

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 12. mai 2020, kl. 09.00-10.00
Møtested	Fjernmøte via Teams
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Odd Holde Nestleder: Geir Øvrejorde Carlstrøm Medlem: Marian Aina Melkevik Medlem: Helga Sjøland Varamedlem: Jan P.B. Rutgeron
Forfall	Nils Erik Finset
Andre til stede i møtet	Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	08-11/2020

DAGSORDEN:

Saksliste:

Sak 08/2020	Formell godkjenning av møtebøker 24.02.2020
Sak 09/2020	Kommunerevisjon IKS – Årsregnskap og status
Sak 10/2020	Revisjonsløsning, valg av revisjonsordning
Sak 11/2020	Revisjonsløsning, valg av revisor

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Neste møte:**
18.05.2020

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

SAKSLISTE:

Sak 08/2020	Formell godkjenning av møtebøker 24.02.2020
--------------------	--

Dokumenter:

- Møtebok fra møtet 24.02.2020
- Møtebok fra møtet 24.02.2020 – Unntatt offentligheten

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 møtebøker fra møtet 24.02.2020.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget godkjente møtebøkene, både offentlig og unntatt offentlighet versjon, fra møtet 24.02.2020.

Kontrollutvalgsleder informerte utvalget om at leder skal orientere om Bruøyne bru saken, behandlet i k-utvalget 24.02.2020 – sak 07/2020, for kommunestyret i deres politiske arbeidsdag 26. mai.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner møtebøker fra møtet 24.02.2020.

Sak 09/2020	Kommunerevisjon IKS – Årsregnskap og status
--------------------	--

Dokumenter:

- Årsregnskap 2019 Kommunerevisjon IKS
- Årsmelding 2019 Kommunerevisjon IKS
- Noter til årsmelding 2019 Kommunerevisjon IKS

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har et ansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjon etter lov og forskrift, og i tillegg det organet i kommunen som skal innstille på valg av revisjonsordning og valg av revisor, til kommunestyret.

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

I løpet av våren 2020 har 2 revisorer tiltrådd selskapet, en fast ansatt i full stilling og en ansatt på midlertidig engasjement i full stilling.

Representantskapet i Kommunerevisjon IKS nedsatte i sitt møte i januar 2020 en arbeidsgruppe som skulle vurdere hva som er nødvendig for å sikre selskapets eksistens på lengre sikt og eventuelt hva som vil være tjenlig revisjonsløsninger for kommunene Hallingdal og Valdres.

I representantskapet sitt møte 27.04.20 hvor arbeidsgruppas oppsummeringer/konklusjon ble behandlet, vedtok representantskapet i sak «Fremtidig organisering av kommunal revisjon i Valdres og Hallingdal» – sak 08/2020 følgende:

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Rep.skapet takker arbeidsgruppa for godt utført arbeid. Rep.skapet ser ikkje at det er naturleg å vidareføre Kommunerevisjon IKS i si noverande form, og ynskjer å gjera eit forankringsarbeid i eigne kommunar for å vurdere om verksemdsoverdraging er det beste forslaget eller om ein ser betre nytte av ei avvikling. Rep.skapet ber arbeidsgruppa om å gjera ei utgreiing for å klargjera dei to alternativ i forkant av eit ekstraordinært rep.skapsmøte 7.5.2020 kl. 15.30.

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS var invitert til møtet for å orientere kort om Kommunerevisjon IKS sitt årsregnskapet for 2019 og status i selskapet, samt representantskapets vedtak ift. framtidig organisering av kommunal revisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra daglig leder i Kommunerevisjon IKS til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, gikk kort igjennom selskapets årsregnskap og årsmelding for 2019.

Selskapet gikk i pluss med et netto driftsresultat på kr. 159 105,- i 2019.

Hjort orienterte ut over det kort om bl.a. pensjonsmidler, langsiktig gjeld og disposisjonsfond.

Årsmeldingen orienterer om ulike forhold, som;

- selskapets produksjon i 2019 som bl.a. annet besto av 80 revisjonsoppdrag, samt 5 forvaltningsrevisjonsrapporter.
- milepæler 2019; Flå kommune sin utreden av selskapet, kommunevalg, kvalitetskontroll utført av NKRF.

Kontrollutvalget anså regnskap og årsmelding 2019 som ryddig og greit.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra daglig leder i Kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 10/2020	Revisjonsløsning, valg av revisjonsordning
--------------------	---

Dokumenter:

- *Utredning og vurdering av revisjonsløsning for Hemsedal kommune 2020*
- *Møtebok fra representantskapsmøte i Kommunerevisjon IKS 07.05.2020, sak 9/20. Ettersendes*

Saksopplysninger:

Se dokumentet «Utredning og vurdering av revisjonsløsning for Hemsedal kommune 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunen velger revisjonsordning i egenregi ved å gå inn som deltaker i en interkommunal revisjonsordning.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Hemsedal kommune velger å videreføre revisjonsordningen for kommunen, dvs. gå inn som eier i en interkommunal revisjonsordning.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet de ulike alternativene for valg av revisjonsordning.

De anså bl. a.;

- å ansette egen revisor som uaktuelt.
- å kjøpe revisjonstjenester i det private markedet ville kunne gi god faglig kvalitet, men pris og manglende styringsrett var negative faktorer som gjorde alternativet mindre formålstjenlig.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- å inngå i et interkommunalt samarbeid som det mest fornuftige alternativet, og at det bør være i et større IKS.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunen velger revisjonsordning i egenregi ved å gå inn som deltaker i en interkommunal revisjonsordning.

*Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Hemsedal kommune velger å videreføre revisjonsordningen for kommunen, dvs. gå inn som eier i en interkommunal revisjonsordning.*

Sak 11/2020	Revisjonsløsning, valg av revisor
--------------------	--

Dokumenter:

- Utredning og vurdering av revisjonsløsning for Hemsedal kommune 2020
- Selskapsavtalen til Viken kommunerevisjon IKS
- Selskapsavtalen til Innlandet Revisjon IKS
- Selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS (Revisjon Øst IKS)
- Møtebok fra representantskapsmøte i Kommunerevisjon IKS 07.05.2020, sak 9/20. Ettersendes

Saksopplysninger:

Se dokumentet «Utredning og vurdering av revisjonsløsning for Hemsedal kommune 2020».

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunen velger Viken kommunerevisjon IKS som sin revisor.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Hemsedal kommune velger Viken kommunerevisjon IKS som sin revisor.
2. Valget forutsetter at Hemsedal kommune blir deltaker i Viken kommunerevisjon IKS, gjennom å tre inn i selskapsavtalen.

Møtebehandling:

K-utvalgsleder orienterte kort om saken og presentasjonsmøtet 28.04.2020, hvor de Viken kommunerevisjon, Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS (Revisjon Øst IKS) presenterte sine selskaper, som ga k-utvalget god informasjon om selskapene.

K-utvalget drøftet saken og selskapene som ha vært utredet.

Fagmessig kan alle dekke kommunens behov.

Inntrykket fra presentasjonsmøtet 28.04. gikk i favør av Viken kommunerevisjon IKS, hvor daglig leder og styreleder ga et godt inntrykk. Styreleder ga tydelige signaler på i presentasjonsmøtet at om alle 6 kommunene i Hallingdal trer inn i selskapet vil de opprette et kontor med minimum 3 ansatte i Hallingdal. Daglig leder i selskapet er positiv til å vurdere de nåværende ansatte i Kommunerevisjon IKS ved etablering av avdelingskontor.

Hedmark Revisjon IKS vil ha minimum 5-6 stillinger for opprette et kontor, og går Valdres-kommunene inn i selskapet vil det mest sannsynlig bli et kontor og arbeidsplasser i Valdres. Det samme er mest sannsynlig også for Innlandet Revisjon IKS, om Valdres-kommunene velger det selskapet.

K-utvalget anså at det som mest logiske og betryggende, ift. fagkompetanse og etablering av avdelingskontor med kompetansearbeidsplasser i Hallingdal, var å velge Viken kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

De kan levere revisjonstjenester med god faglig kvalitet, prismessig best ut av de 3 selskapene, geografisk tilhørighet til Hallingdal og størst mulighet for avdelingskontor, hvor de ansatte i Kommunerevisjon IKS vil bli vurdert.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunen velger Viken kommunerevisjon IKS som sin revisor.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- 1. Hemsedal kommune velger Viken kommunerevisjon IKS som sin revisor.*
- 2. Valget forutsetter at Hemsedal kommune blir deltaker i Viken kommunerevisjon IKS, gjennom å tre inn i selskapsavtalen.*

Hemsedal, 12.05.2020

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgsssekretariat for Hemsedal

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Kommunerevisjonen IKS

Møteprotokoll godkjent:

Hemsedal,

Odd Holde
leder

Geir Øvrejorde Carlstrøm
nestleder

Marian Aina Melkevik
medlem

Helga Søland
medlem

Jan P. B. Rutgerson
varamedlem