

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

Ståle Eggestøl, Anne Marie Kollhus, Audun Aasheim, Magne Medgard, Astrid Brattested

Møtetid:	Onsdag 31. mai 2023, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Behandling:	Sak 16-20/23

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 16/23	Omfang og kostnad for innleide ressurser/arbeidskraft	2
Sak 17/23	Revisor informerer	2
Sak 18/23	Nesbyen kommune årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse	3
Sak 19/23	FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune»	4
Sak 20/23	Åpenhetsrapport	6

Eventuelt:

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 06.02.2023
- Neste møte: 04.09.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 16.05.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsssekretariat for Nesbyen kommune

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 16/23 Omfang og kostnad for innleide ressurser/arbeidskraft

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kommunen leier inn arbeidskraft og ressurser i flere sektorer årlig, slik som helsepersonell, konsulenter, jurister o.l.

Behov for innleie av arbeidskraft/ressurser kan ha flere bakenforliggende årsaker, som bl.a. mangel på kvalifisert personell, sykefravær, arbeidsoppgaver av midlertidig karakter, behov for juridisk bistand o.l.

Kommunen vil jevnlig ha behov for å leie inn konsulenter og juridisk bistand til å løse komplekse oppgaver, der kommunen mangler kompetanse og ressurser.

Innleie av vikarer fra vikarbyrå er ofte uunngåelig for å kunne ha nok personell på jobb til at kommunens tjenestetilbud kan utføres forsvarlig.

Innleie av arbeidskraft kan svekke kvaliteten på tjenesten, da de innleide i f.eks. helse og omsorg har kanskje ikke samme kompetanse, erfaring eller kjennskap til arbeidsplassen som de faste ansatte har.

Rekruttering og beholde ansatte blir en stadig viktigere oppgave i et presset arbeidsmarked.

Plan for møtet:

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om å redegjøre for kommunens bruk av innleid arbeidskraft, herunder:

1. Oversikt over omfang/kostnader knyttet til innleie av ressurser siste 3 år, herunder for;
 - o helsepersonell
 - o konsulenter og juridisk bistand
2. Det er ønskelig at oversikten viser kostnader totalt for kommunen og pr. funksjons- eller tjenesteområde.
3. Redegjør for de områder der bruken er vesentlig og begrunn dette, samt hvorfor oppgaven ikke kunne vært løst med interne ressurser.
4. Redegjøre for hvilke fullmakter rådmannen har til å engasjere konsulenter, herunder juridisk bistand.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 17/23 Revisor informerer
--

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 18/23 Nesbyen kommune årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse

Dokumenter:

- Årsregnskap 2022 for Nesbyen kommune
- Årsberetning 2022 for Nesbyen kommune
- Foreløpig revisjonsberetning 2022, datert 17.04.2023
- Revisjonsberetning 2022, datert 03.05.2023
- Nummerert brev nr. 3, datert 03.05.2023
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møte 08.06.2023. Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 15.06.2023.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2022.

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- a) *Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- b) *Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- c) *Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- d) *Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- e) *Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- f) *Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Nesbyen kommune for 2022 ferdig revidert iht. fristen 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen.

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake idet regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, i Viken kommunerevisjon IKS, datert 05.09.2022, på at hun er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra revisjonen som omhandler kommunens selvkostfond på avløp med kr. 6 576 131,- som er for gamle. Dette er i strid med selvkostforskriften § 8, 2. ledd.

Forholdet er omtalt i revisjonsberetningen, men har ikke betydning for konklusjonen i beretningen.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Nesbyen kommune for 2022, samt revisjonsberetning for 2022.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Plan for møtet:

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2022. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2022.

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

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre behandling av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak 19/23 FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune»

Dokumenter:

- *Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal beredskapsplikt»*. Ettersendes

Saksopplysninger:

Forvaltningsrevisjon på området kommunal beredskapsplikt har vært tema i Fellessamlinger for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 og 18.10.21, som et samordnet prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt med koronapandemien som bakteppe, hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt kan gi en effekt på ressursbruken, men den enkelte kommune skal ha spesifikk rapport for sin kommune. Det vil ikke være store innsparinger å hente ift. hvor mange av kommunene i Hallingdal som gjennomfører revisjonen.

Det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står dem fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

VKR sitt forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunal beredskapsplikt, fra 2020, har som formål å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

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

Prosjektet vil kunne gå inn i momenter som f.eks.:

- 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 17.11.2021 – sak 22/21 redegjorde forvaltningsrevisor Gjermund Røren for prosjektplanen, herunder bl.a.:

Forvaltningsrevisor Gjermund Røren redegjorde for prosjektet, herunder bl.a.:

- En forvaltningsrevisjon på beredskap vil se bl.a. på kommunens organisering av beredskapsarbeidet, krisehåndtering og –stab, rutiner, planer og øvelser.
- En forvaltningsrevisjon har to formål; avdekke feil, samt å bidra til læring og utvikling.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget vedtok bl.a. følgende:

«Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen

«Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.

a) *Forvaltningsrevisjonen planlegges for oppstart i august 2022, med overlevering av revisjonsrapporten til kontrollutvalget i starten av 2023.*

Forvaltningsrevisor har holdt kontrollutvalget oppdatert på status på prosjektet underveis siden bestillingen i januar 2022 og i kontrollutvalgsmøtet 06.02.2023 ble en skriftlig statusoppdatering fra forvaltningsrevisor lest opp i møtet hvor det fremkom at kommunens manglende oversendelser av forespurt dokumentasjon til revisjonen hadde forsinket prosjektet.

Kontrollutvalget vedtok å anmode rådmannen om å følge opp situasjonen og i utvalgets møte 11. april 2023 var status at revisjonen hadde fått oversendt nødvendig dokumentasjon

Fra forvaltningsrevisjonsrapporten:

«Basert på dokumentasjonen revisjonen har blitt gitt tilgang til fremstår det som at beredskapsarbeidet og dens organisering i Nesbyen kommune samsvarer med forventningene, lovene og de underliggende prinsippene som statlige myndigheter stiller til alle norske kommuner. Revisjonen merker seg at størsteparten av kommunens planverk er av relativt ny dato og har gjennomgått revideringer og gjennomganger de siste årene.»

Revisjonen bemerker bl.a. følgende:

- Størsteparten av kommunens planverk er av relativt ny dato og har gjennomgått revideringer og gjennomganger de siste årene.
- Revisjonen vurderer kommunens risiko- og sårbarhetsanalyse som et godt utgangspunkt for kommunens beredskapsarbeid.
- Revisjonen ser positivt på at Nesbyen kommune har etablert et offentlig tilgjengelig telefonnummer for beredskapshenvendelser.
- Revisjonen anbefaler kommunen å vurdere og ytterligere tydeliggjøre og konkretisere hvordan Nesbyen kommune følger opp arbeidet med de risikodempende tiltakene beskrevet i ROS-analysen

«For revisjonen fremstår det som at Nesbyen kommune svarer til forventningene lovgiver stiller i § 3 i Forskrift om kommunal beredskapsplikt, Helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid og at beredskapshensyn er en integrert del av kommunens planer og prosesser. I tillegg har kommunen langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnssikkerhetsarbeidet gjennom kommunens langsiktige målsettinger.»

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjør for forvaltningsrevisjonsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert xx.xx.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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 20/23 Åpenhetsrapport

Dokumenter:

- *Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS*

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Eventuelt: