

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

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

Møtetid:	Mandag 06. februar 2023, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Nesbyen
Behandling:	Sak 01-10/23

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 01/23	FR-rapport Byggesak og reguleringsplaner – oppfølging av tiltak	2
Sak 02/23	Budsjettjusteringer	3
Sak 03/23	Revisor informerer	4
Sak 04/23	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon	4
Sak 05/23	Ressurskrevende tjenester - prosjektplan	5
Sak 06/23	Revisjonsprosjekt «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppdatering	6
Sak 07/23	Statsforvalterens forventningsbrev for 2023	7
Sak 08/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune - bestilling	8
Sak 09/23	Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022	9
Sak 10/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	10

Eventuelt:

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 30.11.2022
- Neste planlagte møte: 31.05.2023
- Fellesmøte for k-utvalgene i Hallingdal: 19.04.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 23.01.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

Kontrollutvalgssekretariat v/Hanne Heen Wengen, Troimsvegen 9A - 3560 Hemsedal

E-post: hanne.wengen@gol.kommune.no

Mobil: +47 91 60 51 08 / Org.nr: 917 356 246 MVA / Firma e-post: hanne@hwengen.no

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 01/23	FR-rapport Byggesak og reguleringsplaner – oppfølging av tiltak
------------------	--

Dokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak og reguleringsplaner», datert 07.05.2021

Saksopplysninger:

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesak og reguleringsplaner», datert 07.05.2021, ga anbefalinger til tiltak ift. utfordringer på teknisk etat. Anbefalingen ble siden også vedtatt av kommunestyret i møtet 24.06.2021 – sak 54/2021.

Rapporten og implementering av tiltakene har blitt fulgt opp av k-utvalget i flere møter i 2021 og 2022. Rådmann og tjenesteleder på teknisk har orientert om fremdriften i iverksettelse og implementering av tiltakene, herunder bl.a.:

- Nye datasystemer
Iht. til tidligere orientering har systemet Elements blitt innført og systemet skulle sikre enhetlig oppfølging av saker, frist-oppfølging og at leder kan ha full kontroll over saker i egen enhet.
- Utarbeidelse og innføring av maler og rutiner for enhetlig saksbehandling.

K-utvalget har av orienteringene fra administrasjonen fått inntrykk av at tiltakene har blitt gjennomført, og at nye datasystemer er på plass og at maler og rutiner har blitt utarbeidet og innført for å sikre god gjennomføring og oppfølging av saker.

I kontrollutvalgets møte 30.11.2022 – i sak 29/22 «Restanseliste 2022 for kommunestyret og teknisk utvalg» fremkom det at avdelingen fortsatt har vesentlige mangler ift. gode systemer for vedtaksoppfølging og veiledere.

Rådmannen og kommunalsjef Halland redegjorde i møtet for bl.a. følgende:

- Kommunen har pr. nå ikke et datasystem for føring av restanseliste. Datasystemet Compilo Bridge har ikke vært i bruk de siste par årene, da det ikke har integreringsmuligheter med det nye systemet Elements som er innført. Elements mangler muligheten til oppfølging av saker.
- Det føres nå manuelle lister og sekretær, arkiv og saksbehandler har det daglige ansvaret for føring og oppfølging av listene.
- Teknisk avd. har mange saker som skal følges opp og manuelle lister medfører at listene kun er interne og politikere må be om innsyn i saker de ønsker å følge opp.
- Ettersom avdelingen har en stor mengde saker/vedtak som skal følges opp er det en fare for at saker blir liggende fordi man ikke har full oversikt.
- Det er behov for et system for restanse og veiledere for bl.a. ansvar og myndighet for de ansatte.

Kontrollutvalget drøftet redegjørelsene og anså at kommunen ikke har et godt nok system for oppfølging av vedtak. Mangelen på et godt system for oppfølging av vedtak, spesielt på teknisk avd. med mange saker, kan føre til manglende oversikt og kontroll, og at saker kan bli liggende unødvendig lenge uten fremdrift.

Kontrollutvalget mottar stadig henvendelser ift. lange saksbehandlingstider, små detaljer i saksbehandleingsperioden, herunder stadig nye mangler og utredningsbehov som gjør at saksbehandlingstiden forlenges, reguleringsplaner som ikke legges ut på høring o.l.

K-utvalget vurderte at:

1. Det må gjøres en jobb internt, ift. interkontroll, datasystemer, retningslinjer og rutiner, herunder;
 - Tilgang til nødvendige datasystemer, spesielt ift. restanseliste og tilgang til denne for politikere.
 - Da kommunen fortsatt har lisens for systemet Compilo Bridge anbefaler k-utvalget at denne gjeninnføres inntil et annet system er på plass.
 - Retningslinjer, rutiner og maler må ferdigstilles og implementeres, dette er viktig ift. likebehandling og transparent saksbehandling, samt for å redusere misnøye.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget anmoder rådmannen til å gjeninnføre datasystemet Compilo Bridge for oppfølging av politiske vedtak.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesak og reguleringsplaner» ble behandlet og vedtatt av kontrollutvalget 01.06.2021 – sak 13/21.

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 24.06.2021 – sak 54/2021 og vedtok at rådmannen omgående skulle starte opp arbeidet med gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å følge opp innføringen av anbefalingene i rapporten, iht. kommunestyrets vedtak.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget inviterer rådmannen til møtet og anmoder om en redegjørelse for status vedrørende innføringen av anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesak og reguleringsplaner», herunder spesielt i forhold til status på:

1. Er systemet Compilo Bridge gjeninnført?
2. Retningslinjer, rutiner, mal for reguleringsplaner og eventuelle øvrige maler for teknisk avdeling må ferdigstilles og implementeres, dette er viktig ift. likebehandling og transparent saksbehandling.
Hva er status på dette arbeidet?
3. Medfører sidemannskontrollen forsinkelser i saksbehandlingstiden?
Hva er tidsaspektet for sidemannskontrollen?
Er reglementet endret i forhold til hvem som gjennomfører kontrollen?
4. Hva er status ift. innføringen av øvrige anbefalinger i revisjonsrapporten?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 02/23 Budsjettjusteringer

Dokumenter:

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 30.11.2022 drøftet utvalget budsjettoverskridelser og -justeringer.

Budsjettpremisser er i noen tilfeller ikke fulgt, og budsjettet er i enkelte prosjekter overskredet uten en politisk sak om tilleggsbevilgning.

I de tilfeller det er brukt mer enn bevilget, og det ikke er søkt om tilleggsmidler, kommer dette kun frem i en felles budsjettjusteringssak til kommunestyret - nå senest 01.12.2022.

Politikerne får kun et saldert budsjett og ikke nok bakgrunnsinformasjon bak tallene.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en redegjørelse for følgende:

- Hva er årsaken til at det ikke følges en budsjettjusteringssak til kommunestyret, for de sakene/tilfellene hvor budsjettet er overskredet, når 2. tertialrapport behandles?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 03/23 Revisor informerer

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 04/23 Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon

Dokumenter:

– *Statusbrev – Oppsummering av interimrevisjon, datert 18.01.2023*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusbrev der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørrevisjon.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 16.11.2020 – Sak 19/2020.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi, som revisjonen rapporterer til k-utvalget årlig.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå i statusbrevet.

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne nummererte brev til kontrollutvalget..

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Sak 05/23 Ressurskrevende tjenester - prosjektplan

Dokumenter:

- Prosjektplan «Ressurskrevende tjenester», datert 15.12.2022

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.

Kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 17.02.2020 – sak 06/2020, inneholder en prioritert liste over prioriterte temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av. Her er ressurskrevende tjenester listet som nr. 2.

I kontrollutvalgsmøtet 20.10.2022 – sak 25/22 drøftet kontrollutvalget en eventuell gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 2023 og evt. hvilket området som burde vurderes for en revisjon, herunder bl.a.:

- Ressurskrevende tjenester er et området hvor Nesbyen bruker mye ressurser, og er en av de 13 kommunene i Norge som har flest brukere iht. folketall og tar nesten 15 % av budsjettet.
- Det ble bevilget statlig ekstrabevilgning for 2022, men antall innbyggere Nesbyen oversteg kriteriene for å få tilskudd. Kun kommuner med folketall på under 3200 fikk tilskudd.
- Kommunen har ikke kapasitet til å ta seg av alle selv og kjøper eksterne tjenester.
- Kommunen får lite klager på tjenesten.
- Gjøres det riktige vedtak på grad av tjeneste, utføres tjenesten iht. til vedtak, lover og regler. Står ressursbruken i henhold til tjenestegrad og utførelse. Hvilke utfordringer følger med stort antall brukere.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS legge frem et forslag til gjennomføring og omfang for en forvaltningsrevisjon av ressurskrevende tjenester, til sitt neste møte 30.11.22.»

I kontrollutvalgets møte 30.11.22 – sak 32/22 framla forvaltningsrevisor Maria Ekman en projektskisse på området ressurskrevende tjenester og redegjorde for denne.

Skissen inneholder 5 ulike forslag på fokusområder for forvaltningsrevisjonsprosjekt:

1. Tjenester til personer med nedsatt funksjonsevne
2. Planlegging, ressursstyring og økonomi av ressurskrevende tjenester
3. Barn og unge med habiliteringstjenester
4. Rus og psykiatri
5. Kvalitet i sykehjem og tjenester i hjemmet

K-utvalget drøftet projektskissen og området ressurskrevende tjenester.

- K-utvalget har ikke mottatt henvendelser med klager på tjenesten.
- Kommunen har mange brukere av ressurskrevende tjenester iht. folketallet, og bruker en stor del av budsjettet på disse tjenestene.
- 14 personer får ressurskrevende tjenester i 2022 og 3 brukere av disse tjenestene er over 67 år og for disse får ikke kommunen refusjon.

K-utvalget ønsket blant annet å se på den økonomiske konsekvensen for kommunen.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse og projektskissen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området ressurskrevende tjenester basert på projektskissens punkt 3.2 og momenter fremkommet i møtet.

Prosjektplanen fremlegges i kontrollutvalgets møte 07.02.2023.»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Fremlagt prosjektplan forslår følgende problemstillinger:

- Sikrer kommunen at det er rutiner for tilfredsstillende budsjettering og ressursbruk innen området ressurskrevende tjenester?
- Sikrer kommunen at det er etablerte prosesser og rutiner som bidrar til å gi kommunen tilskudd og refusjoner knyttet til ressurskrevende tjenester?
- Sikrer kommunen at saksbehandling og utførelse av vedtak er i henhold til regelverk, herunder om det gjennomføres evalueringer og revurderinger av vedtak?
- Sikrer Nesbyen kommune at det er tilstrekkelig kompetanse innenfor tjenesteområdet for å yte forsvarlige tjenester, herunder bruk av tvang og makt?

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør for prosjektplanen «Ressurskrevende tjenester».

Forslag til vedtak:

- Alt. 1 Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse og prosjektplanen til orientering. Kontrollutvalget anser det som uaktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på området i innværende periode.
- Alt. 2 Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse og prosjektplanen til orientering. Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en forvaltningsrevisjon på området ressurskrevende tjenester basert på prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet.

Sak 06/23 Revisjonsprosjekt «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppdatering
--

Dokumenter:

- *Statusrapport*. Ettersendes

Saksopplysninger:

Forvaltningsrevisjon på området kommunal beredskapsplikt har vært tema i Fellessamlinger for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 og 18.10.21, som et samordnet prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt med koronapandemien som bakteppe, hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

K-utvalgssekretæren fikk i oppdrag å utarbeide en sak til k-utvalgenes møter i november 2021.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha noenlunde likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området.

Et samordnet prosjekt kan gi en effekt på ressursbruken, men den enkelte kommune skal ha spesifikk rapport for sin kommune. Det vil ikke være store innsparinger å hente ift. hvor mange av kommunene i Hallingdal som gjennomfører revisjonen.

Det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står dem fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

VKR sitt forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunal beredskapsplikt, fra 2020, har som formål å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

Prosjektet foreslår følgende problemstilling; etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.

Prosjektet vil gå inn i momenter som f.eks.:

- Organisering av beredskapsarbeidet
- Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS)
- Beredskapsplan, overordnet og lokal
- Samhandling mellom politisk og administrativt nivå
- Samarbeid og samordning – internt i kommunen og mellom kommuner og andre aktører.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

I kontrollutvalgets møte 17.11.2021 – sak 22/21 redegjorde forvaltningsrevisor Frode Christoffersen om prosjektplanen, herunder bl.a.:

- En forvaltningsrevisjon av kommunal beredskapsplikt omhandler ikke pandemien, men vil vise hvordan beredskapsarbeidet under pandemien fungerte i kommunen. Smittevern og pandemi ligger i prosjektet, slik som hva skjedde i starten, var planverket godt nok og har man revurdert og redigert i ettertid.
- Revisjon vil ta for seg organisering av beredskapsarbeidet, risiko- og sårbarhetsanalyser, hvilke ulike krisehendelser som er vurdert, øvelser, opplæring, informasjon osv. Revisjonsprosjektet tar utgangspunkt i Nesbyen kommune, men samhandling med de øvrige Hallingdalkommunene og eksterne aktører er punkter som vil bli sett nærmere på.
- Prosjektet vil kunne bli gjennomført med ressursrammen estimert i prosjektplanen fra 30.10.2020.

K-utvalget drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- Det ble ansett som viktig med samarbeid mellom Hallingdals-kommunene på f.eks. opplæring og øvelser, og også ved større hendelser.
- En forvaltningsrevisjon kan finne flere hensiktsmessige områder å samarbeide på.
- Pandemien har vist hvor viktig den kommunal kriseledelse er og informasjonen ut til innbyggerne.
- Hvor godt er Nesbyen forberedt på ulike scenarioer og er beredskapsplaner oppdatert.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt» datert 30.10.2020.»

Plan for møtet:

Prosjektet har av ulike årsaker blitt forsinket og revisjonsrapporten er foreløpig ikke ferdigstilt.

Forvaltningsrevisor sin skriftlig statusoppdatering om prosjektet gjennomgås i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar statusoppdateringen til orientering.

Sak 07/23 Statsforvalterens forventningsbrev for 2023

Dokumenter:

- Statsforvalterens forventningsbrev 2023. Ettersendes

Saksopplysninger:

Forventningsbrevet belyser viktige temaer og forventninger som regjeringen har til kommunen og statsforvalteren.

Statsforvalteren har et overordnet ansvar for å gjennomføre nasjonal politikk i fylkene og formidle og samordne statlige styringssignaler til kommunene. Dette er bakgrunnen for at det utarbeides årlige forventningsbrev til kommunene.

Brevet tar for seg mange ulike temaer og oppgaver og forventningene kan benyttes som innspill til å be administrasjonen om orienteringer om hvordan kommunen planlegger å innfri en bestemt forventning.

Forventningene kan også være et innspill til risikoområder/temaer som kan egne seg for forvaltningsrevisjon, og som kan vurderes som aktuelle temaer i forbindelse med utarbeidelse av ny Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter valget 2023.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter forventningene og risikoområdene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 08/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune - bestilling
--

Dokumenter:

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:

- **Regnskapsrevisjon:** Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, 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.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse, deretter gjennomføres en høring.

Aktuelle kilder kan være kommuneplan, handlingsprogram, budsjett, regnskap, ros-analyse osv.

Mulig fremdrift: ROV bestilles av k-utvalg i starten av 2023, gjennomføres i perioden sommeren 2023 til 1. kvartal 2024 og rapporteres til k-utvalget fra 1. til 2. kvartal 2024.

I kontrollutvalgets møte 30.11.22 – sak 33/22 redegjorde forvaltningsrevisor Frode Christoffersen nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), herunder bl.a.:

- ROV er en overordnet analyse av kommunens drift av de ulike sektorene, virksomheter og selskaper. Vurderingen danner grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-27.
- Formålet er å gi et bilde av den mangeartede virksomheten i kommunen og hvor behovet for forvaltningsrevisjon er størst.
- Arbeidet med ROV gjennomføres av revisjonens egne ansatte.
- Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, intervju med kommunal ledelse, verneombud og tillitsvalgte, samt en questback-undersøkelse som sendes ut til administrativ ledelse og politikere (kommunestyret og k-utvalget).
- Revisjonen ønsker å involvere sittende utvalg ift. deres opparbeidede kompetanse og erfaring gjennom sitt kontrollarbeid.

Kontrollutvalget vedtok å sette opp saken til behandling og bestilling i første møte 2023.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget og forvaltningsrevisor drøfter aktuelle risikoområder som bør innarbeides i ROV.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune, og hvor momenter fremkommet i møtet innarbeides i vurderingen.

Sak 09/23 Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022

Dokumenter:

- Regnskaps- og budsjettoversikt
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2022

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Vedlagt til saken følger en regnskaps-/budsjettoversikt som viser følgende:

Tabell 1: Inneholder kolonner med regnskapstall for 2021 og 2022, budsjett 2022 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2022. Samt vedtatt budsjett for 2023.

Tabell 2: Inneholder spesifisert mer-/mindreforbruk for funksjonene; k-utvalg og regnskapsrevisjon.

Tabell 3: Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2021 og 2022.

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2022:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2022 i møte 16.09.2021 – sak 19/2021, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2022 på kr. 885 000,-.

1. Merforbruk Drift k-utvalget kr. 4 420,-
2. Mindreforbruk Opplæring/kurs for k-utvalget kr. -30 000,-
 - Kontrollutvalget deltok ikke på opplæring/kurs i 2022.
3. Merforbruk Sekretariat kr. 29 172,-
4. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 13 500,-
5. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. -44 000,-
6. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 36 350

(Punkt-numrene henviser til poster med samme nummerering i Tabell 1 i vedlegget)

Kontrollutvalget hadde et merforbruk i 2022 på kr. 9 442,-

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Kontrollutvalgets virksomhet i 2022 fremstilt pr. funksjon:

Merforbruk kontrollutvalg/sekretariat	kr.	3 592,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 44 000,00
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr.	- 40 408,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	13 500,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	36 350,00
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr	49 850,00
Totalt merforbruk i 2022 regnskap vs. budsjett	kr.	<u>9 442,00</u>

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2022 sett opp mot budsjettet for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 10/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2022 - forslag*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår årsmeldingen for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2022 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Eventuelt: