

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Medlemmer: Bård Heio, Magne Medgard, Lars Brattested

Møtetid:	Fredag 14. september 2018, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset på Nes
Behandling:	Sak 09-12/2018

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen

Orientering:

Kl. 09.00 – 09.15

Orientering fra konstituert rådmann om aktuelle saker/temaer.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24

Saker:

- Sak 09/2018 Retningslinjer for k-utvalgenes arbeid
- Sak 10/2018 Informasjonsverdi i budsjettdokument og økonomiplan
- Sak 11/2018 Oppfølging av temalisten i «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» - utsatt i møte 20.02.2018
- Sak 12/2018 Kontrollutvalgets budsjett 2019

Drøftings-/orienteringssaker:

1. Evalueringsutvalg rådmann
2. Uavhengighetserklæringer ifm endret organisering i Kommunerevisjon IKS

Annet:

- Godkjenning/signering av protokoll fra møte: 28.05.2018
- Neste møte: 06.12.2018
- Skjema møtegodtgjørelse

Nes, 31.08.2018

Bård Heio
utvalgsleder
sign.

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

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Sak 09/2018

Retningslinjer for k-utvalgenes arbeid

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.lovens § 31, nr. 5, jf. off.loven § 5

Dokumenter:

Arbeidsdok. «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid», unntatt offentligheten, iht. off.loven § 5.

Saksopplysninger – (Utdrag fra retningslinjene):

«Dokumentet 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.

Det er viktig at alle aktørene, herunder ordfører og rådmann, bidrar til at kontroll- og tilsynsarbeidet kan gjennomføres på en aktiv og kritisk måte. Innspill fra kontroll- og tilsynsorganene skal møtes positivt og konstruktivt, slik at kontroll- og tilsynsarbeidet kan bidra til forbedringer i kommunen. 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.

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

Retningslinjene er tidligere oversendt rådmannen slik at han har blitt gitt anledning til å uttale seg om dokumentet før kontrollutvalgsmøtet.

Eventuelle kommentarer fra rådmannen vil da fremkomme av kontrollutvalgets saksutredning til kommunestyret.

Fellesmøtet for kontrollutvalget i Hallingdal, 05.09.2018, vil ha retningslinjene som tema på dagsorden.

I dagens møte:

Rådmannen inviteres til dagens møte for å orientere om sin uttale til dokumentet.

K-utvalget gjennomgår og foretar eventuelle endringer av retningslinjene.

Forslag til vedtak:

Behandling i møte:

Vedtak:

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Sak 10/2018

Informasjonsverdi i budsjettdokument og økonomiplan

Dokumenter:

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:

- 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.

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.

I dagens møte:

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

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

Forslag til vedtak:

Behandling i møte:

Vedtak:

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

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

Forslag til vedtak:

Behandling i møtet:

Vedtak:

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE MØTEINNKALLING

Sak 12/2018	Kontrollutvalgets budsjett 2019
--------------------	--

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen (forskriften § 18). Budsjettforslaget skal dekke kontrollutvalgets virksomhet, herunder kostnader til sekretariat og revisjon.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget ifølge kommuneloven § 77, nr. 10.

Driftskostnad for kontrollutvalget og sekretariat er forholdsvis stabilt fra år til år. Regnskaps- og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan variere noe, alt ettersom hvor mange forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter som gjennomføres.

I kontrollutvalgsmøte 05.09.2017 ble flg. vedtatt: *Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 540 000,- for 2018. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter Kommuneloven § 77 og Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004.

I dagens møte:

Kontrollutvalget vurderer sitt budsjett opp mot evt. planlagte revisjoner i 2019 og dets kostnadsrammer.

Oversikt regnskap og budsjett:

	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018 Påløpt 1. halvår	Budsjett 2018	Budsjett- forslag 2019
Drift k-utvalg:					
• Møtegodtgjørelse	*3	kr. 34 841,-	Kr. 8 405,-		
• Tapt arb.fortjeneste	*3	Kr. 40 897,-	Kr 12 500,-		
Tot. drift. k-utvalg	Kr. 30 325,-	Kr. 75 739,-	Kr. 20 905,-	Kr. 50 000,-	Kr. 50 000,-
Tot. drift sekretariat *1	Kr. 29 595,-	Kr. 107 071,-	Kr. 34 661,-	Kr. 70 000,-	Kr. 70 000,-
A. Tot. k-utvalg/sekretar.	Kr. 59 920,-	Kr. 182 809,-	Kr. 55 566,-	Kr. 120 000,-	Kr. 120 000,-
Revisjon:					
• Regnskapsrevisjon	Kr. 295 469,-	kr. 183 000,-	Kr. 125 500,-	Kr. 220 000,-	Kr. 200 000,-
• Forvaltningsrevisjon	Kr. 62 395,-	Kr. 163 300,-	Kr. 4 200,-	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-
• Andre særskilte oppg. *2	Kr. 128 000,-	Kr. 221 300,-	Kr. 91 600,-	Kr. 100 000,-	Kr. 120 000,-
B. Tot. revisjon	Kr. 485 864,-	Kr. 567 600,-	Kr. 221 300,-	Kr. 420 000,-	Kr. 420 000,-
Totalt A + B	Kr. 545 784,-	Kr. 750 409,-	Kr. 276 866,-	Kr. 540 000,-	Kr. 540 000,-

*1 Eks. mva.

*2 «Andre særskilte oppgaver» - summen omfatter bl.a. attestering, møter og møteforberedelser i k-utvalget, rådgivning og bistand.

*3 Tallgrunnlag mangler

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Kommunerevisjon har fakturert akonto kr. 250 000,- for andre halvår 2018.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 540 000,- for 2019. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter Kommuneloven § 77 og Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004.

Behandling i møte:

Vedtak:

Drøftings- og orienteringssaker:

1. Evalueringsutvalg rådmann

Kontrollutvalget anmoder ordfører om å orientere om evalueringsutvalget, inkl. hvem dette utvalget rapporterer til og hvem som får referatene.

2. Uavhengighetserklæringer ifm endret organisering i Kommunerevisjon IKS

Orientering om uavhengighetserklæring for:

Daglig leder og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Dagny Thon Hovrud, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Nes kommune Gry Engelsen, samt øvrige oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer i Kommunerevisjon IKS.