

FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGEN I HALLINGDAL

Møtereferat

Møte dato/tid	Mandag 29. april 2024, kl. 09.00-14.30
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset på Gol
Medlemmer til stede i møtet:	Nesbyen: Audun Aasheim, Torunn Bekkeseth, Tonje Myre, Arvid Tangberg, Nina Gullingsrud Gol: Rune Cederløf, Britt Helene Lindheim, Knut Andre Svensbråten, Oddmund Vestenfor Hemsedal: Gry Herland, Jan PB. Rutgerson, Kristin Klemetsen-Morais Ål: Torleiv Dengerud, Kjersti Elise H. Løyte, Bente Brundtland, Jostein Skår-Ekse Hol: Jon Andreas Kolderup, Hanne Svartaas Håvardrud
Andre tilstede i møtet:	Viken Kommunerevisjon IKS: Daglig leder Inger Anne Ankersen, Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS): Daglig leder Mona Moengen Nav Hallingdal: Leder Nav Hallingdal Bjørn Skjelseth, avd. leder Jann Brøndbo
Sekretariat:	Hanne Heen Wengen
Møteleder:	Audun Aasheim, k-utvalgsleder i Nesbyen kommune
Temasaker:	Tema 1-7 /Fellessamling nr. 1-2024

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og temalisten

Saksliste

Tema 1/24	Presentasjon fra Nav Hallingdal	2
Tema 2/24	Informasjon fra kontrollutvalgene	4
Tema 3/24	a) Presentasjon i neste Fellessamling + b) Revisjon av interkommunalt samarbeidsområde	5
Tema 4/24	Orientering fra Viken kommunerevisjon IKS	9
Tema 5/24	Hva er en sak, og hva er ikke en sak?	10
Tema 6/24	Eventuelt – ordet er fritt	11

Fellessamling for kontrollutvalg er et folkevalgt møte som plikter å følge saksbehandlingsreglene i kommuneloven kapittel 11, men en fellessamling som organ kan ikke fatte vedtak som binder opp den enkelte kommune.

Fellessamlingen avgjør forhold vedrørende f.eks. hvilke saker de vil drøfte, lukking av møtet og habilitet i drøftingene.

Skal det enkelte kontrollutvalg gjøre vedtak i tilknytning til en fellessamling må dette gjennomføres i eget innkalt møte i det enkelte kontrollutvalg.

FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

Møtereferat

Tema 1/24 Presentasjon fra Nav Hallingdal

Dokumenter:

Temaopplysninger:

Fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal har siden 2019 hatt som intensjon å invitere interkommunale samarbeidsområder til å presentere sin virksomhet, og på den måten få førstehånds informasjon fra samarbeidsområdet selv.

Informasjonen vil bidra som et grunnlag for bedre kunne vurdere om det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av samarbeidsområdet.

Kontrollutvalgene har ansett presentasjonene til å ha vært informative og lærerike.

Fra 2019 til 2023 har følgende samarbeidsområder deltatt:

- Regionrådet – 10.01.2019
- Hallingdal Renovasjon IKS – 11.06.2019 (+ 18.10.21)
- I 2020 ble det ikke gjennomført presentasjon i fellesmøtet 12. oktober.
- Hallingdal Renovasjon IKS – 18.10.2021 (+ 11.06.19.)
- Hallingdal Kraftnett AS - 20.04.2022 (datterselskap i Vidju Holding AS)
- Hallingdal barnevernsteneste – 26.10.2022
- PPT og OT nedre Hallingdal + PPT for Ål og Hol – 17.04.2023

Nav Hallingdal

Nav Hallingdal ble etablert 01.06. 2019 og er organisert som et vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 20. Hovedkontoret ligger på Gol, som er vertskommunen.

NavV har også kontor i alle seks kommunene i Hallingdal - som har åpningstid en dag pr. uke.

Det overordnede ansvaret for Nav Hallingdal ligger hos kommunedirektør i Gol kommune og direktør for Nav Vest-Viken.

I henhold til samarbeidsavtalen er det også etablert en styringsgruppe for kommunale tjenester. Styringsgruppa består av helse- og omsorgslederne i de seks kommunene, samt kommunedirektør for Gol kommune og Nav-leder.

Ved etablering av Nav Hallingdal ble det i samarbeidsavtalen fastsatt en fordelingsnøkkel for fordeling av kommunale driftsutgifter for Nav Hallingdal. Nøkkelen tar i hovedsak utgangspunkt i innbyggertall.

Formålet som ligger til grunn for etableringen av Nav Hallingdal, i henhold til samarbeidsavtalen, er å få flere i arbeid og aktivitet og færre på stønad.

Nav Hallingdal har både kommunalt og statlige ansatte, og også både et kommunalt og statlig budsjett å styre etter.

I møtet:

Nav Hallingdal ved leder Bjørn Skjelseth – inviteres til Fellessamlingen, hvor kontrollutvalgene anmoder om en presentasjon/redegjørelse for tjenesteområdet.

Innholdet i redegjørelsen ligger til Nav Hallingdal å selv avgjøre hva som er mest relevant og nyttig informasjon å gi til kontrollutvalgene, men det anmodes om at nedenstående punkter er en del av redegjørelsen.

1. Hvor stort er omfanget av brukere som mottar ulike typer økonomiske ytelser (langvarig og kortvarig) fra Nav Hallingdal?
 - Hvordan fordeler dette seg på de respektive kommunene?

Svar gjerne generelt for Hallingdal, men gi sentrale opplysninger for enkeltkommunene:

2. Blant disse brukerne, hvor stor andel av brukerne vil dere karakterisere som langtidsmottakere?
3. Og hvor stor andel mottar kortvarige ytelser (enten omfattende støtte til livsopphold, eller mindre støtte til eksempelvis akutte utgifter)?
4. Hvordan har den nåværende dyrtiden påvirket behovet for ytelser sammenliknet med tidligere år?

FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

Møtereferat

5. Hvordan har mottaket av flyktninger fra Ukraina eventuelt påvirket behovet for ytelser, og dermed også arbeidsoppgavene til de ansatte i Nav Hallingdal?
6. Hvordan jobber dere i Nav Hallingdal for å kartlegge og følge opp brukere med behov for ytelser og oppfølgingstjenester?
7. Hvordan jobber dere for å kartlegge og følge opp spesielt yngre brukere?

Fellessamlingen drøfter fremkommet informasjon og vurderer om det bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon av tjenesten. I så tilfelle vil det enkelte kontrollutvalg behandle gjennomføring og bestilling av forvaltningsrevisjon i egne møter.

Presentasjon i møtet:

Leder Nav Hallingdal Bjørn Skjelseth og avd. leder Janne Brøndbo orienterte om bl.a. følgende:

- Nav Hallingdal ble etablert 1. juni 2019 og har både statlige og kommunale tjenester, budsjett, ansatte og styringssignaler.
- 35 ansatte, 11 kommunalt og 24 statlige
- Kommunale tjenester i Hallingdal:
 - Søknader om sosialhjelp, råd og veiledning, gjeldsrådgivning, midlertidig bolig, bostøtte, startlån og utbedringstilskudd
- Selvhjelpsprinsippet – stønaden skal ta sikte på å gjøre mottaker selvhjulpen.
- Stor økning i sosialhjelps-saker grunnet økt bosetting og flykninger, og saksmengden fortsetter å øke.
- Alle søknader vurderes individuelt og vedtak fattes. 6 årsverk jobber med behandling av sosialhjelp.
- Konsekvensen av den økte saksmengden er at det ikke er nok ressurser til de øvrige oppgaver som; rådgivning, oppfølging og arbeidsformidling. Dette medfører også at antall langtidsmottakere av sosialhjelp, og lengde på utbetaling, øker.
- Andelen langtidsmottakere av sosialhjelp i mer enn 6 mnd. fordeles slik pr. kommune: Gol 27 %, Hemsedal 24 %, Hol 25 %, Nesbyen 20 %, og Ål 22 %.
- Utbetalt sosialhjelp i 2021 kr. 13,7 mill., i 2023 drøyt 27 mill. Vil antagelig overstige 40 mill. i 2024.
- Det vil totalt ha blitt bosatt 661 ukrainske flykninger i Hallingdal ved utgangen av 2024. (vedtatte tall)
- Fortsatt mange ukrainere som ikke er i jobb og de som kommer til Nav krever omfattende oppfølging.
- Nav Hallingdal har fått prosjektmidler fra Statsforvalteren til å følge opp flykninger med barn som står langt unna arbeidslivet. I denne gruppen har 7 av 10 brukere blitt selvforsørget gjennom varige løsninger.
- Tilsyn fra Statsforvalteren rettet mot barneperspektivet ble gjennomført i 2023. Nav Hallingdal fikk 2 avvik; manglende kartlegginger og mangelfulle vurderinger i vedtak.
Det er laget en tiltaksplan ift. å lukke avvikene, men grunnet at ressursene ikke strekker til har Nav fått forlenget fristen til å lukke avvikene til 31.12.2024.
- Arbeid rettet mot ungdom prioriteres. I år kom det en statlig ungdomsgaranti som omfatter bl.a. ungdommene skal ha egen veileder, hvor mange brukere hver veileder kan ha, aktivitetsplikt for sosialhjelp osv.
5 årsverk jobber målrettet for å få ungdommene i arbeid.
- Alle kommunene i Hallingdal har lokalt Nav-kontor med drop in.
- Tilgjengelighet:
 - Timeavtaler. Ved behov avtales fysiske møter med brukere i deres hjem-kommune.
 - Telefonnummer til veileder
 - Vakttelefon, Nav.no og 55 55 33 33
 - Åpningstid uten avtale i alle kommuner – drop in
Grunnet sikkerhet må det være to ansatte tilstede. Erfaringsmessig er ikke tilgangen til drop in nødvendig.
- Veien videre:
Kommunene i Hallingdal opplever en betydelig kostnadsvekst for sosialhjelp.
Ca. 80 % er relatert til økt bosetting av flykninger.
Nav har et prekärt behov for 3 faste ekstra stillinger til å håndtere oppgavene som medfølger.
- Nav Hallingdal har pr. d.d. 19 % sykefravær.

FELLESSLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

Møtereferat

Drøfting i møtet:

Deltakerne drøftet presentasjonen og fremkommet informasjon, herunder bl.a.:

- K-utvalgene bør ta det videre i hver sin kommune om lokalkontor med drop in bør avvikles, for å friggi disse ressursene til andre oppgaver.
- Foruroligende at avvik fra tilsynet til Statsforvalteren ikke kan lukkes innen opprinnelig frist.
- Kommunenes vedtatte mottak av antall flyktninger og medfølgende økning i kostnader og oppgaver dette medfører for Nav og tilgjengelige ressurser er en problemstilling som må belyses.
- Dagens situasjon med tilstrømming og bosetting av flyktninger og medfølgende oppgaver for Nav vil endre seg på sikt, og en forvaltningsrevisjon på nåværende tidspunkt synes ikke hensiktsmessig.

Vurdering:

- K-utvalgene anser at et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende Nav Hallingdal ikke er aktuelt på nåværende tidspunkt, men kan vurderes på sikt.
- Hvert enkelt k-utvalg bør følge opp med sin kommune om behovet for lokalkontor med drop in tilbud er en nødvendighet, eller om det kan avvikles slik at Nav kan brukes personalressursene på en mer hensiktsmessig måte.

Tema 2/24 Informasjon fra kontrollutvalgene

Dokumenter:

Temaopplysninger:

Kontrollutvalgene har ulike saker til behandling gjennom året. Mange er faste saker som går igjen hvert år. Andre saker igjen kan starte med en orientering fra kommunedirektøren/rådmannen på områder kontrollutvalget ønsker nærmere belyst. Noen av disse sakene kan føre til bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll

I møtet:

Kontrollutvalgslederne anmodes om å orientere om sine saker og prosjekter, herunder f.eks.:

- Hva jobber utvalget med?
- Hva er bestilt av forvaltningsrevisjon eller undersøkelser?
Evt. resultat av revisjoner/undersøkelser?

Det legges opp til en åpen informasjonsutveksling og drøfting rundt bordet.

Orientering i møtet:

K-utvalgslederne orienterte kort om følgende:

Nesbyen:

- FR-prosjektene «Eierskapskontroll» og «Kommunal beredskapsplikt» – ble rapportert til k-utvalget i 2023, og behandlet i kommunestyret i desember 2023.
- Med nytt kommunestyret opplevde k-utvalgsleder at det var stor uvitenhet blant politikere om at k-utvalget legger frem saker for kommunestyret.
- FR-prosjekt «Ressurskrevende tjenester» sluttføres i løpet av 1. halvår 2024.
- Kommunestyret vedtok å kutte k-utvalget sitt budsjett med nesten 20 % for 2024, dette medførte at prosjektet «Ressurskrevende tjenester» ikke kunne fullføres.
I og med at VKR fra 2024 har endret sin finansieringsordning til en 4-årig budsjetttramme, kan prosjektet likevel ferdigstilles.
- Etter valget ble det misforståelser om deltakelse i folkevalgte-opplæringen, som medførte at k-utvalget uheldigvis ikke ble invitert med.

FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

Møtereferat

Gol:

- K-utvalget fikk innvilget sitt forslag til budsjetttramme for 2024.
- Etter ekstremværet Hans har k-utvalget vurdert å gjennomføre et revisjonsprosjekt på kommunens ROS-analyse, men har avventet evalueringsrapporten etter Hans.
K-utvalget i Gol anser at et revisjonsprosjekt på dette området bør vurderes å gjennomføres som et felles prosjekt i Hallingdal.

Ål:

- K-utvalget fikk de midlene de søkte om for 2024. I 2023 fikk k-utvalget innvilget en tilleggsbevilgning grunnet at arbeidet med regnskapsrevisjon gikk ut over budsjettet.
- FR-prosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» vil bli rapportert til k-utvalget høsten 2024.
- Det er igangsatt et FR-prosjekt vedrørende kommunens ordning med tilskudd til førstegangsetablerere, som skal belyse forhold rundt offentliggjøringen og igangsettingen av ordningen, regler og etterlevelse av disse.

Hemsedal:

- Utvalget fikk innvilget sitt forslag til budsjett for 2024.
- FR-prosjektet «Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjenste» rapporteres til utvalget høsten 2024.
- K-utvalget følger opp bekymringer knyttet til oppvekstsektoren og får oppdateringer på status av kommunedirektøren i hvert møte. Samt oppdatering om status på den pågående organisasjonsendring i kommunen.
- Kommunen har ansatt ny kommunedirektør.

Hol:

- FR-prosjekt om beredskapsplikt ble behandlet i kommunestyret i januar 2024.
- FR-prosjekt på området plan og utvikling på dispensasjonssaker rapporteres til k-utvalget høsten 2024.
- Et FR-prosjekt vedrørende investeringsprosjekter er bestilt.

Tema 3/24 a) Presentasjon i neste Fellessamling + b) Revisjon av interkommunalt samarbeidsområde

Dokumenter:

- *Oversikt over interkommunale samarbeidsområder*

Temaopplysninger:

Temaopplysningene er delt opp i to «overskrifter» som er hensiktsmessig å drøfte under ett:

- «Presentasjon i neste Fellessamling»
- «Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av interkommunale samarbeidsområder»

Utfyllende informasjon pkt. a) og b):

1. **Presentasjon i neste Fellessamling:**

Fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal har siden 2019 hatt som intensjon å invitere, til hver enkelt samling, et interkommunalt samarbeidsområde, til å presentere sin virksomhet.

Dette har gitt kontrollutvalgene nyttig informasjon fra samarbeidsområdet selv og innsikt i driften, utfordringer og kompleksitet.

Informasjonen har bidratt som et grunnlag for bedre kunne vurdere om det er nødvendig og hensiktsmessig å gjennomføre en eventuell forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll av samarbeidsområdet.

FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

Møtereferat

I forrige periode utarbeidet kontrollutvalgene en liste over prioriterte samarbeidsområder som skulle bli invitert til å presenteres seg fellessamlingene.

1. Hallingdal Renovasjon IKS
2. Hallingdal Kraftnett AS (Vidju Holding AS)
3. Regionrådet

Følgende samarbeidsområder har tidligere deltatt i fellessamlinger og holdt en presentasjon:

- **Regionrådet – 10.01.2019**
- **Hallingdal Renovasjon IKS – 11.06.2019 og 18.10.2021**
- **Hallingdal Kraftnett AS – 20.04.2022**
- **Hallingdal barnevernsteneste – 26.10.2022**
- **PPT og OT nedre Hallingdal + PPT for Ål og Hol – 17.04.2023**

Kort om de ulike presentasjonene:

Regionrådet:

Første samarbeidsområdet som ble invitert til å holde en presentasjon for Fellessamlingen var Regionrådet den 10.01.2019, hvor daglig leder Knut Arne Gurigard og regionsleder Oddvar Grøthe gav en presentasjon.

Kontrollutvalgene uttrykte seg positivt til presentasjonen, som ble ansett å være verdifull informasjon og ga et godt bilde av Regionrådet.

Kontrollutvalgene valgte å be sekretariatet om å utarbeide en felles sak til de enkelte kontrollutvalgene for behandling og vedtak, med fokus på bl.a.; informasjonsflyt, økonomi, prosjektarbeid og tidsbruk, rapporteringsrutiner, fullmakter osv.,

Saken var oppe i det enkelte kontrollutvalg i februar/mars 2019, og i utvalgene i Nes, Gol, Hemsedal og Ål vedtok at Kommunerevisjon IKS skulle fremlegge en utvidet regnskapsrapport av Regionrådet i Hallingdal for 2018.

Rapporten omfattet bl.a. områder som internkontroll, prosjektrengskaper, reiseregninger og representasjon.

Kontrollutvalgene hadde rapporten oppe til behandling våren 2019 og de tok regnskapsrevisjonsrapporten for Regionrådet 2018 til orientering, og ønsket ikke å foreta en forvaltningsrevisjon av rådet i den valgperioden.

Hallingdal Renovasjon IKS:

Hallingdal Renovasjon IKS var invitert til fellessamlingen 11.06.2019, hvor daglig leder Leif Ove Sataslåtten og styreleder Trygve Hagen presenterte virksomheten.

Fellessamlingen anså presentasjonen av selskapet som interessant og som en viktig orientering ift. å danne seg et bilde av utfordringer i virksomheten og behovet for fremtidige investeringer.

Kontrollutvalgene drøftet utfordringene til Hallingdal Renovasjon IKS de kommende årene. Da de stod overfor viktige avgjørelser ift. strategivalg og endringer i rammevilkår som ville kreve store investeringer anbefalte kontrollutvalgene selskapet å informere eierkommunenes formannskap og kommunestyre om situasjonen.

En revisjon av selskapet ble ikke ansett som hensiktsmessig i daværende periode.

18.10.2021:

Grunnet at selskapet stod ovenfor problemstillinger som; selskapets organisering, strategivalg i forhold til endringer i rammevilkår og store investeringsbehov, valgte Fellessamlingen å invitere Hallingdal Renovasjon til en ny presentasjon i sin samling 18.10.2021.

Daglig leder Eirik Lysrup ga en grundig orientering i forhold endringer av rammevilkår og investeringsbehov.

Da selskapet fortsatt var i en endrings- og investeringsperiode anså Fellessamlingen at en revisjon burde avventes til endringene i organisering og investeringer i anlegget var fullstendig gjennomført.

Hallingdal Kraftnett AS (datterselskap i Vidju Holding AS):

Selskapet var invitert til Fellessamlingen 20.04.2022, hvor konsernsjef Audun Grynning og styreleder Gudbrand Gulsvik i morselskapet Vidju Holding AS presenterte Hallingdal Kraftnett AS (HKN), og orienterte om bl.a. følgende:

FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

Møtereferat

- Selskapsstrukturen, styringsmekanismer, forretningsstrategi, overordnede mål og investeringer.
- HKN er med i Nettalliansen, som består av 30 små og store nettselskaper. Nettalliansen er en bransjeløsning med en grunnleggende IT-struktur med felles forvaltning og oppfølging av leverandører, digitalisering og ivaretagelse av it-sikkerhet, kompetanse- og ressursdeling m.m.
- HKN sine bærekrafts-mål, herunder bl.a. følgende:
 - «Innen 2030 skal vi sikre at alle i Hallingdal får tilgang til pålitelige og moderne energitjenester til en overkommelig pris.»
 - «Innen 2030 oppgradere infrastruktur og omstille næringslivet til å bli mer bærekraftig, med mer effektiv bruk av ressurser og mer utstrakt bruk av rene og miljøvennlige teknologiformer og industriprosesser.»
- Risikoområder

Fellessamlingen anså presentasjonen som meget grundig, interessant og informativ.

Det ble ikke ansett som nødvendig med en forvaltningsrevisjon av selskapet i nær fremtid.

Hallingdal barnevernsteneste:

Barnevernsleder Helene Sagabråten holdt presentasjon for samlingen 26.10.2022, herunder bl.a.:

- Ny oppvekstreform
Hovedmål, herunder bl.a.:
 - Kommunene skal styrke arbeidet med tidlig innsats og forebygging.
 - Hjelpen skal bli bedre barn og familiers behov.
 - Rettsikkerheten til barn og familier skal bli godt ivaretatt.*Barneverndelen* i reformen handler om overføring av oppgaver fra stat til kommune.
Hesedelen i reformen må sikre at grunntjenestene har ressurser og virksomme verktøy til å bruk for avdekke, forebygge og motvirke omsorgssvikt og skjevutvikling
Oppvekstdelen i reformen må sikre at barnehager, skoler og PPT har utviklet gode strukturer for samhandling om barn og deres familier .
 - Ny barnelov - hvor kompetansekravet høyere, noe som gjør rekrutteringen vanskeligere.
- Fellessamlingen anså presentasjonen ga kontrollutvalgene en utvidet forståelse og innsikt i barnevernets rolle, mandat og utfordringer.

Endringene som ny reform og barnelov medfører vil ta tid å implementere og kunne se effekten av.

Fellessamlingen anså det ikke som aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av Hallingdal barnevernsteneste på daværende tidspunkt.

PPT og OT nedre Hallingdal + PPT for Ål og Hol:

PPT og OT nedre Hallingdal ved daglig leder Gry E. Bjerknes og Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT) for Ål og Hol ved avdelingsleder i Familiens Hus Ingeborg Frydenlund holdt hver sine presentasjoner for samlingen 17.04.2023.

De orienterte om bl.a.:

- *Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)* - har ansvar for å hjelpe skolene og barnehagene i eierkommunene med *kompetanseutvikling og organisasjonsutvikling*, og for å tilrettelegge opplæringen bedre til rette for barn og elever med særskilte behov i barnehagealder, i grunnskolen, i videregående opplæring og i voksenopplæring.
- *Oppfølgingstjenesten (OT)* - skal sørge for at ungdom utenfor videregående opplæring (vgo) får tilbud om opplæring, arbeid eller annen sysselsetting.
- *Oppvekstreformen* - formålet er at barn som trenger det, skal få hjelp til rett tid.
- *Kompetanseløftet* - for barnehage og skole vil Kompetanseløftet være med på å bidra til å nå målene i Oppvekstreformen.

Bjerknes og Frydenlund ga innblikk i noe av kompleksiteten og utfordringer PPT i oppvekstsektoren står i, og hvor målet er at alle skal få mulighet til læring og utvikling.

Fellessamlingen anså presentasjonen som meget interessant og ga et godt innblikk i tjenesten og utfordringene den står i.

Utvalgsmedlemmene anså det ikke som aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av tjenesten på daværende tidspunkt.

FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

Møtereferat

2. **Revisjon av interkommunalt samarbeidsområde:**

Iht. kommuneloven § 23-3 innebærer **forvaltningsrevisjon** å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Iht. kommuneloven § 23-4 innebærer **eierskapskontroll** å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Fellessamlingen kan drøfte og foreslå forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av interkommunale samarbeidsområder, men Fellessamlingen kan ikke bestille revisjon eller behandle revisjonsrapporter. Bestilling, rapportering og behandling skal skje i de enkelte kontrollutvalg.

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av interkommunale samarbeidsområdene er hensiktsmessig å gjennomføre som fellesprosjekter. Dette gjelder selskaper hvor alle kommunene i Hallingdal har eierandeler. Kontrollutvalgene har en felles interesse av at selskapene/områdene drifter etter hensikt, formål, retningslinjer, lov og forskrift osv.

I tillegg kommer det økonomiske aspektet. Kontrollutvalgene har begrensede ressurser og i et fellesprosjekt fordeles kostnadene på flere utvalg.

Historisk har eierkommunene i Hallingdal gått sammen om å utføre enkelte forvaltningsrevisjoner av ulike samarbeidsområder. Revisjonene har blitt bestilt av de enkelte kontrollutvalg i eierkommunene. Likelydende rapporter har deretter blitt behandlet i de enkelte utvalg.

Eks. på felles utførte forvaltningsrevisjoner:

- PPT - 2016
- Barnevern - 2016
- IKT-Hallingdal - 2017

I og med at alle kontrollutvalgene må vedta evt. fellesprosjekter i sine egne lokale møter er Fellessamlingen et godt utgangspunkt for å drøfte aktuelle prosjekter, som bringes videre til behandling i det enkelte kontrollutvalg.

Med alle kontrollutvalgene samlet kan det i fellesskap drøftes hvilke selskap/områder det kan være nødvendige og formålstjenlig å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt, og både revisjonen og de ulike kontrollutvalg sitter på nyttig kunnskap og innsikt til de ulike selskapene/områdene.

Samordnede prosjekter:

Det har tidligere blitt gjennomført noen samordnede prosjekter i Hallingdal.

De samordnede prosjektene har sitt utspring i drøftinger fra fellessamlinger.

Disse prosjektene er utført i tilnærmet samme tidsperiode og prosjektplanen kan være likelydende, men med «lokale» variasjoner.

Eks. på samordnede prosjekter;

- Varslingsreglement – 2019
- Regionrådet - 2019 (*utvidet regnskapsrapport*)
- Rådmannens internkontroll (ble avsluttet pga. manglende personalressurser i revisjonen i 2018/19)
- Kommunal beredskapsplikt – 2021-23 (*Forvaltningsrevisjonsprosjektet ble bestilt i 2021 av k-utvalgene i Ål og Nesbyen, og i 2022 av k-utvalget i Hemsedal. Prosjektene ble rapportert i 2023.*)

FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

Møtereferat

I møtet:

Viken kommunerevisjon IKS:

Revisjonen sitter på kunnskap og erfaringer med de ulike interkommunale selskapene/områdene og anmodes om;

ut fra deres vurdering, å gi innspill til;

- aktuelle forvaltningsrevisjoner på interkommunale samarbeidsområder, som utføres som et felles revisjonsprosjekt,
- aktuelle samordnede prosjekter.

Fellessamlingen:

1. Fellessamlingen velger et samarbeidsområde som skal inviteres til neste Fellessamling. Fellessamlingen kan vurdere om det skal utarbeides en ny prioriteringsliste over områder som bør inviteres til å gi en presentasjon i inneværende periode.
2. Kontrollutvalgene drøfter synspunkter og forslag til eventuelle:
 - Felles revisjonsprosjekt:
Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av interkommunalt samarbeidsområde.
Kostnadene til eventuelle fellesprosjekter fordeles på de ulike kommunene etter avtalt fordelingsnøkkel. En evt. revisjon må vedtas i alle kontrollutvalgene som skal delta i fellesprosjektet.
 - Samordnet revisjonsprosjekt:
Forvaltningsrevisjon med felles utgangspunkt for kontrollutvalgene ift. prosjektplan o.l., men med lokale forskjeller.
Gjennomføres og kostnads-bæres av de ulike kontrollutvalgene i egen regi.

Drøfting i møtet:

Deltakerne drøftet ulike samarbeidsområder som kan inviteres til neste Fellessamling, som grunnlag for vurdering av en mulig forvaltningsrevisjon, herunder bl.a.:

- Hallingdal Brann- og redningsteneste er interessant, men der er ikke Hol med.
- Hallinghelse er et aktuelt område og mange ikke har oversikt over hva de jobber med.
- Vidju Holding. Selskapet fusjoneres med Ringerike Kraft og bør forventes.
- Hallingdal Renovasjon. Selskapet står ovenfor en omstillingsfase med store endringer og vedtak som må gjøres i eierkommunene om fremtidige løsninger og drift, og bør forventes til denne prosessen er ferdigstilt.
- IKT Hallingdal er viktig for alle kommunene i Hallingdal. Vil være interessant å få informasjon om organisering, ansvarsfordeling, sikkerhetsaspektet o.l. Hvordan håndterer de f.eks. KI og de muligheter og utfordringer som følger med.

Vurdering:

Møtedeltakerne enes om å invitere IKT Hallingdal til neste Fellessamling.

Tema 4/24 Orientering fra Viken kommunerevisjon IKS

I møtet:

Viken kommunerevisjon IKS orienterer om følgende:

1. Orientering om selskapet Viken kommunerevisjon IKS (VKR)
2. Orientering om våre revisjonsaktiviteter og hva disse innebærer:
 - a) Regnskapsrevisjon/forenklet etterlevelserevisjon
 - b) Andre oppgaver/attestasjoner/ rådgivning/veiledning
 - c) Forvaltningsrevisjon (FR), inkludert mulige felles samarbeid om forvaltningsrevisjon i selskap hvor alle Hallingdalskommunene har eierandeler.
 - d) Eierskapskontroll (EK)

FELLESSLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

Møtereferat

Revisor må påregne at det stilles oppfølgingsspørsmål til orienteringen.

Orientering i møtet:

Daglig leder i VKR Inger Anne Ankersen orienterte om bl.a. følgende:

- Om selskapet VKR
- Revisors oppgaver, ansvar og myndighet og k-utvalgets oppgaver
- Regnskapsrevisjon og k-utvalgets ansvar og myndighet
- Kontrollutvalgets skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- Hovedaktiviteter i revisjonsprosessen – årshjulet
- Kommunikasjon med k-utvalget, herunder;
 - engasjementsbrev
 - overordnet revisjonsstrategi
 - uavhengighetserklæringer
 - åbenhetsrapport
 - statusbrev og nummererte brev
 - revisjonsberetning
- Attestasjoner
- Forenklet etterlevelseskroll

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen orienterte om forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK), herunder bl.a. følgende:

- FR er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse osv., og gjennomføres i kommunens virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper.
- EK er kontroll av kommunens forvaltning av eierskap og om kommunen har lagt til rette for god eierstyring.
- Kontrollutvalgets oppgaver ved FR og EK og revisors deltakelse i prosessen
- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som utarbeides etter valg. Planen vedtas av k-utvalget og kommunestyret.
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhetsområder og eierinteresser som danner grunnlaget for utarbeidelse av Plan for FR og EK
- Aktuelle tema for FR og EK

Tema 5/24 Hva er en sak, og hva er ikke en sak?

Dokumenter:

- *Trafikklysmodellen*

I møtet:

Viken Kontrollutvalgssekretariat (VIKUS) orienterer om:

Hva er en sak og hva er ikke en sak for kontrollutvalget?

Kontrollutvalgsmedlemmer blir ofte kontaktet av innbyggerne om forskjellige saker, og vi ser at det kan være lett å ta på seg ombudsrollen.

Kontrollutvalget må ha et annet perspektiv på arbeidet sitt, utvalget har fått i oppdrag å føre kontroll på vegne av kommunestyret

Orientering i møtet:

Daglig leder i VIKUS Mona Moengen orienterte om bl.a. følgende:

- K-utvalget er ikke en arena for partipolitikk eller omkamp
- K-utvalget behandler spørsmål av prinsipiell karakter og kan i utgangspunktet undersøke alle saker om det er knyttet til kontroll, og kan i prinsippet be om enhver opplysning.

FELLESSLAMMING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL
Møtereferat

- K-utvalget skal ikke gå inn i saker som f.eks.:
 - Enkelt saker eller enkeltvedtak
 - Personalsaker
 - Varslingssaker

Tema 6/24 Eventuelt – ordet er fritt
--

Ingen deltakere tok ordet under Eventuelt.

Hemsedal, 29.04.2024

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgssekretær for
Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål kommuner

Møtereferat er sendt:
Utvalgsmedlemmer, ordførere, rådmenn/kommunedirektører og postmottak i Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål kommuner, Viken kommunerevisjon IKS og
Kontrollutvalgssekretær for Hol, Pål Ringnes (for distribusjon til mottakere i Hol kommune)