

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

Audun Aasheim, Torunn Bekkeseth, Tonje Myre, Nina Gullingsrud, Arvid Tandberg

Møtetid:	Mandag 27. november 2023, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams <ul style="list-style-type: none">• K-utvalgsmedlemmer må delta fysisk• Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 27-35/23

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og saklisten

Presentasjon og orienteringer:

- Kl. 09.00 – 09.15 Kort presentasjon av kontrollutvalgsmedlemmene og sekretær.
- Kl. 09.15 – 09.45 Sekretæren gi en kort innføring i kontrollutvalgets arbeid
- Kl. 09.45 – 10.00 Ordfører hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, samt orientere om aktuelle saker/tema.
- Kl. 10.00 – 10.15 Konst. kommunedirektør hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, samt orientere om aktuelle saker/tema.

Saksliste:

Sak 27/23	Signering av taushetserklæringer	2
Sak 28/23	Tertialrapport 2. tertial 2023	2
Sak 29/23	Revisor informerer	3
Sak 30/23	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	3
Sak 31/23	Overordnet revisjonsstrategi 2023	4
Sak 32/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023	5
Sak 33/23	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024	6
Sak 34/23	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	7
Sak 35/23	Eventuelt	7

Til orientering:

1. Opplæringsdag for kontrollutvalget – 17.01.2024 7
2. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgets sak 19/23 «Kommunal beredskapsplikt Nesbyen kommune» 7
3. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgets sak 21/23 «Rapport Eierskapskontroll Nesbyen kommune» 8

Annet:

- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 13.11.2023

For kontrollutvalgsleder
Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgsssekretariat for Nesbyen kommune

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 27/23 Signering av taushetserklæringer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.23	27/23

Vedlegg:

– *Taushetserklæring*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har taushetsplikt etter forvaltningslovens § 13, jf. kommunelovens §§ 23-2 og 23-6 om kontrollutvalgets rett til å kreve opplysninger. Ved å signere taushetserklæringen bekrefter medlemmene at de kjenner bestemmelsene om taushetsplikt og at de har til hensikt å overholde taushetsplikten både mens de er medlemmer og i ettertid.

Plan for møtet:

Taushetserklæringsskjemaet gjennomgås.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget signerer taushetserklæringene.

Sak 28/23 Terialrapport 2. tertial 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.23	28/23

Vedlegg:

– *Terialrapport 2. tertial 2023*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens virksomhet og løpende drift, herunder hvordan kommunen ligger an til å nå målsettingene i budsjettet.

Terialrapporten gir informasjon om økonomi, tjenesteutvikling og måloppnåelse.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks. være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Terialrapporten ble behandlet i kommunestyret 09.11.2023. Protokoll var ikke lagt ut før denne innkallingen ble sendt ut.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en redegjørelse om rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen og pr. sektor, herunder:
 - a) Resultat pr. 2. tertial.
 - b) Prognose for årsresultatet.
2. Sykefravær totalt for kommunen, korttids- og langtidsfraværet.
3. Bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunen.
 - a) Eventuelle tiltak.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til kommunedirektøren i forhold til innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 29/23 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.23	29/23

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer, herunder;

- status og foreløpige resultater for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune.
- status i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Ressurskrevende tjenester Nesbyen kommune».

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 30/23 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.23	30/23

Vedlegg:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, datert 17.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 23.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 25.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 23.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 23.08.2023*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillende kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet. Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-opdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Plan for møtet:

Det fremlegges følgende uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Nesbyen kommune – Marianne Elverum, datert 17.08.2023

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Hanne I. Tømte, Morten Kallevig og Frode Christoffersen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Sak 31/23 Overordnet revisjonsstrategi 2023

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.11.23	31/23

Vedlegg:

- *Overordnet revisjonsstrategi 2023 Nesbyen kommune, dater 06.11.2023*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor.»*

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at *«Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk»*.

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Sak 32/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	20.11.23	32/23

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering, datert 01.11.2023

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

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.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelseskontroll 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.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

For 2023 har Viken kommunerevisjon IKS valgt følgende området for kontroll;

- **Offentlige anskaffelser**

som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket på området. Revisjonen har valgt å se nærmere på følgende områder innen offentlige anskaffelser, som vurderes at eventuelle brudd på bestemmelser vil ha størst konsekvens for kommunen:

- Har kommunen utlyst anskaffelser korrekt i forhold til nasjonale grenseverdier og EØS-terskelverdi?
- Har kommunen utarbeidet anskaffelsesprotokoller i tråd med regelverket?

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2024.

Sak 33/23 Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.23	33/23

Vedlegg:

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets oppgaver består av flere faste årlige saker, slik som:

- Behandling av kommunens årsregnskap,
- Faste saker fra revisjonen, slik som forenklet etterlevelsesk kontroll, statusbrev og åpenhetsrapport.
- Kontrollutvalgets årsmelding og budsjett.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og ut over faste saker kan k-utvalget behandle flere ulike tema/områder innen forvaltningen i planperioden, som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjon, jf.

Temalisten i *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* har som hensikt å gi oversikt over aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i i perioden, og når de ulike temaene er gjennomgått i perioden.

Tema hvor k-utvalget kan få redegjørelse fra rådmannen kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Etisk reglement og varslingsrutiner
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Formålet med møte- og årsplanen er at k-utvalget skal fastsette datoer for sine møter i kommende år og kunne planlegge hva de eventuelt skal inneholde av oppgaver/aktiviteter, både faste saker og evt. andre saker hentet fra bl.a. Temalisten.

(Merk! Temalisten er under utarbeidelse og blir først fremlagt sammen med behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i starten av 2024)

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplanen for 2024, herunder avklare antall møter og møtedatoer for 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2024. Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 34/23 Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.23	34/23

Vedlegg:

- Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, datert 01.11.23
- 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 kontrollutvalgssekretariater, med formål om å være en møte- og kompetanseplass for de som arbeider med kontroll- og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget.

Forslag til vedtak:

Ingen forslag

Sak 35/23 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.23	35/23

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles. Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

Forslag til vedtak:

Ingen forslag

Til orientering:

1. Opplæringsdag for kontrollutvalget – 17.01.2024

Påmeldingsfrist 27.12.2023

2. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgets sak 19/23 «Kommunal beredskapsplikt Nesbyen kommune»

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sitt møte 31.05.23 og særutskrift av saken ble sendt kommunestyret til behandling 05.06.23.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Rapporten er ikke pr. 13.11.23 satt opp til behandling i formannskap eller kommunestyre. Rapporten har kun fulgt med som vedlegg til kontrollutvalgets møtebok fra møtet 31.05.23 i referatsak til kommunestyret – RS 23/23 i kommunestyremøte 07.09.23

3. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgets sak 21/23 «Rapport Eierskapskontroll Nesbyen kommune»

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sitt møte 04.09.23 og særutskrift av saken ble sendt kommunestyret til behandling 06.09.23.

Rapporten er ikke pr. 13.11.23 satt opp til behandling i formannskap eller kommunestyre. Rapporten har kun fulgt med som vedlegg til kontrollutvalgets møtebok fra møtet 04.09.23 i referatsak til kommunestyret – RS 29/23 i kommunestyremøte 09.11.23