

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NESNA

Til: Torill Risøy (leder)
Ellen Mogård Larsen (nestleder)
Monica Strand (medlem)
Alf Magne Jacobsen (medlem)
Arnold Sjøteig (1.ste vara for Zahl/Risøy)

Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen
Tid: 25.05.2023, møtestart kl. 08.30

Til møtet foreligger følgende saker:

017/23 Godkjenning av protokoll fra møte 13.04.2023
018/23 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver
019/23 Kommunikasjon/dialog med revisor
020/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Nesna kommune
021/23 Orient. fra rådm. vedr. oppf. av revisjonsrapport nr. 5
022/23 Orient. fra rådm. vedr. oppf. av etterlevelsesk kontroll, vedr. off. anskaffelser
023/23 Orient. fra rådm. vedr. oppf. av KST-vedtak 20/21 (oppf.rapp. FR-samhandlingsreform)
024/23 Vedr. kommunens redegjørelser for ikke-økonomiske mål mv.
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
16.05.2023

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 25.05.2023

Sak 017/23 Godkjenning av protokoll fra møte 13.04.2023

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 13.04.2023.

Saksorientering:

Til det utsendte protokollutkastet fra møtet 13.04.2023 kom det ingen ønsker om endringer. Det er mottatt tilbakemelding fra 5 av de 5 deltakende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 13.04.2023.

PROTOKOLL FRA MØTET 13.04.2023 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Tid: 13.04.2023 KL 08.30 – 12.30.
Sted: Nesna rådhus, møterom «Tomma», 2.etasje
Tilstede: Torill Risøy (leder)
Ellen Mogård Larsen (nestleder)
Alf Magne Jacobsen (medlem)
Arnold Sjøteig (1. vara for Zahl)
Magne Elstad (vara for Strand)
Forfall: Monica Strand (medlem)
Forøvrig møtte:
Iver Fiksdal (forvaltningsrevisor), orienterte i sak 016/23
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Torill Risøy åpnet møtet og følgende status ble innhentet.

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

I møtet ble følgende behandlet:

Sak 006/23 Godkjenning av protokoll fra møte 12.01.2023.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 12.01.2023.

Sak 007/23 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 008/23 Kommunikasjon/dialog med revisor.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 13.04.2023 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 009/23 Vedr. henvendelse til KU vedr. arbeidsmiljø mv.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ber om oppdatert status til møte den 21.09.2023 av Statsforvalterens og Arbeidstilsynets vurderinger av kommunens arbeid med tilsynsrapportene vedrørende hjemmebaserte tjenester.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om oppdatert status til møte den 21.09.2023 av Statsforvalterens og Arbeidstilsynets vurderinger av kommunens arbeid med tilsynsrapportene vedrørende hjemmebaserte tjenester.

Sak 010/23 Vedr. kommunens redegjørelser for ikke-økonomiske mål mv.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ber om å få tilsendt kommuneplanen som var gjeldende pr. 31.12.2021.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt kommuneplanen som var gjeldende pr. 31.12.2021.

Sak 011/23 Oppf. av KST-vedtak 20/21 (KSTs vedtak fra KUs oppf.rapp. av FR-samhandlingsreform)

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ber om oppdatert tilbakemelding til neste møte fra rådmannen til vurdert status i de tre anbefalingene, samt at rådmannen stiller i neste møte for å gi supplerende informasjon.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om oppdatert tilbakemelding til neste møte fra rådmannen til vurdert status i de tre anbefalingene, samt at rådmannen stiller i neste møte for å gi supplerende informasjon.

PROTOKOLL FRA MØTET 13.04.2023 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Sak 012/23 Vedr. Fylkesmannens tilsyn med Nesna skole

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 013/23 Oppfølging av KST-vedtak 26-18 (FR-internkontroll)

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ber rådmannen gi oppdatert status til neste møte på anbefalingene som fremgår av sakens oppfølgingsrapport.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi oppdatert status til neste møte på anbefalingene som fremgår av sakens oppfølgingsrapport.

Sak 014/23 Oppf. av KST-vedtak 11/23 (vedtak om nytt KU-sekretariat)

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at kommunestyret i sak 11/23 har vedtatt å slutte seg til Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat.

Sak 015/23 Sak fra KU til KST vedr. valg av revisor fra og med 01.07.2023

Møtebehandling:

Møtet ble vedtatt lukket ved behandlingen av saken i henhold til kommunelov §11-5, 3.ledd bokstav b), jfr. offentleglova §23, 3.ledd.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende sak til kommunestyret om valg av revisor med følgende innstilling til vedtak:

PROTOKOLL FRA MØTET 13.04.2023

KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

1. Kommunestyret vedtar å inngå rammeavtale om revisjonstjenester med den tilbyder som har tilbudt laveste pris, dvs. (*navnet fases inn i protokoll når kommunestyret har fattet sitt vedtak*).
2. Ordfører gis fullmakt til å signere rammeavtale om revisjonstjenester med den vedtatte leverandør.

Sak 016/23 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal åpenhet for publikum»

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor gav en grundig orientering i møtet av rapportens hovedmomenter. Forvaltningsrevisor presenterer rapporten når denne kommer til behandling i kommunestyret etter nærmere avklaring mellom revisor og ordfører.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal åpenhet for publikum» til orientering, og vedtar å oversende rapporten for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal åpenhet for publikum» til orientering og ber rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger

Torill Risøy (leder)

Ellen Mogård Larsen (nestleder)

Alf Magne Jacobsen (medlem)

Arnold Sjøteig (1.vara for Zahl)

Magne Elstad (vara for Strand)

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 25.05.2023

Sak 018/23 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».
- Melding om politisk vedtak, KST-sak 22/23 den 26.04.2023 (vedr. Ny avtale om revisjonstjenester fra og med 01.07.2023)
- Melding om politisk vedtak, KST-sak 25/23 den 26.04.2023 (vedr. Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal åpenhet for publikum»)

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.

Vedr. tidligere KU-sak 013/23 den 13.04.2023:

Saken omhandler administrasjonens oppfølging av anbefalingene fra FR-rapport innen internkontroll. KU vedtok i forrige møte å be KU-sekr. innhente oppdatert informasjon til anbefalingene som administrasjonen fortsatt arbeider med å imøtekomme. KU-sekr. har ikke hatt tilstrekkelig tid til å oversende anmodningen tidsnok til at administrasjonen kunne ha fått rimelig tid til å gi skriftlig tilbakemelding. Det vil bli anmodet om skriftlig tilbakemelding til KUs neste møte den 22.09.2023.

Innstilling til vedtak:

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

KU-NESNA

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

		Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret		
Saknr:	Sakstema	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks
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 12.05.2022:								
014/22	Oppf. av revisjonsrapport nr. 5 og tidligere påpekninger	x		Be om tilsvarende orientering fra rådm. våren 2023	x		021/23	
Møte 20.09.2022:								
027/22	Oppf. påpekninger etterl.kontroll av off. anskaffelser	x		Be om oppdatert status fra RDM	x		022/23	
031/22	Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene	x		Send til KST/FSK via øko.sjef		x		59/22 ?
Møte 12.01.2023:								
001/23	Godkjenning av protokoll fra møte 22.11.2022	x		Send til KU-medlemmene, REV, FSK-sekr., ordfører og rådmann		x		
002/23	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x			x		
003/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x		
004/23	Konk.gr.lag, ny avtale om rev.tjenester fom. 01.07.2023	x		Ferdigstill konk.gr.lag i samråd med økonomileder		x		(tilbudsfrist 22.03.2023)
		x		Økonomileder oversender konk.gr.lag til Doffin		x		
		x		Kvalitetssikre tilbud, tilskriv tilbydere mv.		x		
		x		Lag utkast til KST-sak for valg av revisor	x		015/23	
005/23	Ferdigstilling av møteplan 2023 for kontrollutvalget		x	Møtedato: 12/1, 13/4, 25/5, 21/9, 23/11, kl. 08.30		x		(jfr. KU-sak 040/22)
Møte 13.04.2023:								
006/23	Godkjenning av protokoll fra møte 12.01.2023	x		Send til KU-medlemmene, REV, FSK-sekr., ordfører og rådmann		x		
007/23	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x			x		
008/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x		
009/23	Vedr. henvendelse til KU vedr. arbeidsmiljø mv.	x		Be om oppdat. vurd. fra SF+AT, hjemmebaserte tjenester		x	21.09.2023	
010/23	Vedr. kommunens redegjørelser for ikke-økonomiske mål mv.	x		Be om gjeldende kommuneplan pr. 31.12.2021		x	024/23	
011/23	Oppf. KST-20/21 (vedtak fra KUs oppf.rapp.(FR-samh.reform)	x		Be om oppdat. Info. fra RDM på de tre anbefalingene		x	25.05.2023	
		x		RDM bes stille i møtet for supplerende informasjon		x	023/23	
012/23	Vedr. Fylkesmannens tilsyn med Nesna skole		x			x		
013/23	Oppf. KST-vedtak 26/18 (FR-internkontroll)	x		Be RDM om oppdatert status, oppf.rapp's anbefalinger		x	25.05.2023	
014/23	Oppf. KST-vedtak 11/23 (vedtak om nytt KU-sekretariat)		x			x		
015/23	Sak til KST vedr. valg av revisor f.o.m. 01.07.2023	x		Send behandlingssak til KST		x		22/23 I hht. innst.
016/23	Forvalt.rev.rapporten «Kommunal åpenhet for publikum»	x		Send behandlingssak til KST		x		25/23 I hht. innst.

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.

REVISJON MIDT-NORGE SA

Brugata 2
7715 STEINKJER

Deres ref	Vår ref 2023/25-12	Saksbehandler Ingunn Valan	Dato 04.05.2023
------------------	------------------------------	--------------------------------------	---------------------------

Melding om politisk vedtak

Kommunestyret behandlet i møte **26.04.2023** sak **22/23 Ny avtale om revisjontjenester fra og med 01.07.2023**. Følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret vedtar å inngå rammeavtale om revisjonstjenester med den tilbyder som har tilbudt laveste pris, dvs. Revisjon Midt-Norge SA
2. Ordfører gis fullmakt til å signere rammeavtale om revisjonstjenester med den vedtatte leverandør

Med vennlig hilsen

For Nesna kommune

Ingunn Valan
Politisk sekretær
Fellestjenestene

Dokumentet er elektronisk og har derfor ikke signatur.

Ekstern kopi til:

INDRE HELGELAND
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Sentrumsveien 1 8646 KORGEN

Torill Beate Risøy

Strandlandsvegen 8700 Nesna
153

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Sentrumsveien 1
8646 KORGEN

Deres ref

Vår ref
2023/25-13

Saksbehandler
Ingunn Valan

Dato
11.05.2023

Melding om politisk vedtak

Kommunestyret behandlet i møte **26.04.2023** sak **25/23 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal åpenhet for publikum»**. Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal åpenhet for publikum» til orientering og ber rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger.

Med vennlig hilsen

For Nesna kommune

Ingunn Valan
Politisk sekretær
Fellestjenestene

Dokumentet er elektronisk og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

- 1 Saksprotokoll Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal åpenhet for publikum»

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 25.05.2023

Sak 019/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

(- ingen)

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.

Det er ikke mottatt særskilt informasjon fra revisor til denne saken i dagens møte.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor deltar pr. Teams ved behandlingen av sakene:
020/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Nesna kommune
021/23 Orient. fra rådm. vedr. oppf. av revisjonsrapport nr. 5 og tidligere påpekninger
022/23 Orient. fra rådm. vedr. oppf. av etterlevelseskontroll, vedr. off. anskaffelser

Forvaltningsrevisor kan kontaktes pr. telefon/Teams i løpet av møtet ved behov.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 25.05.2023

Sak 020/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Nesna kommune

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Nesna kommune
- Notat datert 16.05.2023 fra sekretær til KU-Nesna (vedr. KUs uttalelse 2022)
- Uavhengig revisors beretning (for 2022) datert 16.05.2023
- Årsregnskap 2022, Nesna kommune (foreligger kun i elektronisk versjon og legges ved som egen PDF-fil)
- Årsmelding 2022, Nesna kommune (foreligger kun i elektronisk versjon og legges ved som egen PDF-fil)

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 16.05.2023. 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.

KU-sekr. kan i møtet gi en nærmere orientering om notatets innhold.

Vedlagte utkast til uttalelse kan 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 mandat - dvs. kontroll og tilsyn.

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

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 til kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Til: Kommunestyret i Nesna kommune
Kopi til: Formannskapet i Nesna kommune
Fra: Kontrollutvalget i Nesna kommune
Dato: 25.05.2023

Utkast

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 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 2022
- Årsmelding 2022
- Uavhengig revisors beretning 2022

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2022 er avlagt uten merknader fra revisor.

sign.
Torill Risøy
leder

sign.
Ellen Mogård Larsen
nestleder

sign.
Monica Strand
medlem

sign.
Alf Magne Jacobsen
medlem

sign.
Arnold Sjøteig
varamedlem

NOTAT

Til: KU-Nesna
Fra: KU-Sekretær
Dato: 16.05.2023

Vedrørende:

Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 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

- 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.

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 eventuelle påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Kap. 1.3 Om oppfølging av eventuelle 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 22.11.2022 (KU-sak 037/22) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2022. 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 registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

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

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

§ 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 regnskapsrevisor Harald Halvorsen er godkjent av Finanstilsynet som statsautorisert revisor med revisorregisternummer. Denne godkjenningen imøtekommer fullt ut lovbestemt utdanning og praksis for kommunens oppdragsansvarlige regnskapsrevisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 035/22 den 22.11.2022. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

1.2 Om oppfølging av eventuelle 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 eventuelle 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 minimumsinnhold 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 beløpssmessige 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 2022 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 nr. 5 fra regnskapsrevisjon for 2020. Påpekningene er i henhold til revisor blitt fulgt opp i tilstrekkelig grad fra administrasjonens side og det er etter dette ikke avgitt nummererte brev fra revisor - verken fra regnskapsrevisjonen av 2021-regnskapet eller fra regnskapsrevisjonen av 2022-regnskapet. Det er således ingen forhold å følge opp og forslag til tekst nedenfor i kapittel 1.3 kan være dekkende.

PS: Et av momentene fra ovennevnte revisjonsbrev nr. 5 er fortsatt under oppfølging av KU (jfr. sak 021/23 i dagens møte). Momentet omhandler «treffsikkerheten» i kommunens økonomi- og budsjettstyring, og har således liten relevans i forhold til KUs uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning.

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

Revisjonsberetningen for 2021 og 2022 er avgitt uten forbehold m.v., og det er således ingen forhold å følge opp.

Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2022 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.

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:

(- ingen spesielle kommentarer)

Til kommunestyret i Nesna kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Nesna kommune som viser et netto driftsresultat på kr 2 036 179. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig

for slik intern kontroll som vedkommende finner 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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 intern 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 regnskapsestimaterne 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 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.

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 beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi 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 Forenklet etterlevelseskontroll 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, 16. mai 2023
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

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-05-16 10:35:57 UTC



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/validator>

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 25.05.2023

Sak 021/23 Orient. fra rådm. vedr. oppf. av revisjonsrapport nr. 5

Dokumenter:

- Mal for månedsrapport fra virksomhetsledere.

Saksorientering:

Revisjonsrapport nr. 5 ble avgitt i tilknytning til årsregnskapsrevisjonen for 2020. Fra årsregnskapsrevisjonen for 2021 ble det ikke avgitt nummerert brev, og dette gir implisitt en bekreftelse fra revisor på at påpekte forhold i revisjonsrapport nr. 5 er fulgt opp av administrasjonen i tilstrekkelig grad.

KU har imidlertid valgt å forfølge tematikken «Forholdet mellom regulert budsjett og regnskap» som ble påpekt i revisjonsrapport nr. 5. Selv om de påpekte forhold er fulgt opp i tilstrekkelig grad i forhold til kommunelovens krav til hvordan budsjettavvik redegjøres for i kommunens årsregnskap og årsberetning, så ønsker KU å få nærmere kunnskap om kvaliteten i kommunens økonomi- og budsjettstyring.

På denne bakgrunn har KU mottatt flere orienteringer fra rådmannen vedrørende dette, bl.a. følgende i brev datert 20.08.2021:

Lederne for de ulike virksomhetene leverer hver måned, utenom for desember og juni, en økonomi- og internkontrollrapport til strategisk ledelse. Denne fremlegges og formannskapet. Virksomhetsleder skal i disse rapportene lage en prognose for mer- eller mindreforbruk ved årsavslutning. Dersom dette avviker fra opprinnelig budsjett skal virksomhetsleder komme med forslag til tiltak for inndekning av evt. merforbruk. Det er kun ved særlig spesielle anledninger at rådmann vil anbefale budsjettregulering for å dekke inn merforbruk.

Viktigheten av god økonomisk styring vurderes som større enn kravet om regulering av budsjett. Vi mener det er misvisende overfor virksomhetsledere og politisk styre når overforbruk i virksomhetene gjemmes bak stadige budsjettreguleringer. Vi vil derfor fortsette med denne praksisen inntil vi er sikre på at alvoret i kommunens økonomiske situasjon sitter i ryggmargen på samtlige virksomhetsledere. Samtidig ser vi at den skriftlige redegjørelsen for budsjettavvikene kunne ha vært bedre, og vil styrke dette for å gi dekkende opplysninger om eventuelle budsjettavvik fremover.

KU har forstått det slik at ovennevnte månedsrapport fra virksomhetslederne utarbeides etter en mal som benyttes av alle virksomhetsledere (jfr. vedlagte mal for «Månedsrapport»). På denne bakgrunn gav administrasjonen en muntlig orientering i KUs møte 12.05.2022 om rådmannens erfaringer med virksomhetsledernes bruk av vedlagte rapporteringsmal i forhold til å kunne ha kontroll og styring med budsjett for drift og investeringer. KU fattet da følgende vedtak i sak 014/22 den 12.05.2022:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmann v/økonomiansvarlig til orientering og ber om tilsvarende orientering fra rådmannen våren 2023.

Rådmannen er invitert til kl. 09.30 å gi en muntlig orientering om i hvilken grad vedlagte mal for «Månedsrapport» vurderes å være tilstrekkelig for å sikre kontroll med kommunens budsjettavvik, eventuelt hva som mangler for å sikre tilstrekkelig kontroll på området.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

MÅNEDSRAPPORT

	Budsjett	Regnskap	Restbudsjett	Prosent forbruk	Samme periode 2021
Inntekter					
Utgifter					
Netto					

ØKONOMI

Risiko for manglende måloppnåelse *	Lav	Middels	Høy

STATUS/VURDERING:

PROGNOSE:

IVERKSATTE TILTAK:

MEDARBEIDERE

Risiko for manglende måloppnåelse	Lav	Middels	Høy

STATUS/VURDERING:

PROGNOSE:

IVERKSATTE TILTAK:

TJENESTEPRODUKSJON

Risiko for manglende måloppnåelse	Lav	Middels	Høy

STATUSVURDERING:

PROGNOSE:

IVERKSATTE TILTAK:

SIGNATUR

, VIRKSOMHETSLEDER

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 25.05.2023

Sak 022/23 Orient. fra rådm. vedr. oppf. av etterlevelsesk kontroll, vedr. off. anskaffelser

Dokumenter:

- Revisors etterlevelsesk kontroll 2019 vedr. anskaffelser, datert 19.01.2021
- Svar fra rådmannen (pr. mail 05.11.2021) «Vedr. oppfølging av revisors etterlevelsesk kontroll 2019»
- Svar fra rådmannen (pr. mail 05.09.2022) «Vedr. oppfølging av revisors etterlevelsesk kontroll 2019» med følgende vedlegg:
 - Innkjøpsreglement (vedtatt av kommunestyret 08.12.2021)

Saksorientering:

I møte 18.11.2021 (KU-sak 047/21) drøftet KU administrasjonens oppfølging av forhold som var påpekt i revisors etterlevelsesk kontroll 2019 vedr. anskaffelser. Til møtet forelå skriftlig orientering fra rådmannen og det ble gitt muntlige suppleringer til dette fra rådmannen i møtet, herunder ble det bl.a. bebudet et nytt innkjøpsreglement samt oppfriskning av rutiner.

I møte 20.09.2022 (KU-sak 027/22) mottok KU en oppdatert skriftlig orientering der kommunens nye innkjøpsreglement var vedlagt, og KU fattet følgende vedtak:

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

Rådmannen er invitert til kl. 09.30 å gi en muntlig, oppdatert orientering til kommunens pågående arbeid med å følge opp følgende påpekning i etterlevelsesk kontrollen: «Avvikene knyttes til mindre enkeltstående kjøp som over tid overstiger terskelen for konkurranseeksponering iht. kravene i forskrift om offentlige anskaffelser.»

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Til kontrollutvalget i Nesna kommune

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

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

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

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

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2019 til 1.6.2020.

Kriterier er hentet fra:

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

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Konklusjon

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

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

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

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

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

Trondheim, 19.01.2021
Deloitte AS

Harald Halvorsen
Statsautorisert revisor



Vedr. oppfølging av revisors etterlevelseskontroll 2019

Viser til anmodning til rådmannen av 11/10-2021 der kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse om status i arbeidet med å rette opp de forhold som fremgår i etterlevelseskontrollen.

Vedrørende revisors etterlevelseskontroll:

Rådmann har tatt revisors funn til etterretning og iverksatt følgende tiltak.

- Det gjøres en analyse av hvilket omfang av varer og tjenester som er kjøpt inn over tid fra ulike leverandører der kommunen ikke har rammeavtaler for innkjøp gjennom Samordna innkjøp i Nordland.
Foreløpige funn viser at det er spesielt innenfor IKT-området det mangler rammeavtaler.
- Det er strammet inn på hvem som kan bestille varer og tjenester på vegne av kommunen. Delegeringsreglement, økonomireglement og innkjøpsreglement legger føringer for hvilket ansvar som følger av delegert bestiller-, attestasjons- og anvisningsmyndighet.
- Kommunens gjeldende innkjøpsreglement er fra 2013 og er utdatert på enkelte punkter. Forslag til nytt reglement legges frem for formannskapet i november.
- Oppfrisking av rutiner skal sikre at all nødvendig dokumentasjon i forhold til anskaffelser samles i anskaffelsesprotokoller.

Lill Stabell
rådmann



Vedr. oppfølging av revisors etterlevelseskontroll 2019

Viser til anmodning til rådmannen av 17/06-2022 vedr KU-sak 047/21:

«KU drøftet administrasjonens oppfølging av forhold som var påpekt i revisors etterlevelseskontroll 2019 vedr. anskaffelser.

Til møtet forelå skriftlig orientering fra rådmannen og det ble gitt muntlige suppleringer til dette fra rådmannen i møtet.

Det ble bl.a. bebudet et nytt innkjøpsreglement samt oppfriskning av rutiner.

Det bes om å få oversendt nytt innkjøpsreglement, samt en oppdatert orientering om kommunens erfaringer med nytt innkjøpsreglement og nye rutiner.

Det er ønskelig med en kortfattet, skriftlig orientering som – om ønskelig - kan suppleres muntlig i møtet.»

Rådmannens tilsvare:

Kommunestyret vedtok nytt innkjøpsreglement for Nesna kommune 8. desember 2021 (vedlagt).

Kommunen er deltager i Samordna innkjøp i Nordland og innkjøpsreglementet bygger på forslag til reglement fra innkjøps samarbeidet tilpasset egne reguleringer for Nesna kommune.

Innkjøpsreglementet er presentert i virksomhetsledermøte og publisert i Compilo, kommunens system for reglementer, rutiner og prosedyrer.

Reglementet har vært gjeldende i vel 8 måneder og kommunen har gode erfaringer så langt.

Reglementet og rutineene for innkjøp/anskaffelser er gjort enklere og mer lettforstått samtidig som krav om dokumentasjon er fremhevet. Innkjøpsreglementet tilfredsstillende alle regler om offentlige anskaffelser.

Samtidig ser rådmann at endring av reglement og rutiner ikke er tilstrekkelig for å sikre god nok internkontroll innenfor området. Dette skyldes ikke mangler i reglement eller rutiner, men mangel på gode nok systemer for uthenting av data og statistikk i etterkant. I dag må all data hentes ut av ulike systemer manuelt, noe som er både tidkrevende og tungvint, og som øker sannsynligheten for feil. Dette gjelder ikke bare data om innkjøp, men også andre områder der dataanalyse og statistikk er viktige verktøy for internkontroll.

Rådmann skal derfor, i lys av kommunens vedtatte digitaliseringsstrategi, gjennomføre et digitaliseringsprosjekt på områdene internkontroll og virksomhetsstyring høsten 2022. Når dette er gjennomført og verktøyene er på plass vil kommunen ha sikret tilstrekkelige kontrollrutiner og mer valide data i rapportuttak.



Nesna Kommune

rådmann

Vedlegg:

- Innkjøpsreglement Nesna kommune



Innkjøpsreglement

Nesna kommune

Vedtatt av kommunestyret
08.12.2021



Innhold

1 Innkjøpsreglementets formål og virkeområde.....	2
1.1 Innledning.....	2
1.2 Særlig regulering for Nesna kommune.....	2
1.3 Lover, forskrifter og reglement	3
2 Kommunale regler	3
2.1 Kommunens egne vedtatte regler.....	3
2.2 Nesna kommune - miljøkrav	4
2.3 Arbeidsmiljø, menneskerettigheter og andre samfunnshensyn.....	5
2.3.1 ILOs åtte kjernekonvensjoner.....	5
2.3.2 Lønns- og arbeidsvilkår.....	5
2.3.3 Etisk handel	5
3 Anskaffelsesprosessen.....	5
3.1 Anskaffelser under kr 100.000	6
3.2 Anskaffelser mellom kr 100.000 - 1.300.000	6
3.3 Anskaffelser mellom 1,3 – 2.0 millioner kr og særlige tjenester.....	6
3.4 Anskaffelser over 2.0 millioner kr.	6
3.5 Bygg og anleggskontrakter mellom 1,3 og 51,5 millioner kr.....	6
3.6 Bygg og anleggskontrakter over 51,5 millioner kr.	6
3.7 Anskaffelse av helse og sosialtjenester over 7,2 millioner kr.	6
3.8 Plan og designkonkurranse over 2.0 millioner kr	7
4 Anskaffelser i forsyningssektoren	7



1 Innkjøpsreglementets formål og virkeområde

1.1 Innledning

Nesna kommunes innkjøpsreglement skal sikre at kommunens ressurser blir effektivt utnyttet samt at anskaffelser blir foretatt i henhold til gjeldende lover, forskrifter og kommunestyrets vedtak. Reglementet gjelder for rettssubjektet Nesna kommune. Der annet ikke er bestemt gjelder reglementet også for kommunale foretak i Nesna.

Nesna kommune er en del av innkjøpssamarbeidet Samordna innkjøp i Nordland (SIIN). Dette er et interkommunalt samarbeid bestående av rundt 20 kommuner i Nordland der Bodø er vertskommune.

Innkjøpsreglementet er basert på reglement utarbeidet av SIIN og tilpasset Nesna kommune. Reglementet skal sikre at kommunens ressurser blir effektivt utnyttet og at anskaffelser blir foretatt i henhold til gjeldende lover, forskrifter og kommunestyrets vedtak.

Lov om offentlige anskaffelser (LOA) og tilhørende forskrifter inneholder grunnleggende prinsipper og krav til prosedyrer som må følges ved gjennomføring av offentlige anskaffelser. Hensikten med regelverket er å legge til rette for effektiv ressursbruk og sikre allmennhetens tillit til offentlige anskaffelser. Loven gjelder alle anskaffelser over kr. 100.000.

Alle beløpsgrenser omtalt i reglementet er eksklusiv merverdiavgift.

For å oppnå formålet er det i LOA oppstilt grunnleggende prinsipper som skal overholdes ved alle anskaffelser. I LOA § 4 står det:

«Oppdragsgiver skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet»

Forskrift om offentlige anskaffelser (FOA) inneholder regulering av anskaffelser over EØS-terskelverdiene, nasjonale regler for anskaffelser under EØS-terskelverdiene, samt anskaffelser av helse- og sosialtjenester og plan- og designkonkurranser. Terskelverdier angitt i kapitlene 3.1 til 4 reguleres ihht forskrift om offentlige anskaffelser og forsyningsforskriften.

1.2 Særlig regulering for Nesna kommune

Nesna kommune deltar i innkjøpssamarbeidet Samordna innkjøp i Nordland (SIIN). SIIN forhandler rammeavtaler på vegne av alle kommunene i samarbeidet. I vurderingen om en anskaffelse til Nesna kommune skal virksomhetsleder alltid sjekke innkjøpsportalen til SIIN om det er en gjeldende rammeavtale som kan benyttes.

Virksomhetsledere har ansvaret for at anskaffelsene skjer på bakgrunn av gjeldende lover og regler, kommunalt innkjøpsreglement og etiske regelverk.

Både ledere og medarbeidere skal sikre oppfyllelse av formelle og prosessuelle krav til en anskaffelse. For å oppnå dette målet må ledere sørge for at ansatte har nødvendig kunnskap om regelverket, behovene som skal dekkes av anskaffelsen, pris, kvalitet, leveringsdyktighet, kontraktsinngåelse, kontraktsoppfølging og leverandørutvikling.

Det forutsettes at den som er tildelt bestillingsmyndighet etter rådmannens delegeringsreglement også er kjent med og har et bevisst forhold til reglene når det etableres forpliktelser for Nesna kommune.



Innkjøpsavdelingen i Bodø kommune er Samordna innkjøp i Nordland sitt kompetansesenter for anskaffelser og kan kontaktes ved behov for rådgivning og bistand. Dette skal gjøres gjennom innkjøpsansvarlig for Nesna kommune.

Når det gjelder bruk av dokumentmaler henviser reglementet til difi sine fagsider om offentlige anskaffelser (anskaffelser.no).

1.3 Lover, forskrifter og reglement

I tillegg til de reguleringer som er å finne i dette innkjøpsreglementet er rammer og retningslinjer etablert gjennom flere regelsett i lovgivning, forskriftsverk og kommunale reglement.

Listen nedenfor er ikke uttømmende, men er ment å skulle angi de viktigste rammene for en anskaffelse:

- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Forsyningsforskriften
- Forvaltningsloven
- Kommuneloven
- Offentleglova
- Arkivlova
- Rådmannens delegeringsreglement
- Økonomireglement for Nesna kommune

2 Kommunale regler

Kommunen har vedtatt egne regler for anskaffelser av varer og tjenester i tillegg til og ut over bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Reglene skal ivaretas i alle anskaffelser.

2.1 Kommunens egne vedtatte regler.

Seriøsitetskravene skal ligge til grunn for alle bygg- og anleggskontrakter.

Kommunestyret fattet i sak 54/17 «Tiltak mot sosial dumping» følgende vedtak:

Nesna kommune stiller krav til bedrifter som skal levere tjenester og/eller varer til Nesna kommune. Kravene implementeres i kommunens anbud og innkjøpsrutiner så langt det passer.

1. Arbeidet skal utføres av egne fast tilsatte eller fast tilsatte i underentreprenører og majoriteten bør ha fagbrev.
2. Avtale om innleie eller bruk av enkeltmannsforetak som underentreprenør skal skriftlig begrunnes.
3. Krav om dokumentasjon av fagbrev hos underentreprenører
4. Norsk skal som hovedregel være hovedspråk både skriftlig og muntlig
5. Det skal ikke være mer enn 2 ledd i kontraktskjeden. Byggherre kan godkjenne 3 ledd etter søknad dersom det foreligger en god begrunnelse



6. Både tilbyder og underleverandør bør være godkjente og aktive lærlingebedrifter
7. Enhver utelandskap oppdragstaker eller arbeidstaker skal meldes inn til Skattekontoret.
8. Tilbyder skal rapportere fortløpende om bruk av utenlandsk arbeidskraft.
9. Lønn og annen godtgjørelse for samtlige arbeidstakere skal utbetales til norsk bank.
10. Tilbydere skal dokumentere lønn til egne tilsatte og tilsatte hos underleverandør på forespørsel
11. Byggherre kan ilegge dagmulkt ved kontraktsbrudd etter nærmere regler.
12. Tilbyder skal dokumentere gyldig yrkesskadeforsikring for alle
13. Tilbyder må bekrefte på egenerklæring at ILO 94 blir fulgt
14. Ved brudd på bestemmelser, og feilen ikke blir rettet innen fristen, kan kontrakten heves.

Bedrifter i Nesna og ellers oppfordres til å arbeide mot sosial dumping og innføre tiltak.

2.2 Nesna kommune - miljøkrav

Innkjøp og anskaffelser til Nesna kommune skal være miljøeffektive og bidra til omdømmebygging for kommunen som en organisasjon som tar ansvar for miljø og bærekraft.

Nesna kommune skal være en synlig pådriver i offentlig sektor for å sikre bærekraftige anskaffelser. Kommunen skal bidra til å påvirke leverandør- og produktutvikling i en miljøriktig retning. Anskaffelsens art og innkjøpende enhets miljømål er førende for hvilke miljøkrav som stilles.

1. Ved planlegging av den enkelte anskaffelse skal det tas hensyn til anskaffelsens livssyklus kostnader og miljømessige konsekvenser.
 - a. i alle anskaffelser, skal det stilles miljøbaserte kvalifikasjonskrav (leverandørens tekniske og faglige kvalifikasjoner). Dette kan dokumenteres i form av et 3. partsgodkjent miljøstyringssystem eller at tilbyder besvarer en miljøerklæring
 - b. miljøhensyn skal, der det er mulig og relevant for anskaffelsen, der det er praktisk mulig og ikke medfører åpenbare ulemper, inngå som et tildelingskriterium.
 - c. Miljøkrav skal, der det er relevant for anskaffelsen, innarbeides i kravspesifikasjoner, normer og beskrivelser. Produkter med positiv miljømerking, miljøvaredeklarasjoner eller lignende skal beskrives der det er relevant.
2. Miljøkrav skal være leverandørutviklende og gi tydelige signaler til markedet om at miljøtilpassing er et kundekrav
 - a. Nesna kommune stiller krav til leverandørens miljøkvalifikasjoner og prestasjoner.
 - b. miljøkrav skal tilpasses den aktuelle bransje, og bransjen gis anledning til å uttale seg
3. Nesna kommune skal tilstrebe kostnads- og miljøeffektive anskaffelser. Det vil si anskaffelser som gir høy grad av behovstilfredsstillelse og samtidig lav miljøbelastning gjennom hele livsløpet. I tilfeller hvor miljøhensyn ikke innarbeides på grunn av budsjettmessige forhold, skal dette begrunnes og konsekvenser for enhetens oppfyllelse av egne miljømål skal beskrives.
4. Planlegging og investeringer skal som hovedregel ta utgangspunkt i målet om å være nullutslipps kommune.



2.3 Arbeidsmiljø, menneskerettigheter og andre samfunnshensyn

2.3.1 ILOs åtte kjernekonvensjoner

Nesna kommune skal som offentlig oppdragsgiver stille kontraktskrav knyttet til arbeidsforhold og sosiale forhold. For å sikre at dette oppfylles er følgende krav innarbeidet i kontraktsmaler:

Leverandøren plikter å påse at produksjon og leveranse av denne kontrakten skjer i henhold til ILOs åtte kjernekonvensjoner, FNs barnekonvensjon og FNs menneskerettighetserklæring i Leverandørens egen virksomhet og hos underleverandører. Der det er inkonsistens mellom nasjonal og internasjonal lovgivning, er det høyeste standard som gjelder.

2.3.2 Lønns- og arbeidsvilkår

Nesna kommune er i henhold til lov om offentlige anskaffelser § 6, samt forskrift om lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter, pålagt å ha en kontraktsklausul som sikrer at lønns- og arbeidsvilkår hos de som direkte medvirker til å oppfylle kontrakten ikke er dårligere enn det som følger av gjeldende landsomfattende tariffavtaler eller det som ellers er normalt for vedkommende sted og yrke.

På områder dekket av forskrift om allmenngjort tariffavtale skal oppdragsgiver stille krav om lønns- og arbeidsvilkår er i samsvar med gjeldende forskrifter.

Nesna kommune skal stille krav om at ansatte hos leverandøren og eventuelle underleverandører som direkte medvirker til å oppfylle kontrakten, har lønns- og arbeidsvilkår som ikke er dårligere enn allmenngyldig tariffavtale.

På områder som ikke er dekket av forskrift om allmenngjort tariffavtale, stilles det krav om at ansatte hos leverandøren og eventuelle underleverandører som direkte medvirker til å oppfylle kontrakten, har lønns- og arbeidsvilkår i henhold til gjeldende landsomfattende tariffavtale for den aktuelle bransje.

2.3.3 Etisk handel

Nesna kommune stiller etiske krav til leverandørens produkter. Leverandøren skal ha varer som er produsert i tråd med internasjonale anerkjente standarder for arbeidsforhold og miljøhensyn i sitt sortiment, såfremt dette ikke går ut over lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

3 Anskaffelsesprosessen

Når en virksomhet har behov for et produkt eller en tjeneste må det foretas noen vurderinger knyttet til hvordan anskaffelsen skal gjennomføres:

Dersom anskaffelsen er omfattet av en rammeavtale bestilles varen eller tjenesten i SIINs e-handelssystem eller ved å ta kontakt med den aktuelle leverandøren. Oversikt over Samordna innkjøp i Nordland sine felles rammeavtaler finnes på www.sis.no eller Ajour Innkjøp. Dersom Nesna kommune inngår egne rammeavtaler skal oversikt over disse legges i Ajour innkjøp.

Dersom anskaffelsen ikke er omfattet av en rammeavtale må enhetens krav til produktet eller tjenesten spesifiseres og verdi av anskaffelsen legges til grunn for valg av anskaffelsesprosedyre.

Verdi av anskaffelsen beregnes ut fra kontraktens levetid inklusive opsjoner. Ved anskaffelser som innbefatter drift og vedlikehold må også verdien av dette tas med inn i beregningen.



3.1 Anskaffelser under kr 100.000

Anskaffelser skal gjennomføres på en måte som står i forhold til anskaffelsens art, omfang, verdi og kompleksitet. Man skal opptre ansvarlig, slik at alle har tillit til at kommunen gjennomfører alle anskaffelser på en hensiktsmessig måte, og sikre effektiv ressursutnyttelse.

Direkte anskaffelser kan gjennomføres når tilbudsinnhenting fra flere tilbydere ikke er hensiktsmessig. Slike direkteanskaffelser skal begrunnes skriftlig.

3.2 Anskaffelser mellom kr 100.000 - 1.300.000

Konkurranser skal gjennomføres på en måte som står i forhold til anskaffelsens art, omfang, verdi og kompleksitet. Med anskaffelsens art menes hvor kritisk produktet eller tjenesten er for organisasjonen, konkurransen i markedet og så videre.

Et tilstrekkelig antall tilbydere skal forespørres slik at en oppnår reell konkurranse. I de fleste markeder vil tre tilbydere være tilstrekkelig for å sikre konkurranse. Forespørselen skal være skriftlig, og det kan også vurderes kunngjøring på DOFFIN. Prinsippene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser del I gjelder. Det skal komme frem av forespørselen hva som skal anskaffes, beskrivelse av behov, omfang, frist for innlevering av tilbud og hvilke kriterier som legges til grunn for valg av leverandør. Foruten pris bør også firmaets service og tjenestens/varens kvalitet inngå i vurderingen. Tilbudene skal være skriftlige.

Protokoll for anskaffelser mellom kr 100 000 og 1.300 000 skal benyttes for dokumentasjon av anskaffelsen. All saksbehandling skal registreres og arkiveres i kommunens arkiv. Tilbydere skal orienteres skriftlig om hvem som er tildelt leveransen.

Ved anskaffelser over kr 500 000 skal det innhentes attest for merverdiavgift og skatt fra den leverandør man inngår avtale med. Attestene skal ikke være eldre enn 6 måneder fra tilbudsfristens utløp. For bygg- og anleggskontrakter med bruk av underentreprenør skal det innhentes attest fra underleverandører for merverdiavgift og skatt fra kr 150 000.

3.3 Anskaffelser mellom 1,3 – 2.0 millioner kr og særlige tjenester

Anskaffelser skal gjennomføres i henhold til saksbehandlingsregler som beskrevet i FOA del I og del II. Hva som omfattes av særlige tjenester er definert i FOA vedlegg 2.

3.4 Anskaffelser over 2.0 millioner kr.

Anskaffelser skal gjennomføres i henhold til saksbehandlingsregler som beskrevet i FOA del I og del III.

3.5 Bygg og anleggskontrakter mellom 1,3 og 51,5 millioner kr.

Anskaffelser skal gjennomføres i henhold til saksbehandlingsregler som beskrevet i FOA del I og del II. Hva som omfattes av bygg og anleggskontrakter er definert i FOA vedlegg 1.

3.6 Bygg og anleggskontrakter over 51,5 millioner kr.

Anskaffelser skal gjennomføres i henhold til saksbehandlingsregler som beskrevet i FOA del I og del III. Hva som omfattes av bygg og anleggskontrakter er definert i FOA vedlegg 1.

3.7 Anskaffelse av helse og sosialtjenester over 7,2 millioner kr.

Anskaffelser skal gjennomføres i henhold til saksbehandlingsregler som beskrevet i FOA del I og IV. Hva som omfattes av helse og sosialtjenester er definert i FOA vedlegg 3.

For anskaffelser av helse og sosialtjenester under 7,2 mill kr. gjelder LOA og FOA del I.



3.8 Plan og designkonkurranse over 2.0 millioner kr.

Anskaffelser skal gjennomføres i henhold til saksbehandlingsregler som beskrevet i FOA del I og V.

4 Anskaffelser i forsyningssektoren

Anskaffelser i forsyningssektoren over 4,1 millioner kr for vare- og tjenestekontrakter og plan og designkonkurranser, og over 51,5 millioner kr for bygg- og anleggskontrakter, skal gjennomføres i henhold til saksbehandlingsregler som beskrevet i forsyningsforskriften.

For Nesna kommune gjelder dette vann og avløp innenfor virksomheten Plan og utvikling.

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 25.05.2023

Sak 023/23 Orient. fra rådm. vedr. oppf. av KST-vedtak 20/21 (oppf.rapp. FR-samhandlingsreform)

Dokumenter:

- Oppfølgingsrapport (del 2) datert 28.03.2023.

Saksorientering:

KU fikk i 2016 gjennomført en forvaltningsrevisjon innen «Samhandlingsreformen». Forvaltningsrevisjonsrapporten ble deretter behandlet av kommunestyret som i sak 55/16 fattet vedtak som fremgår av vedlagte oppfølgingsrapport.

Etter dette har KU fulgt opp administrasjonens arbeid med å iverksette kommunestyrets vedtak. I møte den 25.02.2021 avsluttet KU denne oppfølgingen og KU vedtok å oversende sin oppfølgingsrapport til kommunestyret.

Kommunestyret behandlet oppfølgingsrapporten i sak 20/21 den 21.04.2021 og fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar oppfølgingsrapporten til orientering.

Kommunestyret ber rådmannen fullføre iverksettelse av resterende anbefalinger.

KU har valgt å følge opp administrasjonens fullføring av de resterende anbefalingene. Det fremgår av vedlagte oppfølgingsrapport at det er anbefalingene 1, 2 og 6 som gjenstår å fullføre iverksettelse av.

KU har fulgt opp imøtekommelsen av anbefaling 1, 2 og 6 i følgende møter:

- møte 20.09.2022, KU-sak 025/22,
- møte 13.04.2023, KU-sak 011/23.

I sistnevnte møte fattet KU følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber om oppdatert tilbakemelding til neste møte fra rådmannen til vurdert status i de tre anbefalingene, samt at rådmannen stiller i neste møte for å gi supplerende informasjon.

KU-sekr. har ikke hatt tilstrekkelig tid til å oversende ovennevnte anmodning tidsnok til at administrasjonen kunne ha fått rimelig tid til å gi en skriftlig tilbakemelding. Det vil bli anmodet om skriftlig tilbakemelding til KUs neste møte den 22.09.2023.

Rådmannen er imidlertid invitert til kl. 09.30 for å gi muntlige suppleringer til sin forrige, skriftlige tilbakemelding som er datert 23.03.2023 og som er innarbeidet i vedlagte oppfølgingsrapport. De gule feltene i vedlagte oppfølgingsrapport viser de temaene som rådmannen er invitert til å gi supplerende informasjon til.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

OPPFØLGINGSRAPPORT, del 2

Til: KU-Nesna
Fra: KU-sekr.
Dato: 28.03.2023

Vedrørende:

Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 55/16.

Vedr.: Forvaltningsrevisjonsrapporten: «Samhandlingsreformen»

1. Kort historikk:

Rapporten fra forvaltningsrevisjonen er utarbeidet av Deloitte AS etter bestilling fra KU. Rapporten kan leses på nettstedet «www.ihkus.no» under hjemmesiden til KU-Nesna

KU oversendte rapporten til kommunestyret som behandlet den i sak 55/16 den 14.12.2016. Kommunestyret fattet da vedtak med følgende innhold:

- KST tar FR-rapporten til etterretning.
- KST ber rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger.
- Arbeidet med ny plan for helse og omsorg intensiveres slik at den kan vedtas i KST juni 2017.
- Rådmannen starter prosess med å opprette egen kommunal akutt døgnplass i Nesna kommune.

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

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

KUs rapport fra oppfølgingen av KST-vedtak 55/16 ble oversendt til kommunestyret som behandlet rapporten i sak 20/21 den 21.04.2021 og fattet da følgende vedtak:

- Kommunestyret tar oppfølgingsrapporten til orientering.
- Kommunestyret ber rådmannen fullføre iverksettelse av resterende anbefalinger.

Det er anbefalingene 1, 2 og 6 fra oppfølgingsrapporten som rådmannen bes fullføre iverksettelse av.

2. Oppfølging av administrasjonens iverksettelse av anbefaling 1, 2 og 6.

Vedr. anbefaling nr. 1:

FR-rapportens anbefaling nr. 1:

Sikre at den planlagte planen for helse og omsorg blir utarbeidet, og at denne inneholder konkrete mål og planer som kan bidra til å sikre mer systematikk i arbeidet med blant annet rehabilitering og forebygging innen helse- og omsorgstjenestene i kommunen som helhet.

Oppsummert status fra KU til kommunestyrets møte den 21.04.2021:

Planen for helse og omsorg er utarbeidet. Det fremgår blant annet av den vedtatte helse- og omsorgsplanen fra 2017 at det skal utarbeides en plan for rehabilitering. Administrasjonen har ikke meldt tilbake at slik plan er utarbeidet.

Den vedtatte Helse- og omsorgsplan gir ingen konkrete mål og planer som kan bidra til å sikre mer systematikk i arbeidet med bl.a. rehabilitering og forebygging innen helse- og omsorgstjenesten.

Administrasjonen opplyser at det i kommunens planstrategi ligger forslag fra rådmannen om å rullere helse- og omsorgsplanen i 2022. Det bekreftes ikke fra administrasjonen at «rulleringen» i 2022 av planen vil inneholde konkrete mål og planer som kan bidra til å sikre mer systematikk i arbeidet med blant annet rehabilitering og forebygging innen helse- og omsorgstjenestene i kommunen som helhet.

Anbefaling nr. 1 er ikke iverksatt.

Mottatt tilbakemelding fra administrasjonen den 05.09.2022 til ovennevnte:

Kommunalleder helse og omsorg har i samarbeid med sin ledergruppe tatt en gjennomgang av eksisterende helse og omsorgsplan for Nesna kommune 2017-2025, og vurdert innholdet opp mot gjeldende lov- og regelverk samt dagens organisering og målsettinger.

Det har vært betydelige omorganiseringer i sektoren siden nevnte plan ble utarbeidet, og i tillegg har det tilkommet endringer i aktuelt lov- og regelverk som for eksempel ny forskrift om Ledelse og kvalitetsforbedring i helse og omsorgstjenesten (2017). Forskriften vil i betydelig grad påvirke hvordan kommunen skal jobbe systematisk med tjenestene for å sikre en kontinuerlig kvalitetsutvikling av våre helsetjenester.

En rullering av planen er i prosess med bred involvering. Gjenstående arbeid er analyse av utfordringsbildet, ønskede satsningsområder, effektmål med tilhørende handlingsplaner ut ifra gjeldende rammer og at den understøtter kommunens samfunnsplan.

Planen må også ses i sammenheng med utarbeidelse av temaplan for kvalitetsreformen Leve hele livet (Meld. St. nr. 15 2017- 2018) som er igangsatt.

Forslag til revidert helse- og omsorgsplan vil foreligge ila oktober 2022.

KU-sekretærs vurdering av administrasjonen tilbakemelding pr. 05.09.2022:

Administrasjonen bes oversende ovennevnte forslag til revidert helse- og omsorgsplan, eventuelt bes oversendt den endelige planen dersom denne foreligger.

Mottatt tilbakemelding fra administrasjonen den 23.03.2023 til ovennevnte:

Rådmannen har gitt følgende tilbakemelding: «Se vedlagt utkast på Helse- og omsorgsplan som er i prosess i samarbeid med virksomhetsledere, fagledere, andre aktuelle ansatte i Nesna kommune og Eldrerådet.»

KU-sekretærs vurdering av administrasjonen tilbakemelding pr. 23.03.2023:

I mottatte utkast til Helse- og omsorgsplan (dvs. versjon pr. 23.03.2023) kan det p.t. ikke ses at ... **konkrete mål og planer som kan bidra til å sikre mer systematikk i arbeidet med blant annet rehabilitering og forebygging innen helse- og omsorgstjenestene ...** er innarbeidet.

Vedr. anbefaling nr. 2:

FR-rapportens anbefaling nr. 2:

Systematiserer arbeidet med kompetanseheving innenfor enhetene i helse og omsorg, både når det gjelder generell kompetanseheving og bruk av fagsystemer.

Oppsummert status fra KU til kommunestyrets møte den 21.04.2021:

Administrasjonen opplyser at det jobbes kontinuerlig med kompetanseplaner. Innenfor helse og omsorg er det igangsatt kompetansehevende tiltak i form av kursing på alle nivå. Det dreier seg om kursing i systemer som eksempelvis CosDoc, og ledelsesutvikling for ledere.

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
... et interkommunalt samarbeid mellom ...
Grane – Hattfjelldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn

Det synes relevant at kursing i fagsystemet CosDoc har fokus. Det fremstår imidlertid fortsatt som uklart om det foregår et systematisk arbeide med kompetanseheving innen helse og omsorg, eksempelvis om

- ønsket helsefaglig kompetanse
- kritisk kompetanse innen ulike fagfelt
- lovpålagt kompetanse

er kartlagt og dekket blant de ansatte.

Det fremstår som uklart om anbefaling nr. 2 er iverksatt.

Mottatt tilbakemelding fra administrasjonen den 05.09.2022 til ovennevnte:

For å sikre et systematisk arbeid med kompetanseheving, vil det bli prioritert å gjennomføre en kompetansekartlegging med hensikt å identifisere hvilke kompetanseområder det er behov for å iverksette kompetansehevende tiltak på.

Resultatene av kartleggingen må ses i sammenheng med

- de oppgavene som utføres for å sikre forsvarlige tjenester
- nåværende oppgavefordeling ut i fra egen kompetanse
- hva som eventuelt mangler av kompetanse

Kartleggingen vil gi verdifull informasjon om hvilke kompetansehevende tiltak som bør iverksettes, og den vil også være viktig for at kommunen kan jobbe mer målrettet i rekrutteringen av nye medarbeidere.

Opplæring i fagsystemene på alle nivåer er utført, og blir en viktig del av opplæringen til nye ansatte.

KU-sekretærs vurdering av administrasjonen tilbakemelding pr. 05.09.2022:

Administrasjonen opplyser at det - for å sikre et systematisk arbeid med kompetanseheving – vil bli prioritert å gjennomføre en kompetansekartlegging med hensikt å identifisere hvilke kompetanseområder det er behov for å iverksette kompetansehevende tiltak på.

Det er nå 6 år siden kommunestyret ba om at arbeidet med kompetanseheving innenfor enhetene i helse og omsorg systemiseres, og det må kunne forventes at bebudet kompetansekartlegging straks kommer til iverksettelse. Kompetansekartlegging/-heving er en naturlig del av kommunens internkontrollarbeid, og da slik at arbeidet underlegges en risikovurdering der man først og fremst avdekker kompetansekrav/-behov for kritiske funksjoner slik at nødvendig kompetanseheving der kan prioriteres høyt.

Administrasjonen bes gi en tilbakemelding for sin fremdriftsplan med å systematisere arbeidet med kompetanseheving.

Mottatt tilbakemelding fra administrasjonen den 23.03.2023 til ovennevnte:

Vi er godt i gang med å systematisere arbeidet med kompetanseheving.

Helse- og omsorgssektoren gjennomførte en kompetansekartlegging i november 2022. Kompetansekartleggingen ble utført i samarbeid med RKKYH. Samarbeidet omhandlet vurderingen av metode for innhenting av datamateriale, spørsmålstilling, frist og bearbeiding av data. Målsettingen var høy prosentdeltakelse og at bearbeiding av innkommet datamateriale skulle benyttes for å vurdere deltakelse på kompetansehevende kurs og aktuelle utdanninger med frist 1. mars, som var frist for å søke om kompetanseutviklingstilskudd fra Statsforvalter.

Kartleggingen i november ble distribuert ut til alle ansatte, og fulgt opp av virksomhetslederne. Virksomhetslederne vurderte selv kompetanseprofilen i sin virksomhet, behov for kompetanse og hvilke ansatte som ble vurdert som aktuell for kompetanseutviklingstiltak. Spørreundersøkelsen og resultatet av den har vært sak til oppfølging i ukentlige helseledermøter. Resultatet av vurderingene og innspill på kompetanseutviklingstiltak har medført søknad om tilskuddsmidler gjennom RKKYH i tillegg til initiativ fra Nesna kommune til å søke om innovasjonsmidler til to prosjekter:

- Videreutdanning i planlegging, innovasjon og ledelse
- Opplæring og bruk av forbedringsmetodikk (Demings sirkel for forbedring)

En kompetansekartlegging er ferskvare, og må utføres jevnlig for å kunne vurdere kompetanseutviklingstiltak og for å kunne jobbe målrettet med å anskaffe nødvendig kompetanse. Helse- og omsorgssektoren vil derfor tilstrebe å gjennomføre

kompetansekartlegging hvert halvår for å skaffe nødvendig innsikt i aktuelle tiltak som må iverksettes med tanke på kompetanseutvikling og rekrutteringsbehov, og fortsette det gode samarbeidet med RKKYH.

KU-sekretærs vurdering av administrasjonen tilbakemelding pr. 23.03.2023:

Det fremstår fortsatt som uklart om det systematiske og jevnlige arbeide med kompetanseheving innen helse og omsorg er innrettet slik at

- ønsket helsefaglig kompetanse,
- kritisk kompetanse, og
- lovpålagt kompetanse

kartlegges innen de ulike fagfeltene/tjenesteområdene slik at det blir mulig å arbeide systematisk med å dekke de faktiske behovene for kompetanseheving.

Det kan muligens være til nytte for KUs eventuelle videre oppfølging av anbefaling nr. 2 å be om å få oversendt virksomhetsledernes vurdering av kompetanseprofilen i sin virksomhet samt deres vurdering av behov for kompetanse, dette supplert med muntlig orientering i møte fra kommunalleder helse- og omsorg.

Vedr. anbefaling nr. 6

FR-rapportens anbefaling nr. 6:

Sikrer at avvik blir meldt og fulgt opp i samsvar med kapittel 10 i samhandlingsavtalen mellom helseforetaket og kommunen.

Oppsummert status fra KU til kommunestyrets møte den 21.04.2021:

Administrasjonen viser til «Rutine for melding og håndtering av uønskede samhandlingshendelser mellom kommunene og sykehusene» med tilhørende meldingsskjema. Det opplyses ikke hvordan kommunen sikrer at avvik blir meldt og hvordan meldte avvik følges opp.

Anbefaling nr. 6 har en uklar iverksettelse.

Mottatt tilbakemelding fra administrasjonen den 05.09.2022 til ovennevnte:

Viser til tidligere redegjørelse om

- Aktuelle prosedyrer som er utarbeidet vedr tydeliggjøring av oppgave- og ansvarsforhold
- Status på avvik og at det er en aktiv meldekultur
- Gjeldende arenaer for dialog mellom helseforetaket og kommunen
- Behov for opplæring internt til personell for å besvare og håndtere e-meldinger

I tillegg til eksisterende arenaer for dialog mellom kommunene og helseforetaket, er det nå utlyst stilling som interkommunal samhandlingsleder. Målet er å styrke samarbeidet og interessefellesskap mellom kommunene, og mellom kommunene og spesialisthelsetjenesten. Dette gir en økt mulighet for dialog påvirkning og til forbedringsarbeid for å rette opp avvik.

Det blir derfor viktig at vi fremover jobber systematisk internt med hvilke problemstillinger vi skal prioritere å løfte opp til interkommunal samhandlingsleder. For å få jobbet med dette systematisk, vil temaet samhandling med helseforetaket være en fast sak månedlig på helseledermøtene fra oktober 2022. Avviksrapporter fra Compilo vil danne grunnlag for saksinformasjon.

Oppfølging av avvik er generelt et område som vil bli prioritert for å kunne jobbe kontinuerlig med forbedring av våre helsetjenester.

KU-sekretærs vurdering av administrasjonen tilbakemelding pr. 05.09.2022:

Administrasjonen viser bl.a. til tidligere redegjørelser til anbefaling nr. 6. Like fullt fremstår det fortsatt som uklart hvordan kommunen sikrer at avvik blir meldt og hvordan meldte avvik følges opp. KU-sekretær har etter samråd med forvaltningsrevisor funnet det hensiktsmessig å be administrasjonen gi noe mer konkret tilbakemelding til følgende spørsmål:

- Er det tydeliggjort i kommunens egne avviksrutiner at ansatte skal melde avvik på samhandling med helseforetak?

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
... et interkommunalt samarbeid mellom ...
Grane – Hattfjelldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn

- Har kommunen etablert rutiner som sikrer at avvik som blir meldt fra helseforetaket til kommunen, blir fulgt opp i kommunen?
- Blir det nå meldt flere avvik mellom helseforetakene og kommunen?

Mottatt tilbakemelding fra administrasjonen den 23.03.2023 til ovennevnte:

- Er det tydeliggjort i kommunens egne avviksrutiner at ansatte skal melde avvik på samhandling med helseforetak?
«Det er ikke spesifikt nevnt samhandlingsavvik i egne avviksrutiner, men vi har hatt prosedyre på samhandlingsavvik en stund (kan leses i kursmaterialet i e-mld), og i meldesystemet Compilo.» (jfr. vedlagte dokument «Rutine for melding og ...»)
- Har kommunen etablert rutiner som sikrer at avvik som blir meldt fra helseforetaket til kommunen, blir fulgt opp i kommunen?
«Ja, dersom det foreligger avvik meldt fra helseforetaket følges disse opp. All journalpost skal avskrives i Elements, og vi har etablerte møtepunkter ukentlig hvor dette kan drøftes ved behov.»
- Blir det nå meldt flere avvik mellom helseforetakene og kommunen?
«Det er usikkert hva «nå» og «før» begrepet i denne konteksten defineres som. Nesna kommune og HO sektoren har i løpet av 2022 meldt 3 avvik, men har ikke mottatt avvik fra helseforetaket i 2022.
Det er mulig det foreligger en underrapportering på dette både fra kommunen og fra helseforetakets sin side, men dette må vi i dialog med interkommunal samhandlingsleder finne nærmere ut av, og iverksette aktuelle tiltak.»

KU-sekretærs vurdering av administrasjonen tilbakemelding pr. 23.03.2023:

Anbefalingen er **å sikre at avvik blir meldt og fulgt opp** i samsvar med kapittel 10 i samhandlingsavtalen mellom helseforetaket og kommunen (jfr. vedlagte «Felles samarbeidsavtale»).

I FR-rapportens kapittel 4.4.2 fremgår følgende vurdering fra revisors side:

«Det er etablert et felles skjema for å melde avvik og uønskede samhandlingshendelser mellom kommunen og helseforetaket. Samtidig går det frem i undersøkelsen at dette skjemaet ikke benyttes i tilstrekkelig grad, og at det totalt sett meldes få avvik fra helse og omsorg i kommunen. Mangelfull rapportering av avvik kan etter revisjonens vurdering øke risikoen for at avvik knyttet til informasjonsutveksling eller uønskede samhandlingshendelser ikke blir fanget opp og fulgt opp. Dette kan også bidra til at en eventuell mangelfull praksis vedvarer. Revisjonen vil understreke at kommunen bør sikre at det meldes avvik knyttet til samhandlingshendelser mellom kommunen og helseforetaket når dette forekommer, slik at praksis er i samsvar med styrende samarbeidsavtaler, og slik at man bidrar til å sikre et godt samarbeidet og god kommunikasjon til pasientens beste.

Det er heller ikke etablert system i kommunen for å sikre at retningslinjene for oppfølging av avvik etterlevs. Revisjonen mener det er viktig at kommunen legger til rette for avvikshåndtering i samsvar med kapittel 10 i samhandlingsavtalen mellom helseforetaket og kommunen slik at meldte avvik, gjennom systematisk håndtering og oppfølging, bidrar i det kontinuerlige forbedringsarbeidet mellom helseforetaket og kommunen.»

Ifølge kapittel 10 i «Felles samarbeidsavtale» vedr. «Avvik», skal bl.a. avvik meldes på felles skjema, og avvik skal håndteres i henhold til skjema. Kommunen opplyser bl.a. at «Det er ikke spesifikt nevnt samhandlingsavvik i egne avviksrutiner, men vi har hatt prosedyre på samhandlingsavvik en stund, og i meldesystemet Compilo.»

Det fremstår som uklart hvilken sikring kommunen har etablert slik at avvik blir meldt og fulgt opp i samsvar med avtalen mellom helseforetaket og kommunen.

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 25.05.2023

Sak 024/23 Vedr. kommunens redegjørelser for ikke-økonomiske mål mv.

Dokumenter:

- Utdrag fra kommunens gjeldende planstrategi:
 - forsiden og innholdsfortegnelsen
 - side 3: Kommunal planstrategi som verktøy for bedre kommunal planlegging.
 - side 21 og 22: Planoversikt og planoppgaver.

Saksorientering:

Ved behandlingen av KU-sak 015/22 den 12.05.2022 (vedr. KUs uttalelse om Nesna kommunes årsregnskap/årsberetning 2021) ble det bl.a. vist interesse for kommunelovens krav til at årsberetningen også skal redegjøre for kommunens «... måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne» (jfr. kommunelov §14-7 bokstav c). KU-fattet bl.a. følgende vedtak i sak 015/22:

Med referanse til kommunelov §14-7 bokstav c), bes KU-sekr. forberede sak til møte 17.11.2022 vedr. årsberetningens redegjørelser for kommunens måloppnåelse.

Som forberedelse til anmodet sak i KUs møte den 17.11.2022, ba KU-sekr. i mail datert 16.10.2022 om å få tilsendt kommunens planstrategi og kommunens kommuneplan som var gjeldende pr. 31.12.2021. Til møtet var dokumentene ikke mottatt og KU-sekr. har i mail datert 01.03.2023 til rådmannen påny anmodet om å få tilsendt dokumentene.

KU-sekr. mottok kommunens planstrategi gjeldende for perioden 2020-2023 til KUs møte 13.04.2023. Kommuneplanen ble ikke mottatt, og rådmannen gav følgende begrunnelse for dette:

Kommuneplanen som var gjeldende pr 31.12.2021 er fra 1999, og finnes bare i papirversjon i arkivet, og er derfor ikke lagt ved. Planens alder er så høy, at den er svært utdatert, og har derfor ikke blitt lagt til grunn i målformuleringene i kommunen på det tidspunktet som etterspørres. Det ble vedtatt en ny plan 15. mars, som organisasjonen nå jobber med.

Hensikten med å etterspørre ovennevnte plandokumenter gjeldende pr. 31.12.2021 var å kunne «avstemme» om kommuneplanens oppnåelser - av de overordnede, ikke-økonomiske mål og eventuelle viktige tilhørende tiltak mv. - er redegjort for i kommunens årsberetning og/eller i kommunens økonomiplan. Denne «avstemmingen» har ikke vært mulig i og med at kommuneplanen ikke er lagt til grunn for kommunens planlegging og utvikling av sin virksomhet og forvaltning.

Det ligger innenfor KUs mandat å eventuelt undersøke nærmere i hvilken grad kommunens årsberetning presenterer redegjørelse for «... måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne».

Relevante problemstillinger innenfor samme tematikk er også eksempelvis i hvilken grad den enkelte ansvarlige - både på administrativt og på politisk nivå – har løpende og tilstrekkelig informasjon til å ivareta sitt styringsansvar – herunder bl.a.

- om målsettinger er – eller vil bli - oppnådd,
- om prioriteringer/tiltak er – eller vil bli - gjennomførte med den tilsiktede effekt,

(forts. neste side)

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 25.05.2023

- om vedtatte målsettinger, prioriteringer og tiltak – og resultatet av dette – er tilgjengelig på en slik måte at den enkelte ansvarlige lett kan la seg orientere.

KU drøfte ovennevnte i møtet 13.04.2023 og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt kommuneplanen som var gjeldende pr. 31.12.2021.

Rådmannen er i mail datert 14.05.2023 anmodet om å oversende kommuneplanen som var gjeldende pr. 31.12.2021 så raskt som mulig, men senest innen 23.mai. Kommuneplanen ettersendes dersom denne ikke foreligger til den ordinære utsendelsen av dokumentene.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)



Nesna Kommune

Planstrategi
2020- 2023



Innholdsfortegnelse

Kommunal planstrategi som verktøy for bedre kommunal planlegging	3
Lovgrunnlaget	4
Nasjonale forventninger til kommunal planlegging	4
Regionale forventninger til planlegging	5
Kommunal planstrategi	5
Utviklingstrekk og utfordringer	5
Sosial Bærekraft	6
Befolkningsutvikling	6
Utdanning	7
Fattigdom og ulikhet	8
Boligforhold og priser	8
Samfunnsikkerhet og beredskap	9
Økonomisk bærekraft	10
Næring	10
Sysselsetting	11
Miljømessig bærekraft	13
Klima	13
Energi	13
Forbruk	13
Vann og avløp	14
Arealbruk	14
Infrastruktur	15
Utslippsfri transport	16
Helse og levevaner	17
Folkehelse	17
Helse	17
Oppvekst og kultur	18
Ungdata	18
Kultur	19
Kommuneorganisasjonen	20
Medvirkning	20
Planoversikt og Planoppgaver:	21

Kommunal planstrategi som verktøy for bedre kommunal planlegging

Formålet med kommunal planstrategi er å prioritere kommunens planbehov i valgperioden. Planstrategien er hjemlet i plan og bygningsloven som sier at kommunen skal utarbeide en kommunal planstrategi hver valgperiode.

Plansystemet bør si noe om muligheter og utfordringer de neste 15 årene, og vise hvordan kommunen skal møte utfordringene og bidra til ønsket utvikling.

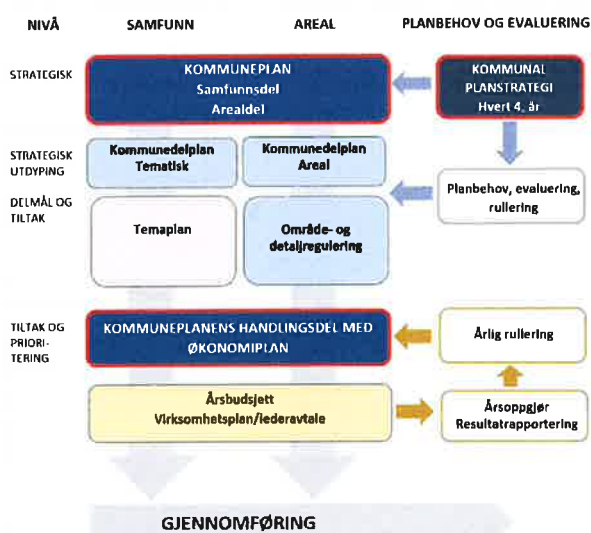
Kommuneplanens samfunnsdel skal følges opp med handlingsplan og økonomiplan.

Nesna kommune ønsker et oversiktlig og enkelt planverk som er lett å benytte og som kan bygges ut ved behov. Nesna er en liten og oversiktlig kommune, med korte beslutningsveier og god kontakt mellom innbyggere, frivilligheten og kommunen.

Plansystemets hoveddel er kommuneplan med samfunnsdel og arealplan. Det er overordna styringsdokument for kommunen. Planen skal støttes av økonomiplan, lovpålagte temaplaner og årlige presise virksomhetsplaner med mål.

Plansystemet bør bidra til:

- Bedre styring av kommunen
- Mer forutsigbarhet for politikere og administrasjon
- Bedre forankring og felles virkelighetsforståelse
- Bedre involvering og transparens for innbyggere og ansatte
- Bedre målforståelse og styring, rapportering og revisjon



Planoversikt og Planoppgaver:

AVD	Område	Sektor/temaplan	Ansvar	Årstall				
				20	21	22	23	
L O V P Å L A G T E	Kommunal planstrategi		Stab	x				
	Kommuneplan - Samfunnsdel		Stab	x				
	Kommuneplan - Arealdel		P&U		x			
	Handlingsdel med økonomiplan		Stab	x	x	x	x	
	Plan for kommunal kriseledelse med ROS	Helhetlig ROS – Analyse må utarbeides		Stab	x			
	Plan mot rus, mobbing og utenforskap			Oppvekst		x		
P E R S O N A L	Rekruttering, lønn og kompetanseplan for Nesna kommune		Stab		x			
	Innkjøp		Stab	x				
	Rekruttering, lønn kompetanse		Stab		x			
	Digitalisering Nesna Kommune		Stab			x		
	Arkivplan		Stab	x				
H E L S E	Helse og omsorgsplan	Må rulleres med hensyn til nye reformer	Helse			x		
	Plan for helse og sosial beredskap		Helse				x	
	Smittevernplan		Helse		x			
N Æ R I N G	Stedsutvikling, attraktivitet og bolyst.		Stab		x			
	Næringsplan med fokus på omstilling, innovasjon og utvikling		Stab		x			
	Boligpolitisk plan	- Vedlikeholdsplan	Stab		x			
P L A N O G U T V I K L I	Hovedplan vann		P&U		x			
	Hovedplan vei		P&U	x				
	Hovedplan avløp		P&U		x			
	Sentrumsplan		P&U				x	
	Landbruksplan	- Hovedplan for Skogsveier - Lokale tiltaksstrategier for kulturlandskap, miljø, skog og klima 2020 -2023. - Kommunal hjorteviltplan 2019-2022		P&U	x			
	Plan for naturmangfold og klima	Inneholder arealregnskap, energi og klima og naturmangfold		P&U				x
	Trafikksikkerhetsplan	Vedtatt 2019	P&U					

N G							
O P P V E K S T	Årsplan barnehage	- Plan for overgang barnehage- skole - Språkkommune Nesna - ny barnehagelov	Oppvek st	x			
	Skolepolitisk plan	Må rulleres med fagfornyelse	Oppvek st				
	Oppvekstplan		Oppvek st	x			
	Plan for idrett, kultur og friluftsliv	- Kulturminneplan - Plan for ildsjelspolitikk - Ferdelsåreplan	HD/AK K Stab			x	
P O L	Plan for medvirkning og inkludering		Stab	x			
	Arbeidsgiverpolitikk		Stab	x			