

**Kontrollutvalget i Nesbyen kommune**  
**MØTEBOK**

<b>Møte dato/tid</b>	Mandag 17. februar 2020, kl. 09.00-13.00
<b>Møtested</b>	Møterom «Teknisk», Kommunehuset i Nesbyen
<b>Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Ståle Eggestøl Nestleder: Anne Marie Kollhus Medlem: Audun Aasheim Medlem: Magne Medgard Medlem: Astrid Brattested
<b>Forfall</b>	
<b>Andre til stede i møtet</b>	Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS Ordfører Tore Haraldseth, under orienteringer og orienteringssak 1 Rådmann Henry Skovly, under orienteringer, sak 02-04/2020, orient.sak 1 Kommunalsjef Anders Halland, under sak 02 og 03/2020 Beredskaps- og kvalitetsleder Svein M. B. Juvhaugen, under sak 01/2020
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlet saker</b>	01-09/2020

**DAGSORDEN:**

**Orienteringer:**

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

**Saksliste:**

<b>Sak 01/2020</b>	<b>Restanseliste 2019</b>
<b>Sak 02/2020</b>	<b>Fakturaoppfølging Teknisk avdeling</b>
<b>Sak 03/2020</b>	<b>Prosedyre ift henvendelser til, og besvarelse fra, kommunen</b>
<b>Sak 04/2020</b>	<b>Journalføring av kommunens post</b>
<b>Sak 05/2020</b>	<b>Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune</b>
<b>Sak 06/2020</b>	<b>Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023</b>
<b>Sak 07/2020</b>	<b>Kontrollutvalgets årsmelding 2019</b>
<b>Sak 08/2020</b>	<b>Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2019</b>
<b>Sak 09/2020</b>	<b>Orientering fra Kommunerevisjon IKS ift. revisjon av kommunens årsregnskap 2019</b>

**Orienteringssaker:**

1. Inn på Tunet
2. Orientering fra et interkommunalt selskap i fellesmøte for k-utvalgene

- **Godkjenning av innkallingen og saklisten:**  
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møteprotokoll:**  
Møteprotokoll fra 13.12.2019 enstemmig godkjent.
- **Neste møte:**  
07.05.2020

## Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

### MØTEBOK

#### Orienteringer:

##### **Fra Ordføreren**

Ordføreren orienterte kort om bl.a. følgende:

- **Eiendomsskatt**
- **Inn på Tunet**
  - Tiltak/avtale inngått av administrasjonen i oktober 2018.
  - Startet som et prøveprosjekt i mindre skala, og som har vokst i omfang ut over hva kommunen har midler til.
  - Løftes opp til politisk behandling for å få belyst alle sider av saken.
- **Samarbeidsklima**
  - Det politiske klimaet er vesentlig bedre enn tidligere.
  - Godt samarbeid mellom ordfører og varaordfører.
- **Møter med gruppeledere**
  - Ordfører har til vanlig 2 møter med gruppelederne i året.
  - Innkalling til gruppeledermøte og referat/møtebok legges ut på kommunes hjemmeside.
  - Det blir ikke diskutert politikk eller saker som skal opp til behandling i ulike utvalg i disse møtene.

Ordfører bekreftet at hans orientering inneholdt alt av vesentlig betydning for kontrollutvalget.

##### **Fra Rådmannen**

Rådmannen orienterte kort om bl.a. følgende:

- **Regnskap 2019/omstillings- og effektiviseringstiltak**
  - Driftsregnskapet for 2019 vil vise et underskudd.
  - Kommunens økonomiske situasjon er så krevende at hele kommunens tjenesteproduksjon må gjennomgås.
  - Et større omstillings- og effektiviseringsprosjekt, hvor ekstern ekspertise bør innhentes.
- **Ressurskrevende brukere**
  - Nesbyen har mange ressurskrevende brukere sett opp mot innbyggertallet.
  - Rammetilskudd og vilkår ift. ressurskrevende brukere.

Rådmann bekreftet at hans orientering inneholdt alt av vesentlig betydning for kontrollutvalget.

#### **SAKSLISTE:**

<b>Sak 01/2020</b>	<b>Restanseliste 2019</b>
--------------------	---------------------------

#### Dokumenter:

– *Restanseliste kommunestyresaker 2019*

#### Saksopplysninger:

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar er å påse at formannskapet og kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og gjennomført.

Kommunen har et eget dataprogram, Bridge, hvor restanselisten fremkommer og som fortløpende oppdateres når det gjøres endringer/legges til nye saker i systemet.

Oversikten er tilgjengelig for kontrollutvalget via link til nettsiden og gir en oversiktlig status ift.

administrasjonens oppfølging/gjennomføring av kommunestyrets vedtak..

Sekretariatet har blitt anmodet om legge frem en oversikt/rapport over alle saker som er vedtatt av kommunestyret siste året, herunder informasjon om bl.a.;

- saker som er avsluttet

## Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

### MØTEBOK

- hvilke saker som fortsatt er åpne,
- for åpne saker angis hvem som er ansvarlig for gjennomføring, frist og status.

Listen har manglende informasjon ift:

1. Datoer for å synliggjøre tidsaspekter og –frister, f.eks. i kolonnene; «Status politisk og «Status administrativ» der dette er hensiktsmessig.
2. For åpne saker - hvem som står ansvarlig for gjennomføringen.
3. Restanselisten inneholder en referanse til arkivsak-dok. Kontrollutvalget anbefaler at listen også inneholder en henvisning til kommunestyre-sakens saksnr. Dette vil gjøre det enklere for lesere av listen å finne tilbake til kommunestyresaken.

Restanselisten for 2019 inneholder totalt 117 saker, med følgende status:

Antall saker	Status politisk	Status administrativt	Kommentar saksbeh.
99	Ferdig	Ferdig	1 kommentar – sak 006
1	Ferdig	Startet	
17	Startet	Startet	

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om å redegjøre for restanselisten og komme med innspill til k-utvalget ift ovenstående pkt. 1 til 3.

Rådmannen må påregne at kontrollutvalget og revisjon vil stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

#### **Møtebehandling:**

Rådmannen overlot ordet til beredskaps- og kvalitetsleder Svein M. B. Juvhaugen som redegjorde for følgende ift. restanselisten:

- Kommunen kjøpte inn programmet Compilo Bridge for ca. 2 år siden.
- Gir oversikt over vedtatte saker og oppfølgingen av disse.
- Arbeidskrevende da alt må føres inn manuelt i programmet, ingen link til 360.
- Det ses på andre løsninger ift. 360 og andre alternativer.
- Få som bruker listen, hva er nytteverdien sett opp mot ressursbruk?

#### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

**Sak 02/2020**

**Fakturaoppfølging i teknisk avdeling.**

#### **Dokumenter:**

Ingen

#### **Saksopplysninger:**

I kontrollutvalgsmøtet 13.12.2019 gjennomgikk revisor Myhre rapporten fra løpende regnskapsrevisjon 2019, herunder fremkom den en merknad, pkt. 2.6, ift. en liten risiko for at teknisk avd. ikke fakturerer alle oppgaver som skal faktureres.

## Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

### MØTEBOK

Fra rapporten: «Det ble ved løpende revisjon i 2018 informert om at de interne rutinene på teknisk ikke sikret at alle saker fra teknisk avd. kom til fakturering. Dog sikrer ansvarsfulle medarbeidere at det i all vesentlighet er fullstendighet av inntektene.»

Revisor bemerket i rapporten flg: «Det er ingen endring i rutinen, og rådmann og økonomisjef mener at kommunen fortsatt lever godt med risikoen som ligger i fullstendigheten av inntektene fra teknisk avdeling.»

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for:

- Årsaker til at kommunen ikke har fullstendige rutiner og systemer som fanger opp og sikrer at alle saker fra teknisk avd. blir fakturert,
- Mulige løsninger på problemet.

Rådmannen må påregne at kontrollutvalget og revisjon vil stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til etterretning.

#### **Møtebehandling:**

Rådmannen overlot ordet til kommunalsjef Anders Halland som redegjorde for bl.a. følgende:

- Oversikt over alle saker som behandles gir full sporbarhet ift. når saken har kommet inn, når den blir behandlet og ekspedert ut og om saken har blitt godkjent eller avslått.
- Det faktureres i etterkant for tjenesten som blir utført.
- I alle byggesaker lages det et internt notat, med gebyrsum ift vedtatte satser, som følger saken.
- Fakturering skjer ikke automatisk når saken er ferdig behandlet. Avsluttet sak sendes til sekretæren som utarbeider faktura. Økonomikontoret følger opp innbetaling og evt. puring og inkasso.
- Det tas stikkprøver ift. hvilket gebyr saksbehandler har ført opp for saken.
- Ved større prosjekter brukes sidemannskontroll ift. gebyrsats. Saksbehandler beregner og en annen sjekker ut satsen før det går til fakturering.

#### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til etterretning..*

<b>Sak 03/2020</b>	<b>Prosedyre ift henvendelser til, og besvarelse fra, kommunen</b>
--------------------	--

#### **Dokumenter:**

Ingen

#### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har fått henvendelser innbyggere og utbyggere ift. at kommunen ikke besvarer alle henvendelser, eller svarer at saken er mottatt for deretter ikke følge opp ut over dette.

Alle som henvender seg til kommunen har krav på et svar og oppfølging av sin henvendelse der dette er nødvendig.

I henhold til forvaltningsloven §11, bokstav a, 2. ledd heter det at: «Dersom det på ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid før en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar.

I paragrafens 3. ledd står det: «I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.»

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for.

- Kommunens prosedyrer og rutiner ift. besvarelse av henvendelser og overholdelse av frister

## Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

### MØTEBOK

- Hvilke tiltak som kan iverksettes for å sikre at henvendelser blir besvart.

Rådmannen må påregne at kontrollutvalget og revisjon vil stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til etterretning.

#### **Møtebehandling:**

Rådmannen overlot ordet til kommunalsjef Anders Halland som redegjorde for bl.a. følgende:

- Enhver henvendelse skal besvares. E-post som sendes til kommunens postmottak genererer automatisk svar om at saken er mottatt.
- Ift byggesaker sendes det ikke ut svar om saken behandles innenfor fristen på 3 uker. Ut over 3 ukers behandlingstid sendes det ut melding til tiltakshaver.
- Når Embetsgarden-utbyggingen står klar blir det endringer ift. post og arkivering.
- Digitale løsninger som f.eks. chatterobot, innsynsløsning med «Min side» er alternativer for å redusere antall henvendelser til bl.a. byggesaksbehandlere.

#### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til etterretning*

<b>Sak 04/2020</b>
--------------------

<b>Journalføring av kommunens post</b>
--

#### **Dokumenter:**

Ingen

#### **Saksopplysninger:**

Offentlige virksomheter har journalføringsplikt. Dette følger av både offentlighetsloven og arkivforskriften.

Journalen er offentlig slik at f.eks. innbyggere, presse og andre kan ha kjennskap til dokumenter og er et viktig redskap for å sikre åpenhet om offentlig saksbehandling.

Offentlighetsloven regulerer hvilke dokumenter som det kan gis innsyn i.

#### **I møtet:**

Kontrollutvalget anmoder rådmannen å redegjøre for kommunens rutiner ifm journalføring av inngående og utgående dokumenter/post, herunder:

- Sikrer rutinene at alle dokumenter som er journalpliktige blir journalført?
- Hva slags journalføringsrutiner har administrasjonen i forhold til epost sendt direkte til saksbehandlers e-postadresse,
- Hva slags journalføringsrutiner har administrasjonen i forhold til telefonsamtaler? Blir muntlig informasjon i en pågående sak dokumentert og journalført?

Rådmannen må påregne at kontrollutvalget og revisjon vil stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til etterretning.

#### **Møtebehandling:**

Rådmannen redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunen følger en arkivplan – denne foreligger elektronisk.
- E-post sendt fra saksbehandler journalfører behandler selv eller ber arkivet om å gjøre dette.
- E-post til saksbehandler blir journalført av arkivet.

## Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

### MØTEBOK

- Opplysninger fremkommet pr. telefon skal journalføres.
- Utgående brev fra ansatte pr. e-post skal arkivet stå som kopimottaker – slik at brevet journalføres og arkiveres.
- Nye ansatte får opplæring i rutineene i løpet av første 14 dager.

#### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til etterretning.*

**Sak 05/2020**

**Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune**

#### **Dokumenter:**

– *Risiko- og vesentlighetsvurdering for 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 (kompl.) § 23-2:

- Regnskapsrevisjon: Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- Forvaltningsrevisjon: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. kompl. § 23-3.
- Eierskapskontroll: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten og eierskap i kommunalt eide selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget i forrige periode ba, i sak 02/2019 i møte 18.02.2019, Kommunerevisjon IKS starte prosessen med å utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune, som kunne ligge til grunn for k-utvalget sitt arbeid med «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», i denne valgperioden. Kommunestyret skal vedta planen og kontrollutvalget bruker den i sitt arbeid i perioden.

I møte 02.09.2019, sak 10/2019, orienterte revisjonen om status og risikoområder ble drøftet. Momenter som fremkom i møtet ble innarbeidet i vurderingen. Kontrollutvalget hadde i tillegg risikosamtaler med ordfører og rådmann.

I møte 13.12.2019, sak 17/2019, orienterte daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, om status i forhold til arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen

Vurderingen er basert på bl.a. følgende

- Tilbakemelding fra forrige k-utvalg
- samtale med rådmann og rådmannens ledergruppe
- økonomiplan
- Spørreundersøkelsen, gjennomført sommeren 2019, hvor svarprosenten var ca. 40 %

## Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

### MØTEBOK

Deltakerne drøftet i de ulike risikoområdene, herunder bl.a. årsaker til risiko, endringer/forbedringer som har eller skal bli gjennomført, samt hva som bør innarbeides i vurderingen.

Vedtak i møtet:

*«Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt risiko- og vesentlighetsvurdering med oppdatering iht. momenter som fremkom i møtet, herunder oppfølging i forhold til gjennomføring av planer i Nesbyen kommune, og ber om at endelig dokument blir fremlagt på neste møte.»*

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS fremlegger endelig risiko- og vesentlighetsvurdering og orienterer om denne.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal danne grunnlag for Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023.

#### **Møtebehandling:**

Daglig leder Hjort orienterte om vurderingen og konklusjonen i denne, herunder hvilke tema/områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden.

De ulike tjenestoområdene ble gjennomgått, herunder bl.a.:

- **Rus og psykiatri**  
Mange ressurskrevende brukere i Nesbyen som også er brukere innenfor rus- og psykiatritjenesten.
- **Teknisk sektor**  
Mange arealplaner som ikke er ferdig behandlet. Kapasitet og prosess bør gjennomgås.
- **Økonomistyring av drift**  
Netto driftsresultat for 2019 kr. – 14 millioner. Hovedutfordringen ligger innenfor helse- og omsorg. Rådmannen igangsetter et omstillings-/effektiviseringsprosjekt.
- **Sykefraværsoppfølging**  
Selv om fraværsprosenten har gått ned fra 2018 til 2019 er prosenten fortsatt høy – 6,9 %. Sykefraværsoppfølging er en kontinuerlig prosess.
- **Arkivering, innsyn og svar på henvendelser**  
Ikke alle henvendelser blir besvart.
- **Informasjon/kommunikasjon med publikum**  
Forbedringspotensiale på hjemmeside og Facebook ift. brukervennlighet  
Kommunen kan med fordel informere bedre om aktuelle saker på sin hjemmeside, med f.eks. et månedlig nyhetsbrev.

Kontrollutvalget drøftet de ulike tjenestenes risiko for svikt og noen endringer i vurderingen ble foretatt. Arealplaner og byggesaker er tema k-utvalget ønsker å se nærmere på i løpet av perioden. Temaet ble lagt inn som nr. 3 i listen over prioritert temaer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden.

Listen over aktuelle temaer/områder blir da som følger for perioden 2020-2023, i prioritert rekkefølge:

1. Økonomistyring av drift
2. Ressurskrevende brukere
3. Arealplaner og byggesaker
4. Miljø og bærekraftig utvikling i lokalsamfunnet
5. Kommunal informasjon og kommunikasjon
6. Eierstyring av interkommunale selskaper

#### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt risiko- og vesentlighetsvurdering, med oppdatering iht. momenter som fremkom i møtet. Vurderingen skal danne grunnlag for Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023.*

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

Sak 06/2020

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023

### Dokumenter:

– Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023 for 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:

- **Regnskapsrevisjon:** Revisjon av kommunens regnskaper.
- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3. Det fremgår bl.a. av Norges Kommunerevisorforening sin Veileder i forvaltningsrevisjon at forvaltningsrevisjon er et vidt begrep og kan være en eller en kombinasjon av følgende kategorier:
  - Resultatorientert, dvs. en vurdering av hensiktsmessighet/om det oppnås ønskede resultater.
  - Systemorientert, dvs. om det er rutiner og/eller rutiner og lover følges.
  - Hendelsesbasert, dvs. undersøke, kartlegge og beskrive forhold knyttet til konkrete, uheldige eller uønskede hendelser, og deretter belyse eller forklare de utløsende faktorene eller plassere ansvar.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av valgt revisor etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunalt eide selskaper. Vurderingen er basert på bl.a. drøftinger i tidligere og nåværende kontrollutvalg, en spørreundersøkelse blant kommunens ledere og tidligere kommunestyre og informasjon fra offentlige dokumenter om kommunen. Kontrollutvalget oppdaterer risikovurderingen i løpet av valgperioden ved behov.

I møte 13.12.2019, sak 18/2019 ble bl.a. temalisten i planen fra forrige periode drøftet og om dens oppsett skulle videreføres i oppdatert versjon for perioden 2020-2023.

Revisjonen gjennomgikk foreløpig risiko- og vesentlighetsvurdering i sak 17/2019 og orienterte om ulike temaer som bør vurderes aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og som bør innarbeides i planen.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget i Nesbyen ber Kommunerevisjon IKS om starte prosessen med utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020 til 2023.*

*Kontrollutvalget ber om at utkast til plan fremlegges for drøfting i kontrollutvalget, på neste møte.»*

I dagens møte legger revisjonen frem utkastet til Plan for av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, for behandling i kontrollutvalget. Når k-utvalget har vedtatt planen vil den oversendes til kommunestyret til behandling.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen, se sak 05/2020, danner grunnlag for planen.

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023.

Planen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023 for Nesbyen kommune godkjennes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom k-utvalget finner det nødvendig.



# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

### **Møtebehandling:**

Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble drøftet og nytt punkt 3 ble lagt inn i listen over prioriterte temaer, side 4 i Planen.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023.*

*Planen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*

*Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023 for Nesbyen kommune godkjennes.*

*Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i Planen dersom k-utvalget finner det nødvendig.*

**Sak 07/2020**

**Kontrollutvalgets årsmelding 2019**

### **Dokumenter:**

– *Forslag til kontrollutvalgets årsmelding 2018*

### **Saksopplysninger:**

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsmelding som oppsummerer kontrollutvalgets arbeid gjennom 2019.

Kontrollutvalget i forrige periode hadde et utkast til årsmelding oppe til behandling i møte 02.09.2019, sak 14/2019. Utkastet dekket sittende k-utvalg sitt kontroll- og revisjonsarbeid frem til valget og var ment som et grunnlag for nåværende k-utvalg sitt arbeid med endelig årsmelding for 2019.

Forslaget til årsmelding, som fremlegges i dagens møte, har blitt bygget videre på utkastet fra forrige k-utvalg

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding 2019.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets årsmelding for 2019, datert 17.02.2020, oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til etterretning.

### **Møtebehandling:**

Forslaget til årsmelding 2019 ble drøftet og godkjent.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalgets årsmelding for 2019, datert 17.02.2020, oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*

*Kommunestyret tar kontrollutvalget i Nesbyen sin Årsmelding 2019 til orientering.*

## Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

### MØTEBOK

**Sak 08/2020**

**Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2019**

**Dokumenter:**

Ingen

**Saksopplysninger:**

I følge 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 årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

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

**Tabell 1** Fremstiller regnskapstall for 2018 og 2019, innenfor de ulike postene/art fra kommunens regnskap.

**Tabell 2** Fremstiller regnskapstall for 2018 og 2019, budsjett 2019 og en avvikskolonne som viser mer-/mindreforbruk mellom regnskap og budsjett, samt k-utvalgets vedtatte budsjett for 2020.

**Tabell 1: Oversikt art/tjeneste**

Kommunalt regnskap TJENESTE/ART	Kommune- regnskap 2018	Kommune- regnskap 2019
<b>1101 Revisjon:</b>		
10500-Tapt arbeidsfortjeneste	kr 20 544,00	kr 17 311,00
10801-Leder og fast godtgjørelse	kr 18 930,00	kr 36 459,00
10801-Møtegodtgj. folkevalgte	kr 13 121,00	kr 19 880,00
10990-Arbeidsgiveravgift	kr 5 575,00	kr 7 807,00
11500-Kurs og konferanse	kr 21 000,00	kr 3 000,00
11600-Km-godtgjørelse	kr 1 927,00	kr 2 590,00
Total driftkostnad k-utvalget	<b>kr 81 097,00</b>	kr 87 047,00
Andre tjenester (sekretariat)	<b>kr 74 775,00</b>	kr 78 521,00
Kjøp fra Kommunerevisjon IKS	<b>kr 374 230,00</b>	kr 482 139,00
<b>Sum tjeneste 1101 Revisjon</b>	<b>kr 530 102,00</b>	<b>kr 647 707,00</b>

## Kontrollutvalget i Nesbyen kommune MØTEBOK

**Tabell 2: Oversikt regnskap-budsjett 2019**

Oversikt regnskap og budsjett	Kommune- regnskap 2018	Kommune- regnskap 2019	K-utvalgets budsjett 2019	Mer/ mindreforbruk budsjett vs.regnskap	K-utvalgets budsjett 2020
<b>K-utvalg:</b>					
Drift kontrollutvalget	kr 81 097,00	kr 84 047,00	kr 50 000,00	kr 34 047,00	kr 125 000,00
Opplæring nytt k-utvalg					kr 40 000,00
Drift sekretariat (Art 12700)	kr 74 775,00	kr 78 521,00	kr 70 000,00	kr 8 521,00	kr 75 000,00
<b>A. Totalt K-utvalg/sekretariat</b>	<b>kr 155 872,00</b>	<b>kr 162 568,00</b>	<b>kr 120 000,00</b>	<b>kr 42 568,00</b>	<b>kr 240 000,00</b>
<b>Revisjon: (Art 13750)</b>					
☐ Regnskapsrevisjon	kr 241 362,00	kr 277 852,00	kr 200 000,00	kr 77 852,00	kr 225 000,00
☐ Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	kr 5 828,00	kr 48 025,00	kr 100 000,00	kr -51 975,00	kr 200 000,00
☐ Andre særskilte oppg. *1 (summen er inkl. k-utvalget med kr.:)	kr 127 040,00 (54 395,-)	kr 116 262,00 (38 677,-)	kr 120 000,00	kr -3 738,00	kr 125 000,00
☐ Reisetillegg, årlig kostnad *2		kr 40 000,00		kr 40 000,00	
<b>B. Totalt revisjon</b>	<b>kr 374 230,00</b>	<b>kr 482 139,00</b>	<b>kr 420 000,00</b>	<b>kr 62 139,00</b>	<b>kr 550 000,00</b>
<b>Totalt A + B</b>	<b>kr 530 102,00</b>	<b>kr 644 707,00</b>	<b>kr 540 000,00</b>	<b>kr 104 707,00</b>	<b>kr 790 000,00</b>

\*1 «Andre særskilte oppgaver» - summen omfatter bl.a. Særattestasjoner, attestering mva-kompensasjon, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til k-utvalget.

\*2 Reisetillegg vedtatt i representantskapet i 2019. Faktureres hver kommune kr. 20 000 pr. halvår.

Tillegget er ikke inkl. i budsjett for 2019 eller 2020, endringen/tillegget var ukjent for sekretariatet.

Tallene er eks. mva.

### **Mer-/mindreforbruk regnskap mot budsjett 2019:**

Totalt merforbruk i 2019 kr. 104 707,- (eks. reisetillegg gir merforbruk på kr. 64 707,-, se pkt. 6)

#### **1. Merforbruk Drift k-utvalget kr. 34 047,-.**

- Budsjett for drift av kontrollutvalget har blitt satt for lavt ift. faktisk kostnad i flere år.
- Har ikke fått bekreftet tallene ift. art 11500 Kurs og konferanse, mulig denne summen er høyere enn det som fremkommer i tabell 1.
- Nesbyen har vedtatt å øke møtegodtgjørelsen til det samme som kommunestyre og hovedutvalg, p.t. kr. 889,20 pr. møte.
- Sett mot 2018 regnskapet har drift av k-utvalget økt med kr. 2 950,- i 2019.

#### **2. Merforbruk sekretariat kr. 8 521,-.**

- Ekstra arbeid ifb. med nytt utvalg.
- Arbeid ift med arrangering og gjennomføring av opplæringsdag for k-utvalgene.
- Ovennevnte arbeidsoppgaver var ikke medregnet i budsjettet for 2019.
- Økning i kostnad fra 2018 til 2019 på kr. 3 746,-.

#### **3. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 77 852,-.**

- K-utvalget kuttet budsjett for regnskapsrevisjon 2019 med kr. 20 000,-, ift 2018.
- Økning i kostnad fra 2018 til 2019 kr. 36 490,-.
- I årene 2015 og 2016 var kostnaden til regnskapsrevisjon høyere enn 2019. Det vil være variasjoner fra år til år avhengig av hva revisjonen foretar av tester/kontroller det enkelte år.
- Revisor informerer om at det ble noe høyere timeforbruk i årsoppgjøret for 2018 (utført våren 2019) enn tidligere år, som kan forklares med bl.a.:  
Overføring av oppdragsansvar fra daglig leder til den enkelte revisor medførte nødvendige forbedringer av maler og planer, samt utarbeidelse av rapport-mal for årsoppgjørrevisjon.  
I Nes kommune var det noen problemstillinger og forhold som ikke var helt ryddige, dette omtales nærmere i regnskapsrapporten fra årsoppgjøret 2019.

## Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

### MØTEBOK

#### 4. Mindreforbruk forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kr. -51 975,-

- Det ble ikke foretatt forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroller i 2019. Kostnaden i 2019 på kr. 48 025,- gjelder bl.a. arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen for Nesbyen.
- Økning i kostnad fra 2018 til 2019 på kr. 42 197,-.

#### 5. Mindreforbruk Andre særskilte oppgaver kr. -3 738,-

- Fakturaoversikt fra Kommunerevisjon IKS viser økning i kostnad for særattestasjoner, og nedgang i kostnad for bistand og k-utvalget.
- Nedgang i kostnad fra 2018 til 2019 på kr. -10 778,-.

#### 6. Merforbruk Reisetillegg kr. 40 000,-

- Tillegget ble vedtatt i Representantskapet i 2019. Tillegget faktureres hver medlemskommune kr. 20 000,- pr. halvår. Dette tillegget er ikke tatt inn i budsjettet for 2019 (eller 2020). Endringen var ukjent for sekretariatet.

Som oversikten over viser har kontrollutvalget justert opp budsjettet sitt for 2020, fra kr. 540 000,- til en budsjetttrammen på kr. 790 000,-.

Sekretæren gjennomgår tallene i tabellene.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### **Møtebehandling:**

Kontrollutvalgets regnskap mot budsjett 2019 ble gjennomgått.

#### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

<b>Sak 09/2020</b>	<b>Orientering fra Kommunerevisjon IKS ift revisjon av kommunens årsregnskap 2019</b>
--------------------	---

#### **Dokumenter:**

- Ad. revisjonstjenester fra Kommunerevisjon IKS, brev datert 20.01.2020
- Revisjonstjenester fra Kommunerevisjon IKS, brev datert 31.01.2020
- Revisjon av årsregnskap i 1. halvår 2020, infoskriv/brev datert 31.01.2020

#### **Saksopplysninger:**

Kommunerevisjon IKS står i en utfordrende bemanningssituasjon da 4 revisorer av 7 ansatte sa opp sine stillinger i selskapet i løpet av høsten 2019.

K-utvalgssekretariatet sendte Kommunerevisjon IKS, v/daglig leder Hort og styreleder Karlsen et brev, datert 20.01.2020, med spørsmål ift. bemanningssituasjonen og revisjon av kommunens årsregnskap for 2019. Kommunerevisjon har besvart henvendelsen og i tillegg sendt ut et informasjonsskriv til kommunene ift. gjennomføring av revisjon 1. halvår 2020.

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS Didrik Hjort anmodes om å orientere om status.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra daglig leder Hjort til orientering.

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

### Møtebehandling:

Daglig leder Hjort orienterte om status i selskapet.

- Totalt 5 revisorer og 1 forvaltningsrevisor sa opp i løpet av siste halvår 2019.
- Pr. i dag er det ansatt 2 nye revisorer bachelor, en nyutdannet og en med arbeidserfaring fra privat sektor.
- Revisjon av kommunenes årsregnskaper vil bli løst med egne revisorer og innleide revisorer/selskaper. Revisor for de ulike kommunene fremgår av vedlagte 2 brev fra Kommunerevisjon IKS.
- Representantskapet i Kommunerevisjon IKS satte ned en arbeidsgruppe i møtet 07.01.2020 som nå arbeider med strategiarbeidet.
- I arbeidsgruppens møte 11. mars er to revisjonsselskaper invitert til å orientere – Viken Kommunerevisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS.
- Ved en evt. avtale med Viken Kommunerevisjon IKS vil det jobbes for å få aksept for et lokalkontor i Hallingdal.

Kontrollutvalget anså det som viktig å ha tillit til arbeidsgruppa som er nedsatt og avvente til deres konklusjon foreligger, før k-utvalget starter en prosess om valg av revisjonstjeneste.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar informasjonen fra daglig leder Hjort til orientering.*

### Orienteringssaker:

#### 1. Inn på Tunet

– *Avtale med Inn på Tunet Haugaplassen, datert 15.10.2018*

Kommunen har inngått en avtale om kjøp av Inn på tunet-tjenester for perioden 01.11.2018 til 31.12.2019, med mulighet for forlengelse når avtalen utgår.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for flg:

- Hva er kommunens kostnad for denne tjeneste i avtaleperioden?
- Har anbudsregler blitt fulgt ved inngåelse av denne tjenesten/avtalen?
- Har avtalen blitt forlenget etter 31.12.2019?

Rådmannen redegjorde for bl.a. følgende i møtet:

- Administrasjonen inngikk avtale med Inn på Tunet i 2018.
- Kostnad i 2018 i underkant av 1,5 millioner, i 2019 4,5 millioner.
- Startet som et prøveprosjekt og avtalen fikk et større omfang enn antatt ved inngåelse.
- Reglene for offentlig anskaffelse ble ikke fulgt.
- Det er nå 9 brukere av tilbudet.
- Det ble inngått en kortsiktig avtale fra 31.12.2019 til 31.03.2020, mens det skulle jobbes med en anbuds-prosess.
- Anbudsprosessen har blitt stilt i bero og saken skal utredes og politisk behandles.

#### 2. Orientering fra et interkommunalt selskap i fellesmøte for k-utvalgene

I fellesmøtet for kontrollutvalgene 04.06.2020 er planen å invitere et interkommunalt selskap/området til å orientere om sin virksomhet.

