

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Medlemmer: Bård Heio, Magne Medgard, Lars Brattested

Møtetid:	Tirsdag 21. mai 2019, kl. 09.00 – 12.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset på Nes
Behandling:	Sak 06-09/2019

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen

Orienteringer:

- Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
Møtet vurderes lukket med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24.
- Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.
Møtet vurderes lukket med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24
- Kl. 09.30 – 10.00 Ny daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, presenterer seg for kontrollutvalget.

Drøftings-/orienteringssaker:

1. Rutiner ifm ordførerfunksjonen ved ordførers fravær.
2. Orienteringssaker i politiske møter.
3. Eiendomsskatt på gamle bygg/hytter uten ferdigattest og brukstillatelse.
4. Kontrollrapport skatteoppkreverfunksjonen 2018

Saker:

- Sak 06/2018 Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
- Sak 07/2018 Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2018 i Nes kommune
- Sak 08/2018 Årsregnskap for Nes kommune 2018, kontrollutvalgets uttalelse
- Sak 09/2019 Regionrådet - Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2018

Annet:

- Godkjenning og signeringen av protokoll fra møtet 18.02.2019
- Neste møte: 02.09.2019
- Skjema møtegodtgjørelse

Nes, 09.05.2019

Bård Heio
utvalgsleder
sign.

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

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Drøftings-/orienteringssaker:

1. Rutiner ifm ordførerfunksjonen ved ordførers fravær.

Kontrollutvalget inviterer ordfører, varaordfører og rådmann til møtet og anmoder om redegjørelse ift. håndtering av og rutiner ved ordførers fravær.

Dokumenter: Rutine i Nes kommune ved fravær av ordfører, datert 11.03.2019

2. Orienteringssaker i politiske møter.

Kontrollutvalget anmoder ordfører om å orientere om praksis og rutiner ifm orienteringssaker i politiske møter, herunder;

- på hvilket grunnlag avgjøres det om saken skal til behandling eller orientering,
- protokollføring av orienteringssaker,
- er praksisen iht til kontrollutvalgets vedtatte kjøreregler

3. Eiendomsskatt på gamle bygg/hytter uten ferdigattest og brukstillatelse.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å orientere praksis ift innkreving av eiendomsskatt på gamle bygg/hytter uten ferdigattest og brukstillatelse.

4. Kontrollrapport skatteoppkreverfunksjonen 2018

Rapport av 15.02.2019 gjennomgå

Sak 06/2019	Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
--------------------	---

Dokumenter:

- Oppdatert engasjementsbrev fra Kommunerevisjon IKS, datert 02.04.2019
- Habilitets- og uavhengighetserklæring for daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, datert 02.04.2019
- Habilitets- og uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Gry Langedrag Engelsen, datert 31.01.2019
- Habilitets- og uavhengighetserklæring for øvrige oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer i Kommunerevisjon IKS, Elin Dokken Myhre, Anders Myrvang og Stine Rogne.

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. kontrollutvalgskriftens §6, skal utvalget påse at revisor tilfredsstiller krav til habilitet og uavhengighet.

I forbindelse med at Kommunerevisjon IKS har fått ny daglig leder utarbeides det nytt engasjementsbrev til kundene fra selskapet, datert 02.04.2019, med kopi til kontrollutvalgene.

Videre fremlegges oppdaterte habilitets- og uavhengighetsvurderinger fra daglig leder Didrik Arup Seip Hjort, datert 02.04.2019 og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Nes kommune Gry Langedrag Engelsen, datert 31.01.2019.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Det legges også frem habilitets- og uavhengighetsvurderinger for øvrige oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer i selskapet, dvs. Elin Dokken Myhre, Anders Myrvang og Stine Rogne, fordi de i enkelte tilfeller bekrefter særattestasjoner mv. for Nes kommune.

Kontrollutvalget holder seg orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor, kopi av brev fra revisor samt rapporter fra regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Kommunerevisjon IKS er kommunens revisor i egen regi, og utfører revisjonsarbeidet etter god kommunal revisjonsskikk og avtale med kommunen om å fordele selskapets utgifter ved å fakturere revisjonsarbeidet etter faktisk tidsforbruk.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar habilitets- og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer i Kommunerevisjon IKS til orientering.

Behandling/vurdering i møtet:

Vedtak:

Sak 07/2019	Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2018 i Nes kommune
--------------------	---

Dokumenter:

- Rapport fra årsoppgjørrevisjonen i Nes kommune 2018 – *Rapporten ettersendes*
- Revisjonsberetning 15.04.

Saksopplysninger: - Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet iht. kommunelovens § 77 nr. 4. skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og ifølge kommunelovens § 78 nr. 5 skal revisor rapportere resultatet av sitt arbeid til kontrollutvalget.

Regnskapet til Nes kommune for 2018 var ikke ferdig revidert iht. fristen 15. april 2019 som fremgår av § 5 i *forskrift om revisjon i kommuner mv.* Følgelig har Kommunerevisjon IKS iht. regelverket avlagt en «15/4-beretning» der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen. «15/4-beretningen» ble trukket tilbake i det regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen. Det fremgår av «15/4-beretningen» at revisjonen ikke hadde tilstrekkelig tid og kapasitet til å fullføre revisjonen innen lovens frister.

Det er naturlig å dele arbeidet med revisjon av kommuneregnskapet i tre faser:

- Planlegging vår/tidlig høst.
- Løpende revisjon fra sommeren, høsten og tidlig vinter.
- Revisjon av årsregnskapet på sen vinter og tidlig vår.

I denne rapporten oppsummerer revisjonen resultater fra årsoppgjørrevisjonen. Rapporten må sees i sammen med regnskapsrapporten fra løpende revisjon som ble behandlet som sak 16/2018.

I årsoppgjørrevisjonen kontrollerer revisor de momenter som det ikke er hensiktsmessig å revidere i løpende revisjon, herunder balansen, endelig selvkostregnskap, drifts- og investeringsregnskap med

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

finansiering, presentasjon av årsregnskap og årsberetning. Det vurderes om regnskapet i alt det vesentlig er i tråd med regelverket og gir et tilfredsstillende bilde av den økonomiske situasjonen. Revisor kontrollerer årsregnskapet som helhet, og ikke kommunens enkelte virksomhetsregnskaper. Konklusjonen på revisjonsarbeidet avgis i en revisjonsberetning.

I rapporten benyttes fargekoder for å angi konklusjonen p.t. på de enkelte punktene:

- Grønt: Det er ikke avdekket feil eller mangler av vesentlig betydning, eller vi har påpekt feil som er blitt korrigert av kommunen.
- Gult: Det er avdekket svakheter eller mangler som kommunen bør forbedre, men som isolert sett ikke anses vesentlige for konklusjonen i revisjonsberetningen.
- Rødt: Det er avdekket feil eller mangler som er av vesentlig betydning for konklusjonen i revisjonsberetningen, og som ikke er korrigert.

Rapporten er gjennomgått med rådmann og økonomisjef.

I møtet:

Revisor Gry Langedrag Engelsen inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for rapporten.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål til revisor i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten fra årsoppgjørsrevisjonen for Nes kommune til orientering.

Behandling/vurdering i møtet:

Vedtak:

Sak 08/2019	Årsregnskap for Nes kommune 2018, kontrollutvalgets uttalelse
-------------	---

Dokumenter:

- Årsregnskap Nes kommune 2018
- Årsmelding Nes for kommune 2018
- Revisjonsberetning fra Kommunerevisjon IKS
- Rapport fra årsoppgjørsrevisjon for Nes kommune fra Kommunerevisjon IKS

Dokumentene ettersendes

Saksopplysninger: - Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS, på forespørsel fra sekretariatet

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal ifølge forskrift om kontrollutvalg § 7 gi sin uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Uttalelsen skal legges fram i kommunestyret, og formannskapet skal ha kopi av uttalelsen til sin behandling av årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsmeldingen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Regnskapet til Nes kommune for 2018 var ikke ferdig revidert iht. fristen 15. april 2019 som fremgår av § 5 i *forskrift om revisjon i kommuner mv.* Følgelig har Kommunerevisjon IKS iht. regelverket avlagt en «15/4-beretning» der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen. «15/4-beretningen» ble trukket tilbake i det regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen. Det fremgår av «15/4-beretningen» at revisjonen ikke hadde tilstrekkelig tid og kapasitet til å fullføre revisjonen innen lovens frister.

Grunnlag for kontrollutvalgets uttale

Grunnlaget for kontrollutvalgets saksbehandling har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Nes kommune for 2018, samt revisjonsberetning for 2018 og rapport fra revisjonen.

Rådmannen og oppdragsansvarlig har supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger.

Regnskapet revideres på en betryggende måte

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Gry Langedrag Engelsen, datert 31.01.2019, på at hun er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor, kopi av brev fra revisor og rapporter fra revisjonsarbeidet.

Merknader til regnskapet fra revisor er fulgt opp

Merknader revisjonen har hatt til regnskapet i Nes kommune fremkommer av:

- Revisjonens rapport av 23. november 2018 etter løpende revisjon for 2018.
- Revisjonsbrev etter årsoppgjøret 2017.

Oppfølgingspunkter i rapporten og revisjonsbrev er fulgt opp og løst i løpet av årsoppgjørrevisjonen for 2018.

Rapportering av hvordan merknader til årsregnskapet fra kommunestyret er fulgt opp

Kommunestyret har ikke vedtatt merknader til regnskapet som har krevd oppfølging i 2018.

Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Årsregnskapet og årsmeldingen er i det vesentlige lagt fram samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter for øvrig tilfredsstillende brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget viser til rapport fra Kommunerevisjon IKS, og mener denne viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Årsregnskapet viser et null-resultat.

Disposisjonsfondet er pr 31.12.2018 kr 12,4 mill., noe som utgjør 3,5 % av driftsinntektene.

Det er anbefalt at kommunen har et disposisjonsfond på 10-15 % av driftsinntektene.

Når fondet er lavere enn 10 % anbefales det ikke å bruke av fondet.

Det anbefales følgelig at kommunen iverksetter tiltak for å styrke økonomien.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetning og anbefaler at årsregnskapet til Nes kommune godkjennes.

I møtet:

Rådmannen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor inviteres til møtet for å redegjøre for regnskapet.

Rådmannen og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Behandling/vurdering i møtet:

Vedtak:

Sak 09/2019	Regionrådet – Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2018
--------------------	---

Dokumenter:

- Regnskapsrevisjonsrapport 2018 for Regionrådet fra Kommunerevisjon IKS, datert 02.05.2019
- Revisjonsberetning 2018 fra Kommunerevisjon IKS, datert 30.04.2019
- Årsregnskap 2018 Regionrådet
- Årsmelding 2018 Regionrådet

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgene i Hallingdal har både samlet og i det enkelte utvalg drøftet mulige forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller av interkommunale selskaper og samarbeidsområder, deriblant Regionrådet.

I fellesmøtet for kontrollutvalgene i Hallingdal 10.01.2019 var Regionrådet i Hallingdal invitert for å presentere Regionrådet og dets oppgaver og rutiner, herunder organisering, økonomistyring (regnskapsføring og rapporteringsrutiner), prosjektstyring/rapportering og samarbeidsavtaler/vedtekter.

Kontrollutvalget i Nes drøftet i møte 18.02.2019, i sak 03/2019, en mulig forvaltningsrevisjon av Regionrådet.

Regionrådet vedtok 01.02.2019, sak 07/19, 6 punkter hvis formål er å bedre både informasjon til, og involvering fra, kommunestyrene i Regionrådets arbeid. Tiltakene som ble vedtatt synes å møte de utfordringene som ble påpekt i fellesmøtet 10.01.2019.

Ettersom Regionrådet er i ferd med å møte de utfordringene som er påpekt rundt informasjon til og involvering fra kommunestyrene synes det lite hensiktsmessig å iverksette en forvaltningsrevisjon nå.

Når det gjelder den administrative delen av Regionrådet, er dette regnskapsmessig en del av Ål kommune. Regnskapet til Regionrådet revideres særskilt av Kommunerevisjon IKS.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Nes ba i sak 03/19 Kommunerevisjon IKS utarbeide en utvidet regnskapsrapport for 2018, i den hensikt å følge opp den administrative delen av Regionrådet. Selv om Regionrådet formelt er en del av Ål kommune vil en slik regnskapsrapport være offentlig og således kan den legges frem også for de andre kontrollutvalgene i Hallingdal. Dersom den utvidede regnskapsrevisjonen ikke gir de

resultater kontrollutvalgene ønsker eller svar på de spørsmål kontrollutvalget har, kan det eventuelt bes om en forvaltningsrevisjon på et senere tidspunkt.

På bestilling fra kontrollutvalgene i Hemsedal, Ål, Nes, Gol og Hol har Kommunerevisjon IKS utarbeidet en rapport som gir kontrollutvalgene mulighet til å oppfylle sin plikt til å påse at virksomheten har betryggende kontroll og revisjon.

I vedlagte rapport oppsummerer Kommunerevisjon IKS de viktigste resultatene av årsoppgjørrevisjonen, herunder hva som er gjennomgått og hvilke problemstillinger som er tatt opp med administrasjonen

Rapporten er gjennomgått med daglig leder og hans vurderinger er innarbeidet i rapporten.

I møtet:

Kontrollutvalget anmoder revisor Gry Langedrag Engelsen om å redegjøre for regnskapsrapporten.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål til revisor i møtet.

Forslag til vedtak:

Behandling/vurdering i møtet:

Vedtak: