
NÆRØYSUND KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 5. oktober 2023 kl 10.00 – 13.00.

Møtested: Møterom Grinna, Rørvik

Deltakelse fra andre i møte:

Nærøysund kommune:

Kommunedirektør Karl-Anton Swensen i sak 19/23

Revisjon Midt-Norge SA:

Forvaltningsrevisor Hanne Marit Ulseth Bjerkan i sak 20/23 og 21/23 (TEAMS)

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

27.09.2023

Olav Wendelbo /s
Leder

Edel Åsjord /s
Kontrollutvalgssekretær

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

18/23 SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET. FORLENGELSE AV AVTALE.

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	18/23	05.10.23	Kontrollutvalgets leder/Olav Wendelbo	

Vedlegg

Saksfremlegg i sak 18/23 Sekretariat for kontrollutvalget. Forlengelse av avtale.

28.09.23,
Olav L. Wendelbo



Saksframlegg

Saknr.: 2020/3736 - 7

Dato: 15.09.2023
Saksbehandler: Kontrollutvalget

Saksnummer	Utvalg	Møtedato
	Kontrollutvalg	
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

Sekretariat for kontrollutvalget. Forlengelse av avtale.

Vedlegg

- 1 Særutskrift av sak 21/19 i Nærøysund kommunestyre 12.11.2019 - Nærøysund kommune - anskaffelse av sekretærtjenester for kontrollutvalget

Relevante dokumenter i saken som ikke er vedlagt

- Konkurranses grunnlaget av august 2019
- Oppdragsavtalen

Kontrollutvalgets 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 konkurranses grunnlaget av august 2019 og kommunestyrets vedtak i sak nr. 21/19.
4. Valg av sekretariattjeneste for kontrollutvalget fra 1.01.2026 skjer gjennom konkurranseutsetting.

Følgende forhold er vurdert

- Lovhjemmel – Kommuneloven av 22.06.2018, kap. 23 Kontrollutvalgets virksomhet.
- Budsjett og økonomiplan – Budsjett 2023.
- FNs bærekraftsmål – Ikke vurdert.

Bakgrunn for saken

Fellesnemnda i Nærøysund kommune fattet i møte 07.12.2018 – sak nr. 33/18, følgende vedtak:

Fellesnemnda vedtar at valg av sekretariattjenesten for kontrollutvalget i Nærøysund kommune skjer gjennom konkurranseutsetting.

Saksopplysninger

På grunnlag av Fellesnemnda sitt vedtak ble det innhentet tilbud på tjenesten. Det innkom 2 tilbud. Disse var fra KonSek Trøndelag IKS og Søstrene Åsjord AS.

Tildelingskriteriene i utlysningen vekta pris 100 %.

Kommunestyret behandlet i møte 12.11.2019 – sak nr. 21/19, anskaffelse av sekretariattjeneste for kontrollutvalget. Kommunestyrets vedtak:

1. *Nærøysund kommunestyre vedtar å velge Søstrene Åsjord AS til å ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Nærøysund kommune.*
2. *Avtale inngås for perioden 01.01.2020 til 31.12.2023 med mulighet for forlengelse inntil 2 år. Dette iht. konkurransegrunnlaget.*

Saksframlegget i sak nr. 21/19 følger vedlagt til orientering.

Kommunestyrets valg av Søstrene Åsjord AS ble påklaget til Kofa (Klagenemnda for offentlige anskaffelser) av KonSek Trøndelag IKS (19.06.2020). Klager anførte at Nærøysund kommune hadde foretatt en ulovlig direkte anskaffelse ved å endre kontraktens innhold vesentlig. Videre anførte klager at kommunen hadde brutt regelverket ved ikke å avvise valgte leverandør fra konkurransen, fordi valgte leverandør ikke oppfylte krav til arkivsystem.

Klagen ble avvist av Kofa – avgjørelse av 25.11.2021.

Kofa sin avgjørelse ble framlagt for Nærøysund formannskap til orientering i møte 26.01.2022, sak nr. 02/22.

Søstrene Åsjord AS endret i 2020 navn til Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS.

Åsjord Økonomi og rettshjelp AS har forretningsadresse i Leinesfjord i Steigen kommune. Selskapet har 6 ansatte (hvorav 1 jurist og 1 statsautorisert revisor.) Selskapet har avdelinger i Svolve, Sortland og Trondheim.

De er også sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Nord-Fron, Sør-Fron, Ringebu, Nordre Follo, Hamar, Stange og Løten.

Vurdering

Selskapet har ivaretatt sekretariattjenesten for kontrollutvalget siden 01.01.2020.

Sekretariatet skal bistå kontrollutvalget med:

- Å ivareta praktiske sekretariatsoppgaver
- Forberede saker til behandling i kontrollutvalget
- Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Videreformidle utvalgets bestillinger og følge opp oppdrag
- Bistå i valg av revisjonsordning
- Håndtering av utvalgets arkiv

Når det gjelder kontrollutvalgets ansvar og myndighet vises til kommunelovens kap. 23.

Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. KL § 23-7, 5. ledd.

Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS har etter kontrollutvalget sin vurdering vist seg å være godt kompetent for oppgaven, og de leverer i forhold til kravene som ble stilt ved konkurranseutsettingen.

Samarbeidet mellom sekretariatet og kontrollutvalget oppleves som godt og konstruktivt, og er bygget på gjensidig tillit. Selskapet utviser stor kompetanse innen fagområdet, og følger fortløpende opp vedtak og innspill fra kontrollutvalget, og kommer med selvstendige initiativ. Utenom de formelle møtene er dialogen mellom leder i kontrollutvalget og i første rekke Edel Åsjord hos Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS.

Antall møter i kontrollutvalget har vært fire/fem i året og det settes opp møteplan for hele året.

Kontrollutvalget kan ikke se relevante grunner for ikke å benytte opsjonsmuligheten, dvs. forlenge oppdraget med 2 år til 01.01.2026.

Økonomi

Årlig kostnad for tjenesten er kr 160 000, eks. mva. Alle kostnader er inkludert i dette beløpet, også reise- og oppholdskostnader i forbindelse med møter i kontrollutvalget i Nærøysund. For andre tjenester (mindre utredninger) betales en fast timepris.

Konklusjon/ Tilråding

Det foreslås at Nærøysund kommunestyre benytter seg av opsjonen og 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.

Fra 2026 legges til grunn at sekretariatsfunksjonen konkurranseutsettes på nytt.

Saken er forberedt av leder i kontrollutvalget – Olav Wendelbo.

Nærøysund kommune, 15.09.2023

Olav Wendelbo
leder i kontrollutvalget



NÆRØYSUND
KOMMUNE

SAKSFRAMLEGG

Saksnr.: 2018/924-16
Arkiv: 210

Dato: 16.10.2019
Saksbehandler/Tlf: Hans Petter Hansvik

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
1/19	Kontrollutvalget	31.10.2019
21/19	Kommunestyre	12.11.2019

Nærøysund kommune - Anskaffelse av sekretærtjeneste for kontrollutvalget.

Vedlagte dokumenter:

- 1 Konkurransesgrunnlag - Nærøysund kommune - For anskaffelse av sekretariat for kontrollutvalg - avtaleperiode 01.01.2020 - 31.12.2023 med mulighet til forlengelse i inntil 2 år

Dokumenter ikke vedlagt:

- KONSEK Trøndelag IKS. Tilbud datert 23.09.2019
- Søstrene Åsjord AS. Tilbud datert 22.09.2019
- Forskrift om kontrollutvalg av 1.07.2004 kap. 8 som omhandler sekretariats oppgaver
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.06.2019 kap. 1

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Nærøysund kommunestyre vedtar å velge Søstrene Åsjord AS til å ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Nærøysund kommune.
2. Avtale inngås for perioden 1.01.2020 til 31.12.2023 med mulighet for forlengelse inntil 2 år. Dette iht. konkurransegrunnlaget.

Saksprotokoll i Kontrollutvalget - 31.10.2019

Behandling:

Ingen andre forslag til vedtak.

Leders forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Nærøysund kommunestyre vedtar å velge Søstrene Åsjord AS til å ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Nærøysund kommune.
2. Avtale inngås for perioden 1.01.2020 til 31.12.2023 med mulighet for forlengelse inntil 2 år. Dette iht. konkurransegrunnlaget.

Saksprotokoll i Nærøysund kommunestyre - 12.11.2019

Behandling:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Nærøysund kommunestyre vedtar å velge Søstrene Åsjord AS til å ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Nærøysund kommune.
2. Avtale inngås for perioden 1.01.2020 til 31.12.2023 med mulighet for forlengelse inntil 2 år. Dette iht. konkurransegrunnlaget.

SAKSGRUNNLAG

Fellesnemnda i Nærøysund kommune fattet i møte den 7. desember 2018 følgende vedtak:

Fellesnemnda vedtar at valg av sekretariattjenesten for kontrollutvalget i Nærøysund kommune skjer gjennom konkurranseutsetting.

Sekretær for kontrollutvalget i Vikna er uavhengig saksbehandler for saken etter at han har avklart at han ikke vil være tilbyder. Det er utarbeidet anbudsdokumenter, konkurransegrunnlag og kravspesifikasjon og anskaffelsen er utlyst i DOFFIN med tilbudsfrist 23. september 2019. Anskaffelsen gjelder for perioden 1.01.2020 til 31.12.2023 med mulighet for forlengelse inntil 2 år. Det vises til vedlagt konkurransegrunnlag.

SAKSOPPLYSNINGER

Anskaffelsen gjennomføres iht. Lov om offentlige anskaffelser (LOA) og Forskrift om offentlige anskaffelser (FOA), del I og del II. (Gjelder for innkjøp under EØS – terskelverdier).

Kontraktstildelingen vil bli foretatt etter prosedyren åpen tilbudskonkurranse FOA § 8-3.

Konkurransegrunnlaget angir kriterier for evaluering av tilbud:

6.2 Tildelingskriterier – evaluering av tilbud

Bare tilbud som er levert av kvalifiserte tilbydere og som innfrir de obligatoriske krav og spesifikasjoner som angitt i konkurransegrunnlaget og kravspesifikasjonen, vil bli vurdert i forhold til tildelingskriteriene.

Kontraktstildelingen skjer på grunnlag av hvilket tilbud som blir vurdert som det mest økonomisk fordelaktige, basert på følgende kriterier:

Kriterium	Poengskala	Vekting	Kommentar
<i>Pris (iht. prisskjema)</i>		100 %	

Tilbud

Det foreligger to tilbud:

- **KONSEK TRØNDELAG IKS, Steinkjer**
- **Søstrene Åsjord AS, Leinesfjord**

Begge tilbyderne oppfyller obligatoriske krav til formell dokumentasjon i form av:

- Skatteattest
- Momsattest
- Firmaattest
- Tilfredsstillende kredittvurdering /regnskapsopplysninger.

Begge tilbydere oppfyller øvrige krav i form av nødvendige beskrivelser og dokumentasjon i form av vedlegg som det er bedt om ved utlysning.

Øvrige krav til leverandøren, jfr. Pt. 3 i konkurransegrunnlaget:

Ut over skjematisk oversikt som følger vises til kravspesifikasjon i konkurransegrunnlaget og til vedlagte tilbud fra de to leverandørene.

KONSEK IKS, 7725 Steinkjer

Oppdragsgiverens krav	KONSEK TRØNDELAG IKS
<p>Det kreves erfaring fra tilsvarende oppdrag. Foretakets 3 viktigste og mest relevante leveranser de siste 3 årene, inkludert deres verdi, tidspunkt og mottaker.</p>	<p>Utfører sekretærtjenester for kontrollutvalgene i 35 kommuner og i Trøndelag fylkeskommune. De tre viktigste i omfang og pris er:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trøndelag Fylkeskommune, kr 1.680.000 - Steinkjer kommune, kr 350.000 - Verdal kommune, kr 320.000 <p>Fra 1.01.2020 omfatter leveransen 28 kontrollutvalg, fra 1.1. 2021 ytterligere 4 kontrollutvalg.</p>
<p>Det kreves tilstrekkelig bemanning og nødvendig kompetanse Bekreftende dokumentasjon i forhold til kompetanse/erfaring (CV) for de ansatte som vil være tilgjengelig for oppdraget samt oversikt over foretakets bemanning. Beskrivelse av kompetanse innen offentlig/kommunal forvaltning.</p>	<p>9 ansatte (8,6 årsverk), fordelt på 5 i Steinkjer (hovedkontor) og 4 ansatte i Trondheim, 3 med mastergrader innenfor sosiologi, statsvitenskap og rettsvitenskap, 4 med bachelor innenfor regnskap/revisjon, samfunnsøkonomi, kommunalkandidat og 1 cand. Philol. Ansvarlig for oppdraget vil være Per Helge Genberg, f. 1959, cand. philol 1985, lang erfaring fra kommunal virksomhet og sekretærtjenester for kontrollutvalg fra 2007. Han har hatt ansvar for sekretærfunksjonen til kontrollutvalget i Nærøy kommune. Kapasiteten beskrives som god med 3,7 kommune pr. medarbeider</p>
<p>Det kreves at leverandøren er tilgjengelig Leverandøren må være tilgjengelig for oppdragsgiver per telefon, per e-post og ved personlig fremmøte etter oppdragsgivers behov. Geografisk avstand må ikke være så stor at det påfører oppdragsgiver praktisk ulempe.</p>	<p>KONSEK TRØNDELAG har et fullelektronisk sak /arkivsystem (Acos Websak) og nettside med god tilgjengelighet for publisering av saksdokumenter som er offentlige. Selskapet arrangerer årlige faglige samlinger for kontrollutvalgsmedlemmer. Selskapet oppfyller krav som er stilt i oppdragsbeskrivelsen mht. tilgjengelighet for saksforberedelser, rådgiving og møteforberedelser.</p>
<p>Pris Leverandør skal gi tilbud på fastpris samt anslag for timeforbruk som tilbudet er kalkulert ut fra Leverandør skal gi timepris for arbeid som kan bli avtalt særskilt.</p>	<p>Kr 300.000 ut fra et beregnet timeforbruk på 320 t pr. år. Kr 937,50 pr. t.</p>

Oppdragsgiverens krav	Søstrene Åsjord AS
<p>Det kreves erfaring fra tilsvarende oppdrag. Foretakets 3 viktigste og mest relevante leveranser de siste 3 årene, inkludert deres verdi, tidspunkt og mottaker.</p>	<p>Sekretariat for Sametingets kontrollutvalg, 1.7.2016 – Ca. 1,2 mill. kr. årlig Sekretariat for Nord-Fron, Ringebu og Sør-Fron kommuner fra 2017 - ca. kr 450.000 årlig. Tynset kommune. Sekretariat for kommunal oppreisingsordning for tidligere barnevernsbarn, kr 70.000 (estimat)</p>
<p>Det kreves tilstrekkelig bemanning og nødvendig kompetanse Bekreftende dokumentasjon i forhold til kompetanse/erfaring (CV) for de ansatte som vil være tilgjengelig for oppdraget samt oversikt over foretakets bemanning. Beskrivelse av kompetanse innen offentlig/kommunal forvaltning.</p>	<p>3 ansatte, 1 jurist (mastergrad i rettsvitenskap), 1 statsautorisert revisor (master i revisjon/regnskap) og 1 med bachelorgrad innenfor regnskap, revisjon Samtlige bidrar til gjennomføring av oppdraget, Lisbeth Åsjord, f. 10.5. 1965, statsautorisert revisor, møter i kontrollutvalgets møter</p>
<p>Det kreves at leverandøren er tilgjengelig Leverandøren må være tilgjengelig for oppdragsgiver per telefon, per e-post og ved personlig fremmøte etter oppdragsgivers behov. Geografisk avstand må ikke være så stor at det påfører oppdragsgiver praktisk ulempe.</p>	<p>Kommunikasjon i forkant av møter foregår pr. telefon og elektronisk. Bedriften har eget IT-system med ekstern server for sikker lagring av dokumenter og benytter PowerOffice Win for planlegging og oppfølging av saker. Selskapet deltar i møter i kontrollutvalg og viser til gjennomføring av oppdrag for kommuner i Gudbrandsdalen.</p>
<p>Pris Leverandør skal gi tilbud på fastpris samt anslag for timeforbruk som tilbudet er kalkulert ut fra Leverandør skal gi timepris for arbeid som kan bli avtalt særskilt.</p>	<p>Kr 160.000 ut fra et beregnet timeforbruk på 200 t pr. år. Kr 800 pr. t.</p>

VURDERING

Tildelingskriteriene i utlysningen vektlegger pris 100 %. I forarbeidet med saken ble drøftet forslag til en mer differensiert beskrivelse av kriterier enn pris med spesifisert vektning (pris, kvalitet, oppdragsforståelse og tilgjengelighet). Etter en samlet vurdering ble bare pris valgt som tildelingskriterium. Dette avskjærer vurdering av andre elementer enn pris ut over kvalifikasjonskravene som er beskrevet i utlysningen.

Vurderingen begrenses derfor til om tilbyderne er kvalifisert i henhold til kravspesifikasjon. Det fortas derfor ingen rangering av tilbyderne innenfor de ulike elementene som kvalifikasjonskravene inneholder.

Dersom en ønsker drøfting og vektlegging av andre elementer må anbudskonkurransen avlyses og ny utlysning med endret konkurransegrunnlag gjennomføres.

Etter gjennomgang av tilbudene legges følgende til grunn for tilråding:

- KONSEK TRØNDELAG IKS er godt kvalifisert, men har en vesentlig høyere pris.
- Søstrene Åsjord AS er tilstrekkelig kvalifisert og har en vesentlig lavere pris. **Tilbudet fra selskapet tilrås derfor antatt.**

Tilbudsdokumentene fra de to tilbyderne er ikke vedlagt saksframlegget da kravspesifikasjonen i konkurransegrunnlaget og vurdering opp mot anbud fra de to leverandørene er inntatt i saksutredningen. Begge tilbudsdokumentene i sin helhet kan om ønskelig legges fram i møtet.

KONKLUSJON/TILRÅDING

I samsvar med forslag til vedtak.

Iht. kommunelovens prg. 23-7 er det kontrollutvalget som innstiller i saken overfor kommunestyret.

Saken er forberedt av sekretæren i kontrollutvalget i Vikna kommune – Hans Petter Hansvik.

Nærøysund kommune, 23.10.2019

Olav Wendelbo
Leder i kontrollutvalget

SAKSNR 19/23: ORIENTERING OM ØKONOMISK STATUS PR 31.08.23

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	19/23	05.10.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

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

VEDLEGG

SAKSUTREDNING

INNLEDNING

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens økonomi og ser det som naturlig at administrasjonen orienterer kontrollutvalget om økonomisk status i forbindelse med framlegging av tertialrapportene.

Administrasjonen utarbeider tertialrapporter hvert tertial, hvor tertialrapport 1 er pr 30. april. Tertialrapport 2 er pr 31. august. Administrasjonen rapporterer den økonomiske status til kommunestyret, som et ledd i budsjettkontrollen. Ved årsskiftet rapporteres det samlet som en del av årsregnskapet og årsrapporten. Tertialrapportene er viktige styringsverktøy innen økonomiområdet og omfatter både status og behov innen de ulike virksomhetsområder, politisk/administrativt nivå, samt innen selskaper som er en del av kommunens virksomhet.

I den nye kommuneloven følger det av kontrollutvalgets ansvars-og myndighetsområde¹ at :

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*

VURDERING

Kommunedirektør Karl-Anton Swensen er bedt om å gi en orientering om status for kommunens økonomi for 2. tertial i møtet.

¹ Kommunelovens § 23-2 a) og b)

Sekretariatet, 28.09.23
Edel Åsjord

**SAKSNR 20/23: STATUS I PROSJEKTET FORVALTNINGSREVISJON
BEREDSKAP**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	20/23	05.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar statusrapportering av forvaltningsrevisjon av beredskap til orientering.

VEDLEGG

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Kontrollutvalget behandlet prosjektplan for beredskap i møte 9. februar SAKSNR 01/23 : *PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON BEREDSKAP.*

Følgende problemstillinger er vedtatt i prosjektet:

1. Hvordan ivaretar Nærøysund kommune sin overordnede beredskapsplikt?

I denne problemstillingen vil revisor se på om kommunen har gjennomført en risiko- og sårbarhetsanalyse og utarbeidet en overordnet beredskapsplan, samt om disse oppdateres. Kommunens oppfølgingsarbeid innenfor beredskap vil også bli undersøkt.

2. Har kommunen etablerte planer og rutiner ved kriser eller katastrofer knyttet til:

- a. • *Vannforsyning*
- b. • *Krafftforsyning*

I denne problemstillingen vil revisor undersøke om kommunen har gjennomført egne risiko- og sårbarhetsanalyser og utarbeidet egne beredskapsplaner innenfor vann- og krafftforsyning. Revisor vil også undersøke om kommunen har etablert noen tiltak som reduserer risikoen knyttet til uønskede hendelser innenfor vann- og krafftforsyning.

3. Hvordan ivaretar kommunen sitt offentlige tilfluktsrom?

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.

VURDERING

I kontrollutvalgets møte 9. februar ble det bl.a. gitt innspill om IKT/ IT-sikkerhet. Når det gjelder vannforsyning – ble det gitt innspill om at akutte, uønskede hendelser også tas med. Prosjektplanen ble oppdatert på dette punktet. Det er foreslått brukt 300 timer til prosjektet. Når det gjelder fremdrift er det i planen lagt opp til ferdigstilling av prosjektet innen november 2023. Det vil da være nytt kontrollutvalg som behandler forvaltningsrevisjonen. Nåværende kontrollutvalg ønsker en orientering om status for arbeidet og fremdriften i prosjektet. Revisjonen vil i møte gi en orientering.

Sekretariatet 28.09.23

Edel Åsjord

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

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	21/23	05.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar statusrapportering av forvaltningsrevisjon av fysisk skolemiljø til orientering.

VEDLEGG

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Kontrollutvalget behandlet prosjektplan i møte 9. februar 02/23 *PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON FYSISK LÆRINGSMILJØ I GRUNNSKOLEN*

Kontrollutvalget har vedtatt følgende problemstillinger:

Ivaretar Nærøysund kommune kravene til fysisk læringsmiljø?

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. Timeramme er satt til 300 timer.

VURDERING

I møte 9. februar 2023 i sak 02/23 *PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON FYSISK LÆRINGSMILJØ I GRUNNSKOLEN* ble det gitt innspill på at følgende utvalg av skoler inngår i forvaltningsrevisjonen: Rørvik skole, Kolvereid skole, Gravvik skole og Nærøysundet skole.

Når det gjelder fremdrift er det i planen lagt opp til ferdigstilling av prosjektet innen desember 2023. Det vil da være nytt kontrollutvalg som behandler forvaltningsrevisjonen. Nåværende kontrollutvalg ønsker en orientering om status for arbeidet og fremdriften i prosjektet. Revisjonen vil i møte gi en orientering.

Sekretariatet 28.09.23
Edel Åsjord

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

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	22/23	05.10.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

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

VEDLEGG

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Dateret 30.06.23. Revisjon Midt-Norge SA.

SAKSUTREDNING

INNLEDNING

Revisjonen har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med Nærøysund kommunes, inkl Nærøysund kommunale boligutleie KF, etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

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, -.

Revisjonen har kontrollert om kommunen

1. Har rammeavtale eller har gjennomført en tilbudskonkurranse
2. Har objektive kravspesifikasjoner
3. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll

Revisjonen har kontrollert perioden fra 01.01.2022 – 31.12.2022.

Kriterier er hentet fra:

Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter

VURDERING

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Nærøysund kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for begrenset konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Ikke behov for ytterligere oppfølging.

Sekretariatet, 28.09.23
Edel Åsjord

**Til kontrollutvalget i
Nærøysund kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med Nærøysund kommunes, inkl Nærøysund kommunale boligutleie KF, etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsanalyse kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll av etterlevelse av reglene for offentlige anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.300.000, -.

Vi kontrollerer om kommunen

1. Har rammeavtale eller har gjennomført en tilbudskonkurranse
2. Har objektive kravspesifikasjoner
3. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2022 – 31.12.2022.

Kriterier er hentet fra:

Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nærøysund kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder for begrenset konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Nærøysund kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål

Stjørdal, 30. juni 2023



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

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

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	23/23	05.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

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 2023	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 revisjonstjenester (RR+FR)	1 030 000
SUM	1 357 936

SAKSUTREDNING:

HJEMMEL

Det følger av Forskrift 17.juni 2019 nr.904 om kontrollutvalg og revisjon **§ 2: Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet** *Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

«§ 14-3 3. ledd: *Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning*

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.»

¹I budsjettet må kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter og sekretariat synliggjøres. Videre er det viktig at det i budsjettet tas høyde for at det kan oppstå uforutsette situasjoner, slik som for eksempel henvendelser fra innbyggere, mediasaker og mistanke om misligheter, som må følges opp.

VURDERING

Kontrollutvalgets drift

Kostnader knyttet til kontrollutvalgets drift omfatter møtegodtgjørelse, møteutgifter, abonnemeter, medlemskap og kurs. De konkrete kostnadene til kontrollutvalget avhenger av antall møter, og deltakelse på kurs mv.

For 2024 legges det til grunn fem ordinære kontrollutvalgsmøter. Budsjetteringen tar utgangspunkt i dette antallet møter.

Møtegodtgjørelse

I henhold til gjeldende reglement² for godtgjørelse i Nærøysund kommune mottar Kontrollutvalgets leder en årlig fast godtgjørelse tilsvarende 2,5 % av ordførers godtgjøring. Ordførers godtgjøring settes til 95 % av en stortingsrepresentants godtgjøring (³kr 1 107 190) og reguleres årlig samtidig med regulering av stortingsrepresentantenes godtgjøring p.t. 1. mai. Av dette grunnlaget har kontrollutvalgets leder 2,5 %. I fastgodtgjørelsen inngår også dekning av utgifter til porto, bredbånd, telefoni mv.

Medlemmene i utvalg og kontrollutvalget godtgjøres som hovedregel med 1 ‰ av ordførers godtgjøring pr. møte for medlem og møtende varamedlem (kr 1052). Fungerende møteleder, dersom leder er fraværende, gis et tillegg på kr 300,- pr. møte.

Møtegodtgjørelse	Kr
Leder	26 296
Utvalgsmedlemmer	21 040
SUM	47 336

Andre driftsutgifter

Medlemskap

Medlemskontingent i FKT (Forum for kontroll og tilsyn) for 2024 er fastsatt til kr. 8 300,- basert på innbyggertall. Kontrollutvalget bes om å foreta en vurdering av dette tiltaket, sett i lys av at deltakelse på kurs og opplæringsaktiviteter kan gis til

¹ Veileder for god skikk i kontrollutvalgssekretariatene - NKRF

² Forskrift om godtgjøring for folkevalgte, Nærøysund kommune. FOR-2021-03-25-1050

³ Pr 1. mai 2023

medlemspris.

Konferanser - kurs 2024

Den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF gjennomføres i 2024 31. januar til 1. februar på Gardermoen. Deltakeravgift vil trolig være på mellom 8000 - 8500 kr slik som tidligere, men er foreløpig ikke opplyst om pris. Budsjettet for 2024 legges på samme nivå som i 2023 og kan muliggjøre enkeltmedlemmers deltakelse på dette arrangementet. Det bør uansett settes av en budsjettpost som muliggjør deltakelse på konferanser og andre opplæringsaktiviteter. Spesielt med tanke på nytt kontrollutvalg som velges for valgperioden 2023-2027.

Fagblad/tidsskrifter

Totalabonnement på Kommunal rapport utgjør kr. 3 990,- per år per medlem. For totalabonnement + papiravis er prisen kr 4350. NKRF utgir fagtidsskriftet «Kommunerevisoren» 6 ganger i året. Prisen er kr 525,- per abonnement per år. Det settes av en fast post til faglitteratur, men kontrollutvalget bør gis mulighet til å omprioritere post avsatt til abonnement og medlemskontigent i FKT om det blir behov for en større post knyttet til opplæring. Ikke minst med tanke på at det blir nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027.

Andre driftsutgifter	
Arbeidsgiveravgift	2 414
Beverting møter mv	4 000
Abonnement Kommunal Rapport	19 950
Abonnement Kommunerevisoren	2 625
Medlemskontigent FKT	8 300
Kurs og opplæring	33 311
Til sammen	70 600

Budsjettforslag kontrollutvalgets drift 2024:

Møtegodtgjørelse kr 47 336,-

Andre driftsutgifter kr 70 600,-

Til sammen kr 117 936

Informasjon møtegodtgjørelse: <https://lovdata.no/dokument/LF/forskrift/2021-03-25-1050>

Kjøp av sekretariatstjenester

Nærøysund kommune/Kontrollutvalget har rammeavtale med Åsjord økonomi og rettshjelp AS for kjøp av sekretariatstjenester. Avtalen går ut 31.12.23 – men kan prolongeres i ytterligere 2 år.

Sekretariatstjenester kr 160 000,-.

Utredninger kr 50 000,-.

Det er avsatt et mindre beløp til evt undersøkelser/utredninger ved behov.

Kjøp av revisjonstjenester

Ved etablering av Nærøysund kommune, ble Revisjon MidtNorge SA valgt til kommunens revisor.

Revisjonstjenestene omfatter blant annet

- regnskapsrevisjon (RR)
- forenklet etterlevelsesrevisjon
- forvaltningsrevisjon (FR)
- eierskapskontroll (EK)
- andre tjenester (særattestasjoner, faglig veiledning, evt. undersøkelser, møter i KST og KU etc.)

Regnskapsrevisjon (RR) og Forvaltningsrevisjon vil være etter fast timeantall, samlet 1000 timer, med ca 500 timer til regnskapsrevisjon og 500 timer til forvaltningsrevisjon. Prissetting og fakturering følger inngått avtale.

Det foreslås et budsjett til revisjonstjenester på samme nivå som i 2023, dvs kr 1.030.000, og omhandler både regnskapstjenester og forvaltningsrevisjoner. Dette innbefatter alle de tjenester som er beskrevet i leveranseavtalen. Endelig budsjett for 2024 for Revisjon MidtNorge SA, og med det honorar for de enkelte kommunene, fastsettes i løpet av høsten. Det kan derfor påkomme en justering av dette beløpet etter denne behandlingen, bl.a. justering av timepriser/ramme. Sekretariatet vil oppdatere denne posten i tråd med dette.

Avslutningsvis:

Saken legges fram for kontrollutvalget til behandling. Saksutredningen skal følge med til kommunestyret ved behandlingen av kommunens budsjett for 2024.

Svolvær 28.09.2023
Edel Åsjord

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

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	24/23	05.10.23	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

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

VEDLEGG

Utkast til oppsummeringsrapport ettersendes kontrollutvalgets medlemmer

SAKSUTREDNING

INNLEDNING

Sekretariatet har utarbeidet et utkast til oppsummeringsrapport fra valgperioden 2019 – 2023. Dette slik at nytt kontrollutvalg som velges skal ha kunnskap om arbeidet som har vært utført i 2019-2023. Rapportens innhold er inndelt i følgende tema:

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

VURDERING:

Kontrollutvalget vil i møte gjennomgå rapporten og fremme innspill og merknader som eventuelt medlemmene har. Rapporten vil justeres i møte og evt sendes på epost for endelig godkjenning. Rapporten skal være et godt verktøy for nytt kontrollutvalg og gi en oversikt over saker og revisjoner som kontrollutvalget har jobbet med i perioden.

Sekretariatet, 28.09.23
Edel Åsjord

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 25/23: 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	25/23	05.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

VEDLEGG

KST SAK 59/2023. KST-sak 58/2023. Revisjonens uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig revisor Monika Sundt. Datert 23. august 2023

Orienteringssaker (OS):

OS 06/23 Kommunestyrets behandling av sak 59/2023 Eierskapsmelding
OS 07/23 Kommunestyrets behandling av sak 58/2023 Generell eierskapskontroll
Nærøysund kommune
OS 08/23 Egenvurdering av uavhengighet. Revisjon Midt-Norge SA.

Sekretariatet 28.09.23
Edel Åsjord

Kommunestyrets behandling av sak 59/2023 i møte den 22.06.2023:

Behandling

Ingen andre forslag.

Votering

Formannskapetets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. **Kommunestyret vedtar framlagt eierskapsmelding til Nærøysund kommune, jf. kommunelovens § 26-1.**
2. **Eierskapsmeldingen rulleres hvert år og skal som hovedregel behandles i kommunestyrets junimøte.**
3. **Årsmelding/årsrapport og regnskap til følgende selskaper legges fram som politisk sak i kommunestyret hvert år til orientering og eventuelle kommentarer/merknader:**
 - **Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA)**
 - **Museet Midt IKS**
 - **Namdal Rehabilitering IKS**
 - **Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS**
 - **Ytre Namdal Vekst AS**
4. **Ordfører gir årlig en tilbakemelding (muntlig orientering) til kommunestyret fra de generalforsamlinger/årsmøter som ordføreren har deltatt på.**
5. **Kommunestyret oppnevner en valgkomite på 3 medlemmer som kommer med forslag til valg av styremedlemmer i selskaper hvor Nærøysund kommune er representert. Kommunedirektøren har møte og talerett i valgkomiteen som følger kommunestyreperioden. Fortrinnsvis velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter.**

6. **Styreverv i kommunens selskaper skal registreres i Styrevervregisteret.**
7. **Kommunestyret vedtar prinsipp for styrehonorarer i kommunale aksjeselskaper og kommunale foretak (KF og IKS) i samsvar med eierskapsmeldingen.**

Kommunestyrets behandling av sak 58/2023 i møte den 22.06.2023:

Behandling

Ingen andre forslag.

Votering

Formannskapetets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

- 1. Kommunestyret tar rapporten «Generell eierskapskontroll Nærøysund kommune» av 03.05.2023 utarbeidet av Revisjon Midt-Norge SA til orientering.**
- 2. Kommunestyret viser til de anbefalinger revisjonen kommer med til kommunen i rapportens pkt. 3.2.**
- 3. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets sak 15/23 Nærøysund kommunes eierskapsmelding – status for arbeidet 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.**

Egenvurdering av uavhengighet:

Nærøysund kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Nærøysund kommunen deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Nærøysund kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Nærøysund kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Nærøysund kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Nærøysund .
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Stjørdal, 23. august 2023



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor