

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 06. februar 2023, kl. 09.00-11.30
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Ståle Eggestøl Nestleder: Anne Marie Kollhus Medlem: Audun Aasheim Medlem Magne Medgard Medlem Astrid Brattested
Forfall	
Andre til stede i møtet	Ordfører Tore Haraldseth, t.o.m. sak 06/23 Rådmann Henrik Skovly Kommunalsjef Anders Halland, t.o.m. sak 01/23 Økonomisjef Krystyna Rudkovska, under sak 02/23 Kommunalsjef Randi Rustand, under sak 05/23 <i>Via Teams:</i> Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 04/23 Forvaltningsrevisor Even Tveter, under sak 05 t.o.m. sak 08/23
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	01-10/23

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

Saksliste:

Sak 01/23	FR-rapport Byggesak og reguleringsplaner – oppfølging av tiltak	2
Sak 02/23	Budsjettjusteringer	5
Sak 03/23	Revisor informerer	5
Sak 04/23	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon	6
Sak 05/23	Ressurskrevende tjenester - prosjektplan	7
Sak 06/23	Revisjonsprosjekt «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppdatering	8
Sak 07/23	Statsforvalterens forventningsbrev for 2023	10
Sak 08/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune - bestilling	11
Sak 09/23	Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022	12
Sak 10/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	13

Eventuelt

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 30.11.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 11.04.2023
- **Neste Fellessamling for k-utvalgene:** 17.04.2023

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

- Løypekjøring
- Samferdselsutvalget
- Bemanning barnehagen
Økning i antall barn fra høsten, dette krever økt bemanning.
- Årsregnskapet 2022
- Sykefraværutviklingen etter tilleggs-ordningen for helsepersonell ble innført.

Fra rådmann:

- Regnskap
Det blir brukt mye ressurser ift. strømstøtte til næringslivet og dette kan medføre at kommunen ikke klarer fristen for avleggelse av årsregnskapet den 22. februar.
- Arbeidsmiljøundersøkelse
Undersøkelsen er ikke gjennomgått for alle sektorene, men vil bli gjort offentlig når den er ferdig behandlet. Forventes satt opp til behandling i kommunestyret i mars.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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 saksbehandlingsperioden, 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 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Kommunalsjef Anders Halland redegjorde for følgende:

1. Compilo Bridge:

- Systemet Compilo Bridge er gjeninnført og brukes nå i flere sektorer. Planen er at systemet skal brukes i alle sektorer.
- Systemet gir god oversikt over status ift. behandling politisk og administrativt. Når saker er ferdig behandlet både politisk og administrativt avsluttes saken og står oppført som ferdig.
- Restanselisten brukes kun til politiske saker, og ikke delegerede saker. Delegerede saker ligger i systemet Elements.
- Postliste. Det har tidligere blitt gjort en felles beslutning i Hallingdal om at post-ut ikke skal være offentlig søkbar på hjemmesiden, slik som post-inn er. Nesbyen kan selv avgjøre dette på kommunalt nivå. Dokumenter unntatt offentlighet er ikke søkbare på postlisten.
At post-ut ikke er søkbar medfører mange forespørsler om innsyn og der tilhørende ressursbruk.

2. Planbehandling:

- Kommunal- og distriktsdepartementet har igangsatt prosjektet «Digitalisering av planprosessen», som innfører metoder som gir en bedre og mer effektiv planprosess.
Den statlige planprosessen vil Nesbyen kommune bli en del av i 2023.
- Regjeringen har oppdatert nasjonale maler for reguleringsplaner, samt sjekklister for planbeskrivelse og behandling av reguleringsplaner.
Nesbyen følger de overordnede malene og metodene.
- Direktoratet for byggkvalitet har oversikt og veiledning på nett over hvordan byggesaksbehandling skal foregå.
- Elements
I datasystemet ligger sjekklister og kontrollsystemer.
- Tilsynsstrategi
Strategien er snart ferdig utarbeidet og kommer til politisk behandling.

3. Delegering/sidemannskontroll

- En modul for delegering – KF Delegering – er nå kjøpt inn.
- Nesbyen kommune har 1300 delegeringer på administrativt nivå og innkjøpt system viser lover som hører til de ulike delegeringene og hvem som skal godkjenne de ulike type saker.
- Delegeringsreglementet skal oppdateres og vedtas senest innen utgangen av året etter et valg.
Kommunen har ikke oppdatert eller vedtatt reglementet etter valget i 2019.
- Heller ikke politisk reglement er ikke oppdatert etter siste valg. Dette reglementet må på plass før delegeringsreglementet kan oppdateres.
- Saker blir ikke liggende i flere dager for sidemannskontroll. Om kommunalsjef ikke er tilgjengelig, delegeres sidemannskontrollen.
- Et oppdatert delegeringsreglementet kan definere godkjennelsesnivå slik at ikke alle saker må igjennom en sidemannskontroll. Enkle saker som f.eks. ferdigattester burde kunne vært sendt ut av saksbehandler uten sidemannskontroll.

Kontrollutvalget drøftet redegjørelsen og anså at teknisk avdeling er på rett spor, og at struktur og rammeverk begynner å falle på plass.

Utvalget anså det som viktig at systemet Compilo Bridge innføres på alle avdelinger.

Rådmannen bekreftet for utvalget at han tar ansvaret for å innføre systemet i alle sektorer/avdelinger.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Rådmannen og økonomisjefen redegjorde for følgende:

- Det legges vekt på at budsjettet skal være et styringsverktøy og når kommunestyret vedtar budsjettet skal dette være realistisk. Skjer det endringer i løpet av året skal det gjøres justeringer. I Nesbyen gjennomføres det justeringer i første og i andre halvår.
- I tertialrapporten skal det fremkomme forklaringer og årsaker til endringer og justeringer, beløpene skal begrunnes.
- For budsjettoverskridelsen for Helsehuset fremkom det ingen forklaring for overskridelsen. Innkjøpet av møbler ble gjennomført uten en politisk behandling og bevilgning for dette innkjøpet. Administrasjonen tar kritikk på dette.

K-utvalget anså det som uheldig at politikerne får informasjon om budsjettoverskridelser i løpet av året først i desember.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 03/23 Revisor informerer

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.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes informerte kort om at revisjonen er i rute med regnskapsrevisjonen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde at arbeidet med interimrevisjon er i gang, herunder:

- Interne kontrollrutiner kartlegges og stikkprøvekontroller gjennomføres.
- Revisjonen er ferdig med lønn, utgifter, inntekter og finans.
Det er ikke avdekket vesentlige avvik eller svakheter foreløpig, med unntak av et avvik mellom fastsatte gebyrer for slam i forhold til hva som er utfakturert. Et avvik på kr. 20,- for lite fakturert pr. tilsyn på avløpsanlegg. Økonomisjefens anslag viser at det er totalt fakturert ca. kr. 18 000,- for lite i 2022.
- Revisjonen har i perioden 01.05. til 31.12.22 gjennomført 11 attestasjoner.
- Det er løpende kontakt med økonomisjefen ift. endringer som bør gjennomføres.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

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 (kompl.) § 23-2, herunder bl.a.:

- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kompl. § 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 ift. 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 prosjektskisse 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 prosjektskissen og området ressurskrevende tjenester.

- K-utvalget har ikke mottatt henvendelser med klager på tjenesten.
- Kommunen har mange brukere av ressurskrevende tjenester ift. 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 prosjektskissen til orientering.

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

Prosjektplanen fremlegges i kontrollutvalgets møte 07.02.2023.»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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 inneværende 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.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Even Tveter redegjorde for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Prosjektets formål og problemstillinger.
- Forvaltningsrevisjon er en prosess hvor retningen og problemstillingene kan vise seg nødvendige å endre noe på underveis, når man får mer innsikt og oversikt.

Kontrollutvalget anså det hensiktsmessig å få belyst i prosjektet utfordringene med manglende rammetilskudd for brukere under 16 og over 67 år.

Iht. revisor vil prosjektet redegjøre for kommunale utgifter på tjenesteområdet. Det kan deles opp på de ulike brukergruppene, bl.a. på de som er under 16 og de som er over 67 år, for å få et bilde av kostnadene for de ulike gruppene. Samt om disse gruppene får de tjenestene de har krav på iht. vedtak.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig:

*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

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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.

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.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen hadde til møtet oversendt en skriftlig statusoppdatering på prosjektet. Oppdateringen ble lest opp i møtet.

Kontrollutvalget drøftet statusoppdateringen og kommunens manglende oversendelser av dokumentasjon til revisjonen, samt kommunens innvendinger mot hvordan prosjektet blir gjennomført.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Det er en selvfølge at revisjonen får den dokumentasjonen de etterspør, og det fremstår som kritisk at kommunen ikke følger opp disse henvendelsene.

Rådmannen hadde ikke fått forståelse av at dialogen har vært dårlig og at dokumentasjon ikke har vært oversendt.

Rådmannen vil følge opp situasjonen og kontakte forvaltningsrevisoren direkte.

Kontrollutvalget ønsket å følge status på prosjektet videre, herunder at overlevering av dokumentasjon som revisjonen etterspør oversendes.

Kontrollutvalgsleder får i oppdrag å følge status videre med rådmannen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin statusoppdatering til orientering.

Rådmannen anmodes om følge opp situasjonen og kontakte forvaltningsrevisoren for prosjektet.

Kontrollutvalgsleder følger utviklingen av situasjonen gjennom kontakt med rådmannen, og saken settes på saklisten igjen i utvalgets møte 11.april.2023.

Sak 07/23 Statsforvalterens forventningsbrev for 2023

Dokumenter:

- Statsforvalterens forventningsbrev 2023

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.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter forventningene og risikoområdene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Møtebehandling:

Publisering av forventningsbrevet har blitt forsinket og saken utsettes.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Saken utsettes til kontrollutvalgets møte 11. april 2023.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

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 (kompl.) § 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. kompl. § 23-3.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 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.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

- Forvaltningsrevisor Tveter redegjorde kort for ROV og hensiktsmessigheten av at sittende utvalg sine erfaringer tas i betraktning i utarbeidelsen av vurderingen.
- I utarbeidelsen kontaktes kommunen for innspill, herunder ordfører, rådmann og politisk nivå.

Rådmannen anså at sykepengerefusjon er et området som kan medføre risiko ved at kommunen ikke får de refusjoner de har krav på.

Kontrollutvalget drøftet saken kort og hadde ingen spesifikke områder de anså kunne medføre en risiko.

Vedtak:

Enstemmig 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 budsjettramme 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
MØTEBOK

Kontrollutvalgets virksomhet i 2022 fremstilt pr. funksjon:

Merforbruk kontrollutvalg/sekretariat	kr.	3 592,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 44 000,00
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgfunksjonen	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.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet kort regnskapet vs. budsjettet for 2022.

Vedtak:

Enstemmig 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.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet kort forslaget til årsmelding.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2022.

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

Eventuelt:

Nesbyen, 06.02.2023

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, ___ / ___ - _____

Ståle Eggestøl
leder

Anne Marie Kollhus
nestleder

Magne Medgard
medlem

Audun Aasheim
medlem

Astrid Brattested
medlem