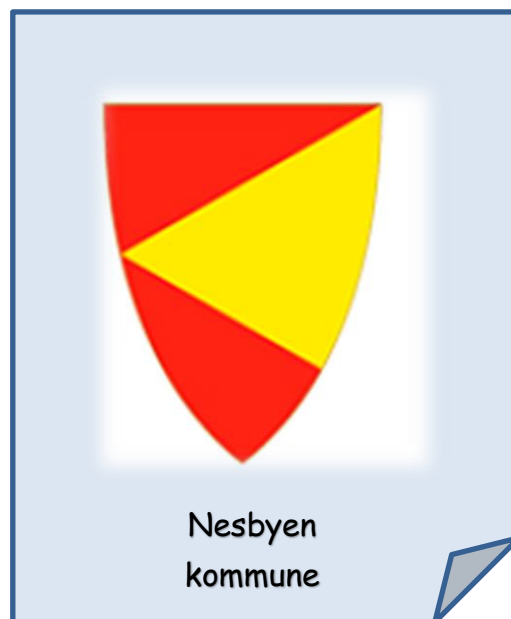


# KONTROLLUTVALGET i Nesbyen kommune

## Årsmelding 2020



**KONTROLLUTVALGETS KONTROLL- OG REVISJONSARBEID I NESBYEN KOMMUNE**  
Årsmelding 2020 vedtatt i kontrollutvalget 25.02.2021 – sak 07/21

**Innholdsfortegnelse**

1.	INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG .....	3
2.	KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER.....	3
3.	REVISJONSORDNING I NESBYEN KOMMUNE .....	3
4.	SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET .....	4
5.	KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET.....	4
6.	KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET I 2020 .....	5
6.1	<i>Kontrollutvalgets møter i 2019 .....</i>	5
6.2	<i>Kontrollutvalgets saker i 2020.....</i>	6
6.2.1	<i>Valg av revisjonsløsning og valg av revisor .....</i>	7
6.3	<i>Regnskapsrevisjon .....</i>	7
6.3.1	<i>Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor.....</i>	8
6.4	<i>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....</i>	8
6.4.1	<i>Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll .....</i>	8
6.4.2	<i>Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll .</i>	9
6.5	<i>Følgende arbeid tilknyttet revisjon og kontroll ble prioritert i Nesbyen kommune i 2020:..</i>	9
6.5.1	<i>Reguleringsplaner og byggesaker – teknisk sektor .....</i>	9
6.5.2	<i>Kommunal beredskapsplikt .....</i>	11
7.	ØKONOMI.....	12
8.	AVSLUTNING .....	14

**Vedlegg:**

Fra kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»:

*Tabell 1 – side 15 og 16:*

Del III «Tema for kontroll- og tilsynsarbeid i kontrollutvalget», her listes hensiktsmessige temaer for kontroll og revisjon i valgperioden opp. (Vedlegg 1)

*Tabell 2 – side 16:*

- Del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll», her listes prioriterte prosjekter i forhold til forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller opp. (Vedlegg 2)

## 1. INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig og uavhengig revisjonsordning.

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunenes folkevalgte organer, ut over dette kan kontrollutvalget i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet innenfor definisjonen av kontroll- og påseansvar.

Utvalget er ikke en klageinstans i enkeltsaker.

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året. I tillegg til årsmeldingen oversendes enkelte saker, rapporter o.l. til kommunestyret for behandling eller til orientering i løpet av året.

## 2. KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ etter kommunelovens § 23-1.

Ved ikrafttredelse av ny kommunelov høsten 2019 skal kontrollutvalget bestå av minst 5 medlemmer, jf. kommunelovens § 23-1, 2. ledd.

Kontrollutvalget i Nesbyen har for valgperioden 2019-2023 følgende sammensetning:

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

## 3. REVISJONSORDNING I NESBYEN KOMMUNE

Nesbyen kommune har i en årrekke deltatt i et interkommunalt samarbeid om revisjonsordning med de øvrige Hallingdals-kommunene.

Kommunerevisjon IKS hadde revisjonsoppdraget for kommunen frem til høsten 2020.

Selskapet fikk store utfordringer da 5 av selskapets 7 ansatt sa opp sine stillinger i perioden august til desember 2019; 1 forvaltningsrevisor og 4 regnskapsrevisorer.

Revisjonsoppdraget for 2019 ble løst ved innleie av eksterne bistand.

En arbeidsgruppe nedsatt av representantskapet i Kommunerevisjons IKS arbeidet i første halvår 2020 med selskapets fremtidige organisering. De konkluderte med at det ikke var realistisk å gjenoppbygge selskapet.

Representantskapet vedtok i sitt møte 07.mai 2020 at det samlet sett var naturlig å oppløse selskapet. Alle eierkommunene vedtok avvikling høsten 2020.

Underveis i prosessen var kontrollutvalgsleder i Nesbyen holdt informert om utviklingen av arbeidet til arbeidsgruppa våren 2020.

I henhold til kommunelovens § 24-1, 3. ledd skal kontrollutvalget innstille revisjonsløsning til kommunestyre. Proaktivt fikk sekretariatet i oppdrag å starte arbeidet med utredning av;

a) de ulike revisjonsløsningene som loven tillater og

b) revisor

Jf. punkt 6.2.1.

Viken kommunerevisjon IKS hadde fra høsten 2020 revisjonsansvaret for Nesbyen kommune.

Selskapets formål er å utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for eierkommunene etter gjeldende lov og forskrift.

#### 4. SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET

I henhold til Kommunelovens § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget som tilfredsstillende utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at utvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og av revisjonen, jf. kommunelovens § 23-7.

Hanne Heen Wengen har, siden 01.07.2016, hatt funksjonen som kontrollutvalgssekretær for kontrollutvalget i Nesbyen.

Kontrollutvalget har vedtatt at Wengen skal utføre praktiske arbeidsoppgaver knyttet til utvalgets kontroll- og revisjonsarbeid, herunder bl.a. administrative oppgaver, koordinering, saksutredning, utarbeide møteinnkallinger og møtebøker, oppfølging av saker, arkiv og sørge for praktisk gjennomføring av møter osv., slik det fremgår av oppdragsavtalen.

#### 5. KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontroll- og revisjonsansvaret innebærer, jf. kommunelovens § 23-2, at kontrollutvalget skal:

- **Påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,** i henhold til lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget gir uttale til årsregnskapet før det blir lagt frem for kommunestyret.
- **Påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen** foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- **Påse at det utføres forvaltningsrevisjon** av kommunens virksomhet. En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.
- **Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv., (eierskapskontroll).** Det innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.
- **Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp**

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. I saker som skal oversendes til kommunestyret, skal rådmannen gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken, jf. kommunelovens § 23-5.

## 6. KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET I 2020

### 6.1 Kontrollutvalgets møter i 2019

Kontrollutvalget i Nesbyen avholdt 5 ordinære møter i 2020.

Grunnet korona-pandemien og smittesituasjonen ble ett møte gjennomført digitalt via Teams i 2020.

I tillegg ble det avholdt;

- et presentasjonsmøte med 3 revisjonsselskaper; Innlandet Revisjon IKS, Viken kommunerevisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS. Møtet ble gjennomført på Teams 28. april, hvor også kontrollutvalgene i Gol, Hemsedal og Ål deltok.
- samt 1 fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal 12. oktober, hvor kontroll- og revisjonsarbeidet av samarbeidsområder for Hallingdals-kommunene ble drøftet.

- ✓ Kontrollutvalget hadde i alt 29 saker til behandling i 2020, jf. pkt. 6.3, samt en del orienteringssaker hvor det ikke har vært fattet vedtak.
  - ✓ I de fleste av kontrollutvalgets møter har risikoområder blitt drøftet med ordfører og rådmann.
  - ✓ Ordfører og rådmann har holdt kontrollutvalget orientert om aktuelle saker i kommunen.
  - ✓ Kontrollutvalget har i sine møter i 2020 anmodet rådmannen om å redegjøre for en rekke forhold i kommunen, og i enkelte av møtene, ut over rådmannen, innkalt administrative ledere når dette har vært relevant for å redegjøre i saker til kontrollutvalget.
  - ✓ Kontrollutvalget har tatt rådmannens redegjørelser til orientering/etterretning og i enkelte saker kommet med anbefalinger eller anmodninger.
  - ✓ Kontrollutvalget har i samarbeid med ordfører og revisjonen vurdert mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
  - ✓ Vedrørende behandling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll jf. pkt. 6.5.
-

## 6.2 Kontrollutvalgets saker i 2020

Kontrollutvalget forholder seg i hovedsak til sin vedtatte «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» og dets «Temaliste», som lister opp saker som skal behandles årlig og i perioden. Kontrollutvalget behandler saker ut over listen når det er aktuelt. Kontrollutvalget behandlet følgende saker i 2020:

Møtedato:	Saksnr:	Saksnavn:
<b>17.02.2020</b>	01/2020	Restanseliste 2019
	02/2020	Fakturaoppfølging Teknisk avdeling
	03/2020	Prosedyre ift henvendelser til, og besvarelse fra, kommunen
	04/2020	Journalføring av kommunens post
	05/2020	Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune
	06/2020	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023
	07/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
	08/2020	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2019
	09/2020	Orientering fra Kommunerevisjon IKS ift. revisjon av kommunens årsregnskap 2019
<b>13.05.2020</b>	10/2020	Formell godkjenning av møtebok 17.02.2020
	11/2020	Kommunerevisjon IKS – Årsregnskap og status
	12/2020	Revisjonsløsning, valg av revisjonsordning
	13/2020	Revisjonsløsning, valg av revisor
<b>16.06.2020 *</b>	10/2020	Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
	11/2020	Årsregnskap 2019 for Nesbyen kommune, kontrollutvalgets uttalelse
	12/2020	Prosedyre ift henvendelser til, og besvarelse fra, kommunen
	13/2020	Forum for Kontroll og Tilsyn
	14/2020	Formell godkjenning av møtebok fra møtet 13.05.2020
<b>03.09.2020</b>	15/2020	Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon av arealplaner og byggesaker i teknisk sektor
	16/2020	Forenklet etterlevelseskontroll 2020
	17/2020	Kontrollutvalgets budsjett 2021
<b>16.11.2020</b>	18/2020	Revisor informerer
	19/2020	Engasjementsbrev
	20/2020	Uavhengighetsvurderinger
	21/2020	Kommunens beredskapsplan - forslag til prosjektplan
	22/2020	Forvaltningsrevisjon reguleringsplaner og byggesaker. <i>Orientering om status i prosjektet</i>
	23/2020	Forum for kontroll og tilsyn. <i>Utsatt i møte 16.06.2020, sak 13/2020</i>
	24/2020	Overføring av budsjettmidler
	25/2020	Formell godkjenning av møtebok fra 03.09.2020

(\* Feil i nummereringsrekkefølgen på saker til møtet 16.06.2020, hvor saksnr. 10-13/2020 allerede var brukt i forrige innkalling..)

### 6.2.1 Valg av revisjonsløsning og valg av revisor

I følge kommunelovens § 24-1 avgjør kommunestyret om kommunen skal ansette egen revisor, delta i interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annen revisor, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Våren 2020 ble det klart at kommunene i Hallingdal og Valdres måtte finne ny revisjonsløsning, da representantskapet konkluderte med at det ikke var realistisk å kunne gjenoppbygge Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget i Nesbyen behandlet valg av revisjonsordning og valg av revisor i møte 13. mai 2020:

a) *Valg av revisjonsordning - sak 12/2020*

Kontrollutvalget vedtok enstemmig følgende:

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunen velger revisjonsordning i egenregi ved å gå inn som deltaker i en interkommunal revisjonsordning.*

*Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*

*Nesbyen kommune velger å videreføre revisjonsordningen for kommunen, dvs. gå inn som eier i en interkommunal revisjonsordning.*

b) *Valg av revisor - sak 13/2020*

Kontrollutvalget vedtok enstemmig følgende:

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunen velger Viken kommunerevisjon IKS som sin revisor.*

*Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*

- 1. Nesbyen kommune velger Viken kommunerevisjon IKS som sin revisor.*
- 2. Valget forutsetter at Nesbyen kommune blir deltaker i Viken kommunerevisjon IKS, gjennom å tre inn i selskapsavtalen.*
- 3. Det bes om at Viken kommunerevisjon IKS etablerer et avdelingskontor i Hallingdal, slik at det sikres nærhet til revisjonen og lokale kompetansearbeidsplasser.*

Kommunestyret behandlet begge sakene i møte 25.06.2020 og vedtok kontrollutvalgets forslag til vedtak.

Kommunestyret vedtok Viken kommunerevisjon IKS sin selskapsavtale av 01.07.2020, i sitt møte 15. oktober 2020.

### 6.3 Regnskapsrevisjon

I henhold til kommunelovens § 23-2 bokstav a) og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bokstav a) og b) skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med;
  - lov og forskrift
  - kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.

Kontrollutvalget holdt seg i 2020 orientert om revisjonsarbeidet gjennom bl.a. dialog med revisor, nummererte brev og statusbrev fra revisor fra Kommunerevisjon IKS og Viken kommunerevisjon IKS.

Med nytt revisjonsselskap ble en ny rutine innarbeidet i forhold orientering fra revisjonen. En fast sak i hvert møte: «Revisor informerer», hvor kontrollutvalget ble holdt orientert om relevante og aktuelle saker.

Revisor la frem revisjonsberetningen for 2019 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ga sin uttale til årsregnskapet i sitt møte 16. juni 2020, før det ble lagt frem for kommunestyret.

### ***6.3.1 Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor***

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til uavhengighet, kvalifikasjon/habilitet, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bokstav c, § 9 og § 16.

Kontrollutvalget mottok i 2020 følgende habilitets- og uavhengighetserklæringer:

Fra Kommunerevisjon IKS:

- ✓ Revisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, 26.03.2020.  
Innleid av Kommunerevisjon IKS til å bistå revisjon av årsregnskapet for 2019.

Fra Viken kommunerevisjon IKS:

- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, 05.11.2020
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Gisle Skaaden, 05.11.2020
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, 05.11.2020
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 05.11.2020
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heide Jebsen, 05.11.2020.

## ***6.4 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll***

### ***6.4.1 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll***

Kommunelovens §§ 23-3 og 23-4 pålegger kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, å utarbeide en «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og eierskap, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i de ulike sektorer og virksomheter der behovet er størst.

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 startet prosessen med utarbeidelse av en risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune, for å kunne gi sine innspill til risikovurderingen, og som kunne ligge til grunn for kontrollutvalget sitt arbeid med «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», i neste valgperiode 2019-2023.

Sittende kontrollutvalg behandlet vurderingen i sitt første møte høsten 2019, og vedtok risiko- og vesentlighetsvurderingen i møtet 17. februar 2020 - sak 05/2020.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt i samme møte – sak 06/2020 og oversendt kommunestyret til behandling.

---



Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. For å forenkle oversikten og planleggingen i forhold til aktuelle kontroll-temaer for utvalget inneholder Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2019-2023 følgende 2 tabeller:

- **Tabell 1:** Del III «Tema for kontroll- og revisjonsarbeid i kontrollutvalget», en oversikt over hensiktsmessige temaer for kontroll og revisjon i valgperioden.  
**Tabell 2:** Del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», en oversikt over prioriterte prosjekter i forhold til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.  
*Tabellene følger vedlagt.*

#### ***6.4.2 Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll***

I henhold til kommunelovens § 23-2 bokstav c) skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og etter kommunelovens § 23-2 bokstav d) påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres iht. definerte standarder og de rammer lovverket gir, og i samsvar med «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

**Forvaltningsrevisjon** innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut i fra kommunestyrets vedtak, jf. kommunelovens § 23-3.

**Eierskapskontroll** innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommunelovens § 23-4.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra Viken kommunerevisjon IKS. Revisjonen rapporterer til kontrollutvalget, etter at rådmannen har uttalt seg om revisjonsrapporten.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

### ***6.5 Følgende arbeid tilknyttet revisjon og kontroll ble prioritert i Nesbyen kommune i 2020:***

#### ***6.5.1 Reguleringsplaner og byggesaker – teknisk sektor***

Kontrollutvalget hadde i 1. halvår 2020 mottatt flere henvendelser fra innbyggere og utbyggere om bl.a. manglende svar på henvendelser til teknisk sektor.

I henhold til forskrift og lov har alle som henvender seg til kommunen krav på et svar og oppfølging av sin henvendelse der dette er nødvendig.

Kontrollutvalget hadde temaet opp til behandling flere ganger gjennom 2020, første gang i møtet 17. februar 2020 og deretter:

I kontrollutvalgs møtet 16.06.2020 - sak 12/2020 var rådmannen anmodet om å redegjøre for følgende:

- Kommunens rutiner ift. oppfølging og besvarelse av post/henvendelser, herunder:
  - Får alle henvendelser til, og besvarelser fra, kommunen et journalnummer, herunder også eposter?
  - Hvilke rutiner har kommunen for å sikre oppfølging og besvarelse på henvendelser?
  - Overholdes frister for besvarelse på henvendelser?
- Hvilke rutiner har kommunen ift. henvendelser som krever saksbehandling, herunder;
  - Hva er prosessen fra mottatt og journalført henvendelse og frem til henvendelsen er tildelt saksbehandler?
  - Hva er prosessen videre i forhold til saksbehandlers ansvar for å besvare, informere og følge opp saken.
  - Har kommunen en form for restanseliste over mottatte henvendelser som krever saksbehandling, som viser når saken er mottatt, form for behandling og vedtak og når saken er avsluttet?
- Hvilke tiltak, i form av f.eks. rutiner og digitale løsninger, må til for sikre at alle henvendelser blir besvart?

Bl.a. følgende fremkom under rådmannens redegjørelser i møtet:

- Alle nyansatte saksbehandlere får opplæring i saksbehandlingssystemet og lovverket.
- Byggesaker blir journalført og saksbehandlerne går selv inn i databasen og henter/velger saker de skal saksbehandle.
- Ift byggesaker sendes det ikke ut svar om saken behandles innenfor fristen på 3 uker. Ut over 3 ukers behandlingstid sendes det ut melding til tiltakshaver. Etterstreber etterlevelse av frister.
- Kommunen har ikke en form for restanseliste over mottatte henvendelser som; krever saksbehandling, som viser når saken er mottatt, form for behandling og vedtak og når saken er avsluttet.

Kontrollutvalgets drøftet saken, herunder bl.a.:

- Klare tilbakemeldinger fra innbyggere og utbyggere om dårlig og manglende kommunikasjon, som bl.a.; gjentagende henvendelser pr. epost blir ikke besvart, vanskelig å få kontakt med saksbehandlere pr. telefon, saksbehandler ringer ikke tilbake igjen som avtalt.
- Er det en bevist handling at saksbehandlerne ikke skal svare direkte på eposter og telefoner fra sine kunder?
- I enkle saker kan opptil 3 saksbehandlere være inne i saken, og ingen har besvart henvendelser.
- Brukes det store ressurser på enkelte saker som kunne vært løst enklere?
- Saker blir ikke utredet i henhold til saksbehandlingsregler i kommunen.
- Har sektoren god nok kompetanse, ressurser og struktur?
- Utbyggere (entreprenører og arkitekter) kvier seg til å ta oppdrag i Nesbyen. De erfarer at enkelte byggesaker/reguleringsplaner blir problematisert og plukket fra hverandre, og i stedet for å se løsninger fokuseres det på problemene.

Kontrollutvalget anså at fremkommet informasjon fra innbyggere og utbyggere, ift. manglende kommunikasjon og besvarelser på henvendelser som alvorlig, og anså det som hensiktsmessig å foreta en forvaltningsrevisjon av reguleringsplaner og byggesaker på teknisk sektor.

I henhold til kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt i møte 17.02.2020, er arealplaner og byggesaker et prioritert område kontrollutvalget ønsker å foreta en forvaltningsrevisjon av i inneværende periode.

---

Vedtak i sak 12/2020 - 16.06.2020:

«Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget anser det som hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av arealplaner og byggesaker på teknisk sektor.

Kontrollutvalget bestiller forslag til prosjektplan vedrørende forvaltningsrevisjon av arealplan og byggesaker på teknisk sektor, fra Viken kommunerevisjon IKS, til utvalgets neste møte 03. september 2020.»

**I kontrollutvalgsmøtet 03.09.2020 – sak 15/2020** orientert forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebesen, fra Viken kommunerevisjon IKS, om fremlagt forslag til prosjektplan «Reguleringsplaner og byggesaker» og dens innhold:

- Beskrivelse av gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen, herunder bl.a.
  - metode;
  - dokumentanalyse, gjennomgang av bl.a. interne styrende dokumenter,
  - samtaler med nøkkelpersonell, som saksbehandlere og ledere,
  - gjennomgang av saksbehandling i utvalgte saker,
  - spørreundersøkelse som sendes ut til små og store entreprenører, samt noen private brukere.
- Fremdriftsplan.

Kontrollutvalget så seg fornøyd med forslaget til prosjektplan og drøftet prosjektets fremdriftsplan i forhold til sektorens ressurser og kapasitet.

Vedtak i sak 15/2020 – 03.09.2020:

«Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på området; reguleringsplaner og byggesaker teknisk sektor, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på fremlagt prosjektplan, datert 17.08.2020. Revisjonsrapporten legges frem for kontrollutvalget i deres møte i februar 2021.»

### **6.5.2 Kommunal beredskapsplikt**

I fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble mulige samordnede revisjonsprosjekter drøftet, herunder ble kommunens beredskapsplan forslått som et prosjekt. Kontrollutvalgene anså det å være et viktig område å foreta en gjennomgang av, spesielt i disse korona-tider hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de kontrollutvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området, men det er det enkelte kontrollutvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeidet et forslag til prosjektplan på området; «Kommunal beredskapsplikt». Prosjektkriteriene retter fokus mot kravene i forskrift om kommunal beredskapsplikt, herunder bl.a. hva som skal behandles politisk, samsvaret mellom politiske vedtak og administrasjonens gjennomføring, hvem som planlegger, vedtar/godkjenner og utfører de forskjellige elementene, og om dette er i tråd med kravene, samarbeid med nabokommuner/Hallingdals-kommunene.

I kontrollutvalgets møte 16. november 2020 – sak 21/2020 redegjorde forvaltningsrevisor Christoffersen og Strisland, fra Viken kommunerevisjon IKS, for status i prosjektet og gjennomgikk en presentasjon ift. hvordan prosjektarbeidet vil legges opp, herunder bl.a.:

- Formål - vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid.
- Problemstillinger - etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.
- Gjennomgangen vil ta for seg bl.a.: Organisering, ROS, beredskapsplan og andre aktuelle planer, samarbeid og samordning internt og eksternt, øvelser, evaluering osv.
- Spørreundersøkelse - sendes ut til bl.a. kriseledelse, virksomhetsledere, aktuelle driftsledere o.l.
- Revisjonskriterier og metode
- Kostnadsramme - et samordnet prosjekt kan gi en effekt på ressursbruken, men den enkelte kommune skal ha spesifikk rapport for sin kommune.

Prosjektet vil se på den enkelte kommune, men også samhandlingen mellom Hallingdalskommunene.

Kontrollutvalget drøftet prosjektet, herunder bl.a.;

- har aktuelle ansatte i kommunen kapasitet til å bli intervjuet og levere dokumentasjon som vil bli etterspurt i forhold til en forvaltningsrevisjon.
- bør man evt. vente med en revisjon til etter at pandemien er et tilbakelagt stadium, og da se nærmere på hva som skjedde, hvor gode var planene, hva bør endres osv.
- kontrollutvalget må vurdere sine ressurser ift. hva de kan revidere. En forvaltningsrevisjon innenfor helsesektoren og beredskapsplaner i 2021 vil ta mye av utvalgets budsjettramme for forvaltningsrevisjon.

Vedtak i møtet 16.11.2020:

*«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, i henhold til prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt», av Viken kommunerevisjon IKS, med forutsetning av at minst 4 av kontrollutvalgene i Hallingdal vedtar å gjennomføre prosjektet i sine kommuner.*

*Om forutsetningene ikke innfris i 2020 tar kontrollutvalget saken opp til ny vurdering i sitt møte i februar 2021, i forhold til om prosjektet skal gjennomføres i Nesbyen.»*

Forutsetningene i kontrollutvalgets vedtak har ikke blitt innfridd innen utgangen av 2020 og saken vil bli tatt opp til ny vurdering i møtet 25. februar 2020.

## 7. ØKONOMI

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i kommunen, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Budsjettforslaget skal dekke kontrollutvalgets virksomhet, herunder kostnader til sekretariat og revisjon.

Kontrollutvalget har budsjettansvar for sitt arbeid og kommunen fører regnskapet.

De årlige driftskostnadene for kontrollutvalget og sekretariat er forholdsvis stabile.

For regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil det være noe variasjon fra år til år.

Variasjoner i ressurser til regnskapsrevisjon avhenger bl.a. av hvilke tester/kontroller revisjonen gjør det enkelte år, antall særattestasjoner, attestasjoner ift. mva-kompensasjon, bistand og rådgivning.

Ressurser til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll variere ut i fra, alt ettersom, bl.a. hvor mange prosjekter som gjennomføres. Gjennomføring av prosjekter vil også medføre økte kostnader for drift av kontrollutvalget og sekretariat.

I sak 13/2019 - 02.09.2019 «Kontrollutvalgets budsjett 2020», vedtok kontrollutvalget å søke om en budsjettramme på kr. 790 000,- for 2020.

For posten «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll» var det budsjettert med kr. 200 000,- i 2020, og det samme beløpet i 2021.

Revisjonsprosjekt «Reguleringsplaner og byggesaker – teknisk sektor» kom sent i gang i 2020 og vil bli kostnadsført med en større andel i 2021, samt at det samordnet prosjekt «Kommunens beredskapsplan» som eventuelt vil gjennomføres i 2021, vil tilsammen gi utilsiktet store forvaltningsrevisjons-kostnader i 2021.

Uforutsette hendelser ifm tidligere revisjonselskap, bytte av revisor og pandemien har medført at planlegging av revisjonsprosjekter har vært krevende.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 16.11.2020 – sak 24/2020 å søke kommunestyret om å få overført ubrukte budsjett-midler til forvaltningsrevisjon i 2020 til 2021, inntil kr. 150 000,-, med en endelig avregning pr. 31.12.2020.

Kommunestyret vedtok i sitt møte 17.12.2020 å innvilge kontrollutvalgets søknad om overføring av ubrukte midler til 2021.

Kontrollutvalget hadde et totalt merforbruk i 2020 på kr. 141 275,-.

Kontrollutvalgets merforbruk i 2020 kan tilskrives:

- Revisjonskapasiteten i Kommunerevisjon IKS som gjorde det nødvendig med innleie av andre revisorer eksternt. Dette medførte økte kostnader ift. bl.a. omstilling, merarbeid og høyere timepris enn budsjettert. I Nesbyen kommune gjennomførte Viken kommunerevisjon årsoppgjøret.
- Kostnader ifm. avvikling av selskapet Kommunerevisjon IKS, herunder eierinnbetaling i 2020 på kr. 200 000,-

**Kontrollutvalgets virksomhet i 2020 kan framstilles slik:**

Mindreforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 28 368,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 115 000,00
<b>Totalt mindreforbruk k-utvalgsfunksjonen</b>	<b>kr.</b>	<b>- 143 368,00</b>
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	114 643,00
Mindreforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	- 30 000,00
Eierinnbetaling, avvikling av Kommunerevisjon IKS	kr.	200 000,00
<b>Totalt merforbruk pga. revisjon</b>	<b>kr</b>	<b>284 643,00</b>
<b>Totalt merforbruk i 2020</b>	<b>kr.</b>	<b>141 275,00</b>

## 8. AVSLUTNING

Kontrollutvalget har arbeidet etter gjeldende plandokument og lovpålagte oppgaver i 2020, samt holdt seg orientert om aktuelle saker og tema ved å få relevant informasjon fra ordfører og rådmann, eller etter henvendelser fra en eller flere innbyggere.

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

Kontrollutvalget har fått løpende kopi av revisjonens korrespondanse med kommunen, og mener at det ikke er forhold som tilsier at kontrollutvalget skulle ha iverksatt ytterligere kontrolltiltak.

Det har i 2020 vært god kontakt mellom kontrollutvalget og politisk- og administrativ ledelse i kommunen.

\* \* \* \* \*

Nesbyen, 25.02.2021

---

Ståle Eggestøl  
*leder*

---

Anne Marie Kollhus  
*nestleder*

---

Audun Aasheim  
*medlem*

---

Magne Medgard  
*medlem*

---

Astrid Brattested  
*medlem*

---

**VEDLEGG:**Tabell 1 - Temalisten - oversikt gjennomføring:

TEMA		Planlagt gjennomført:			
1. Kontrollutvalgets interne aktiviteter:		2020	2021	2022	2023
a	Opplæring og drøfting av utvalgets rolle og ansvar	05.12.19			
b	Signere taushetsklæringer	13.12.19			desember
c	Vedta budsjett for neste år	03.09.20	september	september	september
d	Vedta møteplan for neste år		desember	desember	desember
e	Følge opp kontrollutvalgets regnskap mot budsjett	03.09.20	september	september	september
f	Kontrollutvalgets årsmelding - sendes kommunestyret	17.12.20	januar	januar	januar
g	Evaluere eget arbeid		september		september
2. Regnskapsrevisjon:		2020	2021	2022	2023
a	Uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor	16.06. + 16.11.20	januar	januar	januar
b	Behandle rapport årsoppgjørrevisjon	16.06.20	mai	mai	mai
c	Behandle - og avgi uttale til - årsregnskap og årsmelding	16.06.20	mai	mai	mai
d	Behandle eventuelle revisjonsbrev når de foreligger		ved behov	ved behov	ved behov
e	Behandle rapport fra løpende regnskapsrevisjon		desember	desember	desember
f	Behandle evt. kvalitetskontroll av revisjonselskapet				desember
g	Behandle engasjementsbrev fra revisor når det foreligger	16.11.20			
3. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:		2020	2021	2022	2023
a	Bestille, og gi innspill til, risiko- og vesentlighetsvurdering	13.12.19			mai/sept.
b	Gi innspill til og behandle risiko- og vesentlighetsvurdering	17.02.20			
c	Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - sende kommunestyret for behandling	17.02.20			
d	Følge opp plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - risikovurdere gjerne med ordfører og rådmann, jf. også pkt.. 4 og 5		september	september	september
e	Bestille forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller med utg.pkt. i planen, risikovurd. og redegjørelser, jf. pkt. 4 og 5		ved behov	ved behov	ved behov
f	Behandle revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll		ved behov	ved behov	ved behov
g	Følge opp revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll		ved behov	ved behov	ved behov
4. Anmode om redegjørelse for:		2020	2021	2022	2023
a	Delegeringsreglement vedtatt av nytt kommunestyre		januar		
b	Planprogram og kommuneplan		januar		
c	Eierskapsmelding			januar	
d	Etisk reglement og varslingsrutiner				
e	Økonomi- og finansreglement				
f	Restanseliste - gj.førte vedtak i formannskap og kom.styre	17.02.20			
g	Praktisering av anskaffelsesregelverket - herunder hvordan kommunen forbygger korrupsjon og svart økonomi		september		
h	Status og tiltak vedrørende sykefravær		januar		januar
i	Omfang/kostnad: Innleid arbeidskraft, konsulenter, jurister		september		september
j	Rutiner og systemer for avvikshåndtering		januar		

<b>k</b>	Internkontroll, jf. ny komune Lov § 25			september	
<b>l</b>	Rådmannens styrings-, rapporterings- og oppfølgingsstruktur - økonomi, sykefravær, bemanning, tjenestekvalitet mv.				
<b>m</b>	Rolledeling mellom politikk og administrasjon, herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet		januar		
<b>5</b>	<b>Drøfte informasjon i følgende dokumenter:</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>a</b>	Rådmannens periodiske rapportering til formannskap og kom.styre.		september	september	september
<b>b</b>	Årsregnskap og årsmelding	16.06.20			
<b>c</b>	Budsjettdokumentet		januar		
<b>d</b>	Rapporter fra eksterne tilsyn om tjenesteproduksjonen i kommunen		ved behov	ved behov	ved behov
<b>e</b>	Oversikt over klagesaker som går til fylkesmannen (årlig)		januar	januar	januar

Tabell 2 - Tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll:

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