

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 05. september 2022, kl. 10.00-13.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Ståle Eggestøl Nestleder: Anne Marie Kollhus Medlem: Magne Medgard Medlem: Astrid Brattested Varamedlem: Geir Olav Brøto
Forfall	Medlem: Audun Aasheim
Andre til stede i møtet	Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS Varaordfører Geir O. Garthus, t.o.m. sak 15/22 Rådmann Henrik Skovly, t.o.m. sak 21/22 Kommunalsjef Anders Halland, t.o.m. sak 15/22 Jeanette Kaspersen, tjenesteleder teknisk, t.o.m. sak 16/22
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	15-21/22

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 15/22	FR-rapport «Byggesak og reguleringsplaner» - oppfølging	2
Sak 16/22	Klagesaker som går til Statsforvalteren	3
Sak 17/22	Gjennomføring av eierskapskontroll	5
Sak 18/22	Revisor informerer	7
Sak 19/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2021	7
Sak 20/22	Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2021	8
Sak 21/22	Kontrollutvalgets budsjett 2023	9

Orienteringssaker:

1.	Veileder for henvendelser til k-utvalget	12
2.	Nøkkeltallsheftet 2021	12

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 27.04.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**
20.10.2022

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Orienteringer:

Fra varaordfører:

Varaordfører orienterte kort om bl.a.:

- Reguleringsaker
- Nytt renseanlegg
Kontrakt om bygging er inngått. Arbeidet starter nå i høst.
- Strømsituasjonen
Usikkerhet hos hytteeiere og i næringslivet pga. strømsituasjonen.

Fra rådmann:

Rådmannen orientert kort om bl.a.:

- Utredning ift. justering av inntektssystemet for kommunene
- Tertialrapport og budsjettjusteringer

SAKSLISTE:

Sak 15/22 FR-rapport «Byggesak og reguleringsplaner» - oppfølging

Dokumenter:

Plan for møtet:

Ordfører og rådmannen inviteres til møtet.

Rådmannen anmodes om å invitere med seg kommunalsjef Anders Halland og tjenesteleder Jeanette Kaspersen.

Rådmannen anmodes om en redegjørelse for status etter gjennomføring av tiltak i henhold til forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesak og reguleringsplaner».

Forslag til vedtak:

Behandling i møtet:

Kontrollutvalgsleder innledet saken med en kort orientering om saken.

K-utvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjonsrapporten og den forslag til vedtak som ble vedtatt av kommunestyret. Teknisk har siden vedtaket jobbet med implementering av tiltakene.

Tjenesteleder Jeanette Kaspersen redegjorde kort om status, herunder bl.a.:

- Tilsettinger
En arealplanlegger slutter og det er tilsatt 2 nye. En nytilsatt starter 01.09. og har god utdanning innen feltet. Andre nytilsatt starter i oktober/november og har 11 års erfaring i identisk stilling.
Har nå en ubesatt planstilling.
Sekretærstilling er økt fra 60 til 90 %.
- Fortsatt utfordringer med Elements-systemet. Har ukentlige møter for å følge opp feilsaker.
- Systemet for plansaker er forsinket.
- Risikovurdering
Vurderingene er i all hovedsak gjennomført. Systemet Samsvar er innført og ut i fra det blir det gjort tiltak. Det har blitt lagd planer for bl.a. sykdomsutbrudd, som utløser hjemmekontor om mulig og prioritering av saker.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- **Rutiner**
Det gjennomføres fast en rutinegjennomgang en gang pr. halvår.
Det har blitt anskaffet et system for et årshjul som vi gi en bedre oversikt over tidspunkt ulike oppgaver som skal følges opp/utføres.
- **Service**
Ny hjemmeside er publisert. Det vil vurderes om ytterligere informasjon kan legges ut på siden.
Serviceprosjektet, hvor alle enhetene i kommunen deltar i, er snart ferdig gjennomført.
Kommunen har fått ny leverandør av mobiltjenester, som har en bedre og mer funksjonell løsning.
- **Kompetanse**
Medarbeidersamtaler har avdekket behov for kursing, noe er gjennomført og noe er på planleggingsstadiet.
- **Tilsyn**
Kommunens jurist jobber med klage- og tilsynssakene.
Tilsyn ligger som standard i den nye byggesaksmodulen.

Kontrollutvalget har fått henvendelser vedrørende saker som blir liggende for lenge i sidemannskontrollen. Ifølge Kaspersen blir ikke saker liggende mer enn 1-2 dager for sidemannskontroll. Sakene blir behandlet før fristen går ut. Snitt-tid på byggesaker ligger på 10 dager. Noen saker blir liggende i påvente av avgjørelser hos overordnet myndighet, dette gjelder flere prosjekter i kommunen.

Kommunalsjef Halland kommenterte at sidemannskontrollen er viktig for å ha oversikt og unngå saksbehandlingsfeil. Det føres register og man har oversikt over hvor lenge sakene ligger til behandling. Det hender at sidemannskontrollen medfører at saken sendes tilbake til saksbehandler om saken har feil eller er ufullstendig. Om sidemannskontrollen skal endres må det gjøres endringer i delegasjonsreglementet

Kontrollutvalgsmedlem Medgard opplevde at det er lagt ned en omfattende jobb i forvaltningsrevisjonsrapporten og at administrasjonen har forståelse for forbedringsområdene og gjennomført opprydding og forbedringer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Sak 16/22 Klagesaker som går til Statsforvalteren

Dokumenter:

Plan for møtet:

Rådmannen anmodes om å redegjøre for:

1. Kommunens prosedyrer for klagebehandling innenfor ulike områder.
2. Gi en oversikt over klagesaker som har gått til statsforvalteren siste år, og redegjøre på generelt grunnlag for hva klagesakene typisk gjelder og resultatet av klagesakene.
3. Gi en vurdering av om antallet klagesaker er på et akseptabelt nivå, og om sakene og resultatene av disse etter behandling hos Statsforvalteren gir grunnlag for at kommune bør sette inn tiltak på noen områder.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Behandling i møtet:

Tjenesteleder Jeanette Kaspersen redegjorde for klagesaker for:

Teknisk avdeling:

1. Når det mottas klager foretar administrasjonen en ny selvstendige vurdering og foreslår omgjøring hvis det er kommet nye vurderinger i saken. En klagesak behandles av en annen enn den opprinnelige saksbehandleren, samt godkjennes av en leder.
Deretter sendes saken til politisk behandling for avgjørelse, enten teknisk utvalg eller kommuneplanutvalget.
Dersom man ikke tilrår omgjøring, foretar teknisk utvalg eller kommuneplanutvalget en selvstendig vurdering av saken. Dersom de ikke ønsker omgjøring sendes saken til Statsforvalteren i Viken for endelig avgjørelse.
Gjelder det landbrukssaker forbereder administrasjonen og sender deretter saken direkte til Statsforvalteren for avgjørelse.
2. Saker gått til Statsforvalter siste år er som følger:
 - 1 landbrukssak. I første omgang fikk klager medhold. Senere har Statsforvalter av eget initiativ fattet nytt vedtak og gitt kommunen medhold likevel.
 - 1 landbrukssak. Statsforvalteren har sakene til behandling.
 - 2 plansaker. Statsforvalteren ga kommunen medhold.
 - 2 dispensasjonssak. Statsforvalteren har sakene til behandling.
 - 2 dispensasjonssak. Statsforvalter ga kommune medhold.
 - 3 likelydende dispensasjonssaker. Statsforvalter opphevet kommunens vedtak og ga klager medhold.
 - 1 byggetillatelse. Statsforvalter ga kommunen medhold.
 - 1 oppmålingsforretning. Statsforvalter ga kommunen medhold.
 - 1 søknad om fritak av renovasjonsavgift. Statsforvalter har saken til behandling.
3. Det vurderes at det er et akseptabelt nivå på klagesaker og det er ikke funnet grunnlag for tiltak. Det kommenteres at det er utfordrende for administrasjonen å overholde saksbehandlingsfrister på saker som skal til behandling i kommuneplanutvalget da de har møter bare en gang hver annen måned.

Rådmannen redegjorde for:

Helse og omsorg:

Ved saksforberedelsen i klagesaker gjelder bestemmelsene i forvaltningsloven kapittel VI - om klage og omgjøring.

- Klagen skal ha blitt fremsatt for den instans som har fattet vedtaket det er klaget på. Denne instansen vurderer om det foreligger klageinteresse, og om det er grunn til å omgjøre vedtaket Hvis den instans som har fattet vedtaket mener at vedtaket skal opprettholdes skal saken oversendes klageinstansen - Statsforvalteren i Oslo og Viken.
- Den instans som har fattet vedtaket skal lage et saksfremlegg av saken for klageinstansen.
- Samtlige saksdokumenter i saken skal også oversendes klageinstansen i ordnet, kronologisk rekkefølge.

Det er ikke krav om at det er ny saksbehandler som skal saks-forberede eventuelle klager på enkeltvedtak. Det bør imidlertid konkret vurderes om dette kan være gunstig, og det bør bl.a. skje hvis det i klagen f.eks. er fremsatt påstander om inhabilitet.

1. Saker gått til Statsforvalter siste år er som følger:
 - 1 klage på vedtak om tildelte timer BPA. Statsforvalteren ga kommunen medhold.
 - 1 klage på vedtak om tildelte timer til praktisk bistand. Statsforvalteren ga kommunen medhold.
 - 1 klage på vedtak om tildelte timer til praktisk bistand. Statsforvalteren har saken til behandling.
 - 1 klage på vedtak om tildelt bolig. Statsforvalteren har saken til behandling.
 - 1 klage på vedtak om opphør av støttekontakt-tjeneste. Statsforvalteren har saken til behandling.
2. Det vurderes at antall klagesaker ligger innenfor det som må kunne forventes basert på den totale saksmengden og det ikke grunnlag for å sette inn tiltak innen tildeling av tjenester

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Oppvekst og kultur:

1. Oppvekst og kultur følger forvaltningslovens regler for saksbehandling når det gjelder klagesaker og saksbehandling gjøres i kommunens saks-/arkivsystem. Enkelte klagesaker som berører barn og unge i Nesbyen behandles av andre enn kommunen, når ansvaret for den utførende tjenesten ligger utenfor kommunen, som f.eks. fylkeskommunen, PPT og barnevern.
2. Skolene i Nesbyen har hatt 1 klagesak som har gått til Statsforvalteren i løpet siste 9-10 år. Barnehagene har ikke hatt noen klagesaker. Sektor har fått en strammere lovregulering enn det som ligger i vanlig forvaltningspraksis, der Statsforvalteren har en tidligere og mer aktiv rolle i bl.a. såkalte mobbesaker.
3. Statsforvalteren har endret praksis noe vedr. sine tilsyn innen oppvekstområdet, slik at de vurderer antall klagesaker de mottar og «plukker ut» kommuner mer målrettet enn før til større tilsyn. Nesbyen har ikke hatt større tilsyn etter at denne praksisen startet for noen få år siden, og har nok hatt få klagesaker til Statsforvalteren sammenlignet med andre kommuner. Det brukes en del ressurser og løses mye gjennom godt samarbeid og god dialog med hjemmene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

Sak 17/22 Gjennomføring av eierskapskontroll
--

Dokumenter:

- *Eierskapsmelding 2018*
- *Oversikt eierskap Nesbyen kommune*

Saksopplysninger:

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

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 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.

Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kommune har eierinteresser i bl.a.:

- IKT Hallingdal
- Regionrådet
- Vinn AS Hallingdal
- Hallingdal brann- og redningsteneste IKS
- Hallingdal Renovasjon IKS

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for hva som undersøkes i en eierskapskontroll.

Kontrollutvalget drøfter hvilket område som bør undersøkes.

Ordfører og kommunedirektør anmodes om å delta i drøftingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor om en prosjektplan til møtet 21. november 2022 innen eierskapskontroll av .. [sett inn selskap/tema]

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen redegjorde for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- Med ny kommunelov ble eierskapskontroll mer klargjort, jf. kommuneloven § 23-4.
- En eierskapskontroll er noe enklere enn en forvaltningsrevisjon og undersøkelsen baserer seg på mindre dokumentasjon. Det er etablert en standard for eierskapskontroll og regulerer hvordan revisor skal forholde seg til kontrollen.
- 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?

Revisjonen kan utarbeide en prosjektplan basert på dagens drøftinger og fremlegge denne i møtet i november 2022.

Eventuell spissing av prosjektplanen gjøres i det møtet.

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

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området eierskapskontroll til sitt møte 30.11.2022.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 18/22 Revisor informerer

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

Revisor må påregne at kontrollutvalget stiller oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes og forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen orienterte kort om:

- Det er avtalt møte med kommuneledelsen hvor kartlegging og planlegging av revisjon for 2022 skal gjennomgås.
- Forvaltningsrevisjonsprosjektet Kommunal beredskapsplikt er igangsatt og teamet som jobber med prosjektet skal snart besøke kommunen for videre arbeid. Prosjektet er noe forsinket grunnet sykdom.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 19/22 Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Dokumenter:

- *Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Revisors attestasjonsuttalelse, datert 30.06.2022*
- *Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2020, datert 01.11.2021*
- *Nummerert brev nr. 2-2022, datert 30.06.2022*

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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 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 rådmannen om resultatet av kontrollen.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll, og for 2021 ble følgende området valgt:

➤ **Offentlige anskaffelser**

Problemstillinger som er undersøkt er bl.a. om kommunen har tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for kontraktoppfølging, kontrakts-innhold, dokumentasjon osv.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Grunnlaget for kontrollens konklusjon med forbehold er: «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.»

Grunnet ovennevnte har revisor i sin attestasjonsuttalelse gitt en konklusjon med forbehold.

I konklusjonen påpekes det imidlertid at ut over ovennevnte har ikke revisjonen blitt gjort oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene.

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.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av kontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for bl.a.:

- Etterlevelseskontrollen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.
- Offentlige anskaffelser i størrelsesorden kr. 100 000,- til 1.300 000,- ble valgt som område som skulle kontrolleres.
- Konklusjon for kontrollen avdekket at 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.
- Kontrollen har medført at revisjonen har sendt et nummerert brev til kontrollutvalget om funnene.

Rådmannen orienterte om at funnene medfører endringer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 20/22 Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2021

Dokumenter:

– Statusbrev – Oppsummering av årsoppgjørrevisjon, datert 24.08.2022

Saksopplysninger:

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

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

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

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Rapporteringsperioder:

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

Statusbrevet/rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens regnskap for 2021 med tilhørende særattestasjoner. Rapporten bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.21.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet.

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 fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for bl.a. følgende:

- Oppsummeringen viser at årsregnskap og årsberetning ble avlagt innen fristen.
 - Revisjonsberetningen konkluderte med at årsregnskapet ble avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling 31.12.2021.
 - Noen mindre forhold er kommunisert med administrasjonen underveis.
 - Revisjonen avdekket enkelte andre forhold som ikke er av en slik karakter at de er omtalt i revisjonsberetningen, men som må følges opp i 2022, herunder bl.a.:
 - For mye overført fra driftsregnskap til investeringsregnskap.
 - For mye utfakturert i kommunale avgifter på grunn av feil i gebyrsatser
 - Verdi av aksjer i Husfliden er ikke balanseført.
 - Finansreglementet bør oppdateres minst hvert 4. år ved nytt kommunevalg. Nesbyen kommunes finansreglement er fra 2016 og bør oppdateres.
- Disse avvikene er tatt opp med administrasjonen og revisjonen følger disse opp i 2022.

Rådmannen orienterte om finansreglementet oppdateres nå i høst.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet til orientering.

Sak 21/22	Kontrollutvalgets budsjett 2023
------------------	--

Dokumenter:

- *Anslag på revisjonshonorar 2023, datert 18.08.2022*

Saksopplysninger:

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

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

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- Drift kontrollutvalget
 - Denne posten består av k-utvalgets godtgjørelser
 - Kostnaden for utvalgets egen virksomhet avhenger av antall møter årlig
- Kurs, konferanse, opplæring
 - Denne posten består av kostnader for deltakelse på kurs/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 alt ettersom hvor mange prosjekter som gjennomføres fra år til år.

Budsjett 2021:

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2021 var på totalt kr. 875 000,-. K-utvalget hadde et mindreforbruk på kr. 104 509,-.

Det ble gjennomført en re-budsjettering av ubrukte forvaltningsrevisjonsmidler for 2020 på kr. 115 000,- som ble overført til budsjetttrammen for 2021. Dette er inkl. i ovenstående totalsum.

Budsjett 2022:

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2022 er på kr. 885 000,-.

Budsjett 2022, forslag budsjett og vedtatt budsjett 2023:

	Budsjett 2022	Budsjett- forslag 2023
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 85 000,-	Kr. 85 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 85 000,-	Kr. 95 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 200 000,-	Kr. 210 000,-
Revisjon:		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 236 500,-	Kr. 248 500,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 284 500,-	Kr. 299 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 164 000,-	Kr. 172 000,-
7. Eierskapskontroll *2		Kr. 199 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 685 000,-	Kr. 918 500,-
Totalt A + B	Kr. 885 000,-	Kr. 1 128 500,-

*1 Punkt 6. – «Andre særskilte oppgaver» – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget. Samt mindre kostnader ifm. eierskapskontroll frem t.o.m. 2022.

*2 Punkt 7. - "Eierskapskontroll". Det må iht. kom.loven gjennomføres en eierskapskontroll i valgperioden. Kontrollen må gjennomføres i 2023 og anslag for ressursbruk er lagt inn som eget punkt i budsjettet.

Tallene er eks. mva.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS sitt anslag for revisjonshonoraret for 2023, basert på forutsetningene i økonomiplanen til selskapet for 2019-2022, vedtatt av representantskapet. Anslaget gjelder kommunens regnskap innenfor områdene: *regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester (andre særskilte oppgaver)*.

Tallene er lagt inn i tabell over – i kolonnen «Budsjettforslag 2023».

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettammen for 2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettamme på kr. 1 128 500,- for 2023. Budsjettammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget drøftet sitt budsjett for 2023 og de ulike postene.

Iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) og § 23-4 skal kontrollutvalget gjennomføre en eierskapskontroll minst én gang i valgperioden, og en slik kontroll er foreløpig ikke gjennomført i innværende periode.

Eierskapskontroll må av denne årsak utføres innen utgangen av valgperioden 2023.

Anslått ressursbruk for eierskapskontroll i 2023 kr. 199 000,- er lagt inn i budsjettet som eget punkt – pkt. 7.

Dette er en kostnad som normalt sett kun tilkommer en gang hvert fjerde år.

Budsjettet fra 2022 til 2023 har økt med ca. 27,5 %.

Ca. 22 % tilskrives posten «Eierskapskontroll» - pkt. 7 - som er lagt inn i budsjettet for 2023 med kr. 199 000,-, øvrig økning – ca. 5 % - kan tilskrives pris- og kostnadsøkninger.

	BUDSJETT 2023
K-utvalget:	
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 85 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 95 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-
Revisjon:	
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 248 500,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 299 000,-
6. Andre særskilte oppgaver	Kr. 172 000,-
7. Eierskapskontroll	Kr. 199 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 918 500,-
Totalt A + B	Kr. 1 128 500,-

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettamme på kr. 1 128 500,- for 2023. Budsjettammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Orienteringssaker:

1. Veileder for henvendelser til k-utvalget

Dokumenter:

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn

Fremlagt k-utvalget til informasjon.

K-utvalget vil ta opp til senere vurdering om det bør utformes en egen veileder for utvalget i Nesbyen.

2. Nøkkeltallsheftet 2021

Dokumenter:

Utvalgte økonomiske nøkkeltall basert på foreløpige KOSTRA-data for 2021

Fremlagt k-utvalget til informasjon.

Nesbyen, 05.09.2022

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, ____ / ____ - ____

Ståle Eggestøl
leder

Anne Marie Kollhus
nestleder

Magne Medgard
medlem

Audun Aasheim
medlem

Astrid Brattested
medlem