

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE
MØTEINNKALLING

Medlemmer: Bård Heio, Magne Medgard, Lars Brattested

Møtetid:	Mandag 02. september 2019, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Teknisk», Kommunehuset på Nes
Behandling:	Sak 10-14/2019

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

Saker:

- Sak 10/2019 Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nes kommune
- Sak 11/2019 Nye regler i arbeidsmiljøloven
- Sak 12/2019 Eierskapsmelding
- Sak 13/2019 Kontrollutvalgets budsjett for 2020
- Sak 14/2019 Kontrollutvalgets årsmelding 2019 – utkast fra sittende utvalg

Drøftings-/orienteringssaker:

Annet:

- Godkjenning og signeringen av protokoll fra møte 21.05.2019
- Neste møte: 09.12.2019
- Skjema møtegodtgjørelse

Nes, 19.08.2019

Bård Heio
utvalgsleder
sign.

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

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE MØTEINNKALLING

Sak 10/2019	Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nes kommune
--------------------	--

Dokumenter:

Saksopplysninger:

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 (eksisterende kommunelov).

Planen skal ta utgangspunkt i en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunalt eide virksomheter, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av de ulike sektorer og virksomheter, jf. forskrift om kontrollutvalg § 10 (eksisterende kommunelov).

Sittende kontrollutvalg har bedt Kommunerevisjon IKS å starte arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering i 2019, som kan ligge til grunn for k-utvalget sitt arbeid med «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll», i neste valgperiode 2019-2023.

I møte 18.02.2019 – sak 02/2019 vedtok k-utvalget følgende:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjon IKS starte arbeidet med overordnet analyse for Nes kommune våren 2019, slik at sittende kontrollutvalg kan gi sine innspill til denne.

Analysen utarbeides som grunnlag for Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020-2023 som kontrollutvalget, som velges høsten 2019, skal legge frem.

Plan for dagens møte:

Kommunerevisjon IKS legger frem status og foreløpige resultater for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering for Nes kommune.

K-utvalget, ordfører, rådmann og revisjonen drøfter risikoområder for Nes kommune.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjon IKS om å innarbeide de momenter som fremkom i møtet i risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Behandling/vurdering i møtet:

Vedtak:

Sak 11/2019	Nye regler i arbeidsmiljøloven
--------------------	---------------------------------------

Dokumenter:

- Nye regler i arbeidsmiljøloven – Plikt til å utarbeide varslingsrutiner, datert 20.04.2019
- Oversendelse av varslingsrutiner for Nes kommune, datert 07.06.2019
- Varslingsrutiner for Nes kommune

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE MØTEINNKALLING

Saksopplysninger:

På oppdrag fra kontrollutvalgene anmodet revisjonen i brev av 20.04.2018 kommunene i Hallingdal om å oppdatere sine varslingsreglementer og oversendte dem til revisjonen. Dette med bakgrunn i en endring i arbeidsmiljøloven og at kontrollutvalgene er opptatt av at varslingsreglementet skal bidra til å sikre at de ansatte føler at det er trygt å varsle om mulige kritikkverdige forhold.

Revisjonen har mottatt varslingsrutinene fra kommunen og oversendt dem til kontrollutvalget til informasjon, 07.06.2019.

Rutinene viser at Nes kommune har utarbeidet retningslinjer slik det fremgår av arbeidsmiljøloven.

Plan for dagens møte:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om kort redegjørelse om de oppdaterte retningslinjene.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse og det oppdaterte varslingsreglementet i Nes kommune til orientering og registrerer at de er i henhold til gjeldende regelverk.

Behandling/vurdering i møtet:

Vedtak:

Sak 12/2019	Eierskapsmelding
--------------------	-------------------------

Dokumenter:

- Eierskapsmelding for Nes kommune, datert 08.05.2018
- Eierskapsstrategi for Nes kommune, datert 06.05.2012

Saksopplysninger:

Det forventes at eierskapsmeldingen bl.a. inneholder informasjon om:

- Hovedprinsipper for kommunens deltagelse i selskaper og interkommunalt samarbeid:
- Presentasjon av det enkelte selskap/samarbeid (fortrinnsvis begrenset til en side):
 - Formålet med virksomheten, eierandel og eventuelle datterselskaper el.
 - Hvorfor kommunen deltar i virksomheten.
 - Hvem som møter i øverste eierorgan og hvilke fullmakter denne har.
 - Konkretisering av eierstrategien og forventninger til virksomheten og styret.
 - Risikoområder.
 - Forventinger til rapportering, oversendelse av dokumenter til kommunen, praktisering av offentleglova, arbeidsgiveransvar osv.
- Hvordan sikrer kommunestyrets styring med selskapet/virksomheten i praksis.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE MØTEINNKALLING

I møte 06.12.2018, sak 19/2018, hadde kontrollutvalget eierskapsmeldingen oppe til behandling og bl.a. følgende fremkom under drøfting av saken:

- Eierskapsmelding revideres årlig, men strategien ble utarbeidet i 2012.
 - Eierskapsstrategien bør oppdateres.
- Valg av representanter til verv i representantskap, generalforsamling og styrer:
 - Det bør vektlegges representantens høvelighet, kompetanse og forståelse av vervet så langt det lar seg gjøre.
 - Høvelighet, kompetanse og forståelse av vervet bør tilstrebes i større grad enn at representanten sitter i kommunestyret.
 - Verv bør kunne delegeres
- Hvordan skal representanten orienteres tilbake til kommunestyret?
- Bør kommunestyret vedta en styrket eierskapsmelding og -strategi med et tydeligere og videre vedtak om representanten?
 - Det vises til kommunestyresak 25/18, 08.05.2018, siste avsnitt «Det tilstrebes at kommunens representanter i utvalget selskaper sitter i Nes kommunestyre».

Vedtaksak 19/2018:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saken settes opp igjen som sak i k-utvalgsmøte i 2019, hvor både eierskapsmelding og -strategi gjennomgås nærmere.

Plan for dagens møte:

Kontrollutvalget gjennomgår eierskapsmelding og –strategi nærmere og drøfter dette med rådmannen og revisjonen.

Forslag til vedtak:

Behandling/vurdering i møtet:

Vedtaksak:

Sak 13/2019	Kontrollutvalgets budsjett for 2020
--------------------	--

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen, jf kontrollutvalgs-forskriftens § 18 (eksisterende kommunelov). Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget skal dekke kontrollutvalgets virksomhet, herunder kostnader til sekretariat og revisjon.

Driftskostnad for kontrollutvalget og sekretariat har vært forholdsvis stabilt fra år til år. Etter høstens valg trer ny kommunelov i kraft og i henhold til dens §23-1 skal kontrollutvalget bestå av minst 5 medlemmer, dette vil medføre høyere driftskostnader for kontrollutvalget.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE MØTEINNKALLING

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan variere noe, alt ettersom hvor mange forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter som gjennomføres.
Iht. ny kommunelovs § 23-2 bokstav c, som trer i kraft etter høstens valg, skal k-utvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2019 i møte 14.09.2018 og vedtok følgende:

«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.»

Regnskaps- og budsjetttabell:

Oversikt regnskap og budsjett	Kommune- regnskap 2017	Kommune- regnskap 2018	Kommune- regnskap 2019 1. halvår	KU's budsjett 2019	Forslag KU's budsjett 2020
K-utvalg:					
Drift kontrollutvalget *1	kr 75 739,00	kr 75 522,00	kr 44 597,00	kr 50 000,00	kr 125 000,00
Kostnader ifm opplæring av nytt k-utvalg 2019 *2					kr 40 000,00
Drift sekretariat	kr 107 071,00	kr 74 775,00	kr 33 296,00	kr 70 000,00	kr 75 000,00
A. Totalt K-utvalg/sekretariat	kr 182 810,00	kr 150 297,00	kr 77 893,00	kr 120 000,00	kr 240 000,00
Revisjon:					
• Regnskapsrevisjon	kr 183 000,00	kr 241 362,00	kr 142 885,00	kr 200 000,00	kr 225 000,00
• Forvaltn.revisjon og selskapskontroll *3	kr 163 300,00	kr 5 828,00	kr 8 405,00	kr 100 000,00	kr 200 000,00
• Andre særskilte oppg. *4	kr 221 300,00	kr 127 040,00	kr 92 783,00	kr 120 000,00	kr 125 000,00
B. Totalt revisjon	kr 567 600,00	kr 374 230,00	kr 244 073,00	kr 420 000,00	kr 550 000,00
Totalt A + B	kr 750 410,00	kr 524 527,00	kr 321 966,00	kr 540 000,00	kr 790 000,00

*1 Økte kostnader pga.: I 2020 består kontrollutvalget av 5 medlemmer, mot tidligere 3 medlemmer. Dette medfører økte kostnader til driften. I tillegg har driften av k-utvalget tidligere vært underbudsjettet.

*2 En evt. deltakelse på NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 29.-30.01.2020 pris pr. medlem ca. kr. 7 500,-. + diverse kostnader for 5 medlemmer.

*3 Økte kostnader pga.: I 2020 skal bl.a. arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering for kommunen ferdigstilles og "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll" utarbeides. I prinsippet bør det også foretas en forvaltningsrevisjon årlig.

*4 «Andre særskilte oppgaver» - summen omfatter bl.a. attesting, møter og møteforberedelser til k-utvalget, rådgivning og bistand.

Tallene er eks. mva.

Kommunerevisjon har fakturert akonto kr. 250 000,- for andre halvår 2019.

KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE MØTEINNKALLING

I forhold til vedtatt budsjetttramme for 2018 på kr. 540 000,- hadde k-utvalget et mindreforbruk på kr. 15 473,- i 2018.

Som forklart i *-punktene ovenfor vil k-utvalgets budsjett måtte økes for 2020 sett i forhold til 2019-budsjettet;

- Økt antall k-utvalgsmedlemmer fra 3 til 5.
- Opplæring av nytt k-utvalg vil foregå i 2019 og berører ikke budsjettet for 2020, men det bør vurderes om k-utvalget bør delta på ytterligere opplæring i 2020.
- Det stilles krav i kommuneloven om at k-utvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. I prinsipp bør det utføres en revisjon/kontroll årlig.
- Arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering avsluttes og Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal utarbeides.

Plan for dagens møte:

Kontrollutvalget drøfter regnskaps- og budsjetttabellen og vurderer sitt budsjett opp mot evt. planlagte revisjoner i 2020 og dets kostnadsrammer, samt kostnader ift opplæring av nytt utvalg etter høstens valg.

Forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 790 000,- for 2020. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter Kommuneloven § 77 og Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004.

Behandling/vurdering i møtet:

Vedtak:

Sak 14/2019	Kontrollutvalgets årsmelding 2019 – utkast fra sittende utvalg
--------------------	---

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgssekretariat har utarbeidet et arbeidsdokument/utkast til kontrollutvalgets årsmelding for 2019. Utkastet er ment som et grunnlag for kommende k-utvalg sitt arbeid med endelig årsmelding for 2019.

Utkastet dekker sittende k-utvalg sin rapportering av kontroll- og tilsynsarbeidet frem til valget høsten 2019.

Plan for dagens møte:

Kontrollutvalget drøfter arbeidsdokumentet og foretar evt. endringer.

**KONTROLLUTVALGET I NES KOMMUNE
MØTEINNKALLING**

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner arbeidsdokumentet, som et grunnlag fra sittende k-utvalg, ift arbeidet med en endelig årsmelding for 2019.

Behandling/vurdering i møtet:

Vedtak: