

**Kontrollutvalget i Nes kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

<b>Møte dato/tid</b>	Fredag 13. desember 2019, kl. 09.00-13.30
<b>Møtested</b>	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset på Nes
<b>Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Ståle Eggestøl Nestleder: Anne Marie Kollhus Medlem: Audun Aasheim Medlem: Astrid Brattested Varamedlem: Gerd E. Berge
<b>Forfall</b>	Magne Medgard
<b>Andre til stede i møtet</b>	Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS Ordfører Tore Haraldseth, under orienteringer Økonomsjef Ole J. Hallingstad, under sak 16/2019 Kommunalsjef Anders Halland, under Orienteringssak 1. Revisor Anders Myrvang, t.o.m. sak 17/2019
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlet saker</b>	15-19/2019

**DAGSORDEN:**

**Innkallingen og saklisten:**

- Godkjenning av innkallingen og saklisten.

**Orienteringer:**

- Kort presentasjon av kontrollutvalgsmedlemmene og sekretær.
- Ordfører hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget.
- Rådmann hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget.
- 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

**Orienteringssaker:**

1. Søknadspliktige tiltak oppført uten søknad.

**Drøfting:**

- Opplæringsamlingen 05.12.19, kontrollutvalgets veiledning og orientering fra revisjon og sekretariat

## Kontrollutvalget i Nes kommune MØTEPROTOKOLL

### Innkallingen og sakslisten:

- Kontrollutvalget godkjente enstemmig innkallingen og sakslisten.

### Orienteringer:

- Ordføreren hilste på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, herunder bl.a.;
  - Har forventninger til utvalgets rolleforståelse, og at dette blir opprettholdt og gjort på en god måte.
  - Viktig at k-utvalgets retningslinjer for deres arbeid følges opp.
  - Forventer at saker vedtas i møtet, og klarer man ikke det må saken utsettes.
  - Har tidligere vært god dialog i alle ledd, håper dette videreføres.
- Daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, orienterte kort om status i selskapet.
  - Orienterte kort om status i selskapet.
  - Av syv ansatte har 4 sagt opp i løpet av siste halvår. Det er en oppdragsansvarlig revisor igjen i selskapet.
  - Har ansatt en ny revisor med bachelor som starter 01.01.2020.
  - Representantskapet vil ha ekstraordinært møte 07.01.2020, hvor bl.a. nytt styre skal velges.
  - Har 4 søkere til forvaltningsrevisor-stillingen som skal til intervju. Dette har blitt satt på vent og de vil ikke bli intervjuet før etter møtet 07.01.20.

### **SAKSLISTE:**

<b>Sak 15/2019</b>	<b>Signering av taushetserklæring</b>
--------------------	---------------------------------------

#### 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.

#### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget godkjenner og signerer taushetserklæringene.*

<b>Sak 16/2019</b>	<b>Regnskapsrapport fra løpende regnskapsrevisjon 2019</b>
--------------------	--

#### Dokumenter:

- *Rapport fra løpende revisjon av regnskapet i Nes kommune*
- *Er regnskapsrevisjon betryggende, brev av 08.12.2019*
- *Er regnskapsrevisjon betryggende, foilere*

## Kontrollutvalget i Nes kommune MØTEPROTOKOLL

### **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:

➤ <b>Grønt</b>	Det er ikke avdekket feil eller mangler av vesentlig betydning, eller vi har påpekt feil som er blitt korrigert av kommunen.
➤ <b>Gult</b>	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.
➤ <b>Rødt</b>	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.

### **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.

### **Møtebehandling:**

Oppdragsansvarlig revisor Anders Myrvang, i Kommunerevisjon IKS, orienterte kort om hva som er kontrollutvalgets oppgave ift regnskapsrevisjon og hva som er revisors ansvar og myndighet, herunder bl.a.:

- Hvordan regnskapsrevisjon gjennomføres ift. risiko, mest ressurser settes inn der det er mest nødvendig.
- Kontrollerer f.eks. innkjøp og kommunens rutiner og kontroll, stikkprøver foretas.
- Revisjonens kvalitetssystemer, herunder revisjonsstrategi og –planer, interne kontroller, eksterne kontroller (NKRF).

Myrvang viste til rapportens fargeskala og forklarte hva de ulike fargene betyr i forhold til hvordan revisjonen jobber.

Rapportens røde og gule punkter gjennomgås og forklares nærmere for deltakerne, herunder bl.a.:

- Merknader fra forrige rapport som ikke har blitt fulgt opp

Pkt. 2.1 – Rødt punkt.

Påpekt ved årsavslutning for 2018 at kommunens økonomiske situasjon ikke er optimal ift. anbefalt nivå på disposisjonsfondet. Det anbefales at det ikke brukes mer av fondet før det er over anbefalt nivå på 10 % av driftsinntektene.

Pkt. 2,6 – Grønt punkt

Fortsatt ikke gode nok rutiner på teknisk til å fange opp at alle gebyrer blir fakturert. Ansvar legges på ansatte til å fange opp alt. Risiko for at alt ikke faktureres.

## Kontrollutvalget i Nes kommune MØTEPROTOKOLL

- Innkjøp  
Pkt. 3,2 – Gult punkt  
Anbefales at anvisningsansvar benyttes på selv små utgifter.  
Pkt. 3,4 – Gult punkt  
Det har tidligere vært påpekt at budsjettverktøyet Fremsikt og regnskapssystemet Visma har utfordringer med at systemene ikke viser samme fremstilling/tall, netttotal og bruttotall.  
Dette gjør det vanskelig å finne sammenhengen og å kjenne seg igjen i de rammene til de ulike tjenestene har til rådighet.

Møtedeltakerne drøftet de ulike punktenes innhold i møtet, herunder revisjonens endringsforslag og kommunens tiltak og endringer i løpet av året.

Kontrollutvalget anså det som viktig at politikerne får forelagt budsjett- og regnskap som kan ses opp mot hverandre, og at det bør være enklest mulig å få oversikt og innsikt i tallene.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar regnskapsrevisjonsrapporten fra løpende revisjon 2019 til etterretning.*

<b>Sak 17/2019</b>
--------------------

<b>Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nes kommune</b>
--

### **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 i Nes kommune MØTEPROTOKOLL

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.

### **Møtebehandling:**

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, gjennomgikk foreløpig risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2019-23.

Vurderingen er basert på bl.a. følgende:

- Tilbakemelding fra forrige k-utvalg.
- samtale med rådmann og rådmannens ledergruppe.
- økonomiplan.
- spørreundersøkelsen, gjennomført sommeren 2019, hvor svarprosenten var ca. 45 %.

De ulike sektorene og deres risiko for svikt ble gjennomgått punkt for punkt, herunder bl.a.;

- barnevern
- helse og omsorg - prosjektmidler
- sykefraværsoppfølging

Deltakerne drøftet i de ulike risikoområdene, herunder bl.a. årsaker til risiko, endringer/forbedringer som har eller skal bli gjennomført, samt hva som bør innarbeides i vurderingen

### **Vedtak:**

Enstemmig 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 utvalgets neste møte.*

<b>Sak 18/2019</b>	<b>Bestilling av Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</b>
--------------------	--

### **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 delegerer 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.

## Kontrollutvalget i Nes kommune MØTEPROTOKOLL

### **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.

### **Møtebehandling:**

Bl.a. temalisten fra forrige periode ble drøftet og om dens oppsett skulle videreføres i oppdatert versjon for perioden 2020-2023.

I foreløpig risiko- og vesentlighetsvurdering er det listet opp ulike temaer som bør vurderes aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og som bør innarbeides i planen.

### **Vedtak:**

Enstemmig 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.*

<b>Sak 19/2019</b>	<b>Møteplan 2020</b>
--------------------	----------------------

### **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.

### **Møtebehandling:**

K-utvalget drøftet ulike møtedager og datoer som var aktuelle for 2020, og i hvilke perioder/måneder møter ønskes satt opp. Møteplan blir først fastsatt i januar 2020.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Sekretariatet utarbeider kontrollutvalgets møteplan for 2020, senest primo januar 2020.*

*Møtedatoene kan bli endret i løpet av året.*

## Kontrollutvalget i Nes kommune MØTEPROTOKOLL

### Orienteringssak:

#### 1. Søknadspliktige tiltak oppført uten søknad

Dokument: Epost datert 25.09.2019. Eposten er unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 13.

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

#### Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en orientering vedr. status om saken ift oppføring/tiltak med manglende søknad, samt hvordan kommunen forholder seg til, og hvilke tiltak som iverksettes, ift slike oppføringer.

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.

#### I møtet:

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret føre løpende kontroll med forvaltningen. Det understrekes at kontrollutvalget ikke er et klageorgan i enkeltsaker.

Kommunen fikk i sommer tips fra en innbygger om en brygge oppført uten at det er søkt, samt at den er merket som privat. Oppføring av bryggen er søknadspliktig.

Når kommunen gir tillatelse til oppføring av f.eks. gapahuker eller brygger er det et krav om at de stilles til benyttelse for allmennheten og ikke merkes som private.

Kommunen har hatt dialog med tiltakshaver ift saken. Standard ulovlighet gir rett til å rette opp igjennom å sende inn søknad. Dette har tiltakshaver gjort ved å sende inn søknad om tiltaket, datert 10.08.2019, samt en dispensasjonssøknad, datert 28.08.2019.

Kommunen etterspurte tilleggsinformasjon til søknaden. Siden 29.10.2019 har det ikke vært videre dialog i saken.

Kommunalsjef Halland orienterte for k-utvalget, på generelt grunnlag, hvordan etatens rutiner forholder seg til søknadspliktige oppføringer/tiltak, som har blitt oppført uten søknad. Herunder bl.a.:

- Ved standard ulovlighet har man rett til å rette opp i situasjonen med ved å sende inn en søknad.
- Kommunen kan evt. etterspørre tilleggsinformasjon.
- Det vedtas og evt. settes frister.
- Søknad kan bli avslått og det kan stilles krav om fjerning av tiltaket. Evt. kan tiltaket få dispensasjon.
- Om fjerning ikke gjennomføres kan kommunen ilegge bøter o.l.
- Alle behandles likt og samme prosess følges.

Kontrollutvalget anså saken til å være behandlet ut i fra gjeldende rutiner og tok orienteringen fra kommunalsjefen til etterretning.

K-utvalget ba sekretariatet besvare henvendelsen til innbygger.

### Drøfting:

#### Opplæringsssamlingen 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 opplæringsssamlingen 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

## Kontrollutvalget i Nes kommune MØTEPROTOKOLL

### 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.
  - Kontrollutvalget drøftet opplæringssamlingen den 05.12.19 på Storefjell Hotel, og medlemmene anså det som en lærerik og nyttig dag, med mye informasjon og til dels tungt stoff.
  - Sekretæren orientert kort om bl.a. prosessen ift utvalgets møter, herunder; saksliste, innkalling, møtegjennomføring, protokoll, og rutiner, samt diverse øvrig informasjon.
  - Angående fellesmøter for k-utvalgene i Hallingdal stilte k-utvalget i Nes seg positive til deltakelse i fremtidige fellesmøter. De anså at for 2020 holder det med å avholde 1 fellesmøte.

Nes, 13.12.2019

Hanne Heen Wengen (*sign.*)  
Kontrollutvalgssekretariat for Nes

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, Kommunerevisjonen IKS og postmottak

### **Møteprotokoll godkjent:**

Nes,

\_\_\_\_\_  
Ståle Eggestøl  
*leder*

\_\_\_\_\_  
Anne Marie Kollhus  
*nestleder*

\_\_\_\_\_  
Astrid Brattested  
*medlem*

\_\_\_\_\_  
Audun Aasheim  
*medlem*

\_\_\_\_\_  
Gerd E. Berge  
*varamedlem*