

**Kontrollutvalget i Hol kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

Møte dato/tid	Tirsdag 11. desember 2018, kl. 10.00-14.00
Møtested	Møterom «Rom 4», 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 Revisor Elin D. Myhre, Kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 18/2018 Rådmann Ole Johnny Stavn, t.o.m. sak 18/2018 Økonomisjef Solveig Endrestøl, t.o.m. sak 18/2018
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	17-19/2018

**SAKSKART**

Saker til behandling:	
17/2018	Regnskapsrapport fra løpende regnskapsrevisjon
18/2018	Forvaltningsrevisjonsrapport Eiendomsavdelingen i Hol kommune – Oppfølging av vedtak i sak 16/2018
19/2018	Brev fra Hol Ap, datert 28.11.2018

**Drøftings- og orienteringssaker:**

1. Saker til fellesmøte for kontrollutvalgene i Hallingdal 10.01.2019
2. Kundebrev 001/2018 fra Kommunerevisjon IKS

**Innkallingen og sakslisten:**

- K-utvalgsleder innledet møtet med gjennomgang av innkalling og saksliste.
- Utvalgsleder ønsket å ta opp henvendelse fra Hol Ap som sak i møtet.  
K-utvalget vedtok enstemmig å sette opp henvendelsen som egen sak i dagens møte.
- K-utvalget godkjente innkallingen og sakslisten.

**Orientering fra ordfører:**

Utgikk, ordfører hadde ikke anledning til å delta.

**Orientering fra rådmann:**

Rådmannen orienterte kort om situasjonen vedr. stenging av skiløype med bom og nedfelt tre. Uenighet om avtalen mellom grunneier og kommunen vedr. oppkjøring av skiløype over grunneiers eiendom.

Pr. i dag er løypa åpen og Sti- og løypelaget har kjørt opp løype.

**Kontrollutvalget i Hol kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

**Sak 17/2018**

**Regnskapsrapport fra løpende regnskapsrevisjon**

**Dokumenter:**

- Rapport fra løpende revisjon av regnskapet i Hol kommune

**Saksopplysninger** - Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet:

Iht. kommunelovens § 77 nr. 4. skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og ifølge kommunelovens § 78 nr. 5 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 2018 omfatter bl.a. vurdering av internkontroll, systemtester, stikkprøvekontroller og analytiske kontroller på områder med høy eller middels risiko for vesentlige feil. 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: Vi har avdekket svakheter eller mangler som kommunen bør forbedre, men som hver for seg ikke anses vesentlige for konklusjonen i revisjonsberetningen. Gult kan også omfatte problemstillinger vi ikke har fått 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.

**I dagens møte:**

Oppdragsansvarlig revisor redegjør 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. Både revisor og rådmann må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

**Forslag til vedtak:**

**Behandling i møte:**

Revisor Elin D. Myhre orienterte kort om den nye formen for regnskapsrapportering, som er ment som et verktøy for oppfølging av regnskapsrevisjon for kontrollutvalget.

Revisor oppsummerte om status og konklusjoner etter løpende regnskapsrevisjon så langt i 2018. Ved påpekninger fra revisjonen viser kommunen stor vilje til å gjennomføre endringer. Hol kommune har gode rutiner og ingen områder det er avdekket vesentlige feil eller mangler.

**Kontrollutvalget i Hol kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

Punktene i regnskapsrapporten ble gjennomgått og utdypet, med vekt på de områdene hvor revisor anbefaler endringer/forbedringer av rutiner:

- Budsjett
- Inntektsområdet
- Mva-kompensasjon

Kontrollutvalget var godt fornøyd med den nye formen for regnskapsrapportering, som ble ansett som oversiktlig og informativ.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar regnskapsrapporten til orientering. Kontrollutvalget anser rapporten som oversiktlig og informativ, og som viser at økonomisjefen har god kontroll.*

<b>Sak 18/2018</b>	<b>Forvaltningsrevisjonsrapport Eiendomsavdelingen i Hol kommune – oppfølging av vedtak i sak 16/2018</b>
--------------------	---

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

Iht. Hol kommunes plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll var det planlagt forvaltningsrevisjon av eiendomsavdelingen i 2018.

I møte 15.02.2018, sak 07/2018, vedtok k-utvalget å bestille forvaltningsrevisjon vedr. kommunens eiendomsavdeling.

I møte 18.10.2018 ble rapporten behandlet i k-utvalget, sak 16/2018, og følgende vedtak ble fattet:

*Kontrollutvalget ser alvorlig på situasjonen i eiendomsavdelingen. Kontrollutvalget anser det som rådmannens ansvar å iverksette tiltak, i tråd med anbefalingene i rapporten.*

*Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å prioritere ressurser til ledelse og utvikling av eiendomsavdelingen. Utvalget mener at følgende er spesielt viktig for å sikre langsiktig og effektiv drift:*

- *Endre den interne organiseringen i eiendomsavdelingen.*
- *Implementere et system for eiendomsdrift, som sikrer:*
  - *Enkle og enhetlige rutiner for drift, vedlikehold og utleie, herunder kommunikasjon med brukerne av byggene.*
  - *At kommunestyret gis oversikter og planer over eiendomsmassen, og dermed får informasjon om vedlikeholdsbehov og etterslep, konsekvenser av etterslep og fremtidig behov for eiendom.*
  - *Planer og mål for seksjonslederene som følges opp regelmessig av eiendomssjefen.*

*Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for tiltakene han vil iverksette, i kontrollutvalgsmøtet i desember 2018.*

*Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret til orientering.*

**Kontrollutvalget i Hol kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

**I dagens møte:**

Iht til vedtak i sak 16/2018 anmoder kontrollutvalget rådmannen om å redegjøre for tiltakene han vil iverksette.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål til rådmannen i møtet.

**Forslag til vedtak:**

**Behandling i møte:**

Rådmannen redegjorde for tiltaksplanen med 8 tiltak som settes i gang umiddelbart.

Rådmannens tiltaksliste:

1. Den interne organiseringen omgjøres i tråd med prosjektrapport «Evaluering av eiendomsavdelingen».
2. Arbeidet med innføring av stillingshjemler sluttføres i løpet av 2018, og det utarbeides stillingsbeskrivelse til hver enkelt stillingshjemmel.
3. Hol kommune er i gang med et registreringsarbeid av bygningsmassen, og iverksetter bruk av et system for eiendomsforvaltning som kalles IK-Bygg primo 2019.
4. Rådmann fremmer en revidert handlingsplan for eiendom for politisk behandling primo 2019.
5. Rådmannen innhenter erfaringer med ulike alternative modeller for organisering av eiendomsavdelinger, basert på andre kommuner som er sammenlignbare med Hol kommune. Med bakgrunn i dette vil rådmannen ta en beslutning på om eiendomsavdelingen skal ha en annen organisasjonsform enn i dag.
6. Det innføres rutiner for kommunikasjon mellom eiendomsavdelingen og virksomhetsledere fra andre etater, samt etatsledere. Herunder også formalisere faste møtetidspunkt.
7. Det innføres rutiner for daglig drift og for langsiktig vedlikehold.
8. Det pågår et felles arbeid i Hallingdal som skal styrke innkjøpskompetanse i den enkelte kommune og videre danne grunnlag for etablering av en eventuell fellesfunksjon på innkjøpssiden.  
Innkjøpsverktøyet KGV er tatt i bruk i 2018.

Rådmannen foreslår å orientere kontrollutvalget om status i kontrollutvalgets møter.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.*

*Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å prioritere å få gjennomført tiltakene, samt rapportere om status i kontrollutvalgenes møter.*

*Kontrollutvalget forventer at tiltakene er iverksatt innen utløpet av 1. halvår 2019.*

**Kontrollutvalget i Hol kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

**Sak 19/2018** | **Brev fra Hol Ap, datert 28.11.2018**

*Møtet ble enstemmig vedtatt lukket med hjemmel i koml. § 31 nr. 4.*

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalgets medlemmer gir k-utvalgets leder fullmakt til å følge opp rådmann og Kommunerevisjon IKS i saken.*

**Drøftings- og orienteringssaker:**

**1. Saker til fellesmøte for kontrollutvalgene i Hallingdal 10.01.2019**

**Saksopplysninger** - Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet:

I felles kontrollutvalgsmøte for Hallingdal 05.09.2018 ble det avtalt at fellesmøtene bl.a. skal benyttes for å drøfte om det er interkommunale samarbeid eller interkommunale selskaper kontrollutvalgene vurderer at det er hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll i.

I møtet 05.09.2018 ble det avtalt at regionrådet, ved regionsordfører og regionsleder skulle inviteres for å redegjøre for bl.a. virksomhetens formål og dets oppgaver og rutiner, herunder:

- Organisering
- Økonomistyring, herunder regnskapsførings- og rapporteringsrutiner
- Prosjektstyring og rapportering
- Samarbeidsavtale og vedtekter

Det ble avtalt at revisjonen skulle utarbeide en liste over andre interkommunale selskaper og interkommunale samarbeidsområder, slik at det enkelte kontrollutvalg kunne bestemme i eget møte hvilke andre selskaper/samarbeid de ønsket å invitere til fellesmøtet som er planlagt 10.01.2019.

Revisjonen har kjennskap til følgende interkommunale samarbeid og interkommunale selskaper i Hallingdal som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll:

<b>Navn:</b>	<b>Selskaps-/samarbeidsform:</b>	<b>Eiere:</b>
Hallingdal Kraftnett	Aksjeselskap	Hol 29,9% - Gol 21,9% - Ål 24,9% - Nes 16,9% - Hemsedal 0,4% - Flå 6%
Vinn	Aksjeselskap	Hol 28% - Gol 28% - Ål 24% - Nes 12% - Hemsedal 4% - Flå 4%
Hallingdal Renovasjon (Eier 50% av Retura ValHall)	Interkommunalt selskap	Hol 19,65% - Gol 20,2% - Ål 20,9% - Nes 15,22% - Hemsedal 9,82% - Flå 4,56% - Krødsherad 9,64%
PPT og OT i Nedre Hallingdal	Interkommunalt selskap	Flå – Nes – Gol - Hemsedal
Kommunerevisjon	Interkommunalt selskap	Eid med 8,33% av hver av de 12 kommunene i Hallingdal og Valdres

**Kontrollutvalget i Hol kommune**  
**MØTEPROTOKOLL**

Hallingdal innkrevingskontor	Interkommunalt selskap	Hallingdalskommunene
Hallingdal brann- og redningstjeneste	Interkommunalt selskap	Flå – Nes – Gol – Hemsedal - Ål
Regionrådet for Hallingdal	§ 27-virksomhet	Hallingdalskommunene
Øvre Hallingdal PPT	§ 27-virksomhet	Hol 50% og Ål 50%
Hol og Ål felleskjøkken	§ 27-virksomhet	Hol 50% og Ål 50%
Kleivi Næringspark.	§ 27-virksomhet	Hol 50% og Ål 50%
Hallingdal barneverntjeneste	§ 28-virksomhet	Hallingdalskommunene
IKT Hallingdal	§ 28-samarbeid	Hallingdalskommunene
NAV-kontor	§ 28-samarbeid	Hallingdalskommunene + staten
Intermediæravdeling		Hallingdalskommunene
Legevakt for Hallingdal	Avtale	Hallingdalskommunene ekskl. Flå
Krisesenter	Stiftelse?	

I tabellen ovenfor er det ikke inkludert Kommunale foretak (KF), datterselskaper, selskaper kun eid av en kommune og virksomheter der det er mange kommuner involvert er ikke inkludert. Sistnevnte gjelder f.eks. samarbeid med kommuner utenfor Hallingdal på områder som arkiv, reiseliv, alarmsentral, opplæring osv. I tabellen er det heller ikke inkludert samarbeid mellom to og tre kommuner på mer begrensede fagområder som landbruksvikar, miljøretta helsevern, jordmorfakt, skogbrukssjef, landbrukskonsulent, kulturskole mv.

Kontrollutvalget bør i dagens møte drøfte hvilket område/selskap de ønsker å ha en presentasjon av på fellesmøtet 10.01.2019 i tillegg til regionrådet. Det kan være hensiktsmessig å sette opp en liste med tre alternativer i prioritert rekkefølge, slik at sekretariatet og møteledelsen kan velge det samarbeidet som flest kontrollutvalg ønsker å få informasjon om.

Kontrollutvalget bør også drøfte om det er andre saker som er ønsket på sakslisten for fellesmøtet.

**I dagens møte:**

Saken gjennomgås og drøftes.

K-utvalget anser at det holder med presentasjon fra Regionrådet i fellesmøtet 10.01.2019.

I det 2. fellesmøte 2019 har k-utvalget i Hol følgende prioriterte liste over hvilke områder/selskaper de ønsker en presentasjon fra:

1. NAV
2. Vinn

**2. Kundebrev 001/2018 fra Kommunerevisjon IKS**

Gjennomgang av kundebrev fra Kommunerevisjon IKS, datert 01.11.2018, vedr. utbygging av VA-anlegg og mva-behandling.

Revisor informerte om brevets innhold.

