

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

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

Møtetid:	Onsdag 17. november 2021, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Nesbyen
Behandling:	Sak 20-27/21

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 20/21	Tertialrapport nr. 2 - 2021	2
Sak 21/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak og reguleringsplaner»	3
	– status på gjennomføring av tiltak	3
Sak 22/21	Kommunal beredskapsplikt	3
Sak 23/21	Revisor informerer	5
Sak 24/21	Overordnet revisjonsstrategi	5
Sak 25/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll	6
Sak 26/21	Uavhengighetsvurdering fra revisor	7
Sak 27/21	Kontrollutvalgets aktivitetsplan og møteplan 2022	7

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 16.09.2021
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 03.11.2021

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 20/21 Tertialrapport nr. 2 - 2021

Dokumenter:

- *Tertialrapport nr. 2 – 2021 Nesbyen kommune*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i sin plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som aktivitet å gjennomgå rådmannens tertialrapport i nåværende form, for eventuelt å komme med forslag til en videreutvikling av rapporten.

I forbindelse med en slik gjennomgang vil kontrollutvalget i tillegg anmode rådmannen om en redegjørelse for bl.a. den økonomiske statusen.

Kriterier som kan stilles til rapportens innhold kan være blant annet at;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Tertialrapport nr. 2 – 2021 ble behandlet kommunestyret 14.10.2021 – sak 67/21 og vedtok å ta den til orientering.

Rådmannen anmodes om å oversende sin perioderapporteringer (tertrialrapport), som går til formannskap/kommunestyre, til kontrollutvalget til informasjon, herunder formannskapetets/kommunestyrets vedtak.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget inviterer rådmannen til møtet og anmoder om en redegjørelse for rapportens innhold, herunder:

1. Redegjøre for den strategi som ligger til grunn for den informasjonsmetoden som brukes i tertialrapportene.
2. Økonomisk status totalt for kommunen.
 - a) Resultat hittil i år sammenlignet med budsjett hittil i år.
 - b) Prognose for årsresultatet sammenlignet med totalbudsjett for året.
3. Økonomisk status pr. sektor
 - a) Driftsresultat hittil i år sammenlignet med budsjett.
 - b) Prognose for driften for året sammenlignet med totalbudsjett for året.
4. Utvikling i sykefravær sammenlignet med fjoråret pr sektor.
5. Bemannings-/kompetansesituasjonen pr. sektor sammenlignet med behov.
6. Eventuelt avviksanalyse og tiltak.
7. Kort orientering om status for tjenesteleveranser pr. sektor.
8. Kort økonomirapportering for større investeringsprosjekter.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til rådmann ift. innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

**Sak 21/21 Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak og reguleringsplaner»
– status på gjennomføring av tiltak**

Dokumenter:

- *Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak og reguleringsplaner».*

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøte 01.06.2021 – sak 13/21 presenterte forvaltningsrevisor Jepsen 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 Jepsen 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 en kort redegjørelse for;

- progresjonen i arbeidet, herunder tiltakenes status i forhold til fremdriftsplanen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Sak 22/21 Kommunal beredskapsplikt

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 i 2021.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt med koronapandemien som bakteppe, hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

K-utvalget i Nesbyen behandlet Viken kommunerevisjon IKS (VKR) sitt forslag til prosjektplan «Kommunal beredskapsplikt» i sitt møte 16.11.2020 – sak 21/2020 og vedtok følgende:

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

«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.»

Ål, Gol og Hemsedal valgte, i sine møter i november 2020, å utsette gjennomføring av prosjektet.

I k-utvalgets møte 25.02.2021 – sak 05/21 vedtok utvalget i Nesbyen følgende:

«Kontrollutvalget gjennomfører ikke forvaltningsrevisjon av kommunal beredskapsplikt nå.

Kontrollutvalget anmoder ordfører om å bringe saken inn for Regionrådet som et felles prosjekt for Hallingdal.»

I fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 18.10.2021 under temaet mulige samordnede revisjonsprosjekter ble igjen et prosjekt vedrørende beredskap drøftet.

Deltakerne anså beredskap til å være et aktuelt tema fortsatt, nå har store deler av befolkningen blitt vaksinert, pandemien har nasjonalt roet seg, og kommunene har fått en mer normal hverdag og bredere erfaring i beredskapsarbeidet ift. pandemi.

Det er nå et mer hensiktsmessig tidspunkt for gjennomføre en revisjon ift. beredskap.

K-utvalgssekretæren fikk i oppdrag å utarbeide en sak til k-utvalgenes møter i november 2021.

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 dem fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

Prosjektet er gjennomført av VKR i andre kommuner, herunder Hol kommune, og har en gjenbrukseffekt. Et samordnet prosjekt kan gi en effekt på ressursbruken, men den enkelte kommune skal ha spesifikk rapport for sin kommune. Det vil ikke være store innsparinger å hente ift. hvor mange av kommunene i Hallingdal som gjennomfører revisjonen.

VKR sitt forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunal beredskapsplikt, fra 2020, har som formål å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

Prosjektet foreslår følgende problemstilling; etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.

Prosjektet vil gå inn i momenter som f.eks.:

- Organisering av beredskapsarbeidet
- Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS)
- Beredskapsplan, overordnet og lokal
- Samhandling mellom politisk og administrativt nivå
- Samarbeid og samordning – internt i kommunen og mellom kommuner og andre aktører.

Prosjektet kan gjennomføres innenfor en ramme på ca. 150 timer per kommune.

Plan for møtet:

Revisor gjennomgår kort forslaget til prosjektplan.

Kontrollutvalget drøfter eventuell endring og spissing av prosjektet, samt eventuell bestilling.

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

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.
2. Kontrollutvalget avventer bestilling av forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt» inntil videre.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 23/21 Revisor informerer

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Sak 24/21 Overordnet revisjonsstrategi

Dokumenter:

- *Overordnet revisjonsstrategi 2021*

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;

- kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer 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 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 oppfølgings spørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til etterretning.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 25/21 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: *"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. Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Dette er en 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.

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.

Viken kommunerevisjon IKS har i år valgt **offentlige anskaffelser** som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for offentlige anskaffelser. Det har valgt å se nærmere på følgende områder innen offentlige anskaffelser, som vurderes at eventuelle brudd på bestemmelser vil ha størst konsekvens for kommunen:

- Har kommunen innhentet tilbud i tråd med føringene i regelverket for offentlige anskaffelser?
- Har kommunen overholdt kravet til dokumentasjonsplikt?

Plan for møtet:

Revisor redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2022.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 26/21 Uavhengighetsvurdering fra revisor

Dokumenter:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, datert 02.09.2021*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 02.09.2021*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, datert 02.09.2021*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Gisle Skaaden, datert 02.09.2021*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, datert 02.09.2021*

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillir kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19.

Kommuneloven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjonsoppdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Det fremlegges følgelig uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Ål kommune – Marianne Elverum, datert 02.09.2021.

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Ann Heidi Jebsen, Gisle Skaaden og Frode Christoffersen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Sak 27/21 Kontrollutvalgets aktivitetsplan og møteplan 2022

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets aktivitetsplan 2022*
- *Temalisten i «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets oppgaver består av flere faste saker årlig, slik som;

- behandling av kommunens årsregnskap,
- faste saker fra revisjonen, slik som forenklet etterlevelsesk kontroll, statusbrev og åpenhetsrapport.
- Kontrollutvalgets årsmelding og budsjett.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og ut over faste saker skal k-utvalget behandle flere ulike tema/områder innen forvaltningen i planperioden, som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjon, jf. Temalisten i k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Saker i temalisten kan være slik som:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Eierskapsmelding
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Formålet med aktivitetsplanen er at k-utvalget skal kunne planlegge sine møter og oppgaver/aktiviteter på en litt mer detaljert måte.

Kontrollutvalget bør, på grunnlag av aktivitetsplanen, vedta en møteplan for 2022, herunder må det avklares antall møter som bør avholdes.

I tillegg til møtene i k-utvalget kommer fellessamlinger for kontrollutvalgene i Hallingdal, med 1-2 møter pr. år.

Møteplan for kommunestyre og formannskap for 2022 forelå ikke når denne innkallingen ble sendt ut. En fullstendig møteplan for 2022 kan først ferdigstilles når kommunens møteplan er vedtatt i november/desember, dette i forhold til møtedato for k-utvalgets behandling og uttale til kommunens årsregnskap for 2021.

I møtet:

K-utvalget drøfter aktivitetsplan, antall møter i 2022 og aktuelle datoer/perioder for møter.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar aktivitetsplanen for 2022. Endringer i planen underveis i året kan forekomme.

K-utvalgssekretæren utarbeider endelig møteplan for 2022, som sendes medlemmene innen utgangen av 2021.

Endringer i møteplan for 2022 vil kunne forekomme underveis i året.