

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Onsdag 17. november 2021, kl. 09.00-12.30
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	Varaordfører Geir O. Garthus, t.o.m. sak 22/21 Rådmann Henry Skovly, t.o.m. sak 21/21 Økonomisjef Krystyna Rudkovska, t.o.m. sak 21/21 Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	20-27/21

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 20/21	Tertialrapport nr. 2 - 2021	2
Sak 21/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak og reguleringsplaner» – status på gjennomføring av tiltak	3 3
Sak 22/21	Kommunal beredskapsplikt	5
Sak 23/21	Revisor informerer	7
Sak 24/21	Overordnet revisjonsstrategi	7
Sak 25/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll	8
Sak 26/21	Uavhengighetsvurdering fra revisor	9
Sak 27/21	Kontrollutvalgets aktivitetsplan og møteplan 2022	10

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 16.09.2021 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra varaordfører:

Varaordfører orienterte kort om bl.a.:

- Økonomiplan behandles i formannskap neste uke.
- Det avholdes representantskapsmøte i Viken kommunerevisjon IKS førstkommande fredag.
- Det avholdes ukentlige beredskapsmøter i kommunen.
- Det er mangel på ledige boliger og tomter i kommunen. Bolyst-prosjektet løser ikke utfordringene på kort sikt og uten næringsutvikler tilstede skaper dette ekstra utfordringer innenfor nærings- og boligutvikling.

Fra rådmann:

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

SAKSLISTE:

Sak 20/21 Terialrapport nr. 2 - 2021
--

Dokumenter:

- Terialrapport 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.

Terialrapport 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 (terialrapport), som går til formannskap/kommunestyre, til kontrollutvalget til informasjon, herunder formannskapets/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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Rådmannen orientert om at tertialrapporten ble utarbeidet med tall fra 31.08. Det har kommet noen oppdaterte opplysninger siden rapporten ble ferdigstilt. Bl.a. at helse- og omsorgssektoren vil få et merforbruk på kr. 6 mill.

Økonomisjef Rudkovska orienterte om bl.a.:

- Kommunen vil få økte frie inntekter – ca. kr. 7,8 mill. i 2021, grunnet bl.a;
 - ekstra skjønnsmidler kr. 1,4 mill. grunnet koronapandemien,
 - ekstra skjønnsmidler kr. 3,5 mill. grunnet kommunens økonomiske situasjon,
 - økning i inntekts- og formueskatt kr. 2,8 mill.
- Økning i eiendomsskatt kr. 1,7 mill.
- Økte kraftinntekter kr. 5,5 mill. mer enn budsjettet
- Prognose pr. 31.12.21 tilsier;
 - Teknisk sektor vil ha et merforbruk på ca. kr. 1-2 mill.
 - Helse- og omsorgssektoren vil ha et merforbruk på ca. kr. 5-6 mill. Dette skyldes i hovedsak bruk av vikarbyrå.
- Det er budsjettet med å avsette kr. 8,2 mill. til disposisjonsfond i 2021.

Vedtak

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

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 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 i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Rådmannen redegjorde for status pr. 17.11.21, for de 4 punktene i ovenstående vedtak , herunder bl.a.:

- Man antar å være i mål med ansettelser innen utgangen av november 2021.
Det satses godt på opplæring i avdelingen, slik som samlinger, webinarer og kurs.
Det er kjøpt kursplasser til nye medarbeidere og tjenesteledere i grunnleggende byggesaksbehandling.
For å sikre enhetlig forståelse er kurset også kjøpt inn digitalt, slik at ansatte kan repetere kurset og nye medarbeidere får samme opplæring.
Nytilsatt merkantil stilling i 60 % er på plass og har kommet godt i gang med opplæringen. Stillingen betjener teknisk enhet i sin helhet.
Kommunen skifter kvalitetssystem og en fellesvisning av systemet er planlagt i løpet av november, og deretter vil implementeringen starte.
Innføring av nytt sak-/arkivsystem har vært krevende for hele organisasjonen og spesielt teknisk som er den enheten som bruker systemet mest.
En ebyggesaks-modul er besluttet innført og modulen knyttes opp mot sjekklister fra direktoratet for byggkvalitet. Man vil da få standardisert og kvalitetshevet saksbehandlingen på byggesakene.
Risikovurdering er i stor grad gjennomført, men noe gjenstår og er knyttet opp til avklaringen ift. innføring av nytt kvalitetssystem. Bør være avklart innen utgangen av november.
Man er godt i gang med rutinegjennomgang på både byggesak og reguleringsplaner. Forventer ferdigstilling etter planen innen 31.12.21.
- Satses sterkt på opplæring i avdelingen, og ferdigstiller mal for utarbeidelse av reguleringsplaner. Er i rute etter planen.
- Saksbehandlere og tjenesteledere har vært på kurs i tilsyn og har også deltatt på direktoratets kursdag 08. november. Det har blitt utarbeidet et forslag til tilsyns-strategi og det er ønsket en politisk forankring på strategien, som blir lagt frem for behandling i desember 2021.
- Man er i gang med arbeidet med å definere, dokumentere og utvikle arbeidet med arealplan/byggesaksavdelingen slik at man opplever et tilfredsstillende servicenivå over innbyggere og utbyggere. I forbindelse med dette arbeidet har man oppdaget et problem med kommunens telefonløsning. Servicetorget ser ikke i sitt system at saksbehandler sitter opptatt i mobiltelefonen, de ser kun fasttelefonen. Dette haster det med å finne en løsning på.
Avdelingen innretter sitt servicenivå etter kommunens avgjørelse for hva som skal være dens mål utad.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget drøftet redegjørelsen og anså at kommunen har svart ut tiltakene bra, men det er fortsatt utfordringen i forhold til at man ikke alltid får svar når man ringer kommunen. Ved epost-henvendelse får man et automatisk svar, men det hender at videre behandling/oppfølging av henvendelsen uteblir eller tar svært lang tid.

Vedtak

Enstemmig 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 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 gjenbrukeffekt. 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen orienterte kort om prosjektplanen, herunder bl.a.:

- En forvaltningsrevisjon av kommunal beredskapsplikt omhandler ikke pandemien, men vil vise hvordan beredskapsarbeidet under pandemien fungerte i kommunen. Smittevern og pandemi ligger i prosjektet, slik som hva skjedde i starten, var planverket godt nok og har man revurdert og redigert i ettertid.
- Revisjon vil ta for seg organisering av beredskapsarbeidet, risiko- og sårbarhetsanalyser, hvilke ulike krisehendelser som er vurdert, øvelser, opplæring, informasjon osv. Revisjonsprosjektet tar utgangspunkt i Nesbyen kommune, men samhandling med de øvrige Hallingdalkommunene og eksterne aktører er punkter som vil bli sett nærmere på.
- Prosjektet vil kunne bli gjennomført med ressursrammen estimert i prosjektplanen fra 30.10.2020.
- Forventet levering av rapporten høsten 2022.

K-utvalget drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- Det ble ansett som viktig med samarbeid mellom Hallingdals-kommunene på f.eks. opplæring og øvelser, og også ved større hendelser.
- En forvaltningsrevisjon kan finne flere hensiktsmessige områder å samarbeide på.
- Pandemien har vist hvor viktig den kommunal kriseledelse er og informasjonen ut til innbyggerne.
- Hvor godt er Nesbyen forberedt på ulike scenarioer og er beredskapsplaner oppdatert.

Vedtak

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt» datert 30.10.2020.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 23/21 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:

Regnskapsrevisor Børtnes informerte kort om bl.a.:

- Regnskapsrevisjonen er i rute.
- Det er gjennomført møte med ledelsen i kommunen, økonomisjef og kommunedirektør.
- Revisjonen er ferdig med planleggingen og er i gang med interimrevisjonen.
- Revisjonen avholder samling, med ansatte innen økonomi/regnskap fra alle eierkommune, med faglig oppdatering og nettverksbygging.

Vedtak

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

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;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) 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 oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til etterretning.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes redegjort for bl.a. følgende:

- Strategien er en plan for revisjonsåret 2021. Revisjonsåret starter 01.mai og varer til 30. april året etter.
- Regnskapsrevisjonen for 2021 vil være preget av at Viken kommunerevisjon IKS er inne i sitt 2. år som revisor for kommunen og det jobbes videre med forståelse for rutiner og samarbeidet med kommunen er godt.
- Det gjennomføres årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil, herunder kartlegging og testing av økonomiske rutiner.
- Anbefalinger fra 2020 vil bli fulgt opp, herunder bl.a.;
 - å utarbeide konkrete og objektive budsjettpremisser vil bli fulgt opp og at eventuelle avvik blir omtalt i kommunens årsberetning.
 - det bør utarbeides egen årsberetning iht. kommunelovens krav.
- Revisjonsteamet for 2021 videreføres fra 2020 med:
 - Oppdragsansvarlig revisor: Marianne Elverum
 - Teamleder: Brynhild Børtnes
 - Revisor: Håkon Auke

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og overordnet revisjonsstrategi til etterretning.

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 rådmannen, 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

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Viken kommunerevisjon IKS har i år valgt **offentlige anskaffelser** som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll 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 oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2022.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børnes redegjorde for bl.a.:

- Forenklet etterlevelsesk kontroll er en ny oppgave iht. ny kommunelov.
- Kontrollen er en overordnet gjennomgang av et valgt område, for å kontrollere om reglene etterfølges og i standarden for kontrollen står det at det skal brukes ressurser i begrenset omfang.
- Revisor skal velge ut et område for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.
- For 2021 er området offentlige anskaffelser mellom kr. 100 000,- og 1,3 millioner valgt.
- Rapporten fra kontrollen vil gi k-utvalget et grunnlag for å vurdere en evt. forvaltningsrevisjon på området bør gjennomføres.
- Avdekkes avvik må dette rapporteres i eget nummerert brev til k-utvalget.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2022.

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 tilfredsstillt 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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

Det fremlegges følgelig uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Nesbyen 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.

Vedtak

Enstemmig 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 etterlevelseskontroll, 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.

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

Kontrollutvalget må, 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.

Foreløpig foreligger ikke møteplan for kommunestyre og formannskap for 2022.

Det legges derfor opp til å ettersende et fullstendig forslag til k-utvalgets møteplan for 2022 når kommunens møteplan er vedtatt i november/desember. K-utvalgets endelige møteplanen kan vedtas i første møte i 2022.

Forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalget vedtar endelig møteplan i sitt første møte i 2022.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet kort antall møter i 2022 og aktivitetsplanen.

K-utvalget anså vikarbruk som et aktuelt tema å ta opp som sak i 2022, samt kommunens servicenivå og åpenhet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar aktivitetsplanen for 2022 og planlegger å avholde 2 møter i første halvdel av 2022 og 3 møter i andre halvdel. Endringer underveis i året kan forekomme.

Nesbyen, 17.11.2021

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat 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