

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Onsdag 30. november 2022, kl. 09.00-13.30
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Ståle Eggestøl Nestleder: Anne Marie Kollhus Medlem: Audun Aasheim Medlem Magne Medgard Medlem Astrid Brattested
Forfall	
Andre til stede i møtet	Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 30-34/22 Forvaltningsrevisor Maria Ekman, Viken kommunerevisjon IKS, sak 30-34/22 Ordfører Tore Haraldseth, t.o.m. sak 29/22 Rådmann Henrik Skovly, t.o.m. sak 29 + 32/22 Kommunalsjef Anders Halland, under sak 28 + 29/22 Tjenesteleder Jeanette Kaspersen, sak 28 + 29/22 Kommunalsjef Randi Rustand, sak 32-34/22
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	28/35/22

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 28/22	Rutiner og praksis ifm. arbeid med infrastruktur i Nesbyen kommune	2
Sak 29/22	Restanseliste 2022 for kommunestyret og teknisk utvalg	3
Sak 30/22	Revisor informerer	6
Sak 31/22	Overordnet revisjonsstrategi 2022	6
Sak 32/22	Ressurskrevende tjenester – prosjektskisse	7
Sak 33/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune	9
Sak 34/22	Eierskapskontroll - prosjektplan	10
Sak 35/22	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023	12

Eventuelt:

Budsjettoverskridelser	13
------------------------	----

- **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:** 06.02.2023

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Rus blant unge i Hallingdal:

- Urovekkende mye bruk av rusmidler blant ungdom i Hallingdal.
- Kommunen har i dag møte med Samordning for rus og kriminalforebyggende tiltak (SLT), som også vil ta opp temaet med politiet.

Budsjett:

- Er et godt samarbeid tverrpolitisk i prosessen.

Struktur og reglement:

- Den politiske strukturen i kommunen gjennomgås, hvordan organisere etter neste valg ift. antall utvalg og antall medlemmer.
- Politisk reglement oppdateres.

Fra rådmann:

Budsjett:

- Kraft gir store inntekter til kommunen i 2022. Disse ekstra inntektene vil bli brukt opp.
- Kan ikke forvente like store inntekter i fremtiden og dette vil gi en utfordring med bunnlinjen.

Sykefravær:

- Mye sykefravær grunnet korona.

SAKSLISTE:

Sak 28/22	Rutiner og praksis ifm. arbeid med infrastruktur i Nesbyen kommune
------------------	---

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse hvor det klages på dårlig tilbakeføring av berørt privat grunn etter graving og utskiftning av avløps- og vannledning i Stasjonsvegen, herunder at tilbakeføringen ikke er i henhold til avtale med kommunen.

Kontrollutvalget ønsker å få nærmere redegjørelse for kommunens praksis i forbindelse med arbeid med infrastrukturen i kommunen.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen å redegjøre for:

1. Hvilken praksis og rutiner har kommunen i forhold til hvordan prosjekter med utskiftning av ledningsnett følger opp, fra oppstart til ferdigstilling?
2. Er prosjektene kontraktsfestet med berørte grunneiere?
3. Gis det kompensasjon til berørte grunneiere?
4. Hva er kommunens praksis ift. dialog og informasjon om prosjekter og gjennomføringen med berørte grunneiere, herunder er grunneierne involvert i arbeidet og i hvordan området skal tilbakestilles?
5. Hvordan gjennomfører kommunen kontroll med sluttresultatet av prosjektet, herunder om det gjennomføres en sluttbefaring med grunneier?
6. Hvor mange klager har kommunen mottatt, fra berørte grunneiere ifm. utskiftning av ledningsnett og tilbakeføring av berørt eiendom, siste 5 år?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Behandling i møtet:

K-utvalgsleder innledet med å orientere kort om bakgrunnen for saken, som er flere misfornøyde grunneiere etter graving ifm. nytt ledningsnett i sentrum. I hovedsak misnøye med tilbakeføringen av eiendommene.

Kommunalsjef Anders Halland redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunen har ansvar for prosjektering og gjennomføring av prosjektet; hvor ledning skal legges og gjennomføringen.
- Kommunen bruker eksterne konsulenter til å tegne og prosjektere.
- Prosjektet legges ut på anbud og det velges en ekstern byggeleder som har ansvar for å følge opp graveprosjektet, ofte Asplan viak.
- Oppgavebeskrivelse for byggeledelse følges, herunder hva som er byggeleders og kommunens ansvar.
- Kommunen kontakter alle berørte grunneiere før oppstart og informerer om arbeidet, og det sendes ut kart/tegninger. De berørte får da muligheten til å komme med innspill.
- Det gjennomføres en befaring med hver enkelt grunneier før oppstart for å avdekke alle forhold som berører eiendommen. Det måles opp og tas bilder av området som er berørt av gravingen.
- Det inngås en avtale/kontrakt mellom kommunen og grunneier om hva som skal erstattes og sluttresultat. Denne kontrakten signeres av begge parter.
- Det gis kompensasjon dersom berørt eiendom er dyrket mark.
- Valgt entreprenør er ansvarlig for graving og ferdigstilling, og skal gjøre seg kjent med inngåtte avtaler med grunneiere, og hvordan eiendommen skal erstattes/settes i stand etter gravingen. Entreprenør skal følge avtalen inngått med grunneier.
- Det føres tett dialog med berørte grunneier underveis i arbeidet. Både av kommunen og entreprenøren, slik at arbeidet blir utført på en slik måte at begge parter blir fornøyd.
- Kommunen gjennomfører en ferdigbefaring med hver enkelt grunneier, for å sikre at arbeidet er utført på en tilfredsstillende måte.
- Det føres overtakelsesprotokoll for hver eiendom, og grunneier har da anledning til gi beskjed om vedkommende ikke er fornøyd. Kommunen gjør evt. endringer/utbedringer når dette er aktuelt.
- Erfaringsmessig er det tilbakeføringen av eiendommen som det er mest misnøye med, derfor legges det nå ferdigplen og et gartnerfirma brukes til beplantning.
- Kommunen har nå en mer erfaren prosjektleder med nyttig kompetanse ift. slike prosjekt.
- Kommunen må legge mer tid og ressurs i dokumentasjon før prosjektet starter, samt bedre informasjon og dialog med berørt part.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 29/22 Restanseliste 2022 for kommunestyret og teknisk utvalg
--

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med bl.a. den økonomiske forvaltningen og at denne foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Det ligger til administrasjonen å følge opp og gjennomføre de politiske vedtakene, jf. kom.lovens § 13-1 «Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes i folkevalgte organer, blir iverksatt uten ubegrunnet opphold.»

En del av kontrollutvalgets tilsynsansvar er å påse at administrasjonen iverksetter vedtakene.

Utarbeidelse av oversikter over vedtak som skal følges opp og iverksettes kan administrasjonen velge å løse på ulike måter, manuelt eller i et digitalt system.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Restanselister bør være en «levende» og tilgjengelig oversikt, som fortløpende oppdateres når det gjøres endringer, legges til nye saker osv.

Oversikten bør til enhver tid gi informasjon om status på administrativ nivå, f.eks. om saker er; *startet, ikke startet eller avsluttet*.

Tilgang til oppdaterte restanselister, over saker behandlet og vedtatt i bl.a. kommunestyret, kan gi kontrollutvalget en god oversikt over administrasjonens status i arbeidet med oppfølging og gjennomføring av de politiske vedtakene.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder om å få oversendt oppdaterte restanselister for 2022 for vedtak i kommunestyret og teknisk utvalg før møtet.

Rådmannen anmodes om å redegjøre for følgende:

1. Hvordan holder administrasjonen oversikt over vedtakene i saker vedtatt av teknisk utvalg og kommunestyret, samt administrasjonens oppfølging og iverksetting av disse?
 - a) Bruker kommunen fortsatt systemet Compilo Bridge eller er det innført en nytt dataprogram hvor restanseliste føres og oppdateres fortløpende?
 - b) Om ikke kommunen bruker et eget dataprogram føres det da en manuell liste over vedtak og oppfølging?
 - c) Hvem har ansvaret for å føre, oppdatere og følge opp restanselistene?
2. Hvor mange saker, vedtatt av kommunestyret og teknisk utvalg, i perioden 01.01.-30.10.2022 skulle/skal følges opp på administrativt nivå?
3. Hva er status på sakene i ovennevnte punkt 2 pr. d.d. – hvor mange saker er:
 - a) Avsluttet (iverksatt)
 - b) Startet, men ikke avsluttet
 - c) Ikke startetFor åpne saker angis hvem som er ansvarlig for gjennomføring, frist og status.
4. Er det tilrettelagt, eller vurderes tilrettelegging, for god tilgjengelighet for innsyn og oppdatert status i restanselister, for bl.a. politikerne i kommunen?
5. Nesbyen hadde tidligere restanselister tilgjengelig på hjemmesiden. Vurderes det å igjen gjøre lister tilgjengelig på hjemmesiden?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Behandling i møtet:

Rådmann redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunen har pr. nå ikke et datasystem for føring av restanseliste. Datasystemet Compilo Bridge har ikke vært i bruk de siste par årene, da det ikke har integreringsmuligheter med det nye systemet Elements som er innført. Elements mangler muligheten til oppfølging av saker.
- Det føres nå manuelle lister og sekretær, arkiv og saksbehandler har det daglige ansvaret for føring og oppfølging av listene.
- Kommunestyre-saker: Pr. nå er det 5 saker som står åpne på restanselisten; 4 saker som er startet, men ikke avsluttet og 1 sak som ikke er startet. En sak fra 2021 er av ulike årsaker ikke behandlet.

Kommunalsjef Anders Halland redegjorde for bl.a. følgende:

- Teknisk har mange saker som skal følges opp og det føres nå lister manuelt, og det medfører at listene kun er interne og politikere må be om innsyn i saker de ønsker å følge opp.
- Ettersom avdelingen har en stor mengde saker/vedtak som skal følges opp er det en fare for at saker blir liggende fordi man ikke har full oversikt.
- Det er behov for et system for restanse og veiledere for bl.a. ansvar og myndighet for de ansatte.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget drøftet redegjørelsene og anså at kommunen ikke har et godt nok system for oppfølging av vedtak. Mangelen på et godt system for oppfølging av vedtak, spesielt på teknisk avd. med mange saker, kan føre til manglende oversikt og kontroll, og at saker kan bli liggende unødvendig lenge uten fremdrift.

Kontrollutvalget mottar stadig henvendelser ift. lange saksbehandlingstider, små detaljer i saksbehandlingsperioden, herunder stadig nye mangler og utredningsbehov som gjør at saksbehandlingstiden forlenges, reguleringsplaner som ikke legges ut på høring o.l.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesak og reguleringsplaner» ga anbefalinger til tiltak ift. utfordringer på teknisk etat. Anbefalingen ble siden også vedtatt av kommunestyret i møtet 24.06.2021 – sak 54/2021. Rapporten og implementering av tiltakene har blitt fulgt opp av k-utvalget i flere møter i 2021 og 2022. Rådmann og tjenesteleder på teknisk har orientert om fremdriften i iverksettelse og implementering av tiltakene, herunder bl.a.:

- Nye datasystemer
Iht. til tidligere orientering har systemet Elements blitt innført og systemet skulle sikre enhetlig oppfølging av saker, frist-oppfølging og at leder kan ha full kontroll over saker i egen enhet.
- Utarbeidelse og innføring av maler og rutiner for enhetlig saksbehandling.

K-utvalget har av orienteringene fått inntrykk av at tiltakene har blitt gjennomført, og at nye datasystemer er på plass og at maler og rutiner har blitt utarbeidet og innført for å sikre god gjennomføring og oppfølging av saker. I dagens møte fremkom det at avdelingen fortsatt har vesentlige mangler ift. gode systemer for vedtaksoppfølging og veiledere.

K-utvalget vurderte at:

- Det må gjøres en jobb internt, ift. interkontroll, datasystemer, retningslinjer og rutiner, herunder;
 - Tilgang til nødvendige datasystemer, spesielt ift. restanseliste og tilgang til denne for politikere.
 - Da kommunen fortsatt har lisens for systemet Compilo Bridge anbefaler k-utvalget at denne gjeninnføres inntil et annet system er på plass.
 - Retningslinjer, rutiner og maler må ferdigstilles og implementeres, dette er svært viktig ift. likebehandling og transparent saksbehandling, samt for å redusere misnøye.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen til å gjeninnføre datasystemet Compilo Bridge for oppfølging av politiske vedtak.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesak og reguleringsplaner» ble behandlet og vedtatt av kontrollutvalget 01.06.2021 – sak 13/21.

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 24.06.2021 – sak 54/2021 og vedtok at rådmannen omgående skulle starte opp arbeidet med gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å følge opp innføringen av anbefalingene i rapporten, iht. kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 30/22 Revisor informerer

Dokumenter:

- *Oppsummering kundeundersøkelse VKR*

Plan for møtet:

Revisor informerer om;

- relevante saker/temaer.
- resultat kundeundersøkelse

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes informerte om følgende:

- Revisjonen har hatt sitt årlige oppstartsmøte med administrasjonen.
- Revisjonen er ferdige med planlegging av revisjon 2022 og er i gang med interimrevisjon.
- Revisjonen gjennomførte i mai 2022 en kundeundersøkelse hvor bl.a. kommunedirektører og økonomisjefer deltok.
Undersøkelsen omfattet spørsmål knyttet til; kompetanse, kommunikasjon, service osv.
Svarprosent på 47%, og resultatet var gjennomgående gode resultater.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 31/22 Overordnet revisjonsstrategi 2022

Dokumenter:

- *Overordnet revisjonsstrategi 2022 Nesbyen kommune, datert 04.11.2022*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.»*

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at *«Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk»*.

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Revisor redegjør for den overordnede revisjonsstrategien

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for følgende:

- Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget og kommunens ledelse om de oppgaver revisjonen har planlagt for 2022.
- Bl.a. følgende forhold vil bli prioritert for avslutning av regnskapet for 2022:
 - Oppfølging av gamle selvkostfond for vann og avløp.
 - Påse at kommunen har utarbeidet lokal gebyrforskrift vedr. selvkost.
 - Oppdatering av finansreglement.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Sak 32/22 Ressurskrevende tjenester – prosjektskisse

Dokumenter:

– *Prosjektskisse «Ressurskrevende tjenester», datert 09.11.2022*

Saksopplysninger:

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

- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kompl. § 23-3.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres 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 tjenester
3. Arealplaner og byggesaker
4. Miljø og bærekraftig utvikling av lokalsamfunnet
5. Kommunal informasjon og kommunikasjon
6. Eierstyring av interkommunale selskaper

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

I kontrollutvalgsmøtet 20.10.2022 – sak 25/22 drøftet kontrollutvalget en eventuell gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 2023 og evt. hvilket området som burde vurderes for en revisjon, herunder bl.a.:

- 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 er en av de 13 kommunene i Norge som har flest brukere ift. folketall og tar 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.

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.»

Viken kommunerevisjon har utarbeidet en prosjektskisse på området ressurskrevende tjenester.

Skissen inneholder 5 ulike fokusområder for tn forvaltningsrevisjonsprosjekt:

1. Tjenester til personer med nedsatt funksjonsevne
2. Planlegging, ressursstyring og økonomi av ressurskrevende tjenester
3. Barn og unge med habiliteringstjenester
4. Rus og psykiatri
5. Kvalitet i sykehjem og tjenester i hjemmet

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør for prosjektskissen.

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

Forslag til vedtak:

- Alt. 1 Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse og prosjektskissen til orientering. Kontrollutvalget anser det som uaktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på området i inneværende periode.
- Alt. 2 Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse og prosjektskissen til orientering. Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området ressurskrevende tjenester basert på prosjektskissens punkt .. [pkt.nr.] og momenter fremkommet i møtet.

Behandling i møtet:

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

- Forslag til områder for revisjon;
 - Tjenester til personer med nedsatt funksjonsevne, herunder med 4 ulike fokusområder.
 - Barn og unge med habiliteringstjenester.
 - Rus og psykiatri
 - Kvalitet i sykehjem og tjenester i hjemmet.

Revisjonen kan lage en prosjektplan ut i fra hva k-utvalget ønsker å vektlegge som fokusområder.

Kommunalsjef Randi Rustand orientert om bl.a. følgende:

- Kommunen har brukere innen flere tjenestegrupper.
- Kommunen har 85 omsorgsboliger og av disse er 75 med heldøgns-pleie.
- Kommunen kjøper eksterne tjenester for demente.
- Flere tjenester er samlet under samme tak på Helsehuset

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- 14 personer får ressurskrevende tjenester nå i 2022.
- 3 brukere av disse tjenestene er over 67 år og for disse får ikke kommunen refusjon.
- Rekruttering av rett kompetanse er vanskelig, spesielt i forhold til brukere med vedtak etter § 9 som omhandler tvang og makt.

K-utvalget drøftet prosjektskissen og området ressurskrevende tjenester.

- K-utvalget har ikke mottatt henvendelser med klager på tjenesten.
- Kommunen har mange brukere av ressurskrevende tjenester ift. folketallet, og bruker en stor del av budsjettet på disse tjenestene.

K-utvalget ønsker blant annet å se på den økonomiske konsekvensen for kommunen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse og prosjektskissen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området ressurskrevende tjenester basert på prosjektskissens punkt 3.2 og momenter fremkommet i møtet.

Prosjektplanen fremlegges i kontrollutvalgets møte 07.02.2022.

Sak 33/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune

Dokumenter:

Saksopplysninger:

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

- **Regnskapsrevisjon:** Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. 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.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse, deretter gjennomføres en høring.

Aktuelle kilder kan være kommuneplan, handlingsprogram, budsjett, regnskap, ros-analyse osv.

Mulig fremdrift: ROV bestilles av det enkelte k-utvalg i starten av 2023, gjennomføres i perioden sommeren 2023 til 1. kvartal 2024 og rapporteres til k-utvalget fra 1. til 2. kvartal 2024.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen - ROV. K-utvalget har i opparbeidet seg erfaring og innsikt gjennom sitt kontrollarbeid, og gir sine innspill til ROV.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget setter opp saken til behandling og bestilling av vurderingen i sitt første møte 2023.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for bl.a. følgende:

- Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) er en overordnet analyse av kommunens drift av de ulike sektorene, virksomheter og selskaper. Vurderingen danner grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-27.
- Formålet er å gi et bilde av den mangeartede virksomheten i kommunen og hvor behovet for forvaltningsrevisjon er størst.
- Arbeidet med ROV gjennomføres av revisjonens egne ansatte.
- Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, intervju med kommunal ledelse, verneombud og tillitsvalgte.
- Det vil bli gjennomført en questback-undersøkelse som sendes ut til administrativ ledelse og politikere (kommunestyret og k-utvalget).
- Revisjonen ønsker å involvere sittende utvalg ift. deres kompetanse og erfaring om kommunen.
- Revisjonen kan fremlegge en prosjektplan til utvalgets første møte i 2023.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget setter opp saken til behandling og bestilling av vurderingen i sitt første møte 2023.

Sak 34/22 Eierskapskontroll - prosjektplan

Dokumenter:

– *Prosjektplan «Eierskapskontroll», datert 03.11.2022*

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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

I kontrollutvalgsmøtet 05.09.2022 – sak 17/22 orienterte

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 instruksjoner for representanten?

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

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

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

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for prosjektplanen.

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

Forslag til vedtak:

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

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for bl.a. følgende:

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

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 35/22 Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023*
- *Temalisten i «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets oppgaver består av flere faste saker årlig, slik som;

- behandling av kommunens årsregnskap,
- faste saker fra revisjonen, slik som forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og åpenhetsrapport.
- Kontrollutvalgets årsmelding og budsjett.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og ut over faste saker kan k-utvalget behandle flere ulike tema/områder innen forvaltningen i planperioden, som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjon, jf. Temalisten i *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* har som hensikt å gi oversikt over gjennomgåtte temaer i perioden, tema hvor k-utvalget har fått redegjørelse fra rådmannen kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Etisk reglement og varslingsrutiner
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Formålet med møte- og årsplanen er at k-utvalget skal kunne planlegge sine møter og hva de skal inneholde av oppgaver/aktiviteter, både faste saker og evt. andre saker hentet fra bl.a. temalisten.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår møte- og årsplanen for 2023, herunder avklare antall møter gjennom året. I tillegg til møtene i k-utvalget kommer fellessamlinger for kontrollutvalgene i Hallingdal.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte og årsplanen for 2023. Endringer underveis i året kan forekomme.

Behandling i møtet:

K-utvalget drøftet antall møter i 2023 og valgte å fastsette 4 møter, et evt. 5. møte tas opp til vurdering i utvalgets første møte 2023.

Møtedatoer: 06.02., 31.05., 04.09. og 27.11.2023.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte og årsplanen for 2023. Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Eventuelt

Budsjettoverskridelser:

Utvalget drøftet budsjettreguleringer og overskridelser.

Budsjettpremisser er i noen tilfeller ikke fulgt, og budsjettet er i enkelte prosjekter overskredet uten en politisk sak om tilleggsbevilgning.

I de tilfeller det er brukt mer enn bevilget, og det ikke er søkt om tilleggsmidler, kommer dette kun frem i en felles budsjettjusteringssak til kommunestyret - nå 01. desember.

Politikerne får kun et saldert budsjett og ikke nok bakgrunnsinformasjon bak tallene.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en orientering i sitt møte 07.02.2023 ift.:

- Hva er årsaken til at det ikke følges en budsjettjusteringssak i kommunestyret, for de sakene hvor budsjettet er overskredet, når 2. tertialrapport behandles?

Nesbyen, 30.11.2022

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