

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE MØTEINNKALLING

Medlemmer: Bård Heio, Magne Medgard, Lars Brattested

Møtetid:	Onsdag 09. mai 2018, kl. 09.00-14.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset på Nes
Behandling:	Sak 06-12/2018

DAGSORDEN:

Lunsj ca. kl. 11.30 (medbring egen matpakke)

Godkjenning av innkallingen

Orientering:

- Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
Møtet vurderes lukket med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24.
- Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.
Møtet vurderes lukket med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24

Saker:

- Sak 06/2018 Årsregnskap Nes kommune 2017 – K-utvalgets uttale
- Sak 07/2018 Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond – tilbakemelding etter vedtak sak 02/2018
- Sak 08/2018 Restanseliste, oversikt over saker i formannskap og kommunestyre
- Sak 09/2018 Ansettelse, omplassering og omstilling
- Sak 10/2018 Informasjonsverdi i budsjettokumentet og økonomiplanen
- Sak 11/2018 Oppfølging av temalisten i «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» - utsatt i møte 20.02.2018
- Sak 12/2018 Sekretariats-ordning for kontrollutvalget

Drøftings-/orienteringssaker:

1. Revisjonssjefens habilitets- og uavhengighetserklæring
2. Nye regler i arbeidsmiljøloven – Plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling
3. Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid

Annet:

- Godkjenning/signering av protokoll fra møte: 20.02.2018
- Neste møte: 20.09.2018
- Skjema møtegodtgjørelse

Nes, 25.04.2018

Bård Heio
utvalgsleder
sign.

Innkalling er sendt: Utvalgsmedlemmer, ordfører, rådmann, Kommunerevisjon IKS, Nes kommune

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE MØTEINNKALLING

Sak 06/2018

Årsregnskap Nes kommune 2017 – K-utvalgets uttale

Dokumenter:

- Årsregnskap Nes kommune 2017
- Årsmelding Nes kommune 2017
- Revisjonsberetning 2017
- Revisjonsbrev

Dokumentene ettersendes

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7 gi sin uttale om årsregnskapet til kommunestyret. Uttalen skal legges fram kommunestyret, og formannskapet skal ha kopi av uttalen til sin behandling av årsregnskapet. Grunnlaget for behandlingen er avlagt årsregnskap og årsmelding for Nes kommune 2017, samt revisjonsberetning fra Kommunerevisjon IKS.

Rådmannen inviteres til møtet for å redegjøre for regnskapet.

Forslag til vedtak - (Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet):

Kontrollutvalget har i møtet 09.05.2018 behandlet Nes kommune sitt årsregnskap for 2017 og vil med dette avgi sin uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet jf. forskrift om kontrollutvalg kapittel 4.

Regnskapet revideres på en betryggende måte

Kontrollutvalget bekrefter at revisjonssjef, som er oppdragsansvarlig, oppfyller de krav til kompetanse som fremgår av forskrift om revisjon i kommuner kapittel 5, og at ekstern kvalitetskontroll fra Norges kommunerevisorforbund er bestått.

Kontrollutvalget mottok bekreftelse fra revisjonssjef 15.03.2018 på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor og kopi av brev fra revisor under løpende revisjon og revisjon av årsregnskapet.

Kommunerevisjon IKS er kommunens revisor i egen regi, og utfører revisjonsarbeidet etter god kommunal revisjonsskikk og avtale med kommunen om å fordele selskapets utgifter ved å fakturere revisjonsarbeidet etter faktisk tidsforbruk.

Merknader til årsregnskapet 2017 fra revisor er fulgt opp

Revisor har i løpet av 2017 ikke rapportert merknader til regnskapet til Nes kommune som kontrollutvalget har ansett kvalifiserte for videre oppfølging.

Rapportering av hvordan merknader til årsregnskapet fra kommunestyret er fulgt opp

Kommunestyret har ikke vedtatt merknader til regnskapet som har krevd oppfølging i 2017.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE MØTEINNKALLING

Kontrollutvalgets uttale til Nes kommune sitt årsregnskapet for 2017

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Nes kommune for 2017, samt revisjonsberetning 2017. Ansvarlig revisor og administrasjonen har supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet og årsmeldingen er lagt fram i samsvar med lov og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget viser for øvrig til revisjonsberetning fra Kommunerevisjon IKS og anbefaler at årsregnskapet til Nes kommune godkjennes.

Behandling i møte:

Vedtak:

Sak 07/2018	Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond – Tilbakemelding etter vedtak sak 02/2018
--------------------	---

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger:

I møtet 20.02.2018 anmodet k-utvalget rådmannen om å redegjøre for, og fortrinnsvis dokumentere:

1. Fondets størrelse pr. 31.12.2017 og fra hvor tilføres det midler til fondet.
2. Forskrift for bruk av fondet.
3. Oversikt over vedtatte tilskudd fra næringsfondet i 2017 og 2018.
4. Bekreftelse på at vedtakene er i samsvar med forskrift og en vurdering av om tilskuddet bidrar til næringsutvikling.
5. Praxis for oppfølging av resultater for innvilgede prosjekter i 2017.

Næringsutvikler Vera Magnussen informerte om bl.a. følgende i møtet:

- Næringsfondets størrelse pr. 31.12.2017 er på kr. 8 millioner.
- Retningslinjene ble rullert i 2016.
- De to største næringstilskuddene, innenfor de ti siste årene, er prosjektene Nasjonalromantisk senter og Nesfjella til sentrum
- Etablerersentret og bankene informerer etablerere i Nes om næringsfondet.
- Tilbakemeldinger fra flere er at tilskudd har vært nyttig og for noen helt avgjørende for å kunne gjennomføre prosjektet.
- Hovedmålet for tilskudd er nye arbeidsplasser.
- Over ti år har det vært omsatt ca. kr. 25 mill. i tilskudd.
- Kommunestyret følger opp at det ikke blir gitt tilskudd som ligger utenfor retningslinjene.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget, næringsutvikler og rådmann drøfter saken og gjennomgikk i møtet:

- Forskrift for næringsfondet
- Oversikt over vedtatte tilskudd fra næringsfondet i 2017 og 2018

Kontrollutvalget anså at retningslinjene bør oppdateres og «spisses», handlingsrommet for saksbehandling virker noe uavklart.

Kontrollutvalget anmodet kommunens næringsutvikler om en orientering på de to til tre største tilskuddene som er gitt i perioden 2006-2016 og hvordan tilskuddet har bidratt til vekst og utvikling.

Vedtak i sak 02/2018 i møtet 20.02.2018:

Kontrollutvalget tar næringsutviklers orientering til etterretning.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om orientering på de to til tre største tilskuddene som er gitt i perioden 2006-2016 og hvordan tilskuddet har bidratt til vekst og utvikling, til nest møte

I dagens møte:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en orientering iht ovenstående vedtak i sak 02/2018.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål til rådmannen i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens orientering til etterretning.

Behandling i møtet:

Vedtak:

Sak 08/2018	Restanseliste, oversikt over saker i formannskap og kommunestyre
--------------------	---

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger – (Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet):

Iht. kommunelovens § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget bl.a. påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og gjennomført.

Rådmannen anmodes følgelig om å:

- legge frem en oversikt over alle saker som er vedtatt av kommunestyret og formannskap siste året (2017), med informasjon om hva som er avsluttet og hvilke saker som fortsatt er åpne. For åpne saker angis hvem som er ansvarlig for gjennomføring, frist og status.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål til rådmannen i møtet.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Behandling i møte:

Vedtak:

Sak 09/2018	Ansettelser, omplassering og omstilling
--------------------	--

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger - (Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet):

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for følgende:

1. Kommunens reglement for ansettelser, herunder:
 - definisjon på hva som legges i begreper som nyansettelse, omplassering ol.
 - regler for intern og ekstern utlysning
 - permisjonsreglement.
 - behandling av søkerlister og tilbakemelding til søkere.
2. Tidlig avgang/pensjon, oppsigelser, hvorledes ivaretas/gjennomføres dette
3. Gi en oversikt over ansettelses- og omstillingssaker siste år.
4. Bekreftelse på at reglementet er fulgt i alle saker.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål til rådmannen i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til etterretning.

Behandling i møte:

Vedtak:

Sak 10/2018	Informasjonsverdi i budsjettdokument og økonomiplan
--------------------	--

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger - (Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet):

Iht. kommunelovens §§ 44 til 46 skal kommunestyret, etter innstilling fra formannskapet, en gang i året vedta:

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

- En rullende økonomiplan som omfatter minst de fire neste budsjettårene.
- Et budsjett for kommende år, som er en bindende plan for kommunens anvendelse av midler i budsjettåret.

Både økonomiplanen og årsbudsjettet skal omfatte hele kommunens virksomhet, og gi en realistisk og oversiktlig oppstilling av kommunens sannsynlige inntekter og utgifter.

Årsbudsjettet skal være delt i en driftsdel og en investeringsdel. Kommunestyrets prioriteringer, målsettinger og premisser som budsjettet bygger på, skal komme tydelig fram. Det skal budsjetteres med et driftsresultat som minst er tilstrekkelig til å dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger.

I møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår i møtet budsjettdokumentet, og vurderer om dokumentet er egnet til å gi politikerne en god oversikt over kommunens økonomi, og om prioriteringer, mål og forutsetninger fremkommer av dokumentet i tilstrekkelig grad.

Dersom kontrollutvalget har innspill til budsjettdokumentet oversendes disse pr. brev til rådmannen med anmodning om å tilpasse neste års økonomiplan og budsjettdokument.

Kontrollutvalget inviterer rådmannen til møtet for å drøfte innholdet i dokumentet.

Rådmannen anmodes om å oversende budsjettdokumentet til kontrollutvalget før møtet.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål til rådmannen i møtet.

Forslag til vedtak:

Behandling i møte:

Vedtak:

Sak 11/2018	Oppfølging av temalisten i «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» - Utsatt i møte 20.02.2018
--------------------	--

Dokumenter:

Temaliste for kontroll- og tilsynsarbeid,
jf. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020

Saksopplysninger - Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet):

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg § 4. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, legge frem en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for vedtak i kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg §§ 10 og 13. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

risiko- og vesentlighetsvurdering, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

- Forvaltningsrevisjon innebærer en systematisk vurdering av kommunens økonomi, produktivitet og måloppnåelse ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, jf. forskrift om revisjon § 7.
- Selskapskontroll kan foretas i selskaper som er heleid av kommuner. Selskapskontroll kan innbefatte kontroll med at de om utøver kommunens eierinteresser gjør det i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll) og/eller gjennomgang av driften (forvaltningsrevisjon), jf. forskrift om kontrollutvalg § 14.

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll beskriver hvordan kontroll- og tilsynsarbeidet i Hallingdal er tenkt gjennomført i fireårsperioden 2016-2020, men bør oppdateres årlig.

K-utvalget i Nes kommune behandlet planen som sak 16/2016 i møte 13.09.2016.

Planens pkt. III og IV, på side 3 og 4, inneholder temalisten hvor det fremkommer temaer kontrollutvalget vil følge opp i sitt arbeid, årlig eller i valgperioden.

I dagens møte:

Temalisten er moden for den årlige gjennomgangen og oppdateringen.

K-utvalget bør vurdere eventuelle endringer listen ift eksisterende temaer og tillegg av nye, både under pkt. 3 og 4.

Kontrollutvalget inviterer ordfører og rådmann til dagens møte for å redegjøre for områder de mener det er høy risiko for vesentlige kritikkverdige forhold.

I vedlagte temaliste fremkommer datoene de ulike temaene har blitt behandlet i k-utvalget, frem til d.d.

Forslag til vedtak:

Behandling i møtet:

Vedtak:

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Sak 12/2018

Sekretariats-ordning for kontrollutvalget

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Nes har pr. d.d. oppdragsavtale vedr. kontrollutvalgssekretariatsfunksjonen, datert 23.06.2016, med enkeltmannsforetaket Hanne Heen Wengen.

Gjeldende avtale utløper 23.06.2018, jf. avtalens pkt. 2.

K-utvalget må ta stilling til sin sekretariats-ordning i og med at nåværende avtale snart utløper. Følgende må tas opp til vurdering:

- Skal samarbeidet med enkeltmannsforetaket Hanne Heen Wengen, i funksjonen som kontrollutvalgssekretariat, videreføres og ny avtale inngås, gjeldende fra 23.06.2018.
- Skal andre alternativer innhentes.

Forslag til vedtak:

Behandling i møte:

Vedtak:

Drøftings- og orienteringssaker:

1. Revisjonssjefens habilitets- og uavhengighetserklæring

Brev datert 15.03.2018

2. Nye regler i arbeidsmiljøloven – Plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling

Brev fra Kommunerevisjon IKS, datert 20.04.18

3. Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid

Orientering om utkast til «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid».

Utkastet oversendes rådmannen for uttalelse før behandling av retningslinjene i k-utvalgets møte til høsten.