

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 16. juni 2020, kl. 10.00-13.00
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	Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 12/2020 Oppdragsansvarlig revisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 11/2020 Leder forvaltningsrevisjon Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 12/2020 Ordfører Tore Haraldseth, under orienteringene Rådmann Henry Skovly, t.o.m. sak 12/2020
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	10-14/2020

DAGSORDEN:

Orientering fra ordfører og rådmann:

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

Saksliste:

Sak 10/2020	Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
Sak 11/2020	Årsregnskap 2019 for Nesbyen kommune, kontrollutvalgets uttalelse
Sak 12/2020	Prosedyre ift henvendelser til, og besvarelse fra, kommunen
Sak 13/2020	Forum for Kontroll og Tilsyn
Sak 14/2020	Formell godkjenning av møtebok fra møtet 13.05.2020

Orienteringssaker:

1. Revisjonsberetning og revisjonsbrev etter revisjon 2019 for Hallingdal Renovasjon IKS

• Godkjenning av innkallingen og saklisten:

Enstemmig godkjent.

Protokolltilførsel: Medgard ber om at k-utvalget for fremtiden unngår å avholde fjernmøter via nett, om det ikke er absolutt nødvendig. Kun når overordnede myndigheter bestemmer dette.

Øvrige k-utvalgsmedlemmer støtter protokolltilførselen.

• Neste møte:

03.09.2020

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Orientering fra ordfører og rådmann:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a. følgende:

- Koronassituasjonen
Beredskapsgruppa og ansatte har gjort en god jobb og kommunen er godt rigget, også for evt. nye utbrudd.
- Politisk klima
Godt klima i det politiske miljøet.
- Prosedyrer henvendelser/besvarelser
Godt fornøyd med at k-utvalget velger å belyse temaet nærmere.
- Kommunens årsregnskap
Behandles i kommunestyret 25. juni.
- Embetsgarden
Kommunen overtar bygget 19. juni og starter innflytting neste uke.

Fra rådmann:

Rådmannen orientert kort om bl.a. følgende:

- Koronasituasjonen
- Telemarksforskning
Kommunestyret har inngått avtale med Telemarksforskning ift. utredning av mulige omstillings- og effektiviseringstiltak i kommunen. Selskapet er i gang med innhenting av informasjon.
- Økonomisjef
Det er gjort referanseinnhenting på de 3 kandidatene som har vært inne til intervju. Håper å konkludere og tilsette neste uke.
- Økonomisk status
Utgiftssidene i kommunen blir gjennomgått og jobbet med.
Politikerne ble orientert om status i februar.

SAKSLISTE:

Sak 10/2020	Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
--------------------	---

Dokumenter:

- *Habilitets- og uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 26.03.2020*

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 ogandel.

I forbindelse med at 5 av 7 ansatte i Kommunerevisjon IKS sa opp sine stillinger i løpet av 2. halvår 2019, har selskapet vært for underbemannet til selv å foreta revisjon av alle eierkommuners årsregnskaper. Av denne årsak har selskapet leid inn revisjonstjenester fra flere selskaper.

I Nesbyen kommune har revisor fra Viken kommunerevisjon IKS foretatt revisjon av årsregnskapet for 2019.

Det fremlegges habilitets- og uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor for Nesbyen kommune, Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.03.2020.

Kontrollutvalget holder seg orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor, kopi av brev fra revisor samt rapporter fra regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar habilitets- og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisor til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalgsleder gjennomgikk saksopplysningene og erklæringen.

K-utvalget drøftet saken kort.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar habilitets- og uavhengighetserklæringen fra oppdragsansvarlig revisor til orientering.

Sak 11/2020

Årsregnskap 2019 for Nesbyen kommune, kontrollutvalgets uttalelse
--

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2019 for Nesbyen kommune. Ettersendes*
- *Årsmelding 2019 for Nesbyen kommune. Ettersendes*
- *Revisjonsberetning 2019 fra Viken kommunerevisjon IKS. Ettersendes*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 gi sin uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret, før formannskap innstiller til vedtak. Kontrollutvalget må derfor gi sin uttalelse om årsregnskapet 2019 før kommunestyret skal behandle årsregnskapet og uttalen må derfor være formannskapet i hende før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Årsregnskapet og årsmeldingen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Iht. kommunelovens § 23-2 a) skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og ifølge kom.loven § 24-2, 3. ledd skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Grunnlaget for kontrollutvalgets sin uttale har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Nesbyen kommune for 2019, samt revisjonsberetning. Oppdragsansvarlig revisor har supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor, kopi av brev fra revisor og rapporter fra revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.03.2020, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Rådmannen og revisor Fekjan anmodes om å redegjøre for årsregnskapet og resultatet av revisjonsarbeidet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget sin uttalelse:

Kontrollutvalget har behandlet Nesbyen kommune sitt årsregnskap for 2019.

Viken kommunerevisjon IKS har vært innleid av Kommunerevisjon IKS til å foreta årsoppgjørsrevisjon av Nesbyen kommunes årsregnskap for 2019, og har avlagt revisjonsberetning til kontrollutvalget om årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsmeldingen er i det vesentlige lagt fram samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter for øvrig tilfredsstillende brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget mener at revisjonsberetningen viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget erfarer at merknader fra revisor i alt det vesentlige er fulgt opp.

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen for 2019 og anbefaler at årsregnskapet til Nesbyen kommune godkjennes.

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig revisor Vidar Fekjan presenterte seg for utvalget og informert kort om Viken kommunerevisjon IKS sin avtale med Kommunerevisjon IKS vedrørende bistand til revisjon.

Revisjonen av årsregnskapet har blitt gjort i samarbeid med revisorer i Kommunerevisjon IKS. Oppsummeringen til revisor Fekjan har vært gjennomgått med rådmannen og økonomisjefen, hvor merknader har blitt svart ut.

Fekjan gjennomgår i korte trekk revisjonsberetningen, som er en standardberetning uten bemerkninger om vesentlige forhold av betydning.

Kommunens årsregnskap viser et merforbruk på kr. 4,2 mill. i 2019 og rådmannen har informert politikerne og satt i gang tiltak.

Revisor Fekjan har gjennomgått ulike forhold i møte med rådmann og økonomisjef, som bl.a.; periodiseringer, selvkost, noter og bundne fond.

Revisors vurdering er at årsregnskapet og årsmeldingen har en god kvalitet på dokumentene og belyser status godt.

Budsjettet bør følges opp i 2020. Likviditeten kan bli anstrengt med en lavere arbeidskapital.

Kontrollutvalget drøftet saken, herunder bl.a.:

- Merforbruket i 2019
Om kommunestyret vedtar å dekke merforbruket fra disposisjonsfondet vil fondets størrelse være langt under anbefalt nivå. Det er anbefalt at kommunen har et disposisjonsfond på 10-15 % av driftsinntektene.
- Skatteutgifter
- Selvkostområder
Overskudd over flere år står på selvkostfond, dette vil bli benyttet til driftskostnader/investeringer innen det gjeldende selvkostområdet. Overskudd som overføres til fond må benyttes innen en 5 års periode.
- Avdrag på lån
Kommunen har betalt inn mer i avdrag i 2019 enn forpliktet minimumsavdrag. Dette er innbetaling på et eldre lån som hadde stått uten innbetaling over tid, og som ble betalt fra næringsfondet.
- Plan og byggesak
Årsaken til tilnærmet 100 % inndekning, ift. tidligere år med 50-60 %, kommer av endret bokføring.
- Ifølge Kostra-tall ligger kommunen høyt i forhold til kostnadsnivå. I og med innbyggertallet synker må tjenesteproduksjonen gjennomgås og tilpasses. Dette vil bli omfattet i analysen fra Telemarksforskning som fremlegges i oktober.
- Hallingdal Renovasjon
Selskapet har fått pålegg fra fylkesmannen som krever store investeringer fremover.
Hallingdal Renovasjon er ikke lenger omfattet av definisjonen «små selskaper» og plikter nå å regnskapsføre pensjonsforpliktelser.
- Det krevers styrket egenkapital og det er mulig at eierkommunene må skyte inn kapital.
- Det er vedtatt ulike priser for renovasjon i den enkelte kommune, noe som medfører at det finnes fond både i kommunene og i Hallingdal Renovasjon.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget har behandlet Nesbyen kommune sitt årsregnskap for 2019.

Viken kommunerevisjon IKS har vært innleid av Kommunerevisjon IKS til å foreta årsoppgjørrevisjon av Nesbyen kommunes årsregnskap for 2019, og har avlagt revisjonsberetning til kontrollutvalget om årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsmeldingen er i det vesentlige lagt fram i samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter for øvrig tilfredsstillende brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget mener at revisjonsberetningen viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget erfarer at merknader fra revisor i alt det vesentlige er fulgt opp.

Disposisjonsfondet er pr. 31.12.2019 på kr. 8 207 000,-, noe som utgjør ca. 3 % av driftsinntektene.

Det er anbefalt at kommunen har et disposisjonsfond på 10-15 % av driftsinntektene.

Det anbefales at kommunen iverksetter tiltak for å styrke økonomien.

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen for 2019 og anbefaler at årsregnskapet til Nesbyen kommune godkjennes.

Sak 12/2020

Prosedyre ift henvendelser til, og besvarelse fra, kommunen
--

Dokumenter

Ingen

Saksopplysninger:

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 hadde, etter flere henvendelser fra innbyggere og utbyggere, ift. at kommunen ikke besvarer alle henvendelser, saken oppe i sitt møte 17.02.2020, sak 03/2020, hvor utvalget anmodet rådmannen om å redegjøre for.

- Kommunens prosedyrer og rutiner ift. besvarelse av henvendelser og overholdelse av frister
- Hvilke tiltak som kan iverksettes for å sikre at henvendelser blir besvart.

Bl.a. følgende fremkom under redegjørelsen:

- 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.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å ta redegjørelsen til etterretning.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Siden forrige behandling har kontrollutvalget fått flere henvendelser fra innbyggere og utbyggere vedr. kommunens manglende besvarelser og oppfølging av henvendelser, som indikerer at kommunens rutiner er mangelfulle eller ikke etterleves.

Rådmannen anmodes om å redegjøre for følgende:

- Kommunens rutiner ift. oppfølging og besvarelse av post/henvendelser, herunder:
 - Får alle henvendelser til, og besvarelser fra, kommunen et journalnummer, herunder også eposter?
 - Hvilke rutiner har kommunen for å sikre oppfølging og besvarelse på henvendelser?
 - Overholdes frister for besvarelse på henvendelser?
- Hvilke rutiner har kommunen ift. henvendelser som krever saksbehandling, herunder;
 - Hva er prosessen fra mottatt og journalført henvendelse og frem til henvendelsen er tildelt saksbehandler?
 - Hva er prosessen videre i forhold til saksbehandlers ansvar for å besvare, informere og følge opp saken.
 - Har kommunen en form for restanseliste over mottatte henvendelser som krever saksbehandling, som viser når saken er mottatt, form for behandling og vedtak og når saken er avsluttet?
- Hvilke tiltak, i form av f.eks. rutiner og digitale løsninger, må til for sikre at alle henvendelser blir besvart?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalget velger å følge opp saken videre i sitt møte høsten 2020.

Møtebehandling:

K-utvalgsleder informerte om at temaet var oppe til behandling i utvalgets møte 17.02.2020, sak 03/2020, hvor rådmann og kommunalsjef Halland redegjorde. Kontrollutvalget vedtok å ta redegjørelsen til etterretning. I ettertid har det kommet flere henvendelser vedrørende manglende besvarelser på henvendelser.

Rådmannen orienterte kort i møtet om bl.a. følgende:

- Gjennomgang med arkivet, samt de som fører arkiv på teknisk sektor ift. blant annet journalføring. Alle nyansatte saksbehandlere får opplæring i saksbehandlingssystemet og lovverket.
- Etterlevelse av frister. Hver 3. måned kjøres det ut en restanseliste.
- Byggesaker blir journalført og saksbehandlerne går selv inn i databasen og henter/velger saker de skal saksbehandle.
- Kommunen har ikke en form for restanseliste over mottatte henvendelser som krever saksbehandling, som viser når saken er mottatt, form for behandling og vedtak og når saken er avsluttet.

Kontrollutvalget og øvrige deltakere drøftet saken, bl.a. følgende:

- Klare tilbakemeldinger fra innbyggere og utbyggere om dårlig og manglende kommunikasjon
- Gjentakende henvendelser pr. epost blir ikke besvart.
- Saksbehandler skal ringe opp igjen, dette gjøres ikke.
- Vanskelig å få kontakt med saksbehandlere pr. telefon.
- Er det en bevist handling at saksbehandlerne ikke skal svare direkte på eposter og telefoner fra sine kunder?
- I enkle saker kan opptil 3 saksbehandlere være inne i saken, og ingen har besvart henvendelser.
- Brukes det store ressurser på enkelte saker som kunne vært løst enklere?
- Saker blir ikke utredet i henhold til saksbehandlingsregler i kommunen.
- Har sektoren god nok kompetanse, ressurser og struktur?
- Utbyggere (entreprenører og arkitekter) kvier seg til å ta oppdrag i Nesbyen. De erfarer at enkelte byggesaker/reguleringsplaner blir problematisert og plukket fra hverandre, og i stedet for å se løsninger fokuseres det på problemene.
- Forvaltningsloven har klare regler for saksbehandlingsfrister og veiledningsplikt, som kommunen plikter å følge.

Kontrollutvalget anså at fremkommet informasjon fra innbyggere og utbyggere, ift. manglende kommunikasjon og besvarelser på henvendelser, som alvorlig.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Prosjektet kommunen har satt i gang i samarbeid med Telemarksforskning vil ikke gå så i dyden på sektorene at den vil dekke de problemstillingene k-utvalget ønsker å belyse. Utvalget anså det som mer hensiktsmessig å foreta en forvaltningsrevisjon av arealplaner og byggesaker på teknisk sektor.

Leder for forvaltningsrevisjon Torkild Halvorsen i Viken kommunerevisjon IKS informert om at en evt. forvaltningsrevisjon vil bl.a. medføre en brukerundersøkelse som vil bli rettet mot innbyggere og næringsliv. Ift. plan og byggesak - hvordan er regelverkketterlevelsen, har kommunen et system som gi god internkontroll, har sektoren et tilfredsstillende servicenivå.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget anser det som hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av arealplaner og byggesaker på teknisk sektor.

Kontrollutvalget bestiller forslag til prosjektplan vedrørende forvaltningsrevisjon av arealplan og byggesaker på teknisk sektor, fra Viken kommunerevisjon IKS, til utvalgets neste møte 03. september 2020.

Sak 13/2020	Forum for Kontroll og Tilsyn
--------------------	-------------------------------------

Dokumenter:

- Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, epost av 05.05.2020
- 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 sekretariater, med formål om å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll- og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget.

Forslag til vedtak:

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet et eventuelt medlemskap, men var usikre på om dette var et verktøy de ville komme til å bruke.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken til sitt møte 16.11.2020.

Sak 14/2020	Formell godkjenning av møtebok 13.05.2020
--------------------	--

Dokumenter:

- Møtebok fra møtet 13.05.2020

Saksopplysninger:

Pga. korona-situasjonen er det ønskelig med store nok møterom for å kunne holde avstand mellom deltakerne. Da kommunestyresalen ikke er ledig 16.06.2020 avvikles møtet via Teams, og av denne årsak kan ikke kontrollutvalget fysisk signere sin møtebok fra møtet 13.05.2020.

Det velges da å saksbehandle møtebok fra forrige møte for godkjenning.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner møtebok fra møtet 13.05.2020.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner møteboka fra møtet 13.05.2020.

Orienteringssaker:

1. Rapportering etter revisjon Hallingdal Renovasjon IKS

Avlagt revisjonsberetning, samt revisjonsbrev ift. det revisor anser er viktigste budskap etter regnskapsrevisjon av selskapet.

Revisjonsberetningen og revisjonsbrevene ble gjennomgått under sak 11/2020, jf. siste kulepunkt.

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Nesbyen, 16.06.2020

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Kommunerevisjonen IKS, oppdragsansvarlig revisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS

Møteprotokoll godkjent:

Nesbyen,

Ståle Eggestøl
leder

Anne Marie Kollhus
nestleder

Magne Medgard
medlem

Audun Aasheim
medlem

Astrid Brattested
medlem