

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

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

Møtetid:	Torsdag 25. februar 2021, kl. 09.00 – 13.00
Møtested:	Fjernmøte via Teams
Behandling:	Sak 01-08/21

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

- Sak 01/21 Revisor informerer
- Sak 02/21 Overordnet revisjonsstrategi
- Sak 03/21 Statusbrev 1 fra Viken kommunerevisjon IKS
- Sak 04/21 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll
- Sak 05/21 Kommunal beredskapsplikt – oppfølging av vedtak sak 21/2020
- Sak 06/21 Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2020
- Sak 07/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020
- Sak 08/21 Melding om vedtak: Overføring av budsjettmidler fra 2020 til 2021

Annet:

- Formell godkjenning av møtebok fra 16.11.2020
- Neste møte: 10.06.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 10.02.2021

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 01/21	Revisor informerer
------------------	---------------------------

Dokumenter:

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.

Sak 02/21	Overordnet revisjonsstrategi
------------------	-------------------------------------

Dokumenter:

- *Overordnet revisjonsstrategi*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.»

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at «Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk».

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for den overordnede revisjonsstrategien

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 03/21	Statusbrev 1 fra Viken kommunerevisjon IKS
------------------	---

Dokumenter:

- Statusbrev 1 fra Viken kommunerevisjon IKS. Ettersendes

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal i flg. kommunelovens § 23-2 påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) utfører sitt oppdrag ut fra overordnet revisjonsstrategi for 2020 som kontrollutvalget behandler i dagens møte – sak 2/21.

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen informerer om status for revisjonsarbeidet.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet som kontrollutvalget behandlet 16.11.2020 - sak 19/2020.

Rapporten som foreligger bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05.20 – 31.12.20.

Neste ordinære rapportering til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørrevisjon.

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

Revisor er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller.

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført i forhold til kommunens regnskap for 2020.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Statusbrev 1 fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 04/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll
------------------	--

Dokumenter:

- Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Revisor skal i denne forbindelse først foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget.

Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Dette er en ny oppgave som kommer i tillegg til ordinære rapporteringer på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Lovforarbeidene var tydelige på at det ligger begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll, og ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett, eller et fåtall områder for kontroll.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Basert på kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder hvor revisor allerede gjennomfører en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, velger revisor i år ut **selvkostområdene** som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer.

Det vil bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen, med kopi til rådmannen, innen 30. juni 2021.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2021.

Sak 05/21	Kommunal beredskapsplikt – oppfølging av vedtak sak 21/2020
------------------	--

Dokumenter:

- *Forslag til prosjektplan, «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020*

Saksopplysninger:

I fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble mulige samordnede revisjonsprosjekter drøftet, herunder ble kommunens beredskapsplan forslått som et prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt i disse korona-tider hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området, men det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet et forslag til prosjektplan på området; «Kommunal beredskapsplikt». Prosjektkriteriene vil rette fokus mot kravene i forskrift om kommunal beredskapsplikt, herunder bl.a. hva som skal behandles politisk, samsvaret mellom politiske vedtak og administrasjonens gjennomføring, hvem som

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

planlegger, vedtar/godkjenner og utfører de forskjellige elementene, og om dette er i tråd med kravene, samarbeid med nabokommuner/Hallingdals-kommunene.

I kontrollutvalgsmøtet 16.11.2020 – sak 21/2020 redegjorde forvaltningsrevisorene Christoffersen og Strisland for status i prosjektet og gjennomgikk en presentasjon ift. hvordan prosjektarbeidet vil legges opp med formål, problemstillinger, metode, kriterier og hva gjennomgangen vil ta for seg.

Noen av spørsmålene som stilles i revisjonsprosjektet er bl.a.; har kommunen et tilfredsstillende beredskapsarbeid, etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt, hvordan er samhandlingen mellom Hallingdals-kommunene og samhandling mellom politisk og administrativ nivå.

En revisjon vil ta for seg bl.a. organisering, beredskapsplan og andre tilhørende planer, opplæring og øvelser osv. Metoder som brukes er bl.a. intervjuer og spørreundersøkelser.

Prosjektet er gjennomført tidligere i andre kommuner og har en gjenbrukseffekt, samt at det er et samordnet prosjekt med øvrige kommuner i Hallingdal.

Viken kommunerevisjon har estimert med 150 timer pr. kommune og presentasjon av rapporten høsten 2021. Det er gitt enkelte forutsetninger; at kommunene klarer leveringstidspunkter, håper å gjøre noen av møtene felles for å spare tid, må gjøres innenfor de rammene som smittevernet gir underveis.

Møtedeltakerne drøftet presentasjonen og prosjektet.

Herunder bl.a.:

- De anså det som et viktig og relevant prosjekt, ikke bare for Nesbyen, men også for Hallingdal i sin helhet.
- Et samordnet prosjekt, som gjennomføres i alle/flere Hallingdals-kommuner, kan gi gode svar på felles utfordringer og bedre og bredere samarbeid der dette er hensiktsmessig.
- Prosjektet ble vurdert opp mot budsjett for 2021, hvor også deler av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Reguleringsplaner og byggesaker», som er under utarbeidelse og ferdigstilles til februar 2021, blir belastet.
- i og med dette er et samordnet prosjekt forutsetter en bestilling og gjennomføring av prosjektet i Nesbyen at flertallet av Hallingdals-kommunene vedtar å gjennomføre prosjektet.

Vedtak i møtet 16.11.2020:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, i henhold til prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt», av Viken kommunerevisjon IKS, med forutsetning av at minst 4 av kontrollutvalgene i Hallingdal vedtar å gjennomføre prosjektet i sine kommuner.

Om forutsetningene ikke innfris i 2020 tar kontrollutvalget saken opp til ny vurdering i sitt møte i februar 2021, i forhold til om prosjektet skal gjennomføres i Nesbyen.

Plan for møtet:

I henhold til sitt vedtak i sak 21/2020 tas saken opp til ny vurdering, da forutsetningen i vedtaket ikke ble innfridd.

Forslag til vedtak:

Alternativ 1:

Kontrollutvalget gjennomfører en forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt»

Alternativ 2:

Kontrollutvalget gjennomfører ikke forvaltningsrevisjon om beredskapsplikt nå.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 06/21	Kontrollutvalget regnskap vs. budsjett 2020
------------------	--

Dokumenter:

- Regnskaps- og budsjettoversikt

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.

Vedlagt til saken følger en regnskaps-/budsjettoversikt som viser følgende:

Tabell 1: Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2019 og 2020, budsjett 2020 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2020. Samt vedtatt budsjett for 2021.

Tabell 2: Inneholder spesifisert mer-/mindreforbruk for funksjonene; k-utvalg og regnskapsrevisjon.

Tabell 3: Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2019 og 2020.

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2020:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2020 i møte 02.09.2019 – sak 13/2019, hvor de vedtok å søke om en budsjettramme for 2020 på kr. 790 000,-.

1. Mindreforbruk Drift k-utvalget kr. -42 908,-

- K-utvalget har redusert sitt budsjettet fra kr. 125 000,- i 2020 til kr. 80 000,- i 2021.

2. Mindreforbruk Opplæring k-utvalget kr -21 835,-

3. Merforbruk Sekretariat kr. 36 375,-

- Ekstra arbeidsoppgaver og møtevirksomhet ifm. med at Kommunerevisjon IKS ble vedtatt avvirket, herunder saksutredning ifm. valg av ny revisjonsordning og valg av ny revisor.

4. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 114 643,-

- I årsoppgjøret for 2020 hadde ikke Kommunerevisjon IKS personalressurser til å gjennomføre årsoppgjøret selv, og selskapet måtte leie inne ekstern bistand. I Nesbyen kommune gjennomførte Viken kommunerevisjon årsoppgjøret. Dette medførte økte kostnader.

5. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. -115 000,-

- Det ble ikke gjennomført forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll i 2020.

6. Mindreforbruk Andre særskilte oppgaver kr. -30 000,-

8. Merforbruk Eierinnbetaling ifm. avvikling av Kommunerevisjon IKS kr. 200 000,-

(Punkt-numrene henviser til poster med samme nummerering i Tabell 1 i vedlegget)

Kontrollutvalget hadde et totalt merforbruk i 2020 på kr. 141 275,-.

Kontrollutvalgets merforbruk i 2020 kan tilskrives:

- Revisjonskapasiteten i Kommunerevisjon IKS som gjorde det nødvendig med innleie av andre revisorer eksternt. Dette krevde omstilling, merarbeid og høyere timepris enn budsjettet.
- I Nesbyen kommune gjennomførte Viken kommunerevisjon årsoppgjøret.
- Kostnader ifm. avvikling av selskapet Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Kontrollutvalgets virksomhet i 2020 kan framstilles slik:

Mindreforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 28 368,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 115 000,00
Totalt mindreforbruk k-utvalgfunksjonen	kr.	- 143 368,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	114 643,00
Mindreforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	- 30 000,00
Eierinnbetaling, avvikling av Kommunerevisjon IKS	kr.	200 000,00
Totalt merforbruk pga. revisjon	kr	284 643,00
Totalt merforbruk i 2020	kr.	141 275,00

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig mer-/mindreforbruk i 2020 sett opp mot budsjett 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 07/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
------------------	--

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2020*

Saksopplysninger:

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

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

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

I møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår årsmeldingen for 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte årsmelding 2020.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2020 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Sak 08/21	Melding om vedtak: Overføring av budsjettmidler fra 2020 til 2021
------------------	--

Dokumenter:

- Saksfremlegg kommunestyresak 73/20 – 17.12.2020
- Saksprotokoll kommunestyresak 73/20 – 17.12.2020

Saksopplysninger:

Uforutsette hendelser ifm tidligere revisjonsselskap, bytte av revisor og korona-pandemien har medført at planlegging av revisjonsprosjekter har vært krevende og k-utvalget har hatt liten anledning til å starte opp en forvaltningsrevisjoner før høsten 2020.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

I sitt møte 03.09.2020 – sak 15/2020 bestilte k-utvalget forvaltningsrevisjonsprosjektet «Reguleringsplaner og byggesaker» av Viken kommunerevisjon IKS. Prosjektet er planlagt levert 1. halvår 2021.

I tillegg vurderer k-utvalget et samordnet prosjekt i 2021 som går på området kommunal beredskapsplikt.

I k-utvalgets budsjetter for 2020 og 2021 er forvaltningsrevisjon budsjettert med kr. 200 000.

Med ett revisjonsprosjekt som kom sent i gang i 2020, hvor hovedarbeidet vil bli belastet 2021 budsjettet, samt et eventuelt samordnet prosjekt, vil gi utilsiktet store kostnader i 2021.

I kontrollutvalgsmøtet 16.11.2020, – sak 24/2020 «Overføring av budsjettmidler», vedtok utvalget følgende:

«Kontrollutvalget søker å re-budjettere ubrukte midler til forvaltningsrevisjon i 2020.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og søker om å få overført ubrukte budsjett-midler til forvaltningsrevisjon i 2020 til 2021, inntil kr. 150 000,-, med en endelig avregning pr. 31.12.2020.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår saksfremlegg og saksprotokoll fra kommunestyremøtet 17.12.2020 – sak 73/20.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedtaket i kommunestyret til orientering