

KONTROLLUTVALGET

i Nesbyen kommune

Årsmelding 2019



KONTROLLUTVALGETS KONTROLL- OG REVISJONSARBEID I NESBYEN KOMMUNE

Årsmelding 2019 vedtatt i kontrollutvalget 17.02.2020 – sak 07/2020

INNHOLDSFORTEGNELSE:

1. INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG	3
2. KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER	3
3. REVISJONORDNING OG RESSURSRAMMER	4
4. SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET	4
5. KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDINGHET	4
6. KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET I 2019	5
6.1 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»	5
6.2 Kontrollutvalgets møter i 2019	5
6.3 Kontrollutvalgets saker i 2019	6
6.4 Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor	6
6.5 Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	7
6.5.1 Regionrådet i Hallingdal	9
7. ØKONOMI	10
8. AVSLUTNING	10

Vedlegg:

Vedlegg 1:

- Tabell 1: Del III «Tema for kontroll- og tilsynsarbeid i kontrollutvalget», her listes hensiktsmessige temaer for kontroll og revisjon i valgperioden opp. (Vedlegg 1)

Vedlegg 2:

- Tabell 2: Del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll», her listes prioriterte prosjekter i forhold til forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller opp. (Vedlegg 2)
-

1 INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig og uavhengig revisjonsordning.

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunenes folkevalgte organer, men kan fremme saker vedrørende forvaltningen av kommunen med politisk innhold. Utvalget er ikke en klageinstans i enkeltsaker.

2 KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ etter kommunelovens § 23-1.

Ved ikrafttredelse av ny kommunelov høsten 2019 skal kontrollutvalget bestå av minst 5 medlemmer, jf. kom.lovens § 23-1, 2. ledd.

Kontrollutvalget i Nesbyen har for valgperioden 2019-2023 følgende sammensetning:

Medlemmer:	Varamedlemmer personlig:
Leder: Ståle Eggestøl (H)	1. vara Nbl: Geir Olav Alu Brøto
Nestleder: Anne Marie Kollhus (Ap)	2. vara Sp: Gerd Eli Berge
Medlem: Audun Aasheim (Nbl)	2. vara Sp: Helge Rustand
Medlem: Magne Medgard (Sp)	1. vara H: Jan Svenkerud
Medlem: Astrid Brattested (Nbl)	1. vara Ap: Tommy Johnsen
	2. vara Ap: Evy Myhre

Kontrollutvalget i Nesbyen hadde for valgperioden 2015-2019 følgende sammensetning:

Medlemmer:	Varamedlemmer personlige:
Leder: Bård Heio (H)	1. vara H: Guri Wettern
Nestleder: Magne Medgard (Sp)	2. vara H: Arvid Tandberg
Medlem: Lars Brattested (BL)	1. vara Sp: Reidar Løkken
	2. vara Sp: Tollef Mathismoen
	3. vara Sp: Reidun Brusletten
	1. vara BL: Alf Majormoen
	2. vara BL: Karin Kvarteig
	3. vara BL: Oddvar Holm

3 REVISJONSORDNING OG RESSURSRAMME

I følge Kommunelovens § 24-1 avgjør kommunestyret om kommunen skal ansette egen revisor, delta i interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annen revisor.

Det er Kommunerevisjon IKS som utfører revisjonsarbeidet i Nesbyen kommune.

Kommunerevisjon IKS er gjennom kommunestyrevedtak etablert av 12 kommuner i Hallingdal og Valdres.

Ved utgangen av 2019 gikk to kommuner, Hol og Flå, ut av selskapet.

I perioden august til november 2019 sa 4 av selskapets 7 ansatt opp sine stillinger, 1 forvaltningsrevisor og 3 regnskapsrevisorer. På kort sikt, 1. halvår 2020, er det viktig at selskapet sikrer en organisering av arbeidet slik at det kommunale årsregnskapet blir revidert både på en betryggende måte og innen tidsfristene. Dette vil kontrollutvalget ha fokus på og følge tett opp fremover.

Selskapets formål er å utføre kontroll- og revisjon av kommunen, i tett samarbeid med kontrollutvalget, på oppdrag fra kommunestyret og kontrollutvalget. Rammen for det praktiske kontroll- og revisjonsarbeidet i Hallingdal og Valdres er budsjettammen til kommunenes eget revisjonsselskap, som vedtas av selskapets representantskap.

4 SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET

I henhold til Kommunelovens § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget som tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at utvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og av revisjonen, jf. kommunelovens § 23-7.

Hanne Heen Wengen har, siden 01.07.2016, hatt funksjonen som kontrollutvalgssekretær for kontrollutvalget i Nesbyen.

Kontrollutvalget har vedtatt at Wengen skal utføre praktiske arbeidsoppgaver knyttet til utvalgets kontroll- og revisjonsarbeid, herunder bl.a. administrative oppgaver, koordinering, utarbeide møteinnkallinger og –protokoller, arkiv og sørge for praktisk gjennomføring av møter, slik det fremgår av oppdragsavtalen.

5 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontroll- og revisjonsansvaret innebærer, jf. kommunelovens § 23-2, at kontrollutvalget skal:

- **Påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte**, i henhold til lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget gir uttale til årsregnskapet før det blir lagt frem for kommunestyret.
 - **Påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen** foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
 - **Påse at det utføres forvaltningsrevisjon** av kommunens virksomhet. En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.
-

- **Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv., eierskapskontroll.**
(eierskapskontroll etter ikrafttredelse av ny kommunelov – tidligere selskapskontroll).
Det innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.
- **Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp**

6 KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET I 2019

6.1 «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»

I henhold til kommunelovens §§ 23-3 og 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og eierskap, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i de ulike sektorer og virksomheter der behovet er størst.

Kontrollutvalgets «Plan» for perioden 2015-2019 ble vedtatt i kontrollutvalget 13.09.2016 – sak 16/2016.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. For å forenkle oversikten og planleggingen i forhold til aktuelle kontroll-temaer for utvalget inneholdt Planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2016-2019 følgende 2 tabeller:

- **Tabell 1:** Del III «Tema for kontroll- og tilsynsarbeid i kontrollutvalget», består av en oversikt over hensiktsmessige temaer for kontroll og revisjon i valgperioden. Vedlegg 1
- **Tabell 2:** Del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll», består av en oversikt over prioriterte prosjekter i forhold til forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. Vedlegg 2

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 ba, i sitt møte 18.02.2019 – sak 02/2019, Kommunerevisjon IKS om å starte prosessen med å utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune. På denne måten kunne sittende kontrollutvalg gi sine innspill til risikovurderingen, og som kunne ligge til grunn for kontrollutvalget sitt arbeid med «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», i neste valgperiode 2019-2023.

6.2 Kontrollutvalgets møter i 2019

Kontrollutvalget i Nesbyen avholdt 4 møter i 2019, og det ble avholdt 2 fellesmøter for kontrollutvalgene i Hallingdal hvor kontroll- og revisjonsarbeidet for Hallingdals-kommunene ble drøftet.

- ✓ Kontrollutvalget har i alt hatt 19 saker til behandling i 2019, jf. pkt. 6.3 nedenfor, samt en del orienteringssaker hvor det ikke har vært fattet vedtak.
- ✓ I de fleste av kontrollutvalgets møter har risikoområder blitt drøftet med ordfører og rådmann.

- ✓ Ordfører og rådmann har holdt kontrollutvalget orientert om aktuelle saker i kommunen.
- ✓ Kontrollutvalget har i sine møter i 2019 anmodet rådmannen om å redegjøre for en rekke forhold i kommunen, og i enkelte av møtene, ut over rådmannen, innkalt administrative ledere når dette har vært relevant for å redegjøre i saker til kontrollutvalget.
- ✓ Utvalget har tatt rådmannens redegjørelser til orientering/etterretning og i enkeltsaker kommet med anbefalinger eller anmodninger.
- ✓ Kontrollutvalget har vurdert i samarbeid med ordfører og revisjonen mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Behandling av forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter, jf. pkt. 6.5 nedenfor.

6.3 Kontrollutvalgets saker i 2019

Kontrollutvalget i har, i hovedsak iht. «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll», behandlet følgende saker i 2019:

Møtedato:	Saksnr:	Navn på sak:
18.02.2019	01/2019	Oppfølging av vedtak i kommunestyret vedr. samarbeidsklima. <i>Utsatt i møte 06.12.18</i>
	02/2019	Overordnet analyse (Risiko- og vesentlighetsvurdering)
	03/2019	Regionrådet i Hallingdal
	04/2019	Kontrollutvalgets årsmelding 2018
	05/2019	Embetsgarden Nesbyen
21.05.2019	06/2019	Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
	07/2019	Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2018 i Nes kommune
	08/2019	Årsregnskap for Nes kommune 2018, kontrollutvalgets uttalelse
	09/2019	Regionrådet - Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2018
02.09.2019	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
13.12.2019	15/2019	Signering av taushetserklæring
	16/2019	Regnskapsrapport fra løpende regnskapsrevisjon 2019
	17/2019	Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nes kommune
	18/2019	Bestilling av Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	Sak19/2019	Møteplan 2020

6.4 Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor

Kontrollutvalget sine oppgave i forbindelse med regnskapsrevisjon er todelt; det innebærer å gi uttale til fremlagte kommunale årsregnskapet, samt se til at regnskapsrevisjonen blir gjennomført på en betryggende måte.

Det stilles krav til revisors uavhengighet, jf. kom.lovens § 24-4, og kvalifikasjon/habilitet, jf. forskrift om kontrollutvalg § 9.

Kontrollutvalget har i 2019 mottatt følgende habilitets- og uavhengighetserklæringer fra Kommunerevisjon IKS i 2019:

- ✓ Daglig leder Didrik Hjort, datert 02.04.2019
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Nesbyen kommune, Gry L. Engelsen, datert 31.01.2019
- ✓ Erklæringer for øvrige oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer i Kommunerevisjon IKS; Anders Myrvang, Elin D. Myhre og Stine Rogne, da de i enkelte tilfeller bekrefter særattestasjoner mv. for Nesbyen kommune.

Kontrollutvalget holder seg orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor, kopi av brev fra revisor og fra 2 årlige regnskapsrapporter;

- Regnskapsrevisjonsrapport fra løpende regnskapsrevisjon, som behandles i 4. kvartal
- Regnskapsrevisjonsrapport i forbindelse med behandling av årsregnskapet på våren.

6.5 Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (selskapskontroll) gjennomføres iht. definerte standarder og de rammer lovverket gir.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut i fra kommunestyrets vedtak, jf. kom.loven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøvers kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kom.loven § 23-4.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra Kommunerevisjon IKS. Revisjonen rapporterer til kontrollutvalget, når administrasjonen har uttalt seg om rapporten.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4

Følgende arbeid tilknyttet forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble i 2019 prioritert i **xx** kommune:

6.5.1 Regionrådet i Hallingdal

I fellesmøtene for kontrollutvalgene i Hallingdal inviteres det ulike interkommunale samarbeidsområder, som det vurderes som aktuelt å foreta en revisjon av, til å informere.

I fellesmøtet 10.01.2019, var Regionrådet i Hallingdal, ved daglig leder Knut Arne Gurigard og regionrådsordfører Oddvar Grøthe, invitert for å presentere Regionrådet og dets oppgaver og rutiner, herunder organisering, økonomistyring (regnskapsføring og rapporteringsrutiner), prosjektstyring/rapportering og samarbeidsavtaler/vedtekter.

Regionrådet møtte de utfordringene som ble påpekt i fellesmøtet vedrørende informasjonsflyt, og vedtok senere 6 punkter hvis formål er å bedre både informasjon til og involvering fra kommunestyrene.

Når det gjelder den administrative delen av Regionrådet, er dette regnskapsmessig en del av Ål kommune som vertskommune.

Regnskapet til Regionrådet revideres særskilt av Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget i Nesbyen anmodet i sitt møte 18.02.2019, Sak 03/2019, Kommunerevisjonen om å fremlegge en rapport, fra en utvidet regnskapsrevisjon av Regionrådet i Hallingdal for 2018, til kontrollutvalget når denne forelå.

Rapporten ville oppsummerer hva som er gjennomgått og hvilke problemstillinger som er tatt opp med administrasjonen, og omfatte bl.a. områder som internkontroll, prosjektrenskaper, reiseregninger og representasjon, og være et nyttig verktøy i vurderingen om en revisjon skulle gjennomføres.

Kommunerevisjon IKS utarbeidet en rapport som ga kontrollutvalget mulighet til å oppfylle sin plikt til å påse at virksomheten har betryggende kontroll og revisjon.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sitt møte 21.05.2019, sak 09/2019.

Rapporten avdekket ikke vesentlige feil eller mangler, men den pekte på noen forbedringspunkter og svakheter som revisjonen anbefalte endret/forbedret i forhold til reiseregninger, innkjøp, prosjekter og særattestasjoner.

Kommunerevisjon IKS avla normal årsberetning for årsregnskapet til Regionrådet.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig følgende i møtet:

«Kontrollutvalget tar regnskapsrevisjonsrapporten for Regionrådet 2018 til orientering. Kontrollutvalget i Nes ønsker ikke å foreta en forvaltningsrevisjon av Regionrådet i denne valgperioden.»

Utvidet regnskapsrapport ble bestilt og behandlet i alle kontrollutvalgene i Hallingdal våren 2019.

7 ØKONOMI

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i kommunen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Budsjettforslaget skal dekke kontrollutvalgets virksomhet, herunder kostnader til sekretariat og revisjon.

Kontrollutvalget har budsjettansvar for sitt arbeid og kommunen fører regnskapet.

De årlige driftskostnadene for kontrollutvalget og sekretariat er forholdsvis stabile i Nes.

For regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil det være noe variasjon fra år til år.

Variasjoner i ressurser til regnskapsrevisjon avhenger bl.a. av hvilke tester/kontroller revisjonen gjør det enkelte år, særattestasjon og antall særattestasjon, attestasjoner ift. mva-kompensasjon, bistand og rådgivning o.s.v.

Ressurser til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll variere ut i fra, alt ettersom, bl.a. hvor mange prosjekter som gjennomføres. Gjennomføring av prosjekter vil også medføre økte kostnader for drift av k-utvalget og sekretariat.

For 2019 hadde kontrollutvalget en budsjettramme på kr. 540 000,-.

8 AVSLUTNING

Kontrollutvalget har arbeidet etter gjeldende plandokument og lovpålagte oppgaver i 2019, samt holdt seg orientert om aktuelle saker og tema ved å få relevant informasjon fra ordfører og rådmann, eller etter henvendelser fra en eller flere innbyggere.

Kontrollutvalgets formål er å ha løpende kontroll med forvaltningen i kommunen, og se til at revisjonen fungerer på en betryggende måte.

Kontrollutvalget har fått løpende kopi av revisjonens korrespondanse med kommunen, og mener at det ikke er forhold som tilsier at kontrollutvalget skulle ha iverksatt ytterligere kontrolltiltak.

Det har i 2019 vært god kontakt mellom kontrollutvalget og politisk- og administrativ ledelse i kommunen.

* * * * *

Nesbyen, 17.02.2020

Ståle Eggestøl
leder

Anne Marie Kollhus
nestleder

Audun Aasheim
medlem

Magne Medgard
medlem

Astrid Brattested
medlem

VEDLEGG 1:**Tabell 1 - Temalisten – oversikt gjennomføring:**

Årlig	Tema	Gjennomført			
		2016	2017	2018	2019
1	Risikovurderinger/dagsaktuelle problemstillinger:				
	- Risikosamtaler med rådmann og ordfører	13.09.2016	Gj.føres i møtene	Gj.føres i møtene	Gj.føres i møtene
	- Overordna analyse oppdateres				18.02.2019 02.09.2019
	- Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll bestilles				
	- Spesielle oppfølgingssaker for kommunen				
2	Forvalt.revisjonsrapporter, selsk.kontrollrapporter og revisjonsbrev				
3	Kommunens årsregnskaper med pliktig del av årsberetning - Kontrollutvalget avgir uttalelse til kommunestyret - Informasjonsverdi i regnskaps- og årsmeldingsdokument	20.04.2016	30.05.2017	09.05.2018	21.05.2019
4	Kontrollutvalgets årsmelding	20.04.2016	30.05.2017	20.02.2018	18.02.2019
5	Kontrollutvalgets budsjett	13.09.2016	05.09.2017	14.09.2018	02.09.2019
6	Perioderapportering til formannskap og kommunestyre		18.12.2017		
7	Oversikt saker i formannskap og kommunestyre (restanseliste)	07.06.2016			
8	Ansettelse, omplassering og omstillinger				
9	Status og tiltak sykefravær	13.09.2016		06.12.2018	
10	Anskaffelser og anskaffelsesrutiner	07.12.2016			
11	Innleide ressurser/konsulenter. Oversikt omfang og kostnad	07.12.2016			
12	Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond		18.12.2017	20.02.2018 28.05.2018	
13	Juridiske tvistesaker		01.03.2017 05.09.2017		
14	Eksterne tilsyn: Rådmann overs. tilsynsrapporter til KU				
15	Klagesaker som går til fylkesmannen				
16	Temalisten i "Plan for gj.føring av forvaltningsrev. Og selskapskontroll" - gjennomgang og oppdatering av listen		18.12.17-Utsatt	20.02.18-Utsatt 14.09.18-Utsatt 02.10.18	
I løpet av valgperioden:		2016	2017	2018	2019
17	Informasjonsverdi i budsjettdokumentet og økonomiplanen			14.09.2018	
18	Saksbehandling, møteoffentlighet og meroffentlighet				
19	Styringsstruktur, oppfølgings- og rapporteringsrutiner				
20	Etisk reglement og varslingsrutiner				
20	Økonomi og finansreglement:				
21	- Herunder måltall for økonomisk utvikling.			20.02.2018	
22	Delegeringsreglement				
23	Eierskapsmelding			06.12.2018	02.09.2019
24	Avvikshåndtering				
25	Forebygging av korrupsjon og sort økonomi		18.12.2017		

VEDLEGG 2:**Tabell 2 - Tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll:**

Prioriterte prosjekter		
1	Styring av interkommunalt samarbeid, eierskapsmelding, selskapsstrategi osv. Interkom.	Rapport foreligger høsten 2018 Bestilt av alle k-utvalg
2	Rådmannens internkontroll, herunder anskaffelser, samt forebygge korrupsjon og "sort " økonomi Interkom.	Revisjonen rapporterer tilbake til k-utvalget i løpet av høsten 2019
3	Regionrådet Interkom.	Drøft.tema Fellesmøtet 10.01.19. Tas opp i alle k-utvalg for vedttak vedr. forv.revisjon. Utvidet regnsk.rap. Beh. I møte 21.05.19 Ingen revisjon i denne perioden