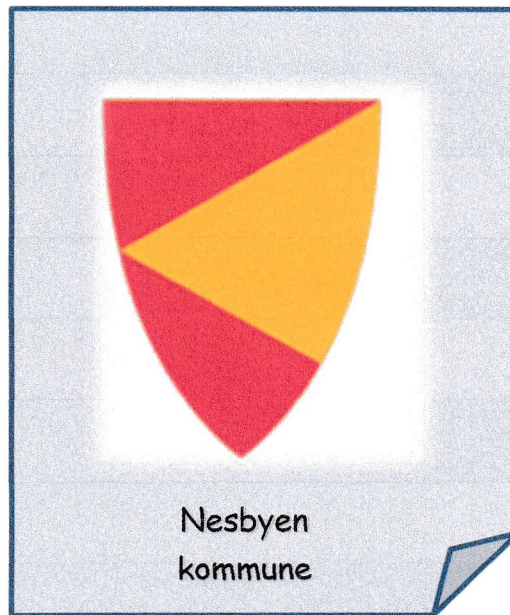


KONTROLLUTVALGET i Nesbyen kommune

Årsmelding 2023



KONTROLLUTVALGETS KONTROLL- OG REVISJONSARBEID I NESBYEN KOMMUNE
Årsmelding 2023 vedtatt av kontrollutvalget 12.02.2024 – sak 06/24

Innholdsfortegnelse

1.	INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG	3
2.	KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER	3
3.	REVISJONSORDNING I NESBYEN KOMMUNE	4
4.	SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET	4
5.	KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET	4
5.1	Kontrollutvalgets rapportering.....	6
6.	KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET I 2023	6
6.1	Kontrollutvalgets møter i 2022	6
6.2	Innkallinger og møtebøker	6
6.3	Kontrollutvalgets saker i 2023.....	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 2023:.....	11
6.6.1	Pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt: «Ressurskrevende tjenester»	11
6.6.3	Avsluttet forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2023: «Kommunal beredskapsplikt»	12
6.6.4	Avsluttet prosjekt i 2023: «Eierskapskontroll Nesbyen kommune».....	15
7.	ØKONOMI.....	17
8.	AVSLUTNING	18

Vedlegg:

Fra kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»:

Vedlegg 1 – side 19-20:

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

Vedlegg 2 – side 20:

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

Kontrollutvalgets medlemmer etter valget 2023:

Medlemmer:	Varamedlemmer personlig:
<i>Leder:</i> Audun Aasheim (BL)	<i>1. vara Sp:</i> Magne Medgard
<i>Nestleder:</i> Torunn Bekkeseth (Sp)	<i>2. vara Sp:</i> Gerd Eli Berge
<i>Medlem:</i> Tonje Myre (Sp)	<i>1. vara H:</i> Cathrin Haug
<i>Medlem:</i> Arvid Tandberg (H)	<i>2. vara H:</i> Hanne Jorde
<i>Medlem:</i> Nina Gullingsrud (Ap)	<i>1. vara Ap:</i> Knut Jakob Larsen
	<i>2. vara Ap:</i> Tommy Johnsen
	<i>1. vara BL:</i> Mona Gretha Garborg

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 Kommunelovens § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget som tilfredsstillende 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. kommunelovens § 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. kom.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 kommunelovens § 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 kommunestyrets 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, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.
- **Påse at vedtak som kommunestyret 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.

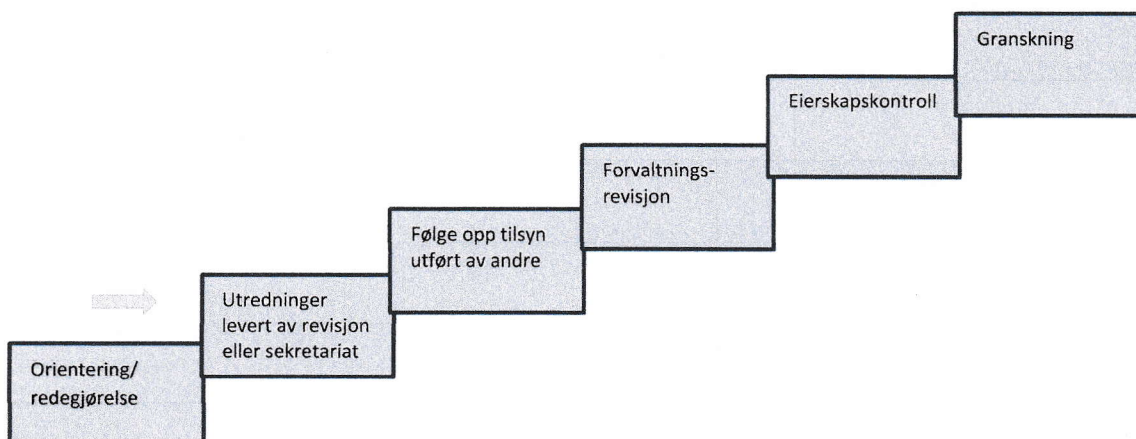
Kontrollutvalget behandler et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra blant annet innbyggere. I tillegg behandles faste årlige saker som f.eks. statusbrev fra revisjonen, kommunens årsregnskap, 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 kommunedirektøren 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 2023

6.1 Kontrollutvalgets møter i 2023

Kontrollutvalget i Nesbyen avholdt 5 ordinære møter i 2023. Møtene ble avholdt på kommunehuset i Nesbyen. Alle møtene ble avholdt som fysiske møter.

I tillegg ble det avholdt;

1 fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal, 17. april 2023.

I møtet var PPT og OT nedre Hallingdal og Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT) for Ål og Hol tilstede og presenterte tjenestene.

Fellessamlingen anså presentasjonen som meget interessant og ga et godt innblikk i tjenesten og utfordringene.

Fellessamlingen anså det ikke som aktuelt etter dagens presentasjon å gi nye utvalg, etter høstens valg, en anbefaling/forslag om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av tjenesten.

Kontrollutvalget hadde i alt 35 saker til behandling i 2023, jf. pkt. 6.3, samt noen orienteringssaker hvor det ikke har vært fattet vedtak.

Utvalget for perioden 2019-2023 hadde 26 saker til behandling i 2023, fordelt på 4 møter.

Nytt utvalget for perioden 2023-2027 hadde 8 saker til behandling i 4. og siste møte i 2023.

- ✓ Ordfører og kommunedirektør 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 2023 anmodet kommunedirektøren om å redegjøre for en rekke forhold i kommunen, og i enkelte av møtene, ut over kommunedirektøren, innkalt administrative ledere når dette har vært relevant for å redegjøre i saker til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget har tatt kommunedirektørens 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.

6.2 Innkallinger og møtebøker

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

Møteinnkallinger og møtebøker sendes alltid til utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør, kommunens postmottak og Viken kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalgets innkallinger og møtebøker legges ut på kommunens hjemmeside.

6.3 Kontrollutvalgets saker i 2023

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:	Sakstittel:
06.02.2023	01/23	FR-rapport Byggesak og reguleringsplaner – oppfølging av tiltak
	02/23	Budsjettjusteringer
	03/23	Revisor informerer
	04/23	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon
	05/23	Ressurskrevende tjenester - prosjektplan
	06/23	Revisjonsprosjekt «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppdatering
	07/23	Statsforvalterens forventningsbrev for 2023
	08/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune - bestilling
	09/23	Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022
	10/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
11.04.2023	11/23	Omfang og kostnad for innleide ressurser/arbeidskraft
	12/23	Utlysings- og ansettelsesprosedyrer
	13/23	Revisjonsprosjekt «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppdatering
	14/23	Åpenhetsrapport for 2022
	15/23	Statsforvalterens forventningsbrev for 2023
31.05.2023	16/23	Omfang og kostnad for innleide ressurser/arbeidskraft
	17/23	Revisor informerer
	18/23	Nesbyen kommune årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
	19/23	FR-prosjekt «Kommunal beredskapsplikt»
	20/23	Åpenhetsrapport
04.09.2023	21/23	Rapport «Eierskapskontroll Nesbyen kommune»
	22/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) – resultat questback
	23/23	Revisor informerer
	24/23	Statusbrev – rapportering etter årsoppgjørsrevisjon 2022
	25/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
	26/23	Kontrollutvalgets budsjett 2024
27.11.2023	27/23	Signering av taushetserklæringer
	28/23	Tertialrapport 2. tertial 2023
	29/23	Revisor informerer
	30/23	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer
	31/23	Overordnet revisjonsstrategi 2023
	32/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023
	33/23	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024
	34/23	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn
	35/23	Eventuelt

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 2023 orientert om revisjonsarbeidet gjennom bl.a. dialog med revisor, nummererte brev og følgende rapporteringer fra Viken kommunerevisjon IKS:

- Statusbrev - Oppsummering etter interimrevisjon 2022
- Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2022
- Overordnet revisjonsstrategi
- Revisjonsberetning 2022 for kommunens årsregnskap
- Åpenhetsrapport
- Rapport forenklet etterlevelseskontroll
- Uavhengighetserklæringer

Med Viken kommunerevisjon IKS som ny oppdragsansvarlig revisor ble en ny rutine innarbeidet - en fast sak i hvert møte: «Revisor informerer», hvor kontrollutvalget blir holdt orientert om relevante og aktuelle saker.

Revisjonsberetning årsregnskap 2022 Nesbyen kommune

Revisor la frem revisjonsberetningen for 2022 for kontrollutvalget i utvalgets møte 31 mai 2023 hvor kommunens årsregnskap ble behandlet som sak 18/23.

Kontrollutvalget hadde ingen særskilte bemerkninger i sin uttalelse til årsregnskapet.

Kontrollutvalget viste 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 Marianne Elverum, datert 17.08.2023
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 23.08.2023
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 25.08.2023
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 23.08.2023
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, datert 23.08.2023

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 kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen

innen 30. juni. Denne oppgaven kommer i tillegg til den ordinære rapporteringen for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

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

Forenklet etterlevelseskontroll 2022:

Viken kommunerevisjon IKS valgte for 2022 følgende kontrollområde;

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

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

Kontrollens formål var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester.

Revisjonen valgte å se nærmere på følgende område hvor 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?

I kontrollutvalgets møte 04.09.2023 – sak 25/23 ble kontrollrapporten behandlet.

Revisor oversendte sin foreløpige uttalelse til etterlevelseskontroll til k-utvalget 28.06.2023.

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

Den foreløpige uttalelsen ble trukket da endelig uttalelse fra revisor forelå 21.08.2023.

Revisor konklusjon:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nesbyen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene når det gjelder kommunens beregninger av egenandel for opphold i institusjon.»

Kontrollutvalget vedtok å ta revisors redegjørelse til orientering.

Forenklet etterlevelseskontroll 2023

For 2023 har Viken kommunerevisjon IKS valgt følgende området for kontroll;

➤ **offentlige anskaffelser**

Ved forenklet etterlevelseskontroll på området offentlige anskaffelser i 2021, ble det avdekket avvik på 4 av de 5 kontrollerte anskaffelsene. På bakgrunn av funn i kontrollen i 2021 velger revisjonen igjen offentlige anskaffelser som området for å kartlegge om kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner i henhold til gjeldende regelverk. Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for offentlige anskaffelser. Viken kommunerevisjon IKS rapporterer på kontrollen til kontrollutvalget innen 30. juni 2024.

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 3 nummerert brev fra Viken kommunerevisjon IKS i 2023.

Revisjonsbrev bl.a. angående regnskapsrevisjon 2022.

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 (ROV) 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.

Planen til kontrollutvalget for perioden 2019-23 ble vedtatt i utvalget 13.02.2020 – sak 02/2020.

Planen for denne perioden inneholdt en liste over aktuelle kontroll-områder for utvalget, fordelt på 2 tabeller:

- **Tabell 1:** Planens del III «Tema for kontroll- og revisjonsarbeid i kontrollutvalget» (Temalisten), en oversikt over faste saker som kan eller skal behandles i løpet av året eller perioden, samt hensiktsmessige temaer/områder for kontroll og revisjon i valgperioden.
 - **Tabell 2:** Planens del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», en oversikt over kontrollutvalgets prioriterte prosjekter i perioden.
- Tabellene følger vedlagt.*

Det anses som aktuelt å videreføre denne praksisen med «temaliste» for perioden 2023-27, da enten som en del av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll eller som et internt arbeidsdokument.

Kontrollutvalget for perioden 2019-2023 startet prosessen med utarbeidelse av en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune for perioden 2023-27, for å kunne gi sine innspill videre til kontrollutvalget i neste valgperiode og deres arbeid videre med «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Kontrollutvalg vedtok å bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering av Viken kommunerevisjon IKS, i sitt møte 06.02.2023 – sak 08/23.

Vurderingen skal danne grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023-2027.

Revisjonen har i 2023 orientert kontrollutvalget om status på det pågående arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen. Vurderingen er planlagt rapportert til kontrollutvalget i 2. kvartal 2024.

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 kommunedirektøren 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 2023:

- «Ressurskrevende tjenester» - pågående prosjekt. Pkt. 6.6.1
- «Kommunal beredskapsplikt» - avsluttet prosjekt i 2023. Pkt. 6.6.2
- «Eierskapskontroll Nesbyen kommune» - avsluttet prosjekt i 2023. Pkt. 6.6.3.

6.6.1 Pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt: «Ressurskrevende tjenester»

I **kontrollutvalgsmøtet 20.10.2022 – sak 24/22** 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. Ressurskrevende tjenester står oppført som nr. 2 på listen.

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

Skissen inneholdt 5 ulike fokusområder for forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- Tjenester til personer med nedsatt funksjonsevne
- Planlegging, ressursstyring og økonomi av ressurskrevende tjenester
- Barn og unge med habiliteringstjenester
- Rus og psykiatri
- Kvalitet i sykehjem og tjenester i hjemmet

Kontrollutvalget anså «Planlegging, ressursstyring og økonomi av ressurskrevende tjenester» som mest hensiktsmessig område å gjøre en forvaltningsrevisjon på.

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 06.02.2023.»

I kontrollutvalgets møte 06.02.23 – sak 05/23 fremla forvaltningsrevisor Even Tveter prosjektplanen som forslø 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?

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.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«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.»

Revisjonen startet opp arbeidet med prosjektet i 3. kvartal 2023 og forventer å rapportere til kontrollutvalget før sommeren 2024.

Kommunestyret behandlet årsbudsjett 2024 i sitt møte 14.12.2023 – sak 107/2023.

Kommunestyret vedtok konst. kommunedirektør sitt kuttforslag i kontrollutvalgets budsjett for 2024 med kr. 200 000,- fra kr. 1 125 000,- til kr. 925 000,-.

Kuttet vil i hovedsak måtte tas fra posten for forvaltningsrevisjon.

Dette ville medført at prosjektet ikke kunne sluttføres, men da Viken kommunerevisjon IKS skal over på ny finansieringsordning i 2024 med et 4-års perspektiv kan likevel prosjektet sluttføres i 2024.

6.6.2 Avsluttet forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2023: «Kommunal beredskapsplikt»

Viken kommunerevisjon IKS utarbeidet en prosjektplan ift. kommunal beredskapsplikt, som hadde som formål å vurdere om kommunen hadde et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

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

Prosjektet vil gå inn i momenter som bl.a.:

- 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. 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.»

I **kontrollutvalgets møte 06.02.23 – sak 06/23** ble en skriftlig statusoppdatering fra forvaltningsrevisor Frode Christoffersen lest opp i møtet.

Revisor ga kontrollutvalget en statusoppdatering angående kommunens manglende oversendelser av dokumentasjon til revisjonen, samt kommunens innvendinger mot hvordan prosjektet blir gjennomført.

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

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

Kommunedirektøren vil følge opp situasjonen og kontakte forvaltningsrevisoren direkte.

Kontrollutvalget ønsket å følge status på prosjektarbeidet videre, herunder at overlevering av dokumentasjon som revisjonen etterspør oversendes. Kontrollutvalgsleder fikk i oppdrag å følge status videre med kommunedirektøren.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«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.»

I **kontrollutvalgets møte 13.04.23 – sak 13/23** ble en skriftlig statusoppdatering fra forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen lest opp i møtet, herunder bl.a.:

«Siden forrige kontrollutvalgsmøte har revisjonen fått sendt ut spørreundersøkelsen til det relevante personell. Oppnådd svarprosent er 68% og revisor sier seg fornøyd med oppslutningen som er oppnådd. Forvaltningsrevisor opplyste at dokumentasjonsgrunnlaget på dette tidspunktet var tilstrekkelig.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar statusoppdateringen til orientering.»

I **kontrollutvalgets møte 31.05.23 – sak 19/23** ble rapporten fremlagt og forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for denne.

Fra rapporten:

- **Formål**
Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.
- **Problemstilling**
Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt?
Med fokus på bl.a.:
 - Organisering av beredskapsarbeidet
 - Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS)
 - Informasjon og opplæring

- **Beredskapsområdet i Nesbyen kommune**
Kommunen har rolle som lokal samordner gjennom en rekke plikter
 - Helhetlig og systematisk samfunnssikkerhetsarbeid
 - Et tverrsektorielt perspektiv
 - Samarbeid med andre samfunnssikkerhetsaktører
- **ALNS prinsippet**
For all krisehåndtering i Norge er det fire prinsipper som veileder i tilnærmingen til beredskap, disse fire prinsippene er: *Ansvar, Likhhet, Nærhet og Samvirke*
- **Plan for kommunal kriseledelse**
Inneholder bl.a.:
 - Organisering av kriseledelse
 - Plan for kriseledelse
 - Roller og oppgaver
 - Hendelseshåndtering
 - Informasjon og kommunikasjon
- **Kommunens beredskapsplanverk**
Overordnet planverk, planområder og fagplaner.

Rapportens anbefalinger:

1. Vurdere å ytterligere konkretisere hvordan Nesbyen kommune arbeider med å følge opp arbeidet med de risikodempende tiltakene beskrevet i ROS-analysen
2. Vurdere å gjennomføre øvelser innenfor PLIVO-feltet med bred deltakelse fra kommunens barnehager, skoler og ungdomsskoler
3. Vurdere å formalisere kommunens samarbeid med andre beredskapsressurser

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 25.05.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning. Rapporten og dens funn viser til mye positivt ved kommunens beredskapsarbeid. Rapporten er et godt grunnlag for Nesbyen kommune til å gjennomføre endringer og forbedringer for beredskapsarbeidet, og innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

- A. *Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune» til orientering.*
- B. *Kommunestyret ber rådmann starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:*
 1. *Vurdere å ytterligere konkretisere hvordan Nesbyen kommune arbeider med å følge opp arbeidet med de risikodempende tiltakene beskrevet i ROS-analysen.*
 2. *Vurdere å gjennomføre øvelser innenfor PLIVO-feltet med bred deltakelse fra kommunens barnehager, skoler og ungdomsskoler.*
 3. *Vurdere å formalisere kommunens samarbeid med andre beredskapsressurser.»*

Særutskrift av saken ble 05.06.2023 oversendt til kommunestyret til behandling.

Kommunestyrets behandlet saken i møtet 14.12.2023 – sak 111/2023

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling.

6.6.3 Avsluttet prosjekt i 2023: «Eierskapskontroll Nesbyen kommune»

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

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

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 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.:

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 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?».

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.»

I kontrollutvalgets møte 04.09.23 – sak 21/23 ble rapporten fremlagt av forvaltningsrevisor Røren som redegjorde for rapporten og dens anbefalinger.

Fra rapporten:

- **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?
- **Kriterier:**
 1. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret og inneholde lovpålagte krav.
 2. Kommunen bør årlig rapportere om tilstanden for selskapene til kommunestyret.
 3. Kommunen bør ha avklart styringsdialog mellom kommune og selskapene både når det gjelder politisk ansvar og administrativt ansvar.

Revisors vurdering av kriteriene ut fra problemstilling:**1. Kriterium:**

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.

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. Kriterium:

Kommunen bør årlig rapportere om tilstanden for selskapene til kommunestyret.

2.1 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).

2.2 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.

3. Kriterium:

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

3.1 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.

3.2 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 kommunedirektør 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.

3.3 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.

Konklusjon:

Opp mot formål og problemstilling har revisjonen gjennomgått tre vurderingskriterier med til sammen åtte underpunkter i definerte kriterier til krav. De 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

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.

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.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten «Eierskapskontroll Nesbyen kommune» til etterretning. Rapporten gir 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. «

Kontrollutvalget oversendte 06.09.2023 særutskrift av saken og rapporten til kommunestyret til behandling.

Kommunestyrets behandlet saken i møtet 14.12.2023 – sak 112/2023

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling til vedtak.

7. ØKONOMI

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i kommunen, jf.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2023 i møte 05.09.2022 – sak 21/22, hvor de vedtok å søke om en budsjettramme for 2023 på kr. 1 128 000,-.

Budsjettet til kontrollutvalget skal dekke kontrollutvalgets virksomhet, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og drift av selve utvalget og sekretariatet.

Den årlige ressursbruken for kontrollutvalget og sekretariatet er forholdsvis stabile, mens ressursbruken for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll vil variere i forhold til antall prosjekter og omfanget på prosjektene. For regnskapsrevisjon vil ressursbruken variere ut ifra bl.a. hvilke tester/kontroller revisjonen gjør det enkelte år, antall særattestasjoner, attestasjoner ift. mva-kompensasjon, bistand og rådgivning m.m.

8. AVSLUTNING

Kontrollutvalget har arbeidet etter gjeldende plandokument og lovpålagte oppgaver i 2023, samt holdt seg orientert om aktuelle saker og tema ved å få relevant informasjon fra ordfører og kommunedirektør, eller etter henvendelser fra en eller flere innbyggere.

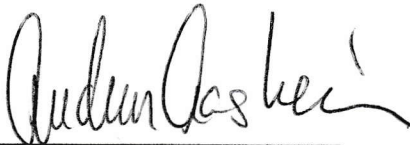
Kontrollutvalgets formål er å ha løpende kontroll med forvaltningen i kommunen, og se til at revisjonen fungerer på en betryggende måte.

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 2023 vært god kontakt mellom kontrollutvalget og politisk- og administrativ ledelse i kommunen.

* * * * *

Nesbyen, 12.02.2024



Audun Aasheim
Kontrollutvalgsleder

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

Kontrollutvalget planlegger å ha følgende tema på dagsorden i planperioden (som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller):

TEMA		Planlagt gjennomført:			
1. Kontrollutvalgets interne aktiviteter:		2020	2021	2022	2023
a	Opplæring og drøfting av utvalgets rolle og ansvar	05.12.20			
b	Signere taushetserklæringer	13.12.19 – 15/19			27.11.23 – 27/23
c	Vedta budsjett for neste år	03.09.20 – 17/20	16.09.21 – 19/21	05.09.22 – 21/22	04.09.23 – 26/23
d	Vedta møteplan for neste år		17.11.21 – 27/21	30.11.22 – 35/22	27.11.23 – 33/23
e	Følge opp kontrollutvalgets regnskap mot budsjett	17.02.20 – 08/20	25.02.21 – 06/21	16.02.22 – 06/22	06.02.23 – 09/23
f	Kontrollutvalgets årsmelding - sendes kommunestyret	17.02.20 – 07/20	25.02.21 – 07/21	16.02.22 – 07/22	06.02.23 – 10/23
g	Evaluere eget arbeid				
2. Regnskapsrevisjon:		2020	2021	2022	2023
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	27.11.23 – 30/23
b	Behandle rapport årsoppgjørsrevisjon		16.09.21 – 18/21	05.09.22 – 20/22	04.09.23 – 24/23
c	Behandle - og avgi uttale til - årsregnskap og årsmelding	16.06.20 – 11/20	01.06.21 – 12/21	27.04.22 – 13/22	31.05.23 – 18/23
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	06.02.23 – 04/23
f	Behandle evt. kvalitetskontroll av revisjonsselskapet				
g	Behandle engasjementsbrev fra revisor når det foreligger	16.11.20 – 18/20			
3. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:		2020	2021	2022	2023
a	Bestille - og gi innspill til - risiko- og vesentlighetsvurdering	13.12.19 – 17/19			06.02.23 – 08/23
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	06.02.23 – 07/23
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:		2020	2021	2022	2023
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				11.04.23 – 11/23 31.05.23 – 16/23
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:	2020	2021	2022	2023
a	Rådmannens periodiske rapportering til formannskap og kom.styre. Tertialrapport		17.11.21 – 20/21	20.10.22 – 22/22	27.11.23 – 28/23
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. <i>Bestilt prosjektskisse 20.10.22 – Sak 24/22 Bestilt prosjektplan 30.11.22 – sak 32/22. Bestilt forvaltningsrevisjon 06.02.23 – sak 05/23</i>
3	Arealplaner og byggesaker. <i>Bestilt forvaltningsrevisjon 03.09.20 – sak 15/2020. K-utvalget behandlet forvaltnings- revisjonsrapporten «Reguleringsplaner og byggesak» i møtet 01.06.21 - sak 13/21 Kommunestyret behandlet k-utvalgssaken og rapporten i møtet 24.06.21 – sak 54/2021.</i>
4	Miljø og bærekraftig utvikling i lokalsamfunnet.
5	Kommunal informasjon og kommunikasjon.
6	Eierstyring av interkommunale selskaper - Eierskapskontroll <i>Bestilt prosjektplan 05.09.22 med levering til møtet 30.11.22 Bestilt Eierskapskontroll 30-11-22 – sak 34/22. K-utvalget behandlet rapporten 04.09.23 – sak 21/23 Kommunestyret behandlet k-utvalgssaken og rapporten 14.12.23 – sak 112/23.</i>
7	Kommunal beredskapsplikt <i>Bestilt forvaltningsrevisjon 17.11.21 – sak 22/21. K-utvalget behandlet rapporten 31.05.23 – sak 19/23. Kommunestyret behandlet k-utvalgssaken og rapporten i møtet 14.12.23 – sak 111/23.</i>