

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

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

Møtetid:	Tirsdag 01. juni 2021, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Nesbyen
Behandling:	Sak 10-13/21

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Opplæring i kommunalt regnskap

Kl. 09.00 – 09.30 Viken kommunerevisjon IKS forestår en opplæringssekvens i kommunalt regnskap.

Orienteringer:

Kl. 09.30 – 09.45 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.45 – 10.00 Orientering fra rådmannen om aktuelle saker/temaer.

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

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

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebøker fra 25.02. og 19.05.2021
- Neste møte: 16.09.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 20.05.2021

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 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.

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.

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.

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

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2020 for Nesbyen kommune. Ettersendes*
- *Årsmelding 2020 for Nesbyen kommune. Ettersendes*
- *Revisjonsberetning 2020. Ettersendes*

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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 viktig 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.*

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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 Jebsen for forvaltningsrevisjonsrapporten. Rapport og den anbefaling 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 Jebsen 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