

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

Ståle Eggestøl, Anne Marie Kollhus, Audun Aasheim, Magne Medgard, Astrid Brattested

Møtetid:	Mandag 05. september 2022, kl. 10.00-13.30
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Nesbyen
Behandling:	Sak 15-21/22

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 10.00 – 10.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 10.15 – 10.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 15/22	FR-rapport «Byggesak og reguleringsplaner» - oppfølging	2
Sak 16/22	Klagesaker som går til Statsforvalteren	2
Sak 17/22	Gjennomføring av eierskapskontroll	2
Sak 18/22	Revisor informerer	3
Sak 19/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2021	4
Sak 20/22	Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2021	5
Sak 21/22	Kontrollutvalgets budsjett 2023	5

Orienteringssaker:

1.	Veileder for henvendelser til k-utvalget	7
2.	Nøkkeltallsheftet 2021	7

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 27.04.2022
- Neste møte: 20.10.2022

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 24.08.2022

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 15/22 FR-rapport «Byggesak og reguleringsplaner» - oppfølging

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven § 11-5, 2. ledd.

Plan for møtet:

Ordfører og rådmannen inviteres til møtet.

Rådmannen anmodes om å invitere med seg kommunalsjef Anders Halland og tjenesteleder Jeanette Kaspersen.

Rådmannen anmodes om en redegjørelse for status etter gjennomføring av tiltak i henhold til forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesak og reguleringsplaner».

Forslag til vedtak:

Sak 16/22 Klagesaker som går til Statsforvalteren

Dokumenter:

Plan for møtet:

Rådmannen anmodes om å redegjøre for:

1. Kommunens prosedyrer for klagebehandling innenfor ulike områder.
2. Gi en oversikt over klagesaker som har gått til statsforvalteren siste år, og redegjøre på generelt grunnlag for hva klagesakene typisk gjelder og resultatet av klagesakene.
3. Gi en vurdering av om antallet klagesaker er på et akseptabelt nivå, og om sakene og resultatene av disse etter behandling hos Statsforvalteren gir grunnlag for at kommune bør sette inn tiltak på noen områder.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Sak 17/22 Gjennomføring av eierskapskontroll
--

Dokumenter:

- Eierskapsmelding 2018
- Oversikt eierskap Nesbyen kommune

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2, herunder bl.a.:

- *Forvaltningsrevisjon:* En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll:* En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget

Eierskapskontroll:

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp sitt eierskap i enten heleide eller delvis eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kommune har eierinteresser i bl.a.:

- IKT Hallingdal
- Regionrådet
- Vinn AS Hallingdal
- Hallingdal brann- og redningsteneste IKS
- Hallingdal Renovasjon IKS

Hvis det aktuelle selskapet ikke er heleid av kommunen bør en gjennomgang skje i samarbeid med respektive kontrollutvalg.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for hva som undersøkes i en eierskapskontroll.

Kontrollutvalget drøfter hvilket område som bør undersøkes.
Ordfører og kommunedirektør anmodes om å delta i drøftingen.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor om en prosjektplan til møtet 21. november 2022 innen eierskapskontroll av .. [sett inn selskap/tema]

Sak 18/22 Revisor informerer
--

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

Revisor må påregne at kontrollutvalget stiller oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 19/22 Forenklet etterlevelsesk kontroll 2021

Dokumenter:

- Forenklet etterlevelsesk kontroll 2021 - Revisors attestasjonsuttalelse, datert 30.06.2022
- Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll 2020, datert 01.11.2021
- Nummerert brev nr. 2-2022, datert 30.06.2022

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen:

"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrift eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelsesk kontroll utføres i tråd med *ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger. Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen om resultatet av kontrollen.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll, og for 2021 ble følgende området valgt:

➤ **Offentlige anskaffelser**

Problemstillinger som er undersøkt er bl.a. om kommunen har tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for kontraktoppfølging, kontrakts-innhold, dokumentasjon osv.

Grunnlaget for kontrollens konklusjon med forbehold er: *«Fire av fem kontrollerte anskaffelser mangler dokumentasjon som konkurransegrunnlag og protokoll, evaluering av innkomne tilbud, referat fra eventuelle kontraktsmøter/forhandlinger, meddelelse om valg av leverandør og begrunnelse, samt kontrakt/avtaleinngåelse. Dette er ikke i tråd med gjeldende regelverk.»*

Grunnet ovennevnte har revisor i sin attestasjonsuttalelse gitt en konklusjon med forbehold.

I konklusjonen påpekes det imidlertid at ut over ovennevnte har ikke revisjonen blitt gjort oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene.

Revisjonen har i nummerert brev nr. 2/2022 til kontrollutvalget gjort utvalget oppmerksomme på ovenstående forbehold og at det ikke kan gis en uttalelse som konkluderer utelukkende positivt for kommunen.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av kontrollen.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 20/22 Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2021

Dokumenter:

- Statusbrev – Oppsummering av årsoppgjørrevisjon. Ettersendes

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen orienterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 16.11.2020 – Sak 19/2020.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørrevisjon.

Statusbrevet/rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens regnskap for 2021 med tilhørende særattestasjoner. Rapporten bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.21.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for statusbrevet.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 21/22 Kontrollutvalgets budsjett 2023

Dokumenter:

- Anslag på revisjonshonorar 2023, datert 18.08.2022
- Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget i Nesbyen
Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet med hjemmel i off.lov § 14

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.lovens § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
 - Denne posten består av k-utvalgets godtgjørelser
Kostnaden for utvalgets egen virksomhet avhenger av antall møter årlig

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

- Kurs, konferanse, opplæring
 - *Denne posten består av kostnader for deltakelse på kurs/opplæring*
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Øvrige særoppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til kontrollutvalget og deltagelse i møter o.l.

I kommunelovens § 23-2 fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere, herunder alt ettersom hvor mange prosjekter som gjennomføres fra år til år.

Budsjett 2021:

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2021 var på totalt kr. 875 000,-. K-utvalget hadde et mindreforbruk på kr. 104 509,-.

Det ble gjennomført en re-budsjettering av ubrukte forvaltningsrevisjonsmidler for 2020 på kr. 115 000,- som ble overført til budsjettrammen for 2021. Dette er inkl. i ovenstående totalsum.

Budsjett 2022:

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2022 er på kr. 885 000,-.

Anslag kontrollutvalgets budsjett 2023:

	Budsjett 2022	Budsjett- forslag 2023
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 85 000,-	Kr. 85 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 85 000,-	Kr. 95 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 200 000,-	Kr. 210 000,-
Revisjon:		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 236 500,-	Kr. 248 500,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 284 500,-	Kr. 299 000,-
6 Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 164 000,-	Kr. 172 000,-
7. Eierskapskontroll *2		Kr. 199 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 685 000,-	Kr. 918 500,-
Totalt A + B	Kr. 885 000,-	Kr. 1 128 500,-

*1 Punkt 6. – «Andre særskilte oppgaver» – summen omfatter bl.a. attesting, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget. Samt eierskapskontroll frem t.o.m. 2022.

*2 Punkt 7. - "Eierskapskontroll" lå i posten "Andre særskilte oppgaver" i budsjettet for 2022.

Tallene er eks. mva.

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS sitt anslag for revisjonshonoraret for 2023, basert på forutsetningene i økonomiplanen til selskapet for 2019-2022, vedtatt av representantskapet.

Anslaget gjelder kommunens regnskap innenfor områdene: *regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester (andre særskilte oppgaver).*

Tallene er lagt inn i tabell over under «Forslag til budsjett 2023».

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettrammen for 2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 128 500,- for 2023. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Orienteringssaker:

1. Veileder for henvendelser til k-utvalget

Dokumenter:

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn

Fremlegges k-utvalget som informasjon.

2. Nøkkeltallsheftet 2021

Dokumenter:

Utvalgte økonomiske nøkkeltall basert på foreløpige KOSTRA-data for 2021

Fremlegges k-utvalget til informasjon.