

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: Fjernmøte via «Teams»
Tid: 28.06.2021, møtestart kl. 18.00

Til møtet foreligger følgende saker:

023/21 Revisjonsrapport nr. 5, samt oppfølging av revisjonsrapport nr. 3 og nr. 4.
024/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Nesna kommune
025/21 Vedr. 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!
Torill Risøy
Fung. leder KU-Nesna
24.06.2021

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 på siden for Nesna.

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA

Ekstraordinært møte 28.06.2021

Sak 023/21 Revisjonsrapport nr. 5, samt oppfølging av revisjonsrapport nr. 3 og nr. 4.

Dokumenter:

- Revisjonsrapport nr. 5 datert 23.06.2021 (vedr. regnskapsrevisjon for 2020).
- Revisjonsrapport nr. 4 datert 03.06.2020 (vedr. regnskapsrevisjon for 2019).
- Revisjonsrapport nr. 3 datert 12.04.2019 (vedr. regnskapsrevisjon for 2018).
- Dokumentet: «Status i oppfølging av påpekninger og forbehold 2018, 2019 og 2020»

Saksorientering:

Revisjonsrapporter (ofte benevnt som nummerert brev fra revisor) er hjemlet i kommunelov § 24-7 som vedrører skriftlige påpekninger fra revisor. Denne type påpekninger fra revisor utløser et «påse-ansvar» for KU i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger 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.

Revisjonsrapport nr. 5 fra regnskapsrevisjonen for 2020 inneholder to nye påpekninger som ikke tidligere er påpekt. Disse påpekningene, samt tidligere påpekninger som er gjort i revisjonsrapport nr. 3 og nr. 4 fremgår av vedlagte dokument som søker å vise status på om påpekningene er fulgt opp av administrasjonen.

Regnskapsrevisor er tilstede i møtet å kan gi en gjennomgang av påpekningene som fremgår av revisjonsrapport nr. 5 samt gi en oppdatering av hvilke tidligere påpekninger som ikke er fulgt opp av administrasjonen. KU-sekretær har ikke hatt tilstrekkelig tid til å oppdatere vedlagte statusoversikt, men tar sikte på at regnskapsrevisors orientering i møtet kan gi en oppdatert status.

Det vil være hensiktsmessig at rådmannen avgir en skriftlig og konkret redegjørelse til KUs neste møte om når den enkelte påpekning vil bli rettet opp. På grunnlag av rådmannens redegjørelse i neste møte vil det – om ønskelig - være mulig å kunne gi kommunestyret en mer konkret informasjon enn det som vil fremgå av KUs uttalelse til årsregnskap/årsberetning (jfr. neste sak i dagens møte).

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsrapport nr. 5 datert 23.06.2021 til etterretning, og ber rådmannen gi en skriftlig og konkret redegjørelse til KUs neste møte om når den enkelte påpekning vil bli rettet opp, herunder også påpekninger fra 2018 og 2019 som fortsatt ikke er rettet opp.

Kontrollutvalget i Nesna kommune
v/Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat
8646 Korgen

Revisjonsrapport nr 5
(journalføres)

23. juni 2021

REVISJONSRAPPORT 2020

Vi har i vår revisjon gjennom året lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Ved gjennomføringen av revisjonen har vi fokusert på kommunens interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Revisjonen gjennom året omfatter også attestasjon av kommunens refusjonskrav av MVA-kompensasjon og andre særattestasjoner.

Revisjonen i årsoppgjøret har i hovedsak vært konsentrert rundt periodisering, verdsettelse, klassifisering samt gjennomgang av kommunens dokumentasjon av regnskapsmessige vurderinger knyttet til årsregnskapet. Vi har også vurdert om tilleggsinformasjon i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

KOMMUNENS INTERN KONTROLL

Vi har tidligere år rapportert at kommunen i liten grad har strukturerte skriftlige rutiner og kontroller for vesentlige transaksjonsposter. Dokumentasjon av rutiner er viktig blant annet for å sikre at aktivitetene blir gjennomført effektivt, i samsvar med interne retningslinjer og på en trygg måte. Internkontroll er ledelsens ansvar. Ansvarer omfatter både utforming, gjennomføring, oppfølging og vedlikehold av internkontrollen. Internkontroll er gjennomgående basert på vurderinger av risiko. Risiko kan forstås som summen av sannsynlighet og konsekvens for en hendelse. I et internkontrollsystem er avklaring av roller, ansvar og arbeidsdeling sentrale aspekter.

Med bakgrunn i kommunestyresak 21/20 ble det vedtatt det skal rapporteres på økonomi til hvert møte i formannskapet. I møtet 27.01.21 i formannskapet ble det vedtatt at denne rapporteringen også skal omfatte internkontroll, og å innby kommunestyret til å fatte tilsvarende vedtak. Kommunestyret fattet slikt vedtak i sak 8/21 den 10.02.2021. Så vidt vi kan se er det pr siste formannskapsmøte (02. juni) rapportert for februar og mars.

Det ble i tilsvarene på rapport nr 3 og nr 4 opplyst at oppdaterte økonomi- og finansreglement skulle legges frem for behandling i kommunestyret i 2020, og kommunestyret behandlet disse i sak 67/20. Finansreglementet ble revidert og attestert av oss 17.12.2020, og reglementet ble behandlet av kommunestyret og vedtatt i sak 26/21.

Vi konstaterer at det er innført digitale reiseregninger og timelister, og at arbeidsdelingen mellom anvisning og utbetaling av lønn er etablert, jfr rapport nr 3. For øvrig tar vi til etterretning at det ikke er etablert ytterligere arbeidsdeling knyttet til utbetaling fra bank, og at de etablerte rutinene anses tilstrekkelig og hensiktsmessig for å redusere risikoen for vesentlige feil. Vi har i vår revisjon for 2020 ikke avdekket forhold som tilsier at det foreligger vesentlige feil knyttet til utbetalinger fra bank.

Vi anbefaler rådmannen og fortsette arbeidet med utvikling av den interne kontrollen og den løpende virksomhetsrapporteringen, og vi vil for revisjonen 2021 følge opp dette i vår rutinegjennomgang i løpet av høsten 2021.

FORHOLDET MELLOM REGULERT BUDSJETT OG REGNSKAP

Etter kommuneloven § 14-4 skal årsbudsjettet være realistisk. Det skal fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret. Videre angir kommuneloven § 14-5 at endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på skal varsles kommunestyret, som videre skal foreta nødvendige endringer i budsjettet. Det samme gjelder når kommunestyret på annen måte gjøres kjent med forhold som kan bety vesentlig svikt i inntektene eller en vesentlig økning i utgiftene i forhold til budsjettet.

Driftsregnskapet gjøres opp med et netto driftsresultat på kr 1 490 325, mens regulert budsjett hadde et netto driftsresultat på kr 5 021 688. Det gjøres budsjettjusteringer, men vi ser allikevel at reguleringer ikke gir et realistisk bilde og kommunen ender med budsjettavvik på netto driftsresultat på kr 3 531 363.

Økonomisk oversikt – Investering viser vesentlig avvik mellom regulert budsjett 38 742 500 og regnskap 68 818 636 på sum inntekter og sum utgifter. Rådmannen har i årsberetningen opplyst om investeringene som er foretatt i 2020, men avvikene er ikke nærmere forklart. Det er også vesentlige avvik i driftsregnskapet og de vesentligste avvikene er omtalt i årsberetningen under de enkelte virksomhetsområdene. Flere av avvikene er forklart med «merforbruk grunnet lønnsarter.»

Med bakgrunn i kommuneloven § 24-5 er det tillagt revisor en ny oppgave hvor formålet å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett. Kontrollen skal utføres i samsvar med standard, RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik, i vurderingen det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

RSK 302 krever at revisor planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik. I dette ligger om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettets talldel og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Etter vår vurdering er det ikke foretatt nødvendige reguleringer, eller tilstrekkelig opplyst om de disposisjonene som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak.

Vi vil på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap ta forbehold vedrørende budsjettet og tilhørende opplysninger i vår revisjonsberetning.

REGNSKAPSPROSESSEN OG REGNSKAPSAVLEGGELSE

Vi erkjenner at implementeringen av nytt regnskapssystem og begrenset kapasitet i regnskapsavdelingen har vært en utfordring i regnskapsprosessen for 2020. Vi har noen konkrete anbefalinger som vi ber rådmannen iverksette for innværende regnskapsår.

- Vi anbefaler økt bruk av standard avstemmingsmal og skriftlige vurderinger tilknyttet vurderingsposter i balansen.
- Vi anbefaler videre at prosessen rundt årsavslutningen i større grad struktureres, samt at det etableres kvalitetskontroll av avstemmingene for å sikre at kravene overholdes. Dette innebærer blant annet intern fordeling av oppgaver, fastsettelse av interne tidsfrister for leveranser, samt kvalitetskontroll av dokumentasjonen før den oversendes revisjonen.

REVISJONSBERETNING

På grunnlag av forholdene som nevnt over vil vi avgi revisjonsberetning med følgende forbehold:

- Forbehold om registrering og dokumentasjon

- Forbehold vedrørende budsjett på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap

Vi takker for samarbeidet så langt, og imøteser et svar på forholdene som er omtalt ovenfor innen 20. august 2021.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmannen i Nesna kommune

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

2021-06-23 12:44:53Z



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 læst 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>

Kontrollutvalget i Nesna kommune
v/Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat
8646 Korgen

Revisjonsrapport nr 4 (journalføres)

3. juni 2020

REVISJONSRAPPORT 2019

Vi har i vår revisjon gjennom året lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Ved gjennomføringen av revisjonen har vi fokusert på kommunens interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Revisjonen gjennom året omfatter også attestasjon av kommunens refusjonskrav av MVA-kompensasjon og andre særattestasjoner.

Revisjonen i årsoppgjøret har i hovedsak vært konsentrert rundt periodisering, verdsettelse, klassifisering samt gjennomgang av kommunens dokumentasjon av regnskapsmessige vurderinger knyttet til årsregnskapet. Vi har også vurdert om tilleggsinformasjon i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

KOMMUNENS INTERN KONTROLL

Internkontroll er ledelsens ansvar. Ansvaret omfatter både utforming, gjennomføring, oppfølging og vedlikehold av internkontrollen. Internkontroll er gjennomgående basert på vurderinger av risiko. Risiko kan forstås som summen av sannsynlighet og konsekvens for en hendelse. I et internkontrollsystem er avklaring av roller, ansvar og arbeidsdeling sentrale aspekter.

Dokumentasjon

Det må foreligge en kontrollbeskrivelse som skal bidra til å sikre at kontrollutøveren gjennomfører kontrollen som forutsatt. Deretter må det dokumenteres at kontrollen faktisk er gjennomført i henhold til kontrollbeskrivelsen. Dette er grunnlaget for ledelsens oppfølging av at internkontrollen fungerer.

Roller og ansvar

Beskrivelser av oppgaver, ansvar og myndighet er viktig i internkontroll. Dette gjelder både lederansvar, medarbeideransvar, og ikke minst, oppgave- og ansvarsdeling mellom enheter i organisasjonen, herunder stab-linje. Ansvar må være fastsatt og dokumentert, og kommunisert til og forstått av de ansatte. Dette gjelder både for ansvar generelt og for kontrollansvar.

Arbeidsdeling

Med prinsippet om arbeidsdeling menes her særlig at en og samme person ikke skal være ansvarlig for både arbeidsprosessen og kontrollaktiviteten.

Vi er kjent med at det pågår arbeid med gjennomgang av organisasjonen og arbeidsprosessene, og at dette har betydning for rammene og prinsippene for intern kontroll, jfr KU-sak 004/20 og vår revisjonsrapport nr 3. Vi avventer kommunens arbeid slik at vi kan gjennomgå de etablerte rutinene som har betydning for regnskapsrutinene. Vi vil også ha fokus på dette i planlegging og oppstart av revisjonen høsten 2020.

FORHOLDET MELLOM REGULERT BUDSJETT OG REGNSKAP

Økonomisk oversikt – Investering viser vesentlig avvik mellom regulert budsjett og regnskap på sum inntekter og sum utgifter. Rådmannen har i årsberetningen opplyst om investeringene som er foretatt i 2019, men avvikene er ikke nærmere forklart. Det er også vesentlige avvik i driftsregnskapet og de vesentligste avvikene er omtalt i årsberetningen med at vedtatte nedbemanninger ikke er gjennomført som forventet.

Etter vår vurdering er det ikke foretatt nødvendige reguleringer, eller tilstrekkelig opplyst om de disposisjonene som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak.

Vi vil på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap ta forbehold vedrørende budsjettet og tilhørende opplysninger i vår revisjonsberetning.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmannen i Nesna kommune

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

2020-06-04 12:11:52Z



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>

Kontrollutvalget i Nesna kommune
v/Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat
8646 Korgen

Revisjonsrapport nr 3 (journalføres)

12. april 2019

REVISJONSRAPPORT 2018

Vi har i vår revisjon gjennom året lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Ved gjennomføringen av revisjonen har vi fokusert på kommunens interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Revisjonen gjennom året omfatter også attestasjon av kommunens refusjonskrav av MVA-kompensasjon og andre særattestasjoner.

Revisjonen i årsoppgjøret har i hovedsak vært konsentrert rundt periodisering, verdsettelse, klassifisering samt gjennomgang av kommunens dokumentasjon av regnskapsmessige vurderinger knyttet til årsregnskapet. Vi har også vurdert om tilleggsinformasjon i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

ANVISNING OG UTBETALING – PRINSIPPENE FOR GOD INTERN KONTROLL

Internkontroll er ledelsens ansvar. Ansvaret omfatter både utforming, gjennomføring, oppfølging og vedlikehold av internkontrollen. Internkontroll er gjennomgående basert på vurderinger av risiko. Risiko kan forstås som summen av sannsynlighet og konsekvens for en hendelse. I et internkontrollsystem er avklaring av roller, ansvar og arbeidsdeling sentrale aspekter.

Dokumentasjon

Det må foreligge en kontrollbeskrivelse som skal bidra til å sikre at kontrollutøveren gjennomfører kontrollen som forutsatt. Deretter må det dokumenteres at kontrollen faktisk er gjennomført i henhold til kontrollbeskrivelsen. Dette er grunnlaget for ledelsens oppfølging av at internkontrollen fungerer.

Roller og ansvar

Beskrivelser av oppgaver, ansvar og myndighet er viktig i internkontroll. Dette gjelder både lederansvar, medarbeideransvar, og ikke minst, oppgave- og ansvarsdeling mellom enheter i organisasjonen, herunder stab-linje. Ansvar må være fastsatt og dokumentert, og kommunisert til og forstått av de ansatte. Dette gjelder både for ansvar generelt og for kontrollansvar.

Arbeidsdeling

Med prinsippet om arbeidsdeling menes her særlig at en og samme person ikke skal være ansvarlig for både arbeidsprosessen og kontrollaktiviteten.

Vi har gjennom revisjonen observert mangler og svakheter knyttet til internkontroll som vi referer nedenfor.

- Det foretas jevnlig avstemming av kommunens bankkontoer. Ansvarlig person som avstemmer bank har også tilgang til å foreta utbetalinger alene i bank, samt har bokføringsadgang. I definisjonen av god intern kontroll er arbeidsdeling og dobbel godkjenning sentrale prinsipper.

- Kommunen opplever stor grad av utskiftninger i sentrale stillinger, og det kan være utfordringer med å besette enkelte av stillingene. Dette medfører et problem knyttet til opprettholdelse av anvisningsmyndighetene. Det er ikke samsvar mellom faktisk godkjenner/anviser i Agresso og sist oppdaterte skjema "Delegering av anvisningsmyndighet" datert 14.06.2018.
- Vi har observert at det i noen tilfeller er manglende attestering av blant annet reiseregninger og timer, og at det blir utbetalt refusjoner og lønn uten at de er attestert av avdelingsleder. Det vurderes å være en svakhet at nærmeste leder ikke attesterer disse grunnlagene før de sendes til anvisning. Vi har fått opplyst at noe av årsaken til manglende attestasjon skyldes manglende rollebesetning som nevnt i avsnittet ovenfor.
- Vi har observert at innsendingsfrist for personalmeldinger fra enhetene ikke alltid overholdes (melding for nyopprettelse, endring og slutføring). Sent innleverte personalmeldinger kan øke risiko for feil utbetaling og feil periodisering av lønn.
- Lønnsansvarlig har full tilgang til bankkonto. Det er en annen person som foretar den månedlige lønnsutbetalingen, men det er ingen sperre i bank på at lønnsansvarlig kan foreta betalinger.
- Generelt kreves det kun én godkjenning for å foreta utbetalinger i bank. Ledelsen har vurdert dette som nødvendig da det er få ansatte på økonomiavdelingen, og de er sårbare ved sykdom/ferier.

Vi har ikke funnet regnskapsmessige feil som følge av disse manglene. Vi anbefaler at administrasjonen vurderer om det er hensiktsmessig å foreta presiseringer, endringer eller kompenserende handlinger for å oppfylle prinsippene om god intern kontroll.

AVVIK MELLOM REGULERT BUDSJETT OG REGNSKAP

Økonomisk oversikt – Investering viser tilsammen kr 11,9 MNOK som er investert i anleggsmidler, men regulert budsjett er kun kr 4,8 MNOK. Det er et vesentlig avvik mellom utgiftene og regulert budsjett. Ca kr 7,7 MNOK av utgiftene knytter seg til bygging av nytt sykehjem. Rådmannen har i årsberetningen opplyst om selve investeringen i nytt sykehjem, men det er ikke særskilt redegjort for det vesentlige avviket mellom beløpene i årsregnskapet og regulert budsjett.

Etter vår vurdering er det ikke foretatt nødvendige reguleringer, eller tilstrekkelig opplyst om de disposisjonene som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak.

Vi har i revisjonsrapport nr 2 for 2017 også påpekt manglende budsjettregulering, og vi presiserer igjen at det er enhetenes ansvar å lage grunnlag for regulering av opprinnelig budsjett i samsvar med eventuelle budsjettvedtak.

Vi vil på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap ta forbehold vedrørende budsjettet og tilhørende opplysninger i vår revisjonsberetning.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmannen i Nesna kommune

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

2019-04-23 14:07:20Z



Penneo Dokumentnøkkel: 6KGY5-LUD5A-TKOL7-M5K6J-KIZWJ-Z7LYF

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>

STATUS I OPPFØLGING AV PÅPEKNINGER OG FORBEHOLD 2018, 2019 og 2020:

(gråe felter indikerer at avvikene er lukket)

	Revisjonsrapport		
	nr. 3 2018	nr. 4 2019	nr.5 2020
Påpekninger tatt opp i revisjonsrapport (= "x")			
Vedr. anvisning/utbetaling - prinsippene for god intern kontroll:			
- Mangelfull kontrollbeskrivelse og dokumentasjon av gjennomført kontroll	x	x	
- Mangelfull beskrivelse av oppgaver, ansvar og myndighet	x	x	
- Mangelfull arb.deling mellom bankkontoavstemming og bokføringsadgang	x	(x)	
- Mangelfult samsvar mellom attestasjon/anvisning og delegert myndighet	x	(x)	
- Mangelfull attestering av bl.a. reiseregning, timer, refusjoner, lønn	x	(x)	OK
- Mangelfull overholdelse av tidsfrist for meldinger om endring i personalet	x	(x)	
- Lønnsansvarlig har også full tilgang til å foreta utbetalinger fra bankkonto	x	(x)	
- Utbetaling fra bankkonto skjer med kun godkjennelse fra en person	x	(x)	
Vesentlig avvik mellom regnskap og investeringsbudsjett	x	x	x
Vesentlig avvik mellom regnskap og investeringsbudsjett ikke redegjort for i ÅB	x	x	x
Vesentlig avvik mellom regnskap og driftsbudsjett		x	x
Vesentlig avvik mellom regnskap og driftsbudsjett ikke redegjort for i ÅB			x
Regnskapsprosess mv. - avstem.maler, vurderingsdokum., struktur, kval.sikring			x

	Rev.beretning		
	2018	2019	2020
Forbehold tatt opp revisjonsberetning (= "x")			
Vesentlig avvik mellom regnskap og investeringsbudsjett	x	x	x
Vesentlig avvik mellom regnskap og driftsbudsjett		x	x
Dokumentasjon av enkelte balanseposter er mangelfull			x
Andre forhold; fullstendig årsregnskap ikke avlagt innen fristen			x

Utarbeidet av
 KU-sekretær
 24.06.2021

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Ekstraordinært møte 28.06.2021

Sak 024/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Nesna kommune

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Nesna kommune
- Notat datert 24.06.2021 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2020)
- Uavhengig revisors beretning (for 2020) datert 23.06.2021
- Årsregnskap 2020, Nesna kommune (vedlagt i egen pdf-fil i den elektroniske versjonen av saksdokumentene til KU)
- Årsberetning 2020, Nesna kommune (vedlagt i egen pdf-fil i den elektroniske versjonen av saksdokumentene til KU)

Saksorientering:

KU skal i henhold til bestemmelse gitt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 avgi uttalelse om kommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Vedlagt følger et utkast til KUs uttalelse.

Innholdet i utkastet til uttalelsen er utledet fra vedlagte notat fra KU-sekretær til KU datert 24.06.2021. Notatets

- kapittel 1 angir grunnlagene for eventuelle momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning.
- kapittel 2 gir forslag til tekst/momenter som kan tas inn i KUs uttalelse.
- kapittel 3 gir forslag til momenter som kan være egnet for videre oppfølging dersom KU finner det hensiktsmessig.

Vedlagte utkast til uttalelse kan endres/videreutvikles etter KUs ønsker i løpet av møtet. En generell veiledning ved utformingen av KUs uttalelse kan være at KU begrenser sin uttalelse til å omfatte forhold som ligger innenfor KUs kompetanseområde - dvs. kontroll og tilsyn.

Revisor deltar ved behandlingen av saken og vil blant annet gi en gjennomgang av regnskapsrevisjonsarbeidet og de funn som er fremkommet.

Revisor og KU-sekretær kan gi nærmere orientering og veiledning til saken i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 til kommunestyret med kopi til formannskapet – med de endringer som fremkom i møtet.

Til: Kommunestyret i Nesna kommune
Kopi til: Formannskapet i Nesna kommune
Fra: Kontrollutvalget i Nesna kommune
Dato: 28.06.2021

Utkast

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Nesna kommune

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse:

Med hjemmel i kommunelov § 23-2 (vedr. «*Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*») er det i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 (vedr. «*Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*») gitt bestemmelse om at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Som del av kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, er kontrollutvalget også pålagt å påse at regnskapsrevisjonen utføres av revisor som oppfyller kommunelovens krav til kvalifikasjon og uavhengighet og at revisjonsarbeidet for øvrig skjer på betryggende måte.

Videre er kontrollutvalget pålagt å påse at eventuelle vesentlige merknader fra regnskapsrevisor blir rettet eller fulgt opp. Hvis vesentlige påpekinger fra regnskapsrevisor ikke blir rettet eller fulgt opp av kommunens administrasjon, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Til grunn for kontrollutvalgets uttalelse foreligger

- Årsregnskap 2020
- Årsmelding 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen i svært liten grad har fulgt opp revisors påpekninger til kommunens årsregnskap. Dette gjelder forhold som er påpekt allerede fra regnskapsrevisjonen av regnskapet for 2018 og 2019. Fra regnskapsrevisjonen av regnskapet og årsberetningen for 2020 har det kommet til ytterligere påpekninger som krever oppfølging fra administrasjonens side. Kontrollutvalget vil be rådmannen avgi en redegjørelse til kontrollutvalgets møte 16.09.2021 om når de enkelte påpekte forholdene vil bli rettet opp.

Kontrollutvalget har ingen øvrige kommentarer utover det som fremgår av uavhengig revisors beretning for 2020.

sign.
Torill Risøy
nestleder

sign.
Arnold Sjøteig
vara for Zahl

sign.
Knut Lyng Hansen
vara for Mogård Larsen

sign.
nn
vara for Strand

sign.
nn
vara for Jacobsen

NOTAT

Til: KU-Nesna
Fra: KU-Sekretær
Dato: 24.06.2021

Vedrørende:

Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Nesna kommune.

1 Grunnlagene for KUs uttalelse.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (KU/REV-forskriften) gir bestemmelse om KUs uttalelse i § 3, 2.ledd:

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
 - regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

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.

(OBS: Årsregnskap og årsberetning avlagt av kommunalt foretak, innstilles av styret i foretaket)

Ovennevnte bestemmelse i kommunelov sier ikke hva uttalelsen skal inneholde eller omfatte. Bestemmelsen inngår imidlertid som element i KU-forskriftens bestemmelser om KUs oppgaver ved regnskapsrevisjonen, og departementet uttrykker i sine merknader til KU/REV-forskriftens § 3, 2.ledd blant annet følgende:

«Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.»

(Kilde: H-2494 fra KMD (Kommunal- og Moderniseringsdepartementet) datert mars 2021, dvs. «Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften»)

På ovennevnte bakgrunn vil det derfor være hensiktsmessig at KU blir orientert om følgende før uttalelsen konkluderes av KU:

- Kap. 1.1 Om regnskapsrevisjonsarbeidet
- Kap. 1.2 Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Kap. 1.3 Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen
- Kap. 1.4 Om innholdet i årsregnskapet
- Kap. 1.5 Om innholdet i årsberetningen

1.1 Om regnskapsrevisjonsarbeidet.

KU/REV-forskriften § 3, 1.ledd krever at

- 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 instruksjoner og avtaler med revisor
 - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Det er ikke lovgivers intensjon at KU skal gå dypt og bredt inn i revisors faglige vurderinger som gjøres når regnskapsrevisor planlegger, gjennomfører, dokumenterer og konkluderer sitt arbeide. KU ivaretar sitt «påse-ansvar» overfor revisjonsarbeidet på andre måter, herunder:

vedr. forskriften bokstav a):

KU har en løpende dialog med revisor som vil gi KU en oppfatning av om årsregnskapet revideres på betryggende måte., herunder blant annet:

- Gjennom saken «Kommunikasjon/dialog med revisor» (egen sak i hvert KU-møte) gis KU muligheten til å stille spørsmål og revisor gis muligheten til å informere om blant annet regnskapsrevisjonsarbeidet.
- Regnskapsrevisor gav i møtet 19.11.2020 (KU-sak 033/20) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2020. Videre vil regnskapsrevisor i dagens møte gi en orientering om gjennomføringen av det planlagte regnskapsrevisjonsarbeidet – jfr. b) nedenfor.

vedr. forskriften bokstav b):

Regnskapsrevisor gir en gjennomgang i dagens møte om regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved regnskapsrevisjonen. Utgangspunktet for gjennomgangen vil være momenter i kommunelovens bestemmelser:

§ 24-5.Regnskapsrevisjonens innhold

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

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

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

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

§ 24-6.Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

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

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

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

vedr. forskriften bokstav c):

Kravene til revisor i kapitlene 2 og 3 KU/REV-forskriften omhandler:

- Revisors kvalifikasjon, dvs. utdanning og praksis (forskriftens § 9, 3.ledd)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors kvalifikasjon er kontrollert og funnet i orden i henhold til kommunelovens krav og avtale med revisor. Dette ble gjort da revisor tiltrådte som ansvarlig revisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 033/20 den 19.11.2020. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

1.2 Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor

Nummererte brev avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og utarbeides med hjemmel i kommunelov § 24-7 og adresseres til KU med kopi til kommunedirektør:

§ 24-7.Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

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

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

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

KU skal påse at påpekninger i nummererte brev fra revisor følges/rettes opp av administrasjonen.

1.3 Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og adresseres til kommunestyret med kopi til blant andre KU.

§ 24-8.Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgis en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

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

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

Revisjonsberetningen er et selvstendig dokument som «står» på egne ben. Dette innebærer at momenter i revisjonsberetningen i utgangspunktet ikke bør repeteres eller kommenteres i KUs uttalelse.

KU skal påse at forbehold m.v. i revisjonsberetningen følges/rettes opp av administrasjonen.

1.4 Om innholdet i årsregnskapet.

Kommunedirektøren har ansvar for at årsregnskapet avlegges, fristen er 22.02 året etter regnskapsåret. Årsregnskapet er stramt satt opp etter bestemmelsene i kommunelov m/forskrift. Fra og med regnskapsåret 2020 skal det også avlegges et konsolidert regnskap.

Regnskapsrevisjonens arbeid har til hensikt å kunne bekrefte at informasjonen som gis i årsregnskapet i det alt vesentlige er korrekt og fullstendig i forhold til de krav som stilles til årsregnskapet.

Revisjonsberetningen tilkjennegir eventuelle vesentlige feil/mangler man trenger å ha kjennskap til som leser/bruker av årsregnskapet. Det skal normalt ikke være behov for å trekke inn supplerende momenter vedrørende årsregnskapet i KUs uttalelse.

1.5 Om innholdet i årsberetningen.

Kommunedirektøren har ansvar for at årsberetningen avgis, fristen er 31.03 året etter regnskapsåret. Årsberetningen utformes etter avleggerens egne ønsker og behov, dog skal årsberetningen ha et minimumsinhold som fremgår av kommunelov § 14-7:

§ 14-7.Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

Dersom årsberetningen har vesentlige feil eller mangler i forhold til kommunelovens krav ovenfor, vil dette normalt bli påpekt – eller tatt forbehold om - av revisor i nummerert brev og/eller i revisjonsberetningen.

Det kan imidlertid være andre forhold ved årsberetningen som KU ønsker å belyse, eller å få belyst. I utgangspunktet kan det være hensiktsmessig at KU tar slike forhold opp direkte med rådmannen, eventuelt at slike forhold inngår i kontrollhandling som revisor bes utføre.

2 Momenter til KUs uttalelse

Med bakgrunn i kapittel 1.1 om regnskapsrevisjonsarbeidet:

Det foreligger grunnlag for å mene at regnskapsrevisjonsarbeidet skjer på betryggende måte. Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.

Med bakgrunn i kapittel 1.2 om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor:

Det er avgitt nummerert brev fra regnskapsrevisjon for 2020. For 2018 og 2019 ble det også avgitt nummerert brev (revisjonsrapport nr. 3 og nr. 4) – jfr. KU-sak 023/21 i dagens møte. Det fremgår av KU-sak 023/21 at påpekningene fra 2018 og 2019 i liten grad er fulgt opp av administrasjonen. Når påpekninger fra revisjonen må repeteres fra år til år, er det hensiktsmessig at kommunestyret gjøres oppmerksom på dette.

Det vil videre være hensiktsmessig at KU ber om en skriftlig, konkret redegjørelse fra rådmannen til KUs neste møte om når forholdene som påpekes blir rettet opp.

Følgende tekst er lagt til grunn i utkastet til KUs uttalelse:

Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen i svært liten grad har fulgt opp revisors påpekninger til kommunens årsregnskap. Dette gjelder forhold som er påpekt allerede fra regnskapsrevisjonen av regnskapet for 2018 og 2019. Fra regnskapsrevisjonen av regnskapet og årsberetningen for 2020 har det kommet til ytterligere påpekninger som krever oppfølging fra administrasjonens side. Kontrollutvalget vil be rådmannen avgi en redegjørelse til kontrollutvalgets møte 16.09.2021 om når de enkelte påpekte forholdene vil bli rettet opp.

Med bakgrunn i kapittel 1.3 om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen:

Revisjonsberetningen for 2019 ble avgitt med forbehold om vesentlige avvik mellom regnskap og budsjetter. De samme forbeholdene tar revisor også i sin revisjonsberetning for 2020 hvilket blant annet innebærer at forholdene bak forbeholdene ikke er rettet opp av administrasjonen. I tillegg tar revisor to forbehold som er nytt for 2020 ved at dokumentasjon av enkelte balanseposter er mangelfulle og videre at fullstendig årsregnskap ikke er avlagt innen fristen. Forbeholdene fremgår av revisors beretning.

Følgende tekst er lagt til grunn i utkastet til KUs uttalelse:

Kontrollutvalget har ingen øvrige kommentarer utover det som fremgår av uavhengig revisors beretning for 2020.

3 Momenter for videre oppfølging

Med bakgrunn i kapittel 1.4 om innholdet i årsregnskapet:

(- ingen spesielle kommentarer)

Med bakgrunn i kapittel 1.5 om innholdet i årsberetningen:

- Det er krevende å lese seg frem til mye av det lovpålagte innholdet i kommunens årsberetning.

Til kommunestyret i Nesna kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Nesna kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr - 1 490 325. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert

som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Dokumentasjon av enkelte balanseposter er mangelfull i henhold til kravene i regnskapsforskriften og bokføringsloven.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med unntak av forholdet som er beskrevet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avlagt av rådmannen.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nesna kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon med forbehold

Årsregnskapet har vesentlige avvik fra regulert budsjett som skyldes manglende budsjettjusteringer i løpet av året. Det er ikke budsjettert med overføring til bundne investeringsfond.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av forholdet beskrevet ovenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Trondheim, 23. juni 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: 217.173.xxx.xxx

2021-06-23 12:41:30Z



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
Ekstraordinært møte 28.06.2021

Sak 025/21 Vedr. oppfølging av KST-vedtak 49/19 (vedr. FR-saksforberedelse og vedtaksoppfølging)

Dokumenter:

- Dokument fra Deloitte AS: *Forenklet etterkontroll av Nesna kommunes oppfølging av utvalgte anbefalinger fra forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksforberedelse og vedtaksoppfølging».*
- Arbeidsutkast til oppfølgingsrapport (justert etter KUs ønsker i møtet 06.05.2021 – tekst i de røde feltene i oppf.rapporten utgår)

Saksorientering:

Ved behandlingen av saken i forrige møte den 06.05.2021 (KU-sak 022/21) ble følgende protokollert:

Møtebehandling:

Kontrollutvalget ber sekretær legge inn følgende ny tekst i «Forelopig oppsummering» til følgende anbefalinger i oppfølgingsrapporten:

- Anbefalingen 2 og 3:
Revisjonen bes gi en pris for en forenklet etterkontroll av anbefalingen.
- Anbefaling 4:
Det bes om oppdatert, skriftlig status fra rådmannen.

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende tillegg:

«Ny status presenteres i møtet 16.09.2021.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar arbeidsutkast til oppfølgingsrapport til orientering, og ber KU-sekretær iverksette de momentene for videre oppfølging som fremgår av arbeidsutkastet - med de endringer som fremkom i møtet. Ny status presenteres i møtet 16.09.2021.

Vedlagt følger forslag til gjennomføring av etterkontroll til FR-rapportens anbefaling nr. 2 og nr. 3, samt tidsforbruket (beløpet kan oppgis i møtet) for etterkontrollen. Revisor er tilgjengelig i møtet for supplerende informasjon om ønskelig.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner opplegget og kostnaden for etterkontroll.

Kontrollutvalget i Nesna kommune
v/ kontrollutvalgssekretariatet

10. mai 2021

Forenklet etterkontroll av Nesna kommunes oppfølging av utvalgte anbefalinger fra forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksforberedelse og vedtaksoppfølging»

Bakgrunn

På oppdrag fra kontrollutvalget gjennomførte Deloitte i 2019 en forvaltningsrevisjon av saksforberedelse og vedtaksoppfølging i Nesna kommune. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å undersøke og vurdere om Nesna kommune hadde etablert system og rutiner som sikrer at politiske saker blir forsvarlig utredet, samt om det var etablert system og rutiner for å sikre at politiske vedtak blir iverksatt og fulgt opp av kommuneadministrasjonen.

På bakgrunn av de funn som fremkom i forvaltningsrevisjonen, anbefalte Deloitte at Nesna kommune satte i verk fem tiltak:

1. Vurderer å utarbeide skriftlige rutiner som tydeliggjør:
 - a) hvilke momenter, forhold og vurderinger som skal inngå i saksfremlegg fra administrasjonen til politisk nivå, og
 - b) gjeldende praksis for kvalitetssikring av saksfremlegg.
2. Vurderer å gjennomføre opplæring blant relevante ansatte og ledere knyttet til utarbeidelse av saksfremlegg i politiske saker.
3. Vurderer å ytterligere etablere system og rutiner for å sikre at saksutredninger blir ferdigstilt så raskt som mulig og innen eventuelle frister som er satt.
4. Sikrer at alle relevante vedtak fattet i kommunestyret før desember 2018 er registrert og fulgt opp.
5. Etter noe tid evaluerer den praksisen som er etablert for rapportering på vedtaksoppfølging, og setter inn eventuelle nødvendige tiltak for å sikre at rapporteringen gir politikerne nok informasjon til å kunne foreta justeringer/korrigeringer ved behov.

Deloitte mottok 6. mai en forespørsel fra kontrollutvalget v/sekretariatet om å gjennomføre en forenklet etterkontroll av Nesna kommune sin oppfølging av anbefaling nr. 2 og nr. 3, vedrørende opplæring i utarbeidelse av saksfremlegg og system og rutiner for å sikre ferdigstillelse av saksutredninger.

Plan for gjennomføring av forenklet etterkontroll

Med utgangspunkt i forespørsel fra kontrollutvalget v/sekretariatet, har Deloitte utarbeidet forslag til plan for gjennomføring av forenklet etterkontroll av kommunens oppfølging av anbefaling nr. 2 og nr. 3 i forvaltningsrevisjonsrapporten fra 2019.

Deloitte foreslår at det gjennomføres et intervju med rådmann, for å få utdypende informasjon om de tiltakene som har blitt satt i verk på bakgrunn av anbefalingene som ble gitt i forvaltningsrevisjonen.

Deloitte foreslår at den forenklete etterkontrollen gjennomføres som en avgrenset intervjuundersøkelse, der det kartlegges hvordan inntil tre relevante ansatte opplever at tiltakene som er satt i verk fungerer. Vi vil være opptatt av å undersøke:

- At iverksatte opplæringstiltak bidrar til å dekke deres ønsker om og behov for opplæring knyttet til utarbeidelse av saksfremlegg, og

- Om tiltak som er iverksatt for å sikre at saksutredninger blir ferdigstilt så raskt som mulig og innen eventuelle frister, setter saksbehandlere i stand til å lykkes med dette.

Etter Deloitte's vurdering vil denne fremgangsmåten sikre god innsikt i hvorvidt de iverksatte tiltakene oppleves å fungere på en hensiktsmessig måte, som bidrar til å motvirke og redusere risiko som har blitt identifisert i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Nøkkelpersonell, tid og ressursbruk

Etterkontrollen vil bli gjennomført av Iver Fiksdal (manager), som også var prosjektleder for forvaltningsrevisjonen av saksforberedelse og vedtaksoppfølging i 2019. Birte Bjørkelo er oppdragsansvarlig partner på oppdraget, og vil stå for kvalitetssikring av rapport fra etterkontrollen, jf. krav til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

Med utgangspunkt i undersøkelsens karakter og foreslått plan for gjennomføring, vil det ta totalt 14 timer å gjennomføre etterkontrollen. Dette inkluderer forberedelse og planlegging av kontrollen, utarbeidelse av intervjuguide og gjennomføring av intervju, samt utarbeidelse og kvalitetssikring av rapport. Timetallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

Se vedlegg for oversikt over timefordeling.

Gjennomføringsplan

Rapport fra etterkontrollen vil kunne legges frem for behandling i kontrollutvalgets møte i september 2021. For å kunne gjennomføre etterkontrollen i samsvar med denne tidsplanen og med stipulert timebruk er det nødvendig at utvalgte personer på forespørsel stiller til intervju.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Nesna kommune og Deloitte. Se vedlegg for oversikt over estimert kostnad for etterkontrollen.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Birte Bjørkelo
Ansvarlig partner

OPPFØLGINGSRAPPORT

Arbeids- utkast

Til: Kommunestyret
Fra: Kontrollutvalget
Dato: (versjon 02.05.2021)

Vedrørende:

Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 49/19.

Vedr.: Forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksforberedelse og vedtaksoppfølging»

Innholdsfortegnelse:

1. Kort historikk.
2. Status på – og vurdering av - iverksettelse av KST-vedtak 49/19.
3. Oppsummering av administrasjonens iverksettelse (fylles ut i endelig rapport)

1. Kort historikk.

Rapporten fra forvaltningsrevisjonen er utarbeidet av kommunens revisor Deloitte AS etter bestilling fra kontrollutvalget (KU).

Link til rapporten finnes på nettstedet «www.ihkus.no» under hjemmesiden til KU-Vefsn.

KU behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 19.09.2019 (KU-sak 026/19) og oversendte rapporten til kommunestyret som behandlet den i sak 49/19 den 20.11.2019.

Kommunestyret fattet da vedtak følgende vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksforberedelse og vedtaksoppfølging» til orientering og ber rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger.

Kommuneloven (KL) krever følgende håndtering når ovennevnte vedtak er fattet:

- Rådmannen skal påse at vedtak fattet av folkevalgte organer blir iverksatt (KL § 13-1, 4.ledd).
- Kontrollutvalget skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp (KL § 23-2, bokstav e).
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp (KU-forskrift § 5).

I arbeidet med oppfølgingen av administrasjonens iverksettelse av KST-vedtak 49/19 har KU mottatt følgende tilbakemeldinger fra kommunens administrasjon:

- KU-møte 25.02.2021, KU-sak 010/21:
 - Dokumentet «Oppdatert status, KST sak 49/19», levert pr. mail datert 19.11.2020.
- KU-møte 06.05.2021, KU-sak 022/21:
 - Dokumentet «Oppdatert status, KST sak 49/19», levert pr. mail datert 27.04.2021

2 Status på – og vurdering av - iverksettelse av KST-vedtak 49/19.

Kommunestyret vedtok å be rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger.

Rapportens anbefaling 1 a):

Vurderer å utarbeide skriftlige rutiner som tydeliggjør:

a) hvilke momenter, forhold og vurderinger som skal inngå i saksfremlegg fra administrasjonen til politisk nivå.

FR-rapporten opplyser bl.a. følgende:

FR-rapportens kapittel 3.3 belyser grunnlaget for anbefalingen, blant annet fremgår:

- Kommunen har en mal – i stikkordsform – som skal benyttes i forbindelse med utarbeidelse av saker som skal til politisk behandling.
- Det er ikke utarbeidet noen ytterligere veiledning eller støttetekst til den enkelte overskrift i malen, som omtaler hva hvert punkt skal inneholde av informasjon eller hva det er særlig viktig at saksbehandler får tydelig frem.
- Det er heller ikke utarbeidet annet skriftlig materiell som saksbehandler kan benytte som støtte/hjelpemiddel i forbindelse med forberedelse og utredning av politiske saker, herunder for eksempel skriftlige rutiner som beskriver prosessen med utarbeidelse av politiske saker og forslag til innstilling, veiledere, sjekklister eller maler (utover standardmalen)

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 19.11.2020:

Det er utarbeidet skriftlige rutiner som tydeliggjør hva som skal inngå i saksfremlegget, hvordan saken skal bygges opp, og hvor drøftinger skal gjøres. Malen justeres fortløpende når rådmannen vurderer det som nødvendig. (Som vedlegg til administrasjonens svar lå et dokument som senere er videreutviklet, og som ligger som vedlegg til administrasjonens tilbakemelding datert 27.04.2021).

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 27.04.2021:

Det er utarbeidet et dokument, Mål, prinsipper og retningslinjer for saksbehandlingen, som tydeliggjør hvordan saksbehandler skal jobbe med en sak, hva som skal inngå, hvordan saken bygges opp, og hvordan forslag til vedtak skal formuleres. Dokumentet er lagt fram for kommunestyret til orientering. Rådmannen justerer dokumenter når det vurderes som nødvendig, eksempelvis dersom målsettinger i samfunnsplanen gjør at det er naturlig. Dokumentet lages i et format tilpasset Compilo, og skal også inneholde linker til andre dokumenter det henvises til. (Dokumentet «Mål, prinsipper og retningslinjer for saksbehandlingen» lå som vedlegg til administrasjonens tilbakemelding – jfr. vedlegget til «Oppdatert status, KST sak 49/19» pr. 27.04.2021 fra rådmannen).

Vurdering av administrasjonens iverksettelse:

Administrasjonen har utarbeidet et dokument «*Mål, prinsipper og retningslinjer for saksbehandlingen*» som synes å imøtekomme FR-rapportens anbefaling 1 a).

Foreløpig oppsummering:

Det kan være relevant for KU å få en demonstrasjon i neste møte hvordan dokumentet er tilgjengeliggjort for kommunens saksbehandlere.

Rapportens anbefaling 1 b):

Vurderer å utarbeide skriftlige rutiner som tydeliggjør:

b) gjeldende praksis for kvalitetssikring av saksfremlegg.

FR-rapporten opplyser bl.a. følgende:

FR-rapportens kapittel 3.4 belyser grunnlaget for anbefalingen, blant annet fremgår:

- Det er ikke utarbeidet egne rutiner, retningslinjer, sjekklister eller liknende for kvalitetssikring og godkjenning av saksutredninger, som omtaler hvilke forhold og momenter som skal gjennomgås og kontrolleres av henholdsvis rådgivere/teknisk sjef og rådmann, herunder for eksempel innhold, struktur eller språk.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 19.11.2020:

Gjeldende praksis for kvalitetssikring håndheves i hver enkelt sak og foregår slik: Saksbehandler sender saken til rådmannen for godkjenning i saksbehandlingssystemet (ESA). Rådmannen gjennomgår saken og enten godkjenner saken og sender den videre til produksjon, eller rådmannen godkjenner ikke saken, og saken sendes tilbake til saksbehandler. Dersom saken ikke godkjennes, går rådmannen gjennom saken sammen med saksbehandler, og nødvendige justeringer gjøres i fellesskap. Målet for denne dialogen er læring og kompetanseheving.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 27.04.2021:

(Administrasjonen gav samme tilbakemelding som ble gitt pr. 19.11.2020).

Vurdering av administrasjonens iverksettelse:

Administrasjonen beskriver hvordan gjeldende praksis for kvalitetssikring av saksfremlegg foregår. Det fremgår ikke om denne praksisen er nedfelt skriftlig. Hensikten med skriftliggjøring er at kvalitetssikringen kan gjennomføres selv om nøkkelpersoner som utfører kvalitetssikringen er fraværende.

Foreløpig oppsummering:

Det kan være relevant for KU å få en skriftlig tilbakemelding til neste møte på om kvalitetssikringen av saksfremlegg er skriftliggjort og hvordan denne er gjort tilgjengelig for de personer som skal utføre kvalitetssikringen.

Rapportens anbefaling 2:

Vurderer å gjennomføre opplæring blant relevante ansatte og ledere knyttet til utarbeidelse av saksfremlegg i politiske saker.

FR-rapporten opplyser bl.a. følgende:

FR-rapportens kapittel 3.3 belyser grunnlaget for anbefalingen, blant annet fremgår:

- I intervju opplyser rådmann at det ikke er etablert noen særskilt form for opplæring i kommunen knyttet til utarbeidelse av politiske saker. Det har ikke blitt gjennomført internopplæring, kurs eller liknende knyttet til hvordan en god politisk sak er utformet, hvilke momenter som skal være inkludert, hvordan skille tydelig mellom saksopplysninger og vurderinger osv.
- Rådgivere for helse og omsorg og oppvekst og kultur opplyser at det kunne vært nyttig med mer opplæring knyttet til utarbeidelse av politiske saker. Rådgiverne peker på at dette også er noe som tidligere har blitt etterspurt i organisasjonen, men som ikke har blitt gjennomført.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 19.11.2020:

Det gjennomføres opplæring ved behov. Opplæringen er tilpasset hver enkelt saksbehandlers behov, og skjer kontinuerlig. Noen saksbehandlere trenger lite eller ingen oppfølging, og andre trenger hjelp og støtte i hver enkelt sak som produseres. Dette vurderes som akseptabelt.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 27.04.2021:

(Administrasjonen gav samme tilbakemelding som ble gitt pr. 19.11.2020).

Vurdering av administrasjonens iverksettelse:

Administrasjonen bekrefter at det gjennomføres opplæring ved behov.

Foreløpig oppsummering:

Det kan være relevant for KU å be en eller flere rådgivere for helse og omsorg om å orientere i neste KU-møte om hvordan deres ønsker om opplæring er blitt dekket.

Revisjonen bes gi en pris for en forenklet etterkontroll av anbefalingen.

Rapportens anbefaling 3:

Vurderer å ytterligere etablere system og rutiner for å sikre at saksutredninger blir ferdigstilt så raskt som mulig og innen eventuelle frister som er satt.

FR-rapporten opplyser bl.a. følgende:

FR-rapportens kapittel 3.5 belyser grunnlaget for anbefalingen, blant annet fremgår:

- Både rådmann og rådgivere opplyser i intervju at administrasjonen ikke alltid lykkes med å ferdigstille saksutredninger så raskt som man skulle ønske, og innen eventuelle frister som er satt av kommunestyret for når de ønsker en sak lagt frem for behandling eller de interne fristene som administrasjonen selv har satt for å sørge for fremdrift i saken. Det blir vist til at en årsak til dette er at man i administrasjonen ikke alltid kommer tidlig nok i gang med å skrive saken, noe som kan gjøre det krevende å få den ferdigstilt med tilstrekkelig kvalitet innen de skrive- og dokumentfrister som gjelder for utarbeidelse av sakspapirer til kommunestyremøtene.
- Kapasitet og det å ha tilstrekkelig tid tilgjengelig blir også pekt på som årsaker til at det kan være krevende å sørge for at saksutredninger blir ferdigstilt så raskt som mulig/ønskelig. Rådgiverne for henholdsvis helse og omsorg og oppvekst og kultur opplyser i intervju at det i rådgiverrollen kan være krevende å sikre god nok kapasitet til arbeid med saksutredninger og ferdigstilling av saksfremlegg til politisk behandling.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 19.11.2020:

Dette vurderes kontinuerlig. Hittil har ikke rådmannen valgt å iverksette konkrete tiltak for dette.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 27.04.2021:

Dette vurderes kontinuerlig. Rådmannen har nå valgt å iverksette tiltak som setter krav til saksbehandlingen. Saksbehandlere skal ha sendt sakene til godkjenning hos rådmannen to uker før politiske møter. Da har rådmannen en uke på å godkjenne, korrigere, eller underkjenne saker. Dette er med på å sikre at innkalling og sakliste sendes ut en uke før møtet avholdes.

Vurdering av administrasjonens iverksettelse:

Administrasjonen opplyser at det nå er satt krav til at saksbehandlere skal sende sakene til godkjenning hos rådmannen to uker før politiske møter – dette for å sikre at innkalling og sakliste sendes ut en uke før møtet avholdes.

Det fremstår imidlertid som uklart om tidsfrist alene gir en reell sikring. Blant annet opplyser rådgiverne for henholdsvis helse og omsorg og oppvekst og kultur opplyser i intervju med revisjonen at det i rådgiverrollen kan være krevende å sikre god nok kapasitet til arbeid med saksutredninger og ferdigstilling av saksfremlegg til politisk behandling. Dette indikerer at det bør være et samspill mellom leder og den enkelte saksbehandler som tidlig avdekker kapasitetsutfordringer slik at leder kan foreta de prioriteringer/tiltak som trengs for å sikre at tidsfristen kan holdes.

Foreløpig oppsummering:

Det kan være relevant for KU å be eksempelvis en eller flere rådgivere for helse og omsorg å orientere i neste KU-møte om hvilken støtte/tiltak det gis fra nærmeste leder for å sikre at tidsfristen for saksbehandlingen kan imøtekommes.

Revisjonen bes gi en pris for en forenklet etterkontroll av anbefalingen.

Rapportens anbefaling 4:

Sikrer at alle relevante vedtak fattet i kommunestyret før desember 2018 er registrert og fulgt opp.

FR-rapporten opplyser bl.a. følgende:

FR-rapportens kapittel 4.3 belyser grunnlaget for anbefalingen, blant annet fremgår:

- For å sikre oversikt over vedtak fra kommunestyret som skulle følges opp og iverksettes, innførte rådmann kort tid etter sin inntreden en egen vedtakslogg, som gir oversikt over alle politiske vedtak som skal følges opp av administrasjon, samt status for hvor langt administrasjonen har kommet med oppfølging av det enkelte vedtak.
- Inkludert i vedtaksloggen er alle vedtak fra og med desember 2018, herunder alle verbalforslag fra kommunestyret i forbindelse med behandling av budsjett for Nesna kommune for 2019.
- I undersøkelsen kommer det frem at vedtaksoppfølgingen i Nesna før innføringen av vedtaksloggen ble opplevd å være uoversiktlig og uorganisert. Etter revisjonens vurdering gir dette risiko for at det i kommunen kan finnes vedtak fra kommunestyret fra før desember 2018, som ikke nødvendigvis er registrert og/eller fulgt opp av administrasjon.

- For å sikre at politisk vedtak som er fattet blir fulgt opp av administrasjonen i samsvar med krav i kommuneloven, mener derfor revisjonen at Nesna kommune bør gjennomgå og forsikre seg om at alle relevante vedtak fattet i kommunestyret også før desember 2018 er registrert og fulgt opp i samsvar med vedtakenes innhold og intensjon.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 19.11.2020:

Det er laget en oversikt over alle vedtak fattet i kommunestyret tilbake til 2015. Det utarbeides nå en strategi for å systematisk gjennomgå disse vedtakene. Vedtakene skal kategoriseres til gjennomførte, ikke ferdige og ikke relevante vedtak. Arbeidet skal bunne ut i en sak til kommunestyret. Dersom kommunestyret må oppheve eller justere, eller ta stilling til hvorvidt temaet er relevant eller ikke, vil det være anledning til det i denne saken.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 27.04.2021:

Det er laget en oversikt over alle vedtak fattet i kommunestyret tilbake til 2015. Det utarbeides nå en strategi for å systematisk gjennomgå disse vedtakene. Vedtakene skal kategoriseres til gjennomførte, ikke ferdige og ikke relevante vedtak, og det skal lages en plan for arbeidet med å vurdere hvordan vedtakene skal behandles videre. Dette arbeidet er svært krevende. Ut fra oversikten som er utarbeidet, må hver enkelt sak gjennomgås for å gjøre vurdering om vedtaket er iverksatt eller ikke. Særlig budsjettsakene er omfattende å få oversikt over. Det vurderes at det enda vil ta fire til seks måneder før vi har fullstendig oversikt over dette. Med kommende budsjettprosess som forventes å bli svært krevende, kan det ta enda lengre tid.

Etter at rådmannen har fått fullstendig oversikt over alle vedtak som ikke er, eller som delvis er iverksatt, vil det lages en sak til kommunestyret, med anbefalinger om hva som skal skje videre. Dersom kommunestyret må oppheve eller justere, eller ta stilling til hvorvidt temaet er relevant eller ikke, vil det være anledning til det i denne saken.

Vurdering av administrasjonens iverksettelse:

Administrasjonen opplyser at det er igangsatt et arbeid for å kartlegge iverksettelsen av kommunestyrevedtak for perioden 2015 og frem til desember 2018. Videre opplyses at dette kan ta noe tid – dvs. 4-6 måneder, kanskje noe lengre.

Det må kunne legges til grunn at dette arbeidet videreføres som planlagt.

Foreløpig oppsummering:

Det synes ikke å være hensiktsmessig med videre oppfølging fra KUs side.

Det bes om oppdatert, skriftlig status fra rådmannen.

Rapportens anbefaling 5:

Etter noe tid evaluerer den praksisen som er etablert for rapportering på vedtaksoppfølging, og setter inn eventuelle nødvendige tiltak for å sikre at rapporteringen gir politikerne nok informasjon til å kunne foreta justeringer/korrigeringer ved behov.

FR-rapporten opplyser bl.a. følgende:

FR-rapportens kapittel 4.6 belyser grunnlaget for anbefalingen, blant annet fremgår:

- Revisjonen mener det er positivt at Nesna kommune nylig har innført jevnlig fast rapportering fra administrasjonen til kommunestyret på status for oppfølging av vedtak.
- Revisjonen vil peke på at systematisk og kontinuerlig rapportering fra administrasjonen på status for oppfølging av vedtak, kan utgjøre nyttig informasjon for politikerne når det gjelder å styre og lede utviklingen i kommunen innenfor ulike saksområder. Særlig vil rapportering på eventuelle avvik og utfordringer som påvirker oppfølging og iverksettelse av vedtak kunne utgjøre viktig informasjon for kommunestyret i tilfeller der det inntreffer hendelser som gjør at vedtak ikke kan iverksettes i samsvar med politikernes intensjoner. I slike tilfeller er det viktig at politikerne mottar rapportering som gjør de i stand til å gi føringer om hvilke vedtak som skal prioriteres og hvilke vedtak som kan vente, samt eventuelt sette inn tiltak og ressurser for å sikre at alle vedtak blir fulgt opp i samsvar med intensjonene.
- Også i KS' idehefte om rådmannens internkontroll blir det anbefalt at den lovpålagte rapporteringen til politikerne inneholder informasjon om status for oppfølging av politiske vedtak og informasjon om gjennomføring av vedtakene. I lys av dette, mener revisjonen at

Nesna kommune etter hvert som den nyetablerte rapporteringen på vedtaksoppfølging er tilstrekkelig prøvd ut, bør foreta en evaluering av om rapporteringen er tilstrekkelig og dekker det behovet politikerne opplever å ha med tanke på å motta nok informasjon til å kunne foreta justeringer/korrigeringer ved behov.

- Dersom en slik evaluering avdekker behov for tilpasninger i rapporteringen på vedtaksoppfølging fra administrasjonen til kommunestyret, bør kommunen sørge for å gjøre nødvendige tilpasninger.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 19.11.2020:

Praksisen evalueres jevnlig, og er en prosess som vil være nødvendig å ha kontinuerlig, både administrativt og politisk.

Administrasjonen opplyser følgende status pr. 27.04.2021:

(Administrasjonen gav samme tilbakemelding som ble gitt pr. 19.11.2020).

Vurdering av administrasjonens iverksettelse:

Administrasjonen opplyser at praksisen – dvs. rapporteringen på vedtaksoppfølging fra administrasjonen til kommunestyret - evalueres jevnlig, og er en prosess som vil være nødvendig å ha kontinuerlig, både administrativt og politisk.

Foreløpig oppsummering:

Det kan være relevant for KU å få en noe mer konkret, skriftlig tilbakemelding til neste møte om når og hvordan denne evalueringen foregår og hvem som deltar i evalueringen.

3. Oppsummering av administrasjonens iverksettelse.
