

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

Odd Holde, Geir Øvrejorde Carlstrøm, Marian Aina Melkevik, Nils Erik Finset, Helga Søland

Møtetid:	Mandag 18. mai 2020, kl. 09.00-12.00	
Møtested:	Fjernmøte via Teams	
Behandling:	Sak 12-15/2020	Møte 05/2020

NB! Møtet blir gjennomført digitalt (videomøte) pga. korona-situasjonen via Teams. Møter i kontrollutvalget er åpne, med unntak av enkeltsaker som kan kreve lukking. Ta kontakt med sekretariatet om det er ønske om å overvære møtet som tilhører, p på mob. 91 60 51 08.

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

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

Orienteringssaker:

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

Annet:

- Neste møte: 07.09.2020

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal,

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsssekretariat for Hemsedal

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

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 tilfredsstillere kravene til bl.a. utdanning, habilitet, vandel 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.

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

Dokumenter:

- *Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2019 for Hemsedal kommune - Ettersendes*

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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS, inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for rapporten.

Daglig leder må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet

Forslag til vedtak:

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

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

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2019 for Hemsedal kommune. Ettersendes*
- *Årsmelding 2019 for Hemsedal kommune. Ettersendes*
- *Revisjonsberetning 2019 fra Norges Kommunerevisorforbund. Ettersendes*
- *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, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Plan for møtet:

Rådmannen anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsmelding 2019 for Hemsedal kommune og daglig leder i Kommunerevisjon IKS anmodes om å redegjøre for revisjonsberetningen for 2019

Rådmannen og daglig leder må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

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, tilfredsstillende brukerne sitt informasjonsbehov.

Kommunestyret har ikke vedtatt merknader til regnskapet som har krevd oppfølging i 2019.

Kontrollutvalget viser til regnskapsrapport for 2019 og mener denne viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget erfarer at merknader fra revisor i alt det vesentlige er fulgt opp.

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

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 deres sekretariat, 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:

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.

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.

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.