
NÆRØYSUND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 7. desember 2023 kl 09.00 – 14.00.

Møtested: Møterom Strømsøya, 2. etg, Rørvik (rådhuset)

Deltakelse fra andre i møte:

Nærøysund kommune:

Kommunedirektør Karl-Anton Swensen i sak 26/23

Seniorrådgiver Roy Ottesen

Revisjon Midt-Norge SA:

Ass. daglig leder Unni Romstad i sak 28/23-29/23.

Oppdragsansvarlig revisor Sunniva Tusvik Sæther i sak 30/23

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
26/23	Orientering om budsjett og økonomiplan 2024-2027
27/23	Kontrollutvalgets ansvars-og myndighetsområde. gjennomgang av oppsummeringsrapport perioden 2019-2023
28/23	Presentasjon av fagområdet regnskapsrevisjon
29/23	Plan for forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen
30/23	Introduksjon til tema risikovurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
31/23	Årsplan for 2024
32/23	Kurs og opplæring 2024
33/23	Orienterings - og referatsaker

EVENTUELT/ORIENTERING

30.11.2023

Brita Lauten Jakobsen/s
Leder

Edel Åsjord /s
Kontrollutvalgssekretær

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 26/23: ORIENTERING OM BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN 2024-2027

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	26/23	07.12.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om budsjett og økonomiplan for 2024-2027 til orientering.

VEDLEGG

Budsjett og økonomiplan perioden 2024-2027 Nærøysund kommune.

SAKSUTREDNING

Økonomiplan

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas av kommunestyret før årsskiftet.

- Økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale og regionale planer skal følges opp.
- Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger, samt målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på. De skal også vise utviklingen i kommunens økonomi og utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser. Vedtaket om årsbudsjett skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret.
 - Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige.
 - Økonomiplanen skal deles inn i en driftsdel og en investeringsdel. Årsbudsjettet skal deles inn i et driftsbudsjett og et investeringsbudsjett og stilles opp på samme måte som økonomiplanen.
 - Økonomiplanen kan inngå i eller utgjøre kommuneplanens handlingsdel etter plan og bygningsloven § 11-1 fjerde ledd.
 - Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyres behandling. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett. Vedtatt budsjett og økonomiplan skal sendes departementet ved Statsforvalteren til orientering.

Budsjett

Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret og underordnede organer.

Utbetalinger som kommunen har en rettslig plikt til å foreta er unntatt bestemmelsen

Kommunestyret skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse. Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet

VURDERING

Kommunedirektør Karl-Anton Swensen er bedt om å gi en orientering om økonomiplan og budsjett for 2024-2027 samt utfordringer kommunen står overfor.

Budsjett og økonomiplan skal endelig vedtas av kommunestyret 14. desember. Det fremgår av kommunedirektørens kommentar til budsjettet at :

«Kommunen er nå kommet i et uføre da det det ikke har vært gjennomført nødvendige kostnadsreduksjoner etter sammenslåingen. Driften har blitt smurt av fondsbruk da budsjett i liten grad har vært reelle, samtidig som driftskostnader har økt, herunder økning i antall ansatte. Kommunedirektørens analyse er at det har vært liten/begrenset fokus på etterlevelse av budsjett, og at driftsnivået har økt uten at finansiering har vært etablert. Investeringene har også lagt på et for høyt nivå siden sammenslåingen, og var i utgangspunktet på et for høyt nivå før sammenslåingen. Dette har gitt kommunen svært høy lånegjeld der det er krevende å håndtere økte kapitalkostnader, blant annet som følge av rentestigning, og nå at tidligere avdragsfrie lån slår inn med avdrag.

Nærøysund kommune drives i dag i stor grad strukturelt som 2 kommuner, og det er ikke hentet inn samordningsgevinster som forutsatt. Dette kan ikke fortsette da de samlede inntekter ikke lengre bære denne børen. Finansiering av drift ved bruk av disposisjonsfond er ikke bærekraftig over tid, noe en erfarer nå når de likvide disposisjonsfondene er tappet ned.»

Sekretariatet, 30.11.23
Edel Åsjord

**SAKSNR 27/23: KONTROLLUTVALGETS ANSVARS-OG MYNDIGHETSOMRÅDE –
OPPSUMMERINGSRAPPORT FRA KONTROLLUTVALGET I NÆRØYSUND
KOMMUNE FOR PERIODEN 2019 -2023**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	27/23	07.12.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om kontrollutvalgets ansvars-og myndighetsområde til orientering. Kontrollutvalget tar oppsummeringsrapport fra valgperioden 2019-2023 til orientering.

VEDLEGG

Oppsummeringsrapport fra perioden 2019-2023 kontrollutvalget i Nærøysund kommune

SAKSUTREDNING

Dette er første møte i nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027. Innledningsvis i møte vil det gis en presentasjon av regler som gjelder for kontrollutvalgets arbeid, samt en orientering om det arbeidet som allerede er utført i forrige valgperiode. Arbeidet som er utført i forrige kontrollutvalg er presentert i oppsummeringsrapporten som er vedlagt saken. Dette slik at nytt kontrollutvalg som er valgt skal ha kunnskap om arbeidet som har vært utført.

Hva er kontrollutvalgets rolle?

Nedenfor følger en oppsummering av utdrag av regler som legger føringer for kontrollutvalgets ansvars-og myndighetsområde. Det er gitt ytterligere presisering av oppgavene i Forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet:

Oppsummert kan vi lese følgende fra kommuneloven :

¹Kontrollutvalget skal påse at

a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*

¹ Kommunelovens § 23-2. *Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.*

- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

- Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.
- Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.
- Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Ulike «verktøy» kontrollutvalget har i sitt arbeid med kontroll-og tilsyn, bl.a.:

¹Forvaltningsrevisjon:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Revisor utfører forvaltningsrevisjon etter anerkjente standarder. Det tilligger revisor å utføre forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget skal ²utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

² «skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert utarbeide plan for forvaltningerevisjon og eierskapskontroll»

¹Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

²Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. I saker som skal oversendes til kommunestyret, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

VURDERING

Sekretariatet vil gi en presentasjon i møte av sentrale regler for kontrollutvalgets ansvars- og myndighetsområde, samt arbeid som er utført i perioden 2019-2023. Vedlagt saken følger oppsummeringsrapport fra tidligere kontrollutvalg.

Sekretariatet, 30.11.23
Edel Åsjord

¹ Kommunelovens § 23-4

² Kommunelovens § 23-5

Oppsummering av perioden 2019-2023 i kontrollutvalget

Nærøysund kommune

INNHALDSFORTEGNELSE

1. Innledning
2. Arbeidsform
 - a. Orienteringer fra kommunedirektøren/administrasjonen
 - b. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - c. Undersøkelser
3. Kontrollutvalgets ansvars-og myndighetsområde
4. Sekretariat og revisor
5. Kontrollutvalgets arbeid – saker
 - a) Risikovurdering av kommunens virksomhet
 - b) Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 - c) Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 - d) Regnskapsrevisjon
 - e) Henvendelser
6. Erfaringsoverføring til nytt kontrollutvalg

1. INNLEDNING

1.1. Bakgrunn for oppsummeringsrapport 2019-2023

Denne rapporten har til hensikt å både gi nytt kontrollutvalg en informasjon om de lover og regler kontrollutvalget jobber etter, samtidig som vi vil orientere om saker kontrollutvalget har jobbet med i valgperioden 2019 - 2023. Vi ønsker også å sikre erfaringsoverføring til nytt kontrollutvalg, og vil i rapporten ha en samlet oversikt over saker som anses viktige for nytt kontrollutvalg å kjenne til.

1.2. Kontrollutvalget i perioden 2019-2023

Nærøysund kommunestyre valgte 15.10 2019 kontrollutvalg for Nærøysund kommune for perioden 2019 – 2023.

Medlemmer	Varamedlemmer
1. Brynhild L. Løeng, (AP) 2. Ann-Elise Prestvik, (KRF)	1. Kai Knotten (AP) 2. Leif Martin Skagemo, KRF 3. Jon Jarholm , AP
3.Olav Wendelbo, (SP) leder 4. Kari Finvik (SP) 5. Bjørn Hunnestad (H)	1. Vigdis L. Nordheim (SP) 2. Vigdis Kutschera (SV) 3. Lars Kirkeby-Garstad (SP) 4. Ingunn Kjønso (SP) 5. Gretha Aa. Nordbøe (H)

Når det skjer valg av et medlem eller varamedlem til kontrollutvalget, må hele kontrollutvalget velges på nytt ¹.

¹ Jfr. Kommunelovens § 23

2. ARBEIDSFORM

Innkallinger til møte i kontrollutvalget blir sendt til utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør, virksomhetsledere økonomi/regnskap, kommunens oppdragsansvarlige revisorer.² Sakspapirer sendes ut i god tid før hvert møte, ca 1 uke før møte. Politisk sekretariat besørger at sakspapirer legges ut på kommunens nettside.

Kontrollutvalget har gjennomført i snitt 5 møter hvert år hvor både faste saker og andre saker har blitt behandlet. Når det gjelder faste saker – dvs saker som er lovbestemt så jobber kontrollutvalget etter et årshjul. F.eks. så skal kontrollutvalget hver vår gi sin uttalelse til årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til kommunestyret i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen. Kontrollutvalget skal også utarbeide forslag til kontrollutvalgets budsjett for påfølgende år. Denne saken behandles som regel på første møte etter sommeren.

I forbindelse med pandemien ble store deler av møtevirksomheten i 2020 gjennomført på TEAMS. Både i 2020 og delvis i 2021/2022. Dette ble en fleksibel møteform i ei krevende tid.

Oppsummeringsrapporten beskriver kontrollutvalgets påse- ansvar når det gjelder regnskapsrevisjon og revisor. Samt at det gis en oversikt over forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll og undersøkelser utført i perioden. Ved siden av dette har utvalget bedt om orienteringer fra administrasjonen.

Det er gjennomført en del saker hvor kommunedirektøren/administrasjonen har orientert i ulike tema. En oversikt over dette følger av rapporten. Kontrollutvalgets oppgaver er derfor mye mer omfattende enn å påse arbeidet innen regnskapsrevisjon.

Rollen som kontrollutvalgsmedlem skiller seg fra andre utvalg, ved at medlemmene har lagt til grunn et overordnet kontrollperspektiv, og ikke en partipolitisk tilnærming.

Administrasjon og kontrollutvalg har hatt et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Både kommunedirektør og kontrollutvalget har hatt som mål å bidra til læring og forbedring i kommunen.

2.1 Orienteringer fra kommunedirektøren/administrasjonen 2019-2023

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende årsregnskapet for 2019 for Nærøy kommune.	01/20	2020
Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende årsregnskapet for 2019 for Vikna kommune	02/20	2020
Kontrollutvalgets uttalelse - fellesnemdas (nye Nærøysund kommunes) prosjektregnskap for 2019	03/20	2020
Økonomisk rapportering - tertialrapport 1.	17/20	2020
Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller i Vikna - og Nærøy kommune	04/20	2020

² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6. *Innkallinger til møte i kontrollutvalget*

Orientering fra administrasjonen: ROS-analyser og beredskapsplaner	24/20	2020
Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Nærøysund kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.	07/21	2021
Administrasjonens oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter	08/21	2021
Orientering – tertialrapport 1	11/21	2021
Orientering om kommunens varslingsrutiner	15/21	2021
Orientering fra administrasjonen om økonomisk status - tertialrapport 2	18/21	2021
Årsregnskapet 2021 for Nærøysund kommunale boligutleie KF	08/22	2022
Årsregnskapet 2021 for Kystmuseet i Nord-Trøndelag Woxengs samlinger Eiendom –Nærøysund KF	09/22	2022
Kontrollutvalgets uttalelse til Nærøysund kommunes årsregnskap for 2021	10/22	2022
Orientering fra administrasjonen om behov innen eldreomsorgen	11/22	2022
Kommunens praktisering av delegeringsreglementet	12/22	2022
Økonomisk status pr 30.04.2022 – tertialrapport 1	14/22	2022
Orientering om skole / skolemiljø – Nærøysund kommune	15/22	2022
Økonomisk status Nærøysund kommune	25/22	2022
Orientering om Nærøysund kommunes budsjett for 2023	05/23	2023
Årsregnskapet 2022 for Nærøysund kommunale boligutleie KF	07/23	2023
Årsregnskapet 2022 for Kystmuseet i Nord-Trøndelag Woxengs samlinger Eiendom – Nærøysund KF	08/23	2023
Kontrollutvalgets uttalelse til Nærøysund kommunes årsregnskap for 2022	09/23	2023
Orientering økonomisk status 1. tertial 2023	11/23	2023
Orientering om rutiner og retningslinjer ved beregning av vederlag for langtidsopphold – institusjon	11/22	2023
Orientering om rutiner og retningslinjer ved beregning av vederlag for langtidsopphold – institusjon	12/23	2023
Nærøysund kommunes eierskapsmelding – status for arbeidet	15/23	2023
Forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten – oppfølging av kontrollutvalgets vedtak sak 20/22	16/23	2023
Orientering om økonomisk status pr 31.08.23	19/23	2023

2.2. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen baserer seg på en risiko-og vesentlighetsvurdering som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne legges som regel frem på høsten. Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisors påpekninger ikke blir rettet eller fulgt opp.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	År	Status
<p>Dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv.</p> <p>Justering av kompensert merverdiavgift. Kontrollen er tatt pr november 2021. Behandlet under sak 10/22.</p>	2021	<p>Kriterier</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 . Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i Forskrift til merverdiavgiftsloven s 9-1-2? 2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i Forskrift til merverdiavgiftsloven S 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med Forskrift til merverdiavgiftsloven S 2-3-2 <p>Avsluttet. Ingen oppfølging</p>
<p>Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse: <i>Kontroll av etterlevelse av reglene for offentlige anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.300.000, -.</i></p>	2022	<p>Revisjonen hadde i sin risiko- og vesentlighetsanalyse kommet frem til at de for 2022 skulle foreta kontroll av etterlevelse av reglene for offentlige anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.300.000, -.</p> <p>Revisjonen har kontrollert om kommunen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har rammeavtale eller har gjennomført en tilbudskonkurranse 2. Har objektive kravspesifikasjoner 3. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll <p>Revisjonen har kontrollert perioden fra 01.01.2022 – 31.12.2022.</p>

2.3 Undersøkelser

Oversikt – Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller/ undersøkelser i perioden 2019-2023:

Prosjekt kontroll og tilsyn	År	Status kontrollutvalget	Status/Oppfølging
Risikovurdering 2020	2020	Ferdig	Behandlet i kommunestyret
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024	2020	Ferdig. Sak 25/20 <i>Plan for forvaltningsrevisjon</i> og sak 26/20 <i>Plan for eierskapskontroll</i>	Behandlet i kommunestyret
Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av organisasjonsendringer nye Nærøysund kommune.	2021/2022	<p><i>Vedtatte problemstillinger sak 09/21:</i></p> <p>1) <i>Er det tilfredsstillende samhandling mellom politisk og administrativt nivå? Blir saker til de folkevalgte organene forsvarlig utredet? Blir vedtak som er truffet av folkevalgte fulgt opp og iverksatt uten ugrunnet opphold?</i></p> <p>2) <i>Fungerer den nye kommuneadministrasjonen på tvers av de to tidligere kommunene? Er det gjennomført prosesser for å få til en felles kultur? Er det gjennomført kompetansekartlegging og oppfølging av denne? Er det tilrettelagt for velfungerende system for</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Internkontroll</i> - <i>Dialog</i> - <i>Saksbehandling</i> - <i>Avvikshåndtering</i> - <i>Etikk og varsling</i> « 	<p>INNSTILLING (KU-sak 01/22): Kommunestyret tar revisjonens rapport «Forvaltningsrevisjon av organisasjonsendringer» til orientering. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) at saksutredningen til politiske organ er balansert og beskriver ulike alternativer b) at anbefalingene i rapporten fra Telemarksforskning blir vurdert og eventuelt fulgt opp c) at det legges til rette for fellesskapsdannende tiltak på alle nivå i organisasjonen d) at bevisstheten om avvikrapporing og oppfølging styrkes <p>3. Kommunestyret ber kontrollutvalget følge opp anbefalingene i rapporten på et senere tidspunkt.</p> <p>Enstemmig behandlet i KU</p>
GENERELL EIERSKAPSKONTROLL AV KOMMUNENS SELSKAPER MED FOKUS PÅ EIERSTYRING	2023	Behandlet PROSJEKTPLAN «GENERELL EIERSKAPSKONTROLL AV KOMMUNENS SELSKAPER MED FOKUS PÅ EIERSTYRING» sak 21/22	<p>Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik (sak 14/23)</p> <p>INNSTILLING</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Kommunestyret tar rapporten «Generell eierskapskontroll Nærøysund kommune»

			<p>av 03.05.2023 utarbeidet av Revisjon Midt-Norge SA til orientering.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Kommunestyret viser til de anbefalinger revisjonen kommer med til kommunen i rapportens pkt. 3.2 3. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets sak <i>15/23 Nærøysund kommunes eierskapsmelding – status for arbeidet</i> hvor kontrollutvalget er orientert om kommunens arbeid med eierskapsmelding. I dette arbeidet vil de anbefalinger som fremkommer av eierskapskontrollen forutsettes fulgt opp gjennom kommunens eierskapsmelding. 4. Kommunestyret ber kontrollutvalget i neste valgperiode følge opp eierskapskontrollen og hvordan kommunen har fulgt opp de anbefalinger som fremkommer av revisjonens rapport om Generell eierskapskontroll. <p><u>Følges opp av nytt kontrollutvalg</u></p>
<p>PROSJEKTPLAN FORVALTNINGS REVISJON BEREDSKAP. Sak 01/23. Problemstillinger vedtatt. Prosjektet pågår</p>		<p><i>Problemstillinger i prosjektet:</i></p> <p><i>Hvordan ivaretar Nærøysund kommune sin overordnede beredskapsplikt?</i></p> <p>I denne problemstillingen vil revisor se på om kommunen har gjennomført en risiko- og sårbarhetsanalyse og utarbeidet en overordnet beredskapsplan, samt</p>	<p>Ferdigstillelse innen 2023</p>

		<p>om disse oppdateres. Kommunens oppfølgingsarbeid innenfor beredskap vil også bli undersøkt.</p> <p><i>Har kommunen etablerte planer og rutiner ved kriser eller katastrofer knyttet til:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Vannforsyning</i> • <i>Kraftforsyning</i> <p>I denne problemstillingen vil revisor undersøke om kommunen har gjennomført egne risiko- og sårbarhetsanalyser og utarbeidet egne beredskapsplaner planer innenfor vann- og kraftforsyning. Revisor vil også undersøke om kommunen har etablert noen tiltak som reduserer risikoen knyttet til uønskede hendelser innenfor vann- og kraftforsyning.</p> <p><i>Hvordan ivaretar kommunen sitt offentlige tilfluktsrom?</i></p> <p>Nærøysund kommune har ett offentlig tilfluktsrom. Revisor vil undersøke hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar når det kommer til tilfluktsrom. Revisor vil blant annet se på hvordan kommunen vedlikeholder tilfluktsrommet.</p>	
<p>Prosjektplan forvaltningsrevisjon fysisk læringsmiljø i grunnskolen. Sak 02/23. Prosjektet pågår.</p>		<p><i>Problemstillinger i prosjektet:</i></p> <p><i>Ivaretar Nærøysund kommune kravene til fysisk læringsmiljø?</i></p>	<p>Ferdigstilles innen desember 2023</p>

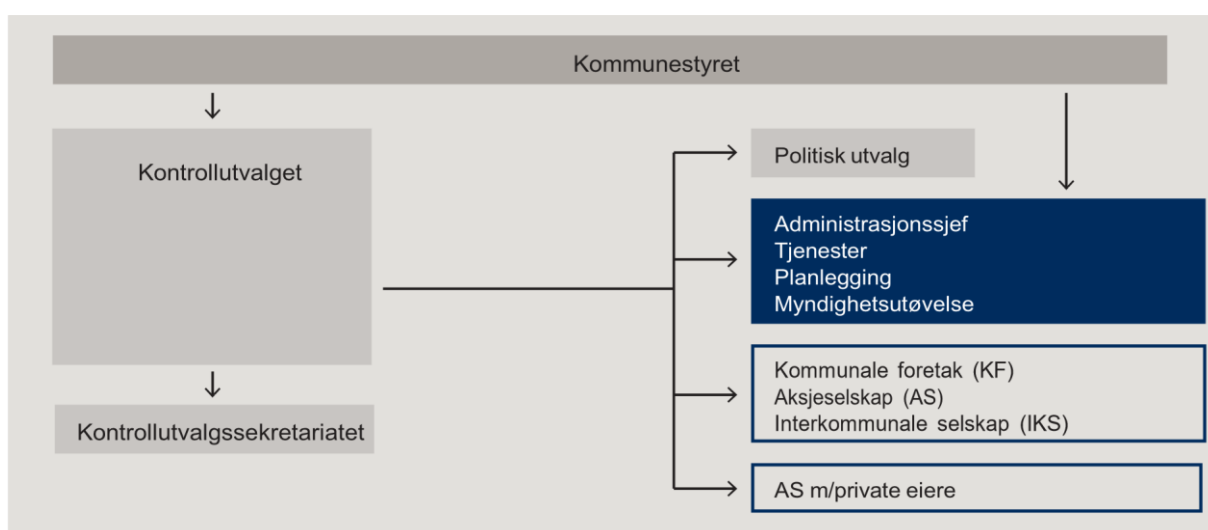
		<p>I problemstillingen vil revisor undersøke både inne- og uteområder ved skolene, og om disse er i tråd med regelverket. Revisor vil også undersøke om skolene fyller kravene til universell utforming, både bygg og uteområder. Revisor vil også undersøke om kravene dokumenteres av skoleeier. Problemstillingen vil også undersøke hvordan elevene blir inkludert i arbeidet med det fysiske læringsmiljøet.</p>	
--	--	---	--

3. KONTROLLUTVALGETS ANSVARS-OG MYNDIGHETSOMRÅDE

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid ihht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg.

Bestemmelsene om kontrollutvalget og dets arbeid er fastsatt i lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.2018 (kommuneloven) kap. 23. om kontrollutvalgets virksomhet og forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 27.09.2019 (kontrollutvalgsforskriften).

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Kontrollutvalget utøver kontroll og tilsyn på vegne av kommunestyret.



3.1 Sentrale regler for kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget skal påse at:

- a. *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c. *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d. *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e. *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.
- Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.
- Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

4. SEKRETARIAT OG REVISOR

4.1 Sekretariat

Åsjord økonomi og rettshjelp AS yter kontrollutvalgstjenester til kontrollutvalget. Nåværende avtale utgår 31.12.23 men kan forlenges i 2 år til. ³Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov. Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.⁴ Sekretariatet skal være uavhengig av administrasjonen og revisor. Dette kravet er ivaretatt gjennom ekstern sekretariatsbistand. Sekretariatet skriver saksfremlegg og forbereder møtene i kontrollutvalget og forestår nødvendig oppfølging

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

³ Kommunelevens § § 23-7

⁴ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 Sekretariatets oppgaver

4.2 Revisor

Revisjon Midt-Norge SA er revisor for Nærøysund kommune. Revisor rapporterer om sin aktivitet gjennom revisjonsrapporter, deltakelse på kontrollutvalgets møter, samt presenterer sin revisjonsstrategi og arbeidet med årsregnskap. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

5. KONTROLLUTVALGETS ARBEID - SAKER

5 a) ⁵Risikovurdering av kommunens virksomhet

Revisor gjennomførte en risiko- og vesentlighetsvurdering i 2020. Dette etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kravene til en risiko- og vesentlighetsvurdering framgår av kommuneloven § 23-3 og § 23-4. For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risikovurderingen favnet bredt om de fleste områder kommunen jobber innenfor. I 2020 baserte kontrollutvalget sine vurderinger ut fra prosess i utvalget sammen med revisor og sekretariat, samt orienteringer som administrasjonen ble bedt om å redegjøre innenfor. Revisjon Midt-Norge SA utarbeidet en endelig rapport fra arbeidet.

NKRF⁶ har utarbeidet en ⁷veileder for risikovurdering som viser hvordan man kan utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for en plan for forvaltningsrevisjon. Veilederen anbefaler en tilnærming der en både gir en generell beskrivelse av kommunen med fokus på sentrale trekk og utfordringer, i tillegg til selve risiko- og vesentlighetsvurderingen. Her angis hvilke virksomhetsområder det kan være viktig å gå nærmere inn på.

Nedenfor velger vi å gjengi utdrag fra denne slik at det blir mer forståelig hva en slik analyse kan gå ut på. Se under pkt 5. anbefalinger.

I ⁸veileder til risikovurdering er følgende punkter fremhevet:

«Med utgangspunkt i kommuneloven § 1-1 kan kommunens virksomhet fra et overordnet perspektiv deles inn i følgende sju kategorier:

- *legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt folkestyre*

⁵ § 23-3. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

⁶ Norges Kommune- og revisorforening

⁷ Veilederen ble 3.12.2019 fastsatt av styret i NKRF. «Vi håper at den reviderte veilederen vil være til hjelp i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen av kommunens egen virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.»

⁸ NKRF sin veileder Risiko og vesentlighetsvurdering av 2019

- yte tjenester til beste for innbyggerne
- drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne
- utøve offentlig myndighet
- være effektive
- være tillitsskapende
- være bærekraftige

Med dette utgangspunktet kan det på et overordnet nivå være aktuelt å vurdere risiko og vesentlighet ut fra følgende sju perspektiver:

1. Fungerer det lokale folkestyret som forutsatt i kommuneloven?

Risiko- og vesentlighetsvurderingen vil her for eksempel være knyttet til spørsmålet om i hvor stor grad administrasjonen realiserer vedtak fattet av folkevalgte organer, om sakene som legges fram for folkevalgte organer er tilfredsstillende utredet, og om kravene i forvaltningsloven og offentleglova overholdes. Vurderingene kan også gjelde spørsmålet om sakene legges fram på en måte som er tilpasset de folkevalgte som målgruppe.

2. Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på?

Dette punktet innbefatter den kommunale tjenesteproduksjonen og gjelder kommunens ytelser overfor innbyggerne. Kravet til de kommunale tjenestene finnes nedfelt i ulike lover og forskrifter. Her vil det innenfor rammen av en risiko- og vesentlighetsvurdering være aktuelt å vurdere om kommunens tjenestetilbud er forsvarlig, og om innbyggerne får de tjenestene de har krav på.

3. Driver kommunen samfunnsutvikling til beste for innbyggerne?

Dette punktet gjelder kommunens planverk som kommuneplan med samfunnsdel og arealdel og ulike delplaner. Bygger de ulike planene på et forsvarlig datagrunnlag og ser de langt nok fram? Blir innbyggerne involvert i planprosessene?

4. Utøver kommunen sin myndighet forsvarlig og i samsvar med loven?

Dette punktet går på hvordan kommunen utøver sin myndighet overfor tredje person. Forvalter kommunen sin myndighet på en god måte? Følges saksbehandlingsreglene og er saksbehandlingen forsvarlig?

5. Driver kommunen effektivt?

Dette punktet handler om å utnytte kommunens ressurser på best mulig måte med best mulig måloppnåelse.

6. Er kommunen tillitsskapende?

Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen har systemer for å sette i verk og følge opp tiltak for å sikre en høy etisk standard gjennom hele organisasjonen, både blant folkevalgte og ansatte for på den måten å skape tillit overfor kommunens

innbyggere. Har kommunen etiske retningslinjer, er de kjent og blir de fulgt? Hvordan blir kommunens innbyggere møtt? Har kommunen satt i verk tiltak som skal motvirke misbruk av kommunens midler og korrupsjon?

7. Er kommunens drift bærekraftig?

Her vil risiko- og vesentlighetsvurderingen fokusere på kommunens virksomhet i et framtidsrettet utviklingsperspektiv. Et sentralt spørsmål her er om kommunen har en beredskap i forhold til trender i befolkningsutviklingen og befolkningssammensetningen.

Et annet viktig spørsmål er om kommunen oppfyller de pliktene de er pålagt i regelverket på miljøområdet. Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen tar grep for å møte og motvirke de miljø- og klimaendringene som er varslet. Viktig er også antakelser om nærings- og konjunkturutvikling og utviklingen i andre forhold som antas å ha betydning for kommunen.

Med utgangspunkt i denne sjudelingen av kommunens virksomhet kan det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering med ulik detaljeringsgrad. Vurderingen kan gjennomføres på et overordnet nivå, på sektornivå, på tjenestenivå eller annet. Forhold som organisering, kompleksitet og planverk kan spille en rolle i denne vurderingen.

Det kan være en utfordring å sikre at risiko- og vesentlighetsvurderingen er tilstrekkelig overordnet slik at kontrollutvalget får et oversiktsbilde av hele den kommunale virksomheten, samtidig som den går tilstrekkelig dypt til å danne et meningsfullt grunnlag for å utarbeide kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon. Det er et sentralt moment at vurderingen gir et helhetlig risikobilde av hele kommunens virksomhet, og at den bidrar til å se ulike risikofaktorer på tvers av sektorer og områder. «

5 b) Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden 2020-2023. Kontrollutvalget gjennomførte en prosess for å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og foretok deretter en prioritering av prosjekter. Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble oversendt kommunestyret for endelig vedtak. Planene er vedtatt av kommunestyret selv, som også har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planene. Planene er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Merknader til nytt kontrollutvalg:

Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjøres året etter kommunevalget. For nytt kontrollutvalg vil dette være i 2024.

5 c) Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Revisor utfører forvaltningsrevisjon etter anerkjente standarder. Det tilligger revisor å utføre forvaltningsrevisjoner. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

For oversikt og presentasjon av prosjekter – se pkt 2. ovenfor.

5 d) Regnskapsrevisjon

⁹Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak». Dette gjøres hvert år i april/mai. Revisor har også fremlagt uavhengighetserklæringer i perioden, samt revisjonsstrategi årlig. På høsten har revisor orientert i forbindelse med plan for revisjonsstrategi.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget. Bl.a. mottar kontrollutvalget en rapport etter interimrevisjon, samt oppsummerende rapport etter årlig revisjon.

Kontrollutvalget har i tillegg fått seg forelagt tertialrapportene med status pr april og august , som orienteringssaker. Under denne orienteringssaken har administrasjonen lagt frem tertialrapporter i møte. Det fremgår ikke av reglement at kontrollutvalget skal uttale seg om tertialrapportene, men kontrollutvalget har valgt å få slike orienteringer da det er viktig med kunnskap om status økonomi sett i lys av kontrollutvalgets ansvars – og myndighetsområde.

5 e) Henvendelser

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og har ikke behandlet klager på enkeltvedtak. Det kontrollutvalget har kunnet gjøre når innbyggere eller andre har henvendt seg til utvalget med saker, er å undersøke om det har vært svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller om kommunen har fulgt de lover og retningslinjer som den er underlagt. FKT - Forum for kontroll og tilsyn har utarbeidet en veileder for hvordan kontrollutvalget best håndterer henvendelser. Det anbefales at nytt kontrollutvalg får tilgang til denne informasjonen.

Kontrollutvalget har mottatt enkelte henvendelser i løpet av perioden.

6.ERFARINGSOVERFØRING TIL NYTT KONTROLLUTVALG

Kontrollutvalget har hatt internopplæring omkring ulike tema. Nytt kontrollutvalg opplevde perioden med pandemi som krevende i oppstarten av perioden. Nye Nærøysund kommune ble etablert fra 1. januar 2020, og kontrollutvalget fant det mest hensiktsmessig å gjennomføre revisjoner senere i perioden, etter at nye rutiner og retningslinjer var fastlagt. Det er en rekke kurs og konferanser som kan være aktuelle i perioden, og som medlemmene har mulighet til å delta på.

⁹ I følge kontrollutvalgsforskriften § 3 *Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon* så skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a. *kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. *regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c. *regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

SAKSNR 28/23: PRESENTASJON AV FAGOMRÅDET REGNSKAPSREVISJON

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	28/23	07.12.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar revisors opplæring innen tema regnskapsrevisjon til orientering

VEDLEGG

SAKSUTREDNING

Innledningsvis vil det gis en presentasjon av regler som gjelder for revisors arbeid. I oppsummeringsrapport vedlagt sak 27/23 er det også gitt en presentasjon av revisors arbeid i forrige valgperiode.

Utdrag regler fra kommuneloven – revisors arbeidsområde følger nedenfor:

Nedenfor følger en oppsummering av regler som legger føringer for revisor. Det er gitt ytterligere presisering av oppgavene i Forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

¹Revisors uavhengighet ogandel

Revisor skal være uavhengig og ha godandel. Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Regnskapsrevisjonens innhold²

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

¹ Kommunelovens § 24-4.

² Kommunelovens § 24-5.

¹Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

²Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- 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 internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

³Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet og til kommunedirektøren.

Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a. om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b. om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c. om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d. om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet

¹ Kommunelovens § 24-6

² Kommunelovens § 24-7.

³ Kommunelovens § 24-8

e. om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

¹Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

VURDERING

Revisjon Midt-Norge SA ved Unni Romstad vil i møte gi en presentasjon av sentrale regler for revisjonens ansvarsområde og rolle.

Sekretariatet, 30.11.23
Edel Åsjord

¹ Kommunelovens § 24-10.

SAKSNR 29/23: PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESREVISJON MED ØKONOMIFORVALTNINGEN

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	29/23	07.12.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar revisjonens plan for forenklet etterlevelseskontroll til orientering

VEDLEGG

(Legges frem i møte)

SAKSUTREDNING

I den nye kommuneloven er det inntatt et punkt om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. *¹Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

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

Vurdering

Revisjonen har i sitt arbeid gjennomført risikovurderinger knyttet til flere områder i kommunen. Dette gjøres årlig med frist for avleggelse av attestasjonsuttalelse av gjennomført etterlevelseskontroll den 30.juni 2024. Revisjon Midt Norge SA ved Unni Romstad vil i møte presentere sin plan for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Sekretariatet, 30.11.23
Edel Åsjord

¹ Kommunelovens § 24-9

**SAKSNR 30/23: INTRODUKSJON TIL TEMA RISIKOVURDERING,
FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	30/23	07.12.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem et notat for gjennomføring av risiko - og vesentlighetsvurdering i 2024.

VEDLEGG

Risikovurdering/Plan for Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Nærøysund kommune (forrige valgperiode).

SAKSUTREDNING

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er viktige verktøy i arbeidet med kontroll og tilsyn.

¹Kontrollutvalget skal ²utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

² «skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»

VURDERING

Revisjon Midt-Norge SA ved oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæther gir en presentasjon av rammer for arbeidet med risikovurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det gis også en presentasjon av planprosessen og arbeidet med risikovurdering fra forrige periode.

Risikovurderingen skal danne grunnlaget for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det vil være hensiktsmessig å starte arbeidet med en risikovurdering tidlig i inneværende periode.

Sekretariatet, 30.11.23
Edel Åsjord

Nærøysund kommune

Plan for forvaltningsrevisjon

2020-2024

Planen vedtatt av kontrollutvalget 26. november 2020

1. INNLEDNING OM FORVALTNINGSREVISJON

1.1 Kommunelovens § 23-2 om krav til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunen. Dette framgår av § 23-2 bokstav c: «*Kontrollutvalget skal påse at ... c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ...*»

1.2 Kommunelovens § 23-3 om hva forvaltningsrevisjon er

¹Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

1.3 Kommunelovens § 23-3 om krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

21.4. Risiko- og vesentlighetsvurdering

På oppdrag fra kontrollutvalget har revisor Revisjon Midt-Norge gjennomført en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering. Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å gi kontrollutvalget og kommunestyret et overordnet verktøy til å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være aktuelt å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt eller en eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering identifiserer områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer.

¹ Kommunelovens § 23-3. *Forvaltningsrevisjon*

² Utdrag fra ROV-analyse. Revisjon Midt-Norge

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Informasjon som ble samlet inn av revisor gjennom arbeidet med Risiko- og vesentlighetsvurderingen har gitt en oversikt over risikoområdene innenfor de ulike sektorene i kommunen.

2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2024 .

Basert på de innsamlede data revisjonen har innhentet i sin risiko- og vesentlighetsvurdering, gjøres det vurderinger på ulike tjenesteområder, økonomi og kommunale driftsområdet. Vurderingene baserer seg på en vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer og hvilken konsekvens det gir. I tillegg har kontrollutvalget innhentet innspill fra hovedtillitsvalgte og formannskapet.

Kontrollutvalget har vurdert de ulike områdene opp mot hverandre og prioritert de områdene de mener det er mest vesentlig å undersøke. Forvaltningsrevisjon av selskaper kan kombineres med eierskapskontroll (se plan for eierskapskontroll 2020-2024).

Kontrollutvalget prioriterer følgende forvaltningsrevisjoner i perioden 2020-2024:

1. Organisasjonsendringer – Nye Nærøysund kommune
2. Oppvekst/skole – oppfølging av vedtak
3. Barnevern (senere i perioden)
4. Økonomisk sosialhjelp
5. Kommunens bygningsmasse
6. Beredskapsplaner – ROS- analyser

Nærmere beskrivelser av tema som er listet opp ovenfor fremkommer av Revisjon Midt-Norge SA sin Risiko- og vesentlighetsvurdering av Nærøysund kommune pr 01.01.2020.

3. OPPFØLGING OG RAPPORTERING

Revisor rapporterer fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport. Videre skal kontrollutvalget rapportere tilsvarende til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. Det legges i utgangspunktet

opp til fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kontrollutvalget skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp av administrasjonen. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

* * *

Nærøysund kommune

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2024

**Behandlet i kontrollutvalget: 26.11.2020
Vedtatt av kommunestyret:**

1. EIERSKAPSKONTROLL

1.1 Kommunelovens § 23-2 og krav til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*

¹1.2 Kommunelovens § 23-4 om eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

1.3 Risiko- og vesentlighetsvurdering

²Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å gi kontrollutvalget et overordnet verktøy til å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være aktuelt å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt eller en eierskapskontroll innenfor.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering identifiserer områder hvor det anbefales å gjennomføre eierskapskontroll. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer. Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller herunder plandokumenter basert på dette.

¹ Kommunelovens § 23-4. Utdrag

² Utdrag fra ROV-analyse. Revisjon Midt-Norge

2. EIERSKAPSKONTROLLER 2020-2024

³Selskaper som trekkes fram til å ha høy eller moderat risiko, bør få gjennomført både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon i selskaper bør på generelt grunnlag undersøke selskapenes måloppnåelse både opp mot eiers ønsker og selskapets formål. Videre er selvkost i selskaper som er omfattet av dette spesielt relevant. Selskaper som utøver viktige tjenester for kommunen, bør få tjenesteutøvelsen revidert.

Ut fra de opplysningene som foreligger har revisor foreslått enkelte selskaper som anses aktuelle for eierskapskontroller i inneværende planperiode.

I planperioden ønsker kontrollutvalget å prioritere følgende eierskapskontroller:

1. Generell eierskapskontroll over kommunens selskaper med fokus på eierstyring.
2. Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS
3. Ytre Namdal Vekst AS

3. GENNOMFØRING OG RAPPORTERING

3.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Eierskapskontrollen gjennomføres av den/de som kontrollutvalget måtte bestemme. Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner bør i størst mulig grad koordineres.

3.2 Rapportering

Rapport etter gjennomført eierskapskontroll oversendes fra revisor til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret.

³ Utdrag ROV-analyse Revisjon Midt-Norge SA

SAKSNR 31/23: ÅRSPLAN FOR 2024

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	31/23	07.12.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget godkjenner årsplan for 2024 og ber sekretariatet oppdatere årsplanen etter innspill og merknader som fremkom i møte.

VEDLEGG

Årsplan for 2024. *Ettersendes*

SAKSUTREDNING

Kommuneloven inneholder en rekke bestemmelser for kontrollutvalgets oppgaver¹. Dette gjelder kort oppsummert: et på-se-ansvar innen økonomiforvaltning, uttalelse til årsregnskap, forslag til budsjett for kontrollutvalgets virksomhet rapportering fra revisor i ulike saker, gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, mindre undersøkelser, samt påse at revisjonen utfører sitt arbeid innen regelverket for sine oppgaver.

VURDERING

Årsplanen beskriver en rekke faste oppgaver gjennom året. I tillegg vil det oppstå behov for orienteringer på ulike tema fra administrasjonen. Kontrollutvalget kan også motta henvendelser som det er viktig at kontrollutvalget følger opp.

Det vil gjennom året være ønskelig med orienteringer innen ulike tema, og årsplanen vil oppdateres løpende. I årsplanen er det også satt opp orienteringer i forbindelse med fremleggelse av tertialrapport 1 og 2. Dette er skissert i planen.

Når det gjelder kontrollutvalgets rolle og ansvar når det gjelder vertskommunesamarbeid så følger det av kommunelovens § 20-9² at det er kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av deltakerne i vertskommunesamarbeidet

¹ Kommunelovens kap 23, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med utfyllende bestemmelser.

² Kontrollutvalget i vertskommunen fører kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet.

Sekretariatet, 30.11.23
Edel Åsjord

SAKSNR 32/23: KURS OG OPPLÆRING 2024

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	32/23	07.12.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget vil prioritere opplæring av kontrollutvalgets medlemmer i 2024 og ber medlemmene melde inn behov for opplæring til sekretariatet.

VEDLEGG

Oversikt kurs og opplæring fra NKRF og FKT

SAKSUTREDNING

Det pågår en rekke kurs og opplæring for kontrollutvalget. Vedlagt saken følger en oversikt over tilbud som pr. nå er lagt ut.

VURDERING

I kontrollutvalgets budsjett er det avsatt ramme for opplæring. Den store kontrollutvalgskonferansen som avholdes 31. januar og 1. februar har påmeldingsfrist. Kontrollutvalget bør drøfte i møtet hvorvidt medlemmer skal delta.

Sekretariatet, 30.11.23
Edel Åsjord

Generell informasjon om [regler for obligatorisk etter- og videreutdanning for NKRF-medlemmer](#)

og [praktiske opplysninger](#) om kurs og konferanser.

NB! Sjekk nettside for informasjon : <https://www.nkrf.no/kurs>

Når	Hva	Hvor	Påmeldingsfrist	Status
18.10–7.12	Klientens bruk av IT, risikohåndtering og test av intern kontroll	Værnes	Løpende	Fullbooket
30.10–30.10	Endringer i økonomireglene for IKS	Digitalt	Løpende	
1.11–2.11	NKRFs Lederkonferanse 2023	Stavanger	Løpende	
7.11–8.11	A.2.47 Kvalitative metoder i forvaltningsrevisjon	Gardermoen	Løpende	Go to gate
10.11–10.11	Pensjon – en innføring	Digitalt	6.11	Nyhet!
14.11–15.11	Fagtreff for regnskapsrevisorer 2023	Gardermoen	Løpende	Go to gate
16.11–16.11	Kommunalt planverk	Digitalt	7.11	Åpen
20.11–20.11	Mislighetsrettet arbeid og hvitvasking ved revisjon av kommuner	Digitalt	16.11	Nyhet!
28.11–29.11	Offentlige anskaffelser	Lillestrøm	9.11	Åpen
4.12–4.12	Forvaltningsrevisjon – mer enn bare regeletterlevelse!	Digitalt	30.11	Åpen
19.1–19.1	Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	Digitalt	16.1	Nyhet!
31.1–1.2	NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024	Gardermoen	14.12	

Når	Hva	Hvor	Påmeldingsfrist	Status
13.3–14.3	Arena for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024	Stavanger	Løpende	
3.6–4.6	KOMØK'24 – Kommuneøkonomikonferansen 2024	Gardermoen	Løpende	
12.6–13.6	NKRFs Fagkonferanse 2024	Kristiansand	10.4	
1.9–3.9	Den 35. Nordiske Kommunale Revisorkonferansen 2024	Bergen, Norge	Løpende	
10.9–11.9	Samling for kontrollutvalgssekretariater 2024	Sola	Løpende	

Når	Hva	Status
eKurs	Eierskapskontroll eKurs	Nyhet!
eKurs	MVA og fast eiendom eKurs	Nyhet!
eKurs	MVA – Konkurranseregelen ved merverdiavgiftskompensasjon eKurs	Nyhet!
eKurs	MVA – Import av varer og tjenester eKurs	Nyhet!
eKurs	MVA – Anleggsbidrag og justering eKurs	Nyhet!
eKurs	Innføring i merverdiavgift eKurs	Nyhet!
eKurs	Internasjonale standarder for kvalitetsstyring – ISQM 1 og ISQM 2 eKurs	Åpen
eKurs	Kommuneregnskapet for politikere eKurs	Åpen
eKurs	Forvaltningsrevisjon om økonomistyring eKurs	Åpen
eKurs	Konsolidert årsregnskap eKurs	Åpen
eKurs	Intro – kommuneregnskap eKurs	Åpen

Når	Hva	Hvor	Påmeldingsfrist	Status
eKurs	Intro – forvaltningsrevisjon eKurs		Åpen	
eKurs	Arbeidet med misligheter eKurs		Åpen	
eKurs	Test av kontroller, substanshandlinger og utvalgsmetodikk eKurs		Åpen	
eKurs	Planlegging av revisjonen og bruk av vesentlighet eKurs		Åpen	
eKurs	Mva i kommunesektoren – unntakene i kompensasjonsretten eKurs		Åpen	
eKurs	Etikk og omdømme eKurs		Åpen	
eKurs	Revisjon av inntekter i kommunal sektor eKurs		Åpen	
eKurs	RSK 301 – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen eKurs		Åpen	

Arbeidet med å planlegge NKRFs kursaktiviteter pågår fortløpende. Vi mottar gjerne forslag og ønsker til post@nkrf.no.

Opplæring gjennom Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar>

Konferanser og seminar

- Fagkonferansen 4. - 5. juni 2024
- Sekretariatskonferansen 19. - 20. mars 2024.
- Kontrollutvalgslederskolen del 2 | 5. - 6. februar 2024
- Kontrollutvalgsdagane i Loen 23.-24. januar 2024
- Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023 digital. Se nettside for info:
<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/ku-lederskolen2023-24/>

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 33/23: ORIENTERINGS-OG REFERATSAKER
SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	33/23	07.12.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

VEDLEGG

<https://www.fkt.no/fagtema/kommunalrett/ks-habilitet-pa-dagsordenen/>

<https://www.nkrf.no/nyheter/2023/10/26/ekstern-horing-gsp-rov-og-plan>

<https://www.fkt.no/fagtema/kommunalrett/kdd-veileder-om-saksbehandling-i-folkevalgte-organer-i-kommuner-og-fylkeskommuner/>

SAKSUTREDNING

OS 09/23 Habilitet på dagsordenen

OS 10/23 Høring – anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

OS 11/23 Veileder om saksbehandling i folkevalgte organer

OS 12/23 Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.10.23

VURDERING

Sakene lagt frem til orientering.

Sekretariatet, 30.11.23
Edel Åsjord

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune

Møtetid: 05.10.23 kl. 10.00 – 13.00

Møtested: Møterom Grinna, Rørvik

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 5 av 5.

Møtende medlemmer:

Olav Wendelbo (leder), Kari Finvik, Bjørn Hunnestad og Brynhild L. Løeng

Møtende varamedlemmer:

Kai Knotten

Forfall:

Ann-Elise Prestvik

Fra politisk ledelse møtte:

Fra administrasjonen møtte:

Kommunedirektør Karl-Anton Swensen i sak 19/23

Rådgiver Roy Ottesen

Fra REVISJON MIDT-NORGE SA møtte:

Revisjon Midt-Norge SA v/forvaltningsrevisor Hanne Marit Ulseth Bjerkan i sak 20/23 og 21/23 og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Monika Sundt i sak 19/23-22/23

Møtesekretær:

Edel Åsjord, sekretariatet for kontrollutvalget

Diverse merknader:

05.10.2023

Olav Wendelbo/s./
Kontrollutvalgets leder

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
18/23	Sekretariat for kontrollutvalget. Forlengelse av avtale.
19/23	Orientering om økonomisk status pr 31.08.23
20/23	Status i prosjektet Forvaltningsrevisjon Beredskap
21/23	Status i prosjektet Forvaltningsrevisjon av fysisk skolemiljø
22/23	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022
23/23	Kontroll og revisjon - Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024
24/23	Oppsummeringsrapport for perioden 2019-2023 kontrollutvalget i Nærøysund kommune
25/23	Orienterings - og referatsaker

EVENTUELT/ORIENTERING

018/23 SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET. FORLENGELSE AV AVTALE.

Innstilling:

1. Nærøysund kommunestyre vedtok i møte 12.11.2019 — sak nr. 21/19, å velge Søstrene Åsjord AS til å ivareta sekretariattjenesten for kontrollutvalget i Nærøysund kommune. Avtalen ble inngått for perioden 01.01.2020 til 31.12.2023 med mulighet for forlengelse inntil 2 år.
2. Søstrene Åsjord AS har endret navn til Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS — registret i foretaksregisteret 22.10.2020.
3. Nærøysund kommunestyre vedtar å forlenge avtalen med Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS i 2 år, dvs. for perioden 01.01.2024 til 31.12.2025. Dette iht. til konkurransegrunnlaget av august 2019 og kommunestyrets vedtak i sak nr. 21/19.
4. Valg av sekretariattjeneste for kontrollutvalget fra 1.01.2026 skjer gjennom konkurranseutsetting.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 05.10.2023

Sekretariatet ved Edel Åsjord fratradte under behandling av saken. Kontrollutvalgets leder la frem saken i møte.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 05.10.2023:

1. Nærøysund kommunestyre vedtok i møte 12.11.2019 — sak nr. 21/19, å velge Søstrene Åsjord AS til å ivareta sekretariattjenesten for kontrollutvalget i Nærøysund kommune. Avtalen ble inngått for perioden 01.01.2020 til 31.12.2023 med mulighet for forlengelse inntil 2 år.
2. Søstrene Åsjord AS har endret navn til Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS — registret i foretaksregisteret 22.10.2020.
3. Nærøysund kommunestyre vedtar å forlenge avtalen med Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS i 2 år, dvs. for perioden 01.01.2024 til 31.12.2025. Dette iht. til konkurransegrunnlaget av august 2019 og kommunestyrets vedtak i sak nr. 21/19.
4. Valg av sekretariattjeneste for kontrollutvalget fra 1.01.2026 skjer gjennom konkurranseutsetting.

019/23: ORIENTERING OM ØKONOMISK STATUS PR 31.08.23

Sekretariatets innstilling:

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 31.08.23 tas til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 05.10.2023

Kommunedirektøren orienterte i saken. Det ble redegjort for status på de ulike tjenesteområder, samt sentrale poster i tertialrapporten. Den økonomiske situasjonen er krevende og det ble gitt en orientering om budsjettreguleringer.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 05.10.2023:

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 31.08.23 tas til orientering.

SAKSNR 20/23: STATUS I PROSJEKTET FORVALTNINGSREVISJON BEREDSKAP

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapportering av forvaltningsrevisjon av beredskap til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 05.10.2023:

Forvaltningsrevisor Hanne Marit Ulseth Bjerkan orienterte i saken. Det er gjennomført oppstartsmøte med kommunedirektør, beredskapskoordinator/adm. Det pågår en gjennomgang av ulike dokumenter innen dette området. Prosjektet følger fremdriftsplan.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 05.10.2023:

Kontrollutvalget tar statusrapportering av forvaltningsrevisjon av beredskap til orientering.

SAKSNR 21/23: STATUS I PROSJEKTET FORVALTNINGSREVISJON AV FYSISK SKOLEMILJØ

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapportering av forvaltningsrevisjon av fysisk skolemiljø til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 05.10.2023:

Forvaltningsrevisor Hanne Marit Ulseth Bjerkan orienterte i saken. Det er gjennomført møter med administrasjonen. Det pågår en gjennomgang av ulike dokumenter samt kommunens internkontroll innen området. Kommunens informasjonsplikt er også tema. Det er 4 skoler som er med i prosjektet. Det gjennomføres intervjuer med rektorer på skolene, verneombud, hovedverneombud samt elevråd.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 05.10.2023:

Kontrollutvalget tar statusrapportering av forvaltningsrevisjon av fysisk skolemiljø til orientering.

SAKSNR 22/23: FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022 til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 05.10.2023

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Monika Sundt la frem saken i møte.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 05.10.2023:

Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022 til orientering.

SAKSNR 23/23 KONTROLL OG REVISJON - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2024**Sekretariatets innstilling:**

1. Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Forslaget oversendes Nærøysund kommune i tråd med dette.

2. Nærøysund kommunes utgifter til kontroll og revisjon for 2024 foreslås budsjettet til kr 1 357 936.

Budsjett 2024	Alle beløp eks mva. Det gjøres oppmerksom på at kommunen får refundert mva. utgiftene.
Kontrollutvalgets drift	117 936
Kjøp av sekretariatstjenester	160 000
Kjøp av utredninger	50 000

Kjøp av revisjons- tjenester (RR+FR)	1 030 000
SUM	1 357 936

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 05.10.2023:

Kontrollutvalget drøftet de ulike poster i møte. Sekretariatet vil oppdatere timepriser for revisjon etter endelig fastsettelse av timepriser i selskapet.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 05.10.2023:

1. Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Forslaget oversendes Nærøysund kommune i tråd med dette.

2. Nærøysund kommunes utgifter til kontroll og revisjon for 2024 foreslås budsjettert til kr 1 357 936.

Budsjett 2024	Alle beløp eks mva. Det gjøres oppmerksom på at kommunen får refundert mva. utgiftene.
Kontrollutvalgets drift	117 936
Kjøp av sekretariatstjenester	160 000
Kjøp av utredninger	50 000
Kjøp av revisjons- tjenester (RR+FR)	1 030 000
SUM	1 357 936

**SAKSNR 24/23 : OPPSUMMERINGSRAPPORT FOR PERIODEN 2019-2023
KONTROLLUTVALGET I NÆRØYSUND KOMMUNE**

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget vil sikre en god overgang til neste kontrollutvalg. Oppsummeringsrapporten for perioden 2019-2023 oversendes nytt kontrollutvalg.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 05.10.2023:

Rapport oversendt kontrollutvalget pr epost. Kontrollutvalget drøftet rapporten i møte.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 05.10.2023:

Kontrollutvalget vil sikre en god overgang til neste kontrollutvalg.
Oppsummeringsrapporten for perioden 2019-2023 oversendes nytt kontrollutvalg.

SAKSNR 25/23: ORIENTERINGS – OG REFERATSAKER

Sekretariatets innstilling:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 05.10.2023:

Sak lagt frem til orientering.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 05.10.2023:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering