

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

| | |
|--|---|
| Møte dato/tid | Tirsdag 01. juni 2021, kl. 09.00-11.30 |
| Møtested | Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Nesbyen |
| Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet | Leder: Ståle Eggestøl Nestleder: Anne Marie Kollhus Medlem: Audun Aasheim Medlem: Magne Medgard Medlem: Astrid Brattested |
| Forfall | |
| Andre til stede i møtet | Oppdragsansvarlig revisor Marianne Elverum, Viken kommunerevisjon IKS Forvalt.revisor Hanne I. Tømte, Viken kommunerevisjon IKS, under sak 13/21 via Teams Rådmann Henry Skovly, t.o.m. sak 12/21 Økonomisjef Krystyna Rudkovska, t.o.m. sak 12/21 |
| Sekretariat | Hanne Heen Wengen |
| Behandlet saker | 10-13/21 |

DAGSORDEN:

Orienteringer:

- Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

Saksliste:

- Sak 10/21 Revisor informerer
- Sak 11/21 Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS
- Sak 12/21 Årsregnskap 2020 for Nesbyen kommune, kontrollutvalgets uttalelse
- Sak 13/21 Forvaltningsrevisjonsrapport Byggesak og reguleringsplaner

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 19.05.2021 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**
16.09.2021

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Utgikk da ordfører ikke hadde anledning til å delta.

Fra rådmann:

Rådmannen orienterte kort om at pga. koronapandemien er det nå mange slitne ansatte, spesielt i administrasjonen og innenfor alle sektoren. Mange har strukket seg svært langt nå i lang tid.

SAKSLISTE:

| | |
|------------------|---------------------------|
| Sak 10/21 | Revisor informerer |
|------------------|---------------------------|

Dokumenter:

- *Negativ revisjonsberetning, datert 15.04.2021*

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Møtebehandling:

Revisor Marianne Elverum orienterte kort om bl.a.:

- Negativ revisjonsberetning ble avlagt 15.04.21, denne er nå trukket da endelig revisjonsberetning er avgitt.
- Har vært krevende både for administrasjon og revisjon å bli ferdige i tide. Pga. sent levert regnskap ble det kort tid for revisjon.
- Administrasjonen har stått på og det har vært god dialog med revisjonen.
- Grunnlaget for videre revisjon av kommunen er lagt og rutiner er på plass, som vil medføre en mer smidig revidering fremover.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

| | |
|------------------|--|
| Sak 11/21 | Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS |
|------------------|--|

Dokumenter:

- *Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS*

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet vedlagte åpenhetsrapport for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor orienterer for rapporten.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Møtebehandling:

Revisor Marianne Elverum orienterte for rapporten, herunder bl.a.:

- Rapporten opplyser om virksomheten, organisering, visjon og verdier, eierkommuner, styringsstruktur, kvalitetskontroll, uavhengighet osv.
- Rapporten utarbeides årlig og oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner.
- Selskapet har fått mange nye eierkommuner siste par årene, 5 i 2020 og 4 i 2021. Totalt er det nå 19 eierkommuner.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar Åpenhetsrapporten til orientering.

| | |
|------------------|--|
| Sak 12/21 | Årsregnskap 2020 for Nesbyen kommune, kontrollutvalgets uttalelse |
|------------------|--|

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2020 for Nesbyen kommune*
- *Årsmelding 2020 for Nesbyen kommune*
- *Revisjonsberetning 2020*
- *Kontrollutvalgets uttalelse*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møte 10.06.2021. Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 24.06.2021.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2020.

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- a) Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- b) Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- c) Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- d) Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- e) Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- f) Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Nesbyen kommune for 2020 ferdig revidert iht. fristen 15. april 2021, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen.

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake i det regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Nesbyen kommune for 2020, samt revisjonsberetning for 2020.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum i Viken kommunerevisjon IKS, datert 05.11.2021, på at hun er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Plan for møtet:

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2020. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2020.

Rådmannen og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes så snart som mulig til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre behandling av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Møtebehandling:

Rådmann orienterte kort om bl.a.:

- Revisjonsberetningen viser til et negativt netto driftsresultat på ca. kr. 6,3 mill.
- Merforbruket er dekket av fondsmidler.
- Oppvekst og kultur hadde et mindreforbruk på ca. kr. 5 mill. – som i all hovedsak kommer av at det har vært budsjettet med for mye ift. pensjonskostnader, det har blitt lagt inn for høy sats. Dette er korrigeret for nå i januar for inneværende år.
- Helse og omsorg hadde i 2019 et merforbruk på ca. kr. 12 mill. - i 2020 var merforbruket på ca. kr. 2,9 mill.
- Det har blitt tilført kr. 20 mill. på premiefondet. Dette vil gi et positivt bidra fra 2023. Tas ut over en periode på 3 år.
- Merforbruket i 2019 må dekkes inn i 2021.
- Det må gjøres flere grep for å redusere utgifter. Kostnadsrammen må ned minst 10-15 mill.
- Kommunen står i fare for å havne på Robek-lista.

Revisor Marianne Elverum orienterte kort om bl.a.:

- Revisjonsberetningen.
- Revisjonen har funnet forhold som har blitt tatt opp med administrasjonen, men de er ikke så vesentlige at de er rapportert om i revisjonsberetningen. Dette vil bli rapportert om til kontrollutvalget i nummert brev.
- Kommunen står foran økonomiske utfordringer, i og med det ikke er midler på disposisjonsfondet.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget anså at både årsregnskapet og årsberetningen gir god og lettforståelig informasjon, og har en god fremstilling.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

| | |
|------------------|---|
| Sak 13/21 | Forvaltningsrevisjonsrapport Byggesak og reguleringsplaner |
|------------------|---|

Dokumenter:

- *Forvaltningsrevisjonsrapport Reguleringsplaner og byggesaker.*

Saksopplysninger:

På bakgrunn av at kontrollutvalget i 1. halvår 2020 hadde mottatt flere henvendelser fra innbyggere og utbyggere om manglende svar på henvendelser til teknisk sektor valgte k-utvalget å følge saken videre.

Saken var oppe til behandling i møtet 16.06.2020 – sak 12/2020 hvor k-utvalget anså det som mer hensiktsmessig å foreta en forvaltningsrevisjon av arealplaner og byggesaker på teknisk sektor, og bestilte forslag til prosjektplan av Viken kommunerevisjon IKS.

Prosjektplanen ble behandlet i møte 03.09.2020 – sak 15/2020 og k-utvalget bestilte en forvaltningsrevisjon basert på fremlagt prosjektplan.

I sitt møte 19.05.2021 – sak 09/21 redegjorde forvaltningsrevisorene Tømte og Jebesen for forvaltningsrevisjonsrapporten.

Rapport og den anbefalingen ble drøftet i møtet.

Kontrollutvalget vedtok å utsette saken til dagens møte.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter rapportens anbefalinger og vedtak i saken.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten og redegjørelsen fra forvaltningsrevisorene Tømte og Jebesen til etterretning.

Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken videre og anmoder rådmannen om å fremlegge en fremdriftsplan for gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger i utvalgets møte 01.06.2021, samt å fremlegge en sluttrapport i forhold til gjennomførte tiltak i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret ber rådmannen om å omgående starte opp arbeidet med å gjennomføre tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:

1. Kommunen bør sørge for at teknisk enhet har et system for internkontroll, som omfatter vurderinger av risiko, bemanning og kompetanse og habilitet
2. Kommunen bør gjennomføre og dokumentere kommunens tilsynsstrategi og gjennomførte tilsyn
3. Kommunen bør sikre at saksgangen for reguleringsplaner er avklart og kjent, både for ansatte og forslagstillere
4. Kommunen bør ha evalueringer av egne målsetninger innen servicenivå og innbyggerkontakt ved teknisk enhet

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøfter rapporten og vedtaksformuleringen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Reguleringsplaner og byggesaker» og redegjørelsen fra forvaltningsrevisorene Tømte og Jepsen til etterretning.

Kontrollutvalget vil følge opp rapporten og ber rådmannen fremlegge fremdriftsplan for gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger i utvalgets møte 16.09.2021, samt fremlegge sluttrapport i forhold til gjennomførte tiltak i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret ber rådmannen omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:

- 1. At teknisk enhet i Nesbyen kommune har tilfredsstillende og dokumentert system for internkontroll, som innbefatter bl.a. vurderinger av risiko, bemanning, kompetanse og habilitet, og at det etableres klare rutiner for jevnlig gjennomgang og evaluering.*
- 2. At reguleringsplanarbeidet og byggesaksbehandlingen er i tråd med gjeldende regelverk og at saksgang av reguleringsplaner er avklart og kjent, både for ansatte og forslagstillere.*
- 3. At tilsyn gjennomføres iht. til krav.*
- 4. Definere, dokumentere og utvikle arbeidet ved arealplan/byggesaksavdelingen slik at de har et tilfredsstillende servicenivå overfor innbyggere/utbyggere.*

Nesbyen, 01.06.2021

For kontrollutvalget i Nesbyen kommune

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsekretariat for Nesbyen kommune

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

Møteprotokoll godkjent:

Nesbyen, ___ / ___ - _____

Ståle Eggestøl
leder

Anne Marie Kollhus
nestleder

Magne Medgard
medlem

Audun Aasheim
medlem

Astrid Brattested
medlem