

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

Ståle Eggestøl, Anne Marie Kollhus, Audun Aasheim, Magne Medgard, Astrid Brattested

Møtetid:	Tirsdag 16. juni 2020, kl. 10.00-13.00	
Møtested:	Fjernmøte via Teams	
Behandling:	Sak 10-14/2020	Møte 4/2020

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 10.00 – 10.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Kl. 10.15 – 10.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

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

Annet:

- Neste møte: 03.09.2020

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 04.06.2020

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsekretariat for Nesbyen

Kopi sendt:

Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Kommunerevisjon IKS, oppdragsansvarlig revisor i Viken kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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 tilfredsstiller kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet. Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar habilitets- og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige 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 i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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.

Plan for møtet:

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

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

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 mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter for øvrig tilfredsstiller 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.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

- 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.

I møtet:

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?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalget velger å følge opp saken videre i sitt møte høsten 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:

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner møtebok 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.