

KONTROLLUTVALGET I HOL KOMMUNE MØTEINNKALLING

Medlemmer: Jan Magnus Bjørne-Larsen, Rigmor Grue Rygg, Hans Ola Larsgard, Lars Hamarsbøen,
Liv Jorunn Øvrejorde

Møtetid:	Mandag 09. april 2018, kl. 13.00 – 16.00
Møtested:	Møterom «Rom 4», Kommunehuset i Hol
Behandling:	Sak 09-11/2018

DAGSORDEN:

▪ Godkjenning av innkallingen

Kl. 13.00 – 13.30 Informasjon fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
Orientering fra ordfører om fremdriften vedr. salg av aksjer i Geilo Lufthavn
Dagali AS.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24.

Kl. 13.30 – 13.45 Informasjon fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24

Saker:

Sak 09/2018 Årsregnskap for Hol kommune 2017, kontrollutvalgets uttale

Sak 10/2018 Årsregnskap for Ørteren kraftverk KF 2017, kontrollutvalgets uttale

Sak 11/2018 Varsling om kritikkverdige forhold i Hol kommune – Oppfølging av vedtak sak
21/2017 – 13.11.2017

Drøftings-/orienteringssaker:

- 1. Orientering fra rådmann vedr. sak 19/2017 – 13.11.2017** «Ansettelse, omplassering og omstillinger», oppfølging av k-utvalgets anmodning.
- 2. Orientering fra rådmann vedr. sak 20/2017 – 13.11.2017** «Etisk reglement og varslingsrutiner», oppfølging av k-utvalgets påpeking.
- 3. Orientering fra rådmann vedr. sak 04/2018 – 15.02.2018**
«Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond», oppfølging av k-utvalgets anbefaling.
- 4. Orientering fra rådmann vedr. sak 06/2018 – 15.02.2018**
«Jernbanebroer i Hol kommune, beredskap og sikkerhet», oppfølging av k-utvalgets anmodning.
- 5. Revisjonssjefens habilitets- og uavhengighetserklæring.**
- 6. Orientering fra utvalgsleder**

Annet:

- Godkjenning og signering av protokoll fra møte: 15.02.2018
- Neste møte: 12.06.2018
- Skjema møtegodtgjørelse

Hol, 26.03.2018

Jan Magnus Bjørne-Larsen
utvalgsleder
sign.

Innkalling er sendt: Utvalgsmedlemmer, ordfører, rådmann, Kommunerevisjon IKS, Hol kommune

KONTROLLUTVALGET I HOL KOMMUNE MØTEINNKALLING

Sak 09/2018

Årsregnskap Hol kommune 2017, kontrollutvalgets uttale

Dokumenter:

- Årsregnskap for Hol kommune 2017 – *Dokumentet ettersendes*
- Årsmelding Hol for kommune 2017 – *Dokumentet ettersendes*
- Revisjonsberetning fra Kommunerevisjon IKS

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7 gi sin uttale om årsregnskapet til kommunestyret. Uttalelsen skal legges fram kommunestyret, og formannskapet skal ha kopi av uttalelsen til sin behandling av årsregnskapet. Grunnlaget for behandlingen er avlagt årsregnskap og årsmelding for Hol kommune 2017, samt revisjonsberetning 2017.

Årsregnskapet og årsmeldingen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Rådmannen inviteres til møtet for å redegjøre for regnskapet.

Forslag til vedtak - (Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet):

Kontrollutvalget har i møtet 9. april 2018 behandlet Hol kommune sitt årsregnskap for 2017 og vil med dette avgi sin uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet jf. forskrift om kontrollutvalg kapittel 4.

Regnskapet revideres på en betryggende måte

Kontrollutvalget bekrefter at revisjonssjef, som er oppdragsansvarlig, oppfyller de krav til kompetanse som fremgår av forskrift om revisjon i kommuner kapittel 5, og at ekstern kvalitetskontroll fra Norges kommunerevisorforbund er bestått.

Kontrollutvalget mottok bekreftelse fra revisjonssjef 13.03.2017 på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor og kopi av brev fra revisor under løpende revisjon og revisjon av årsregnskapet.

Kommunerevisjon IKS er kommunens revisor i egen regi, og utfører revisjonsarbeidet etter god kommunal revisjonsskikk og avtale med kommunen om å fordele selskapets utgifter ved å fakturere revisjonsarbeidet etter faktisk tidsforbruk.

Merknader til regnskapet fra revisor er fulgt opp

Revisjonen har i forbindelse med løpende revisjon for 2017 rapportert i brev av 15.9.2017. Det er ikke bedt om tilbakemelding fra kommunen på noen av punktene. I møtet har revisor bekreftet at kommunen har fulgt opp punkter i brevet, eller hvis ikke, så er det medtatt i brev datert 22.mars 2018 fra revisjonen ifbm. årsoppgjøret.

Det er følgelig ikke rapportert vesentlige merknader til regnskapet til Hol kommune pr. 31.12.2017 som ikke er fulgt opp.

KONTROLLUTVALGET I HOL KOMMUNE MØTEINNKALLING

Rapportering av hvordan merknader til årsregnskapet fra kommunestyret er fulgt opp

Kommunestyret har ikke vedtatt merknader til regnskapet som har krevd oppfølging i 2017.

Kontrollutvalgets uttale til Hol kommune sitt årsregnskap for 2017

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Hol kommune for 2017, samt revisjonsberetning for 2017 og brev fra revisjonen datert 22. mars 2018. Ansvarlig revisor og administrasjonen har supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet og årsmeldingen er i det vesentlige lagt fram samsvar med lov og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget viser til merknader i brev fra kommunerevisjonen datert 22. mars 2018 som bl.a. omhandler feil i årsregnskapet. Kontrollutvalget anbefaler at brevet sendes til kommunestyret til informasjon.

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

Kontrollutvalget vil fremheve at årsregnskapet for 2017 har en oversiktlig og god oppstilling, som gir enkel tilgang på informasjonen for regnskapsbrukerne.

Kontrollutvalget viser for øvrig til revisjonsberetning og anbefaler at årsregnskapet til Hol kommune godkjennes.

Behandling i møte:

Vedtak:

Sak 10/2018	Regnskap Ørteren Kraftverk KF 2017, kontrollutvalgets uttale
--------------------	---------------------------------------------------------------------

Dokumenter:

- **Ørteren Kraftverk KF:** Årsregnskap, årsberetning, revisjonsberetning for 2017, protokoll fra styremøte.
- **Ustekveikja Energi AS:** Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for 2017, protokoll fra styremøte.

Saksopplysninger:

Ørteren Kraftverk KF er et kommunalt foretak (KF). Virksomheten er en del av kommunen som juridisk person. På grunnlag av tilsynsansvaret etter kommunelovens § 60, pkt. 2 skal kontrollutvalget gi uttale til årsregnskapet for virksomheten.

Grunnlaget for behandling og uttale er avlagt årsregnskapet, årsmelding, revisjonsberetning 2017. For å se den totale kraftforvaltningsaktiviteten i Hol kommune må man se på både regnskapet for Ørteren Kraftverk KF og Ustekveikja Energi AS.

KONTROLLUTVALGET I HOL KOMMUNE MØTEINNKALLING

Forslag til vedtak - (Utarbeidet av Kommunerevisjon IKS på forespørsel fra sekretariatet):

Kontrollutvalget har i møtet 09.04.2018 behandlet Hol kommune sitt årsregnskap for 2017 og vil med dette avgi sin uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet jf. forskrift om kontrollutvalg kapittel 4.

Regnskapet revideres på en betryggende måte

Kontrollutvalget bekrefter at revisjonssjef, som er oppdragsansvarlig, oppfylder de krav til kompetanse som fremgår av forskrift om revisjon i kommuner kapittel 5, og at ekstern kvalitetskontroll fra Norges kommunerevisorforbund er bestått.

Kontrollutvalget mottok bekreftelse fra revisjonssjef 15.03.2018 på at han er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor og kopi av brev fra revisor under løpende revisjon og revisjon av årsregnskapet.

Kommunerevisjon IKS er kommunens revisor i egen regi, og utfører revisjonsarbeidet etter god kommunal revisjonsskikk og avtale med kommunen om å fordele selskapets utgifter ved å fakturere revisjonsarbeidet etter faktisk tidsforbruk.

Merknader til årsregnskapet 2017 fra revisor er fulgt opp

Revisor skrev brev ifb. med årsrevisjonen for 2017, men var informasjon til eier hvor det ikke var vurdert behov for tilbakemelding. Det er følgelig ikke rapportert vesentlige merknader til årsregnskapet til Ørteren Kraftverk KF for 2017 som ikke er fulgt opp.

Kontrollutvalgets uttale til Ørteren Kraftverk KF sitt årsregnskapet for 2017

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet med noter og årsberetning for Ørteren Kraftverk KF for 2017, samt revisjonsberetning for 2017. Ansvarlig revisor og administrasjonen har supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger. Årsregnskapet og årsmeldingen er lagt fram i samsvar med lov og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. og 31.12.2017.

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

Kontrollutvalget vil fremheve at årsregnskapet for 2017 har en oversiktlig og god oppstilling, som gir enkel tilgang på informasjonen for regnskapsbrukerne.

Kontrollutvalget har ingen merknader ut over dette.

Kontrollutvalget viser for øvrig til revisjonsberetning og anbefaler at årsregnskapet til Hol kommune godkjennes.

Behandling i møte:

Vedtak:

KONTROLLUTVALGET I HOL KOMMUNE MØTEINNKALLING

Sak 11/2018

**Varsling om kritikkverdige forhold i Hol kommune –
Oppfølging av vedtak sak 21/2017 – 13.11.2017**

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottok en henvendelse fra Stein Erik Jonasson, datert 16.10.2017, hvor han anser at bestemmelser om utvidet båndtvang i «Forskrift om hundehold» § 2 mangler lovhjemmel og er ugyldig og varsler om bl.a. følgende:

1. Hol kommune bryter legalitetsprinsippet.
2. Hol kommune avviser å motta varslinger fra personer uten ansettelsesforhold i kommunen.
3. Hol kommune sin praksis med å opprettholde kommunale forskrifter som bryter med norsk lov.

I møtet 13.11.2017 vedtok k-utvalget følgende:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om

- *å forsikre seg om at journalføring gjøres korrekt.*
- *å etablere en rutine som omhandler hvorledes eksterne varslinger skal behandles og gjøre denne kjent innad i organisasjonen.*
- *å fremme et forslag for Kommunestyret om å revidere Forskrift om hundehold, Hol kommune. Kontrollutvalget anmoder Rådmannen i den sammenheng om å vurdere en revidert forskrift opp mot «Forskrift om velferd for småfe» § 27.*

Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding etter at eventuelle endringer er gjennomført.

I dagens møte:

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en tilbakemelding på status i «Båndtvangsaken» og om eventuelt endringer er gjennomført iht k-utvalgets anmodning i sitt vedtak 13.11.2017.

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

Forslag til vedtak:

Behandling i møte:

Vedtak:

KONTROLLUTVALGET I HOL KOMMUNE MØTEINNKALLING

Drøftings- og orienteringssaker:

1. Orientering fra rådmann vedr. sak 19/2017 – 13.11.2017

«Ansettelse, omplassering og omstillinger», oppfølging av kontrollutvalgets anmodning. Kontrollutvalgsleder informerte, i møtet 13.11.2017, rådmannen om at det er flere tilfeller hvor søkere til kommunale stillinger ikke har fått tilbakemelding fra kommunen om at stillingen har blitt besatt. Dette er heller ikke nevnt i personalrutinen om ansettelse.

Kontrollutvalget vedtok flg. i møtet:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og anmoder rådmannen om å forbedre rutinene vedrørende tilbakemelding til jobbsøkere til stillinger i kommunen.

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en orientering om rutinene vedr. tilbakemelding til jobbsøkere til stillinger i kommunen er forbedret.

2. Orientering fra rådmann vedr. sak 20/2017 – 13.11.2017

«Etisk reglement og varslingsrutiner», oppfølging av kontrollutvalgets påpeking. Kontrollutvalgsleder påpekte, i møtet 13.11.2017, at eksterne varslinger har blitt journalført som klage og ikke som en varsling. Rutinene vedr. eksterne varslinger og hvorledes disse skal håndteres er ikke godt nok beskrevet i de etiske retningslinjene.

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en orientering om rutinene vedr. eksternt varsling og håndtering/journalføring er forbedret.

3. Orientering fra rådmann vedr. sak 04/2018 – 15.02.2018

«Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond», oppfølging av kontrollutvalgets anbefaling. Rådmannen orienterte om i møtet 15.02.2018 at ved næringstilskudd skal det skrives rapport når tiltaket er gjennomført, med tilhørende revisorbekreftet regnskap. Det vurderes å revidere vedtektene for tiltaksfondet slik at bekreftelse av regnskap overføres fra revisor til autorisert regnskapsfører.

Kontrollutvalget vedtok flg. i møtet 15.02.2018:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning. K-utvalget anbefaler at fondsvedtektene endres ift der de som søker ikke er revisorpliktige kan bekreftelse av regnskap utføres av autorisert regnskapsfører.

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en orientering om fondsvedtektene er endret iht til k-utvalgets anbefaling i sitt vedtak.

4. Orientering fra rådmann vedr. sak 06/2018 – 15.02.2018

«Jernbanebruer i Hol kommune, beredskap og sikkerhet», oppfølging av k-utvalgets anmodning. Til møtet 15.02.2018 hadde rådmannen, i mail av 02.02.2018, informert k-utvalget om flg.: «I Sak 06/2018 «Jernbanebruer i Hol kommune, beredskap og sikkerhet» så innehar ikke Hol kommune noen opplysninger om disse objektene da dette er statlig eie, med egne kontrollorgan. Rådmann vil derfor ikke kunne redegjøre innenfor dette temaet.»

Trond B. Augunet, leder plan og utvikling, informerte om flg. i møtet:

KONTROLLUTVALGET I HOL KOMMUNE MØTEINNKALLING

- Det finnes ingen rutiner eller regler om at kommunen skal varsles om de kontroller som gjennomføres på jernbanebroer.
- Jernbaneverket har egne beredskapsplaner og –rutiner.

Kontrollutvalget vedtok flg. i møtet 15.02.2018:

Kontrollutvalget tar orienteringen til orientering. Kontrollutvalget anmoder kommunen om å spørre Bane Nor om rapporter på kontroll av jernbanebroer i kommunen, samt adkomst til disse hvis en ulykke skjer. Rapportene bør legges inn i kommunens ROS-analyse.

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en orientering om kommunen har vært i kontakt med Bane Nord iht k-utvalgets vedtak.

5. Revisjonssjefens habilitets- og uavhengighetserklæring.

Revisjonssjefens habilitets- og uavhengighetserklæring, brev datert 15.03.2018.

6. Orientering fra utvalgsleder