

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 12. februar 2024, kl. 09.00-11.15
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Audun Aasheim Nestleder: Torunn Bekkeseth Medlem: Tonje Myre Medlem: Nina Gullingsrud Varamedlem: Cathrin Bakkerud
Forfall	Medlem: Arvid Tandberg
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Anne Kari Eriksen, under Orienteringer Kommunedirektør Bente Herdlevær, under Orienteringer Regnskapsrevisor Kritiyendra Sharma, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 04/24 <u>Via Teams:</u> Forvaltningsrevisor Mathilde Tomasgård, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 04/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	01-07/24

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

Saksliste

Sak 01/24	Revisor informerer	2
Sak 02/24	Engasjementsbrev	3
Sak 03/24	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon	4
Sak 04/24	Kontrollutvalgets budsjett 2024	5
Sak 05/24	Kontrollutvalgets budsjett og regnskap 2023	7
Sak 06/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023	8
Sak 07/24	Eventuelt	9

Til orientering

1. Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS	9
2. Rapport «Eierskapskontroll Nesbyen kommune»	9
3. Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal beredskapsplikt Nesbyen kommune»	10
4. FKT's Fagkonferanse 2024	10

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning i neste møte.
 - Møtebok fra 27.11.2023 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 13.05.2024

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Samarbeidet med ny kommunedirektør
- Konsekvensene av «Hans» for Nesbyen. Ordfører vil holde innlegg på ulike konferanser om temaet, herunder hva som fungerte godt under ekstremværet og hva som ikke fungerte.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a.:

- Rapportering av vedtak i kommunestyret og vedtaksoppfølging
- Implementering av nytt kvalitetssikringssystem
- Gjennomgang og endring av finansreglementet.

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 01/24	Revisor informerer
------------------	---------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	12.02.2024	01/24

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisjon Kritiyendra Sharma informerte kort om bl.a.:

- Interimrevisjon
- Planlegging av årsoppgjørsrevisjon
- Revisjonen rapporterer fast til k-utvalget 2 ganger årlig.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 02/24 Engasjementsbrev

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	12.02.2024	02/24

Vedlegg:

- Engasjementsbrev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 29.01.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2.

Gjennom ulike handlinger må k-utvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontroll-ansvar har k-utvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid. Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene k-utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at k-utvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m.

Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

- Statusbrev – 2 ganger årlig
- Uavhengighetserklæringer
- Revisjonsberetning
- Åpenhetsrapport
- Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll
- Rapportering forenklet etterlevelseskontroll
- Anslag revisjonshonorar
- Overordnet revisjonsstrategi
- Nummererte brev

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjør for engasjementsbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisjon Kritiyendra Sharma redegjorde for brevet, herunder kort om bl.a.:

- Engasjementsbrev orienterer om innholdet i og gjennomføringen av Viken kommunerevisjon IKS sitt oppdrag som kommunens revisor.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 03/24 Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	12.02.2024	03/24

Vedlegg:

- *Statusbrev – Oppsummering etter interimrevisjon, datert 30.01.2024*

Saksopplysninger:

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

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget årlig to Statusbrev der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrev - Rapportering etter fullført årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Statusbrevet som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.2023. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

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

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 til orientering.

Møtebehandling:

- Rapporten omfatter revisjonen av Nesbyen kommunes regnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05. til 31.12.2023.
- Interimrevisjon er en løpende revisjon hvor det kartlegges og testes rutiner for bl.a.: lønn, utgifter, inntekter, finans osv.
- Det er for perioden ikke avdekket vesentlige svakheter eller mangler.
- Det var i perioden gjennomført 7 attestasjoner.
- Revisjonen følger opp gamle selvkostfond.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 04/24 Kontrollutvalgets budsjett 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	12.02.2024	04/24

Vedlegg:

- *Saksprotokoll kommunestyret 14.12.2023*
- *Anslag revisjonshonorar 2024*
- *Redusert budsjetttramme 2024 for kontroll og tilsyn 2024, epost datert 11.12.2023*
- *Ressurskrevende tjenester - pågående forvaltningsrevisjon, epost datert 12.01.2024*

Saksopplysninger:

Nesbyen kommune behandlet sitt årsbudsjett for 2024 i kommunestyrets møte 14. desember 2023 – sak 107/2023.

Kommunedirektøren hadde i sitt saksfremlegg et kuttforslag i k-utvalgets budsjett for 2024 på kr. 200 000,- - fra kr. 1 125 000,- til kr. 925 000,-.

Kommunestyret vedtok kuttet.

Regnskapsrevisjon og andre særskilte oppgaver er poster som ikke kan kuttes, det gjelder i noe grad også drift av k-utvalget og sekretariatet.

Posten for forvaltningsrevisjon er posten hvor det er mulig å kutte et større beløp, men da på bekostning av at bestilt forvaltningsrevisjon «Ressurskrevende tjenester» ikke kan slutføres.

Viken kommunerevisjon IKS viste til, i brev a 11.12.2023, konsekvenser for bestilte og pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter på området «Ressurskrevende tjenester» om kommunestyret vedtok kuttforslaget.

I brevet skriver VKR bl.a. følgende: «*Revisjonen vil i en slik situasjon måtte avslutte prosjektet ...*»

Det vises til pkt. 1 under «Til orientering» i innkallingen hvor det informeres om ny finansieringsordning i VKR.

Fra 01.01.24 vil VKR gå over til ny finansieringsordning som innebærer bl.a. at man kan se på budsjett til forvaltningsrevisjon i et fireårig perspektiv.

Dette åpner for at det pågående prosjektet «Ressurskrevende tjenester» kan fortsette etter planen og med ferdigstillelse i 2024, jf. vedlagte brev av 12.01.2024.

Virkningen av en evt. fortsettelse av prosjektet tilsier at det vil være mindre ressurser til rådighet til ny forvaltningsrevisjon mot slutten av valgperioden.

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter i hvilke poster i budsjettet kuttet på kr. 200 000,- skal foretas, samt om forvaltningsrevisjonsprosjektet skal fortsette etter planen eller avsluttes/utsettes.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget foretar kutt i sitt budsjett for 2024 i følgende poster:

[...]

Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon fortsette pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt «Ressurskrevende tjenester» etter planen og med ferdigstillelse i 2024, mot en reduksjon i ressurser til forvaltningsrevisjonsprosjekter mot slutten av valgperioden.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Kontrollutvalgsleder informerte kort om sin orientering til kommunestyret 14.12.23 ift. konsekvensene ved kutt i utvalgets budsjett.

K-utvalget drøftet saken, herunder bl.a.:

- Kuttet i budsjetttrimmen på kr. 200 000,- er drøyt 18 % av utvalgets totale budsjett for 2024 og medfører at utvalget ikke kan gjennomføre sitt kontrolloppdrag med forvaltningen iht. kommuneloven.
- Kuttet kan i hovedsak kun tas fra posten forvaltningsrevisjon.
- Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave og kuttet medfører at det blir problematisk å overholde kommunelovens § 23-2 bokstav d) – *kontrollutvalget skal påse at det utføre forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet.*
- I en økonomisk vanskelig periode kan forvaltningsrevisjonsprosjekter bidra til økonomisering av kommunens virksomhet.

Forvaltningsrevisor Mathilde Tomasgård redegjorde kort for bl.a.:

- Revisjonen arbeider nå med risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) som er en prioritert oppgave. Rapporten forventes overlevert k-utvalget til sommeren, med behandling i utvalgets møte i september 2024.
- I og med Viken kommunerevisjon IKS har lagt om finansieringsordningen til et fire-års perspektiv for forvaltningsrevisjon kan arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Ressurskrevende tjenester» gå videre som planlagt. Prosjektet vil bl.a. se på økonomien og hvordan kommunen forvalter ressursene til denne tjenesten.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Grunnet kommunestyrets kutt i kontrollutvalgets budsjetttrimme for 2024 på kr. 200 000,- må utvalget kutte i følgende poster:

1. *Drift av kontrollutvalget kr. -5 000,-*
2. *Kurs, konferanse, opplæring kr. -10 000,-*
3. *Drift sekretariat kr. -5 000,-*
4. *Forvaltningsrevisjon kr. -180 000,-*

Kontrollutvalget kan, til tross for budsjettkuttet, gjennomføre pågående revisjonsprosjekt, da Viken kommunerevisjon IKS har endret sin finansieringsordning for forvaltningsrevisjon til et 4-års perspektiv. Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS fortsette pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt «Ressurskrevende tjenester» etter planen, og med planlagt ferdigstilling sommeren 2024.

Underdekningen i kontrollutvalgets budsjetttrimme for 2024 medfører en tilsvarende reduksjon i ressurser til rådighet for forvaltningsrevisjon mot slutten av valgperioden.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 05/24 Kontrollutvalgets budsjett og regnskap 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	12.02.2024	05/24

Vedlegg:

- *Regnskaps- og budsjettoversikt. Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet*
- *Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2023, datert 23.01.2024*

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2023:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2023 i møte 05.09.2022 – sak 21/22, hvor de vedtok å søke om en budsjettramme for 2023 på kr. 1 128 000,-.

- 1. Mindreforbruk Drift k-utvalget ca. kr. -7 500,-**
 - Det ble gjennomført kun en fellessamling i 2023.
- 2. Mindreforbruk Opplæring/kurs for k-utvalget kr. -30 000,-**
 - Kontrollutvalget deltok ikke på opplæring/kurs i 2023.
- 3. Merforbruk Sekretariat kr. 5 985,-**
- 4. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 30 415,-**
 - Prisjustering, mertid knyttet til ressurskrevende tjenester, skatt og næringsoppgave.

Kontrollutvalget hadde totalt et mindreforbruk i 2023 på ca. kr. -1 100,-

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2023 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalgssekretær informerte om regnskap og budsjett for 2023 og mer-/mindreforbruk.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 06/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	12.02.2024	06/24

Vedlegg:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2023 - forslag*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Foruten å rapporterer løpende sine saker til kommunestyret gjennom året - utarbeider kontrollutvalget årsmeldinger som oppsummerer utvalgets virksomhet i foregående år, og som er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret

Årsmelding gir en samlet oversikt over medlemmer og varamedlemmer, møter, opplysninger om antall saker, kontroll og revisjonsarbeidet, forvaltningsrevisjoner o.l.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2023.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøfter forslaget til årsmelding.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2023.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 07/24 **Eventuelt**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	12.02.2024	07/24

Vedlegg:

Ingen

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

Møtebehandling:

Ingen saker under Eventuelt.

Vedtak:

[Ingen vedtak]

Til orientering:

1. Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS

Dokument: Saksfremlegg ny finansieringsordning

Representantskapet til Viken kommunerevisjon IKS vedtok ny finansieringsordning i møtet 23.11.23. Et enstemmig representantskap sluttet seg til styrets forslag og fattet følgende vedtak:
«Representantskapet slutter seg til styrets forslag til ny finansieringsordning for VKR. Saken sendes kontrollutvalgene i eierkommunene til orientering.»

2. Rapport «Eierskapskontroll Nesbyen kommune»

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 14.12.2023 – sak 112/2023 og vedtok k-utvalgets innstilling:

«Kommunestyret tar redegjørelsen og rapporten «Eierskapskontroll Nesbyen kommune» til etterretning. Rapporten gir et godt grunnlag for Nesbyen kommune til å styrke og forbedre eierskapsmeldingen og eierskapsstyringen, i henhold til påpekte svakheter og anbefalinger i rapporten.

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger:

- 1. Eierskapsmeldingen til kommunen bør snarlig revideres.*
- 2. Svakheter med kommunens eierskapsmelding og selskapsstyring påpekt i denne rapporten vurderes tatt hensyn til ved revideringen av kommunens eierskapsmelding. «*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

3. Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal beredskapsplikt Nesbyen kommune»

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 14.12.2023 – sak 111/2023 og vedtok k-utvalgets innstilling:

«Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

- A. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune» til orientering.
- B. Kommunestyret ber kommunedirektøren starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:
 - 1. Vurdere å ytterligere konkretisere hvordan Nesbyen kommune arbeider med å følge opp arbeidet med de risikodempende tiltakene beskrevet i ROS-analysen.
 - 2. Vurdere å gjennomføre øvelser innenfor PLIVO-feltet med bred deltakelse fra kommunens barnehager, skoler og ungdomsskoler.
 - 3. Vurdere å formalisere kommunens samarbeid med andre beredskapsressurser.»

4. FKT's Fagkonferanse 2024

Dokument: Invitasjon til FKT's fagkonferansen, epost datert 09.01.2024

Forum for Kontroll og Tilsyn sin fagkonferanse 2024 avholdes den 4. til 5. juni 2024 på Quality Airport Hotel, Gardermoen

Nesbyen, 12.02.2024

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgsekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, 13.05.2024

Audun Aasheim
leder

Torunn Bekkeseth
nestleder

Nina Gullingsrud
medlem

Tonje Myre
medlem

Cathrin Bakkerud
varamedlem