
MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune

Møtetid: 13.06.24 kl. 09.00 – 14.00

Møtested: Møterom formannskapsalen , Kolvereid rådhus

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 3 av 5.
Brita Lauten Jakobsen, leder (H) Olav Wendelbo (SP), Kari Toremo Finvik (SP)

Møtende varamedlemmer:

Forfall:

Kjetil Bruland Sørensen, nestleder (AP)
Svenn Strøm (V)

Fra politisk ledelse møtte:

Fra administrasjonen møtte:

Seniorrådgiver Roy Ottesen i sak 13/24 – 15/24
Økonomidirektør Fred Moen i sak 13/24 – 15/24

Fra REVISJON MIDT-NORGE SA møtte:

Ass. daglig leder Unni Romstad i sak 13/24 -15/24
Forvaltningsrevisor Hanne Marit Ulseth Bjerkan i sak 13/24 -15/24

Andre deltakere:

Møtesekretær:

Edel Åsjord, sekretariatet for kontrollutvalget

Diverse merknader:

13.06.24

Brita Lauten Jakobsen/s./
Kontrollutvalgets leder

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
13/24	Økonomisk status pr 30.04.24 – tertialrapport 1
14/24	Oversikt – tilsynskalender Statsforvalter i Trøndelag
15/24	Grunnlagsdokumenter - Risiko - og vesentlighetsvurdering Nærøysund kommune
16/24	Valg av revisjonsordning - kommunestyrets vedtak 136/23 om konkurransetsetting av revisjonstjenester
17/24	Referat – og orienteringssaker

EVENTUELT/ORIENTERING

SAKSNR 13/24 ØKONOMISK STATUS PR 30.04.24 – TERTIALRAPPORT 1

Sekretariatets innstilling:

Redegjørelsen fra økonomidirektøren vedrørende kommunens økonomi pr 30.04.24 tas til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 13.06.24

På vegne av kommunedirektøren orienterte økonomidirektør Fred Moen i saken. Det ble lagt frem oversikt over driftsinntekter og driftskostnader. Det er stort avvik på post som gjelder overføringer og tilskudd til andre. Innen denne posten ligger NAV-tjenester /sosiale tjenester, og det foreligger budsjettutfordringer. Kjøp av varer og tjenester er redusert, bl.a. er det mindre innkjøp av vikarutleie/legetjenester. Rentekostnader er økende, og har økt med nesten 20 %, til tross for fastrenteavtaler. En del fastrenteavtaler utgår fremover. Det er stort minus på driftsresultatet, men hensyntatt periodiseringer er resultatet noe bedre enn det fremkommer pr 30.04.24. Oppsummert ligger de største utfordringene innen helse og NAV. Det ble lagt frem oversikt over investeringsprosjekter pr 30.04.24. Bla. veiprosjekt (Kråkøya og Tjønnsøyvegen), Brannstasjon Rørvik, Rus-og psykiatrilogier mv. Sykefravær i kommunen viser en nedgang i korttidsfraværet sammenlignet med fjoråret (2,2 (2024) – 2,6 (2023)). Langtidsfraværet er økende til 8,6 % - sammenlignet med 2023 (8,2). Det er iverksatt tiltak for å redusere sykefraværet. Siden økonomidirektøren orienterte i saken ble innstilling til vedtaket endret på dette punktet.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 13.06.24:

Redegjørelsen fra økonomidirektøren vedrørende kommunens økonomi pr 30.04.24 tas til orientering.

SAK 14/24 OVERSIKT – TILSYNSKALENDER STATSFORVALTER I TRØNDELAG

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar vedlagte oversikt over gjennomførte og planlagte tilsyn for perioden 2023-2024 til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 13.06.24:

Sekretariatet orienterte i saken, og viste til vedlagte oversikt samt rapporter. Kontrollutvalget ønsker at det legges frem en slik oversikt 2 ganger pr år. Neste gang på møte etter sommeren.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 13.06.24:

Kontrollutvalget tar vedlagte oversikt over gjennomførte og planlagte tilsyn for perioden 2023-2024 til orientering.

SAKSNR 15/24: GRUNNLAGSDOKUMENTER - RISIKO - OG VESENTLIGHETSVURDERING NÆRØYSUND KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget vil sikre en best mulig forankring av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for inneværende valgperiode. Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende revisors notat Risiko-og vesentlighetsvurdering til følgende for eventuelle innspill og merknader med frist innen.... til:
 - a. ..
 - b. ..
 - c. ..
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet arbeide videre med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter innspill i møte. Saken settes opp til neste møte.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 13.06.2024

Forvaltningsrevisor Hanne Marit Ulseth Bjerkan innledet i saken. Det ble redegjort for dokumenter og verktøy som var benyttet i forbindelse med rapporten. Revisor la frem en oversikt over sine vurderinger av risiko og vesentlighet samt hva de hadde basert sine vurderinger på. Oppsummert la revisjonen frem tema slik:

Revisjonens vurdering av områder med høy risiko

Kommuneorganisasjon

Arbeidsgiverpolitikk

Informasjonssikkerhet

Internkontroll – systemer, reglement delegasjon, melding av avvik/håndtering

Økonomi

Økonomisk bærekraft – styre etter vedtatte mål

Oppvekst

Kvalitet på grunnskoleopplæringen – elever på 7. trinn / 23% opplever mobbing

Barn med særlige behov – ikke tilstrekkelig

Barnevern

Velferd, helse og omsorg

Eldreomsorg og helsetjenester

Levekår og utenforskap

Ivaretagelse av flyktninger

Teknisk

(ingen tema vurdert med høy risiko)

Eierskap

(ingen tema vurdert med høy risiko. Ny eierskapsmelding vil oppdateres i høst, det samme med delegasjonsreglementet)

Kontrollutvalget drøftet de ulike tema i møte. Det tilligger kontrollutvalgets oppgave å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og prioritere mellom de

ulike tema. Kontrollutvalget ga innspill til revisor i møte, og ønsker at revisor utarbeider prosjektplaner innen følgende tema:

Prosjektplan « Økonomisk bærekraft»
Prosjektplan « Kvalitet i grunnskoleopplæringen»

Prosjektplanene skal legges frem på neste møte. Kontrollutvalget tar sikte på å behandle plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i samme møte.

Kontrollutvalget fremmet i møte nytt pkt 1 i forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapport om risiko-og vesentlighetsvurdering for Nærøysund kommune til orientering. Kontrollutvalget bestiller prosjektplaner for forvaltningsrevisjon innen tema « Økonomisk bærekraft» og «Kvalitet i grunnskoleopplæringen». Prosjektplanene skal legges frem på neste møte i kontrollutvalget.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 13.06.24:

1. Kontrollutvalget tar revisors rapport om risiko-og vesentlighetsvurdering for Nærøysund kommune til orientering. Kontrollutvalget bestiller prosjektplaner for forvaltningsrevisjon innen tema « Økonomisk bærekraft» og «Kvalitet i grunnskoleopplæringen». Prosjektplanene skal legges frem på neste møte i kontrollutvalget.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet arbeide videre med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter innspill i møte. Saken settes opp til neste møte.

SAKSNR 16/24: VALG AV REVISJONSORDNING - KOMMUNESTYRETS VEDTAK 136/23 OM KONKURRANSEUTSETTING AV REVISJONSTJENESTER

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik INNSTILLING:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets sak 16/24 Valg av revisjonsordning som er en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 136/23 som omhandler konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Kommunestyret velger å konkurranseutsette revisjonstjenestene og gir kontrollutvalget fullmakt til å gjennomføre konkurranseutsettelsen av revisjonstjenestene.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for innkjøpsfaglig bistand til kontrollutvalget slik det er omtalt i notatet.
3. Kommunestyret legger til grunn retningslinjer utarbeidet for konkurranseutsetting av revisjonstjenester slik det fremkommer av Veileder utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 13.06.24:

Kontrollutvalgets leder stilte spørsmål til revisor om deres deltakelse under denne saken. Revisjon Midt-Norge SA ønsket å delta under denne saken, og viste til revisors møte -og talerett som er hjemlet i kommunelovens § 24-3 Revisors møterett, opplysningsplikt mv. «*Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte -og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.*». Kontrollutvalget åpnet for at revisor kunne opplyse om eventuelle uklarheter ved fakta som var presentert i notatet. Sekretariatet redegjorde for notatet i møte, og revisor kommenterte på dette. Da denne saken omhandlet valg av revisjonsordning fant kontrollutvalget det ikke riktig at revisor deltok under den videre drøfting av saken.

Revisor ved Unni Romstad fremmet muntlig en protokolltilførsel: Kontrollutvalget ba revisjonen om å forlate møte og revisor krevde at kommunens administrasjon også fratradte møtet under denne saken.

Det kom opp spørsmål fra utvalgsmedlemmene om revisjonens habilitet. Revisor ble bedt om å fratre møte, og kommunens administrasjon valgte også å fratre møtet. Kontrollutvalget drøftet spørsmålet om habilitet i møte og vedtok enstemmig at revisor var inhabil til å delta i behandlingen av denne saken etter en skjønnsmessig vurdering av Forvaltningslovens § 6 2. ledd.

Kontrollutvalget drøftet videre saken i møte. Det kom forslag fra utvalgets leder at det endres/tilføyes følgende i vedtaket: «i notat fra sekretariatet datert 10.06.24»

Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik
INNSTILLING:

- 1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets sak 16/24 Valg av revisjonsordning som er en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 136/23 som omhandler konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Kommunestyret velger å konkurranseutsette revisjonstjenestene og gir kontrollutvalget fullmakt til å gjennomføre konkurranseutsettelsen av revisjonstjenestene.*
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for innkjøpsfaglig bistand til kontrollutvalget slik det er omtalt i notat fra sekretariatet datert 10.06.24.*
- 3. Kommunestyret legger til grunn retningslinjer utarbeidet for konkurranseutsetting av revisjonstjenester slik det fremkommer av Veileder utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn.*

Kontrollutvalget stemte over forslaget til vedtaket

Votering:

Innstilling ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 13.06.24:

Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik
INNSTILLING:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets sak 16/24 Valg av revisjonsordning som er en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 136/23 som omhandler konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Kommunestyret velger å konkurranseutsette revisjonstjenestene og gir kontrollutvalget fullmakt til å gjennomføre konkurranseutsettelsen av revisjonstjenestene.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for innkjøpsfaglig bistand til kontrollutvalget slik det er omtalt i notat fra sekretariatet datert 10.06.24.
3. Kommunestyret legger til grunn retningslinjer utarbeidet for konkurranseutsetting av revisjonstjenester slik det fremkommer av Veileder utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn.

SAKSNR 17/24 REFERAT – OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 13.06.24:

Kontrollutvalget fastsatte et ekstra møte den 5. september. Årsplan oppdateres på dette punktet. Kontrollutvalget foretar ikke korrigerende av protokoll fra forrige møte.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 13.06.24:

Kontrollutvalget tar saken til orientering