

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NESNA

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

Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen
Tid: 22.11.2022, møtestart kl. 08.30

Til møtet foreligger følgende saker:

033/22 Godkjenning av protokoll fra møte 20.09.2022
034/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver
035/22 Kommunikasjon/dialog med revisor
036/22 Revisors etterlevelseskontroll 2021, tema budsjettoppfølging
037/22 Revisors plan for regnskapsrevisjonen for 2022
038/22 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Kommunal åpenhet for publikum»
039/22 Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat
040/22 Møteplan 2023 for KU
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
Leder KU-Nesna
14.11.2022

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.

Postadresse: Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN
E-mailadresse: knut.soleglad@hemnes.kommune.no
Hjemmeside: www.ihkus.no
Telefon: 95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 22.11.2022

Sak 033/22 Godkjenning av protokoll fra møte 20.09.2022

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 20.09.2022.

Saksorientering:

Til det utsendte protokollutkastet fra møtet 20.09.2022 kom det ingen ønsker om endringer. Det er mottatt tilbakemelding fra 4 av de 4 deltakende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 20.09.2022.

PROTOKOLL FRA MØTET 20.09.2022 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Tid: 20.09.2022 KL 0830 – 12.45.
Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen
Tilstede: Torill Risøy (leder)
Thorvald Zahl (medlem)
Monica Strand (medlem)
Anne Karin Brattli (vara for Jacobsen)
Forfall: Ellen Mogård Larsen (nestleder)
Alf Magne Jacobsen (medlem)
Forøvrig møte:
Harald Halvorsen (regnskapsrevisor), orienterte i sak 023/22
Lill Stabell (rådmann), orienterte i sak 028/22
Ingrid Kalsnes (forvaltningsrevisor), orienterte i sak 030/22
Karoline Aakenes (forvaltningsrevisor), orienterte i sak 030/22
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Torill Risøy åpnet møtet og følgende status ble innhentet.

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

I møtet ble følgende behandlet:

Sak 020/22 Godkjenning av protokoll fra møte 12.05.2022.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 12.05.2022.

Sak 021/22 Referatsak

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokument til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 20.09.2022 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Sak 022/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

Sak 023/22 Kommunikasjon/dialog med revisor.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor orienterte om regnskapsrevisjonsarbeidet, herunder bl.a. at

- revisjonsplanen for 2022, og
- etterlevelseskroll for 2021

blir presentert i KUs neste møte den 17.11.2022.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 024/22 Oppstart av arbeidet for ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med utfasing av ordlyden:
«..., med de endringer som fremkom i møtet»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte sak for behandling i kommunestyret.

Sak 025/22 Oppf. av KST-vedtak 20/21 (KSTs vedtak fra KUs oppf.rapp. av FR-samhandlingsreform)

Møtebehandling:

KU mener det er hensiktsmessig at relevansen i rådmannens svar til anbefaling nr. 6 forsøkes sjekket ut med revisor.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 20.09.2022 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om oppdatert status i første møte 2023 til de tre gjenstående anbefalingene.

Sak 026/22 Vedr. Fylkesmannens tilsyn med Nesna skole

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget avventer Statsforvalterens vurdering av kommunens erklæring om retting av brudd på regelverket, og drøfter saken i neste møte.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget avventer Statsforvalterens vurdering av kommunens erklæring om retting av brudd på regelverket, og drøfter saken i neste møte.

Sak 027/22 Oppfølging av påpekninger i etterlevelseskontroll, vedr. off. anskaffelser

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ber om oppdatert status til første møte 2023 på rådmannens arbeid med å rette opp påpekninger i etterlevelseskontroll datert 19.01.2021.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om oppdatert status til første møte 2023 på rådmannens arbeid med å rette opp påpekninger i etterlevelseskontroll datert 19.01.2021.

Sak 028/22 Oppfølging av KST-vedtak 26-18 (FR-internkontroll)

Møtebehandling:

KU-sekretær mottok forespurte dokumenter fra rådmannen den 15.09.2022. Samtlige dokumenter var unntatt offentlighet, og KU-sekretær valgte derfor å ikke oversende disse pr. mail til møtet.

I møtet opplyste rådmannen at bare to av de ni oversendte dokumentene var ment unntatt offentligheten.

KU-sekretær oversender dokumentene til KUs neste møte på egnet måte.

For øvrig gav rådmannen den forespurte, muntlige orienteringen i møtet.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Saken drøftes videre i neste møte.»

Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 20.09.2022

KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Vedtak:

Saken drøftes videre i neste møte.

Sak 029/22 Vedr. sensitive pasientopplysninger på Doffin

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd.
«Kontrollutvalget tar rådmannens skriftlige redegjørelse til orientering.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens skriftlige redegjørelse til orientering.

Sak 030/22 Henvendelse fra Eldrerådet vedr. rådhusets tilgjengelighet

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisorene Kalsnes og Aakenes orienterte om hovedmomentene i den oversendte prosjektplan for forvaltningsrevisjon.

Med bakgrunn i svar fra rådmannen på spørsmål vedr. tilgjengeligheten for publikum når politiske møter avholdes samt mulighetene til bruk av rådhusets heis, mener KU at prosjektplanens problemstilling 3 gjenstår som relevant for en forvaltningsrevisjon.

Videre mener KU at tematikken som fremgår av KU-sak 032/22 nedenfor (dvs. manglende svar på forespørsel til kommunen) kan være relevant for en forvaltningsrevisjon.

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

«Kontrollutvalget ber revisor presentere nytt utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av problemstillingene i nr. 3 der det til problemstilling 3a) tilføyes problemstilling vedr. tematikken «manglende svar på forespørsler til kommunen».»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor presentere nytt utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av problemstillingene i nr. 3 der det til problemstilling 3a) tilføyes problemstilling vedr. tematikken «manglende svar på forespørsler til kommunen».

PROTOKOLL FRA MØTET 20.09.2022

KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Sak 031/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende beløp:

- kr. 133.206,- for KUs egen virksomhet, og
- kr. 601.526,- for revisjonstjenestene.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2023 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Nesna kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2023 viser utgifter på kr. 133.206,- for KUs egen virksomhet og kr. 601.526,- for revisjonstjenestene.

Sak 032/22 Henvendelse fra innbygger

Møtebehandling:

Henvendelsen belyser problemstillingen «manglende svar på forespørsel til kommunen».

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

- «1. Problemstillingen tas inn i prosjektplan for forvaltningsrevisjon som behandles i neste møte – jfr. vedtak i KU-sak 030/22 ovenfor.
- 2. KU-sekretær bes oversende svar til henvender.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

- 1. Problemstillingen tas inn i prosjektplan for forvaltningsrevisjon som behandles i neste møte – jfr. vedtak i KU-sak 030/22 ovenfor.
- 2. KU-sekretær bes oversende svar til henvender.

Torill Risøy (leder)

Thorvald Zahl (medlem)

Monica Strand (medlem)

Anne Karin Brattli (vara for Jacobsen)

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 22.11.2022

Sak 034/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».
- Brev datert 16.10.2022 fra KU-sekretær til henvender (tidligere KU-sak 032/22)

Saksorientering:

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU-sekretær har utarbeidet en momentliste for 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 spørsmål, drøftelser og refleksjoner i KUs møter.

De gule feltene i momentlisten viser ansvar/oppgaver der KUs medlemmer selv må ta initiativ. De øvrige momentene kommer automatisk på KUs sakliste etter hvert som sakene er aktuelle.

KU-sekretær kan i møtet orientere om tidligere saker som er under effektivering.

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:

Møte 29.03.2012:

024/12	KUs 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 18.11.2021:

041/21	Orient. fra revisor, interimsgj.gang 2021-regnskap		x	Neste etterleveslesktrl. = budsjettoppfølging mv.		x	036/22	
053/21	Møteplan 2022 for kontrollutvalget.		x	Møtedatoer 2022: 3/3, 12/5, 15/9, 17/11. KL. 08.30.				

Møte 03.03.2022:

001/22	Godkjenning av protokoll fra møte 18.11.2021	x		Send til KU-medlemmene, REV, FSK-sekr., ordfører og rådmann				
002/22	Referatsak	x		Korriger årstall i protokoll for KU-sak 042/21				(korrigert i arkiv+nettside)
003/22	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x					
004/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x					
005/22	Muntlig orient. fra rådm. vedr. komm*s org.struktur		x					
006/22	Vedr. henvendelse til KU vedr. arbeidsmiljø mv.	x		Innhent SF's/AT's vurdering av komm's svar på tilsyn		x	?	(etter 6/5-22 og 30/9-22)
007/22	Oppfølging av KST-vedtak 39/12 (vedr. FR-sykefravær)	x		Send oppf.rapport for behandling i KST				18/22 I hht. innst.
008/22	Oppfølging av KST-vedtak 26-18 (FR-internkontroll)	x		Innhent ønsket informasjon til oppf.rapport		x	028/22	
		x		Lag oppdatert arb.utkast til oppf.rapport		x	028/22	(ikke mottatt innen frist)
009/22	Vedr. sensitive pasientopplysninger på Doffin	x		Be RDM om skr. redegjørelse om sikrings tiltak		x	029/22	
Event.	Dok./henv. til KU-Sekretariatet fra innbyggere	x		Tilskriv A. Halland		x		

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:	Vedtaks Saknr:
Møte 12.05.2022:								
010/22	Godkjenning av protokoll fra møte 03.03.2022	x		Send til KU-medlemmene, REV, FSK-sekr., ordfører og rådmann				
011/22	Referatsak		x			x		
012/22	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x			x		
013/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x	(Sak 044/21 følges opp videre)		x		
014/22	Oppf. av revisjonsrapport nr. 5 og tidligere påpekninger	x		Be om tilsvarende orientering fra rådm. våren 2023		x	våren -23	
015/22	KUs uttalelse om årsregnskap/-beretning 2021, Nesna	x		Korriger uttalelse, send til KST via øko.sjef		x	20/22	OK
		x		Lag sak vedr. k.lov 14-7, c) - vedr. måloppnåelse		x	febr. -23	
016/22	Vedr. KUs innst.rett ved valg av KU-sekretariat/-ordning		x			x		
017/22	Vedr. omdanning av KU-sekretariatet i hht k.lov § 31-2	x		Send som behandlingssak til KST	(x)		039/22	KU-sak 022/22
018/22	KUs uttalelse til budsjettutk. 2023 for KU-Sekretariatet.	x		Send vedtak til styret i KU-Sekretariatet		x		
019/22	Henv. fra Eldrerådet vedr. rådhusets tilgjengelighet	x		KU-leder+sekr. vurderer/bestiller utkast til prosj.plan FR		x	030/22	
		x		KU-leder+sekr. formulerer svar til Eldrerådets henv.		x		

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 20.09.2022:

	Send til KU-medlemmene, REV, FSK-sekr., ordfører og rådmann	Er ny sak nødvendig?	Behandling av sak i kommunestyret
		Ja	Nei
020/22 Godkjenning av protokoll fra møte 12.05.2022	x	x	
021/22 Referatsak		x	
022/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x	
023/22 Kommunikasjon/dialog med revisor		x	
024/22 Oppstart for ny avtale om revisj.tjenester fom. 1/7-23	x		051/22 ?
	Be KDR om innkjøpsteknisk bistand	x	
	Lag fremdriftsplan for anskaffelse	x	febr. -23
	Utarbeid arbeidsutkast til konkurranse dokumenter	x	febr. -23
025/22 Oppf. KST-vedtak 20/21 (oppf.rapp. FR-samh.reform)	x	x	febr. -23
026/22 Vedr. Fylkesmannens tilsyn med Nesna skole	x	x	febr. -23
027/22 Oppf. påpekninger etterl.kontroll av off. anskaffelser	x	x	febr. -23
028/22 Oppfølging av KST-vedtak 26-18 (FR-internkontroll)	x	x	febr. -23 (ikke mottatt innen frist)
029/22 Vedr. sensitive pasientopplysninger på Doffin	x	x	febr. -23
030/22 Henv. fra Eldrerådet vedr. rådhusets tilgjengelighet	x	x	038/22
031/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonsjenestene	x	x	? ?
032/22 Henvendelse til KU fra innbygger	x	x	

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.

Til:

John Brattli

Email: [REDACTED]

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:
16.10.2022

Vedrørende henvendelse til kontrollutvalget

Det vises til din henvendelse til kontrollutvalget i brev datert 10.08.2022. Kontrollutvalget behandlet henvendelsen i møte den 20.09.2022 i sak 032/22.

Følgende ble protokollert etter behandlingen av saken:

Sak 032/22 Henvendelse fra innbygger

Møtebehandling:

Henvendelsen belyser problemstillingen «manglende svar på forespørsel til kommunen».

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

- «1. Problemstillingen tas inn i prosjektplan for forvaltningsrevisjon som behandles i neste møte – jfr. vedtak i KU-sak 030/22 ovenfor.
2. KU-sekretær bes oversende svar til henvender.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

1. Problemstillingen tas inn i prosjektplan for forvaltningsrevisjon som behandles i neste møte – jfr. vedtak i KU-sak 030/22 ovenfor.
2. KU-sekretær bes oversende svar til henvender.

Kontrollutvalget vil med dette få takke for din henvendelse.

Med vennlig hilsen

sign. _____

Knut Soleglad

kontrollutvalgets sekretær

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 22.11.2022

Sak 035/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

- Dokument fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor datert 20.09.2022 (Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Nesna kommune).

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.

Vedlagte dokument fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor bekrefter revisors uavhengighet til revisjonsobjektet Nesna kommune. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er tilstede i møtet for orientering i sakene 035, 036 og 037.

Forvaltningsrevisor Karoline Aakenes (muligens en til) er tilstede pr. Teams i sak 038 ved behandlingen av prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon vedr. kommunal åpenhet for publikum.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, herunder oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering pr. 20.09.2022 av sin uavhengighet til Nesna kommune.

Til Kontrollutvalget i Nesna kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Nesna kommune

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Deloitte AS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Deloitte AS utfører revisjon og er organisert som et aksjeselskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Deloitte AS utfører revisjon og er organisert som et aksjeselskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nesna kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Nesna kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Nesna kommune.

Trondheim, 20. september 2022
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

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2022-09-28 11:53:31 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: QX3LM-6AGYX-8L4DX-8L4IN-WAJKG-NITAS

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>

SAKSREMLEGG

KU-NESNA
Møte 22.11.2022

Sak 036/22 Revisors etterlevelsesk kontroll 2021, tema budsjettoppfølging

Dokumenter:

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, datert 20.09.2022.

Saksorientering:

Etterlevelsesk kontroll kreves i kommunelov § 24-9 etter følgende bestemmelse:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

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

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

Med ovennevnte som bakgrunn har KU et «påse»-ansvar i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3dje ledd med følgende bestemmelse:

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.

Vedlagt følger revisors skriftlige uttalelse til KU om resultatet av etterlevelsesk kontrollen som for 2021 omhandler «Kontroll av etterlevelse av lov og forskrift om kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik».

Revisor vil i møte gi en gjennomgang av temaet for den forenklede etterlevelsesk kontroll for 2021 samt resultatet av kontrollen.

Det kan ikke ses av uttalelsens konklusjon at det er behov for videre oppfølging fra KUs side.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors etterlevelsesk kontroll for 2021 til orientering.

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 kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik:

1. Innhent og vurder kommunens rutine for oppfølging av enheter med budsjettavvik (tiltak, rapportering, ansvar)
2. Innhent og vurder kommunens rutine for budsjettjusteringer (myndighet, hva utløser budsjettjustering, realisme)
3. Kontroller at kommunedirektøren rapporterer budsjettavvik til kommunestyret

Kriterier er hentet fra Lov om kommuner og fylkeskommuner, Kommuneleken § 14-5, jfr § 24-5, 3.ledd, og tilhørende forskrift. Kontrollen er utført på grunnlag av revisjon av årsregnskapet 2021.

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 Deloitte AS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Opprinnelig budsjett i årsregnskapet er kontrollert mot kommunestyrets budsjettvedtak og funnet i orden.

Regulert budsjett i årsregnskapet er på stikkprøvebasis kontrollert mot grunnlag for å påsett at budsjettet som fremgår av årsregnskapet og som rapporteres til kommunestyret, er i samsvar med gyldige budsjettvedtak.

Vi er kjent med at administrasjonen ønsker at virksomhetene skal forholde seg til budsjettet. For regnskapsåret 2021 er det noen avvik mellom budsjett og regulert regnskap. Avvikene er forklart i årsberetningen, og vi har vurdert at det ikke er grunnlag for omtale av budsjettavvik i revisjonsberetningen eller revisjonsrapport.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nesna kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Kommuneloven § 14-5, jfr § 24-5, 3.ledd. Vi har påsett at administrasjonen rapporterer i tråd med gjeldende regelverk.

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

Trondheim, 20. september 2022
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

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2022-09-28 11:53:31 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: PQH1C-7YXY-UBJZ1-FH0D3-QLWDH-WQYNS

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 22.11.2022

Sak 037/22 Revisors plan for revisjon av regnskapet 2022

Dokumenter:

- Revisjonsplan 2022 for Nesna kommune

Saksorientering:

Som et av grunnlagene for gjennomføringen av regnskapsrevisjonen, utarbeider revisor årlig en plan for dette arbeidet.

Kommunelov § 24-2, 3dje ledd (som omhandler revisors ansvar og myndighet) gir bl.a. bestemmelse om at revisor skal rapportere om sitt arbeid til kontrollutvalget. Dette er en ny bestemmelse som kom inn i ny kommunelov, og det er dermed naturlig at revisjonsplanen – som er et sentralt dokument for regnskapsrevisors arbeide – presenteres i egen sak for KU.

Ansvarlig regnskapsrevisor gir en gjennomgang av planen i møtet.

Det er mulig for KU å komme med innspill til revisors plan - det er imidlertid revisors faglige vurderinger som avgjør hensiktsmessigheten av de kontroller som skal legges til grunn for å kunne bekrefte riktigheten av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsplan 2022 for Nesna kommune til orientering.

Deloitte.



Revisjonsplan 2022
Nesna kommune

Kontrollutvalgsmøte 17. november 2022

Agenda

01 Status 2022

02 Oversikt over vår revisjon

03 Risikovurdering

04 Mislighetsdiskusjon

05 Tids- og kommunikasjonsplan

06 Revisjonsteam

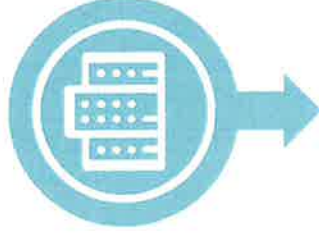
Status 2022



Resultatutvikling
hittil i år



Endringer i
nøkkelpersoner



Organisatoriske endringer



Overholdelse av lover
og regler

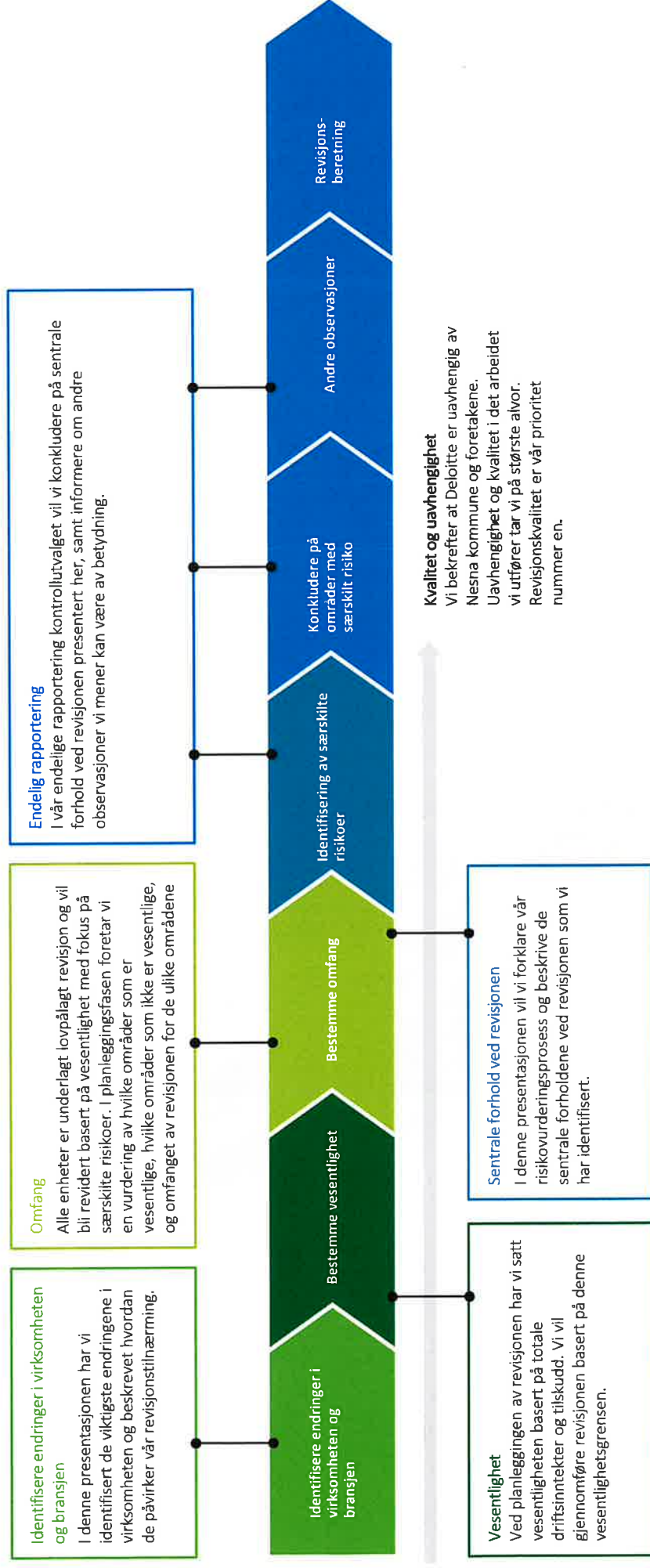


**Nye forhold/
transaksjoner med**
nærstående



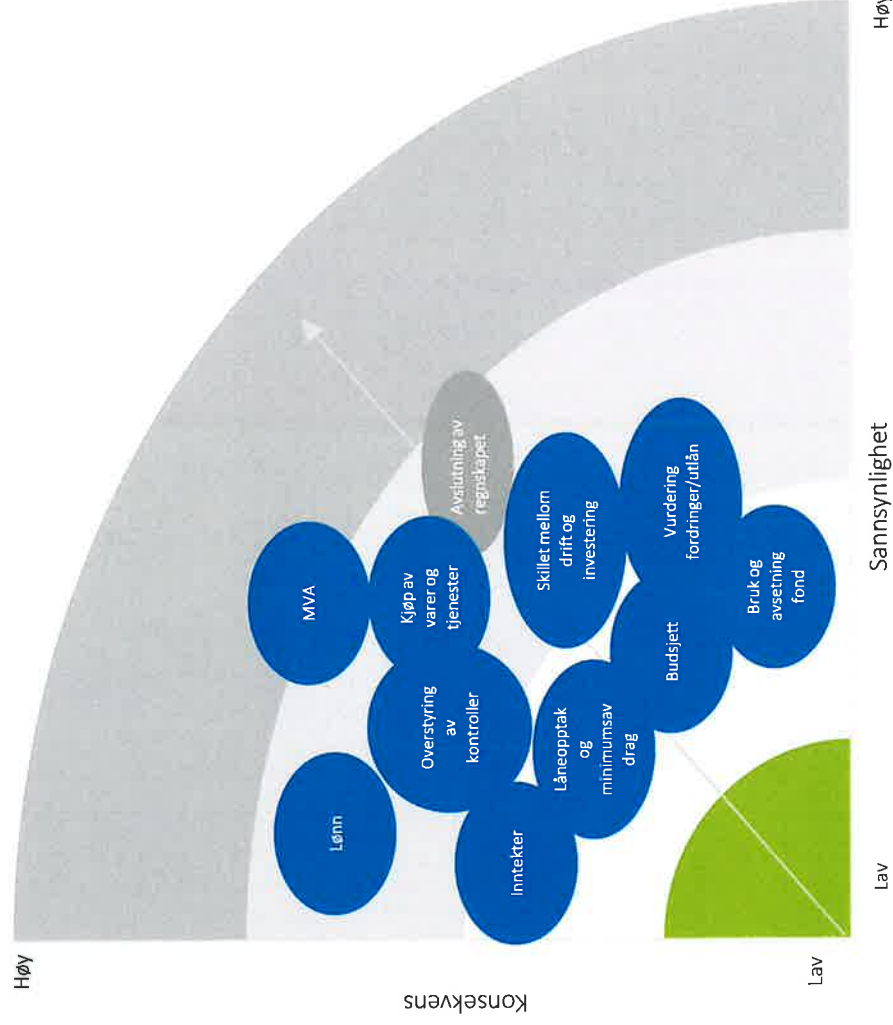
Systemer og andre
endringer

En oversikt over vår revisjon



Risikovurdering

Sannsynlighet for vesentlige feil i regnskapet



Vesentlige risikoforhold

- Basert på møter med ledelsen, samt erfaringer fra fjorårets revisjon har vi gjennomført en risikovurdering. Risikokartet oppsummerer forhold som vil være gjenstand for stor oppmerksomhet i vår revisjon. Vi vil kontinuerlig oppdatere vår risikovurdering og informere om vesentlige endringer som oppstår.
- Risikovurderingen skjer med utgangspunkt i sannsynlighet og konsekvens, og fremgår av figuren.
- Risikokartet oppsummerer de viktigste risikoforholdene som vi vil ha fokus på i vår revisjon
 - Stor grad av skjønn
 - Ikke rutinemessige transaksjoner/ vurderinger
 - Komplekse transaksjoner/regler
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn til vesentlighet og revisjonstilnærming

Beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning

Område	Formål	Målsetting	Status
Love, regler, interne styringsmål og rammer for finansiell rapportering	Foretakets internkontroll er egnet til å sikre korrekt rapportering og bidra til at virksomheten når sine mål Etablert internkontroll er egnet til å avdekke og forebygge misligheter og / eller korrupsjon	Gjennom vår gjennomgang av foretakets retningslinjer og rutiner, vil vi vurdere hvorvidt det er etablert internkontroll som er hensiktsmessig for å forebygge vesentlige feil eller mangler i den finansielle rapporteringer, samt være egnet til å forbygge og avdekke ev. korrupsjon og misligheter.	
Inntekter og utgifter, herunder avviksanalyse/budsjett-oppfølgning	Inntektsførte leieinntekter er gyldige, fullstendige og korrekt periodisert Bokførte utgifter er gyldige og korrekt periodisert Bokførte utgifter er attestert Vurdering aktivering vs. kostnadsføring Sikre korrekt avgiftsbehandling	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av avvik• Budsjettregulering• Fakturering av leieinntekter• Bokføring av tilskudd• Bokføring av attesterte fakturaer• Bokføring i driftsregnskapet	
Lønn	Bokførte lønnsutgifter er gyldige og korrekt periodisert Bokførte lønnsutgifter er attestert	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">• Bokføring av fast lønn, variabel lønn og reiseregninger	

Beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning, forts.

Område	Formål	Målsetting	Status
Regnskapsføring av pensjoner	Balansførte pensjoner er basert på input fra lønssystemet Aktuarberegninger er nøyaktig og basert på riktige forutsetninger	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">Bokføring av beregnede pensjonsforpliktelser	
Regnskapsføring knyttet til varige driftsmidler	Investering i varige driftsmidler bokføres i henhold til vedtak og investeringsrammer Avskrivning foretas i henhold til kommuneloven	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">Bokføring av varige driftsmidler, herunder skille mellom føring i driftsregnskapet og investeringsregnskapetavskrivninger	
Verdsettelse av fordringer	Balansførte verdier av fordringer er ikke overvurdert Verdivurderinger er foretatt på riktig grunnlag Balansførte verdier eksisterer	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner og modell for: <ul style="list-style-type: none">Vurdering av nedskrivningsbehov	
Gjeld	Langsiktig gjeld avdras i henhold til lovregulert minsteavdrag Opptak av gjeld foretas i henhold til vedtak	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">Beregning av minsteavdragOpptak av gjeld	
Egenkapital - fond	Bruk av bundne fond i henhold til forutsetninger Avslutning av regnskapet	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">Bruk av bundne fondRegnskapsavslutning	

Mislighetsdiskusjon



Risikobasert revisjon

Eksponering

Størst sannsynlighet

Regnskapsmessig utfordring

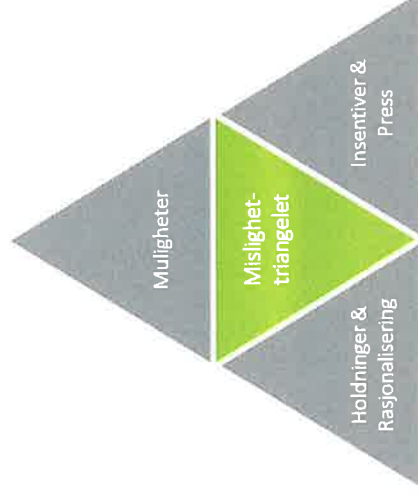


Misligheter

Indikasjoner

Kjente forhold

Tiltak for å hindre/avdekke



Mislighetsansvar og uttalelser fra ledelsen

Nærmere om ansvar

Deres ansvar

- Hovedansvaret for å hindre og oppdage misligheter ligger hos ledelsen og styret, inkludert etablering og vedlikehold av internkontroll knyttet til påliteligheten av finansiell rapportering og overholdelse av relevante lover og regler.

Vårt ansvar

- Vi er pålagt å innhente en erklæring fra ledelsen vedrørende internkontroll, risikovurdering og om ledelsen er kjent med eller om det har vært tilfeller av misligheter.
- Som revisorer innhenter vi en betryggende sikkerhet, men ikke en absolutt sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil

Karakteristika ved misligheter

- Feilinformasjon i regnskapet kan oppstå enten på grunn av misligheter eller feil. Misligheter er en bevisst handling begått av en eller flere personer innen ledelsen, av personer som har overordnet ansvar for styring og kontroll, av ansatte eller av andre, som innebærer uredelighet for å oppnå en urettmessig eller ulovlig fordel.
- Det er to typer misligheter som er relevante for revisor – feil som skyldes uredelig regnskapsrapportering og feil som skyldes underslag av eiendeler.

Vi vil innhente følgende i uttalelse fra ledelsen:

- *Vi bekrefter at vi har påsett at kommunens regnskap og formuesforvaltning av betydning for regnskapet er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.*
- *Vi bekrefter at ledelsen erkjenner sitt ansvar for utforming, iverksettelsen og vedlikeholdet av intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter.*
- *Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av vår vurderinger av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.*
- *Vi har gitt revisor opplysning om alle eventuelle påstander eller mistanker om misligheter som kan ha påvirket regnskapet og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.*

Mislighetsansvar og uttalelser fra ledelsen

Vi vil gjøre følgende forespørsler vedrørende misligheter:

Ledelsen

Ledelsens vurderinger av risikoen for at regnskapet kan være vesentlig feil på grunn av misligheter, inkludert type, omfang og hyppighet av slike vurderinger.

Ledelsens prosess for å identifisere og respondere til risiko for misligheter i konsernet.

Ledelsens kommunikasjon, hvis utført, til styret vedrørende etablerte prosesser for å identifisere og respondere på risiko for misligheter i konsernet.

Ledelsens kommunikasjon, hvis utført, til ansatte vedrørende deres syn på forretningsutførelse og etisk oppførsel.

Hvorvidt ledelsen har kjennskap til faktisk, mistenkt eller påstått misligheter som kan påvirke kommunen.

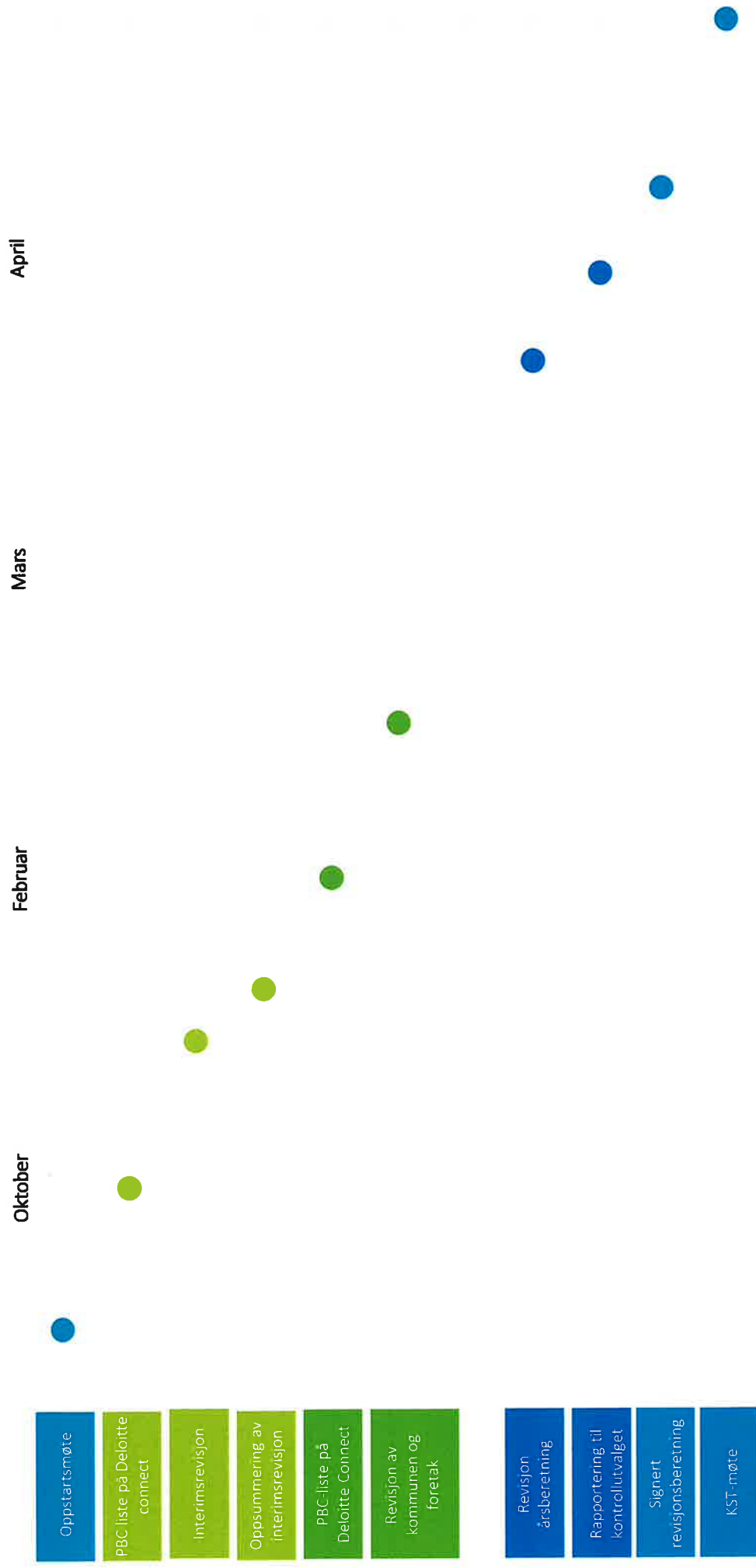
De med overordnet ansvar og kontroll

Hvordan de med overordnet ansvar og kontroll (styret og revisjonsutvalg) utfører overvåking av ledelsens prosesser for å identifisere og respondere til risikoer for misligheter i konsernet og internkontroller som ledelsen har etablert for å redusere disse risikoene.

Hvorvidt de med overordnet ansvar og kontroll har kjennskap til faktisk, mistenkt eller påstått misligheter som kan påvirke kommunen.

Synspunkter de med overordnet ansvar og kontroll har på hvilke særskilte risikofaktorer for misligheter som påvirker konsernet.

Tidsplan



Tidsplan

Aktivitet	Tidspunkt	Målsetting
Planlegging <ul style="list-style-type: none">PlanleggingsmøterUtarbeidelse av revisjonsplan og presentasjon for kontrollutvalget	August-oktober	<ul style="list-style-type: none">Identifisere og avstemme forventningerIdentifisere og evaluere risikoområderIntegrere kommunens forventninger
Interimrevisjon <ul style="list-style-type: none">Utføre planlagte revisjonshandlinger og avklare oppfølgingspunkterOppsummeringsmøter etter interimrevisjon, samt gjennomgang av revisjonsrapport	Oktober-november	<ul style="list-style-type: none">Vurdere internkontrollEvaluere kompetanse og kapasitet i prosessRapportere forbedringsområder
Forberedelse finansiell rapportering <ul style="list-style-type: none">Planlegging av årsoppgjøret	Desember-januar	<ul style="list-style-type: none">Bidra til økt kvalitet, og innarbeide nye kravFølge opp problemstillinger fra interimrevisjonAvklare forventninger til dokumentasjonAvtale tidsplan og arbeidsdeling
Revisjon av årsregnskap og noter <ul style="list-style-type: none">Utføre planlagte revisjonshandlingerMøter i årsoppgjøretGjennomgang av utkast til revisjonsrapportRevisjonsberetning	Februar-april	<ul style="list-style-type: none">Løpende avklaring av problemstillingerKvalitet i finansiell rapporteringDele observasjoner knyttet til årsoppgjørOppsummere vesentlige problemstillinger
Kontrollutvalgsmøte og presentasjon av revisjonsrapport <ul style="list-style-type: none">Deltakelse på møte ved behandling av årsregnskapet	Etter avtale innen pålagte frister	<ul style="list-style-type: none">Oppdragsleder deltar på KU-møte for presentasjon av årets resultat av revisjonen
Evaluering av revisjon <ul style="list-style-type: none">Oppsummering med kommunen og evaluering av vår leveranse	Mai/juni	<ul style="list-style-type: none">Kontinuerlig forbedring av våre leveranserDialog for styrket samarbeid
Kommunestyremøte <ul style="list-style-type: none">Deltakelse på kommunestyremøte ved behandling av årsregnskapet	Juni	<ul style="list-style-type: none">Oppdragsleder er tilstede i kommunestyremøtet når årsregnskapet og revisjonsberetningen behandles for å kunne svare på ev. spørsmål.

Revisjonsteam

Harald Halvorsen



Ansvarlig partner
M: +4795816905
E: hhalvorsen@deloitte.no

Ine Rørstrand Gustavsen



Manager
M: +4741621715
E: ingustavsen@deloitte.no

Lise Kosberg



Senior
M: +4795162046
E: lkosberg@deloitte.no

Solveig Rabiås



Associate
M: +4790717935
E: srabiås@deloitte.no

Jonny I. Rabben



Advokat / partner
M: +4790856321
E: jrabben@deloitte.no

Uavhengighet og honorar

Som en del av våre forpliktelser i henhold til norsk revisorlov med henvisning til EU-forordningen og for å gjøre det mulig for kontrollutvalget å etterleve deres krav, vil vi rapportere følgende:

Bekreftelse av uavhengighet

Vi bekrefter at revisjonsteamet, og andre i firmaet etter behov, Deloitte AS og, der det er aktuelt, andre selskaper i Deloitte-nettverket er uavhengige av Nesna kommune og foretakene. Vi vil på nytt bekrefte vår uavhengighet og objektivitet overfor kontrollutvalget for revisjonen av 2022 regnskapet i vår endelige rapportering til kontrollutvalget.

Eventuelle trusler mot vår uavhengighet og tiltakene som brukes for å redusere disse truslene har blitt/vil bli tidsriktig diskutert med kontrollutvalget.

Honorarer

Ved endt revisjon vil vi gi en oversikt til kontrollutvalget, over andre tjenester vi har levert i perioden, med tilhørende honorarer.

Tjenester utenfor ordinær revisjon

Etter vår oppfatning er det ingen inkonsistens mellom norsk revisorlov og kommunens policy for levering av andre tjenester, eller noe eksisterende brudd på denne policyen. Vi fortsetter å vurdere vår uavhengighet og sørger for at passende sikkerhetstiltak er på plass, inkludert, men ikke begrenset til, rotasjon av partnere og andre ledende ansatte.

Vi bekrefter at nivået på andre tjenester som er levert, sammenlignet med revisjonshonoraret, ikke anses å være en trussel mot vår uavhengighet.

Vi bekrefter at alle andre tjenester må forhåndsgodkjennes av kontrollutvalget og revisjonspartnere før de leveres.



Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organization") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 345,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 22.11.2022

Sak 038/22 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Kommunal åpenhet for publikum»

Dokumenter:

- Nytt utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Kommunal åpenhet for publikum».

Saksorientering:

I møte 12.05.2022 (KU-sak 019/22) ble KU gjort kjent med brev fra Eldrerådet i Nesna kommune som omhandlet tilgjengeligheten i kommunens rådhus. Brevet tar utgangspunkt i kommunestyrets vedtak i sak 57/21 punkt 16. I samme møte gav rådmannen en orientering om hva som er foretatt i forhold til de momenter som fremgår av brevet fra Eldrerådet, og KU fattet da følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget har fått redegjørelse for rådmannens iverksettelse av kommunestyrets vedtak i sak 57/21 punkt 16 og forstår det slik at vedtaket er iverksatt med unntak av at heisen i rådhuset ikke virker tilfredsstillende.*
2. *Kontrollutvalget gir KU-leder og KU-sekretær fullmakt til å bestille utkast til prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av de forholdene som belyses i brev datert 02.05.2022 fra Eldrerådet.*
3. *KU-leder og KU-sekr. gis fullmakt til å formulere svar til Eldrerådets henvendelse.*

Til KUs møte den 20.09.2022 (KU-sak 030/22) forelå et utkast til prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon, og det ble da gjort følgende vurdering av KU:

Med bakgrunn i svar fra rådmannen på spørsmål vedr. tilgjengeligheten for publikum når politiske møter avholdes samt mulighetene til bruk av rådhusets heis, mener KU at prosjektplanens problemstilling 3 gjenstår som relevant for en forvaltningsrevisjon. Videre mener KU at tematikken som fremgår av KU-sak 032/22 nedenfor (dvs. manglende svar på forespørsel til kommunen) kan være relevant for en forvaltningsrevisjon.

Etter ovennevnte vurdering fattet KU følgende vedtak i sak 030/22:

Kontrollutvalget ber revisor presentere nytt utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av problemstillingene i nr. 3 der det til problemstilling 3a) tilføyes problemstilling vedr. tematikken «manglende svar på forespørsler til kommunen».

Vedlagt følger nytt utkast til prosjektplan for en forvaltningsrevisjon. KU bes drøfte om problemstillingene i prosjektplanen uttrykker de temaene som KU ønsker å få undersøkt. Videre bes drøftet om det – etter eventuelle endringer i prosjektplanen fra KUs side - skal bestilles en forvaltningsrevisjon

Innstilling til vedtak:

(Saken legges frem uten innstilling til vedtak)



Forvaltningsrevisjon | Nesna kommune
Kommunal åpenhet for publikum

Prosjektplan

November 2022

«Forvaltningsrevisjon av kommunal
åpenhet for publikum - prosjektplan»

November 2022

Prosjektplanen er utarbeidet for Nesna
kommune av Deloitte AS.

Deloitte AS
Postboks 6013 Postterminalen, 5892
Bergen

tlf.: 55 21 81 00

www.deloitte.no

forvaltningsrevisjon@deloitte.no

Innhold

1	Formål og problemstillinger	2
2	Revisjonskriterier	4
3	Metode	7
4	Tid og ressursbruk	8

1 Formål og problemstillinger

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling fra kontrollutvalget datert 11. august 2022 utarbeidet en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av kommunal åpenhet for publikum i Nesna kommune. Planen ble presentert i kontrollutvalgets møte 20. september 2022 i sak 030/22 og det ble vedtatt at prosjektplanen skulle revideres og at det skulle tilføyes en problemstilling med tematikken «manglende svar på forespørsler til kommunen». Det ble videre besluttet at spørsmål om kommunehuset tilgjengelig og universelle utforming skulle tas ut.

Bakgrunnen for bestillingen av prosjektet er en henvendelse fra Eldrerådet i Nesna kommune som omhandler et vedtak fattet i kommunestyret 8. desember 2021 i sak 57/21 (som omhandlet Nesna kommunes økonomiplan 2022-2025 og årsbudsjett 2022). I denne saken ble det fremmet følgende tilleggsforslag, som kommunestyret vedtok:

«Kommunehuset åpnes slik at publikum kan delta på politiske møter og avtalte møter med tjenestene uten å møte låst ytterdør.»

I et brev fra Eldrerådet til kontrollutvalget oversendt 2. mai 2022, kom det frem at vedtaket ikke opplevdes å fullt ut ha blitt fulgt opp. Eldrerådet viste blant annet til fremdeles mangelfull tilgang for publikum til relevante områder i bygget, samt mangelfull universell utforming av kommunehuset som vanskeliggjorde det å komme seg rundt i bygget. Ifølge svar fra kontrollutvalget 16. mai 2022, orienterte rådmann i møte med kontrollutvalget at vedtaket hadde blitt fulgt opp med flere tiltak, og at det ble arbeidet videre med å sikre fysisk tilgjengelighet og universell utforming av bygget. Videre i overnevnte brev uttrykket Eldrerådet at servicetilbudet mellom publikum og administrasjonen ikke var tilfredsstillende, og at kommunen ikke var tilgjengelige nok for publikum med begrenset tilgang til elektroniske hjelpemidler og/eller mangel på digital kompetanse. Med bakgrunn i Eldrerådets henvendelse har kontrollutvalget foreslått følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonen:

I hvilken grad har kommunen lagt til rette for at publikum – uten tilgang til elektroniske hjelpemidler/eller med begrenset tilgang til elektroniske hjelpemidler - får forsvarlig kontakt og kommunikasjon med kommunen og kommunens saksbehandlere?

Videre er bakgrunnen for bestillingen en henvendelse fra en innbygger om manglende svar fra Nesna kommune der innbyggeren sendte en forespørsel til Nesna kommune 19. mai 2022, der det ble forespurt status i en sak der rådmannen ble gitt fullmakt til å igangsette prosjektet *ny brannstasjon*. Vedkommende skal ifølge dokumentasjon oversendt fra kommunen ha sendt en påminnelse om sin forespørsel 14. juni og hadde ikke mottatt svar 10. august. Innbyggeren har selv bedt kontrollutvalget vurdere om kommunen har brutt noen bestemmelser ved å ikke ha svart på henvendelsen.

I kontrollutvalgets møte 20. september 2022 ble det vedtatt at problemstilling med tematikk om manglende svar på forespørsler til kommunen skulle tas inn som en del av en av forvaltningsrevisjonen.

1.2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet vil for det første være å undersøke i hvilken grad Nesna kommune tilrettelegger for en god publikumskontakt med brukergrupper som har begrenset tilgang til elektroniske hjelpemidler, for å sikre at disse får forsvarlig kontakt og kommunikasjon med kommunen og kommunens saksbehandlere. Videre vil det være et formål å kartlegge i hvilken grad kommunen sikrer at mottatte forespørsler blir besvart i henhold til de bestemmelser som følger av loven med forskrifter.

Med bakgrunn i prosjektets formål, samt oversendt dokumentasjon og forslag til problemstilling fra kontrollutvalget, er det utarbeidet følgende problemstillinger som vil bli undersøkt:

1. I hvilken grad har kommunen lagt til rette for at brukergrupper uten/med begrenset tilgang til elektroniske hjelpemidler, får kontakt og kommunisert med kommunen og kommunens saksbehandlere?
 - a) I hvilken grad har kommunen¹ system og rutiner som sikrer tilgjengelighet for publikum fysisk og på telefon?

¹ Under denne problemstillingen vil vi blant annet undersøke kommunens åpningstider på telefon og over skranke (Servicetorget), samt kartlegge om det er system og rutiner som sikrer at tjenesteområdene i kommunen er tilgjengelige for publikum uten/med begrenset tilgang til elektroniske hjelpemidler.

- b) I hvilken grad har kommunen satt i verk tiltak for å tilrettelegge for god kommunikasjon mellom tjenestepersoner og innbyggere uten sterk digital kompetanse eller uten elektroniske hjelpemidler, som er tilpasset deres behov?
- 2. Hvordan sikrer kommunen at henvendelser blir behandlet i samsvar med lovkrav og forskrifter?
 - a) I hvilken grad har kommunen felles/overordnede system og rutiner som sikrer at henvendelser blir besvart?
 - b) I hvilken grad blir det gitt svar innen rimelig tid og uten ubegrunnet opphold?²
 - i. I hvilken grad blir det eventuelt gitt foreløpige svar?

1.3 Avgrensing

Revisjonen har avgrenset stikkprøvekontrollen av saksbehandling til saksbehandling som foregår i kommunen sitt sentrale saksbehandlingssystem, og vil ikke gjøre undersøkelser i eventuelle fagsystemer der det foregår saksbehandling.

² Kontrollutvalget kan vurdere om henvendelse fra innbygger vedrørende status for igangsettelse av prosjektet *ny brannstasjon* skal undersøkes i denne problemstillingen.

2 Revisjonskriterier

2.1 Innledning

Revisjonskriteriene vil bli hentet fra og utledet av autoritative kilder, rettsregler, politiske vedtak og fastsatte retningslinjer. Revisjonskriteriene under er ikke uttømmende for hva som kan være relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kriterier vil kunne komme til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkelse og vurdering av problemstillingene.

2.2 Krav i lov og forskrift

Krav til informasjon om kommunens virksomhet

Kommuneloven stiller krav til at kommunen skal informere om sin virksomhet på en slik måte at alle kan få tilgang til informasjon. § 4-1 sier at:

Kommuner og fylkeskommuner skal aktivt informere om egen virksomhet og om virksomhet som andre rettssubjekter utfører på vegne av kommuner og fylkeskommuner. De skal også legge til rette for at alle kan få tilgang til slik informasjon.

Krav til universell utforming av IKT

Likestillings- og diskrimineringslovens kapittel 3 omhandler universell utforming. I § 18 stilles det krav til universell utforming av offentlige virksomheters informasjons- og kommunikasjonsteknologi (IKT):

Offentlige og private virksomheter har plikt til universell utforming av hovedløsninger for informasjons- og kommunikasjonsteknologi (IKT) rettet mot eller stilt til rådighet for brukere, slik at virksomhetens alminnelige funksjoner kan benyttes av flest mulig, uavhengig av funksjonsnedsettelse. IKT-løsningene skal være universelt utformet fra det tidspunktet som er fastsatt i § 41.

Med IKT menes teknologi og systemer av teknologi som brukes til å uttrykke, skape, omdanne, utveksle, lagre, mangfoldiggjøre og publisere informasjon, eller som på annen måte gjør informasjon anvendbar.

Plikten etter første ledd gjelder ikke dersom den medfører en uforholdsmessig stor byrde for virksomheten. Ved vurderingen skal det særlig legges vekt på

- a. effekten av å fjerne barrierer for personer med funksjonsnedsettelse
- b. virksomhetens karakter
- c. kostnadene ved tilretteleggingen
- d. virksomhetens størrelse og ressurser

Plikten etter første ledd anses som oppfylt dersom virksomheten oppfyller krav til universell utforming i annen lov eller forskrift.

Loven sier videre at brudd på § 18 regnes som diskriminering.

I følge § 19 og § 19a har offentlige virksomheter en aktivitetsplikt innen universell utforming, der de skal arbeide aktivt og målrettet for å fremme universell utforming av IKT. Offentlige virksomheter har videre en redegjøringsplikt for arbeidet med universell utforming av IKT.

Krav til muntlig kontakt

Forvaltningsloven stiller i § 11d krav til at kommuner tilbyr muntlig kontakt med publikum, dersom en part har saklig grunn til det:

I den utstrekning en forsvarlig utførelse av tjenesten tillater det, skal en part som har saklig grunn for det, gis adgang til å tale muntlig med en tjenestemann ved det forvaltningsorgan som behandler saken. Dersom en mindreårig er part i saken og blir representert av verge, gjelder dette også den mindreårige selv.

Blir det ved muntlige forhandlinger, konferanser eller telefonsamtaler av en part gitt nye opplysninger eller anførsler av betydning for avgjørelsen av saken, skal de såvidt mulig nedtegnes eller protokolleres. Det samme gjelder iakttagelser tjenestemannen gjør ved befaring m.m

Krav til saksbehandlingstid og foreløpige svar

Ifølge rundskriv til forvaltningsloven³ inneholder ikke forvaltningsloven bestemmelser om frister for saksbehandling, men det står i § 11a at forvaltningsorganet skal **forberede og avgjøre saken uten ubegrunnet opphold**. I rundskrivet står det at dette kriteriet er «utpreget skjønsmessig og betydningen vil kunne variere fra sak til sak». Videre står det i rundskrivet at:

Hva som regnes som «uforholdsmessig lang behandlingstid» bør vurderes «i lys av de forventninger parten i alminnelighet vil ha», sies det bl.a. i teorien. Her er det også lagt til grunn at søkeren skal ha foreløpig svar innen to uker ved første gangs henvendelser. Justisdepartementet har uttalt at mer enn to uker må oppfattes som uforholdsmessig lenge når det gjelder svar på kurante henvendelser, og mer enn en måned når det gjelder søknader om tillatelser.

Forvaltningsloven stiller i § 11a krav til at det skal gis et foreløpig svar dersom det tar lang tid før en henvendelse besvares:

Dersom det må ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid før en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og såvidt mulig angis når svar kan ventes. Foreløpig svar kan unnlates dersom det må anses som åpenbart unødvendig.

I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.

§38 i forskrift til forvaltningsloven viser til at fristen for saksbehandling ikke løper dersom saksbehandlingen blir forsinket på grunn av en parts forhold, f.eks. ved at en part gir feilaktige opplysninger. Videre viser § 39 at dersom det forekommer forsinkelser grunnet særegne forhold som forvaltningsorganet ikke kan klandres for, løper ikke fristen så lenge forsinkelsen varer. Eksempler på særegne forhold som nevnes i forvaltningslovforskriften er bl.a. hvis det er nødvendig å hente inn tilleggsopplysninger på grunn av sakens særegne karakter, eller hvis det oppstår en uventet økning i saksmengden som inntreffer brått.

Forvaltningsloven inneholder videre en rekke bestemmelser knyttet til saksforberedelse ved enkeltvedtak. Disse vil bli lagt til grunn dersom det er aktuelt.

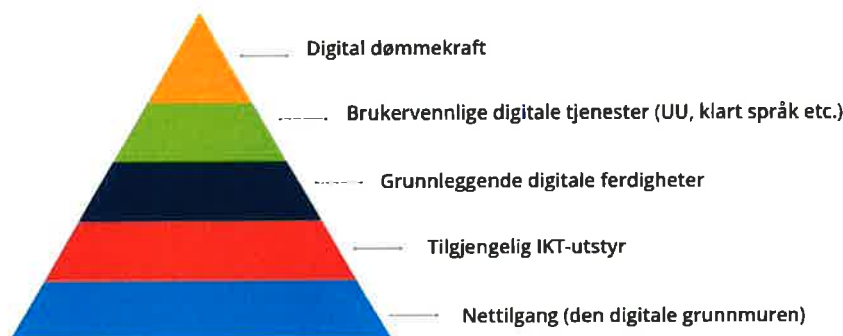
2.3 Veiledende ressurser

Digitalt hele livet

Kommunal- og moderniseringsdepartementet lanserte strategien *Digitalt hele livet* 9. september 2021. I strategien kommer det frem at ca. 30 prosent av de over 80 år, ikke bruker noen digitale verktøy. Målet med strategien er å:

motvirke digitalt utenforskap og sikre at alle innbyggere som ønsker det kan få det digitale påfyllet som trengs for å kunne bruke digitale verktøy og tjenester som vi i dag er blitt så avhengige av. Alle skal også kunne delta i samfunnet, demokratiske prosesser og et sosialt fellesskap ved å benytte digitale verktøy.

Ifølge strategien er det fem forutsetninger for fullverdig digital deltakelse i samfunnet:



Særlig relevant i denne forvaltningsrevisjonen er grunnleggende digitale ferdigheter og brukervennlige digitale tjenester. Et av tiltakene under førstnevnte er at staten ønsker å bidra til å «videreutvikle folkebibliotekene og innbyggertorgenes rolle som lokale veiledningssentre for digital kompetanse». Under brukervennlige digitale tjenester påpekes det at digitale offentlige tjenester må være utformet universelt og bruke et klart språk.

³ Dok.nr. R36-00, 01.11.1997: https://lovdata.no/nav/rundskriv/r36-00#KAPITTEL_3-2

Regjeringens tiltak for å underbygge dette er blant annet håndheving av regelverket om universelt utformet IKT, tilrettelegge for brukertesting av digitale tjenester og å sørge for at offentlig informasjon når frem til alle, om de er digitale eller ikke, gjennom økt bruk av alternative informasjonskanaler som benyttes av bl.a. eldre.

Håndbok for aldersvennlige lokalsamfunn

Kommunesektorens interesse- og arbeidsgiverorganisasjon KS har utviklet en håndbok i aldersvennlige lokalsamfunn.⁴ Kapittel 3 veileder kommunene i hvordan de kan tilrettelegge for kommunikasjon og medvirkning blant eldre i kommunen. KS peker på at det finnes tekniske, fysiske og digitale hindringer for en god dialog og kommunikasjon med eldre.

De tekniske hindringene kan f.eks. være automatiske telefonsystemer med flervalg, uklart språk i kommunikasjon fra kommunen eller nettbaserte skjemaer.

De fysiske hindringene handler for det første om universell utforming av offentlige bygninger ved å f.eks. for å sørge for tilgang til byggene, god belysning, stor tekststørrelse på fysisk informasjonsmateriell og begrense romklang. For det andre handler det om universell utforming av IKT ved å f.eks. ha lesefunksjon på offentlige nettsider og å kode dem på en slik måte at de fungerer godt med leseverktøy for synshemmede. Det nevnes også at testing av nettsidene med eldre innbyggere kan gi innsikt til forbedring og oppbygging av kommunens nettsider.

De digitale hindringene aksentueres i at samfunnet blir stadig mer digitalisert, mens det fortsatt er flere grupper i befolkningen som har lavere digital kompetanse enn det som kreves av dem i møte med offentlige tjenester. Mange lærer digitale ferdigheter gjennom arbeidslivet, og ferdighetene til de eldre vil derfor avhenge av deres yrkesbakgrunn. KS oppfordrer til forenkling av kommunikasjonen på digitale plattformer, samt opplæring og datahjelp til eldre.

KS oppfordrer videre kommunen til å tilpasse budskap og informasjonskanal for å treffe den eldre befolkningen, for å sørge for tilstrekkelig kunnskap om kommunens tjenester, samt de eldres muligheter til å delta i demokratiet. Lokalaviser, oppslagstavler der eldre oppholder seg, samt samarbeid med lokale pensjonistlag kan være gode arenaer å kommunisere på. Håndboken har også en sjekklister for kommunikasjon og medvirkning blant eldre i lokalsamfunnene, som kan brukes som ressurs for utvikling i kommuner.

Digihjelpen

KMD og KS har siden 2017 samarbeidet for at kommuner skal kunne etablere et fast veiledningstilbud for innbyggere med liten eller ingen digital kompetanse. Gjennom veiledning på et fast fysisk sted, skal denne gruppen kunne opparbeide seg grunnleggende digital kompetanse og å kunne ta i bruk offentlige digitale tjenester. Digihjelpen består av finansielle støtteordninger til kommuner for å etablere lokale veiledningstjenester, samt deling av informasjon og kompetanse om temaet.

I Nesna kommunes årsmelding fra 2020 kommer det frem at kommunen ønsker å «øke digitalkompetansen til å drive Digihjelp-prosjektet, og andre områder på grunn av utvikling av digitale medier».⁵ På KS sine nettsider er det en oversikt over alle tiltak kommuner har som en del av Digihjelp, og det står beskrevet at Nesna har følgende tilbud:⁶

Et fast veiledningstilbud som er organisert og drevet av kommunen alene. Tilbudet er lokalisert på service-/informasjonstorget i kommunen, på folkebiblioteket og på frivilligsentralen. Det gis både individuell veiledning og fysiske kurs, holdes av en kombinasjon av egne ansatte og eksterne personer. Det blir veiledet i generell bruk av digitale verktøy og internett-tjenester (for eksempel bruk av PC/nettbrett, bruk av internett, sosiale medier etc.), og hjelp til bruk av både kommunens og statlige digitale tjenester.

⁴ <https://www.ks.no/fagomrader/velferd/aldersvennlige-lokalsamfunn/handbok-i-aldersvennlige-lokalsamfunn/>

⁵ Side 22: <http://ihkus.no/wp-content/uploads/2021/06/NE-Arsmelding-2020.pdf>

⁶ <https://www.ks.no/fagomrader/digitalisering/kompetanse-og-verktoy/digihjelpen/eksempler-fra-kommunene/kart-over-veiledningstilbud-i-kommunene/>

3 Metode

Deloitte utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Alle prosjekt blir kvalitetssikret i samsvar med kravene til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

3.1 Dokumentanalyse

Rettsregler og kommunale vedtak vil bli gjennomgått og benyttet som revisjonskriterium. Videre vil informasjon om Nesna kommune og relevant dokumentasjon om kommunens kommunikasjon med eldre brukergrupper, samt dokumentasjon om tilbakemeldinger og svar på henvendelser vil bli samlet inn og analysert. Innsamlet dokumentasjon vil bli vurdert opp mot revisjonskriteriene.

3.2 Intervju

For å få supplerende informasjon til skriftlige kilder vil Deloitte intervju utvalgte personer fra Nesna kommune som er involvert i kommunal åpenhet for publikum. Vi tar sikte på å gjennomføre ca. 4-5 intervju med personer som er sentrale for å belyse problemstillingene. Dette vil kunne være relevante personer i Eldrerådet og i administrasjonen.

3.3 Stikkprøvegjennomgang

Revisjonen vil undersøke hvor mange inngående henvendelser/brev som er registrert i kommunens sak-/arkivsystem i perioden 1.1.2022 - så langt i 2022, avgrenset til første innkommende journalpost i hver sak. Vi vil også undersøke om kommunen har statistikk som viser hvordan henvendelsene er fulgt opp, herunder om kommunen f.eks. har statistikk som viser forfallsdato for svar og om henvendelsen er besvart/lukket.

Vi vil deretter velge ut 10-15 saker for nærmere undersøkelser. Utvalget for stikkprøvene vil være henvendelser som er saksbehandlet etter 1. januar 2021. I stikkprøvegjennomgangen vil revisjonen kontrollere saksbehandlingstid ved å se på tidspunktet mellom første kontakt med kommunen til kommunen har kommet med sitt første svar på henvendelsen. Videre vil det bli undersøkt ev. årsaker til lang saksbehandlingstid og om det har blitt gitt foreløpig svar til innbyggeren.

Revisjonen vil også gjøre en stikkprøvekontroll av kommunens tilgjengelighet på telefon.

3.4 Verifisering og høring

Oppsummering av intervju vil bli sendt til de intervjuede for verifisering, og det er informasjon fra de verifiserte intervjureferatene som vil bli benyttet i rapporten. Datadelen av rapporten vil bli sendt til rådmann for verifisering, og eventuelle faktafeil vil bli rettet opp i den endelige versjonen. Deretter vil hele rapporten, inkludert vurderingsdeler og eventuelle forslag til tiltak, bli sendt til rådmann for uttale. Rådmannen sin høringsuttale vil bli vedlagt den endelige rapporten som blir sendt til kontrollutvalget.

4 Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarlig partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleder Karoline Aakenes (konsulent), Iver Fiksdal (senior manager) og Anne Baumann (konsulent). Deloitte har satt sammen et team som sikrer at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldende retningslinjer, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innenfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for hvordan prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 200 timer å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer forberedelse av prosjektet, utarbeidelse av problemstillinger og prosjektplan, forberedelse og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeidelse og kvalitetssikring av rapport. Timetallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

Timeestimatet inkluderer ikke forberedelse og gjennomføring av presentasjon i kommunestyret. En eventuell presentasjon av rapporten i kommunestyret vil bli fakturert etter medgått tid, inntil 6 timer i tillegg til det totale timetallet som er presentert over.

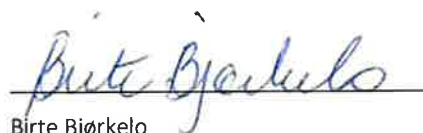
Se vedlegg for oversikt over timefordeling.

4.3 Gjennomføringsplan

Oppstart av prosjektet vil være desember 2022 og rapporten vil være klar for oversendelse til kontrollutvalget ved sekretariatet innen utgangen av mars 2023.⁷ For å kunne gjennomføre prosjektet innen denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innen de frister som blir satt, og at utvalgte personer stiller til og verifiserer intervju. Revisor vil holde kontrollutvalget orientert om fremdriften i prosjektet underveis, ev. også dersom det viser seg mulig å levere rapporten tidligere enn mars 2023.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Nesna kommune og Deloitte.

Bergen, 1. november 2022



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarlig partner

⁷ Deloitte gjennomfører alltid en uavhengighetssjekk før oppstart av prosjekter for å sikre at vi oppfyller uavhengighetskravene som stilles til revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16. Gjennomføringen av prosjektet forutsetter at denne sjekken ikke avdekker *faktiske uavhengighetskonflikter* (for eksempel at vi står i fare for å revidere eget arbeid, nære relasjoner o.l.) eller *tilsynelatende uavhengighetskonflikter* (der det ikke er faktiske uavhengighetskonflikter, men det er kan være risiko for at tilliten til våre vurderinger og funn svekkes på grunn av ulike forhold knyttet til saken).

Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2022 Deloitte AS

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 22.11.2022

Sak 039/22 Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat

(saken ettersendes den 17.11.2022 etter at styret i KU-sekretariatet har godkjent utredningen for oversendelse til kontrollutvalgene i de 7 samarbeidende kommuner).

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 22.11.2022

Sak 040/22 Møteplan 2023 for kontrollutvalget

Dokumenter:

- Kalender for år 2023

Saksorientering:

For 2023 har KU budsjettetert med 5 KU-møter. Det kan være hensiktsmessig å fastsette datoer for 4 av disse møtene - eksempelvis 2 før, og 2 etter sommeren.

Kommunestyret holdt sine møter i 2022 på onsdager. Dersom dette fortsetter også i 2023, vil det være hensiktsmessig at KU legger sine møter til andre ukedager. I 2022 ble KUs møter planlagt holdt på torsdager med møtestart kl. 08.30.

Nedenfor er det tatt utgangspunkt i torsdager som møtedag - andre ukedager kan også være aktuelle om ønskelig.

For første halvår 2023:

- KUs møtedatoer for første halvår må tilpasses datoene for kommunestyremøter slik at det blir mulig å planlegge prosessen for anskaffelse av ny revisjonsavtale. Kommunestyret vedtok den 02.11.2022 som innstilt fra KU i sak vedr. ny revisjonsavtale, og det vil sannsynligvis være behov for et møte tidlig i januar 2023. KUs møteplan for 1.ste. halvår 2023 bør avventes inntil kommunestyret har fastsatt sine datoer.

For andre halvår 2023 - kan følgende møtedatoer passe?

- 21.09.2022
- 23.11.2022.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møtedatoer for 2023: (fases inn i møtet).

Møtestart settes til kl. (fases inn i møtet).

Kalender for år 2023 (Norge)

Januar							Februar							Mars									
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø
52							1	5			1	2	3	4	5	9			1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7	8	6	6	7	8	9	10	11	12	10	6	7	8	9	10	11	12
2	9	10	11	12	13	14	15	7	13	14	15	16	17	18	19	11	13	14	15	16	17	18	19
3	16	17	18	19	20	21	22	8	20	21	22	23	24	25	26	12	20	21	22	23	24	25	26
4	23	24	25	26	27	28	29	9	27	28						13	27	28	29	30	31		
5	30	31																					
7:0	15:0	21:0	28:0					5:0	13:0	20:0	27:0					7:0	15:0	21:0	29:0				

April							Mai							Juni									
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø
13						1	2	18	1	2	3	4	5	6	7	22			1	2	3	4	
14	3	4	5	6	7	8	9	19	8	9	10	11	12	13	14	23	5	6	7	8	9	10	11
15	10	11	12	13	14	15	16	20	15	16	17	18	19	20	21	24	12	13	14	15	16	17	18
16	17	18	19	20	21	22	23	21	22	23	24	25	26	27	28	25	19	20	21	22	23	24	25
17	24	25	26	27	28	29	30	22	29	30	31					26	26	27	28	29	30		
6:0	13:0	20:0	27:0					5:0	12:0	19:0	27:0					4:0	10:0	18:0	26:0				

Juli							August							September									
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø
26						1	2	31	1	2	3	4	5	6	35			1	2	3			
27	3	4	5	6	7	8	9	32	7	8	9	10	11	12	13	36	4	5	6	7	8	9	10
28	10	11	12	13	14	15	16	33	14	15	16	17	18	19	20	37	11	12	13	14	15	16	17
29	17	18	19	20	21	22	23	34	21	22	23	24	25	26	27	38	18	19	20	21	22	23	24
30	24	25	26	27	28	29	30	35	28	29	30	31				39	25	26	27	28	29	30	
31	31																						
3:0	10:0	17:0	26:0					1:0	8:0	16:0	24:0	31:0				7:0	15:0	22:0	29:0				

Oktober							November							Desember									
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø
39							1	44			1	2	3	4	5	48			1	2	3		
40	2	3	4	5	6	7	8	45	6	7	8	9	10	11	12	49	4	5	6	7	8	9	10
41	9	10	11	12	13	14	15	46	13	14	15	16	17	18	19	50	11	12	13	14	15	16	17
42	16	17	18	19	20	21	22	47	20	21	22	23	24	25	26	51	18	19	20	21	22	23	24
43	23	24	25	26	27	28	29	48	27	28	29	30				52	25	26	27	28	29	30	31
44	30	31																					
6:0	14:0	22:0	28:0					5:0	13:0	20:0	27:0					5:0	13:0	19:0	27:0				

Helligdager, høytidsdager og andre merkedager

1. jan	Første nyttårsdag	10. apr	Andre påskedag	29. mai	Andre pinsedag	24. des	Julatten
19. feb	Fastelavn	1. mai	Arbeidernes dag	29. okt	Bots- og bededag	25. des	Første juledag
2. apr	Palmesøndag	8. mai	Frigjøringsdagen	5. nov	Allehelgensdag	26. des	Andre juledag
6. apr	Skjærtorsdag	17. mai	Grunnlovsdag	3. des	Første søndag i advent	31. des	Nyttårsaften
7. apr	Langfredag	18. mai	Kristi himmelfartsdag	10. des	Andre søndag i advent		
8. apr	Påskeaften	27. mai	Pinseaften	17. des	Tredje søndag i advent		
9. apr	Første påskedag	28. mai	Første pinsedag	24. des	Fjerde søndag i advent		

Legg til flere merke-/helligdager: [Utbredte merkedager](#) | [Sommer tid og normalt tid](#) | [Jevndøgn og solvrenn](#)

[Skoleruter](#), [ferier](#), [flaggdager](#) mm

Velg merkedager: ▼