

Der er derfor følgende muligheder for kontraktindgåelse uden udbud:

- Kommunen gennemfører en markedsafdækning og indhenter tilbud hos ét revisionsfirma. Kommunen vælger selv, hvilket revisionsfirma der skal give tilbud. Markedsafdækningen kan ske ved sammenligning af tilbuddets prisniveau med prisniveauet på tilsvarende revisionsydelse i andre kommuner, eller kan sammenlignes med prisniveauet på SKI-aftalen.
- Kommunen kan indhente 2 eller 3 tilbud. Igen vælger kommunen selv, hvilke leverandører der inviteres til at afgive tilbud. For at skabe den fornødne gennemsigtighed skal kommunen på forhånd have beskrevet, efter hvilke kriterier udvælgelsen vil ske. Kriterierne kan eksempelvis være pris, kvalitet, service etc.

Hvis Direktionen beslutter, at der skal indhentes ét eller flere tilbud, anbefales det, at dette sker i kredsen af de leverandører, der er udvalgt på SKI-rammeaftalen. De 5 leverandører på SKI-rammeaftalen er:

- BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
- Beierholm P/S
- Ernst & Young P/S
- Deloitte Statsautoriseret revisionspartnerselskab
- KPMG P/S

Af disse leverandører har BDO i dag en markedsandel på ca. 60 pct., mens de øvrige leverandørers markedsandele ikke er kendt.

Kommunens nuværende revision, BDO, er én af leverandørerne på SKI-rammen, og der vil være flere fordele ved at videreføre dette samarbejde.

Det foreslås, at Direktionens indstilling om valg af proces fremsendes til behandling i Økonomiudvalget således, at udvalgets synspunkter kan indarbejdes, inden den egentlige proces igangsættes.

Hvis Direktionen og Økonomiudvalget beslutter, at der kun skal indhentes tilbud fra én leverandør, kan der - af hensyn til gennemsigtighed i forvaltningens offentlighedslovgivning før en egentlig kontraktindgåelse. Offentlighedslovgivningen af kommunens hensigt om kontraktindgåelse kan ske på flere måder, eksempelvis i EU-tidende, på kommunens hjemmeside etc.

Det er Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen, der træffer endelig afgørelse om valg af kommende revision. Der vil senere blive udarbejdet sagsfremstilling herom.

## **Retsgrundlag**

Styrelsesloven §42  
Udbudsloven §193

## **Det indstilles**

- at** Direktionen drøfter de enkelte handlemuligheder for kontraktindgåelse og indstiller, hvilken af de to muligheder for kontraktindgåelse uden udbud, der skal følges
- at** Direktionen - hvis indstillingen er, at der skal indhentes tilbud fra én leverandør - indstiller, fra hvilken leverandør dette skal indhentes fra
- at** Direktionen - hvis indstillingen er, at der skal indhentes tilbud fra flere leverandører - indstiller, hvor mange tilbud der skal indhentes og fra hvilke leverandører
- at** Direktionen indstiller, hvilken kontraktperiode der skal sigtes mod
- at** Direktionen indstiller, om niveauet og mulighederne i den nuværende revisionskontrakt skal danne grundlag for den kommende kontrakt

## **Direktionen, den 28. maj 2019**

Der laves indstilling til Økonomiudvalg og Kommunalbestyrelse om, at der indhentes tilbud fra én leverandør (BDO), idet opgaven kan holdes under tærskelværdien.

Stabschef Michael Binderup deltog i behandlingen af punktet.

Afbud: Hanne Madsen

### 3. Udkast revisionsberetning nr. 11, revision af årsregnskab 2018

00.32.10-K01-11-18/ Britt Rom Kristiansen

#### Beslutningstema

Gennemgang af udkast til revisionsberetning forinden fremsendelse til politisk behandling.

#### Sagsbeskrivelse

BDO har fremsendt udkast til revisionsberetning nr. 11, som er den afsluttende revisionsberetning for året 2018. Revisionsberetningen dækker revision af årsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller forbehold.

Der konkluderes bl.a. i afsnit 2.4, at *årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.*

Der har tidligere år været bemærkninger og generelle anbefalinger til forbedring af proces omkring statusafstemninger mv. Den sammenfattende konklusion på revisionen af balancen er, at *der er tale om en væsentlig forbedring i forhold til regnskabsafslutningen for 2017, hvilket er meget tilfredsstillende.*

Udkastet til revisionsberetning nr. 11 drøftes i Direktionen, således at der kan rettes henvendelse til BDO, hvis der er bemærkninger til materialet.

Der er aftalt møde mellem borgmester, stabschef, relevante fagpersoner og BDO den 3. juni 2019, hvor udkastet drøftes.

Efter mødet forventes den endelige revisionsberetning at foreligge senest d. 12. juni 2019.

#### **Tidsplan for behandling af revisionsberetning**

Efter reglerne skal den endelige revisionsberetning - sammen med årsregnskabet - være godkendt i Kommunalbestyrelsen inden udgangen af august. Med baggrund i denne bagkant har teamlederkredsen godkendt nedenstående tidsplan for sagsgangen:

<b>MAJ</b>		
20/5		Kommunen modtager <i>udkast</i> til revisionsberetning for årsregnskab 2018
23/5		Central Økonomi fremsender sagsfremstilling til Direktionen
28/5		<i>Udkast</i> til revisionsberetning behandles i Direktionen
31/5		BDO indarbejder eventuelle korrektioner
<b>JUNI</b>		
3/6		Borgmestermøde m. BDO
12/6		Endelig revisionsberetning foreligger
13/6		Endelig revisionsberetning udsendes til Kommunalbestyrelse og direktører
13/6- primo august		Direktørvurderinger af hvorvidt beretning skal besvares/behandles i fagudvalg.
14/6		Skabelon til fagudvalgsbehandlinger er tilgængelige i SBSYS sag nævnt ovenfor.
<b>AUGUST</b>		
12-15/8		Fagudvalgsmøder
16/8		Central Økonomi fremsender sagsfremstilling til ØKU og KMB.
21/8		Revisionsberetningen behandles i ØKU
29/8		Revisionsberetningen behandles i Kommunalbestyrelsen
31/8		Regnskab, revisionsberetning og Kommunalbestyrelsens afgørelser i forbindelse hermed indsendes til Ankestyrelsen
31/8		Indsendelse af revisionsberetning og Kommunalbestyrelsens afgørelser i forbindelse hermed til fagministerier

Der er udarbejdet en tilrettet balance pr. 31.12.2018 jf. aftale med revisionen. Denne er vedhæftet som bilag. Den tilrettede balance har ingen betydning for driftsresultatet eller for den samlede balancesum pr. 31.12.2018. Den tilrettede balance vil blive fremlagt på Kommunalbestyrelsens møde i august, sammen med det endelige regnskab samt revisionsberetning.

## Retsgrundlag

Lov om kommunernes styrelse.

## Indstilling

Det indstilles, at Direktionen drøfter udkast til revisionsberetning nr. 11 og kommer med forslag til eventuelle justeringer.

## Direktionen, den 28. maj 2019

Direktionen udtrykker stor tilfredshed med rapporten og anerkendelse for det arbejde, der er gjort for bl.a. at forbedre processen omkring statusafstemninger mv. Særligt har Forvaltningsservice i SSB løftet kvaliteten i arbejdet rigtig meget gennem en fokuseret indsats.

Stabschef Michael Binderup deltog i behandlingen af punktet.

Afbud: Hanne Madsen

## **Bilag**

- [Balance 2018 tilrettet maj 2019](#)
- [8490 Jammerbugt Kommune beretning nr. 11 årsregnskab 2018 - UD-KAST](#)

## 4. Budget 2020

00.30.02-S00-37-18/ Kirstine Røn Christiansen

### Beslutningstema

Status på arbejdet med budget 2020 drøftes.

### Sagsbeskrivelse

Med udgangspunkt i direktionens materialeplan fremsendes det udarbejdede materiale i form af første udkast til katalogerne.

Omstillingsforslag på Økonomiudvalgets område skal konkretiseres og bearbejdes yderligere sådan, at de kan præsenteres i en mere færdig form på Økonomiudvalgets møde den 12. juni.

### Indstilling

Det indstilles,

- at** Direktionen drøfter status på arbejdet med budget 2020 med udgangspunkt i det fremsendte materiale samt drøftelserne i chefgrupper og fagudvalg.
- at** Direktionen drøfter det fortsatte arbejde med omstillingsforslag på Økonomiudvalgets område.

### Direktionen, den 28. maj 2019

Omstillingskatalogerne sendes til drøftelse i MED-udvalgene. Direktørerne orienterer de politiske udvalg på overskriftsniveau om, hvilke omstillingsforslag der arbejdes med i direktionen på det pågældende udvalgsområde. Forslagene samles til et fælles forslag til budget i balance fra direktionen i august.

Til direktionens møde 4. juni skal der fremlægges omstillingsforslag, der for hvert enkelt udvalgsområde svarer til den fordelte ramme på 45 mio. kr.

På Økonomiudvalgets område (administration) er der lavet en foreløbig fordeling mellem forvaltningerne i direktionen. Men det forventes at analysen fra BDO at kunne danne grundlag for de konkrete omstillingsforslag. Disse indarbejdes derfor efter styregruppemødet 4. juni.

Stabschef Michael Binderup deltog i behandlingen af punktet.

Afbud: Hanne Madsen

## 5. Budgetopfølgning 1 pr. 30. april 2019

00.30.14-G01-8-18/ Kirstine Røn Christiansen

### Beslutningstema

Drøftelse af budgetopfølgningen 1 pr. 30. april 2019 samt stillingtagen til opfølgning herpå.

### Sagsbeskrivelse

Administrationen har gennemført budgetopfølgning pr. 30. april 2019.

Budgetopfølgningen har til formål at følge op på forudsætningerne for budget 2019.

Budgetopfølgningen har til formål at gennemgå budgetforudsætningerne i indeværende år.

Budgetopfølgningen er foretaget med udgangspunkt i erfaringerne fra de fire første måneder og er gennemført på alle driftsbudgettets aktivitetsområder, ligesom budgetforudsætningerne er gennemgået vedrørende indtægter og anlæg.

I denne budgetopfølgning er overførslerne fra 2018 på både drift og anlæg placeret på politikområde 16 mhp. senere frigivelse. Overførslerne indgår derfor ikke i det korrigerede budget under fagområderne.

Som det fremgår af kommunens økonomistyringsprincipper, har det enkelte udvalg i forlængelse af budgetopfølgningen til opgave at beslutte kompenserende besparelser inden for det enkelte politikområde, såfremt budgetopfølgningen viser merudgifter.

Såfremt dette ikke er muligt, skal det enkelte fagudvalg drøfte muligheden for at finansiere en eventuel afvigelse inden for udvalgets samlede områder. En sådan løsning kræver efterfølgende behandling i Økonomiudvalget samt i Kommunalbestyrelsen. Såfremt udvalget ikke kan finde de nødvendige kompenserende tiltag inden for eget udvalgsområde, har Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen til opgave at anvise tiltag hertil.

Såfremt øvrige finansieringsmuligheder er udtømte, kan udvalget indstille til-lægsbevillinger til Kommunalbestyrelsen.

Budgetopfølgningerne fra fagudvalgene eftersendes.

Det samlede overblik over budgetopfølgning 1 eftersendes.

### Retsgrundlag

'Principper for Økonomistyring i Jammerbugt kommune'

## Høring/borger- og brugerinvolvering

Budgetopfølgningerne behandles på fagudvalgenes junimøder og i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen hhv. den 12. juni og 20. juni.

## Indstilling

Det indstilles, at Direktionen drøfter budgetopfølgningen.

### Direktionen, den 28. maj 2019

Budgetopfølgningen viser, at der skal arbejdes konkret og målrettet med at styre driftsbudgettet, så kommunen kan holde sig inden for servicerammen i 2019. Der bør være budgetoverholdelse på samtlige udvalgsområder og arbejdet med at sikre dette sættes i gang nu. Direktørerne udarbejder forslag til, hvordan dette sikres inden for eget område. Forslagene præsenteres på møder i fagudvalgene primo juni.

De overførte driftsmidler (serviceudgifter), "ruller videre", således at der kan overføres et tilsvarende beløb til næste år (35 mio. kr.).

Omplaceringen af 0,9 mio. kr. fra beskæftigelsesområdet til administration udgår, da ændringer i budgettet på administration bør afvente den igangværende benchmark.

Huslejeindtægter vedr. udlejning af V. Hjermitslev skal tilføres Økonomiudvalgets konto for tomgangsleje.

Der bør snarest aftales principper for trækingsmuligheder på den centrale konsulentkonto, således at forbruget bedre kan styres.

Stabschef Michael Binderup deltog i behandlingen af punktet.

Afbud: Hanne Madsen

