

Kontrollutvalget i Hol kommune
MØTEPROTOKOLL

Møte dato/tid	Mandag 17. september 2018, kl. 10.00 – 14.00
Møtested	Møterom «», Kommunehuset i Hol
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder Rigmor Grue Rygg Nestleder: Siv Nesfossen Medlemmer: Hans Ola Larsgard, Lars Hamarsbøen, Liv Jorunn Øvrejorde
Forfall	
Andre til stede i møtet	Konst. daglig leder Dagny Thon Hovrud, Kommunerevisjon IKS, tilstede hele møtet med unntak av sak 13 og 15/2018 Ordfører Petter Rukke, under orienteringer og sak 14/2018 Rådmann Ole Johnny Stavn, under orienteringer og sak 14/2018
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	13-15/2018

SAKSKART

Saker til behandling:	
13/2018	Innstilling på revisjonsordning
14/2018	Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid
15/2018	Kontrollutvalgets budsjett 2019

Drøftings- og orienteringssaker:
1. Uavhengighetserklæringer ifm endret organisering i Kommunerevisjon IKS

Innkallingen og sakslisten:

- K-utvalgsleder innledet møtet med gjennomgang av innkalling og sakliste.
- K-utvalget godkjente innkallingen og sakslisten.

Orientering fra ordfører:

Ordføreren orienterte kort om bl.a. følgende:

- **Geilo Lufthavn Dagali AS**
 - Status i salg av aksjer.
- **Budsjett**
- **Kraft**
- **Raset i Hovet**
 - Skredrapporten foreligger og beskriver risikoområder for ras. Det må gjennomføres kartlegging og rassikring.

Orientering fra rådmann:

Rådmannen orienterte kort om bl.a. følgende:

- **Skredet i Hovet**
 - Beredskapen fungerte godt. Rapporten vedr. raset foreligger og skal gjennomgå med beboere i området.

Kontrollutvalget i Hol kommune
MØTEPROTOKOLL

- **Budsjettarbeidet**
- **Vøllo næringsområde**
- **Brannfare**
 - Det ble i sommer sendt ut sms til alle innbygger og øvrige som oppholdt seg i Hol kommune om den store brannfaren. Dette har blitt tatt godt imot. Noen utfordringer vedr. å sende sms til gjennomreisende og utlendinger gjenstår.
- **Varslingsrutiner**
 - Personalsjefene i Hallingdal har utarbeidet nye rutiner. Rutinene vil bli drøftet av ordfører, rådmann og revisjon, før de blir oversendt til k-utvalget til gjennomgang.

Sak 13/2018	Innstilling på revisjonsordning
--------------------	--

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger

I kommunestyremøte 25.10.2017 ble sak 67/17 «Representantskapet Kommunerevisjon IKS – Drøfting av saker til representantskapsmøte» behandlet.

Kommunestyret vedtok bl.a. følgende i saken: «Hol kommune melder seg ut av Kommunerevisjonen IKS»

Kommunestyrene i Hallingdal og Valdres har valgt en interkommunal revisjonsordning ved deltagelse i Kommunerevisjon IKS, fra 2010, jf. kom.loven §78 nr. 3. Selskapet er en egenregivirksomhet, ved at mindre enn 20% av selskapets aktivitet er rettet mot andre enn eierkommunene. Selskapets eierkommuner har deltatt i interkommunal revisjonsordning siden 1945.

Iht. kommuneloven innstiller kontrollutvalget på revisjonsordning og kommunestyret vedtar, jf. kom.loven § 78 nr. 3, som lyder slik: «Kommunestyret eller fylkesting avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.».

Kontrollutvalget ønsker å skape forutsigbarhet for revisjonen og legger frem sak vedr. valg av revisjonsordning for kommunestyret.

Kommunenes eierskap i selskapet er en del av kommunenes egenkontroll. Det gir kommunene fleksibel og effektiv utnyttelse av kontrollressursene til det beste for eierkommunene. Eierne kan regulere og påvirke størrelsen på ressursene, som de ønsker å brukes på kontroll- og tilsynsoppgaven i regionen, og har mulighet til å påvirke omfanget av og hvordan selskapet utøver sin oppgave til det beste for eierkommunenes egenkontroll.

Kontrollutvalget vurderer at de mottar gode revisjonstjenester på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon fra Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget innstiller på at Hol kommune skal delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon og melder seg inn igjen i Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget i Hol kommune
MØTEPROTOKOLL

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Hol kommune ønsker å delta i interkommunalt samarbeid om revisjon gjennom å videreføre eierskapet i Kommunerevisjon IKS, og trekker tilbake sin utmelding fra Kommunerevisjon IKS oversendt selskapet i brev av 27.10.2017.

Behandling i møte:

Kontrollutvalget har vurdert, at de mottar gode revisjonstjenester fra Kommunerevisjon IKS. Kommunerevisjon IKS sin lokalkunnskap og tilknytning til Hallingdal skaper forutsigbarhet og forenkler kontroll- og tilsynsarbeidet for k-utvalget.

Kontrollutvalget mener det er viktig at kommunen støtter opp om den kompetansen, og de arbeidsplassene vi har i dalen.

Kontrollutvalget innstiller på at Hol kommune skal delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon og melde seg inn igjen i Kommunerevisjon IKS.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret til behandling med følgende forslag til vedtak:

Hol kommune ønsker å delta i interkommunalt samarbeid om revisjon. gjennom å videreføre eierskapet i Kommunerevisjon IKS, og trekker tilbake sin utmelding fra Kommunerevisjon IKS oversendt selskapet i brev av 27.10.2017.

Sak 14/2018	Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid
--------------------	---

Dokumenter:

Arbeidsdok. «Retningslinjer for kontrollutvalgenes arbeid».

Saksopplysninger – (utdrag fra retningslinjedokumentet)

Dokumentet beskriver retningslinjer for samarbeid mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisjon i Hallingdal og Valdres. Retningslinjene beskriver den praksis som er drøftet og utviklet over tid, siste gang i felles kontrollutvalgsmøter ved inngangen til 2018.

Formålet med dokumentet er at alle aktørene skal ha felles forståelse av arbeidsdelingen, herunder kommunestyrene som øverste ansvarlige for kontroll- og tilsynsarbeidet og som eiere av revisjonsselskapet.

Det er viktig at alle aktørene, herunder ordfører og rådmann, bidrar til at kontroll- og tilsynsarbeidet kan gjennomføres på en aktiv og kritisk måte. Innspill fra kontroll- og tilsynsorganene skal møtes positivt og konstruktivt, slik at kontroll- og tilsynsarbeidet kan bidra til forbedringer i kommunen. For å sikre at kontroll- og tilsynsorganene fungerer godt krever det gjensidig respekt, ansvarlighet og god rolleforståelse

Kontrollutvalget i Hol kommune
MØTEPROTOKOLL

hos både kommunestyre, kontrollutvalg, revisjon og rådmann. Aller parter har ansvar for dette, og ved opplevd avvik skal det tas opp med øvrige parter.

Kontroll- og tilsynsarbeidet er regulert i kommunelovens (kompl.) §§ 77 og 78, i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (ku-forskriften) og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften).

Retningslinjene er tidligere oversendt rådmannen slik at han har blitt gitt anledning til å uttale seg om dokumentet før kontrollutvalgsmøtet.

Eventuelle kommentarer fra rådmannen vil da fremkomme av kontrollutvalgets saksutredning til kommunestyret.

I møtet:

Rådmannen inviteres til møtet for å orientere om sin uttale til dokumentet.
K-utvalget gjennomgår og foretar eventuelle endringer av retningslinjene.

Forslag til vedtak:

Behandling i møte:

Rådmannen har hatt retningslinjene til uttale og har gitt følgende uttale til k-utvalget:
«Rådmann vil vise til Flå kommunestyre sitt nylige vedtatte reglement som på en oversiktig måte fremstiller hva som er kontrollutvalgets oppgaver og rolle. Kontrollutvalgets arbeid for øvrig er strengt regulert gjennom lov og forskrift, og det vil derfor ikke være behov for å ha mer omfattende retningslinjer. Med bakgrunn i dette så vil rådmann anbefale at kontrollutvalget utarbeider et nytt utkast til retningslinjer for kontrollutvalgets arbeid.»

K-utvalget drøftet og gjennomgikk retningslinjene og gjorde noen få endringer i teksten.

For Hol kommune er formålet med retningslinjene at de skal være en rettleider for kontrollutvalgets arbeid.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget stiller seg positive til innføring av retningslinjer i sitt arbeid, og oversender saken til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget i Hol kommune
MØTEPROTOKOLL

Sak 15/2018 **Kontrollutvalgets budsjett 2019**

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen (forskriften § 18). Budsjettforslaget skal dekke kontrollutvalgets virksomhet, herunder kostnader til sekretariat og revisjon.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget ifølge kommuneloven § 77, nr. 10.

Driftskostnad for kontrollutvalget og sekretariat er forholdsvis stabilt fra år til år. Regnskaps- og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan variere noe, alt ettersom hvor mange forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter som gjennomføres.

I kontrollutvalgsmøte 04.09.2017 ble flg. vedtatt:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 680 000,- for 2018. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter Kommuneloven § 77 og Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004.

I møtet:

Kontrollutvalget vurderer sitt budsjett opp mot evt. planlagte revisjoner i 2019 og dets kostnadsrammer.

Oversikt regnskap og budsjett:

Tjeneste/Art	Kommune-regnskap 2016	Kommune-regnskap 2017	Kommune-regnskap 2018 Påløpt 1. halvår
1101 Revisjon:			
10500 – Annen lønn og trekkpl. godtgj.	kr 393,00	kr 631,00	kr 1 069,00
10800 – Lønn folkevalgte	kr 15 873,00	kr 19 301,00	kr 8 019,00
10801 – Møtegodtgj. folkevalgte	kr 69 297,00	kr 55 816,00	kr 43 196,00
10990 – Arbeidsgiveravgift	kr 9 070,00	kr 8 029,00	kr 5 542,00
11151 - Bevertning	kr 1 989,00	kr 1 815,00	kr 1 019,00
11500 - Opplæring/kurs	kr 7 645,00	kr -	kr -
11600 – Skyss- og kostgodtgj.	kr 5 668,00	kr 3 682,00	kr 6 240,00
12700 – Andre tjenester	kr 45 778,00	kr 73 028,00	kr 55 155,00
13750 – Kjøp fra IKS der kom. deltar	kr 398 580,00	kr 699 158,00	kr 300 000,00
Sum tjeneste: 1101 Revisjon	kr 554 293,00	kr 861 460,00	kr 420 240,00

**Kontrollutvalget i Hol kommune
MØTEPROTOKOLL**

Samlet oversikt regnskap og budsjett	Kommune-regnskap 2016	Kommune-regnskap 2017	Kommune-regnskap 2018 Påløpt 1. halvår	KU's budsjett 2018	KU's budsjett 2019
Drift k-utvalg	kr 109 935,00	kr 89 274,00	kr 65 085,00	kr 117 000,00	kr 100 000,00
Drift sekretariat *1	*3 45 778,00	kr 73 028,00	kr 55 155,00	kr 55 000,00	kr 75 000,00
A. Tot. k-utvalg/sekretariat	kr 155 713,00	kr 162 302,00	kr 120 240,00	kr 172 000,00	kr 175 000,00
Revisjon:					
• Regnskapsrevisjon	*4	kr 251 000,00	kr 131 000,00	*4	kr 260 000,00
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	*4	kr 217 000,00	kr 151 000,00	*4	kr 150 000,00
• Andre særskilte oppg. *2	*4	kr 231 158,00	kr 117 000,00	*4	kr 175 000,00
B. Tot. revisjon	kr 398 580,00	kr 699 158,00	kr 399 000,00	kr 508 000,00	kr 585 000,00
Totalt A + B	kr 554 293,00	kr 861 460,00	kr 519 240,00	kr 680 000,00	kr 760 000,00

*1 Summen er eks. mva.

*2 «Andre særskilte oppgaver» - summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning, bistand møter og møteforberedelser i k-utvalget.

*3 Sekretariats-kostnad kun for 2. halvår 2016

*4 Tallgrunnlag mangler.

Kommunerevisjon IKS har fakturert akonto kr. 300 000,- for andre halvår 2018.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 775 000,- for 2019. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter Kommuneloven § 77 og Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004.

Behandling i møtet:

Regnskaps- og budsjetttabell ble gjennomgått og drøftet.

Det ble foretatt noen justeringer i forslaget til budsjett 2019.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 760 000,- for 2019. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter Kommuneloven § 77 og Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004.

