

Årsrapport 2022

Kontrollutvalget i Rollag kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 14.02.2023, sak 08/23.



INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Kontrollutvalgets virksomhet	2
Møteaktivitet	2
Innkalling, sakslister og protokoller	2
Kontrollutvalgets oppgaver og saker	3
Orienteringer/redegjørelser	4
Statlige tilsyn	4
Virksomhetsbesøk	5
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	5
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	5
Forvaltningsrevisjon	6
Eierskapskontroll	7
Henvendelser	7
Revisjonsordningen	7
Budsjettbehandling	7
Kontrollutvalgets rapportering	8
Kurs og konferanser	8
Sekretariatsfunksjonen	8
Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	9

Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontrollrapporter oversendes kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2022.

Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Rollag kommune består av 5 medlemmer. Medlemmer og varamedlemmer er som følger:

Medlemmer	Varamedlemmer
Øystein Morten (Ap), leder	Kjell A. Kristiansen (Ap)
Anne - Britt Linnås (Ap), nestleder	Sølvi Pettersen (Ap)
Olaf Storemoen (Sp), medlem	Olav Hovda (Sp)
Knut Halvor Traaen (Sp), medlem	Liv Jorunn Ruud (Sp)
Kari Revå Raunholm (Sp), medlem	Tommy Lid (Sp)

Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som kan/skal lukkes etter kommuneloven § 11-5. Møtene holdes vanligvis i kommunehuset i Rollag, men 2022 ble et unntaksår. Utvalget holdt to møter via Teams og var på to virksomhetsbesøk. Møtet den 26.04.2022 ble holdt på Idrettsskolen Numedal folkehøgskole. Møtene den 07.06.2022 og 21.09.2022 ble holdt digitalt via Teams. Møtet den 30.11.2022 ble holdt på Veggli skole hvor utvalget fikk redegjørelser om skolen og overgangen til fådelt skole.

I 2022 har kontrollutvalget hatt 5 møter og 48 saker har stått på dagsorden. I 2021 gjennomførte kontrollutvalget 4 møter og behandlet 44 saker.

Innkalling, sakslister og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes ut minimum 7 dager før møtet. Møteinnkallingen sendes utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmann og kommunens oppdragsansvarlige revisorer.

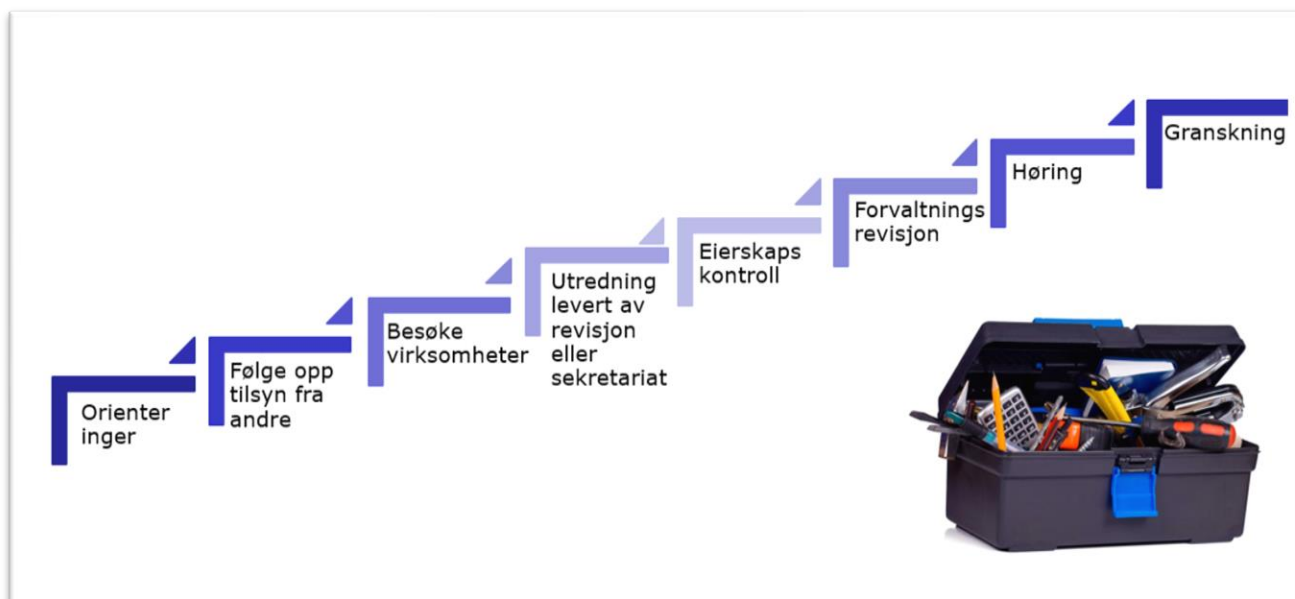
Protokoll fra møtene sendes de samme som får sakspapirene.

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS har en hjemmeside www.vikus.no hvor også møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende legges ut. Her finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplan. Direktelink til kontrollutvalget i Rollag kommune ligger her: <https://vikus.no/kontrollutvalg/rollag/>

Kontrollutvalgets oppgaver og saker

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra andre i tillegg til saker knyttet til revisjon.

Kontrollutvalget kan gå fram på ulike måter for å føre kontroll. Ulike saker krever imidlertid ulik framgangsmåte. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst sakene. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen. De ulike metodene kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



Den viktigste kontrollaktiviteten er redegjørelser fra administrasjonen, forvaltningsrevisjon/undersøkelser og saker i tilknytning til kommuneregnskap.

Rollag kontrollutvalg benyttet disse kontrollformene i 2022



Den viktigste kontrollaktiviteten er oppfølging av regnskapsrevisjon. Videre er redegjørelser fra administrasjonen og oppfølging av økonomiforvaltningen viktige områder. Innunder oppfølging av økonomiforvaltningen ligger forenklet etterlevelseskontroll, risiko- og vesentlighetsvurdering av forenklet etterlevelseskontroll og økonomirapportering. Kontrollutvalget har gjennomført to virksomhetsbesøk og planlagt ett virksomhetsbesøk ved NUPRO i februar 2023. Kontrollutvalget har behandlet tre saker i forbindelse med forvaltningsrevisjon og har startet planleggingen av prosjekt i 2023/2024.

Orienteringer/redegjørelser

Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Ordfører har ikke vært til stede i møter i 2022.

Rådmann har en fast post i møter (såfremt han har anledning til å møte) der det informeres om forhold som har betydning for kontrollutvalget. Rådmannen blir også invitert til å redegjøre for spesielle saker. Rådmann har i 2022 deltatt i tre møter. I 2022 har temaene vært aktuelle saker til politisk behandling, saker under arbeid i kommunen bl.a. kommuneplanens samfunnsdel, kommunedelplan Vegglijfjell, retaksering av eiendomsskatt, beredskap – revidering av kommunens overordna ROS og beredskapsplan, helsehus, covid-19. Det har også vært redegjort for bruksendring fra fritidsbolig til helårsbolig, budsjett 2023 og handlingsplan 2023-2026, mottak av flyktninger, samt statlige tilsyn innen åpen omsorg.

Av bestillinger av redegjørelser fra kontrollutvalget er det bl.a. redegjort om nødnettet i møte 15. februar 2022.

Statlige tilsyn

Statsforvalteren (fylkesmannen) har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne planlagte statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2022 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal

tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Rådmann redegjorde for statlige tilsyn og status for disse i møte 26.04.2022. I 2022 har statsforvalteren gjennomført disse tilsynene, og kontrollutvalget har fått seg forelagt to tilsynsrapporter om vannforsyningssystemet i 2022. Oversikt over statlige tilsyn er også rapportert i rådmannens årsberetning for 2021.

Det er planlagt tre tilsyn i Rollag i 2023, - ett ved Rollag bygdeheim og ett ved sentraladministrasjonen hvor lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter skal etterses. Det er Arbeidstilsynet som gjennomfører disse to tilsynene. Det skal også gjennomføres tilsyn med grunnskoleopplæringen ved Veggli skole i februar 2023.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført virksomhetsbesøk i 2022. I april 2022 var kontrollutvalget på besøk på Idrettsskolen. Representanter fra skolen viste kontrollutvalget rundt på skolen hvor det var spesielt fokus på internat og bo-forhold. Rektor redegjorde for folkehøgskolens plass i skole-Norge, idrettsskolens samfunnsoppdrag og hovedmål, linjeutvikling, fremtidig utbygging og vedlikehold, økonomi - årsregnskap og årsberetning.

I kontrollutvalgets desember møte var utvalget på besøk på Veggli skole. Leder i kontrollutvalget innledet med historikk i saken om fådelt skole og forvaltningsrevisjonsprosjekt innen skole. Leder i KU har fått flere henvendelser fra foreldre i saken. Rektor, assisterende rektor, tillitsvalgte, FAU Veggli skole og elevrådsleder ga en grundig gjennomgang av overgangen til fådelt skole, skolehverdagen nå, utfordringer og generell info om skolen. I sitt vedtak i denne saken ble det vedtatt at dokumenter, henvendelser og informasjon kontrollutvalget har fått i saken om fådelt skole vil bli tatt inn i det planlagte forvaltningsrevisjonsprosjektet om skole (ferdigstilles i 2024). Kontrollutvalgets leder ber kommunestyret om å få tid i kommunestyremøte til å informere om status for fådelt skole. Kontrollutvalgssekretariatet utarbeidet et notat fra virksomhetsbesøket. Dette ble sendt deltakere i møtet, samt ordfører og administrasjonen i Rollag kommune.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avgis uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas der. Formannskapet skal ha kopi av uttalelsen i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før de avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2021 og årsregnskapet til Idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressursenter KF.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Revisor skal foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vurderingen ble lagt frem for kontrollutvalget i møte den 30.11.2021. Valgt område for etterlevelseskontrollen var kontraktsoppfølging. Den skriftlige uttalelsen om resultatet av kontrollen til kontrollutvalget ble lagt frem i møte den 21.09.2022. Resultatet av kontrollen viste vesentlige avvik. Av totalt 5 etterspurte kontrakter fra utvalgte

leverandørene var det en kontrakt revisor ikke mottok. Den ene utløp i 2016. Revisor vurderer det slik at kun 3 kontrakter som var i henhold til regelverket for kontraktsoppfølging. Avvik som avdekkes i en slik kontroll skal rapporteres i nummerert brev til kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandlet dette i samme møtet som rapporten ble presentert. Kontrollutvalget vedtok at de ønsket en status for disse kontraktene i møtet i november, samt en redegjørelse om rutiner med kontraktsoppfølging i første møte i 2023. I tilbakemeldingen fra rådmann ble det opplyst at det var lite fremgang i arbeidet med kontraktsoppfølging grunnet sykemelding og det var lite å informere om i forhold til framdrift og status i dette arbeidet i møtet 30. november.

Kontrollutvalget følger opp saken i 2023 og uttrykte bekymring for at kontrakter innen renovasjon ikke ble lyst ut og fornyet før de gamle gikk ut. Slik kontrollutvalget forsto, - var den ikke lyst ut og fornyet. Mindretallet i kontrollutvalget uttrykte at manglende oppfølgingen av kontraktene var uakseptabelt.

Kontrollutvalget hadde også i 2022 en oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll fra 2021 hvor selvkost var valgt tema. I denne kontrollen ble det avdekket at kommunen ikke hadde vedtatt Forskrift om feie- og tilsynsgebyr. Denne ble vedtatt i kommunestyret 17.12.2021. Videre ble det avdekket at Bygge- og eierseksjonssaker hadde fond eldre enn 5 år på 0,6 millioner kroner. Dette var i strid med selvkostforskriftens § 8. Kontrollutvalget ble gjort kjent med at det forelå en plan for bruk av fondet.

Kontrollutvalget valgte i møte den 30.11.2022 område for forenklet etterlevelseskontroll for 2022. Område som ble valgt var egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon. Frist for rapportering er innen 30.juni 2023

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget hadde tidligere diskutert og drøftet om det var likebehandling av byggesøknader. Revisjonen hadde sett nærmere på hvordan et prosjekt knyttet til dispensasjonspraksis i byggesaker kunne utformes, og som utvalget kunne benytte i sin videre diskusjon. Kontrollutvalget vedtok at de ønsket et prosjekt med tema dispensasjonssøknader innen byggevirksomhet.

Prosjektet ble rapportert i møte 26.04.2022 som sak 18/22. Rapportens anbefalinger ber Rollag kommune sørge for at vedtak i dispensasjonssøknader i sterkere grad skiller mellom de rettslige inngangsvilkårene for å kunne innvilge dispensasjon, og kommunens skjønnsmessige vurdering av om dispensasjon bør gis. Videre sørge for at det i første rekke er samfunnsmessige og areal disponeringsmessige fordeler ved en dispensasjon som vektlegges i saksbehandlingen, og i liten grad personlige fordeler for eieren av eiendommen. Det anbefales også å sikre og dokumentere habilitetsvurderinger i behandling av dispensasjonssaker. Kontrollutvalget følger opp rapportens funn og anbefalinger innen april 2023.

I sak 81/21 i kommunestyret den 17.12.2021, verbalpunkt 2c, ba kommunestyret kontrollutvalget å planlegge forvaltningsrevisjon annethvert år. Kontrollutvalget har ubrukte midler for forvaltningsrevisjon i 2021 grunnet sein bestilling av prosjekt. Forvaltningsrevisjonsbudsjettet for 2021 ble derfor ikke brukt opp. Dette ble overført til 2022.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. 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.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2022.

Henvendelser

Når kontrollutvalget mottar henvendelser må det gjøres en vurdering om utvalget skal foreta seg noe med de forhold henvendelsen tar opp, og eventuelt hva utvalget skal gjøre. Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget å foreta undersøkelser. For alle andre henvendelser er det opp til utvalget selv å avgjøre om det skal foretas undersøkelser.

Kontrollutvalgets leder fikk en henvendelse om næringstilskudd til bedrifter som følge av covid-19. Revisor ga en kort redegjørelse om rutiner rundt dette. Saken ble ikke fulgt opp videre i kontrollutvalget.

Revisjonsordningen

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kommunens revisor er Viken kommunerevisjon.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget har behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Oppsummering av revisjonen høsten 2021
- Oppsummering av revisjonen 2021
- Uavhengighetserklæringer fra de oppdragsansvarlige revisorene
- Overordnet revisjonsstrategi 2022
- Revisjonsberetninger 2021 for kommunen og Idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF
- Åpenhetsrapport 2021
- Uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll
- Brev nr. 27/22 til kontrollutvalget – Forenklet etterlevelseskontroll

Budsjettbehandling

Kontrollutvalget har ansvar for å legge frem et budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette budsjettet er inndelt i kontrollutvalget, kontrollutvalgets sekretariat og revisjonen. Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett 2023, med en samlet ramme på kr. 868 085,-

I forslaget til budsjett og i budsjettbrevet fra revisjonen er det ikke tatt hensyn til kommunestyrets vedtak fra 2021 om bevilgninger til ett forvaltningsrevisjonsprosjekt over to år. Kontrollutvalget ønsket at dette ble tatt hensyn til. Det var også ønske om at midler til kurs overføres til forvaltningsrevisjon. Det avsettes kursmidler til opplæring av nytt kontrollutvalget. Dette tilsier at det settes av kr 149.000,- til forvaltningsrevisjon + kr. 40.000 overføres fra kursmidler til forvaltningsrevisjon. Det avsettes kr. 10.000,- til kurs/opplæring av nytt kontrollutvalg.

Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kontrollutvalgets forslag til budsjett ble vedtatt.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende til kommunestyret etter hvert som de foreligger. Dette er beskrevet under de aktuelle overskriftene i årsrapporten.

Kontrollutvalgets årsrapport 2021 samt utvalgets årsplan 2022 har blitt behandlet av kommunestyret.

Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utøve den gode egenkontrollen i tråd med lov og forskrift, er det nødvendig å legge til rette for opplæring og erfaringsutveksling om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget har avstått fra kursdeltakelse og ønsket kursmidler disponert til forvaltningsrevisjon.

Sekretariatsfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus).

Sekretariatet har brukt 172 timer på kontrollutvalget i 2022.

Oppgaver	Timer 2022	Timer 2021
Saksbehandling og møter	172	139

Under saksbehandling ligger all saksforberedelse og møter, herunder arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, årsplan og årsrapport. Oppgaver som utsendelse av møteinnkallinger, protokoller og vedtak til videre behandling, samt oppfølging av vedtak og journalføring er også med. I tillegg kommer rådgivning, dialog med leder, revisor og kommunens administrasjon og den praktiske tilretteleggingen av møtene.

Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møte nr./dato	Saks nr.	Sakstittel	Status
15.02.2022	01/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
Møterom 2	02/22	Rådmann informerer	A
	03/22	Redegjørelse om nødnettet	A
	04/22	Oppfølging – Forenklet etterlevelseskontroll – Selvkost, sak 26/21 i Kontrollutvalget	A
	05/22	Regnskapsrevisjon 2021 – Brev om oppsummering av interimrevisjon	A
	06/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	A
	07/22	Planlegging av forvaltningsrevisjon innen område skole	A
	08/22	Revidering av kontrollutvalgets årsplan 2022	A
	09/22	Planlegging av virksomhetsbesøk – Idrettsskolen Numedal folkehøgskole	A
	10/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet 2022	A
	11/22	Sekretariatet informerer / referater	A
	12/22	Eventuelt	A
26.04.2022			
Idrettsskolen Numedal folkehøgskole	13/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
	14/22	Virksomhetsbesøk – Idrettsskolen Numedal folkehøgskole	A
	15/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Idrettsskolen Numedal folkehøgskole KF sitt årsregnskap 2021	A
	16/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Rollag kommunes årsregnskap 2021	A
	17/22	Rådmann informerer	A
	18/22	Forvaltningsrevisjonsrapport – Dispensasjonspraksis i byggesaker	O

			Følges opp i april 2023
	19/22	Forvaltningsrevisjon – prosjektplan innen område skole	O
	20/22	Åpenhetsrapport 2021 fra Viken kommunerevisjon IKS	A
	21/22	Status for statlige tilsyn	A
	22/22	Sekretariatet informerer / referater	A
	23/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan	A
	24/22	Eventuelt	A
07.06.2022			
Teams-møte	25/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
	26/22	Regnskapsrevisjon 2021 - brev om oppsummering av årsoppgjørrevisjon	A
	27/22	Planlegging av virksomhetsbesøk - Veggli skole	A
	28/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan	A
	29/22	Sekretariatet informerer / referater	A
	30/22	Eventuelt	A
21.09.2022			
Teams-møte	31/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
	32/22	Rådmann informerer	A
	33/22	Økonomi- og virksomhetsrapportering 1.tertial 2022	A
	34/22	Rapport etter forenklet etterlevelseskontroll 2021 og brev nr. 27 til kontrollutvalget	A
	35/22	Revisjonsstrategi 2022 - plan for revisjon	A
	36/22	Revisors uavhengighetserklæring	A
	37/22	Budsjett 2023 for kontrollutvalgsarbeidet	A

	38/22	Sekretariatet informerer / referater	A
	39/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan 2022	A
	40/22	Eventuelt	A
30.11.2022			
Veggli skole	41/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
	42/22	Virksomhetsbesøk på Veggli skole	A
	43/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forenklet etterlevelseskontroll	A
	44/22	Kontrollutvalgets møteplan 2023	A
	45/22	Kontrollutvalgets årsplan 2023	A
	46/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet - 1. møte 2023	A
	47/22	Sekretariatet informerer / referater	A
	48/22	Eventuelt	A

Statuskoder

- A** Saken er avsluttet
- B** Saken er under behandling
- O** Saken er til videre oppfølging
- U** Saken utgår, evt. saken er utsatt