

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Onsdag 13. mai 2020, kl. 09.00-11.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Edvin Ræstad Nestleder: Borgny H. Andersson Medlem: Torleiv Dengerud Medlem: Kjersti Elise H. Løyte Medlem: Jan Egil Grue
Forfall	
Andre til stede i møtet	Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS Økonomisjef Erika Braaten, under sak 10 + 11/2020
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	08-11/2020

DAGSORDEN:

Saksliste:

Sak 08/2020	Formell godkjenning av møtebøker fra 13.02.2020
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:**
02.06.2020

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

SAKSLISTE:

Sak 08/2020	Formell godkjenning av møtebøker fra 13.02.2020
--------------------	--

Dokumenter:

- Møtebok fra møtet 13.02.2020
- Møtebok fra møtet 13.02.2020 – Unntatt offentlighet

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 og signerer møtebøker fra møtet 13.02.2020.

Møtebehandling:

K-utvalget kunne likevel ha fysisk møte den 13. mai, og møtebøkene ble godkjent og signert.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner og signerer møtebøker fra møtet 13.02.2020.

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:

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 alternativa i forkant av eit ekstraordinært rep.skapsmøte 7.5.2020 kl. 15.30.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS orienterer 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.

Romerike Revisjon IKS reviderte selskapets årsregnskap.

Regnskap:

Driftsinntekter i 2019 på kr. 6,7 millioner og driftsutgifter på kr. 6,6 mill.

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

Tidligere års merforbruk på kr. 583 635,- ble dekket av disposisjonsfondet.

Disposisjonsfond kr. 2.2 mill. pr. 31.12.2019.

Årsmelding:

Selskapet utførte 80 revisjonsoppdrag i 2019 og 5 forvaltningsrevisjonsrapporter, herunder Ål helsetun.

NKRF gjennomførte kvalitetskontroll i 2019.

Kommunerevisjon IKS har blitt vedtatt avvirket av representantskapet 07.05.2020, og gjennomfører eierkommunene avvikling må pensjonsforpliktelsene gjøres opp.

Det har blitt gjort estimater av KLP på totale forpliktelser, ifm. at Hol og Flå trådte ut 31.12.2019, totalt kr. 6,1 mill.

Endelig oppgjør må gjøres opp av gjenværende eiere når selskapet blir avvirket og totale forpliktelser skal betales inn til sikringsordningen. Det er estimert en kostnad i størrelsesorden kr. 400 000,- pr. kommune.

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 Ål kommune 2020*
- *Møtebok fra representantskapsmøte i Kommunerevisjon IKS 07.05.2020, sak 9/20. Ettersendes*

Saksopplysninger:

Se dokumentet «Utredning og vurdering av revisjonsløsning for Ål 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:

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

Møtebehandling:

Kontrollutvalgsleder gjennomgikk kort deler av utredningen, som fulgte saken, herunder de alternative revisjonsordningene som tillates av lovverket:

- ansette egen revisor,
- kjøp i markedet eller

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

- inngå i et interkommunalt samarbeid.

Kontrollutvalget drøfter de ulike alternativene og anså at å fortsatt inngå i et interkommunalt samarbeids som mest formålstjenlig.

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

Møtebehandling:

K-utvalgsleder innledet med å orienterte kort om bl.a.:

- Hvilke interkommunale selskaper som er aktuelle kandidater og som har blitt utredet av sekretariatet.
- Hovedpunktene som fremkom i presentasjonsmøtet 28.04.2020 hvor Viken kommunerevisjon IKS, Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS (Revisjon Øst IKS) presenterte sine selskaper for k-utvalget. Hedmark og Innlandet stilte med daglige leder, mens Viken stilte med daglig leder og styreleder.
- Formannskapet hadde i sitt møte 04.05.2020 oppe til behandling ordførerens mandatet i representantskapet til Kommunerevisjon IKS sitt møte 07.05.2020, hvor det skulle bestemmes hvordan, eller om, selskapet skulle drives videre. Formannskapet ga ordføreren mandat til å stemme for avvikling av selskapet og innmelding i Viken kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalgsmedlemmene anså at presentasjonsmøtet 28.04.2020 hadde gitt mye god informasjon om de deltakende selskapene, herunder:

- Hedmark Revisjon IKS fremstod mindre forberedt enn de to øvrige og innga til minst tillit.
- Viken kommunerevisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS hadde begge gode og informative presentasjoner.
- Viken kommunerevisjon IKS fremstod overbevisende og innga til tillit ift. struktur, orden og oppfølging.
- Viken kommunerevisjon IKS sin styreleder, Knut Martin Glesne, uttalte under presentasjonen; at med alle 6 kommunene i Hallingdal som medeiere i selskapet vil det bli etablert et avdelingskontor i Hallingdal.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Økonomisjef Erika Braaten informerte for k-utvalget om kommunens erfaringer med Viken kommunerevisjon IKS, og deres revisor, som har blitt leid inn av Kommunerevisjon IKS for å bistå i revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap 2019. Hun hadde et positivt inntrykk av revisoren og selskapet.

Viken kommunerevisjon IKS har god fagkvalitet, bred kompetanse og geografisk tilhørighet til Hallingdal. Om alle kommunene i Hallingdal samles om Viken vil etablering av et avdelingskontor gi kompetansearbeidsplasser, nærhet til revisjonen som vil være en styrke innenfor revisjonsområdet og med en dertil hørende lokalkunnskap på tvers av dalen.

Viken kommunerevisjon har stilt seg positive til å vurdere de nåværende ansatte i Kommunerevisjon IKS ved etablering av et avdelingskontor i Hallingdal.

Kontrollutvalgets medlemmer anså at å velge Viken kommunerevisjon IKS som revisor er det beste valget for Ål kommune.

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

Ål, 13.02.2020

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgsssekretariat for Ål kommune

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

Møteprotokoll godkjent:

Ål,

Edvin Ræstad
leder

Borgny H Andersson
nestleder

Torleiv Dengerud
medlem

Kjersti Elise H. Løyte
medlem

Jan Egil Grue
medlem
