

**Kontrollutvalget i Nes kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

|                                           |                                                                                                 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Møte dato/tid                             | Fredag 14. september 2018, kl. 09.00 – 12.30                                                    |
| Møtested                                  | Møterom «Veslesalen», Kommunehuset på Nes                                                       |
| Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet | Leder Bård Heio<br>Medlem Lars Brattested<br>Varamedlem Reidar Løkken                           |
| Forfall                                   | Magne Medgard                                                                                   |
| Andre til stede i møtet                   | Konst. daglig leder Dagny Thon Hovrud, Kommunerevisjon IKS<br>Konst. rådmann Ole J. Hallingstad |
| Sekretariat                               | Hanne Heen Wengen                                                                               |
| Behandlet saker                           | 09-12/2018                                                                                      |

**SAKSKART**

**Saker til behandling:**

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

**Drøftings- og orienteringssaker:**

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

**Innkallingen og sakslisten:**

- K-utvalgsleder innledet møtet med gjennomgang av innkalling og saksliste.
- K-utvalget godkjente innkallingen og sakslisten.

**Orientering fra ordfører:**

Det var en kort orientering fra ordfører om bl.a.:

- Økonomirapportering
- Samarbeid med konstituert rådmann

**Orientering fra rådmann:**

Konstituert rådmann orienterte kort om bl.a. følgende:

- **Organisering og arbeidssituasjon**
  - Ansatte som har sluttet i samfunnsavd. er foreløpig ikke erstattet. Arbeidsoppgavene er fordelt blant øvrige ansatte.
  - De gjenværende på samfunnsavd. arbeider i hovedsak med kommuneplaner o.l. og vil bli flyttet over til teknisk avd.
- **Budsjett**
- **Sykefravær**

**Kontrollutvalget i Nes kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

**Sak 09/2018**

**Retningslinjer for k-utvalgenes arbeid**

**Dokumenter:**

Arbeidsdok. «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid», Fellesmøtets versjon av 05.09.2018

**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. Alle 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.

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

K-utvalget gjennomgår og foretar eventuelle endringer av retningslinjene.

**Forslag til vedtak:**

**Behandling i møte:**

Fellesmøtet hadde retningslinjene oppe til drøfting i sitt møte 05.09.2018, hvor det ble gjort en del endringer. Det var denne versjonen som dannet grunnlaget i dagens møte.

Rådmannen har hatt retningslinjene, både originalutkastet og fellesmøtets versjon, til uttale og hadde noen få endringsforslag som ble gjennomgått med k-utvalget i møtet.

K-utvalget gjorde noen endringer i dokumentet, som sammenfalt med rådmannens forslag til endringer.

**Kontrollutvalget i Nes kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget stiller seg positive til innføring av retningslinjer i sitt arbeid, og oversender saken til kommunestyret til behandling med følgende forslag til vedtak:*

*Kommunestyret godkjenner «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid».*

|                    |                                                            |
|--------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>Sak 10/2018</b> | <b>Informasjonsverdi i budsjettdokument og økonomiplan</b> |
|--------------------|------------------------------------------------------------|

**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 møtet:**

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:**

Konstituert rådmann orienterte om økonomiplanen.

Møtedeltakerne diskuterte informasjonsverdien i dokumentet og i hvilken grad det er forståelig og oversiktlig, samt at kommunen bør få kontroll på at budsjett og regnskap ikke avviker i for stor grad i forhold til hverandre.

- K-utvalget anser at å bruke siste tilgjengelige budsjett til å lage neste budsjett vil gi et urealistiske bilde.
- Budsjettdokumentet som det fremstår i dag er for omfattende og vanskelig å forholde seg til. Det bør fremstå mer informativt og lettfattelig.
- Avvik underveis i budsjettåret på de ulike områdene bør rapporteres til politikerne, i et enkelt og

**Kontrollutvalget i Nes kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

kortfattet oppsett.

- Fremkommer forutsetningene til avvik i dokumentet blir det lettere å få forståelse for endringer underveis.
- **Budsjettet bør lages ut i fra siste kjente regnskap, med evt. justeringer for «unormale» hendelser det gjeldende regnskapsåret.**
- **Viktig med enkle, forståelige dokumenter som beslutningsgrunnlag for politikerne.**

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar rådmannens orientering til etterretning, og anmoder rådmannen om å lage årsbudsjettet på siste kjente regnskapstall. Budsjettreglementet bør gjennomgås for å vurdere en revisjon.*

|                    |                                                                                                                                   |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sak 11/2018</b> | <b>Oppfølging av temalisten i «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» - utsatt i møte 20.02.2018</b> |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Dokumenter:**

Temaliste for kontroll- og tilsynsarbeid,

jf. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020

**Saksopplysninger - (Utarb. av sekretariat og 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.

**Kontrollutvalget i Nes kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

**I møtet:**

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 møtet for å redegjøre for områder de mener det er høy risiko for vesentlige kritikkverdige forhold.

**Forslag til vedtak:**

**Behandling i møtet:**

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Saken utsettes til neste møte.*

|                    |                                        |
|--------------------|----------------------------------------|
| <b>Sak 12/2018</b> | <b>Kontrollutvalgets budsjett 2019</b> |
|--------------------|----------------------------------------|

**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 formannskapets 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 møtet:**

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

**Kontrollutvalget i Nes kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

**Oversikt regnskap og budsjett:**

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

\*1 Eks. mva.

\*2 Tallgrunnlag kun for 2. halvår 2016.

\*3 «Andre særskilte oppgaver» - summen omfatter bl.a. attestering, møter og møteforberedelser i k-utvalget, rådgivning og bistand.

\*4 Tallgrunnlag mangler

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 budsjettramme på kr. 540 000,- for 2019. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter Kommuneloven § 77 og Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004.*

**Behandling i møte:**

Kontrollutvalget gjennomgikk budsjettabelen og forslag til budsjett 2019.

Det ble ikke foretatt endringer.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

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

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

**Kontrollutvalget i Nes kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

**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.

Kontrollutvalget drøftet ordførers orientering om evalueringsarbeidet.

K-utvalget ønsker å se nærmere på kvalitetssikringen i saksgangen i forhold til avtaler som blir gjort mellom politisk nivå og rådmann, samt hvem som bør være referat-mottakere.

Ordfører vil bli invitert til k-utvalgets neste møte 02.10.2018 og bli anmodet å legge frem kommunens retningslinjer for Evalueringsutvalget rådmann.

**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.

Uavhengighetserklæringene ble gjennomgått i møtet.

**Annet:**

- Protokoll fra møtet 28.05.2018 ble formelt godkjent og signert.
- Neste møte: 02.10.2018
- Skjema møtegodtgjørelse: Alle medlemmer har fått utdelt skjema i møtet

Nes, 14.09.2018

---

Bård Heio  
*leder*

---

Lars Brattested  
*medlem*

---

Reidar Løkken  
*varamedlem*

*Møteprotokollen er sendt: Utvalgsmedlemmer, ordfører, rådmann, Nes kommune, Kommunerevisjonen IKS*