MØTEREFERAT
Fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal
Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol

Møte dato/tid	Onsdag 26. oktober 2022, kl. 09.00-14.30
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset på Gol
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet:	*Nesbyen:* Ståle Eggestøl, Audun Aasheim, Astrid Brattested *Gol:* Tore Ness, Aud Ingunn Narum, Rune Cederløf *Hemsedal:* Gry Herland, Hege Falck-Andersen *Ål:* Edvin Ræstad, Torleiv Dengerud, Borgny H. Andersson, Kjersti E.H. Løyte *Hol:* Hallvard Lilleslett, Kjetil Larsgard, Hanne Håvardsrud, Alvevah Hohler
Andre til stede i møtet:	Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen , Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS Helene Sagabråten, barnevernsleder i Hallingdal Barnevernsteneste
Sekretariat:	Hanne Heen Wengen, Pål Ringnes
Temasaker:	Tema 7-13 /Fellessamling nr. 2-2022

DAGSORDEN:

Innkallingen og temalisten

Temaliste:

Tema 7	Presentasjon fra Hallingdal barneverntenestе	2
Tema 8	Informasjon fra kontrollutvalgene	5
Tema 9	Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av interkommunale samarbeidsområder	6
Tema 10	Presentasjon i neste fellessamling	7
Tema 11	Veileder – Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	9
Tema 12	Orientering fra Viken kommunerevisjon IKS	10
Tema 13	Eventuelt – ordet er fritt	11

Eventuelt

Annet
- Neste møte
- Møteleder i neste møte

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.

MØTEREFERAT
Fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal
Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol

Innkallingen og sakslisten:

Tema 7 Presentasjon fra Hallingdal barnevernteneste

Temaopplysninger:
Fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal har hatt som intensjon siden 2019 og invitere interkommunale samarbeidsområder til å presentere sin virksomhet, for 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.
K-utvalgene anser presentasjonene til å ha vært informative og lærerike.

I 2019 til 2022 har følgende samarbeidsområder vært invitert til fellessamlinger for å gi en presentasjon:

- Regionrådet – *10.01.2019*
- Hallingdal Renovasjon IKS – *11.06.2019*
- *I 2020 ble det ikke gjennomført presentasjon i fellesmøtet 12. oktober.*
- Hallingdal Renovasjon IKS – *18.10.2021*
- Vidju Holding AS – *20.04.2022* (*Tidligere Hallingdal Kraftnett AS)*

Med en ny valgperiode og nye k-utvalg ble det i møtet 12.10.2020 utarbeidet en ny liste over prioriterte samarbeidsområder, som vil bli invitert til å presenteres seg i fremtidige fellessamlinger.
Dette er områder som det vil være aktuelt å vurdere å gjennomføre en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av.
Følgende samarbeidsområder, ble i prioritert rekkefølge, ble foreslått å invitere til fremtidige Fellessamlinger:

1. Hallingdal Renovasjon IKS – *invitert til samlingen 18.10.2021*
2. Hallingdal Kraftnett AS
3. Regionrådet

De foreslåtte samarbeidsområdene har alle vært tilstede i fellessamlinger og holdt presentasjon.
Det er ikke pr. d.d. ikke utarbeidet ny prioritert liste.

I Fellessamlingen 20.04.2022 ble Hallingdal barnevernteneste valgt til å inviteres til samlingen 01.11. for å holde en presentasjon.

Hallingdal barnevernteneste
Hallingdal barnevernteneste er et interkommunalt samarbeid mellom kommunen Flå, Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol. Ål kommune er vertskommune for samarbeidet og hovedkontoret ligger i Familiens hus, samt at det er et lokalkontor i hver av de øvrige kommunene.
Hallingdal barnevernteneste ble etablert i 2011.

Alle kommuner skal ha en barnevernstjeneste som utfører det daglige arbeidet etter barnevernloven og tjenesten har ansvaret for, som f.eks. forebyggende arbeid, uttrede saker og gjennomføre undersøkelser, hjelpetiltak i hjemmet.

Den nye barnevernsreformen trådte i kraft 01.01.2022 og ga kommunene mer ansvar for barnevernstjenesten, både faglig og økonomisk.
Mål for reformen er bl.a.:

- Kommunene skal styrke arbeidet med tidlig innsats og forebygging
- Hjelpen skal bedre tilpasses barn og familiens behov

- Ressursbruk og oppgaveløsning i tjenesten skal bli mer effektiv.

I møtet:
Barnevernleder Helene Sagabråten inviteres til Fellessamlingen den 01. november 2022, hvor kontrollutvalgene vennligst anmoder om en presentasjon/redegjørelse for tjenesten, herunder:

1. På hvilken måte sikrer barneverntjenesten at de er kjent for den enkelte kommune og dens tjenester, at det er lave terskler for å ta kontakt?
    a) Er det spesielle utfordringer til dette ved at det er interkommunalt barnevern?
    b) Har de faste kontaktpersoner for de enkelte kommunene i samarbeidet? Faste dager ute i kommunene?

2. Har barnevernsreformen som trådte i kraft 1.1.2022 endret noe på måten barneverntjenester jobber på?
    a) Er det endringer i fordeling av ansvar mellom tjenestene?
    b) Er det iverksatt nye modeller, som for eksempel Bedre Tverrfaglig innsats, for å ta ned noe av kravene i reform om samarbeid?
    c) Fosterhjemsoppfølging?

3. Er det noen områder innenfor barn og unges oppvekstsvilkår som barneverntjenesten ser at de må ruste seg spesielt for i Hallingdal?
    a) Er det noen gjentagende tendenser over år?
    b) Er det områder som krever en mer systematisk tilnærming fra kommunens som helhet, for eksempel barnefattigdom eller barn som pårørende?
    c) Opplever barneverntjenesten å ha den kompetansen og kunnskapen som trengs for å møte disse utfordringene?

4. Hvordan opplever barnevernstjenesten lokale media sin omtale av tjenesten?
    d) Hvilken strategi har barnevernstjenesten i forhold til kritiske reportasjer i lokale media og leserinnlegg?
    e) Hvordan forholder de ansatte i barnevernstjenesten seg til kritikk i media og i leserinnlegg, og hvilke tiltak gjøres for å ivareta de ansatte?

Presentasjonen vil starte ca. 09.15 og det beregnes å sette av maks 1,5 timer til presentasjonen.
Drøfting i etterkant beregnes til ca. 30 minutter
Barnevernsleder må påregne oppfølgingsspørsmål underveis i presentasjonen, og under drøftingen i etterkant.

Fellessamlingen drøfter fremkommet informasjon og vurdere om det bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon av tjenesten. Eventuelt vil det enkelte k-utvalg behandle gjennomføring og bestilling av forvaltningsrevisjon.

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

- Barnevernet ble organisert som et IKS 01.01.2022, med hovedkontor på Ål.
- Fordeler med et samlet større fagmiljø og mulighet til å fordele ansvarsområder på ulike team
- Barnevernet har 26,8 stillingshjemler fordelt på ca. 30 ansatte. Har pr. d.d. 3,9 vakante stillinger, som snart øker til 5,9.
- Har nå et sykefravær på 8,9 %. Har ligget tidligere så høyt som 25 %.
- Budsjettet for 2023 er på kr. 67,6 mill., fordelt på:
    - administrasjon, fordelt etter folketall,
    - tjeneste- og hjelpetiltak til familien, fordelt etter hvor barnet bor,
    - tjenestetiltak utenfor hjemmet, fordelt etter kommune barnet bodde på vedtakstidspunktet.

- Tilstandsrapport (årsmelding) presenteres årlig for kommunestyrene i de ulike eierkommunene. Årlig tilstandsrapport ble lovpålagt med ny oppvekstreform. Barnevernet i Hallingdal har levert rapport årlig i minst 10 år.
- 2 årlige tertialrapporter, med detaljert forventet mer-/mindreforbruk.
- Ved større økonomiske endringer informeres rådmann/kommunedirektør i den aktuelle kommunen.
- Ny oppvekstreform fra 01.01.2022.
- Med ny barnelov er kompetansekravet høyere, noe som gjør rekrutteringen vanskeligere.
- Barnevernet møter familiene og tjenesteapparatet i de kommunene barnet bor, og tiltaksarbeidet skjer i den aktuelle kommunen.
- Det gjennomføres tverrfaglige møter med bl.a. PPT, Psyskisk helse og Barnevernet.
- De fleste som tar kontakt med Barnevernet er foreldrene selv, som trenger hjelp.
- Hjelpetiltak fra Barnevernet er frivillig, foreldre kan takke nei.
- Det er rettsapparatet som avgjør om et barn skal tas ut av hjemmet eller ikke. Om Barnevernet vurderer at barnet kan flytte hjem igjen avgjøres også dette av rettsapparatet.
- Det kan være svært utfordrende å stå i enkelte personers/grupperingers hets og sjikanering i bl.a. sosiale medier. Barnevernsleder har opplevd dette flere ganger, både på sosiale medier og som dokumentasjon lagt i innbyggeres postkasser i Hallingdals-kommunene.
  Alle hendelser politianmeldes.
- **Oppvekstreformen** – **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.
  - Ressursbruken og oppgaveløsningen i Barnevernet skal bli mer effektiv.
  - Ansvarliggjøring av øverste ledelse i kommunen, med bl.a. obligatoriske møter med Statsforvalteren.
  - Ny rettspraksis etter dommer i EMD.
  - Egenandeler for kjøp av statlige barneverntiltak, som beredskapshjem/fosterhjem og plass på institusjon, øker kraftig fra 2021 til 2022, kostnaden kan bli opp mot kr. 300 000,- pr. barn pr. år.

  - *Barneverndelen* i reformen handler om overføring av oppgaver fra stat til kommune med hovedfokus på:
    - Ansvar for all oppfølging av fosterhjem
    - Betydelig økning i egenandeler for kjøp av statlige tiltak, som eks. institusjon og spesialiserte fosterhjem skal gi insentiver for å vri tiltaksbruken over på økt kommunal satsing som tidlig innsats og tiltak
  - *Helsedelen* i reformen må sikre at:
    - Grunntjenestene har ressurser og virksomme verktøy til å bruk for avdekke, forebygge og motvirke omsorgssvikt og skjevutvikling
    - Alt fra gravide i risiko, til utsatte barn og unge skal ikke bare identifiseres, men få riktig hjelp tidlig for å forhindre alvorlig problemutvikling
    - Psykiske helsetjenester i kommunen for barn og unge, blir svært viktige tjenester for å hindre at psykisk uhelse hos barn og unge får utvikle seg.
    - Tjenester for voksne med rus og psykisk helse utfordringer vil være viktige for å sørge for god og koordinert hjelp til voksne med omsorg for barn.
  - *Oppvekstdelen* i reformen må sikre at:
    - Barnehager, skoler og PPT har utviklet gode strukturer for samhandling om barn og deres familier
    - Barnehager, skoler og PPT har kompetanse i å tidlig identifisere barn som strever, og ha tilgang på virksom og treffsikker hjelp, som kan iverksettes tidlig på et lavest mulig nivå.
    - «å vente og se» eller å ikke jobbe målrettet nok på flere nivåer for å hjelpe både barn og foreldre vil bli svært kostbart.

Drøfting i møtet:
Møtedeltakerne stilte spørsmål underveis i og etter presentasjonen.
Fellessamlingen anså presentasjonen som meget interessant og informativ.
Oppvekstreformen medfører store endringer i bl.a. ansvarsforhold, Barnevernets rolle, satsingsområder og oppgaver.
Endringene vil ta tid å implementere og se effekten av og deltakerne anså det ikke som aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av Barnevernet på nåværende tidspunkt.

Tema 8 Informasjon fra kontrollutvalgene

I møtet:
Kontrollutvalgene 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.

Drøfting i møtet:
En representant fra hvert k-utvalg orienterte kort om sine saker og prosjekter.

Hol – orienterte om bedriftsbesøk, eierskapskontroll og forvaltningsrevisjonsprosjekt på området dispensasjonssaker fra reguleringsplaner.
Ål – orienterte om at prosjektplan for eierskapskontroll er bestilt av revisjonen og skal behandles i november, Forvaltningsrevisjonsrapporten «Tilpasset opplæring og spesialundervisning», som ble behandlet i k-utvalget tidligere i år, ga klare anbefalinger på tiltak som bør iverksettes.
En forvaltningsrevisjon på «Kommunal beredskapsplikt» er bestilt av revisjonen er og er planlagt levert ved nyttår, samt at et forvaltnings-revisjonsprosjekt vedrørende «Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner» er vedtatt gjennomført i 2023.
Gol - orienterte om bestilt forvaltningsrevisjon på området «Tjenestetildeling innen helse og omsorg» som forventes rapportert ved nyttår.
Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Helhetlig internkontroll» forventes levert innen sommeren 2023.
Utvalget har bestilt prosjektplan på eierskapskontroll som behandles i november.
Nesbyen – orienterte om sitt forvaltningsrevisjonsprosjekt «Byggesaker og reguleringsplaner» som har blitt fulgt opp av utvalget i hele 2022 ift. implementeringen av anbefalingene i rapporten.
Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kommunal beredskapsplikt» er forventet rapportert ved nyttår.
I siste møte i utvalget ble en prosjektplan på området «Ressurskrevende brukere» bestilt.
Hemsedal – Utvalget har brukt året som har gått til å bli kjent i rollen.
Utvalget har dratt nytte av «Veileder for henvendelser til k-utvalget» i forbindelse med en henvendelse fra en innbygger. Veilederen har vært et nyttig verktøy.
K-utvalget har bestilt forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kommunal beredskapsplikt» som er planlagt for rapportering ved nyttår.
E forvaltningsrevisjonsprosjektet på området «Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste», er planlagt for rapportering høsten 2023.

Tema 9 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av interkommunale samarbeidsområder

Dokumenter:

- *Oversikt over interkommunale samarbeidsområder*

Temaopplysninger:
Fellessamlingen kan drøfte og foreslå revisjon/kontroll av interkommunale samarbeidsområder. Men fellessamlingen skal ikke bestille revisjon eller behandle revisjonsrapporter. Bestilling og rapport skal behandles i de enkelte u-utvalg.

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

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

Eks. på felles utførte forvaltningsrevisjoner:

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

Samordnede prosjekter:
I tillegg har det i tidligere vært gjennomført samordnede prosjekter ift. administrasjonen og i ekstern virksomhet, av bl.a. rutiner, etterlevelse av lovendringer o.l.
Disse prosjektene er utført i tilnærmer samme tidsperiode og deler av prosjektplanen kan være likelydende, men med «lokale» variasjoner på, de bestilles av det enkelte k-utvalg. Rapportering er individuell og skjer i den enkelte kommune.

Eks. på slike samordnede prosjekter;

- Varslingsreglement – 2019
- Regionrådet - 2019 *(utvidet regnskapsrapport)*
- (Rådmannens internkontroll – ble *avsluttet pga. ressursmangel i revisjonen i 2018/19)*
- Kommunal Beredskapsplikt – 2022-23. *Forvaltningsrevisjonsprosjektet er bestilt i 2022 av k-utvalg i Nesbyen, Hemsedal og Ål kommuner og forventet rapportering ved årsskiftet.*
  Hol har gjennomført og ferdigstilt prosjektet i 2021.

I møtet:
Kontrollutvalg anmodes om å legger frem synspunkter og forslag til eventuelle;
- Forvaltningsrevisjon av interkommunale samarbeidsområder som utføres som et felles prosjekt, og/eller
- samordnede prosjekter.

Viken kommunerevisjon IKS, som har inngående kunnskap ift. regnskapsrevisjonen i kommunene og et godt innblikk i hvordan de ulike samarbeidsområdene fungerer og driftes, anmodes om - ut fra deres vurdering, å gi innspill til;
- aktuelle forvaltningsrevisjoner på interkommunale samarbeidsområder, som utføres som et felles revisjonsprosjekt,
- aktuelle samordnede prosjekter.

Samlingen drøfter om det er aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon av et interkommunalt samarbeidsområde som et felles prosjekt. Kostnadene til prosjektet fordeles på de ulike k-utvalgene etter avtalt nøkkel.
Og/eller om det er tema som er aktuelt å løfte som et samordnet prosjekt, som k-utvalgene kan velge å gjennomføre i egen regi.

Eventuelle prosjekter må vedtas av det enkelte k-utvalg i deres egne møter.

Drøfting i møtet:
De ulike utvalgene har ikke ressurser til flere prosjekter frem til valget neste år. Alle har prosjekter gående eller på planleggingsstadiet for 2023.
Det er ikke aktuelt med et eventuelt samordnet prosjekt før tidligst i 2024.

Tema 10 Presentasjon i neste fellessamling

Dokumenter:
- *Oversikt over interkommunale samarbeidsområder*

Temaopplysninger:
Fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal har hatt som intensjon siden 2019 å invitere interkommunale samarbeidsområder til å presentere sin virksomhet, for på den måten få førstehånds informasjon fra samarbeidsområdet selv.
Informasjonen vil bidra som et grunnlag for bedre kunne vurdere om det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av samarbeidsområdet.
K-utvalgene har ansett presentasjonene til å ha vært informative og lærerike.

Følgende samarbeidsområder har vært invitert til å holde en presentasjon:
- Regionrådet - *2019*
- Hallingdal Renovasjon IKS – *2019 og 2021*
- Hallingdal Kraftnett AS - *2022 (datterselskap i Vidju Holding AS)*

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.

K-utvalgene uttrykte seg positivt til presentasjonen, som ble ansett å være verdifull informasjon og ga et godt bilde av Regionrådet.
K-utvalgene valgte å be sekretariatet om å utarbeide en felles sak til de enkelte k-utvalgene for behandling og vedtak, med fokus på bl.a.; informasjonsflyt, økonomi, prosjektarbeid og tidsbruk, rapporteringsrutiner, fullmakter osv.,

Saken var oppe i det enkelte k-utvalg 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, prosjektregnskaper, 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:
11.06.2019:
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.

Hallingdal Renovasjon IKS og dets eierkommuner stod overfor viktige avgjørelser ift. strategivalg og endringer i rammevilkår som vil kreve store investeringer.

K-utvalgene drøftet de store utfordringene Hallingdal Renovasjon IKS står ovenfor de neste årene og anbefalte selskapet å informerer eierkommunenes formannskap og kommunestyrer om dette.
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 og Fellessamlingen anså presentasjonen som interessant og informativ.
Det ble ikke ansett som nødvendig med en forvaltningsrevisjon av selskapet i nær fremtid. Selskapet er midt i en investeringsperiode og en eventuell revisjon bør avventes til endringer i organisering og investeringer i anlegget er gjennomført.

Hallingdal Kraftnett AS *(Vidju Holding AS)**:***
Selskapet var invitert til Fellessamlingen 20.04.2022, hvor konsernsjef Audun Grynning og styreleder Gudbrand Gulsvik i morsselskapet Vidju Holding AS presenterte Hallingdal Kraftnett AS.

Fellessamlingen anså presentasjonen som meget interessant og informativ.
Det ble ikke ansett som nødvendig med en forvaltningsrevisjon av selskapet i nær fremtid.

I møtet:
Alle tre prioritert områder; *Hallingdal Renovasjon IKS, Hallingdal Kraftnett AS og Regionrådet* har gitt Fellessamlingen presentasjoner av sine virksomheter.

Fellessamlingen vurderer om det skal utarbeides en ny prioriteringsliste og hvilket samarbeidsområde som skal inviteres til neste Fellessamling.

Drøfting i møtet:
Fellessamlingen ønsket å få en orientering om forvaltningsrevisjonen gjennomført i Ål på området «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» i neste samling.
I sammenheng med dagens presentasjon fra Barnevernet og presentasjon av Ål sin FR-rapporten i neste samling ble det ansett som interessant å invitere PPT til å holde en presentasjon våren 2023.
Fellessamlingen entes om å invitere Øvre Hallingdal PPT og PPT og OT nedre Hallingdal til neste samling.

Tema 11 Veileder – Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Dokumenter:
- *Veileder - Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*

Temaopplysninger:
Forum for Kontroll og Tilsyn har utarbeidet en veileder for håndtering av henvendelser til k-utvalget, og er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.
Veilederen gir råd og anbefalinger i hvordan k-utvalget bør forholde seg til henvendelser fra bl.a. innbyggere, folkevalgte, ansatte, media osv.
Veilederen inneholder flere eksempler på mulige henvendelser og hvordan disse kan besvares av k-utvalg.
Tema som mandat og avklaring av roller, og god forvaltningsskikk er også en del av innholdet.

Vedlagt i veilederen følger et forslag til retningslinjer for håndtering av henvendelser.
Forslaget til retningslinjer er et supplement til veilederen og samlet gir de god og oversiktlig «oppskrift» på hvordan utvalget skal forholde seg til mottak og behandling av henvendelser.

K-utvalgene i Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål fikk veilederen til orientering i sine møter nå i september.
Et par av utvalgene uttrykte at egne utarbeidede retningslinjer kunne være hensiktsmessig, gjerne felles for utvalgene i Hallingdal.
Kontrollutvalget i Hol har valgt å ikke lage egne retningslinjer.
Veilederen anbefaler k-utvalgene til å utarbeide egne retningslinjer i anbefaling nr. 4: «*Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.*»

I møtet:
Kontrollutvalgssekretær Pål Ringnes orienterer om *Veileder – Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*.

K-utvalgene drøfter om;
- en utarbeidelse av egne felles retningslinjer er hensiktsmessig og ønskelig, eller
- om forslaget som følger veilederen dekker k-utvalgets behov for retningslinjer vedr. henvendelser.

Drøfting i møtet:
Kontrollutvalgssekretær for Hol kommune Pål Ringnes orienterte om veilederen, bl.a.:
- Utvalget kan få ulike former for henvendelser, herunder innspill til saker og områder for revisjon og kontrollhandlinger, eller tips om mer konkrete og kritikkverdige forhold.
  - Veilederen gir gode råd om hvordan k-utvalget skal forholde seg til henvendelser, herunder bl.a.:
  - Alle henvendelser skal journalføres
  - De som henvender seg må oppfordres om å gjøre dette skriftlig
  - Den som henvender seg må få en skriftlig tilbakemelding
  - Med i veilederen følger et eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser.

- Behovet for å utarbeide egne retningslinjer, bør ses i sammenheng med antall henvendelser utvalget mottar.
- Kontrollutvalget bør ta høyde for i sitt budsjett uforutsette kontrollhandlinger

Drøfting i møtet:
Et behov for evt. felles retningslinjer ble drøftes kort, men ble ikke ansett som nødvendig å utarbeide.

Tema 12 Orientering fra Viken kommunerevisjon IKS

I møtet:
Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen og Frode Christoffersen orienterer om:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) danner grunnlag for utarbeidelse av k- utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
  - Hva innebærer ROV
  - Hvem involveres i arbeidet

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan orienterer om:

- Forenklet etterlevelseskontroll, herunder;
  - etterlevelseskontrollen 2021
  - risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for etterlevelseskontrollen i 2022.
- Budsjettpremisser

Revisorene må påregne at det stilles oppfølgingsspørsmål til orienteringene.

Drøfting i møtet:
Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen orienterte om bl.a.:

- Minst en gang pr. valgperiode skal det utarbeides en plan som forteller hvilke områder det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon på.
  Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er hoveddokumentet og bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV).
- Det legges 3 perspektiver til grunn i utarbeidelse av ROV:
  - Samfunn – ivaretar kommunen som organisasjon innbyggernes behov og andre generelle samfunnstjenester.
  - Brukerne – mottar de de tjenestene de har krav på, innen oppvekt og kultur, helse og omsorg, tekniske tjenester
  - Organisasjon – er tjenesteproduksjonen effektiv og i tråd med lover og regler, herunder økonomi, regeletterlevelse, ikt og digitalisering.
- Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres på kommunal virksomhet og på kommunalt eide selskaper.
- Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.
- ROV gjennomføres av revisjonens ansatte. Det gjennomføres 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.
- Det er ønskelig med erfarings-innspill fra sittende utvalg.
- 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.

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan orienterte om bl.a.:
Forenklet etterlevelse:

- Med ny kommunelov fikk revisjonen nye oppgaver, herunder forenklet etterlevelseskontroll.
- Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.
- Etterlevelseskontrollen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges frem for k-utvalget.
- Revisor avgir en skriftlig uttalelse til k-utvalget inn 30. juni, med kopi til kommunedirektøren.
- Forenklet etterlevelseskontroll er en mindre gjennomgående kontroll og kan gjennomføres på flere områder, som bl.a.; offentlige anskaffelser, finansforvaltning, selvkost, m.fl.
- Etterlevelse omfatter ikke vurdering av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkning. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.
- Tidligere etterlevelseskontroll har omhandlet innkjøp og selvkost

Budsjettpremisser:

- Økonomiplan og årsbudsjett skal vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger, og de målene og premissene som de bygger på.
- Årsberetningen skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.
- Revisorberetning – revisor skal uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Tema 13 Eventuelt – ordet er fritt

Annet:

- Neste møte: Siste halvdel april 2023
- Møteleder i neste møte: K-utvalgsleder i Hol – Hallvard Lilleslett

Hemsedal, 28.10.2022

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
Kontrollutvalgssekretær for Hol, Pål Ringnes (for distribusjon til mottakere i Hol kommune)