

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

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

Møtetid:	Nesbyen 16. september 2021, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Nesbyen
Behandling:	Sak 14-19/21

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 14/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak og reguleringsplaner»	2
	– Oppfølging av vedtak sak 13/21	2
Sak 15/21	Revisor informerer	2
Sak 16/21	Nummerert brev nr. 1 – Forenklet etterlevelseskontroll	3
Sak 17/21	Forenklet etterlevelseskontroll	3
Sak 18/21	Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020	4
Sak 19/21	Kontrollutvalgets budsjett 2022	5

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 01.06.2021
- Neste møte: 17.11.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 01.09.2021

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 14/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak og reguleringsplaner» – Oppfølging av vedtak sak 13/21
------------------	--

Dokumenter:

- *Forvaltningsrevisjonsrapport Reguleringsplaner og byggesaker.*

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøte 01.06.2021 – sak 13/21 presenterte forvaltningsrevisor Jebsen og Tømte fra Viken kommunerevisjon IKS forvaltningsrevisjonsrapporten Byggesak og reguleringsplaner og redegjorde for sine funn og konklusjon.

Kontrollutvalget drøftet rapporten og gjorde følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Reguleringsplaner og byggesaker» og redegjørelsen fra forvaltningsrevisorene Tømte og Jebsen til etterretning.

Kontrollutvalget vil følge opp rapporten og ber rådmannen fremlegge fremdriftsplan for gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger i utvalgets møte 16.09.2021, samt fremlegge 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 omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:

- 1. At teknisk enhet i Nesbyen kommune har tilfredsstillende og dokumentert system for internkontroll, som innbefatter bl.a. vurderinger av risiko, bemanning, kompetanse og habilitet, og at det etableres klare rutiner for jevnlig gjennomgang og evaluering.*
- 2. At reguleringsplanarbeidet og byggesaksbehandlingen er i tråd med gjeldende regelverk og at saksgang av reguleringsplaner er avklart og kjent, både for ansatte og forslagstillere.*
- 3. At tilsyn gjennomføres iht. til krav.*
- 4. Definere, dokumentere og utvikle arbeidet ved arealplan/byggesaksavdelingen slik at de har et tilfredsstillende servicenivå overfor innbyggere/utbyggere.*

Plan for møtet:

Kontrollutvalget inviterer rådmann til møtet og anmoder om at rådmannen fremlegger fremdriftsplan iht. vedtaket i sak 13/21 og redegjør for denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Sak 15/21	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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 16/21 Nummerert brev nr. 1 – Forenklet etterlevelsesk kontroll

Dokumenter:

– Nummerert brev nr. 1 - Forenklet etterlevelsesk kontroll, datert 29.06.2021

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.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- a) Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) Vesentlige mangler ved den økonomiske interkontrollen.

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

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra Viken kommunerevisjon IKS vedrørende avdekkede forhold som omhandler:

- Selvkostfond vann er eldre enn 5 år.
- Avvik mellom vedtatt gebyrregulativ og pris benyttet i utsendte fakturaer for vann og avløp.
- Kommunen har ikke lokal gebyrforskrift på de aktuelle gebyrområdene.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for brevets innhold, herunder konsekvenser for revisjonsberetningen som følger av forhold som fremgår av brevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Nummerert brev nr. 2 fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 17/21 Forenklet etterlevelsesk kontroll

Dokumenter:

- Forenklet etterlevelsesk kontroll 2020 - Revisors attestasjonsuttalelse, datert 29.06.2021
- Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll 2020, datert 01.12.2020

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen:

"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrift eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelsesk kontroll utføres i tråd med *ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger. Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen om resultatet av kontrollen.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll, og i 2020 ble følgende området valgt:

➤ **Selvkost, med spesielt fokus på tjenesteområdene vann og avløp**

Problemstillingene som ble undersøkt var om beregninger av selvkost på vann- og avløpstjenesten er i samsvar med regler og retningslinjer, om avsetninger til og bruk av selvkostfond er i samsvar med regelverk, om kommunestyret har fastsatt gebyrsatser for alle aktuelle gebyrområder og om kommunen har fastsatt lokal forskrift for avfall og feiing er i samsvar med regelverket.

Revisor har gitt sin skriftlige attestasjonsuttalelse til kontrollutvalget, datert 29.06.2021 hvor det fremgår at revisor konkluderer med forbehold i forhold til følgende:

- Selvkostfond vann er eldre enn 5 år.
- Avvik mellom vedtatt gebyrregulativ og pris benyttet i utsendte fakturaer for vann og avløp.
- Kommunen har ikke lokal gebyrforskrift på de aktuelle gebyrområdene.

Ut over ovenstående punkter har ikke revisjonen blitt oppmerksomme på noe som gir de grunn til å tro at Ål kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for selvkostområdet.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av kontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orienteringen.

Sak 18/21 Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020

Dokumenter:

- Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon, datert 27.08.2021

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kom.loven § 23-2.

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen orienterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

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

- Statusbrev nr. 1 for perioden 01.05.-31.12. med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev nr. 2 for perioden 01.01.-30.04. med oppsummering etter fullført årsoppgjørsrevisjon.

Statusbrevet/rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens regnskap for 2020 med tilhørende særattestasjoner. Rapporten bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.21. Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2020.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Revisor redegjør for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 19/21 Kontrollutvalgets budsjett 2022

Dokumenter:

- *Anslag på revisjonshonorar 2022, datert 24.08.2021*
- *Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget i Ål.*
Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 14

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen, jf kontrollutvalgsforskriftens § 2.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge innstillingen til årsbudsjettet, etter kom.lovens § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møte- og lønnsgodtgjørelser mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper, attestasjoner, forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, revisors bistand til kontrollutvalget og deltagelse i møter o.l.

I kommunelovens § 23-2 bokstav fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller kan variere, herunder alt ettersom hvor mange forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter som gjennomføres fra år til år.

Kontrollutvalget hadde en budsjetttramme på kr. 790 000,- for 2020 og hadde et merforbruk på kr. 141 275,-. Kontrollutvalgets merforbruk i 2020 kan tilskrives;

- revisjonskapasiteten i Kommunerevisjon IKS gjorde innleie av eksterne revisorer nødvendig for gjennomføring av årsregnskapsrevisjon. Dette krevde omstilling, merarbeid og høyere timepris en budsjettet,
- kostnader ifm. avvikling av Kommunerevisjon IKS og
- bytte av revisjonsselskap.

Kontrollutvalget behandlet budsjettet for 2021 i møte 03.09.2020 og vedtok å søke om en total budsjetttramme på kr. 760 000,- for 2021.

I kontrollutvalgsmøte 16.11.2020 vedtok utvalget å søke kommunestyret om re-budsjettering av ubrukte midler til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2020 til 2021 med inntil kr. 150 000,-.

Kommunestyret innvilget søknaden og avregnet beløp pr. 31.12.2020 overført til 2021 ble totalt kr. 115 000,-. K-utvalget har med overførte midler totalt kr. 315 000,- på budsjettposten «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll» i 2021. Total budsjetttramme kr. 875 000,-.

Revisjonen har 1. halvår 2021 brukt flere timer på regnskapsrevisjon og andre særskilte oppgaver enn hva honoraranslaget deres tilsier. Dette er grunnet nye oppdrag, rekruttering av nye medarbeidere på oppdragene mm. Revisjonen vil ikke fakturere kommunen for dette, da de anser det som en investering.

For 2021 har VKR måttet kutte en del av sine oppgaver, som bl.a. attestasjoner, for å kunne holde seg til vedtatt budsjett.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Om forhold tilsier det at det blir nødvendig å tilleggs-fakturere ut over honoraranslag for 2021, vil revisjonen varsle dette og ta det opp med kommunen og kontrollutvalget.

Forslag til kontrollutvalgets budsjett 2022:

	Budsjett 2021 m/VKR sitt anslag	Vedtatt budsjett 2021	Estimat 2021	Forslag budsjett 2022
Drift av kontrollutvalg:	kr. 80.000,-	kr. 80.000,-	kr. 65.000,-	kr. 85.000,-
Kurs, konferanse, opplæring:	kr. 30.000,-	kr. 30.000,-	kr. 0,-	kr. 30.000,-
Sekretariat:	kr. 80.000,-	kr. 80.000,-	kr. 85.000,-	kr. 85.000,-
Sum k-utvalg og sekretariat:	kr. 190.000,-	kr. 190.000,-	kr. 150.000,-	kr. 200.000,-
Revisjonskostnader:			kr. 570.000,-	
○ Regnskapsrevisjon	kr. 229.500,-	kr. 230.000,-		kr. 236.500,-
○ Forvaltningsrevisjon/eierskapskontr.:	kr. 246.000,-	kr. 315.000,- *1		kr. 284.500,-
○ Andre særskilte oppgaver:	kr. 136.500,-	kr. 140.000,-		kr. 164.000,-
Sum revisjonskostnader:	kr. 612.000,-	kr. 685.000,-	kr. 570.000,-	kr. 685.000,-
Totalt	kr. 802.000,-	kr. 875.000,-	kr. 720.000,-	kr. 885.000,-

*1 Opprinnelig vedtatt budsjett for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for 2020 kr. 200 000,-. K-utvalget ble innvilget å overføre ubrukte midler fra 2020 til 2021 med kr. 115 000,-. Total budsjettsum for 2021 kr. 315.000,-.

Budsjettramme 2021 sett opp mot estimat 2021 gir et estimert mindreforbruk i 2021 på kr. 155 000,-.

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS sitt anslag for revisjonshonoraret for 2022, basert på forutsetningene i økonomiplanen til selskapet for 2019-2022, vedtatt av representantskapet. Anslaget gjelder kommunens regnskap innenfor områdene: *regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester (andre særskilte oppgaver)*.

Tallene er lagt inn i tabell over under «Forslag til budsjett 2022».

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter nødvendig budsjettramme for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 885 000,- for 2022. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.