

Kontrollutvalget i Nes kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nes kommune:

Ståle Eggestøl, Anne Marie Kollhus, Audun Aasheim, Magne Medgard, Astrid Brattested

Møtetid:	Fredag 13.desember 2019, kl. 09.00-13.00	
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset på Nes	
Behandling:	Sak 15-19/2019	Møte 4/2019

DAGSORDEN:

Matpause ca. 11.30 – matpakke kan medbringes

- **Godkjenning av innkallingen og saksliste**
- **Orienteringer:**
 - Kl. 09.00 - 09.15 Kort presentasjon av kontrollutvalgsmedlemmene og sekretær.
 - Kl. 09.15 - 09.30 Ordfører hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til utvalget.
 - Kl. 09.30 - 09.45 Rådmann hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til utvalget.
 - Kl. 09.45 - 10.00 Kort presentasjon og orientering fra Kommunerevisjon IKS, ved daglig leder Didrik Hjort.
- **Saksliste:**
 - Sak 15/2019 Signering av taushetserklæring
 - Sak 16/2019 Regnskapsrapport fra løpende regnskapsrevisjon 2019
 - Sak 17/2019 Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nes kommune
 - Sak 18/2019 Bestilling av Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 - Sak 19/2019 Møteplan 2020
- **Orienteringssak:**
 - 1. Søknadspliktige tiltak oppført uten søknad.
- **Drøfting:**
 - Opplæringssamlingen 05.12.19, kontrollutvalgets veiledning og orientering fra revisjon og sekretariat
- **Annet:**
 - Neste møte:
 - Møtegodtgjørelsesskjema

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nes, 27.11.2019

For leder i kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgssekretariat for Nes

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, Kommunerevisjon IKS, kommunens postmottak

Kontrollutvalget i Nes kommune

MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 15/2019	Signering av taushetserklæring
--------------------	---------------------------------------

Dokumenter:

– Taushetserklæring

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har taushetsplikt etter forvaltningslovens § 13, jf. kommunelovens §§ 23-2 og 23-6 om kontrollutvalgets rett til å kreve opplysninger. Ved å signere taushetserklæringen bekrefter medlemmene at de kjenner bestemmelsene om taushetsplikt og at de har til hensikt å overholde taushetsplikten både mens de er medlemmer og i ettertid.

Plan for møtet:

Kontrollutvalgsmedlemmene gjennomgår og signerer taushetserklæringene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner og signerer taushetserklæringene.

Sak 16/2019	Regnskapsrapport fra løpende regnskapsrevisjon 2019
--------------------	--

Dokumenter:

– Rapport fra løpende revisjon av regnskapet i Nes kommune, ettersendes.

Saksopplysninger:

Iht. kommunelovens § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og ifølge kommunelovens § 24-2, tredje ledd skal revisor rapportere resultatet av sitt arbeid til kontrollutvalget.

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 statusen i det løpende revisjonsarbeidet, funn og eventuelle behov for avklaringer. Revisjonen vil utarbeide tilsvarende rapport i forbindelse med revisjon av årsregnskapet på sen vinter/vår.

Løpende revisjon så langt for 2019 omfatter bl.a. vurdering av internkontroll, systemtester, stikkprøvekontroller og analytiske kontroller på utvalgte områder.

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 feil, mangler eller svakheter som kommunen bør forbedre, men som hver for seg ikke anses vesentlige for konklusjonen i revisjonsberetningen. Gult kan også omfatte problemstillinger det ikke er mottatt tilfredsstillende dokumentasjon og avklaring på p.t.
➤ Rødt	Det er avdekket feil eller mangler av vesentlig betydning for konklusjonen i revisjonsberetningen, og som ikke er korrigert.

Rapporten er gjennomgått med rådmann og økonomisjef.

Kontrollutvalget i Nes kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

I dagens møte redegjør oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Anders Myrvang for innholdet i rapporten, og rådmannen kan kommentere. Det blir lagt vekt på å gjennomgå punktene som eventuelt er merket med rødt, og de mest vesentlige av de gule punktene.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsrapporten fra løpende revisjon til etterretning.

Sak 17/2019	Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nes kommune
--------------------	--

Dokumenter:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering legges frem i møtet.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2:

- **Regnskapsrevisjon:** Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten og eierskap i kommunalt eide selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget, i forrige periode, ba i sak 02/2019 i møte 18.02.2019, Kommunerevisjon IKS starte prosessen med å utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for Nes kommune, som kunne ligge til grunn for k-utvalget sitt arbeid med «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», i denne valgperioden.

I møte 02.09.2019, – sak 10/2019, orienterte revisjonen om status og risikoområder ble drøftet. Momenter som fremkom i møtet ble innarbeidet i vurderingen.

Kontrollutvalget hadde i tillegg risikosamtaler med ordfører og rådmann.

Plan for møtet:

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

Kontrollutvalget drøfter risikoområder som bør innarbeides i vurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt risiko- og vesentlighetsvurdering med oppdatering iht. momenter som fremkom i møtet, og ber om at endelig dokument blir fremlagt på neste møte.

Kontrollutvalget i Nes kommune

MØTEINNKALLING

Sak 18/2019

Bestilling av Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret, jf. kommunelovens 23-1. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen, jf. kommunelovens §§ 23-3 og 23-4.

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll beskriver hvordan kontroll- og tilsynsarbeidet i Nes kommune er tenkt gjennomført i kommende fireårsperiode, og hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som planlegges.

Planen skal legges frem for kommunestyret for behandling innen 31.12.2020.

Planen kan utarbeides både av revisjonen og sekretariatet, det er det opp til kontrollutvalget å bestemme.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Nes ber Kommunerevisjon IKS om starte prosessen med utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020 til 2023.

Kontrollutvalget ber om at utkast til plan fremlegges for drøfting i kontrollutvalget, på neste møte.

Sak 19/2019

Møteplan 2020

Dokumenter:

— Utkast til møteplan 2020, ettersendes.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets har i løpet av et år flere faste saker som skal behandles. Eksempelvis:

- Møte i 1. kvartal
 - kontrollutvalgets årsmelding
 - risiko- og vesentlighetsvurdering
 - plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 - uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer
- Møte i 2. kvartal
 - regnskapsrevisjonsrapport.
 - kommunens årsregnskap med k-utvalgets uttalelse
- Møte i 3. kvartal
 - kontrollutvalgets budsjett
- Møte i 4. kvartal
 - regnskapsrapport fra løpende regnskapsrevisjon

Da k-utvalget skal, i tillegg til ovenstående, føre kontroll- og tilsyn med kommunens samlede virksomhet bør det avholdes 4-5 årlige møter.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2020 godkjennes. Møtedatoene kan bli endret i løpet av året.

Kontrollutvalget i Nes kommune

MØTEINNKALLING

Orienteringssak:

1. Søknadspliktige tiltak oppført uten søknad

Dokument: Epost datert 25.09.2019.

Kontrollutvalgets har mottatt en henvendelse vedr. manglende søknad på oppføring.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en orientering om status i forhold til oppføringer/tiltak med manglende søknad, herunder hvordan kommunen forholder seg til slike oppføringer og hvilke tiltak som iverksettes.

Kontrollutvalget vurderer om de på generelt grunnlag skal se nærmere på hvordan kommunen forholder seg til søknadspliktige oppføringer/tiltak som blir gjennomført uten søknad og om kommunens virkemidler og tiltak er hensiktsmessige.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Drøfting:

Opplæringssamlingen 05.12.19, kontrollutvalgets veiledning og orientering fra revisjon og sekretariat

Dokument: «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid».

Kontrollutvalgets hovedoppgaver og arbeidsområder ble drøftet og gjennomgått på opplæringssamlingen på Storefjell Resort Hotel 05.12.2019, gjennomført i felleskap av kontrollutvalgene i Valdres og utvalgene i Nes, Gol, Hemsedal og Ål. Kursholdere for dagen var Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), samt orientering fra Kommunerevisjon IKS

Plan for møtet:

- Kontrollutvalget drøfter erfaringer ift opplæringssamlingen, roller og forventninger, herunder også gjennomgang av «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid», vedtatt 14.09.2018.
- Revisjonen orienterer kort om sine erfaringer, samt bruken av revisjonen som ressurs.
- Kort orientering fra sekretæren.