

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

Ståle Eggestøl, Otylia Maria Kajda, Audun Aasheim, Magne Medgard, Astrid Brattested

Møtetid:	Mandag 04. september 2023, kl. 09.00 – 12.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen, Kommunehuset i Nesbyen
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams <ul style="list-style-type: none">• K-utvalgsmedlemmer må delta fysisk• Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 21-26/23

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 konst. kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 21/23	Rapport «Eierskapskontroll Nesbyen kommune»	2
Sak 22/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) – resultat questback	4
Sak 23/23	Revisor informerer	5
Sak 24/23	Statusbrev – rapportering etter årsoppgjørrevisjon 2022	6
Sak 25/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022	6
Sak 26/23	Kontrollutvalgets budsjett 2024	7

Eventuelt:

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 31.05.2023
- Neste møte: 27.11.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 21.08.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

Kopi sendt: Ordfører, konst. kommunedirektør, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 21/23 Rapport «Eierskapskontroll Nesbyen kommune»

Dokumenter:

- Rapport «Eierskapskontroll Nesbyen kommune», datert 05.06.2023

Saksopplysninger:

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

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

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.

I kontrollutvalgsmøtet 30.11.2022 – sak 34/22 vedtok utvalget å bestille en forvaltningsrevisjon, basert på prosjektplan, med rapportering innen sommeren 2023.

Til informasjon vedr. rapporten:

I rapporten er det forskjell på rekkefølgen på de 3 vurderingskriteriene på side 10 og videre under hvilket kapittel kriteriene blir omhandlet. Kriterienes andre kulepunkt blir omhandlet under kap. 6 og tredje kulepunkt under kap. 5.

➤ **Fra eierskapskontrollen:**

Formål:

Formålet med denne eierskapskontrollen var å undersøke om Nesbyen kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring, samt kommunestyrets egne vedtak og forutsetninger på området.

Problemstilling:

Har kommunen en politisk vedtatt eierskapsmelding og revideres denne jevnlig?

➤ **Revisors vurdering - 3 vurderingskriterier ut fra problemstilling:**

Opp mot formål og problemstilling har vi gjennomgått tre vurderingskriterier med til sammen åtte underpunkter i definerte kriterier til krav. Vi vurderer at kommunen på ingen av disse punktene etterlever krav til eierskapskontroll og styring fullt ut.

Kommunen etterlever delvis krav på syv punkter og etterlever ikke krav på ett punkt.

1. Ikke etterlevd på ett punkt: 1.3
2. Delvis etterlevelse på øvrige 7 punkter

1. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret og inneholde lovpålagte krav.

1.1 Kommunen skal ha en politisk vedtatt eierskapsmelding i hver valgperiode.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Kommunen har en vedtatt eierskapsmelding fra mai 2018. Denne er ikke revidert siden, noe vi vurderer som uheldig. Om kommunen ikke reviderer denne før valgperioden er ute, er det et lovbrudd. Det kan være fordel at en legger den frem for både gammelt og nytt kommunestyre for å sikre eierforhold og politisk forankring i neste valgperiode.

1.2 Eierskapsmeldingen skal minimum inneholde kommunens prinsipper for eierstyring slik som en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i, kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomheten.

Dagens eierskapsmelding er ikke oppdatert opp mot dagens eierskap ut fra endringer i eierskap. Meldingen fra 2018 har flere svakheter, slik som at det ikke fremgår en total oversikt over kommunens verdier i sitt eierskap eller en tydelig helhetlig eierstrategi. Det er også begrenset med rolleavklaringer både for administrativt og politisk nivå, samt krav om helhetlig rapportering på området. Eierskapsmeldingen vurderer heller ikke kommunens selskaper opp mot samfunnsmessige eller økonomiske interesser og stiller krav til styring, rapportering og oppfølging ut fra dette.

1.3 Det er i kommunens vedtak til eierskapsmelding fra 2018 satt krav opp mot revidering av eierskapsmeldingen hvert år.

Kommunen har ikke fulgt opp eget krav om årlig revidering av eierskapsmeldingen.

2. Kommunen bør årlig rapportere om tilstanden for selskapene til kommunestyret.

2.1 Det bør være fastsatt rutiner for eierrepresentant, forberedelse og deltakelse i selskapenes generalforsamling/årsmøte/representantskap.

Eierskapsmeldingen fra 2018 definerer hvem som skal representere kommunen i selskapenes øverste organ, slik som generalforsamling. Dette er normalt ordfører. Men eierskapsmeldingen sier noe om at denne også kan velges til styreverv. Dette gir habilitetsutfordringer.

2.2 Det bør være avklart behov for administrativ styringsdialog kommune/selskap.

Kommunen har ikke etablerte formelle krav til forberedelse av hvordan ordfører skal representere kommunen opp mot eide selskaper. Dette er i stor grad opp til ordfører. Det er ikke skilt vesentlig på viktige selskaper for kommunen og mindre viktige. Det er i mindre grad definert formelle krav til kommuneadministrasjonen i kommunens eierskapsmelding. Men ut fra samtaler med rådmann og ordfører fremkommer det en praksis på dialog mellom administrasjon og politisk nivå rundt eierstyringen. Denne praksisen er ikke gjort skriftlig, slik en burde gjort i for eksempel i et punkt i en eierskapsmelding.

2.3 Ved flere eiere bør det være avklart samarbeidsforum utover generalforsamling/årsmøte/representantskap, slik som rådmannsforum/regionråd.

Det er etablert former for samarbeid kommunene imellom i Hallingdalsregionen i form av Regionrådet, felles kontrollutvalgsmøter og rådmannsmøter.

3. Kommunen bør ha avklart styringsdialog mellom kommune og selskapene både når det gjelder politisk ansvar og administrativt ansvar.

3.1 Det bør i eierskapsmeldingen være beskrevet krav til rapportering samlet og for det enkelte selskap ut fra «risiko/viktighet for kommunen.

Det eneste kravet som er beskrevet til rapportering på området er at selskapenes årsmeldinger skal legges frem for eier (kommunestyret).

3.2 Praksis beskrevet i punktet over bør dokumenteres.

Praksis viser at det legges frem årsmeldinger for selskapene for eier som orienteringssaker. Men dette gjøres uten saksutredninger. Det rapporteres heller ikke årlig på kommunens eierskap i form av en egen sak eller i kommunes årsrapport. Det bør defineres krav til dette i kommunens eierskapsmelding.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

I revisjonens samtaler med ordfører og konst. kommunedirektør synes det som disse er relativt samstemte i kommunens nivå på eierstyringen. Begge mener det er et forbedringspotensial. Revisjonens gjennomgang harmonerer også med dette.

➤ **Rapportens anbefalinger:**

1. Eierskapsmeldingen til kommunen bør snarlig revideres.
2. Svakheter med kommunens eierskapsmelding og selskapsstyring påpekt i denne rapporten vurderes tatt hensyn til ved revideringen av kommunens eierskapsmelding.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjør for rapporten og dens funn og anbefalinger.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten «Eierskapskontroll Nesbyen kommune» til etterretning. Rapporten er et godt grunnlag for Nesbyen kommune til å styrke og forbedre eierskapsmeldingen og eierskapsstyringen, i henhold til påpekte svakheter og anbefalinger i rapporten.

Kontrollutvalget oversender saken og rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger:

1. Eierskapsmeldingen til kommunen bør snarlig revideres.
2. Svakheter med kommunens eierskapsmelding og selskapsstyring påpekt i denne rapporten vurderes tatt hensyn til ved revideringen av kommunens eierskapsmelding.

Sak 22/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) – resultat questback

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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.

I kontrollutvalgsmøtet 06.02.2023 – sak 08/23 redegjorde forvaltningsrevisor Tvetter 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.

K-utvalget vedtok følgende:

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

Plan for møtet:

En av metodene i prosjektet er en questback-undersøkelse, som har blitt sendt ut til administrativ ledelse og politikere.

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for resultatet av undersøkelsen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 23/23 Revisor informerer
--

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 24/23 Statusbrev – rapportering etter årsoppgjørrevisjon 2022

Dokumenter:

- Statusbrev – rapportering etter årsoppgjørrevisjon, datert 15.08.2023

Saksopplysninger:

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

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet 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 - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrev - Rapportering etter fullført årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Statusbrevet som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2022 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.2023. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen har gjennomført i regnskapsåret.

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for Statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og Statusbrevet til orientering.

Sak 25/23 Forenklet etterlevelsesk kontroll 2022

- Forenklet etterlevelsesk kontroll 2022 - Revisors foreløpige attestasjonsuttalelse, datert 28.06.2023
- Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll 2022, datert 05.10.2022

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen:

"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrift eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll, og for 2022 ble følgende området valgt:

➤ **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 er vurdert 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?

Revisor oversendte sin uttale til etterlevelsesk kontroll til k-utvalget 28.06.2023.

Her fremkommer det at kommunen ikke har oversendt etterspurt dokumentasjon vedr. oppholdsbetaling i institusjon. Av denne årsak har ikke revisor vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med kommuneloven og dens frist for rapportering innen 30. juni.

Revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når revisjonen har mottatt nødvendig dokumentasjon til å gjennomføre revisjonshandlingene.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for status på kontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Sak 26/23 Kontrollutvalgets budsjett 2024

Dokumenter:

- *Anslag på revisjonshonorar 2024, datert 15.08.2023*
- *Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget*
Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off.lova § 14

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
 - *Denne posten består av k-utvalgets godtgjørelser som avhenger av antall møter årlig.*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

- Kurs, konferanse, opplæring
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Øvrige særoppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til kontrollutvalget og deltagelse i møter o.l.

I kommunelovens § 23-2 fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere, herunder ligger antall prosjekter som gjennomføres fra år til år og prosjektenes omfang.

Anslag kontrollutvalgets budsjett 2024:

	Budsjett 2023	Budsjett- forslag 2024
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 85 000,-	Kr. 90 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 95 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-	Kr. 220 000,-
Revisjon:		
5. Regnskapsrevisjon	Kr. 248 500,-	Kr. 266 000,-
6. Forvaltningsrevisjon	Kr. 299 000,-	Kr. 337 500,-
7. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 172 000,-	Kr. 184 000,-
8. Eierskapskontroll *2	Kr. 199 000,-	
1. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll *3		Kr. 112 500,-
B. Totalt revisjon	Kr. 918 500,-	Kr. 900 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 128 500,-	Kr. 1 120 000,-

*1 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

*2 «Eierskapskontroll» blir gjennomført i 2023 og satt opp med egen post.

*3 ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

Tallene er eks. mva.

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS (VKR) sitt anslag for revisjonshonoraret for 2024.

Prisøkningen for 2024 består av forventet lønnsvekst fra KS og SSB på 4,9 %, samt et etterslep på lønns- og prisvekst fra 2023 på 1,7 %.

VKR sitt budsjett for 2024 blir først vedtatt av representantskapet i november 2023, hvor det vil bli lagt frem en sak om finansieringsordning og forutsetninger i budsjettet.

Kontrollutvalget vil bli informert om resultatet av denne vurderingen.

KLP sine prognoser på pensjonspremie og reguleringspremie for 2024 legges frem i oktober.

VKR tar av ovennevnte årsaker forbehold om ytterligere prisjustering som følge av økt reguleringspremie og endelig behandling av representantskapet.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettrammen for 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 120 000,- for 2024. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Eventuelt: