

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Torsdag 20. oktober 2022, kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Ståle Eggestøl Nestleder: Anne Marie Kollhus Medlem: Audun Aasheim Varamedlem: Geir Olav Brøto Varamedlem: Gerd Eli Berge
Forfall	Medlem Magne Medgard Medlem Astrid Brattested
Andre til stede i møtet	Regnskapsrevisor Marianne Elverum, Viken kommunerevisjon IKS, via Teams Ordfører Tore Haraldseth Rådmann Henrik Skovly Aud Helen Solberg, personalsjef Nesbyen kommune
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	22-27/22

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 22/22	Tertialrapport 2-2022	2
Sak 23/22	Status og tiltak for sykefravær	3
Sak 24/22	Drøfting av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2023	4
Sak 25/22	Revisor informerer	6
Sak 26/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2022	6
Sak 27/22	Uavhengighetserklæringer	7

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 05.09.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte: 30.11.2022**

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

- Statsbudsjettet:
I forslag til statsbudsjett øker frie inntekter for 2023 med 2,3 %. Nesbyen en av de kommunene i Norge med lavest økning.
- Helse og omsorg:
Utfordringer med å fylle vakter og det brukes betydelige ressurser på vikarer/-byråer.
Konkurranse mellom kommunene med å få tak i helsepersonell.
- Strøm og næringsliv:
Næringslivet i kommunen er bekymret over de høye strømprisene og uforutsigbarheten det medfører, og planlagte produksjonsutvidelser kan bli satt på vent eller opprettet i utlandet.

Fra rådmann:

- Statsbudsjettet:
Nesbyen kommune er en av de kommunene med lavest tilskudd i 2023.
Regjeringen har lovet å dekke kommunenes korona-utgifter, men dette fremkommer ikke på forslaget til statsbudsjett.
- Helse og omsorg:
Mister kompetanse til nabokommuner, som tilbyr bedre lønn.
Helsektoren har sentralt fått et tillegg for natt- og helgevakter fra 2023.
Rådmannen vil legge frem forslag til en tilleggs-ordning for helsepersonell, til politisk behandling. Ordningen går ut på at helsepersonell får tillegg for utførte natt- og helgevakter. Ordningen vil evalueres etter ett år.
- Strøm:
Kommunen har sikret 75 % av konsesjonskraften for 2023.
Med usikkerhet ift. statsbudsjettet o.l. kommer ikke kommunen til å sikre mer kraft før situasjonen er avklart.
- Boligbygging:
Flere prosjekter er i gang, også ift. sluttbehandling og oppstart.

SAKSLISTE:

Sak 22/22 Tertialrapport 2-2022

Dokumenter:

– *Tertialrapport 2-2022*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
Tertialrapporten er satt opp som sak i kontrollutvalget for å gi utvalget et innblikk i kommunens økonomi og bli orientert om kommunens virksomhet.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en redegjørelse av rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen.
 - a) Resultat hittil i år sammenlignet med budsjett hittil i år.
 - b) Prognose for årsresultatet sammenlignet med totalbudsjett for året.
2. Økonomisk status pr. sektor
 - a) Driftsresultat hittil i år sammenlignet med budsjett.
 - b) Prognose for driften for året sammenlignet med totalbudsjett for året.
3. Bemannings-/kompetansesituasjonen pr. sektor sammenlignet med behov.
 - a) Eventuell avviksanalyse og tiltak.
4. Kort økonomirapportering for større investeringsprosjekter.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til rådmann ift. innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Rådmannen redegjorde for bl.a. følgende:

- Flere økonomiske usikkerhetsfaktorer, ikke minst når det gjelder frie inntekter.
- Ingen avklaring ift. statens kompensasjon av korona-kostnader. Kommunens kostnad er ca. kr. 6,8 mill.
- Anslått at det settes av kr. 1-5 mill. på dispensasjonsfond.
- Helse og omsorg ble tilført kr. 11 mill. i 1. kvartal 2022, som i stor grad går til dekning av vikarbruk.
- Foreløpig pr. september ligger skatteinntektene kr. 8 mill. under budsjettet.
- Utbygging av nytt renseanlegg går etter planen og formannskap og kommunestyret har blitt orientert om status i utbyggingen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 23/22 Status og tiltak for sykefravær

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Det er viktig at kommunen har rutiner som sikrer at man følger utviklingen i sykefravær innenfor ulike sektorer, og at det iverksettes tiltak både for å forebygge sykefravær og for å sikre at sykemeldte kommer raskt tilbake i jobb. Dette er viktig for den enkelte arbeidstaker, for tjenestemottakere og for kostnadsnivået til kommunen. Videre er forebyggende helsearbeid et sentralt element i samhandlingsreformen, og kommunene bør være et foregangseksempel i så måte.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for følgende:

1. Utvikling i sykefravær de siste tre årene fordelt på sektor.
2. Vurdering av hva som er et akseptabelt/ønsket nivå i de ulike sektorer. Hvis sykefraværet er høyt innen f.eks. pleie- og omsorg eller barnehager over de 3 siste årene, ønskes det en vurdering av årsaken til dette og hvordan det kan forebygges.
3. Tiltak som typisk iverksettes overfor;
 - a) langtidssykemeldte.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- b) ansatte som er ofte syke/sykemeldte, tiltak for å sikre at de raskere kommer tilbake i jobb/sjeldnere blir syke.
4. Kan et tettere samarbeid med fastlege, med fokus på redusert bruk av sykemelding, kunne redusere kort- og langtidssykefravær i kommunen?
 5. Redegjøre for mulige tiltak som rådmannen mener kan bidra til ytterligere reduksjon i sykefravær ift. egenmeldinger og legemeldt sykefravær.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Personalsjef Aud Helen Solberg redegjorde for bl.a. følgende:

Sykefravær:

- Utviklingen i sykefraværet for kommunen totalt:
2019 på 4,7 %, 2020 på 6,0 %, 2021 på 8,0 % og pr. september 2022 på 8,2 %.
- Pr. 2. kvartal 2022:
Landsbasis 6,54 %.
Oppvekstsektoren 7,2 %, det samme som i 2021.
Helse og omsorg 10,3 %, det samme som i 2021.
Administrasjonen 5,2 %, og i 2021 på 6,0 %.
- Høyt sykefravær kan i hovedsak tilskrives pandemien.

Tiltak:

- Helsesektoren styrkes med assisterende ledere fra høsten 2022, for mer nærledelse og oppfølging. Barnehagen styrkes med ressurser og det er lyst ut etter fast vikar og tilkallingsvikar. Nye ledere i to av barnehagene, noe personell har blitt flyttet.
- Det gjennomføres nå en medarbeiderundersøkelse som har fokus på motivasjon, trivsel, ansvar og roller. Det vil bli utarbeidet tiltak etter resultatet av undersøkelsen med tillitsvalgt og ledere. Rapporten fra undersøkelsen vil bli behandlet i arbeidsmiljøutvalget.
- Kurs for samarbeid mellom ledere og verneombud med økt fokus på oppfølging av sykefravær og «Den vanskelige samtalen». Gjennomføres av Hava i november.
- Prøver å ha et tettere samarbeid med Nav og lege ift. gjentagende langtids-sykmeldte.
- Vanskelig å rekruttere ansatte, spesielt innen helse.
Gjennomført ROS-analyse ift. rekruttering og beholde ansatte.
Forslag om å gjennomføre en ett-årig forsøksordning hvor natt- og helgevakter får et tillegg ut over minstelønn for utførte vakter. Ordningen revurderes etter ett år.
- Kommunen har som mål å komme under 6 % sykefravær i 2023 og 5 % i 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 24/22 Drøfting av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2023

Dokumenter:

- *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023*

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 (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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- **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 forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 17.02.2020 – sak 06/2020, inneholder en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av.

Temaene/områdene er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, vedtatt av kontrollutvalget 07.02.2020 – sak 05/2020.

Listen er som følger:

1. Økonomistyring av drift
2. Ressurskrevende brukere
3. Arealplaner og byggesaker
4. Miljø og bærekraftig utvikling av lokalsamfunnet
5. Kommunal informasjon og kommunikasjon
6. Eierstyring av interkommunale selskaper

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder ordfører og rådmannen til å komme med sine innspill til aktuelle temaer/områder for forvaltningsrevisjon.

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

Kontrollutvalget drøfter om det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon i 2023 og evt. hvilket området som bør vurderes for en revisjon.

Denne kommer evt. i tillegg til eierskapskontrollen som vil bli gjennomført i 1. halvdel av 2023.

Forslag til vedtak:

Møtebehandling:

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

- Ressurskrevende tjenester er et området hvor Nesbyen bruker mye ressurser, og kommunen er en av de 13 kommunene i Norge som har flest brukere ift. folketall. Kommunen bruker store ressurser på tjenesten, nesten 15 % av budsjettet. Det ble bevilget statlig ekstrabevilgning for 2022, men antall innbyggere Nesbyen oversteg kriteriene for å få tilskudd. Kun kommuner med folketall på under 3200 fikk tilskudd.
- Kommunen dekker inntil kr. 1,5-1,6 mill. pr. bruker og av overskytende dekker staten 80 %. Det gis ikke tilskudd til de over 67 år.
- Kommunen har ikke kapasitet til å ta seg av alle selv og kjøper eksterne tjenester.
- Kommunen får lite klager på tjenesten.
- Gjøres det riktige vedtak på grad av tjeneste, utføres tjenesten iht. til vedtak, lover og regler. Står ressursbruken i henhold til tjenestegrad og utførelse. Hvilke utfordringer følger med stort antall brukere.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 25/22 Revisor informerer

Plan for møtet:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum informerte om bl.a.:

- Revisjonen er i gang med planleggingen av revisjon av 2022 og har hatt møte med ledelsen om status.
- Revisjonen er i gang med planleggingen av årsoppgjøret.
- Det arbeides fremover med forenklet etterlevelseskontroll 2022.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 26/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2022

– *Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022*

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

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.

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

Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

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.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Viken kommunerevisjon IKS har for 2022 valgt;

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

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

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Revisjonen har valgt å se nærmere på følgende områder som de vurderer at eventuelle brudd på bestemmelsene vil ha størst konsekvens for kommunen og enkeltindivider:

- Er beregnet egenandel ved langtidsopphold i samsvar med forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3 Egenandelens størrelse ved langtidsopphold?
- Er beregnet egenandel lavere enn de reelle oppholdsutgiftene?
- Har kommunen fattet relevant vedtak for langtidsopphold?

Plan for møtet:

Revisor redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2023.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum redegjorde for bl.a. følgende:

- Revisjonen utarbeider en risiko- og vesentlighetsvurdering av aktuelle områder for denne typen kontroll.
- Revisor skal velge ut områder for kontroll basert på vurderingen.
- Kvalitative feil/mangler i etterlevelseskontrollen kan gi indikasjon på feil/mangler i regnskapet.
- For 2022 skal egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon kontrolleres.
- Det foretas ikke fullstendig gjennomgang av institusjonen, kun et begrenset utvalg.
- Revisjonen rapporterer etterlevelseskontrollen til kontrollutvalget innen 30.06.2023.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30.06.2023.

Sak 27/22 Uavhengighetserklæringer

Dokumenter:

1. Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, datert 13.09.22
2. Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 13.09.22
3. Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 13.09.22
4. Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 13.09.22
5. Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, datert 13.09.22

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillt kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Det fremlegges følgelig uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Nesbyen kommune – Marianne Elverum, datert 13.09.2022

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Hanne Tømte, Morten Kallevig og Frode Christoffersen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum orientert kort om bl.a.:

- Å fremlegge uavhengighetserklæringer er en lovpålagt oppgave.
- Det er de oppdragsansvarlige revisorene, som har ansvaret for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, fremlegger erklæring.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæringene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Nesbyen,

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsssekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, ___ / ___ - _____

Ståle Eggestøl
leder

Anne Marie Kollhus
nestleder

Audun Aasheim
medlem

Gerd Eli Berge
varamedlem

Geir Olav Brøto
varamedlem