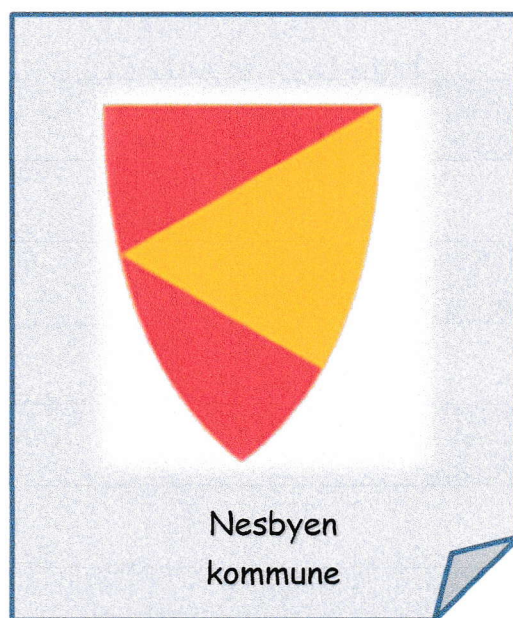


KONTROLLUTVALGET i Nesbyen kommune

Årsmelding 2022



KONTROLLUTVALGETS KONTROLL- OG REVISJONSARBEID I NESBYEN KOMMUNE
Årsmelding 2022 vedtatt av kontrollutvalget 06.02.2023 – sak 10/23

Innholdsfortegnelse

1.	INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG.....	3
2.	KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER.....	3
3.	REVISJONSORDNING I NESBYEN KOMMUNE	3
4.	SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET	4
5.	KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET.....	4
5.1	Kontrollutvalgets rapportering	5
6.	KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET I 2022	6
6.1	Kontrollutvalgets møter i 2022	6
6.2	Innkallinger og møtebøker	6
6.3	Kontrollutvalgets saker i 2022	7
6.4	Regnskapsrevisjon.....	8
6.4.1	Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor.....	8
6.4.2	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.....	8
6.4.3	Nummerert brev.....	9
6.5	FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL	10
6.5.1	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	10
6.5.2	Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	10
6.6	FØLGENDE PROSJEKTER BLE PRIORITERT I 2022:	11
6.6.1	Byggesaker og reguleringsplaner.....	11
6.6.2	Ressurskrevende tjenester.....	12
6.6.3	Kommunal beredskapsplikt	13
6.6.4	Eierskapskontroll.....	14
7.	ØKONOMI.....	15
8.	AVSLUTNING.....	16

Vedlegg:

Fra kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»:

Vedlegg 1 – side 17:

Del III «Tema for kontroll- og tilsynsarbeid i kontrollutvalget», liste over prioriterte temaer for kontroll og revisjon i perioden 2019-23.

Vedlegg 2 – side 18:

- Del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», liste over prioriterte prosjekter for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden 2019-23.

1. INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG

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

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig og uavhengig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert og at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper osv.

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunenes folkevalgte organer, men kan fremme saker vedrørende forvaltningen av kommunen med politisk innhold. Utvalget er ikke en klageinstans for enkeltsaker.

2. KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ etter kommunelovens § 23-1. Ved ikrafttredelse av ny kommunelov høsten 2019 skal kontrollutvalget bestå av minst 5 medlemmer, jf. kommunelovens § 23-1, 2. ledd.

Kontrollutvalget i Nesbyen har for valgperioden 2019-2023 følgende sammensetning:

Medlemmer:	Varamedlemmer personlig:
Leder: Ståle Eggestøl (H)	1. vara Nbl: Geir Olav Alu Brøto
Nestleder: Anne Marie Kollhus (Ap)	1. vara Sp: Gerd Eli Berge
Medlem: Audun Aasheim (Nbl)	2. vara Sp: Helge Rustand
Medlem: Magne Medgard (Sp)	1. vara H: Jan Svenkerud
Medlem: Astrid Brattested (Nbl)	1. vara Ap: Tommy Johnsen
	2. vara Ap: Evy Myhre

3. REVISJONSORDNING I NESBYEN KOMMUNE

Nesbyen kommune har i en årrekke deltatt i et interkommunalt samarbeid om revisjonsordning med de øvrige Hallingdals-kommunene.

Kommunerevisjon IKS hadde revisjonsoppdraget for kommunen frem til høsten 2020. I 2020 vedtok alle eierkommunene å avvikle selskapet.

I henhold til kommunelovens § 24-1, 3. ledd skal kontrollutvalget innstille revisjonsløsning til kommunestyre. Kontrollutvalget i Nesbyen behandlet valg av revisjonsordning og revisor i sitt møte 13.05.2020 – sak 12 + 13/2020, og innstilte på at kommunen skulle velge Viken kommunerevisjon IKS som revisor og tre inn i selskapet som deleier.

Kommunestyret behandlet valg av revisjonsordning og revisor i møte 25. juni 2020 og vedtok kontrollutvalgets innstilling i sakene.

Kommunestyret vedtok Viken kommunerevisjon IKS sin selskapsavtale av 01.07.2020, i sitt møte 15. oktober 2020.

Viken kommunerevisjon IKS har fra høsten 2020 hatt revisjonsansvaret for Nesbyen kommune. Selskapets formål er å utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for eierkommunene etter gjeldende lov og forskrift.

4. SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET

I henhold til Kommune-lovens § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget som tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at utvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av revisjonsselskapet, jf. kommune-lovens § 23-7.

Hanne Heen Wengen har, siden 01.07.2016, hatt funksjonen som kontrollutvalgssekretær for kontrollutvalget i Nesbyen.

Kontrollutvalget har vedtatt at Wengen skal utføre praktiske arbeidsoppgaver knyttet til utvalgets kontroll- og revisjonsarbeid, herunder bl.a. administrative oppgaver, koordinering, saksutredning, utarbeide møteinnkallinger og møtebøker, oppfølging av saker, arkiv og sørge for praktisk gjennomføring av møter osv., slik det fremgår av oppdragsavtalen.

5. KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll, jf. kommune-lovens kapittel 23. Kontrollutvalget skal foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å ivareta sin kontroll-oppgave på vegne av kommunestyret og kan kreve at kommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll med forvaltningen. Som en del av dette generelle kontrollansvaret er utvalget tillagt enkelte konkrete oppgaver.

I henhold til kommune-lovens § 23-2, skal kontrollutvalget:

- **Påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,** i henhold til lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget gir uttale til årsregnskapet før det blir lagt frem for kommunestyret.
- **Påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen** foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- **Påse at det utføres forvaltningsrevisjon** av kommunens virksomhet. En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommune-styrets vedtak.
- **Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv., (eierskapskontroll).** Det innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommune-styrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.
- **Påse at vedtak som kommune-styret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp**

I tillegg skal kontrollutvalget påse at:

- kommunen har en forsvarlig revisjonsordning både når det gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon.
- revisjonsmerknader blir fulgt opp.

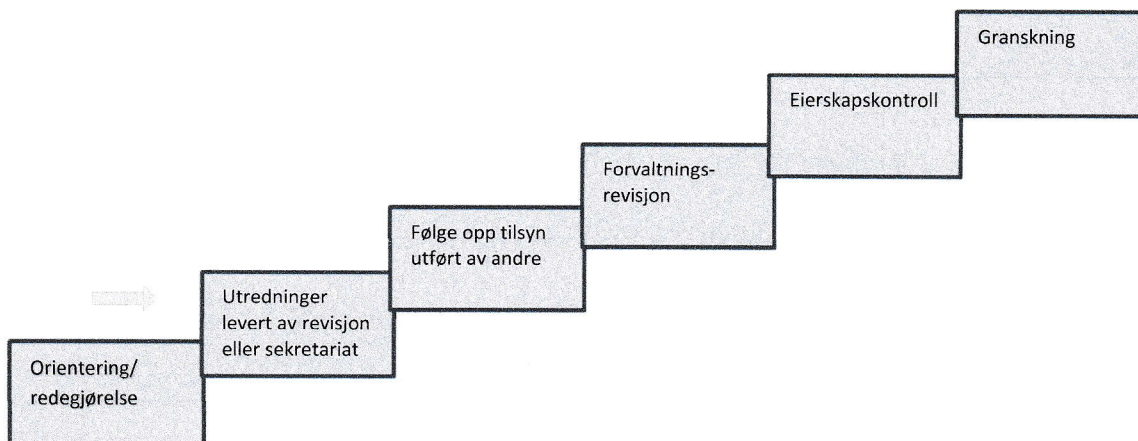
Kontrollutvalget behandler et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra blant annet innbyggere. I tillegg behandles faste årlige saker som f.eks. statusbrev fra revisjonen, kommunens årsregnskap, ROV for forenklet etterlevelseskontroll, k-utvalgets budsjett o.l.

Kontrollutvalget kan føre kontroll på ulike måter, og ulike saker krever ulike fremgangsmåter.

Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å belyse saken.

Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å anmode administrasjonen om orientering/redegjørelse.

Eksempler på ulike metoder kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever minst ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orientering/redegjørelse, er plassert nederst i trappen.



5.1 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

I saker som skal oversendes til kommunestyret, skal rådmannen gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken, jf. kommunelovens § 23-5.

Eksempel på saker som oversendes kommunestyret til behandling kan være forvaltningsrevisjons-rapporter og rapport etter gjennomført eierskapskontroll.

Kontrollutvalgets årsmelding oversendes kommunestyret til orientering.

Sakene sendes kommunestyret fortløpende etter hvert som de foreligger.

6. KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET I 2022

6.1 Kontrollutvalgets møter i 2022

Kontrollutvalget i Nesbyen avholdt 5 ordinære møter i 2022. Møtene ble avholdt på kommunehuset i Nesbyen. Alle møtene ble avholdt som fysiske møter.

I tillegg ble det avholdt;

- 2 fellessamlinger for kontrollutvalgene i Hallingdal, 20. april og 26. oktober.
I møtet i april var Vidju Holding AS, tidligere Hallingdal kraftnett, tilstede og presenterte selskapet.
I samlingen i oktober var Hallingdal Barnevernteneste tilstede og presenterte seg og sitt virke.
I samlingene blir det bl.a. drøftet mulige revisjonsprosjekter av samarbeidsområder for Hallingdalskommunene.

- ✓ Kontrollutvalget hadde i alt 35 saker til behandling i 2022, jf. pkt. 6.3, samt noen orienteringssaker hvor det ikke har vært fattet vedtak.
- ✓ Ordfører og rådmann har fast post i alle møter hvor de holder kontrollutvalget orientert om aktuelle saker og tema som har betydning for kontrollutvalget, herunder risikoområder.
- ✓ Kontrollutvalget har i sine møter i 2022 anmodet rådmannen om å redegjøre for en rekke forhold i kommunen, og i enkelte av møtene, ut over rådmannen, innkalt administrative ledere når dette har vært relevant for å redegjøre i saker til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget har tatt rådmannens redegjørelser til orientering/etterretning og i enkelte saker kommet med anbefalinger eller anmodninger.
- ✓ Kontrollutvalget har i samarbeid med ordfører og revisjonen vurdert mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Arbeid vedrørende behandling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll jf. pkt. 6.5.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

6.2 Innkallinger og møtebøker

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes til vanlig ut 14 dager før møtet.

Møteinnkallingene sendes utvalgets medlemmer, ordfører, rådmann, kommunens postmottak og Viken kommunerevisjon IKS.

Møtebok sendes de samme som får innkalling og saksdokumenter.

Kontrollutvalgets innkallinger og møtebøker legges ut på kommunens hjemmeside.

6.3 Kontrollutvalgets saker i 2022

Kontrollutvalget behandler årlig flere faste saker forbundet til regnskapsrevisjon og ut over dette forholder utvalget seg i hovedsak til sin vedtatte «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» og dets «Temaliste», som lister opp temaer/områder som kan behandles årlig og i perioden.

Kontrollutvalget behandlet følgende saker i 2022:

Møtedato:	Saksnr:	Navn på sak:
16.02.2022	01/22	Åpenhet og servicenivå i Nesbyen kommune
	02/22	Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggsak og reguleringsplaner» - status på gjennomføring av tiltak
	03/22	Restanseliste 2021 kommunestyre-saker
	04/22	Revisor informerer
	05/22	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon
	06/22	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2021
	07/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
27.04.2022	08/22	Barnehagedekning – og opptak i Nesbyen kommune
	09/22	Klagesaker som går til Statsforvalteren
	10/22	Forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak og reguleringsplaner» – status på gjennomføring av tiltak
	11/22	Revisor informerer
	12/22	Åpenhetsrapport for regnskapsåret 2021
	13/22	Årsregnskap 2021 for Nesbyen kommune, kontrollutvalgets uttalelse
	14/22	<i>Nummereringsfeil – 14/22 har ikke blitt brukt</i>
05.09.2022	15/22	FR-rapport «Byggesak og reguleringsplaner» - oppfølging
	16/22	Klagesaker som går til Statsforvalteren
	17/22	Gjennomføring av eierskapskontroll
	18/22	Revisor informerer
	19/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2021
	20/22	Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2021
	21/22	Kontrollutvalgets budsjett 2023
20.10.2022	22/22	Tertialrapport 2-2022
	23/22	Status og tiltak for sykefravær
	24/22	Drøfting av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2023
	25/22	Revisor informerer
	26/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2022
	27/22	Uavhengighetserklæringer
30.11.2022	28/22	Rutiner og praksis ifm. arbeid med infrastruktur i Nesbyen kommune
	29/22	Restanseliste 2022 for kommunestyret og teknisk utvalg
	30/22	Revisor informerer
	31/22	Overordnet revisjonsstrategi 2022
	32/22	Ressurskrevende tjenester – prosjektskisse
	33/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune
	34/22	Eierskapskontroll - prosjektplan
	35/22	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023

6.4 Regnskapsrevisjon

I henhold til kommunelovens § 23-2 bokstav a) og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bokstav a) og b) skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med;
 - lov og forskrift
 - kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.

Kontrollutvalget holdt seg i 2022 orientert om revisjonsarbeidet gjennom bl.a. dialog med revisor, nummererte brev og statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS.

Med nytt revisjonsselskap ble en ny rutine innarbeidet i forhold orientering fra revisjonen - en fast sak i hvert møte: «Revisor informerer», hvor kontrollutvalget blir holdt orientert om relevante og aktuelle saker.

Revisor la frem revisjonsberetningen for 2022 for kontrollutvalget i utvalgets møte 27. april 2022 hvor kommunens årsregnskap ble behandlet som sak 13/22.

Kontrollutvalget bemerket følgende i sin uttalelse til årsregnskapet:

- Kommunen har kr. 7 189 877,- på selvkostfond for vann og avløp som etter gjeldende retningslinjer er for gamle. Midlene skulle vært benyttet i 2021 til finansiering av driftsutgifter knyttet til vann og avløp.
- Det er ikke identifisert budsjettpremiss for 2021.

Ut over bemerkningene viste kontrollutvalget til revisjonsberetningen og anbefalte at kommunestyret godkjente Nesbyen kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2022.

6.4.1 Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til uavhengighet, kvalifikasjon/habilitet, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bokstav c, § 9 og § 16.

Kontrollutvalget mottok i 2022 følgende habilitets- og uavhengighetserklæringer fra Viken kommunerevisjon IKS:

- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, 05.09.2022
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Torkild Halvorsen 05.09.2022
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Morten M. Kallevig 05.09.2022
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 02.09.2022
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne I. Tømte, 05.09.2022.

6.4.2 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Revisor fikk med ny kommunelov en ny oppgave; § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

Revisor skal foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni. Denne oppgaven kommer i tillegg til den ordinære rapporteringen for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Det er utarbeidet en standart, RSK 301, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

Viken kommunerevisjon IKS valgte for 2021 følgende kontrollområde;**➤ offentlige anskaffelser**

Kontrollen baserte seg på anskaffelser i størrelsesorden kr. 100 000,- til 1.300 000,-.

Problemstillingene som ble undersøkt var:

- Har kommunen innhentet tilbud i tråd med føringene i regelverket for offentlige anskaffelser?
- Har kommunen overholdt kravet til dokumentasjonsplikt?

I kontrollutvalgets møte 05.09.2022 – sak 20/22 ble kontrollrapporten behandlet.

Konklusjon for kontrollen avdekket bl.a.:

- Fire av fem kontrollerte anskaffelser mangler dokumentasjon som konkurransegrunnlag og protokoll, evaluering av innkomne tilbud, referat fra eventuelle kontraktsmøter/ forhandlinger, meddelelse om valg av leverandør og begrunnelse, samt kontrakt/avtaleinngåelse. Dette er ikke i tråd med gjeldende regelverk. Dette er i strid med regelverk for offentlige anskaffelser.

Administrasjonen er gjort kjent med funnene og har meddelt at det vil gjøres endringer.

Revisjonen har i nummerert brev nr. 2/2022 til kontrollutvalget gjort utvalget oppmerksomme på ovenstående forbehold og at det ikke kan gis en uttalelse som konkluderer utelukkende positivt for kommunen.

Viken kommunerevisjon IKS har for 2022 valgt følgende kontrollområde;**➤ egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon**

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?

6.4.3 Nummerert brev

Kontrollutvalget skal i flg. kommunelovens § 23-2 påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- 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 interkontrollen.

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

Kontrollutvalget mottok 2 nummerert brev fra Viken kommunerevisjon IKS i 2022. Revisjonsbrev bl.a. angående forenklet etterlevelseskontroll 2021.

6.5 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

6.5.1 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kommunelovens §§ 23-3 og 23-4 pålegger kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, å utarbeide en «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og eierskap, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i de ulike sektorer og virksomheter der behovet er størst.

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 startet prosessen med utarbeidelse av en risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune, for å kunne gi sine innspill til risikovurderingen, og som ligger til grunn for kontrollutvalget sitt arbeid med «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», i neste valgperiode 2019-2023.

Kontrollutvalg behandlet vurderingen i sitt første møte høsten 2019, og vedtok risiko- og vesentlighetsvurderingen i møtet 13. februar 2020 - sak 01/2020.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt i samme møte – sak 02/2020 og oversendt kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

For å forenkle oversikten og planleggingen i forhold til aktuelle kontroll-temaer for utvalget inneholder Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2019-2023 følgende 2 tabeller:

- **Tabell 1:** Del III «Tema for kontroll- og revisjonsarbeid i kontrollutvalget», en oversikt over faste saker som skal behandles, samt hensiktsmessige temaer for kontroll og revisjon i valgperioden.
- **Tabell 2:** Del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», en oversikt over prioriterte prosjekter i forhold til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.
Tabellene følger vedlagt.

Revisjonen har i høst orientert kontrollutvalget om arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for kommende periode. Kontrollutvalget vil ta opp saken til behandling i sitt første møte i 2023, for å kunne gi innspill ut fra sin kompetanse og erfaring fra sitt kontrollutvalgs-arbeid.

6.5.2 Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

I henhold til kommunelovens § 23-2 bokstav c) skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og etter kommunelovens § 23-2 bokstav d) påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres iht. definerte standarder og de rammer lovverket gir, og i samsvar med «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut i fra kommunestyrets vedtak, jf. kommunelovens § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommunelovens § 23-4.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra Viken kommunerevisjon IKS. Revisjonen rapporterer til kontrollutvalget, etter at rådmannen har uttalt seg om revisjons- rapporten.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

6.6 FØLGENDE PROSJEKTER BLE PRIORITERT I 2022:

6.6.1 Byggesaker og reguleringsplaner

I 2021 etter flere henvendelser til kontrollutvalget ble det vedtatt å bestille en forvaltningsrevisjon på området byggesak og reguleringsplaner.

I kontrollutvalgsmøtet 19.05.2021 – sak 09/21 ble forvaltningsrevisjonsrapporten presentert og gjennomgått av forvaltningsrevisorene Ann Heidi Jebsen og Hanne Tømte, herunder bl.a. rapportens konklusjoner og anbefalinger:

- Konklusjon:
 - Gjennomgangen viser at det er et forbedringspotensial knyttet til alle av undersøkelsens problemstillinger.
 - Internkontrollen bør styrkes. Det ikke er utarbeidet sentrale elementer for å sikre en god internkontroll, som oppdaterte risikoanalyser, oversikt over bemanning og kompetanseplaner.
 - Gjennomgangen viste videre at byggesaksbehandlingen i kommunen gjennomføres etter de fristene som er satt i gjeldende regelverk. Det er imidlertid en lav grad av tilsyn.
 - Brukere opplever lav grad av service
- Revisjonens anbefalinger:
 1. Kommunen bør sørge for at teknisk enhet har et system for internkontroll, som omfatter vurderinger av risiko, bemanning og kompetanse og habilitet
 2. Kommunen bør gjennomføre og dokumentere kommunens tilsynsstrategi og gjennomførte tilsyn
 3. Kommunen bør sikre at saksgangen for reguleringsplaner er avklart og kjent, både for ansatte og forslagsstillere
 4. Kommunen bør ha evalueringer av egne målsetninger innen servicenivå og innbyggerkontakt ved teknisk enhet

Vedtak i saken ble utsatt til utvalgets møte 01.06.2021 – sak 13/21 hvor følgende ble vedtatt:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Reguleringsplaner og byggesaker» og redegjørelsen fra forvaltningsrevisorene Tømte og Jebsen til etterretning.

Kontrollutvalget vil følge opp rapporten og ber rådmannen fremlegge fremdriftsplan for gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger i utvalgets møte 16.09.2021, samt fremlegge sluttrapport i forhold til gjennomførte tiltak i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret ber rådmannen omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:

1. *At teknisk enhet i Nesbyen kommune har tilfredsstillende og dokumentert system for internkontroll, som innbefatter bl.a. vurderinger av risiko, bemanning, kompetanse og habilitet, og at det etableres klare rutiner for jevnlig gjennomgang og evaluering.*
2. *At reguleringsplanarbeidet og byggesaksbehandlingen er i tråd med gjeldende regelverk og at saksgang av reguleringsplaner er avklart og kjent, både for ansatte og forslagsstillere.*
3. *At tilsyn gjennomføres iht. til krav.*
4. *Definere, dokumentere og utvikle arbeidet ved arealplan/byggesaksavdelingen slik at de har et tilfredsstillende servicenivå overfor innbyggere/utbyggere.»*

Rapporten og særutskrift av saken ble oversendt til kommunestyret i Nesbyen kommune, som behandlet rapporten i sitt møte 25.06.2021 – sak 54/2021. Kommunestyret vedtok enstemmig kontrollutvalgets innstilling.

Kontrollutvalget har siden i flere møter fulgt opp saken og fått oppdateringer fra rådmannen om gjennomføring og implementeringen av anbefalingene/tiltakene i rapporten, senest i møtet 05.09.2022 – sak 15/22.

6.6.2 Ressurskrevende tjenester

I **kontrollutvalgsmøtet 20.10.2022 – sak 24/22**, «Drøfting av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter 2023», drøftet kontrollutvalget gjennomføring av en eventuell forvaltningsrevisjon i 2023.

I kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 17.02.2020 – sak 06/2020, følger det en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av i inneværende valgperiode.

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 tjenester
3. Arealplaner og byggesaker
4. Miljø og bærekraftig utvikling av lokalsamfunnet
5. Kommunal informasjon og kommunikasjon
6. Eierstyring av interkommunale selskaper

Møtedeltakerne drøfter prioriteringslisten og hvilke områder som er mest aktuelle for forvaltningsrevisjon. Deltakerne anså ressurskrevende tjenester som et området hvor det kan være nyttig å gjennomføre en revisjon, herunder bl.a. følgende fremkom:

- Ressurskrevende tjenester er et området hvor Nesbyen bruker mye ressurser, og kommunen er en av de 13 kommunene i Norge som har flest brukere ift. folketall. Kommunen bruker store ressurser på tjenesten, 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 dekker inntil kr. 1,5-1,6 mill. pr. bruker og av overskytende dekker staten 80 %. Det gis ikke tilskudd til de over 67 år.
- 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.
- Kommunen får lite klager på tjenesten.

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 30.11.2022 – sak 32/22** fremla Viken kommunerevisjon prosjektskissen på området ressurskrevende tjenester.

Skissen inneholdt 5 ulike 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

Forvaltningsrevisor Maria Ekman redegjorde for prosjektskissen, herunder bl.a.:

- Forslag til områder for revisjon;
 - Tjenester til personer med nedsatt funksjonsevne, herunder med 4 ulike fokusområder.
 - Barn og unge med habiliteringstjenester.
 - Rus og psykiatri
 - 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. K-utvalget ønsker 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 vil jobbe videre med prosjektet i 2023.

6.6.3 Kommunal beredskapsplikt

I fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble revisjonsprosjektet vedrørende kommunens beredskapsplan drøftet og forslått som et samordnet prosjekt.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeidet et forslag til prosjektplan på området; «Kommunal beredskapsplikt». Prosjektkriteriene retter fokus mot kravene i forskrift om kommunal beredskapsplikt, herunder bl.a. hva som skal behandles politisk, samsvaret mellom politiske vedtak og administrasjonens gjennomføring, hvem som planlegger, vedtar/godkjenner og utfører de forskjellige elementene, og om dette er i tråd med kravene, samarbeid med nabokommuner/Hallingdals-kommunene.

I kontrollutvalgets møte 17. november 2021 – sak 22/21 var prosjektet til behandling og problemstillingene i prosjektet ble drøftet, herunder bl.a. hvor godt kommunen er forberedt på ulike scenarier, rutiner for oppdatering av planer, informasjon til innbyggere, samarbeid med Hallingdals-kommunene når det gjelder f.eks. opplæring og øvelser.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

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

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt» forventes slutført høsten 2022.

I kontrollutvalgets møte 17. november 2021 – sak 22/21 var prosjektet oppe til ny behandling i utvalget.

Problemstillingene i prosjektet ble drøftet, herunder bl.a.:

- Prosjektet ikke er en evaluering av pandemien, men tar for seg hvordan den kommunale beredskapsplikten var, og om den var forberedt på en pandemi.
- Prosjektet vil belyse kommunens organisering av beredskapsarbeidet, planverk, øvelser og krav i den kommunale beredskapsplikten.
- Det ble ansett som viktig med samarbeid mellom Hallingdals-kommunene på f.eks. opplæring og øvelser, og også ved større hendelser og en forvaltningsrevisjon kan finne flere hensiktsmessige områder å samarbeide på.
- Pandemien har vist hvor viktig den kommunale kriseledelse er og informasjonen ut til innbyggerne.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

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

Prosjektet var planlagt levert i 2022, men har vært forsinket grunnet sykdom.

Forvaltningsrevisjonsrapporten er forventet levert på nyåret 2023 og behandlet i kontrollutvalgets møte 06.02.2023.

6.6.4 Eierskapskontroll

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.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget

Eierskapskontroll:

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp sitt eierskap i enten heleide eller delvis eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Kommune har eierinteresser i bl.a.: *IKT Hallingdal, Vinn AS Hallingdal, Hallingdal brann- og redningsteneste IKS og Hallingdal Renovasjon IKS.*

I kontrollutvalgsmøtet 05.09.2022 – sak 17/22 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Som f.eks.:
 - Har kommunen tydelige føringer for eierskapene sine?
 - Utøves eierskapet av selskapet opp mot etablerte normer for god eierstyring, kommunens vedtatte eierstyring generelt og spesifikke krav til styring i selskapet?
 - Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert selskapets styringsdokumenter som eierskapsmelding o.l.
 - Har kommunen etablert god kommunikasjon mellom kommunestyret og selskapet.
 - Har kommunen gode rutiner for hvilken kompetanse og erfaring som legges til grunn ved valg av representant, og er det utarbeidet instruks for representanten?

Kontrollutvalget drøftet eierskapskontroll og enkelte medlemmers egne erfaringer med styreverv i selskaper kommunen har eierinteresser i.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget ber forvaltningsrevisor utarbeide en prosjektplan på området eierskapskontroll, basert på punkter fremkommet i møtet, samt utarbeide en økonomisk kalkyle av prosjektet til kontrollutvalgets møte 21. november 2022.»

I kontrollutvalgsmøtet 30.11.2022 – sak 34/22 redegjorde forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Eierskapskontroll er en kontroll av hvordan kommunen følger opp eierskapet sitt i selskaper de har eierinteresser i, herunder bl.a. eierstrategi og dialog med selskapet.
- Prosjektet vil ha fokus på eierskapsmeldingen. Problemstilling i prosjektet er foreslått med følgende: «Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert eierskapsmeldingen?».
- Prosjektet har en ramme på 150 timer og vil bli rapportert før sommeren 2023.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på fremlagt prosjektplan. Rapportering av eierskapskontrollen forventes fremlagt for kontrollutvalget innen sommeren 2023.»

7. ØKONOMI

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i kommunen, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Budsjettforslaget skal dekke kontrollutvalgets virksomhet, herunder kostnader til sekretariat og revisjon.

Kontrollutvalget har budsjettansvar for sitt arbeid og kommunen fører regnskapet.

Med samme antall møter pr. år, til vanlig 4-5, vil de årlige driftskostnadene for kontrollutvalget og sekretariatet være forholdsvis stabile.

Ressurser til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil variere i forhold til hvor mange prosjekter som gjennomføres og størrelsen på prosjektene.

Kontrollutvalgets budsjetttramme økte fra 2020 til 2021, og ytterligere i 2022, en hovedårsak til økningen har vært bytte av revisjonsselskap i 2020. I tillegg vil det være variasjoner i ressursbruken til regnskapsrevisjon da det avhenger av bl.a. av hvilke tester/kontroller revisjonen gjør det enkelte år, antall særattestasjoner, attestasjoner ift. mva-kompensasjon, bistand og rådgivning.

Mer-/mindreforbruk regnskap mot budsjett 2022:

I sak 19/21 - 16.09.2021 «Kontrollutvalgets budsjett 2022», vedtok kontrollutvalget å søke om en budsjetttramme på kr. 885 000,- for 2022.

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

Kontrollutvalgets merforbruk i 2022 tilskrives i hovedsak:

- Regnskapsrevisjonsfunksjonen og andre særskilte tjenester
- Sekretariat

Kontrollutvalgets virksomhet i 2022 fremstilt pr. funksjon:

Merforbruk arbeid 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	kr.	<u>9 442,00</u>

8. AVSLUTNING

Kontrollutvalget har arbeidet etter gjeldende plandokument og lovpålagte oppgaver i 2022, samt holdt seg orientert om aktuelle saker og tema ved å få relevant informasjon fra ordfører og rådmann, eller etter henvendelser fra en eller flere innbyggere.

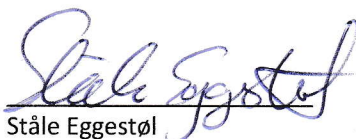
Kontrollutvalgets formål er å ha løpende kontroll med forvaltningen i kommunen, og se til at revisjonen fungerer på en betryggende måte.

Kontrollutvalget har fått løpende kopi av revisjonens korrespondanse med kommunen, og mener at det ikke er forhold som tilsier at kontrollutvalget skulle ha iverksatt ytterligere kontrolltiltak.

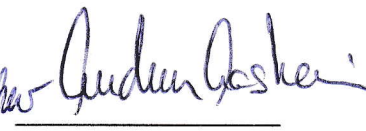
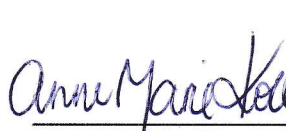
Det har i 2022 vært god kontakt mellom kontrollutvalget og politisk- og administrativ ledelse i kommunen.

* * * * *

Nesbyen, 06.02.2023

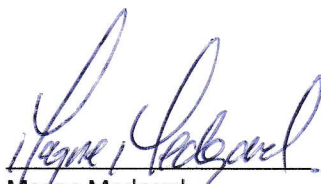


Ståle Eggestøl
leder



Anne Marje Kollhus
nestleder

Audun Aasheim
medlem



Magne Medgard
medlem



Astrid Brattested
medlem

VEDLEGG:**Tabell 1 - Temalisten - oversikt tema og behandling:**

TEMA		Planlagt gjennomført:			
		2020	2021	2022	2023
1. Kontrollutvalgets interne aktiviteter:					
a	Opplæring og drøfting av utvalgets rolle og ansvar	05.12.20			
b	Signere taushetserklæringer	13.12.19 – 15/19			
c	Vedta budsjett for neste år	93.09.20 – 17/20	16.09.21 – 19/21	05.09.22 – 21/22	
d	Vedta møteplan for neste år		17.11.21 – 27/21	30.11.22 – 35/22	
e	Følge opp kontrollutvalgets regnskap mot budsjett	17.02.20 – 08 /20	25.02.21 – 06/21	16.02.22 – 06/22	
f	Kontrollutvalgets årsmelding - sendes kommunestyret	17.02.20 – 07/20	25.02.21 – 07/21	16.02.22 – 07/22	
g	Evaluere eget arbeid				
2. Regnskapsrevisjon:					
a	Uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor	16.06.20 - 10/20 16.11.20 – 20/20	17.11.21 – 26/21	20.10.22 – 27/22	
b	Behandle rapport årsoppgjørrevisjon		16.09.21 – 18/21	05.09.22 – 20/22	
c	Behandle - og avgi uttale til - årsregnskap og årsmelding	16.06.20 – 11/20	01.06.21 – 12/21	27.04.22 – 13/22	
d	Behandle eventuelle revisjonsbrev når de foreligger		16.09.21 – 16/21	05.09.22 – 19/22	
e	Behandle rapport fra løpende regnskapsrevisjon		25.02.21 – 03/21	16.02.22 – 05/22	
f	Behandle evt. kvalitetskontroll av revisjonsselskapet				
g	Behandle engasjementsbrev fra revisor når det foreligger	16.11.20 – 18/20			
3. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:					
a	Bestille - og gi innspill til - risiko- og vesentlighetsvurdering	13.12.19 – 17/19			
b	Gi innspill til og behandle risiko- og vesentlighetsvurdering	17.02.20 – 05/20			
c	Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - sende kommunestyret for behandling	17.02.20 – 06/20			
d	Følge opp Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - risikovurd. gjerne med ordfører og rådmann, jf. også pkt. 4 og 5			20.10.22 – 24/22	
e	Bestille forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller med utg.pkt. i planen, risikovurd. og redegjørelser, jf. pkt. 4 og 5	03.09.20 – 15/20	17.11.21 – 22/21	30.11.22 – 34/22	
f	Behandle revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll		01.06.21 – 13/21		
g	Følge opp revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll		16.09.21 – 14/21 17.11.21 – 21/21	16.02.22 – 02/22	
4. Anmode om redegjørelse for:					
a	Delegeringsreglement vedtatt av nytt kommunestyre				
b	Planprogram og kommuneplan				
c	Eierskapsmelding				
d	Etisk reglement og varslingsrutiner				
e	Økonomi- og finansreglement				
f	Restanseliste - gj.førte vedtak i formannskap og kom.styre	17.02.20 – 01/20		16.02.22 – 03/22 30.11.22 – 29/22	
g	Praktisering av anskaffelsesregelverket - herunder hvordan kommunen forbygger korrupsjon og svart økonomi				
h	Status og tiltak vedrørende sykefravær			20.10.22 – 23/22	
i	Omfang/kostnad: Innleid arbeidskraft, konsulenter, jurister				
j	Rutiner og systemer for avvikshåndtering				
k	Internkontroll, jf. ny kom.loven § 25				
l	Rådmannens styrings-, rapporterings- og oppfølgingsstruktur - økonomi, sykefravær, bemanning, tjenestekvalitet mv.				
m	Rolledeling mellom politikk og administrasjon, herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet				
5 Drøfte informasjon i følgende dokumenter:					
a	Rådmannens periodiske rapportering til formannskap og kom.styre. Tertialrapport		17.11.21 – 20/21	20.10.22 – 22/22	
b	Årsregnskap og årsmelding	16.06.20 – 11/20	01.06.21 – 12/21		
c	Budsjettdokumentet				
d	Rapporter fra eksterne tilsyn om tjenesteproduksjonen i kommunen				
e	Oversikt over klagesaker som går til fylkesmannen (årlig)			05.09.22 – 16/22	

Tabell 2 - Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-23:

Prioriterte prosjekter:		
1	Økonomistyring av drift.	
2	Ressurskrevende tjenester.	Bestilt projektskisse 20.10.22 – Sak 24/22 Bestilt pr.plan 30.11.22 – sak 32/22
3	Arealplaner og byggesaker. Forvaltningsrevisjon «Arealplaner og byggesak» ble bestilt i k-utvalgsmøtet 03.09.2020 – sak 15/2020.	Ferdigstilt våren 2021 K-utvalget behandlet forvaltnings- revisjonsrapporten «Reguleringsplaner og byggesak» i møtet 01.06.21 - sak 13/21
4	Miljø og bærekraftig utvikling i lokalsamfunnet.	
5	Kommunal informasjon og kommunikasjon.	
6	Eierstyring av interkommunale selskaper.	Bestilt pr.plan 05.09.22 med levering til møtet 30.11.22 Bestilt Eierskapskontroll 30-11-22 – sak 34/22. Levering innen sommeren 2023

Forvaltningsrevisjon «Kommunal beredskapsplikt» bestilt 17.11.21 – sak 22/21. Rapport forventet levert til møtet 06.06.23.