

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NESNA

Til: Thorvald Zahl (leder)  
Torill Risøy (nestleder)  
Ellen Mogård Larsen (medlem)  
Monica Strand (medlem)  
Alf Magne Jacobsen (medlem)

Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen  
Tid: 06.05.2021, møtestart kl. 08.30

Til møtet foreligger følgende saker:

**014/21 Godkjenning av protokoll fra møte 25.02.2021**  
**015/21 Referatsaker**  
**016/21 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver**  
**017/21 Kommunikasjon/dialog med revisor**  
**018/21 Foreløpig revisjonsberetning 2020, «Uttalelse om revisjon av årsregnskapet»**  
**019/21 Oppfølging av forenklet etterlevelsekontroll 2019 fra revisor, rådmann orienterer**  
**020/21 Vedrørende henvendelse til KU i sak 013/21, rådmann orienterer**  
**021/21 Oppfølging av KST-vedtak 26/18 (FR- internkontroll)**  
**022/21 Oppfølging av KST-vedtak 49/19 (vedr. FR-saksforberedelse og vedtaksoppfølging)**  
**Eventuelt**

**OBS:** - Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet slik at KU-sekretær kan kalle inn varamedlem.  
- KU-medlemmer bes i god tid si fra til KU-sekretær om forhold som gjør, eller kan gjøre han/henne inhabil i sak fra saklisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!  
Thorvald Zahl  
Leder KU-Nesna  
29.04.2021

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, Deloitte AS v/Birte Bjørkelo og Harald Halvorsen.
- Vara for Zahl/Risøy: Arnold Sjøteig, Trond-Ivar Rasmussen.
- Vara for Larsen: Knut Lyng Hansen
- Vara for Strand: Magne Elstad, Lillian Hines, Tord Steiro
- Vara for Jacobsen: Anne Karin Brattli

*Møtedokumentene er tilgjengelig på [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no) på siden for Nesna.*

## SAKSFREMLEGG

KU-NESNA  
Møte 06.05.2021

### Sak 014/21 Godkjenning av protokoll fra møte 25.02.2021

#### Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 25.02.2021.

#### Saksorientering:

Til det utsendte protokollutkastet fra møtet 25.02.2021 kom det ingen ønsker om endringer bortsett fra å endre antallet møtende medlemmer fra 5 til 4.

Det er mottatt tilbakemelding fra 4 av de 4 deltakende medlemmene.

#### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 25.02.2021.

## PROTOKOLL FRA MØTET 25.02.2021 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Tid: 25.02.2021 KL 0830 – 13.45.  
Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen  
Tilstede: Thorvald Zahl (leder)  
Torill Risøy (nestleder)  
Magne Elstad (vara for Strand)  
Anne Karin Brattli (vara for Jacobsen)  
Forfall: Ellen Mogård Larsen (medlem)  
Monica Strand (medlem)  
Alf Magne Jacobsen (medlem)

For øvrig møte:

Hanne Davidsen	(ordfører),	deltok i sakene 001 – 012.
Thomas Meisfjord	(ass. rådmann),	orienterte i sakene 009 og 012
Harald Halvorsen	(revisor), pr. Teams,	orienterte i sakene 004 og 005
Knut Soleglad	(KU-sekretær)	

Thorvald Zahl åpnet møtet og følgende status ble innhentet:

- Innkalling: Godkjent.
- Saksliste: Godkjent.
- Deltakere: 4 medlemmer av 5 deltok og møtet er beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende behandlet:

### **Sak 001/21 Godkjenning av protokoll fra møte 19.11.2020.**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 19.11.2020.

### **Sak 002/21 Referatsak**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

## PROTOKOLL FRA MØTET 25.02.2021 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

### Sak 003/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

### Sak 004/21 Kommunikasjon/dialog med revisor.

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte bl.a. at

- revisjonen har mottatt kommunens årsregnskap for 2020 innen fristen,
- revisjonen tar sikte på at etterlevelseskontroll for 2020 kan foreligge ved avleggelse av revisjonsberetning for 2020.

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dokumentet «Forenklet etterlevelseskontroll – risiko og vesentlighetsvurdering» til orientering, herunder at tematikken i etterlevelseskontrollen for 2020 vil være «Offentlig støtte».

### Sak 005/21 Forenklet etterlevelseskontroll 2019 fra revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget tar etterlevelseskontroll 2019 fra revisor til orientering.  
Kontrollutvalget ber rådmannen gi en orientering i KUs neste møte vedr. kommunens innkjøpsrutiner i lys av de momentene som fremgår av etterlevelseskontroll for 2020.»  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar etterlevelseskontroll 2019 fra revisor til orientering.  
Kontrollutvalget ber rådmannen gi en orientering i KUs neste møte vedr. kommunens innkjøpsrutiner i lys av de momentene som fremgår av etterlevelseskontroll for 2020.

## PROTOKOLL FRA MØTET 25.02.2021 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

### Sak 006/21 Oppfølging av KST-vedtak 39/12 (FR-sykefravær)

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget fortsetter oppfølgingen av administrasjonens iverksettelse og ber KU-sekretær presentere utkast til en endelig oppfølgingsrapport i møte 18.11.2021.»

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget fortsetter oppfølgingen av administrasjonens iverksettelse og ber KU-sekretær presentere utkast til en endelig oppfølgingsrapport i møte 18.11.2021.

### Sak 007/21 Oppfølging av KST-vedtak 55/16 (FR-samhandlingsreformen)

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble omformulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget vedtar å oversende oppfølgingsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar oppfølgingsrapporten til orientering.

Kommunestyret ber rådmannen fullføre iverksettelse av resterende anbefalinger.»

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende oppfølgingsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar oppfølgingsrapporten til orientering.

Kommunestyret ber rådmannen fullføre iverksettelse av resterende anbefalinger.

### Sak 008/21 Oppfølging av KST-vedtak 03/17 (FR-miljøterapeutisk avdeling)

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget fortsetter oppfølgingen av administrasjonens iverksettelse og ber KU-sekretær presentere utkast til en endelig oppfølgingsrapport i møte 18.11.2021.»

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget fortsetter oppfølgingen av administrasjonens iverksettelse og ber KU-sekretær presentere utkast til en endelig oppfølgingsrapport i møte 18.11.2021.

## PROTOKOLL FRA MØTET 25.02.2021 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

### Sak 009/21 Oppfølging av KST-vedtak 26/18 (FR- internkontroll)

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget ber om en ny, oppdatert status i arbeidet med iverksettelsen av KST-vedtak 26/18 i KUs møte 06.05.2021.»

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en ny, oppdatert status i arbeidet med iverksettelsen av KST-vedtak 26/18 i KUs møte 06.05.2021.

### Sak 010/21 Oppfølging av KST-vedtak 49/19 (vedr. FR-saksforberedelse og vedtaksoppfølging)

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens status pr. 19.11.2020 til orientering, og ber KU-sekretær til møtet den 06.05.2021 utarbeide utkast til oppfølgingsrapport samt innhente supplerende informasjoner fra rådmannen ved behov.

### Sak 011/21 Vedr. henvendelse fra John Brattli (vedr. KST-vedtak 64/17)

#### Møtebehandling:

KU-medlem Brattli ba sin habilitet bli vurdert med bakgrunn i at henvendelsen til KU er kommet fra hennes ektemann.

KU avgjorde at KU-medlem Brattli er habil til å behandle saken.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget tar denne saken som en del av oppfølgingsarbeidet som utvalget gjør i forbindelse med oppfølgingen av KST-sak 49/19 – jfr. KU-sak 010/21.»  
Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar denne saken som en del av oppfølgingsarbeidet som utvalget gjør i forbindelse med oppfølgingen av KST-sak 49/19 – jfr. KU-sak 010/21.

### Sak 012/21 Vedr. henvendelse fra Truls Dahl

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

## PROTOKOLL FRA MØTET 25.02.2021

### KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

«Kontrollutvalget tar dokumentet «Redegjørelse for kontrollutvalget om saker tilknyttet Truls Dahl 12.02.2021» fra rådmannen til orientering, og avslutter med dette saken.»

Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar dokumentet «Redegjørelse for kontrollutvalget om saker tilknyttet Truls Dahl 12.02.2021» fra rådmannen til orientering, og avslutter med dette saken.

#### Sak 013/21 Nye henvendelser til KU

**Møtebehandling:**

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

- «1. Kontrollutvalget ber KU-sekretær besvare henvendelsen fra Moe ved å vise til bestemmelsen i kommunelov § 11-3.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen gi en kortfattet, muntlig orientering i neste møte om kommunens eventuelle rolle i de momenter som trekkes frem i brev fra Halland til kontrollutvalget datert 29.01.2021.»

Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber KU-sekretær besvare henvendelsen fra Moe ved å vise til bestemmelsen i kommunelov § 11-3.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen gi en kortfattet, muntlig orientering i neste møte om kommunens eventuelle rolle i de momenter som trekkes frem i brev fra Halland til kontrollutvalget datert 29.01.2021.

---

Thorvald Zahl (leder)

---

Torill Risøy (nestleder)

---

Magne Elstad (vara for Strand)

---

Anne Karin Brattli (vara for Jacobsen)

# SAKSFREMLEGG

KU-NESNA  
Møte 06.05.2021

## Sak 015/21 Referatsaker

### Dokumenter:

- Publikasjon datert 25.09.2020 fra KMD vedr. «Nye internkontrollregler fra 1.januar 2021»
- Mail (inkl. faktaark) datert 16.02.2021 fra NKRF (vedr. tilbud om abonnement på fagtidsskriftet «Kommunerevisoren»).

### Saksorientering:

KU-sekretær kan gi supplerende informasjon i møtet til vedlagte dokumenter.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.





## Nye internkontrollregler fra 1. januar 2021

Publisert 25.09.2020

**Det nye regelverket om internkontroll i kommunene skal erstatte internkontrollreglene i en rekke sektorlover.**

Storparten av den nye kommuneloven trådte i kraft høsten 2019, mens økonomibestemmelsene og enkelte andre kapittel trådte i kraft 1. januar 2020.

Reglene om internkontroll i den nye kommunelova er ennå ikke trådt i kraft, fordi det skal skje samtidig som oppheving eller endring av internkontrollbestemmelser i sektorlovene trer i kraft.

Stortinget vedtok å oppheve eller endre internkontrollbestemmelsene i sosialtjenesteloven, barnevernloven, krisesenterloven, folkehelseloven, introduksjonsloven og opplæringsloven i juni.

**Les også:** Orden i eget hus – Kommunedirektørens internkontroll (Kommunerevisoren)

Fra 1. januar 2021 er det kommuneloven kapittel 25 som regulerer krav om internkontroll med kommuneplikter.



**Fra 1. januar 2021 er det kommuneloven kapittel 25 som regulerer krav om internkontroll med kommuneplikter.**

Unntaket fra den samlede reguleringen er forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten 28. oktober 2016 nr. 1250, som fortsatt skal gjelde.

Kilde: KMD

<https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/nye-internkontrollreglar-fra-1.-januar-2021/id2765986/>

Del artikkelen:



## Knut Soleglad

---

**Fra:** Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>  
**Sendt:** tirsdag 16. februar 2021 13:43  
**Til:** Knut Soleglad  
**Emne:** Til kontrollutvalget i Nesna kommune  
**Vedlegg:** Faktaark - Kommunerevisoren 2021.pdf

## Kommunerevisoren

Kommunerevisoren er tidsskriftet med variert fagstoff om kontroll og revisjon i kommunal sektor. Bladet har ett opplag på ca 1 600, hvorav drøyt 800 av abonnenter er kontrollutvalgsmedlemmer.

Bladet kommer med seks utgaver i året.

Kontrollutvalget i Nesna kommune har abonnement til:

Thorvald Zahl                      Sjøvegen 7                      8700 NESNA

Ønsker flere av kontrollutvalgets medlemmer faglig påfyll?

Vi tilbyr en rabattert pris på kr. 200 for de resterende 4 numrene i 2021.  
(utgivelsesdatoer: 1/5,1/7,1/9 og 1/11 Abonnementet vil løpe til det blir oppsagt.)

Bestilling kan sendes til [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no), og inneholde navn og adresse til mottagerne samt fakturaadresse.

**NKRF**



– på vakt for  
**felleskapets  
verdier**



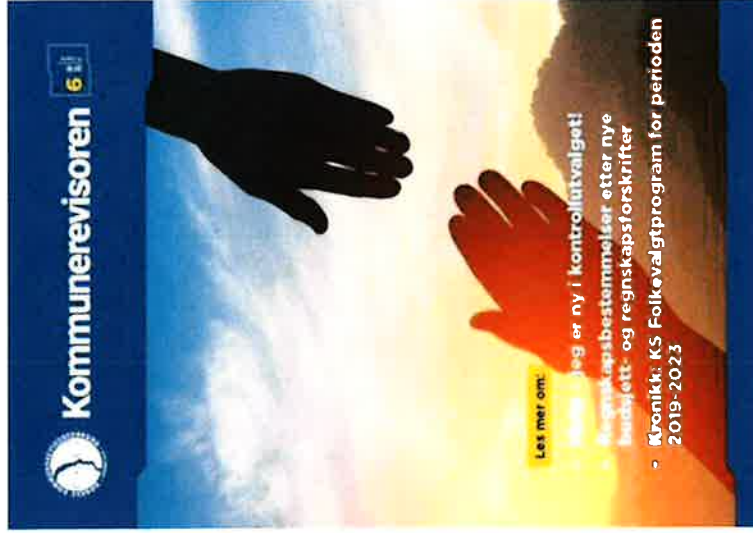
**Nytt på nett**

Nyhetsbrev for deg som jobber med  
kommunal revisjon og kontrollutvalg

**Norges Kommunerevisorforbund**  
Postadresse: Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo  
Besøksadresse: Haakon VII's gt. 9, 6. etasje, 0161 Oslo  
Telefon: +47 23 23 97 00  
E-post: [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no)  
Org. nr.: 975 450 694 MVA

[www.nkrf.no](http://www.nkrf.no) | [@NKRF](https://twitter.com/NKRF) | [@Kommunerevisor1](https://www.facebook.com/NKRF.no/) | [facebook.com/NKRF.no/](https://www.facebook.com/NKRF.no/)

[Abonner på Nytt på nett](#)



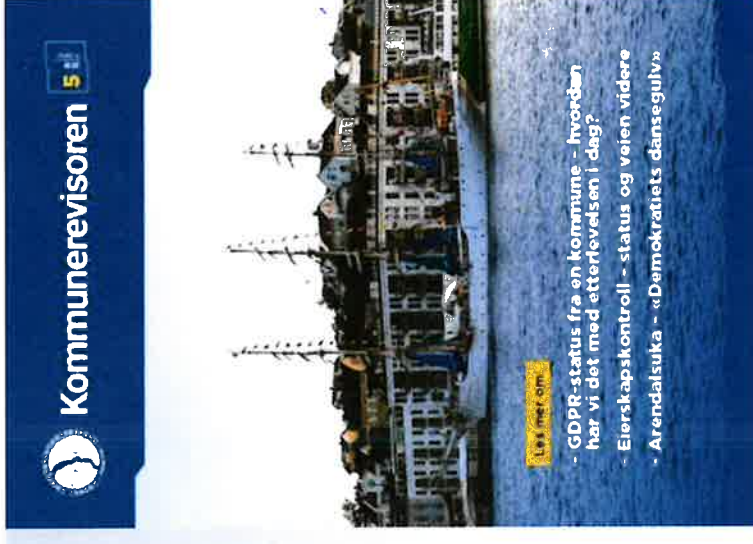
## Les Kommunerevisoren - hold deg oppdatert!

*Kommunerevisoren* er tidsskriftet til NKRF med variert fagstoff om kontroll og revisjon i kommunal sektor. Bladet kommer med seks utgaver i året og har et opplag på nærmere 1 600 eksemplarer (ISSN 0800-644X).

**Målgruppe:** Revisorer, kontrollutvalgssekretærer, kontrollutvalgspolitikere, ordførere, kommunedirektører, kommune-økonomer og andre med interesse for fagområdet.

**Pris:** 425 pr. år

**For bestilling:** [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no)



# SAKSFREMLEGG

KU-NESNA  
Møte 06.05.2021

## Sak 016/21 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

### Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».

### Saksorientering:

KU-sekretær kan gi muntlig orientering i møtet om saker som fortsatt er aktive.

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU-sekretær har utarbeidet en liste over hovedmomentene i KUs virksomhet.

Hensikten med dokumentet er at det på denne måten kan være enklere å ha en løpende oversikt over hva som er KUs ansvar og oppgaver. Det tas sikte på at dokumentet legges ved denne saken til hvert møte slik at dette kan danne et utgangspunkt for informasjonsutvekslinger, drøftelser, refleksjoner mv. i KUs møter.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

## KU-NESNA

## OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

Saknr: Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr: Vedtak

### Møte 29.03.2012:

024/12	KU's plan for å bli kjent med kommunens virksomhet		Rutine: Etter hvert møte - velg ønsket orientering og sted			
--------	--	--	--	--	--	--

### Møte 24.11.2016:

029/16	Godkjenning av protokoll fra møte 08.09.2016		Rutine: Protokoll kan offentliggjøres når minst tre av KUs deltakende medlemmer har akseptert protokollutkast pr. mail. Endelig godkjenning/signering skjer som første sak i derpå følgende møte.			
--------	--	--	---	--	--	--

### Møte 29.11.2018:

032/18	Utkast til konk. grunnlag for ny avtale om revisjon ...	x	Start prosess for ny avtale om revisjon f.o.m. 1/7-23	x		høst 2022
--------	---	---	---	---	--	-----------

### Møte 19.11.2020:

033/20	Kommunikasjon med revisor, inkl. revisjonsplan 2020		x	REV gir en oppsummering av interimsrevisjonen	x	?
034/20	Kommunens svar til revisjonsrapport nr. 3 og nr. 4		x	REV's endelige vurderinger imøteses ved rev.ber. 2020	x	06.05.2021
036/20	Vedr. Fylkesmannens tilsyn med skolen i Nesna	x		Be RDM gi status i arbeidet med FMs pålegg	x	16.09.2021
038/20	Møteplan 2021 for kontrollutvalget.		x	Møtedatoer: 25/2, 6/5, 16/9, 18/11. Kl. 08.30	x	

### Møte 25.02.2021:

001/21	Godkjenning av protokoll fra møte 19.11.2020	x		Send til KU-medlemmene, REV, FSK-sekr., ordfører og rådmann			
002/21	Referatsak		x		x		
003/21	Oppfølging av tidligere KU-vedtak		x		x		
004/21	Kommunikasjon/dialog med revisor		x	(tematikk etterl.ktrl. 2020 = offentlig støtte)	x	?	(frist 30/6-21)
005/21	Forenklet etterlevelsekontroll 2019 fra revisor	x		Be RDM orientere om innkj.rutiner i lys av etterl.ktrl.	x	019/21	
006/21	Oppf., KST-vedtak 39/12 (FR-sykefravær)	x		Innhent oppdatert status + lag utkast endelig oppf.rapp.	x	18.11.2021	
007/21	Oppf., KST-vedtak 55/16 (FR-samhandlingsreformen)	x		Send oppf.rapp. som behandlingssak til KST	x	20/21	I hht. innst.
008/21	Oppf., KST-vedtak 03/17 (FR-miljøterapeutisk avdeling)	x		Følg opp KSTs vedtak (RDM bes fullføre gj.stå. anbef.)	x	ca. april 2022.	
009/21	Oppf., KST-vedtak 26/18 (FR- internkontroll)	x		Innhent oppdatert status + lag utkast endelig oppf.rapp.	x	18.11.2021	
010/21	Oppf., KST-vedtak 49/19 (FR-saksforb./vedtaksoppf.)	x		Be RDM om skriftlig, oppdatert status på iverksettelse		021/21	
011/21	Vedr. henv. fra John Brattli (vedr. KST-vedtak 64/17)	x		Lag utk. til oppf.rapp., innhent ny status om nødvendig	x	022/21	
012/21	Vedr. henv. fra Truls Dahl		x	Følg opp KST 64-17 som del av oppf. KST 49-19, anbef. 4	x	?	(jfr. KU-sak 010/21)
013/21	Nye henvendelser til KU, fra Moe	x		KU-sekr. gir svar til henv. fra Moe	x		
	Nye henvendelser til KU, fra Halland	x		Be RDM gi muntlig orient. om kommunens rolle	x	020/21	



## Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

### KU skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

- KUs arbeid kan gjøres ved blant annet å
  - å innhente bekreftelse på revisors uavhengighet (skal mottas årlig fra revisor)
  - å innhente bekreftelse på ansvarlig revisors utdanning/praksis (ved bytte av ansvarlig revisor)
  - å ha kommunikasjon/dialog med revisor (dette er p.t. fast sak i hvert KU-møte)
  - å innhente resultat av kvalitetskontroll utført av NKRF/DNRF (kontroll gjøres hvert 5.år)
  - å få presentert revisors revisjonsstrategi/-plan for regnskapsrevisjonsarbeidet.

2020		2021		2022		2023	
x		x		x		x	

- å få en grundig gjennomgang av revisors funn/konklusjoner fra regnskapsrevisjonen,

2020		2021		2022		2023	
	x		x		x		x

### KU skal påse at det føres kontroll med at økonomisk forvaltning er i tråd med bestemmelser/vedtak

- Revisor skal årlig gjennomføre en "Forenklet etterlevelseskontroll" (FELK)
  - KU skal motta revisors risiko-/vesentlighetsvurdering for temavalg i FELK (1 gang/år).
  - KU skal motta revisors uttalelse om resultat av FELK (frist = 30.juni)

2020		2021		2022		2023	
	x		x		x		x

### KU skal påse at det utføres

- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (FR) og av selskaper kommunen har eierinteresser i (FR),
- kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (EK).
  - 1 Det skal utarbeides en risiko-/vesentlighetsvurdering = grunnlag for plan for FR/EK
  - 2 Det skal utarbeides plan for FR og EK (planene skal vedtas av kommunestyret)

(pkt. 1 og 2)

2020		2021		2022		2023	
x	x	x	x				

- 3 KU bestiller gjennomføring av FR/EK fra revisor når KU finner det hensiktsmessig.
  - 1 Utkast til prosjektplan for bestilt FR/EK utarbeides av revisor i samråd med KU.
  - 2 Rapport fra FR/EK sendes for sluttbehandling i kommunestyret.

### KU skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

1. KU starter oppfølging av iverksettelsen av kommunestyrets vedtak til FR/EK (ca. 1 år etter KST-vedtak).
2. KU rapporterer til KST om resultatet av oppfølgingen av KST-vedtakets iverksettelse.

### KU skal påse at påpekninger fra revisor etter kommunelov §24-7 til §24-9 blir fulgt opp.

- Kommunelov §24-7 til 24-9 omhandler følgende:
  - §24-7 = påpekninger i nummerert brev fra revisor.
    - Revisor skal også avgi rapport til KU dersom påpekte forhold ikke er rettet/fulgt opp.
  - §24-8 = forbehold og andre vesentlige forhold som fremgår av revisjonsberetningen.
  - §24-9 = forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- KU skal rapportere til komunestyret hvis påpekninger fra ovennevnte ikke er rettet/fulgt opp.

### KU skal avgi uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskaper/årsberetninger.

2020		2021		2022		2023	
	x		x		x		x

### KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020		2021		2022		2023	
	x		x		x		x

### Øvrige oppgaver knyttet til KUs ansvar med å føre løpende kontroll av kommunens forvaltning.

- KU kan be kommunedirektør orientere om tema/forhold innenfor kommunens forvaltning.
- KU kan be daglig leder i kommune-eid selskap orientere om tema/forhold innenfor selskapets virksomhet.
- KU kan behandle innspill/tips/henvendelser fra politikere, administrasjon, innbyggere, m.fl.
- KUs medlemmer kan selv bringe fram temaer til drøftelse i KU.

# SAKSFREMLEGG

KU-NESNA  
Møte 06.05.2021

## Sak 017/21 Kommunikasjon/dialog med revisor

### Dokumenter:

- Email datert 26.04.2021 fra Deloitte AS til KU-sekretær vedr. Årsregnskap Nesna kommunet.

### Saksorientering:

KU har et «påse-ansvar» overfor revisor slik dette fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

#### **§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

*Kontrollutvalget skal 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.*

Ovennevnte bestemmelse er spesielt rettet inn mot revisors regnskapsrevisjonsarbeid. Revisor er KUs viktigste leverandør – ikke bare i forbindelse med regnskapsrevisjonen – men også av forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre, mindre omfattende undersøkelser. Det er derfor hensiktsmessig at revisor får anledning til å orientere bredt under dette temaet med hensyn til sitt arbeid, og tilsvarende hensiktsmessig at KU gis anledning til å ta opp ulike spørsmål og å drøfte ulike ønsker knyttet til revisors arbeide.

Naturlige temaer i kommunikasjonen/dialogen kan således være å finne innen områdene:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper samt eierskapskontroll,
- øvrige temaer/områder knyttet til kontroll innen kommunal forvaltning.

Ansvarlig regnskapsrevisor er tilgjengelig pr. tlf./Teams dersom KU har behov for kommunikasjon med regnskapsrevisor i møtet.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## Knut Soleglad

---

**Fra:** Halvorsen, Harald <hhalvorsen@DELOITTE.no>  
**Sendt:** mandag 26. april 2021 12:18  
**Til:** Knut Soleglad  
**Emne:** Årsregnskap Nesna kommune

Hei, vi har enda ikke mottatt tilstrekkelig dokumentasjon til årsregnskapet 2020 og det er ikke sannsynlig at revisjonen kan ferdigstilles før innkallingen til KU-møtet må sendes.

Mvh  
Harald H.

**Harald Halvorsen**  
Assosiert Partner | Audit & Assurance  
Deloitte AS  
Dyre Halses gate 1 AAddress, 7042 Trondheim  
D: +47 73 87 69 00 M: +47 958 16 905  
[hhalvorsen@deloitte.no](mailto:hhalvorsen@deloitte.no) | [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no)  
[LinkedIn](#) | [Twitter](#)

--

**Deloitte.**



[LinkedIn](#) | [Facebook](#) | [Twitter](#) | [Instagram](#)  
[COVID-19 – Hva vi kan hjelpe deg med](#)

**\*Disclaimer:\*** This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited. Deloitte refers to a Deloitte member firm, one of its related entities, or Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"). Each Deloitte member firm is a separate legal entity and a member of DTTL. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.



## SAKSFREMLEGG

KU-NESNA  
Møte 06.05.2021

### Sak 018/21 Foreløpig revisjonsberetning 2020, «Uttalelse om revisjon av årsregnskapet»

#### Dokumenter:

- Brev datert 15.04.2021 fra ansvarlig revisor til kommunestyret m/kopi til kontrollutvalget («Uavhengig revisors beretning - Uttalelse om revisjon av årsregnskapet»)

#### Saksorientering:

Revisor har frist til 15.04.2021 å avgi sin revisjonsberetning. Når det ved fristens utløp ikke foreligger tilstrekkelig grunnlag for revisor til å uttale seg om årsregnskap og årsberetning, så stuedes en revisjonsberetning som følger vedlagt.

Det må kunne antas at forholdet påpekes/belyses i revisors endelige beretning, og/eller i et nummerert brev fra revisor. Forholdet kan således følges videre av KU når KUs uttalelse til årsregnskap/årsberetning kommer til behandling.

I og med ovennevnte forsinkelse, vil det mest sannsynlig være behov for KU å behandle KUs uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2020 i et ekstraordinært møte når dokumentene foreligger.

#### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors beretning datert 15.04.2021 til foreløpig orientering.

Til kommunestyret i Nesna kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon

Det er ikke fremlagt lovpålagt dokumentasjon til årsregnskapet, jfr kommuneloven § 14-6, 4. og 5.ledd, jfr bokføringsloven §§ 3 til 14. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jfr kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskap og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Trondheim, 15. april 2021  
Deloitte AS

**Harald Halvorsen**  
statsautorisert revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 84.209.xxx.xxx

2021-04-15 11:27:24Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

## SAKSFREMLEGG

KU-NESNA  
Møte 06.05.2021

### **Sak 019/21 Oppfølging av forenklet etterlevelsekontroll 2019 fra revisor, rådmann orienterer.**

#### Dokumenter:

- Dokumentet «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen», datert 19.01.2021.

#### Saksorientering:

I forrige møte 25.02.2021 (KU-sak 005/21) ble resultatet av revisors etterlevelsekontroll for 2019 presentert (jfr. vedlagte dokument fra revisor).

Det fremgår av revisors konklusjon at det foreligger svakheter i Nesna kommune sin innkjøpsrutine, og der svakhetene er nærmere beskrevet i avsnittet «Konklusjon».

Revisors etterlevelseskontroll utføres med hjemmel i kommunelov § 24-9, og når revisor påpeker forhold i sin kontroll, så utløses et «påse-ansvar» for KU med følgende ordlyd:

*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.*

(kilde: Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3 ledd)

På ovennevnte bakgrunn fattet KU følgende vedtak i forrige møte:

Kontrollutvalget tar etterlevelseskontroll 2019 fra revisor til orientering.

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en orientering i KUs neste møte vedr. kommunens innkjøpsrutiner i lys av de momentene som fremgår av etterlevelsekontroll for 2020.

Rådmannen er invitert til å gi anmodet orientering i møtet kl. 09.00.

#### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Til kontrollutvalget i Nesna kommune

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nesna kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser og kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer:

1. At det foreligger et innkjøpsreglement i kommunen som er i tråd med lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift.
2. At det foreligger anskaffelsesprotokoller for alle utvalgte innkjøp over kr 100.000 eks MVA
3. At det for utvalgte rammeavtaler foreligger bekreftelse på anskaffelser inkludert overholdelse av innkjøp tilknyttet rammeavtale
4. At det for utvalgte anskaffelser over kr 1,3 MNOK er foretatt offentlig utlysning i Doffin
5. At det foreligger dokumentasjon på viktige beslutninger i prosessen, særskilt valg av leverandør for utvalgte anskaffelser.
6. At det foreligger skriftlig vurdering ved eventuelle direkte anskaffelser. Vi har forespurt innkjøpsgruppen om det har blitt gjennomført noen direkte anskaffelser de siste tolv månedene og om hvorvidt direktekjøpet er berettiget etter unntakene i lov og forskrift.

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2019 til 1.6.2020.

Kriterier er hentet fra:

1. Lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift
2. Kommunens interne rutiner, herunder innkjøpsreglement (Dokumentet *Politikk og Strategi for anskaffelser i Nesna kommune*).

## 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 [revisjonsselskapets navn] 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 etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll.

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 utførte handlinger og innhentede bevis, samt erfaringer fra ordinær revisjon, ser vi at det foreligger svakheter i kommunens innkjøpsrutine.

For mindre anskaffelser ser vi at bestemmelsene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift og interne rutiner i mindre grad blir fulgt enn hva det blir for større innkjøp.

Vi har etterspurt dokumentasjon for fem utvalgte anskaffelser i kontrollperioden, men mottatt dokumentasjon er mangelfull for to av de utvalgte anskaffelsene. Avvikene knyttes til mindre enkeltstående kjøp som over tid overstiger terskelen for konkurranseeksponering iht. kravene i forskrift om offentlige anskaffelser. Videre gir avvikene indikasjoner på svakhet i overholdelse av interne rutiner knyttet til innkjøpsområdet på enkelte avdelinger i kommunen. Kommunen bør foreta analyser som viser hvilket omfang av varer og tjenester som er kjøpt inn over tid. Analysene kan gi bedre informasjonsgrunnlag til å avdekke eventuelle avvik mot gjeldende avtaler, og være nyttig i forhold til på hvilke områder kommunen bør få på plass rammeavtaler.

Vår konklusjon er at det foreligger svakheter i Nesna kommune sin innkjøpsrutine. Vår kontroll indikerer at bestemmelsene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift og interne rutiner ikke etterleves i sin helhet.

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

Trondheim, 19.01.2021  
Deloitte AS

**Harald Halvorsen**  
Statsautorisert revisor

# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2021-01-19 12:43:58Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

## SAKSFREMLEGG

KU-NESNA  
Møte 06.05.2021

**Sak 020/21 Vedrørende henvendelse til KU i sak 013/21, rådmann orienterer**

### Dokumenter:

- Dokumenter mottatt til KU-sak 013/21 den 25.02.2021:
  - Brev datert 29.01.2021 fra Alme J. Halland til Nesna kommune v/kontrollutvalgets leder, «Klagesak» (**Dokumentet unntas offentlighet i henhold til Off.lova § 13 1.ledd, jfr. Forv.lov § 13 1.ledd pkt. 1. Dokumentet sendes pr. post til KUs faste medlemmer**).
- Dokumenter mottatt til KU-sak 020/21 den 25.02.2021:
  - Brev datert 12.04.2021 fra Alme J. Halland til Nesna kommune, «Salsfremleggelse ang ulovlig byggesak mm.» (**Dokumentet unntas offentlighet i henhold til Off.lova § 13 1.ledd, jfr. Forv.lov § 13 1.ledd pkt. 1. Dokumentet sendes pr. post til KUs faste medlemmer**).

### Saksorientering:

KU ble kjent med henvendelsen fra Alme J. Halland i forrige møte (KU-sak 013/21) og KU fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en kortfattet, muntlig orientering i neste møte om kommunens eventuelle rolle i de momenter som trekkes frem i brev fra Halland til kontrollutvalget datert 29.01.2021.

Rådmannen er invitert til å gi anmodet orientering i møtet kl. 09.00.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)



# SAKSFREMLEGG

KU-NESNA  
Møte 06.05.2021

## Sak 021/21 Oppfølging av KST-vedtak 26/18 (FR- internkontroll)

### Dokumenter:

- «Tilsvar brev fra kontrollutvalget», mottatt 10.09.2019 fra rådmann
- «Vedr. KU-sak 004/20 den 13.02.2020», mottatt 28.04.2020 fra rådmann
- Dokumentet «Oppdatert status, KST sak 26/18» (vedlegg til mail fra rådmann datert 19.11.2020)
- Dokumentet «Oppdatert status, KST sak 26/18» (vedlegg til mail fra rådmann datert 27.04.2021)
- Utdrag fra forvaltningsrevisjonsrapport innen «Internkontroll»:
  - sidene 3 og 4: «Sammendrag»,
  - sidene 30 og 31: «Konklusjon og anbefalinger»

### Saksorientering:

Denne saken omhandler oppfølging av rådmannens iverksettelse av det vedtak som kommunestyret fattet da forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll» ble sluttbehandlet i KST-sak 26/18.

Forvaltningsrevisjonsrapporten kan leses på hjemmesiden til KU-Nesna under nettstedet [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no). Vedlagt følger utdrag fra forvaltningsrevisjonsrapportens side 3, 4 samt side 30, 31.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll» ble behandlet av KU den 06.06.2018 i sak 016/18, og rapporten ble deretter oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 20.06.2018, sak 26/18. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

**Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll» til orientering og ber rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger.**

**I arbeidet med oppfølging av forvaltningsrevisjon av internkontroll skal følgende områder først prioriteres: Organisasjonsmodell (antall forvaltningsnivåer), funksjonsbeskrivelser (først for ledere) og lederavtaler. Dette sees i sammenheng med organisasjonsutviklingsarbeidet som er en del av samfunnsdelen av kommuneplan.**

KU har tidligere fulgt opp administrasjonens iverksettelse av KST-vedtak 26/18 i møte:

- 19.09.2019 (KU-sak 025/19, jfr. vedlagte dokument «Tilsvar brev fra kontrollutvalget»),
- 13.02.2020 (KU-sak 004/20) der KU fikk en muntlig orientering,
- 14.05.2020 (KU-sak 016/18, jfr. vedlagte dokument «Vedr. KU-sak 004/20 den 13.02.2020»),
- 25.02.2021 (KU-sak 009/21), jfr. vedlagte dokument «Oppdatert status, KST sak 26/18»

I sistnevnte møte ble følgende vedtatt:

*Kontrollutvalget ber om en ny, oppdatert status i arbeidet med iverksettelsen av KST-vedtak 26/18 i KUs møte 06.05.2021.*

Vedlagt følger skriftlig tilbakemelding fra rådmannen mottatt pr. mail 27.04.2021.

Rådmannen er invitert til å starte anmodet orientering kl. 10.00.

Administrasjonen har nå drevet iverksettelse av KST-vedtaket i snart 3 år, og det kan være hensiktsmessig at KUs oppfølging nå systematiseres inn mot den enkelte anbefaling som kommunestyret har anmodet administrasjonen om å imøtekomme. På denne bakgrunn er det relevant for KU å påbegynne arbeidet som skal føre til en endelig oppfølgingsrapport fra KU til kommunestyret.

### Innstilling til vedtak:

KU-sekretær bes innhente oppdatert status samt utarbeide et arbeidsutkast til oppfølgingsrapport til KUs møte den 18.11.2021.



## Tilsvar brev fra kontrollutvalget, Anmodning om status i iverksettelsen av kommunestyrevedtak 26/18

Status så langt:

Arbeidet med Organisasjonsutviklingen er godt i gang. Vi har besluttet å jobbe etter prosjektmodellen. Det er opprettet en prosjektgruppe bestående av strategisk ledelse (4 stk) to fra virksomhetsledergruppa og to fra tillitsvalgs apparatet. Referansegruppa består av alle virksomhetsledere, alle hovedtillitsvalgte og strategisk ledelse. Styringsgruppa består av strategisk ledelse.

Prosjektgruppa jobber nå med organisasjonskartet. Målsettinga for dette arbeidet er å legge rammene for hvordan organisasjonen skal se ut i framtiden. Det ligger noen forutsetninger til grunn i arbeidet. Disse forutsetningene er bestemt, og er ikke gjenstand for diskusjon. Disse er:

- For å være leder skal du ha både fag-, personal- og økonomiansvar
- Ledere på øverste ledernivå skal ikke være virksomhetsleder eller ha lederansvar for enkeltansatte på laveste nivå

Arbeidsmetode: prosjektgruppa møtes hyppig og jobber med organisasjonskartet. Arbeidet tas inn i referansegruppa for forankring. Det jobbes hovedsakelig etter consensus- prinsippet, men det er styringsgruppa som tar den formelle avgjørelsen når forslag til nytt organisasjonskart skal legges fram.

### Framdriftsplan:

*Trinn 1:* forslag til nytt organisasjonskart legges fram for kommunestyret i desember, eller i første møte i 2020.

Flaskehals: det finnes en politisk ledet arbeidsgruppe som jobber med lignende problemstilling innen MTT. For å få et komplett bilde av hele organisasjonen er rådmannen avhengig av å få overlevert rapport med tilhørende anbefalinger fra denne gruppa. Videre må det gjøres en selvstendig vurdering av hvordan evt anbefalinger fra denne gruppa kan følges opp, og hvordan det passer inn i helhetstenkinga som OU- prosjektet har gjort. Disse parallelle prosessene er ikke uproblematiske i et helhetsperspektiv.

*Trinn 2:* arbeidsprosessesser innen alle sektorer skal analyseres. Deretter skal ansvarsforhold tydeliggjøres. Dernest skal funksjonsbeskrivelser og stillingsbeskrivelser utformes. Som en naturlig utvikling i organisasjonsutviklingsarbeidet, og som et ledd i å etablere og sikre eierskap til nye rutiner i en ny organisasjon, vil lederavtaler utarbeides til slutt.

*Trinn 3:* organisasjonsutviklingsarbeidet evalueres. Årshjul og andre rutiner utarbeides.

### Oppsummert:



# Nesna Kommune

Det forventes at arbeidet på trinn 2 vil pågå hele 2020. Det vurderes som svært viktig å bruke tilstrekkelig med tid for å sikre tilstrekkelig forankring i hele organisasjonen.

**Lill Stabell**  
Rådmann



## Vedr. KU-sak 004/20 den 13.02.2020 (oppf. av KST-vedtak 26/18, FR- internkontroll):

---

Det anmodes om følgende – jfr. vedlagte protokoll fra KUs møte 13.02.2020:

1. Bebudet milepælsplan bes tilsendt.
2. Det bes om en skriftlig orientering fra rådmannen til møte om status i forhold til milepælsplanen.

Det er planlagt at hele 2020 skal brukes på denne prosessen. Det er fokus på ny arbeidsform. Det er opprettet lederteam med tre virksomhetsledere på hvert team, på tvers av sektorer. Her skal det alltid diskuteres lederspørsmål samt hva som forventes av fellestjenesten. Det skal avholdes møte minimum hver annen uke, og det skal skrives referat fra møtene. Ulike lederteam har fått i oppgave å utrede hva som skal til for å lykkes på ulike områder, med involvering og medbestemmelse som viktige stikkord. Det som har høyest prioritet er tjenestene som skal inn på det nye helsehuset, og vedtatt omorganisering av voksenopplæring. Fristen for dette var satt til 1. juni, med jevnlig rapportering og mellomevaluering medio mars. Flere milepæler vil framkomme i prosessen.

Etter at Corona inntok landet har disse prosessene stoppet opp, og tiden har blitt brukt til planlegging og håndtering av krisen på et mest mulig operativt nivå. Strategisk ledelse jobber nå med en plan for å få i gang igjen disse prosessene. Av flere grunner har rådmannen bestemt at det nå skal nedsettes arbeidsgrupper med ansatte, tillitsvalgte og annet nøkkelpersonell som skal jobbe med flere konkrete tema som skal drøftes videre i lederteam og virksomhetsledermøter som en del av den videre saksbehandlingen. Alt dette må selvsagt gjøres på en smittevernmessig tilfredsstillende måte.

3. Det bes om at den en skriftlig orienteringen om milepælsplanen suppleres med en muntlig orientering i møtet.

Lill Stabell

Rådmann

*Fra mail datert 19.11.2020*



Nesna Kommune

## Oppdatert status, KST sak 26/18

---

Viser til anmodning til rådmannen av 16/06-2020 der det bes om skriftlig tilbakemelding til momentene som framgår av gule felter i oppfølgingsrapport vedr KST sak 26/18 «Forvaltningsrevisjon innen internkontroll»

### Kontrollutvalget ber om ny skriftlig status fra rådmannen.

Det har blitt jobbet med organisasjonsutvikling mer eller mindre intensivt over lang tid. Vi hadde et avbrekk når pandemien var et faktum. Med unntak av de månedene der krisehåndtering hadde all fokus, så er dette arbeidet nå en pågående prosess.

Organisasjonsmodellen har nå utkrystallisert seg. Det skal fortsatt være to forvaltningsnivåer i Nesna kommune. Øverste forvaltningsnivå består av rådmannen, assisterende rådmann (som er virksomhetsleder for tekniske tjenester) og personalleder. På nederste forvaltningsnivå er det åtte virksomheter (skole, barnehage, familietjenesten, NAV, sykehjem, hjemmetjeneste, fellestjenesten og tekniske tjenester). Rådgiver-funksjonene fases ut, og virksomhetene styrkes ved saksbehandler innen helse og omsorg, og saksbehandleroppgaver og oppgaver knyttet til tilsynsansvaret for skole og barnehage kombineres med virksomhetslederansvar for familietjenesten. Dette har bred tilslutning både hos virksomhetsledere og hovedtillitsvalgte.

Rådmannen skal nå i gang med å utarbeide lederavtaler og funksjonsbeskrivelser i organisasjonen. Dette arbeidet startes sammen med virksomhetsledere for forankring. Det er startet et lederutviklingsprogram for virksomhetslederne, og tilbakemeldingene på dette er udelt positive. Som et ledd i dette har vi fokus på lederverktøy. Her har internkontroll-system blitt løftet fram som et viktig ledelsesverktøy, og det er et sterkt ønske om kursing og annen opplæring knyttet til virksomhetenes oppfølging av dette.

Første ledd i arbeidet er å formulere mål for virksomhetene som nedfelles i økonomiplandokumentet. Virksomhetslederne er forpliktet til å vurdere risiko for manglende måloppnåelse. Videre skal det rapporteres systematisk på dette i henhold til kommunelovens bestemmelser om internkontroll. Økonomirapporten er verktøyet som skal brukes til slik rapportering. Økonomirapporten kommer til å endre navn fra årsskiftet, og vil deretter hete systematisk rapportering. Rapporten kommer til å være todelt. Den ene delen er økonomirapport slik vi kjenner den i dag. Den andre delen er rapportering om internkontroll. Rapporten kan også utvides til å omfatte annen rapportering dersom rådmannen finner det nødvendig. Dette vil danne grunnlaget for rådmannens rapport til kommunestyret i henhold til kommunelovens § 25-2.

Rådmannen vurderer det slik at nå ligger det til rette for at virksomhetslederne selv utvikler sine internkontrollsystemer som et ledd i rådmannens internkontroll, og at det etterleves og dokumenteres på de områdene det mangler i dag.

Det understrekes også at internkontroll ligger i alt det vi gjør, hver eneste dag, og er en prosess som aldri blir ferdigstilt.



Nesna Kommune

Lill Stabell  
Rådmann

Movegen 24  
8700 Nesna

Telefon: 75 06 70 00  
Telefaks: 75 06 70 01

[postmottak@nesna.kommune.no](mailto:postmottak@nesna.kommune.no)  
[www.nesna.kommune.no](http://www.nesna.kommune.no)



## Oppdatert status, KST sak 26/18

---

Viser til anmodning til rådmannen av 16/06-2020 der det bes om skriftlig tilbakemelding til momentene som framgår av gule felter i oppfølgingsrapport vedr KST sak 26/18 «Forvaltningsrevisjon innen internkontroll», samt anmodning av 12. April 21 om ny oppdatert status i arbeidet.

### Kontrollutvalget ber om ny skriftlig status fra rådmannen.

Det har blitt jobbet med organisasjonsutvikling mer eller mindre intensivt over lang tid. Vi hadde et avbrekk når pandemien var et faktum. Med unntak av de månedene der krisehåndtering tok all tid, så er dette arbeidet nå en pågående prosess. Det gjenstår nå bare mindre endringer før alle endringer er iverksatt. Det evalueres kontinuerlig for å sikre at det oppnås ønsket effekt,

Det jobbes nå med å utarbeide lederavtaler for alle ledere. Dette forventes å være fullført før sommerferien. Det jobbes også med stillingsbeskrivelse, og funksjonsbeskrivelser i organisasjonen. Det er noe variasjon i hvor langt dette arbeidet er kommet i de ulike virksomhetene. Videre utarbeides det nå et konkurransegrunnlag for lederutviklingsprogram for virksomhetslederne. Det er målet at dette skal ha oppstart til høsten. Erfaringen fra lederutviklingsarbeid i virksomhetsledergruppa, er at det er svært etterspurt og ønsket. I til det planlagte lederutviklingsprogrammet, er det startet prosesser for å tydeliggjøre lederverktøy og rammeverk, og utbedre dette der det er nødvendig. Det gjennomføres i disse dager en rekke webinarer for opplæring i kvalitetssystemet Compilo.

Et viktig ledd i forbedringsarbeidet er at virksomhetsledere er har fått i oppgave å formulere mål for virksomhetene, som er nedfelt i økonomiplandokumentet. Videre skal det rapporteres systematisk på dette i henhold til kommunelovens bestemmelser om internkontroll. Virksomhetslederne er forpliktet til å vurdere risiko for manglende måloppnåelse. Økonomirapporten er verktøyet som skal brukes i slik rapportering. Navnet er endret fra årsskiftet, til månedlig rapportering. Den har tatt inn flere elementer enn tidligere. Det skal rapporteres på status for rammenedtrekk, tjenesteproduksjon og medarbeidere i tillegg til økonomi. Under økonomi skal det rapporteres på prognose for økonomisk forbruk ved årets slutt, slik som tidligere. Status rammenedtrekk skal det rapporteres hvilke tiltak virksomheten har gjort som har varig reduksjon på driftsramma, også i kroner og øre. Denne rapporteringen vil pågå i hele 2021 og 2022. Tjenesteproduksjon skal si noe om risiko for manglende måloppnåelse, og peke direkte på virksomhetens mål. Det skal fortsatt rapporteres om sykefravær og nærværarbeidet som gjøres i virksomheten under punktet medarbeidere. Dette danner grunnlaget for rådmannens rapport til kommunestyret i henhold til kommunelovens § 25-2.

Framover skal det jobbes med en mer strukturert og tydelig målstruktur i hele organisasjonen. KS' veileder «Orden i eget hus – kommunedirektørens internkontroll» og forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger legges til grunn. Det skal også jobbes målrettet med å få planverket i Nesna kommune til å henge sammen. I tillegg skal målene som virksomhetsledere utvikler for sin virksomhet, være tydelig knyttet opp mot overordnet mål i andre planverk, som samfunnsplan, sektorplan og virksomhetsplan.

Totalt sett så er det variasjoner i både målformulering, forbedringsarbeid og rammeverk mellom virksomhetene. Dette er som følge virksomhetene er forskjellige både i størrelse og type oppgaver





# Nesna Kommune

som skal løses. I noen virksomheter er målformulering noe nytt, og andre virksomheter er helt nye som for eksempel familietjenesten. Det er også variasjoner i virksomhetens endringskompetanse og virksomhetslederens bakgrunn, erfaring og kontinuitet i virksomheten. Det er allerede utarbeidet og oppdatert sektorovergrepene rammeverk her kan nevnes:

- Etiske retningslinjer
- Arbeidsreglement
- Reglement for bruk av sosiale media
- Varslingsplakaten
- Økonomireglement og finansreglement
- Delegeringsreglement
- Rutiner for bestilling, attestasjon og anvisning

Alt det ovenfornevnte er rammeverk som er felles for alle virksomheter, og som skal være til hjelp for forbedringsarbeidet i alle virksomheter og i hele organisasjonen.

Det understrekes også at internkontroll ligger i alt det vi gjør, hver eneste dag, og er en prosess som aldri blir ferdigstilt.

Lill Stabell  
Rådmann



## Sammendrag

Deloitte har gjennomført en forvaltningsrevisjon av internkontroll i Nesna kommune. Prosjektet ble bestilt av kontrollutvalget i Nesna kommune i sak 30/17 21.9.2017.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen har vært å vurdere det pågående arbeidet i kommunen med å etablere internkontroll for å gjøre en vurdering av om arbeidet i tilstrekkelig grad sikrer at kommunen etablerer et system som er i henhold til regelverk og beste praksis på området. I oppdraget har vi benyttet dokumentanalyse og intervju som metoder for å innhente informasjon til rapportens datagrunnlag. Deloitte har intervjuet fem utvalgte personer fra kommunen som er involvert i arbeidet med internkontroll.

Revisjonen mener det er positivt at øverste administrative ledelse det siste året har arbeidet med å få på plass et elektronisk internkontrollsystem. Revisjonens inntrykk er imidlertid at arbeidet med internkontroll i kommunen for det meste har omhandlet teknisk innføringen av kvalitetssystemet Compilo, men at systemet i begrenset grad er tatt i bruk i praksis.

Internkontroll er mye mer enn etablering av et kvalitetssystem. Kommunen har per i dag ikke utarbeidet en tydelig målstruktur, ikke tatt i bruk lederavtaler, ikke tilstrekkelig oversikt over kompetanse- og opplæringsbehov og ikke implementert administrativt delegeringsreglement. Revisjonen mener dette innebærer at Nesna kommune per i dag ikke har etablert et tilfredsstillende kontrollmiljø. Revisjonen vil imidlertid fremheve at det er positivt at konstituert rådmann har satt i gang et arbeid med organisasjonsutvikling som skal sørge for at kommunen får rettet opp mangler knyttet til roller og ansvar.

Når det gjelder kartlegging og vurdering av risiko viser undersøkelsen at kommunen ikke jobber systematisk med å avdekke risikoer som ikke er knyttet til beredskaps- eller HMS-arbeidet. I det videre arbeidet må kommunen legge til grunn en forståelse av risiko som går utover beredskap og HMS. Det er videre viktig å etablere rutiner som omhandler risikokartlegging og -vurdering for å kartlegge fare for svikt og mangler både på aggregert nivå og på operasjonelt nivå i kommunen.

Revisjonen registrerer at den vedtatte lederavtalen konkretiserer hvordan kommunikasjonen mellom ledere og rådmann skal foregå, men per i dag er denne ikke tatt i bruk, og kommunikasjonen mellom rådmann og avdelingsledere har i perioder ikke vært tilstrekkelig strukturert. Det er positivt at kommunens øverste administrative ledelse har etablert en møtstruktur som legger opp til deling av erfaring mellom avdelingslederne og bedre samhandling mellom disse, men det kan med fordel etableres faste punkt på agendaen som sikrer at status i enhetene blir gjennomgått og eventuelle risikoområder blir rapportert. Undersøkelsen viser også at kommunen ikke har etablert tilstrekkelige arenaer for samhandling mellom ulike enheter i kommunen, og kommunen bør derfor ha en gjennomgang av hvordan dette kan sikres og iverksette nødvendige tiltak.

Revisjonen merker seg at kommunen har etablert systemer for å sikre at ansatte mottar nødvendig informasjon gjennom leselister i Compilo, men vil samtidig understreke at denne informasjonen må følges tilstrekkelig opp gjennom informasjon i personalmøter og gjennom opplæring. Det er videre positivt at kommunen har lagt til rette for at ledelsen kan sende ut nødvendig informasjon til alle ansatte via e-post. Kommunen bør samtidig sikre at personalmøter blir gjennomført jevnlig, at de har en struktur som sikrer at vesentlig informasjon blir gjennomgått og at ansatte blir involvert.

Det er revisjonens vurdering at Nesna kommune ikke har etablert tilstrekkelige rutiner for oppfølging av om internkontrollen fungerer som forutsatt. Ledelsens gjennomgang har vært avgrenset til å omhandle personvern og informasjonssikkerhet og kommunen har derfor ikke et system som gir et tilstrekkelig og overordnet bilde av status med hensyn til hvordan internkontrollen fungerer og hvilke behov det eventuelt er for justering av internkontrollen.

Når det gjelder avvik er det positivt at er det fra kommunens ledelse blir arbeidet for å rette oppmerksomhet mot det å melde avvik i organisasjonen. Det er viktig at dette blir gjort med jevne mellomrom for å sikre at avvik blir meldt. Videre er det viktig at kommunens ledelse følger opp at kommunens avviksrutiner blir fulgt i organisasjonen.

Samlet sett er det vår vurdering at internkontrollen i Nesna kommune per i dag fremstår som dels umoden og dels utstrukturert, men vi registrerer at det er iverksatt prosesser som kan bidra til økt modenhet i internkontrollen. Nærmere beskrivelser av vurderingen av modenhet i forhold til internkontroll, og våre forslag til tiltak, går frem av kapittel 8 i rapporten.

## 8. Konklusjon og anbefalinger

Revisjonen mener det er positivt at øverste administrative ledelse det siste året har arbeidet med å få på plass et elektronisk internkontrollsystem. Revisjonens inntrykk er imidlertid at arbeidet med internkontroll i kommunen for det meste har omhandlet teknisk innføring av kvalitetssystemet Compilo, men at systemet i begrenset grad er tatt i bruk i det praktiske internkontrollarbeidet. Internkontroll er imidlertid mye mer enn etablering av et kvalitetssystem og nedenfor går vi igjennom viktige elementer i internkontrollen som vi mener bør være på plass.

Deloitte mener at den overordnede internkontrollen i Nesna kommune på revisjonstidspunktet ikke er tilfredsstillende. Det er vesentlige mangler i internkontrollsystemet som medvirker til at det ikke er etablert en overordnet internkontroll i samsvar med COSO sine anbefalinger. Manglende overordnet internkontroll gjør at administrasjonen i Nesna kommune etter Deloitte vurdering ikke i tilstrekkelig grad er gjenstand for betryggende kontroll i samsvar med kommuneloven § 23 nr. 2. Denne vurderingen er basert på følgende identifiserte mangler i internkontrollen:

- Revisjonen mener at Nesna kommune per i dag ikke har etablert et tilfredsstillende *kontrollmiljø*. Dette er fordi kommunen per i dag ikke har utarbeidet en tydelig målstruktur, ikke har tatt i bruk lederavtaler, ikke har tilstrekkelig oversikt over kompetanse og opplæringsbehov, ikke har sikret at ansatte har fått opplæring i rutinene i Compilo og ikke har plassert ansvar i kommunens administrative delegeringsreglement.
- Det er ikke etablert et tilstrekkelig system for å gjennomføre *risikovurderinger* verken på overordnet aggregert nivå eller på operativt nivå i kommunen. Det arbeides heller ikke systematisk med å *kartlegge risikoer* som ikke er knyttet til beredskaps- eller HMS-arbeidet. Dette medfører at kommunen verken på overordnet eller operativt nivå har systematisk oversikt over risikoer og kan sette i verk risikoreducerende tiltak på en systematisk måte. Dette vil si at en ikke har trygghet for at kommunen sikrer at ressursene prioriteres til områder hvor sannsynligheten for og konsekvensen av svikt, feil og mangler er størst.
- Det er Deloitte vurdering at det ikke er etablert tilstrekkelig med *kontrollaktiviteter* i form av felles rutiner for viktige arbeidsprosesser. Deloitte mener det er viktig å sikre rutiner for alle vesentlige arbeidsprosesser og at prioritering av arbeidet med utarbeidelse av slike rutiner bør være basert på risikovurderinger. Det må sikres at alle avdelinger har systemer for kvalitetssikring og egenkontroll. Løpende egenkontroll kan resultere i viktig informasjon som bør rapporteres oppover i organisasjonen.
- Det er positivt at praksis med ledermøter er reetablert, men vedtatt lederavtale som bl.a. konkretiserer hvordan kommunikasjonen mellom ledere og rådmann skal foregå er ikke tatt i bruk. Det er heller ikke sikret at det blir gjennomført personalmøter jevnlig og at vesentlig informasjon blir gjennomgått og at ansatte blir involvert. Deloitte mener derfor at det ikke har vært tilfredsstillende *informasjon og kommunikasjon* mellom de ulike myndighetsnivåene, knyttet til internkontroll frem til i dag. Mangelen av et helhetlig rammeverk med felles føringer for internkontroll gjør at kommunikasjonen rundt internkontroll har vært for fragmentert.
- Når det gjelder *oppfølging av internkontrollen* mener revisjonen at Nesna kommune ikke har etablert eller satt i verk tilstrekkelige tiltak for å etablere rutiner for oppfølging av om internkontrollen fungerer som forutsatt. Ledelsens gjennomgang har vært avgrenset til å omhandle personvern og informasjonssikkerhet, og det er ikke etablert et system som gir et tilstrekkelig og overordnet bilde av status til med hensyn til hvordan internkontrollen fungerer og behov for eventuelle justeringer.

For å oppsummere status for internkontrollen i Nesna kommune kan dette illustreres ved bruk av en modenhetsskala. Basert på undersøkelsen mener Deloitte at den overordnede internkontrollen i kommunen på revisjonstidspunktet er på mellom nivå 1 og 2. Med dette mener vi at det er noen viktige komponenter for internkontrollen som er på plass, men det er ikke gjennomgående standardisert og implementert. Internkontrollen fremstår derfor som i hovedsak umoden, men til dels usystematisk.

Det er samtidig Deloitte vurdering at det er positivt at kommunen har fått på plass et elektronisk kvalitetssystem. Kommunen har satt i gang viktige prosesser, med utvikling av et eget administrativt delegeringsreglement og etablering av lederavtaler, men disse prosessene er ikke fullførte. Det er videre positivt at ledermøtene er reetablert og at det er igangsatt et arbeid med organisasjonsutvikling for å tydeliggjøre roller og ansvar.

Årsaken til at modenheten ikke klassifisert som nivå 3 er at det p.t. ikke er etablert et standardisert rammeverk for internkontroll med felles føringer for alle tjenestene. Utvikling av et felles overordnet rammeverk og implementering av dette i tjenestene vil etter Deloitte vurdering være viktig for å utvikle internkontrollen ytterligere.

Modenhetsnivå	Risiko
<p><b>Nivå 5 - Integret</b></p> <p>Helhetlig Internkontrollsystem som er integrert i styringssystemet. Kontinuerlig overvåking og forbedring av Internkontrollen. Bidrar til effektivisering.</p>	<p>Liten risiko for feil og mangler</p> <p>God praksis</p> <p>Stor risiko for feil og mangler</p>
<p><b>Nivå 4 - Modent</b></p> <p>Implementert kontrollsystem med eget rammeverk og verktøy. Risikovurderinger legger til grunn for organisering av internkontrollen. Tydelige definert ansvar og formaliserte rutiner for viktige arbeidsprosesser. Rutiner for og gjennomførte kontroller av etterlevelse. Internkontrollen blir fulgt opp på alle nivå, med iverksetting av tiltak ved identifiserte svakheter.</p>	
<p><b>Nivå 3 - Standardisert</b></p> <p>Det er etablert et fast rammeverk for internkontroll. Det er etablert rutiner for å gjennomføre risikokartlegginger og risikokartlegginger er dokumentert. Det er utarbeidet rutiner og kontroller basert på risikokartlegging. Ansvar for kontroll er tydeliggjort. Det er etablert system for å ivareta informasjon og kommunikasjon horisontalt og vertikalt.</p>	
<p><b>Nivå 2 - Usystematisk</b></p> <p>Ikke systematiske risikovurderinger for alle nivå, ikke etablert et felles rammeverk for internkontroll, uklart om rutiner dekker de vesentligste risikoer. Ikke tilstrekkelig kommunikasjon og informasjon horisontalt og vertikalt. Ikke en systematisk struktur for styring og oppfølging av mål, retningslinjer og krav som er satt til tjenestene (internkontroll).</p>	
<p><b>Nivå 1 - Umodent</b></p> <p>Ingen struktur for kontroll og oppfølging. Svakt kontrollmiljø med uklare mål og retningslinjer, manglende risikovurderinger og manglende dokumentasjon av rutiner. Sporadiske kontroller avhengig av enkeltpersoner</p>	

På bakgrunn av revisjonens vurderinger vil Deloitte anbefale Nesna kommune å gjennomføre følgende tiltak:

- 1) Fordele ansvar og myndighet i organisasjonen på en tydelig måte, blant annet gjennom implementering av administrativt delegeringsreglement og lederavtaler
- 2) Etablere en tydelig målstruktur i organisasjonen
- 3) Etablere system og rutiner for gjennomføring av risikokartlegginger og -vurderinger både på aggregert nivå og på operasjonelt nivå i kommunen
- 4) Sikre at det, basert på risikovurderinger, blir etablert rutiner for vesentlige arbeidsprosesser
- 5) Etablere system for å holde oversikt over kompetanse- og opplæringsbehov i organisasjonen
- 6) Etablere rutiner for ledelsens gjennomgang for å sikre overordnet oversikt over hvordan internkontrollen i kommunen fungerer
- 7) Sikre at alle avdelinger i kommunen tar i bruk kvalitetssystemet Compilo

## SAKSFREMLEGG

KU-NESNA  
Møte 06.05.2021

**Sak 022/21 Oppfølging av KST-vedtak 49/19 (vedr. FR-saksforberedelse og vedtaksoppfølging)**

*Saken ettersendes pr. mail senest 02.05.2021*