

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Torsdag 16. september 2021, kl. 09.00-11.00
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	Revisor Marianne Elverum, Viken kommunerevisjon IKS. Via Teams Revisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS Ordfører Tore Haraldseth, t.o.m. sak 14/21 Rådmann Henry Skovly, t.o.m. sak 18/21 Jeanette Kaspersen, tjenesteleder i Nesbyen kommune, under sak 14/21
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	14-19/21

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 14/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak og reguleringsplaner» – Oppfølging av vedtak sak 13/21	3 3
Sak 15/21	Revisor informerer	5
Sak 16/21	Nummerert brev nr. 1 – Forenklet etterlevelseskontroll	5
Sak 17/21	Forenklet etterlevelseskontroll	6
Sak 18/21	Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020	7
Sak 19/21	Kontrollutvalgets budsjett 2022	8

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 01.06.2021 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**
17.11.2021

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Koronasituasjonen
Ett smittetilfelle blant ungdomsskoleelevene.
Ungdomsskoleelevene holdes hjemme fra skolen i dag.
Alle på ungdomsskolen blir testet.
Kommunen er i kontakt med FHI ift. håndtering av situasjonen.
- Pleie og omsorg
Store utfordringer for sektoren ift. at pandemien har tatt mye av ressursene til bl.a. vaksinerings.
Vaksineringen krever store mannskaper.
Vanskelig å rekruttere sykepleiere og fastleger.
- Protan
Protan gjennomfører nå en vurdering av alle sine fabrikker, som medfører mulige endringer for fabrikken i Nesbyen. Ordfører har hatt møter med daglig leder og konsernledelsen.
- Næringsutvikler
Det er en utfordring for kommunen å ikke ha en næringsutvikler i 100% stilling. Viktige arbeidsoppgaver ift. bl.a. Protan og utvidelse av arbeidsstokken på Defa.
- Tronrud
Kommunen anser det som viktig å ha dialog med velforeningen og hytteeiere.
Området er iht. arealplanen regulering til utbyggingsområde for hytter.

Fra rådmann:

Rådmannen orienterte kort om bl.a.:

- Tertialrapporten
 - *Helse- og omsorgssektoren* har utfordringer med pandemiarbeidet og sykefravær. Kommunen må leie inn personell via vikarbyråer.
Mister ca. 3,5 mill. i refusjon fra staten grunnet en ressurskrevende bruker har oversteget en øvre aldersgrense ift. refusjon.
Når alle forhold er hensyntatt får sektoren anslagsvis et merforbruk på kr. 5-6 mill.
 - *Teknisk sektor* bemanner opp og det går noe tid før disse blir produktive.
Sektoren ser ut til å få et merforbruk på ca. kr. 1-2 mill.
 - *Oppvekst og kultur* holder seg innenfor budsjettammen.
 - Om prognosene blir de reelle vil ikke kommunen klare å dekke inn underskuddet på kr. 4,2 mill. fra 2019. Dette kan føre til at kommunen havner på Robek-lista.
- Fastlegeavtale - legesenteret
Det forhandles om nye avtaler.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Tjenesteleder Jeanette Kaspersen redegjorde for bl.a.:

- Arbeidet med oppfølging av vedtaket i kommunestyret er i gang.
- Sektoren er godt fornøyd med forvaltningsrevisjonsrapporten «Reguleringsplan og byggesak» sine tydelige anbefalinger og sektoren tar funnene på alvor.
- Arbeidet denne høsten ift. fremdriftsplan kan oppsummeres kort som følger:
 - 1. System for internkontroll**
 - *Bemanning.*

Det opp-bemannes og planlegges for at alle stillinger skal være besatt innen 01.02.2022. Det er 3 nyansatte under opplæring og ytterligere 3 nye som skal ansettes. Det er ønskelig at de som ansettes jobber mer fleksibelt mellom plan- og byggesaksavdeling. Det er tilsatt en ekstra ressurs merkantil stilling som skal serve teknisk i 60% av stillingen. Denne stillingen er organisatorisk plassert i avdelingen for felles tjenester.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- *Kompetanse.*
Internopplæring er i gang og de ansatte vil også bli sendt på kurs eksternt.
 - *Internkontroll-system.*
Kvalitetssystemet er gammelt og utdatert, og skal skiftes ut.
Kommunen har ikt-samarbeid med Hallingdals-kommunene og IKT-styringsgruppe har hatt saken til vurdering. Leverandør har gjennomført visning av systemet og man vil gå videre med en anskaffelse.
Systemet vil gi tjenestelederne oppdaterte systemer å jobbe etter.
Det er satt frist til 15.01.2022 til når systemet skal være på plass.
 - *Rutiner.*
Rutineoppsettet på byggesak er utdatert og må revideres.
Det legges opp til at rutinene gjennomgås fast hver 6. mnd. i fagmøte, og settes inn i års-hjulet som fast oppgave.
Ved lovendring eller andre endringer vil dette innarbeides i rutinen med en gang. Dette etableres det nå et system for.
 - *Saksarkivsystemet.*
Kommunen innførte nytt saks- og arkivsystem i mai 2021.
Teknisk enhet har besluttet å innføre en e-byggesaksmodul inn i systemet, dette arbeidet er i gang. Modulen er bygd opp rundt bl.a. Direktoratet for byggkvalitet sine sjekklister. Systemet vil sikre enhetlig oppfølging av saker, mottakskontroll av saker, gode standardvedtak, frist-oppfølging og det er lagt opp til at leder kan ha full kontroll over saker i egen enhet.
Det vil senere også komme en modul for plansaker, som kommunen planlegger å kjøpe inn.
Tiltak iverksettes senest desember 2021.
- 2. Regelverk og saksgang**
Ettersom avdelingen bygges opp nesten fra null gir dette mulighet til å bygge systemer som gjør arbeidet oversiktlig og enhetlig. Det gis opplæring til nyansatte både på plan- og byggesaksavdeling. Mal for fremstilling av reguleringsplaner vil være klar innen 01.12.2021. Malen vil bli tilgjengelig på kommunens hjemmeside, og vil bli utlevert i alle oppstartsmøter.
E-planmodulen for plansaker tas i bruk så snart den er klar fra leverandør. Den vil være noe tilsvarende e-byggesaksmodul.
Punkt 2 er planlagt ferdigstilt 01.12.2021.
- 3. Tilsyn**
Arbeidet med utarbeidelse av tilsynsstrategi er i gang. Saksbehandlere sendes på kurs ift. tilsynsarbeidet. Det tas i bruk en tilsyns-app som brukes ute på tilsynsoppdrag og som sender over utførte oppgaver rett i systemet på kontoret.
Strategien skal være ferdig utarbeidet og operativ senest 01.12.2021.
- 4. Servicenivå**
Rådmannen skal ta beslutning om servicenivå i kommunen og teknisk vil innrette seg etter dette. For teknisk henger servicenivået sammen med ovenstående punkter 1 og 2.
Alle saksbehandlere lærer opp fra bunnen og sikrer at man gir den servicen som kommunen har besluttet
I situasjoner hvor en utvikler/utbygger støter på problemer ift. f.eks. dokumentasjonskrav kan vedkommende bli bedt inn til et møte med saksbehandler, i stedet for at det sendes mange brev frem og tilbake. Gir en bedre plattform for veiledning med fysisk møte.
Vurderes å innføre «bransje-møter» for å forbedre dialogen med utviklere/utbyggere og gi veiledning i saksbehandlings-prosessen.
Når noen kontakter kommunen skal henvendelsen gis et saksnummer og loggføres.
Tiltak planlegges sluttført 31.12.2021.

Kontrollutvalget drøftet redegjørelsen fra tjenesteleder og anså arbeidet som er satt i gang som bra.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar tjenesteleder sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Revisor Marianne Elverum orienterte kort om bl.a.:

- Det er avtalt oppstartsmøte med kommunens ledelse 18.10.2021. I møtet skal overordnede forhold tas opp og kartlegges.
- Etter ovennevnte møte vil revisjonen utarbeide en revisjonsstrategi for 2021, som vil være klar til behandling i k-utvalgets møte i november.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Sak 16/21 Nummerert brev nr. 1 – Forenklet etterlevelseskontroll

Dokumenter:

– Nummerert brev nr. 1 - Forenklet etterlevelseskontroll, 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

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

Møtebehandling:

Revisor Marianne Elverum redegjorde for bl.a. følgende:

- Forenklet etterlevelsesk kontroll er en ny oppgave for revisor iht. ny kommunelov.
- Etterlevelsesk kontrollolen for 2020 har fokusert på området selvkosttjenester.
- Om det er merknader i etterlevelsesk kontrollen skal dette omtales i nummerert brev til k-utvalget.
- Forenklet etterlevelsesk kontroll (sak 17/21) avdekket at kommunen;
 - har fond eldre enn 5 år på selvkosttjenesten avløp. Beregningene i kalkylen tilsier at kommunen skal bruke opp fond eldre enn 5 år i 2021.
 - har avvik mellom vedtatt gebyrregulativ og pris benyttet i utsendte faktura for vann og avløp. Avviket er estimert til kr. 349 482,-, og har resultert i for lave inntekter for kommunen i 2020.
 - ikke har lokal gebyrforskrift for selvkosttjenestene. Hallingdal Brann og redningsteneste IKS planlegger å utarbeide forslag til lokal forskrift for feiing for alle deltakerkommunene i løpet av 2021. Nesbyen kommune jobber med utarbeidelse av forskrifter på de andre selvkosttjenestene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og nummerert brev nr. 1 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.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Revisor Marianne Elverum redegjorde for følgende:

- Kontrollen for 2020 er avgrenset til selvkosttjenestene vann og avløp, renovasjon, slam og feiing.
- Revisor henviser til forrige sak – 16/21 og fremkommet avvik:
 - 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.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 18/21 Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2020

Dokumenter:

– Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon, 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 årsoppgjørrevisjon.

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

MØTEBOK

Plan for møtet:

Revisor redegjør for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Møtebehandling:

Revisor Marianne Elverum redegjorde for bl.a. følgende:

- Revisjonen rapportere til k-utvalget 2 ganger årlig, forrige statusbrev omhandlet perioden mai 2020 til årsslutt 2020.
Denne rapporten omhandler perioden 01.01. til 31.05.2021.
- I tillegg til statusbrev kommer eventuelle nummererte brev.
- Revisjonen skal rapportere om sine funn og rapportens intensjon er å gi k-utvalget informasjon om hva revisjonen har gjort og hva som følges opp.
- Revisjon av årsregnskapet avdekket enkelte forhold som ikke er av slik karakter at de ble omtalt i revisors beretning, men som må følges opp i 2021, herunder bl.a.;
 - Klassifiseringsfeil mellom finansinntekter og salgsinntekter vedr. prissikring.
 - For lite utfakturert kommunale avgifter på grunn av feil i gebyrsatsene for vann, avløp og slamtømming. Ca. kr. 349 500,- for lite inntektsført.
 - Periodiseringsfeil: Feil periodiserte overføringsinntekter for 2019.
 - Dekning av tidligere års merforbruk kr. 1.179.665,- er ikke budsjettet.
 - Variabel lønn periodiseres ikke.
- Ny oppgave for revisjonen er å kontrollere vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.
- Det anslåtte revisjonshonoraret for 2021 ser ut til å holde. Revisjonen har utført ekstra arbeid med nye skjemaer i tilknytning til ny kommunelov, samt at de har bistått kommunen med teknisk utarbeidelse og innsendelse av ligningspapirer for 2020. Disse timene ligger ikke inne i opprinnelig budsjett.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og statusbrevet til orientering.

Sak 19/21 Kontrollutvalgets budsjett 2022

Dokumenter:

- Anslag på revisjonshonorar 2022, datert 24.08.2021
- Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget i Nesbyen
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 budsjett ramme 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 lønns godtgjørelser 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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.

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.

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:	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 for 2020 var 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,-.

Budsjetttramme 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet forslag til budsjett og foretok ingen endringer.

Vedtak:

Enstemmig 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.

Nesbyen, 16.09.2021

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsssekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, ___ / ___ - _____

Ståle Eggestøl
leder

Anne Marie Kollhus
nestleder

Magne Medgard
medlem

Audun Aasheim
medlem

Astrid Brattested
medlem