

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

Møte dato/tid	Mandag 02. september 2019, kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «Teknisk», Kommunehuset på Nes
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Bård Heio Nestleder: Magne Medgard Medlem: Lars Brattested
Forfall	
Andre til stede i møtet	Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS Ordfører Tore Haraldseth, under orienteringer Rådmann Henry Skovly, under orienteringer og sak 12/2019
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	10-14/2019

SAKSKART

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

Innkallingen og sakslisten:

- Kontrollutvalget godkjente enstemmig innkallingen og sakslisten.

Orientering fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a. følgende:

Esso-plassen

- Møte mellom kommunen, fylkesordføreren og Statens vegvesen 30. august, hvor det fremkom at;
 - bevilgningen fra fylkeskommunen er fortsatt disponible og er øremerket utbedringer av Esso-plassen, forutsatt at Statens vegvesen kommer i gang med prosjektet i år.
 - Statens vegvesen er åpne for å se på justeringer av utbyggingsskissen.
 - Statens vegvesen skal orientere for kommunestyret i møtet 05.09.2019.

Budsjett

- Resultatet for 2019 ligger an til å bli som 2018.

Næringsutvikler

- Kommunens nye næringsutvikler startet i jobben i dag 02. september 2019.

Orientering fra rådmann:

Rådmannen hadde ikke aktuelle saker/temaer å orientere om ut over ordførers orientering.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

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.

I møtet legger Kommunerevisjon IKS frem status og foreløpige resultater for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering 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:

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, orienterte om foreløpige resultater i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen for Nes kommune (dokumentet er unntatt offentlighet iht. offentlighetslovens § 5).

I forbindelse med utarbeidelsen har Kommunerevisjon IKS gjennomført en spørreundersøkelse vedr. risiko for svikt.

47 personer ble spurt, herunder politikere, k-utvalg og administrative ledere, hvorav 21 personer svarte. Dette tilsier en svarprosent på 45 %.

Det var fire svaralternativer; lav risiko for svikt, middels risiko, høy risiko og vet ikke.

Hjort orientert om resultatene i de ulike sektorene, herunder;

- Oppvekst og kultur
- Helse og omsorg
- Teknisk sektor
- Støttefunksjoner
- Interkommunalt samarbeid

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

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:

Kontrollutvalget drøftet rutinene og de ulike varslingsmuligheter den gir. Rutinene ble ikke av utvalget ansett som gode nok ift. mulighet for ekstern varsling.

Det bør gis mulighet til å varsle om kritikkverdige forhold til aktør utenfor Nes kommune. Et uavhengig varslingsinstans bør vurderes opprettet i Hallingdal.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at Nes kommune har utarbeidet varslingsrutiner slik det fremgår av arbeidsmiljøloven.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å innarbeide et punkt i rutinene som omhandler mulighet for eksternt varsling til aktører utenfor Nes kommune, som bedriftshelsetjenesten, Kommunerevisjon IKS eller kontrollutvalget.

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.
 - Forventninger til rapportering, oversendelse av dokumenter til kommunen, praktisering av offentleglova, arbeidsgiveransvar osv.
- Hvordan sikrer kommunestyrets styring med selskapet/virksomheten i praksis.

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.
- Eierskapsstrategien ble utarbeidet i 2012. Strategien bør oppdateres.
- Valg av representanter til verv i representantskap, generalforsamling og styrer:
 - Høvelighet, kompetanse og forståelse av vervet bør tilstrebes i større grad enn at representanten sitter i kommunestyret.
 - Verv bør kunne delegeres.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

- Hvordan skal representanten orienteres tilbake til kommunestyret?
- Bør kommunestyret vedta en styrket eierskapsmelding og -strategi med et tydeligere presisering rundt representanten?

Vedtak sak 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.

I møtet gjennomgår kontrollutvalget eierskapsmelding og –strategi nærmere og drøfter dette med rådmannen og revisjonen.

Forslag til vedtak:

Behandling/vurdering i møtet:

Eierskapsmelding og –strategi ble drøftet, herunder bl.a.:

- Selskapsstrategien bør revideres da den ikke har vært siden 2012.
- Selskapsstrategien kan forkortes og vurderes innarbeidet i eierskapsmeldingen.
- Ved valg av representanter til ulike verv i representantskap, generalforsamlinger og styreer bør også høvelighet og kompetanse vektlegges.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at eierskapsmeldingen og – strategien vurderes omarbeidet til ett dokument og deretter oversendes til politisk behandling.

Kontrollutvalget anbefaler at ved kommunestyrets konstituering høsten 2019, når kommunens representanter i utvalgte selskaper skal velges, i tillegg til å tilstrebe at representantene sitter i Nes kommunestyre, bør det også vektlegges at de innehar høvelighet og kompetanse.

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 budsjetttramme 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
MØTEPROTOKOLL

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.

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.

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

Som det fremkommer i *-punktene ovenfor vil k-utvalgets budsjett måtte økes for 2020 sett i forhold til 2019-budsjettet.

Kontrollutvalget i Nes kommune
MØTEPROTOKOLL

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 kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004.

Behandling/vurdering i møtet:

Kontrollutvalget drøftet forslag til budsjett.

Årsaker til budsjettøkning for 2020 ble drøftet, herunder:

- Utvalgets medlemstall øker fra 3 til 5 etter valget høsten 2019.
- I forbindelse med at det blir nye utvalgsmedlemmer f.o.m. 2019 har det blitt budsjettert med opplæring, herunder deltakelse på NKRF sin Kontrollutvalgskonferanse i slutten av januar 2020.
- De siste årene har det vært unormalt lave revisjonsutgifter for kontrollutvalget, da revisjonen ikke har hatt nok ressurser på forvaltningssiden til å gjennomføre et «normalt» antall revisjoner. Eierstrukturen er nå avklart og ny daglig leder er på plass, og kontrollutvalget kan få gjennomført revisjoner og kontroller iht. krav i den nye kommunelovens § 23-2, bokstav c.
- Kontrollutvalget sitt budsjett bør gi handlingsrom til å planlegge og gjennomføre eventuelle forvaltningsrevisjoner og/eller eierskapskontroller årlig, dersom utvalget anser dette som nødvendig for å ivareta sitt ansvar for kontroll og tilsyn.

Erfaringsmessig anså k-utvalget at opplæring er sentralt for å få et best mulig funksjonelt utvalg tidlig i perioden. Opplæring i regi av k-utvalgene i Hallingdal, kommunens folkevalgte-opplæring, samt deltakelse på NKRF sin Kontrollutvalgskonferanse ble ansett som nyttig.

Kontrollutvalget foretok ingen endringer i forslaget til budsjett 2020.

Vedtak:

Enstemmig 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 kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004 (eksisterende kommunelov og forskrift).

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.

