

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 18. mai 2020, kl. 09.00-12.00
Møtested	Fjernmøte via Teams
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Odd Holde Nestleder: Geir Øvrejorde Carlstrøm Medlem: Nils Erik Finset Varamedlem: Jan P. B. Rutgerson
Forfall	Helga Sjøland, Marian A. Melkevik
Andre til stede i møtet	Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS Revisor Knut Erik Lie, Norges Kommunerevisorforbund Ordfører Pål Terje Rørby Rådmann Jan Olav Helling
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	12-16/2020

DAGSORDEN:

Orientering fra ordfører og konst. kommunedirektør:

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

Saksliste:

Sak 12/2020	Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
Sak 13/2020	Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2019 for Hemsedal kommune
Sak 14/2020	Årsregnskap 2019 for Hemsedal kommune, kontrollutvalgets uttalelse
Sak 15/2020	Forum for Kontroll og Tilsyn
Sak 16/2020	Formell godkjenning av møtebok 12.05.2020

Orienteringssaker:

1. Revisjonsberetning og revisjonsbrev etter revisjon 2019 for Hallingdal Renovasjon IKS
2. Kontrollrapport vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Hemsedal

▪ **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**

Enstemmig godkjent.

Det ble gjort en endring i sakslisten ved at sak 16/2020 «Formell godkjenning av møtebok 12.05.2020» ble tilføyd.

▪ **Neste møte:**

07.09.2020

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Orientering fra ordfører og rådmann:

Fra ordfører:

Ordfører orientert kort om bl.a.:

- Det jobbes tett med oppfølging av situasjonen i forhold til sysselsetting og økonomi. Kommunestyret har vedtatt en kommunal tiltakspakke i forbindelse med korona-viruset, herunder bl.a. næringsstøtte og vedlikeholdstiltak.
- Har vært 12 kandidater til kommunedirektørstillingen, 4 vil bli intervjuet.
- Kommunen har et godt beredskapsteam og gode planer, ordfører er imponert over arbeidet til gruppa.

Fra rådmann:

Rådmannen orientert kort om bl.a.:

- Jobbes med å fremskape et godt bilde på status og økonomi ift. tjenesteproduksjonen, som har blitt forstyrret av korona-situasjonen.
- Avtroppende økonomisjef hjelper til med budsjett og øvrig arbeid frem til juli/august 2020. En søker har fått tilbud om stillingen. Har sannsynligvis ny økonomisjef på plass fra 01. august.
- Avtroppende rådmann fratrer 01. juni. Teknisk sjef tar fra da av over som konstituert kommunedirektør frem til ny kommunedirektør tiltrer.

SAKSLISTE:

Sak 12/2020	Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
--------------------	---

Dokumenter:

- *Habilitets- og uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Knut Erik Lie, datert 06.03.2020*

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstiller kravene til bl.a. utdanning, habilitet,andel og uavhengighet. Revisor skal hvert år, eller ved behov gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Jf. kom.lovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19.

I forbindelse med at 5 av 7 ansatte i Kommunerevisjon IKS sa opp sine stillinger i løpet av 2. halvår 2019, har selskapet vært for underbemannet til selv å foreta revisjon av alle eierkommuners årsregnskaper. Av denne årsak har selskapet leid inn revisjonstjenester fra flere selskaper.

For Hemsedal kommune har revisor fra Norges Kommunerevisorforbund foretatt revisjon av årsregnskapet for 2019.

Det fremlegges habilitets- og uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor for Hemsedal kommune, Knut Erik Lie i Norges Kommunerevisorforbund, datert 06.03.2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar habilitets- og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisor til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar habilitets- og uavhengighetserklæringen fra oppdragsansvarlig revisor til orientering.

Sak 13/2020	Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2019 for Hemsedal kommune
--------------------	--

Dokumenter:

– *Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2019 for Hemsedal kommune*

Saksopplysninger:

Iht. kommunelovens § 23-2 a) skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og ifølge kom.lovens § 24-2, 3. ledd skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisjon av kommuneregnskapet deles i tre faser:

- Planlegging vår/tidlig høst.
- Løpende revisjon blir gjennomført sommer, høst og tidlig vinter.
- Revisjon av årsregnskapet på sen vinter og tidlig vår.

I en årsoppgjørreport summerer revisjonen resultatet fra årsoppgjørrevisjonen.

I årsoppgjørrevisjonen kontrollerer revisor det som ikke er hensiktsmessig å revidere i løpende revisjon, herunder balansen, endelig selvkostregnskap, drifts- og investeringsregnskap, presentasjon av årsregnskap og årsmelding.

Revisor vurderer om regnskapet i alt det vesentlig er i tråd med regelverket og gir et tilfredsstillende bilde av den økonomiske situasjonen. Revisor kontrollerer årsregnskapet som helhet, og ikke kommunen sine enkelte virksomhetsregnskap.

Konklusjonen på revisjonsarbeidet avgis i revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten fra årsoppgjørrevisjon 2019 for Hemsedal kommune til orientering.

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig revisor Knut Erik Lie i Norges Kommunerevisorforbund orienterte kort om rapporten, bla. følgende:

- Kommunen har foretatt enkelte forbedringer ift. påpekninger fra fjorårets årsoppgjørrevisjon og løpende revisjon.
- Pkt. 2.3 - Fortsatt grunn til å fokus på budsjett rutiner, spesielt knyttet til investeringer.
- Pkt. 3.3 - Det bemerkes at regnskapsskjema 2A og 2B for investeringsregnskapet ikke viser sammenligningstall for 2018, slik kommunale regnskapsregler krever.
- Pkt. 5.3 – Avsetning til ubundne investeringsfond skal budsjetteres. Kommunen rådes til å legge om praksis.
- Pkt. 5.4 – Hemsedal Energi KF ble omdannet til aksjeselskap i 2019. Kommunen har ikke tatt aksjeposten inn i regnskapet. Det er satt i gang takseringsarbeid for å finne verdien på aksjene. Dette bør følges opp i 2020.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten fra årsoppgjørrevisjon 2019 for Hemsedal kommune til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 14/2020	Årsregnskap 2019 for Hemsedal kommune, kontrollutvalgets uttalelse
-------------	--

Dokumenter:

- Årsregnskap 2019 for Hemsedal kommune
- Årsmelding 2019 for Hemsedal kommune
- Revisjonsberetning 2019 fra Norges Kommunerevisorforbund
- Regnskapsrapport 2019 fra årsoppgjørsrevisjon for Hemsedal kommune – rapporten ligger vedlagt i sak 13/2020

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 gi sin uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret, før formannskap innstiller til vedtak. Kontrollutvalget må derfor gi sin uttalelse om årsregnskapet 2019 før kommunestyret skal behandle årsregnskapet og uttalen må derfor være formannskapet i hende før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Årsregnskapet og årsmeldingen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Grunnlaget for kontrollutvalgets sin uttale har vært det avlagte årsregnskapet og årsmeldingen til Hemsedal kommune for 2019 og revisjonsberetning for 2019, samt regnskapsrapport.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Knut Erik Lie, Norges Kommunerevisorforbund, datert 06.03.2020, på at han er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget sin uttalelse:

Hemsedal kommune sitt årsregnskap og årsmelding for 2019 er i det vesentlige lagt fram samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet, med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstiller brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget viser til rapport fra Kommunerevisjon IKS datert 14.05.2020, og mener denne viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet. Kontrollutvalget viser imidlertid til rapporten og anmoder rådmannen om å påse at følgende forhold bringes i orden i 2020:

- Punkt nr. 4.6.A om oppfølging av næringstilskudd
- Punkt nr. 5.3 om avslutning og finansiering av investeringsregnskapet

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen for 2019 og anbefaler at årsregnskapet og årsmeldingen til Hemsedal kommune for 2019 godkjennes.

Møtebehandling:

Økonomisjef Arne Fredriksen gikk kort igjennom årsregnskapet og årsmeldingen for 2019

- I 2019 var det høy aktivitet og god skatteinntang, men i 2020 og fremover er det usikkert, driftskostnadene må holdes nede.
- Regnskapet fremstår med positivt driftsresultat på kr. 5,5 mill., men med korrigeringer av noen spesielle regnskapsposter som ikke er relatert til ordinær drift, herunder premieavvik, premiefond og tilknytningsgebyr så har kommunen et negativt netto driftsresultat på kr. 5,2 mill.
- Regnskapsmessig mindreforbruk for 2019 ble kr. 10 mill.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget drøftet årsregnskapet og forståelsen av det. Økonomisjefen anmodes om å forklare de regnskapsmessige forholdene og hva som ligger bak de ulike postene for kommunestyret, når årsregnskapet skal behandles.

Driften går med underskudd og administrasjonen og kommunestyret bør fokusere på driftskostnadene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse til Hemsedal kommune sitt årsregnskap for 2019

Hemsedal kommune sitt årsregnskap og årsmelding for 2019 er i det vesentlige lagt fram samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet, med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstillende brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget viser til rapport fra Kommunerevisjon IKS datert 14.05.2020, og mener denne viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget viser imidlertid til rapporten og anmoder rådmannen om å påse at følgende forhold bringes i orden i 2020:

- *Punkt nr. 5.3 om avslutning og finansiering av investeringsregnskapet*

Kontrollutvalget vil også sette fokus på at brutto driftsresultat har hatt en negativ trend de siste årene og er svekket fra minus ca. kr. 5 millioner i 2018 til minus ca. kr. 9 millioner i 2019.

Dette sammen med at vi opplever en krevende situasjon i 2020 med hensyn til Covid-19 gjør at både administrasjonen og kommunestyret må ha et helt spesielt fokus på økonomien gjennom 2020 og framover.

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen for 2019 og anbefaler at årsregnskapet og årsmeldingen til Hemsedal kommune for 2019 godkjennes.

Sak 15/2020	Forum for Kontroll og Tilsyn
--------------------	-------------------------------------

Dokumenter:

- Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, epost av 05.05.2020
- Vedtekter FKT
- Brosjyre FKT

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) med en invitasjon til k-utvalget om medlemskap i organisasjonen.

FKT er en organisasjon for kontrollutvalg og sekretariater, med formål om å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll- og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget.

Forslag til vedtak:

Møtebehandling:

Kontrollutvalgsleder gjennomgikk informasjonen oversendt av Forum for Kontroll og Tilsyn og hva de kan tilby. Forumet retter seg mot den politiske delen av kontrollvirksomheten.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Kontrollutvalget drøftet ulike fordeler med et medlemskap og anså det som et godt verktøy for utvalget.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget melder seg inn i Forum for Kontroll og tilsyn.

Sak 16/2020	Formell godkjenning av møtebok 12.05.2020
--------------------	--

Dokumenter:

- *Møtebok fra møtet 12.05.2020*

Saksopplysninger:

Pga. korona-situasjonen får ikke kontrollutvalget fysisk signere sine møtebøker og det velges da å saksbehandle møtebok fra forrige møte for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner møtebok møtet 12.05.2020.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner møtebok fra møte 12.05.2020.

Orienteringssaker:

1. Rapportering etter revisjon Hallingdal Renovasjon IKS

Dokumenter: *Revisjonsberetning 2019 og revisjonsbrev 3 og 4*

Revisor har avlagt revisjonsberetning, samt revisjonsbrev om det som anses som viktigste budskap etter regnskapsrevisjon av selskapet. Dokumentene er oversendt til kontrollutvalget til orientering.

Kontrollutvalget drøftet kort revisjonsberetningen og revisjonsbrevene, som viste at styret og representantskapet må ta noen grep ift. videre drift og behovet for store investeringer.

Kontrollutvalget velger å følge opp selskapet videre i forhold til om det blir nødvendig med en revisjon på et senere tidspunkt.

2. Kontrollrapport vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Hemsedal

Dokument: *Kontrollrapport 2019 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Hemsedal*

Skatteoppkreverkontoret i Hallingdal sørger for skatteoppkreverfunksjonen i Hemsedal kommune. Kontoret omfatter kommunene Flå, Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol.

Skatteetaten utarbeider årlig en kontrollrapport for funksjonen i kommunen. Rapporten oversendes til kommunestyret og kontrollutvalget.

Fra og med juni 2020 er det skatteetaten som overtar ansvaret for skatteinnkreving fra kommunene, og det er dermed siste året en slik rapport fremlegges kommunestyret og kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Gjennom kontrollene som har blitt gjennomført er det gitt følgende pålegg:

- «Skattekontoret gjentar pålegget om å sørge for at innfordringer skjer uten unødig opphold.»
- «Skattekontoret gjentar pålegget om å følge kravene Skattedirektoratet har stilt til saksbehandling av betalingsavtaler.»

Rapporten for 2019 viser at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølging av restanse i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldede regelverk.
Skatteoppkreveren vil rette seg etter påleggene.

Kontrollutvalget drøftet kort rapporten. Overgangen til statlig drift er utsatt til november pga. korona.

Hemsedal, 18.05.2020

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgsekretariat for Hemsedal kommune

Kopi sendt:
Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Kommunerevisjonen IKS, oppdragsansvarlig revisor Knut Erik Lie i Norges Kommunerevisorforbund

Møteprotokoll godkjent:

Hemsedal,

Odd Holde
leder

Geir Øvrejorde Carlstrøm
nestleder

Nils Erik Flinset
medlem

Jan P. B. Rutgeron
varamedlem