

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

Ståle Eggestøl, Anne Marie Kollhus, Audun Aasheim, Magne Medgard, Astrid Brattested

Møtetid:	Torsdag 20. oktober 2022, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Behandling:	Sak 22-27/22

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksliste:

Sak 22/22	Tertialrapport 2-2022	2
Sak 23/22	Status og tiltak for sykefravær	2
Sak 24/22	Drøfting av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2023	3
Sak 25/22	Revisor informerer	4
Sak 26/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2022	4
Sak 27/22	Uavhengighetserklæringer	5

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 05.09.2022
- Neste møte: 30.11.2022

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 05.10.2022

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 22/22 Tertialrapport 2-2022

Dokumenter:

- *Tertialrapport 2-2022*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Tertialrapporten er satt opp som sak i kontrollutvalget for å gi utvalget et innblikk i kommunens økonomi og bli orientert om kommunens virksomhet.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en redegjørelse av rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen.
 - a) Resultat hittil i år sammenlignet med budsjett hittil i år.
 - b) Prognose for årsresultatet sammenlignet med totalbudsjett for året.
2. Økonomisk status pr. sektor
 - a) Driftsresultat hittil i år sammenlignet med budsjett.
 - b) Prognose for driften for året sammenlignet med totalbudsjett for året.
3. Bemannings-/kompetansesituasjonen pr. sektor sammenlignet med behov.
 - a) Eventuell avviksanalyse og tiltak.
4. Kort økonomirapportering for større investeringsprosjekter.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til rådmann ift. innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 23/22 Status og tiltak for sykefravær

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Det er viktig at kommunen har rutiner som sikrer at man følger utviklingen i sykefravær innenfor ulike sektorer, og at det iverksettes tiltak både for å forebygge sykefravær og for å sikre at sykemeldte kommer raskt tilbake i jobb. Dette er viktig for den enkelte arbeidstaker, for tjenestemottakere og for kostnadsnivået til kommunen. Videre er forebyggende helsearbeid et sentralt element i samhandlingsreformen, og kommunene bør være et foregangseksempel i så måte.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for følgende:

1. Utvikling i sykefravær de siste tre årene fordelt på sektor.
2. Vurdering av hva som er et akseptabelt/ønsket nivå i de ulike sektorer. Hvis sykefraværet er høyt innen f.eks. pleie- og omsorg eller barnehager over de 3 siste årene, ønskes det en vurdering av årsaken til dette og hvordan det kan forebygges.
3. Tiltak som typisk i iverksettes overfor;
 - a) langtidssykemeldte.
 - b) ansatte som er ofte syke/sykemeldte, tiltak for å sikre at de raskere kommer tilbake i jobb/sjeldnere blir syke.
4. Kan et tettere samarbeid med fastlege, med fokus på redusert bruk av sykemelding, kunne redusere kort- og langtidssykefravær i kommunen?
5. Redegjøre for mulige tiltak som rådmannen mener kan bidra til ytterligere reduksjon i sykefravær ift. egenmeldinger og legemeldt sykefravær.

Rådmann må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 24/22 Drøfting av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2023

Dokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2, herunder bl.a.:

- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 17.02.2020 – sak 06/2020, inneholder en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av.

Temaene/områdene er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, vedtatt av kontrollutvalget 07.02.2020 – sak 05/2020.

Listen er som følger:

1. Økonomistyring av drift
2. Ressurskrevende brukere
3. Arealplaner og byggesaker
4. Miljø og bærekraftig utvikling av lokalsamfunnet
5. Kommunal informasjon og kommunikasjon
6. Eierstyring av interkommunale selskaper

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder ordfører og rådmannen til å komme med sine innspill til aktuelle temaer/områder for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Ordfører og rådmann må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Kontrollutvalget drøfter om det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon i 2023 og evt. hvilket området som bør vurderes for en revisjon.

Denne kommer evt. i tillegg til eierskapskontrollen som vil bli gjennomført i 1. halvdel av 2023.

Forslag til vedtak:

Sak 25/22 Revisor informerer

Plan for møtet:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

Revisor må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 26/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2022

– Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelseskontroll utføres i tråd med *ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Viken kommunerevisjon IKS har for 2022 valgt;

➤ **egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon**

som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Revisjonen har valgt å se nærmere på følgende områder som de vurderer at eventuelle brudd på bestemmelsene vil ha størst konsekvens for kommunen og enkeltindivider:

- Er beregnet egenandel ved langtidsopphold i samsvar med forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3 Egenandelens størrelse ved langtidsopphold?
- Er beregnet egenandel lavere enn de reelle oppholdsutgiftene?
- Har kommunen fattet relevant vedtak for langtidsopphold?

Plan for møtet:

Revisor redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2023.

Sak 27/22 Uavhengighetserklæringer

Dokumenter:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, datert 13.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 13.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 13.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 13.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, datert 13.09.22*

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillende kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet ogandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Det fremlegges følgende uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Nesbyen kommune – Marianne Elverum, datert 13.09.2022

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Hanne Tømte, Morten Kallevig og Frode Christoffersen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.