

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

<b>Møte dato/tid</b>	Torsdag 10. januar 2019, kl. 09.00-14.30 (lunsj kl. 13.00)
<b>Møtested:</b>	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset på Gol
<b>Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet:</b>	<b>Flå:</b> Ole Kr. Grimeli <b>Nes:</b> Bård Heio, Lars Brattested, Magne Medgard <b>Gol:</b> Tore Dag Skjerdal, Sigrun Eng, Tore Ness <b>Hemsedal:</b> Randi Larsen Flaget, Torstein Tuv <b>Ål:</b> Edvin Ræstad, Jens Petter Brandlie, Torleiv Dengerud (vara) <b>Hol:</b> Liv J. Øvrejorde
<b>Forfall:</b>	<b>Flå:</b> Marit Pettersborg, Anders O. Frydenlund, Trond Skontorp <b>Hemsedal:</b> Arnt Skansen <b>Ål:</b> Lise Løvdokken Moen <b>Hol:</b> Rigmor Grue Rygg, Siv Nesfossen, Hans Ola Larsgard, Lars Hamarsbøen
<b>Andre til stede i møtet:</b>	Konst. daglig leder Dagny Thon Hovrud, Kommunerevisjon IKS Pål Ringnes, Kontrollutvalgssekretariat i Buskerud og Omegn IS Heidi Granli, ordfører Gol
<b>Møteleder:</b>	Edvin Ræstad, k-utvalgsleder i Ål
<b>Sekretariat:</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Tema:</b>	Drøftingstema 1-4/Fellesmøte nr. 1-2019

**TEMA:**

- **Innkallingen og sakslisten**
- **Drøftingstema- og orienteringer:**
  - Tema 1 Regionrådet
  - Tema 2 Informasjon fra revisjonen, herunder status bestilte prosjekter/revisjoner og eventuelle nye revisjonsområder
  - Tema 3 Opplæring av nye k-utvalgsmedlemmer i neste valgperiode
  - Tema 4 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og overordna analyse
- **Annet:**
  - Valg av interkommunalt samarbeidsområdet for presentasjon i neste møte
  - Dato neste møte
  - Valg av møteleder for neste møte
  - Skjema møtetgjørelse

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

Fellesmøte for k-utvalg 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.

### **Innkallingen og sakslisten**

- Sekretæren informerte om at dagens møteleder hadde meldt forfall og neste møteleder på listen ble foreslått å overta møtelederansvaret. Dette ble godkjent av salen og Edvin Ræstad ble valgt til møteleder.
- Møteleder gjennomgikk innkallingen og sakslisten. Det var ingen merknader til disse.

<b>Drøftingstema 1</b>	<b>Regionrådet</b>
------------------------	--------------------

### **Dokumenter:**

- Vedtekter, Regionrådet i Hallingdal, 26.10.2012
- Strategisk plan for Hallingdal 2017-2020
- Handlingsplan 2018

### **Temaopplysninger:**

Fellesmøtet 05.09.2018 drøftet områder hvor evt. forvaltningsrevisjoner bør vurderes gjennomført.

Fellesmøtet ønsket 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.

Daglig leder Knut Arne Gurigard og leder Oddvar Grøthe var invitert til fellesmøtet, hvor kontrollutvalgene anmodet om en presentasjon av Regionrådet og dets oppgaver og rutiner, herunder:

1. Organisering
2. Økonomistyring, herunder regnskapsførings- og rapporteringsrutiner
3. Prosjektstyring og rapportering
4. Samarbeidsavtale og vedtekter

Deretter var det lagt opp til drøfting i møtet vedr. en forvaltningsrevisjon av Regionrådet.



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

<b>Drøftingstema 2</b>	<b>Informasjon fra revisjonen, herunder status bestilte prosjekter/revisjoner og eventuelle nye revisjonsområder</b>
------------------------	--

**Dokumenter:**

Ingen

**Temaopplysninger:**

Kommunerevisjon IKS informerer om revisjonen og 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.

**I møtet:**

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

- Ny daglig leder, Didrik Arup Seip Hjort, som tiltrer stillingen 01.04.2019.
- Arbeidet med Kommunerevisjon IKS sitt strategidokument. Dokumentet ble vedtatt av Representantskapet i desember 2018.
- Pågående revisjonsarbeid, herunder Ål Helsetun, Rådmannens internkontroll.
- Varslingsreglement.
- Overordnet analyse bør påbegynnes/oppdateres av sittende kontrollutvalg.

K-utvalgenes ledere orienterte kort om sine prosjekter.

<b>Drøftingstema 3</b>	<b>Opplæring av nye k-utvalgsmedlemmer i neste valgperiode</b>
------------------------	--

**Dokumenter:**

- Opplæringstilbud fra KS Konsulent, datert 06.12.2018
- Opplæringstilbud fra NKRF, datert 07.01.2018

**Temaopplysninger:**

I fellesmøtet 05.09.2018 ble det vurdert/drøftet hvem som skal forestå opplæring av nye k-utvalgsmedlemmer i neste valgperiode. Det er ønsket en opplæringsrunde på høsten etter valget, samt en ny runde våren året etter.

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

Det er sendt forespørsel til Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og KS Konsulent vedr. tilbud på opplæring av nye utvalgsmedlemmer, opplæringsinnhold og rammer, samt pris. Svar på henvendelsene vil bli lagt frem i møtet.

Alternative måter til opplæring for nye kontrollutvalg som kan drøftes er:

1. Opplæring fra KS, en hel dag.
2. Opplæring fra NKRF, en hel dag.

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

3. Opplæring lokalt, en hel dag med sekvenser fra revisjon, sekretariat, en rådmann og en ordfører.
4. Deltagelse på kontrollutvalgskonferansen på nyåret fra en eller flere medlemmer i hvert kontrollutvalg.
5. Kombinasjoner av disse.

**Drøfting i møtet:**

Fellesmøtets anså at god opplæring av nye k-utvalg er et viktig grunnlag for forståelsen av mandatet og kontroll- og tilsynsarbeidet.

Deltakere drøftet opplæringstilbudene som er innhentet fra Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og KS Konsulent, herunder innhold/tema, gjennomføringsmåte og pris.

Deltakere som har deltatt på NKRF sitt årlig kontrollutvalgsseminar hadde gode erfaringer med dette og anbefalte seminaret som en del av opplæringen av nye utvalg.

Fellesmøtet ønsket å benytte seg av NKRF sitt opplæringstilbud, med noen endringer i innhold/tema, herunder rolleforståelse.

Samarbeid med kontrollutvalgene i Valdres om et felles opplæringskurs var et alternativ fellesmøtet ønsket utredet.

Sekretariatet bes kontakte sekretariatene i Valdres med forespørsel om et samarbeid om opplæring, og evt. planlegge felles kurs gjennomført av NKRF, for alle k-utvalgsmedlemmene i Hallingdal og Valdres.

Opplæringsplanene koordineres med k-utvalgssekretariatet i Flå, KUBIS.

<b>Drøftingstema 4</b>	<b>Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og overordna analyse</b>
------------------------	--

**Dokumenter:**

- Eksempel på Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

**Temaopplysninger:**

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 ta utgangspunkt i en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen, som dokumenteres i en overordnet analyse.

I inneværende periode ble den overordna analysen ført i pennen av revisjonen, basert på drøftinger mellom kontrollutvalg, revisjon, rådmann og ordfører. Det kan være hensiktsmessig å drøfte gjennomføringen av dette arbeidet, f.eks.:

- Skal revisjonen føre den i pennen?
- Var tilnærmingen hensiktsmessig?

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

- Kan analysen baseres på rådmannens risikoanalyse?
- Kan arbeidet begynne med sittende kontrollutvalg for ikke å miste denne kunnskapen?

I inneværende periode inneholder planen følgende tema, som det kan være hensiktsmessig å drøfte om skal videreføres i neste valgperiode.

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:**

Fellesmøtets deltakere drøftet Planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Planens ble ansett som et godt hjelpemiddel i k-utvalgenes arbeid, spesielt «Temalisten».

Fellesmøtet anså at Planen bør videreføres til neste valgperiode, og utarbeides av Kommunerevisjon IKS.

**Annet:**

- Valg av interkommunalt samarbeidsområdet for presentasjon i neste møte: Hallingdal Renovasjon, inkl. orientering om Retura Valhall.
- Dato neste møte: Tirsdag 11. juni 2019
- Valg av møteleder for neste møte: K-utvalgsleder i Hol Rigmor Grue Rygg

Hemsedal, 10.01.2019

Hanne Heen Wengen  
Kontrollutvalgssekretær  
Sign.

*Møteprotokollen er sendt:*

*Utvalgsmedlemmer, ordførere, rådmenn, Kommunerevisjon IKS, kommunens postmottak*