

**MØTEREFERAT FRA
FELLELSMØTE FOR KONTROLLUTVALGENE I KOMMUNENE
FLÅ, NES, GOL, HEMSEDAL, ÅL OG HOL**

Møte dato/tid	Onsdag 05. september 2018, kl. 09.00-13.00 (lunsj kl. 13.00)
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset på Gol
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet:	Nes: Bård Heio, Lars Brattested, Magne Medgard Gol: Tore Dag Skjerdal, Tore Ness, Sigrun Eng Hemsedal: Arnt Skansen Ål: Edvin Ræstad, Torleiv Dengerud (vara) Hol: Liv J. Øvrejorde, Lars Hamarsbøen
Forfall:	Flå: K-utvalget i Flå meldte avbud til dette fellesmøtet Hemsedal: Randi Flaget, Torstein Tuv Ål: Jens Petter Brandlie, Lise Løvdokken Moen Hol: Rigmor Grue Rygg, Siv Nesfossen, Hans Ola Larsgaard
Andre tilstede i møtet:	Dagny Thon Hovrud, Konst. daglig leder i Kommunerevisjon IKS Heidi Granli, ordfører Gol Ole J. Hallingstad, konst. rådmann Nes
Sekretariat:	Hanne Heen Wengen
Tema:	Drøftingstema 4-8/Fellesmøte nr. 2-2018

TEMA:

- **Innkallingen og sakslisten**
- **Valg av møteleder**

Drøftingstema- og orienteringer:

- Tema 4 Informasjon fra revisjonen
- Tema 5 Status bestilte prosjekter/revisjoner og eventuelle nye revisjonsområder
- Tema 6 «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid», herunder organisering og gjennomføring av fellesmøter
- Tema 7 Opplæring av nye k-utvalgsmedlemmer i neste valgperiode
- Tema 8 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll neste valgperiode

Innkallingen, sakslisten og valg av møteleder:

Sekretær innledet møtet med:

- Gjennomgang av innkallingen og sakslisten. Det var ingen merknader til disse
- K-utvalgsleder Bård Heio påtok seg oppgaven med å føre talerliste

**MØTEREFERAT FRA
FELLELSMØTE FOR KONTROLLUTVALGENE I KOMMUNENE
FLÅ, NES, GOL, HEMSEDAL, ÅL OG HOL**

Fellesmøte for k-utvalg er et folkevalgt møte som plikter å følge saksbehandlingsreglene i kommuneloven kapittel 6, men et fellesmøte som organ kan ikke gjøre vedtak som binder opp den enkelte kommune. Fellesmøte kan gjøre vedtak om forhold vedrørende fellesmøtet, som f.eks. hvilke saker de vil drøfte, lukking av møtet og vedtak om habilitet.

Skal det enkelte kontrollutvalg gjøre vedtak i tilknytning til et fellesmøte må dette gjennomføres synlig adskilt i det enkelte kontrollutvalg og fremgå av egen møtebok for det enkelte kontrollutvalg.

Drøftingstema 4	Informasjon fra revisjonen
------------------------	-----------------------------------

Dokumenter:

Ingen

Temaopplysninger:

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS har sluttet. Konstituert daglig leder informerer om revisjonens prioriteringer fremover.

Drøfting i møtet:

Konst. daglig leder i Kommunerevisjon IKS Dagny Thon Hovrud orienterte om bl.a.:

- **Organisering**
 - Nåværende organisering i revisjonen og ubesatte stillinger; har 2,5 årsverk med åtte stillingshjempler.
 - Styret ønsker ikke å foreta utlysning av de to ledige stillingene før selskapsstrategien er vedtatt.
 - Tidligere var de likt antall ansatte i Valdres og Hallingdal. Når ansatte har sluttet har det vært vanskelig å få nok kvalifiserte søkere på Hallingdalsiden. Styret ønsker best mulig kvalifiserte ansatte, og har ansatt den som har den beste kompetansen, uansett om vedkommende jobber i Valdres eller Hallingdal.
 - Det drives nå minimumsrevisjon og dette kan ikke vedvare. Vedr. forvaltningsrevisjoner prioriteres prosjektene og evt. ekstern hjelp må vurderes leid inn.
- **Regnskapsrevisjon**
 - Fra i år vil en rapport bli utarbeidet ifm. med løpende revisjon. Rapporten vil bli presentert k-utvalgene på høsten. De evt. funn som gjøres vil bli diskutert med rådmannen før rapporten ferdigstilles.
 - Tidligere hadde daglig leder oppdragsansvaret for kommunenes regnskap, og signerte revisjonsberetningene. Nå har den enkelte revisor oppdragsansvaret og signerer revisjonsberetningen.
 - Revisjonen påpeker feil og mangler, men det er rådmann, evt. kommunestyret, som bestemmer løsning. Ved vesentlig feil bilde av den økonomiske situasjonen medfører det forbehold i revisjonsberetningen.

**MØTEREFERAT FRA
FELLELSMØTE FOR KONTROLLUTVALGENE I KOMMUNENE
FLÅ, NES, GOL, HEMSEDAL, ÅL OG HOL**

- **Forvaltningsrevisjon**
 - Gjennomføring av større prosjekter drøftes av k-utvalget, revisjon, ordfører/rådmann og evt. sekretariat. Revisjonen kan kun gi anbefalinger i forvaltningsrevisjoner. Rådmann eller kommunestyret bestemmer løsninger.

Møtedeltakerne drøftet orienteringen fra konst. daglig leder.

Drøftingstema 5	Status bestilte prosjekter/revisjoner og eventuelle nye revisjonsområder
------------------------	---

Dokumenter:

Ingen

Temaopplysninger:

Kommunerevisjon IKS orienterer om status i bestilte prosjekter/revisjoner og mulige nye områder sett fra revisjonen sin vurdering.

Leder i det enkelte kontrollutvalg redegjør for eventuelle prosjekter i egen kommune.

Drøfting i møtet:

Dagny Thon Hovrud orienterte om statusen for bestilte prosjekter/revisjoner, herunder:

- Ferdigstilte prosjekt
- Prosjekt i arbeid
- Forslag til prioriteringer fremover (høsten/vinter 2018/2019)

Fellesmøtet drøftet områder hvor evt. forvaltningsrevisjoner bør vurderes gjennomført.

Fellesmøtet ønsker et større innblikk i kommunenes interkommunale samarbeidsområder. Møtedeltakerne entes om for fremtidige fellesmøter skal det inviteres representanter fra interkommunale samarbeidsområder, for at kontrollutvalgene skal få informasjon og vurdere mulig selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

**MØTEREFERAT FRA
FELLELSMØTE FOR KONTROLLUTVALGENE I KOMMUNENE
FLÅ, NES, GOL, HEMSEDAL, ÅL OG HOL**

Drøftingstema 6	Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid og organisering, herunder gjennomføring av fellesmøter
------------------------	--

Dokumenter:

- Utkast «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid»,
- K-utvalget i Ål sitt endringsforslag til utkastet, arb.dokument unntatt offentligheten iht. off.loven § 5

Temaopplysninger – (Utarbeidet i samarbeid mellom Kommunerevisjon IKS og sekretariat):

Utkastet til «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid» beskriver retningslinjer for samarbeid mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisjon i Hallingdal og Valdres. Retningslinjene beskriver den praksis som er drøftet og utviklet over tid, siste gang i felles kontrollutvalgsmøter ved inngangen til 2018.

Formålet med dokumentet er at alle aktørene skal ha felles forståelse av arbeidsdelingen, herunder kommunestyrene som øverste ansvarlige for kontroll- og tilsynsarbeidet og som eiere av revisjonsselskapet.

Kontroll- og tilsynsarbeidet er regulert i kommunelovens (kompl.) §§ 77 og 78, i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (ku-forskriften) og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften).

For å sikre at kontroll- og tilsynsorganene fungerer godt krever det gjensidig respekt, ansvarlighet og god rolleforståelse hos både kommunestyre, kontrollutvalg, revisjon og rådmann. Aller parter har ansvar for dette, og ved opplevd avvik skal det tas opp med øvrige parter.

Utkastet til retningslinjer skal saksbehandles i k-utvalgene i løpet av høsten 2018.

Ut over pkt. 4 i utkastet til retningslinjene er det flere forhold ifm med fellesmøter som bør drøftes nærmere, bl.a.:

1. Ønsker k-utvalgene å ha fellesmøter 2 ganger årlig i fremtiden?
2. Har møtene stor nok nytteverdi satt opp mot kostnadssiden?
3. Sekretariatet står ansvarlig for den praktiske organiseringen, men:
 - Hvem skal være møteleder: Bør fast møteleder velges blant KU-lederne for ett og ett år av gangen?
 - Hvem skal være ansvarlig for sakslisten? Møteleder? Siste post på møtet kan være å sette opp saker til neste møte?

I dagens møte drøftes utkastet til retningslinjer i den hensikt at k-utvalgene i Hallingdal, i sine enkelte k-utvalgsmøter, kan vedta likelydende eller tilnærmet likelydende retningslinjer for k-utvalgsarbeid.

Drøfting i møtet:

Fellesmøtet er positive til å innføre retningslinjer for k-utvalgsarbeidet.

Ved nyvalg vil retningslinjene være et nyttig verktøy for nye k-utvalgsmedlemmer.

Fellesmøtet gjennomgikk k-utvalget i Ål sitt forslag til retningslinjer punkt for punkt og gjorde endringer.

Etter gjennomgangen og revideringen entes fellesmøtet om utkastet og møtedeltakerne tar retningslinjene med videre til behandling i sitt enkelte k-utvalg.

**MØTEREFERAT FRA
FELLESMØTE FOR KONTROLLUTVALGENE I KOMMUNENE
FLÅ, NES, GOL, HEMSEDAL, ÅL OG HOL**

Det er fortsatt ønskelig med 2 møter årlig.

Møteleder for neste fellesmøte velges fra møte til møte.

Møteleder-jobben vil gå på rundgang og startes øverst i dalen, med k-utvalgsleder i Hol som møteleder i neste møte, i januar 2019, deretter følger Ål osv. nedover i dalen.

Valgte møteleder skal i samarbeid med sekretariat avgjøre sakslisten til neste møte og invitere representanter fra et interkommunalt samarbeidsområde til å informere/orientere for fellesmøtet.

Drøftingstema 7	Opplæring av nye k-utvalgsmedlemmer i neste valgperiode
------------------------	--

Dokumenter:

Temaopplysninger:

Det har fremkommet ønske om å vurdere/drøfte hvem som skal forestå opplæring av nye k-utvalgsmedlemmer i neste valgperiode.

Tidligere har Kommunerevisjon IKS, ved hver nye valgperiode, hatt ansvaret for opplæring av k-utvalgsmedlemmer.

Det er sendt forespørsel til Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Svar på henvendelsen vil bli lagt frem i møtet.

Drøfting i møtet:

NKRF har besvart henvendelsen om opplæring og de stiller seg positive, dog har de ikke gjennomført slik opplæring tidligere.

Fellesmøtet anser retningslinjene for kontrollutvalgenes arbeid og Kontrollutvalgsboka for å være nyttige verktøy som et tillegg til opplæring.

Opplæring ønskes utført i første fellesmøte etter nyvalg, deretter en ny runde med opplæring våren etter.

Hvem som skal utføre opplæringen – Kommunerevisjon IKS som tidligere eller en ekstern aktør bør diskuteres i først kommende fellesmøte i januar 2019.

Fellesmøtet ber sekretariatet innhente forslag/tilbud til ekstern opplæring til fellesmøtet i januar 2019.

**MØTEREFERAT FRA
FELLELSMØTE FOR KONTROLLUTVALGENE I KOMMUNENE
FLÅ, NES, GOL, HEMSEDAL, ÅL OG HOL**

Drøftingstema 8	Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll neste periode
------------------------	---

Dokumenter:

- Eksempel på plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

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

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden legge frem en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunestyret. Inneværende periode inneholder planen følgende tema:

1. Bakgrunn og lovgrunnlag.
Antas å være relativt uendret, må eventuelt justeres iht. ny kommunelov.
2. Hvordan kontrollutvalgene arbeider, og samarbeide med hverandre, revisjon og sekretariat.
I prinsippet en kort oppsummering av det som nå blir retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid, og må justeres iht. disse.
3. Tema for drøftelser i kontrollutvalgene.
 - Har disse gjennomgangene vært nyttige?
 - Skal dette videreføres?
 - Hvilke tema bør videreføres og hva bør tas ut?
 - Hva bør være årlig og hva bør tas per valgperiode?
4. Konkrete forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller for gjennomføring i valgperioden.
Viktig at den enkelte kommune er bevisst på hva de ønsker at revisjonen skal se på i neste periode. Dette må vurderes når planen skal gjennomføres.

Drøfting i møtet:

Drøftingstemaet ble drøftet og eksempelet for «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» ble gjennomgått.

Møtedeltakerne anså listen for være nyttig i kontroll- og tilsynsarbeidet og ønsker å videreføre denne. Hvert enkelt k-utvalg bør ta opp til vurdering evt. endringer i listens innhold, og om det enkelte tema skal tas opp årlig eller i løpet av valgperioden.

Annet:

- Neste møte: 10.01.2019
- Skjema møtegodtgjørelse: Alle medlemmer har fått utdelt skjema i møtet

Hemsedal, 05.09.2018

Hanne Heen Wengen
Kontrollutvalgssekretær
Sign.

Møteprotokollen er sendt:

Utvalgsmedlemmer, ordførere, rådmenn, Kommunerevisjon IKS, kommunens postmottak