

NES

KONTROLLUTVALG

Årsmelding 2018



1. INNLEDNING

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 77 føre løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig og uavhengig revisjonsordning.

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunenes folkevalgte organer, men kan fremme saker vedrørende forvaltningen av kommunen med politisk innhold. Utvalget er ikke en klageinstans i enkeltsaker.

Kontrollutvalget i Nes har for valgperioden 2015-2019 følgende sammensetning:

Kontrollutvalgsmedlemmer:

Leder: Bård Heio (H)

Nestleder: Magne Medgard (SP)

Medlem: Lars Brattested (BL)

Varamedlemmer personlige:

1. vara Guri Wettern (H)

2. Arvid Tangberg (H)

1. vara Reidar Løkken (KrF)

2. vara Tollef Mathismoen (SP)

3. vara Reidun Brusletten (KrF)

1. vara Alf A. Majormoen (BL)

2. vara Karin W. Kvarteig (BL)

3. vara Oddvar Holm (BL)

2. KONTROLLUTVALGETS TILSYNSOPPGAVE

2.1 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontroll- og tilsynsansvar innebærer, jf. kommunelovens § 77, at kontrollutvalget skal:

- **Påse at regnskapet blir revidert** på en betryggende måte.
- **Påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon**, dvs. en systematisk vurdering av måloppnåelse og ressursbruk, om regelverk etterleves og fullstendighet i saksfremstillingen.
- **Påse at det blir gjennomført selskapskontroll**, dvs. en vurdering av om eierinteressene i 100% kommunalt eide selskaper forvaltes iht. kommunestyrets forutsetninger.

2.2 Sekretariat for kontrollutvalget

Iht. koml. § 77 nr. 9 og kontrollutvalgsforskriftens § 20 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget som tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at utvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Hanne Heen Wengen har, siden 01.07.2016, hatt funksjonen som kontrollutvalgssekretær. K-utvalget har vedtatt at Wengen skal utføre praktiske arbeidsoppgaver knyttet til k-utvalgets kontroll- og tilsynsarbeid, herunder bl.a. utarbeide møteinnkallinger og -protokoller, og sørge for praktisk gjennomføring av møter.

2.3 Revisjonsordning og ressursramme

Kommunerevisjon IKS er gjennom kommunestyrevedtak etablert av de 12 kommunene i Hallingdal og Valdres. Selskapets formål er å utføre kontroll- og tilsyn av kommunen, i tett samarbeid med kontrollutvalget, på oppdrag fra kommunestyret og kontrollutvalget. Rammen for det praktiske kontroll- og tilsynsarbeidet i Hallingdal og Valdres er budsjettammen til kommunenes eget revisjonsselskap, som vedtas av selskapets representantskap.

3. KONTROLL OG TILSYNSARBEIDET I 2018

3.1 K-utvalgets møter i 2018

Kontrollutvalget i Nes har avholdt 5 møter i 2018, og det er avholdt to fellesmøter for kontrollutvalgene i Hallingdal hvor kontroll- og tilsynsarbeidet for Hallingdals-kommunene ble drøftet.

- Kontrollutvalget har i alt hatt 19 saker til behandling i 2018, jf. del 3.2 nedenfor.
 - I de fleste k-utvalgsmøter har risikoområder blitt drøftet med rådmann og ordfører, og utvalget har vurdert i samarbeid med revisjonen mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
 - Kontrollutvalget har i sine møter i 2018 anmodet rådmannen om å redegjøre for en rekke forhold i kommunen, og i enkelte av møtene, ut over rådmannen, innkalt administrative ledere når dette har vært relevant for å redegjøre i saker til kontrollutvalget. Utvalget har tatt rådmannens redegjørelser til orientering/etterretning og i enkeltsaker kommet med anbefalinger eller anmodninger.
 - Behandling av forvaltnings- og selskapskontrollrapporter, jf. del 3.3 nedenfor.
-

3.2 K-utvalgets saker i 2018

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeid en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Planen vedtas av kommunestyret.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i de ulike sektorer og virksomheter (k-utvalgskonferensens § 10)

Kontrollutvalget i Nes har, i hovedsak iht. «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll», behandlet følgende saker i 2018:

- Sak 01/2018 Samarbeidsklimateknikk og administrasjonen, retningslinjer for TU, forvaltningsrevisjon av samarbeidsutfordringer politisk og administrativt i TU – KU's konklusjon i dette arbeidet – *Oppfølging av vedtak sak 08/2017*
- Sak 02/2018 Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond – *Oppfølging av vedtak sak 23/2017*
- Sak 03/2018 Økonomi og finansreglement
- Sak 04/2018 Oppfølging av temalisten i «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» - *Utsatt i møte 18.12.2017*
- Sak 05/2018 Kontrollutvalgets årsmelding 2017
- 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 Sekretariats-ordning for kontrollutvalget
- 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
- Sak 13/2018 Evalueringsutvalget
- Sak 14/2018 Oppfølging av temalisten i «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» – *Utsatt i møte 14.09.2018*
- Sak 15/2018 Selskapsstrategi for Kommunerevisjon IKS - Høringsuttale
- Sak 16/2018 Regnskapsrapport fra løpende regnskapsrevisjon
- Sak 17/2018 Oppfølging av vedtak i kommunestyret 27.10.2017 – sak 59/17 vedr. samarbeidsklimateknikk
- Sak 18/2018 Status og tiltak sykefravær
- Sak 19/2018 Eierskapsmelding - styring av interkommunal virksomhet og selskaper

3.3 K-utvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor

Kontrollutvalget skal påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte og følger opp kvaliteten på revisjonsarbeidet gjennom å påse at oppdragsansvarlig revisor er kvalifisert og uavhengig, samt drøfting av revisjonsbrev frem til revisjonsberetning blir fremlagt.

Revisjonssjefen i Kommunerevisjon IKS avga uavhengighetserklæring til kontrollutvalget 13.03.2018.

Etter revisjonssjefens avgang i 2018 har konstituert daglig leder Dagny Thon Hovrud og øvrige ansatte revisorer avgitt uavhengighetserklæringer til kontrollutvalget 13.06.2018, som oppfyller kvalifikasjonskravet i revisjonsforskriftens § 11.

Kommunerevisjon IKS er underlagt ekstern kvalitetskontroll:

- Norges kommunerevisorforbund (NKRF) gjennomførte høsten 2014 kvalitetskontroll på revisjonsarbeidet for 2013 med følgende konklusjon:
 - Regnskapsrevisjonen ble godkjent, med to merknader som selskapet har fulgt opp.
 - Forvaltningsrevisjonen ble godkjent, der kontrolløren fremhevet at rapportene var korte, pedagogisk gode og hadde klare anbefalinger.
- Revisjonen gjennomgikk godkjente kvalitetskontroller fra NKRF i 2001, 2006 og 2012, samt kvalitetskontroll fra Finanstilsynet v/Den norske Revisorforening i 2005 og 2011.

3.4 K-utvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll gjennomføres iht. definerte standarder og de rammer lovverket gir.

I 2018 har ikke kontrollutvalget gjennomført nye forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. Kontrollutvalget har prioritert oppfølging av:

- **Samarbeidsklima politikere og administrasjon**
Kontrollutvalg og revisjon arbeidet tett for å påpeke tiltak for å bedre samarbeidsklimaet mellom administrasjon og politikere i Nes i 2017.
Forvaltningsrevisjonsrapporten, vedr. teknisk sektor, konkluderte med at det var viktig å skape felles rolleforståelse, vedta overordna retningslinjer for kommunen og å være bevisst habilitetsreglene.
K-utvalgets sak ble behandlet i kommunestyret 27.10.2017 – sak 59/17.
Kontrollutvalget har fulgt opp kommunestyrevedtaket i flere av sine møter i 2018, hvor rådmann har orientert om status og tiltak.
Kontrollutvalget vil fortsette å følge opp saken ut sin periode i 2019.

* * * * *

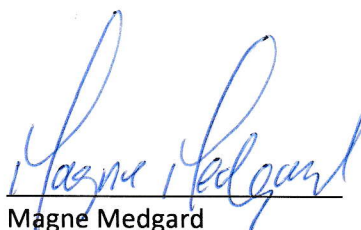
Kontrollutvalget får løpende kopi av revisjonens korrespondanse med kommunen, og mener at det ikke er forhold som tilsier at kontrollutvalget skulle ha iverksatt ytterligere kontrolltiltak.

Det har i 2018 vært god kontakt mellom kontrollutvalget og politisk- og administrativ ledelse i kommunen.

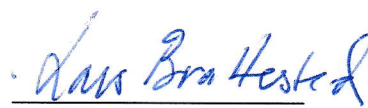
Nes, 18.02.2019



Bård Heio
leder



Magne Medgard
nestleder



Lars Brattested
medlem