

Årsrapport 2022

Kontrollutvalget i Krødsherad kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 23.02.2023, sak 05/23.



INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Kontrollutvalgets virksomhet	2
Møteaktivitet	3
Innkalling, sakslister og protokoller	3
Kontrollutvalgets oppgaver og saker	3
Orienteringer/redegjørelser	5
Statlige tilsyn	6
I møte den 15.09.2022 redegjorde ny kommunalsjef for tilsynet og kommunens oppfølgingsarbeid etter tilsyn ved Kryllingheimen. Tilsynet ble gjennomført i 2021. Det ble undersøkt om Krødsherad kommune sørget for at helsetjenester med tvang til personer uten samtykkekompetanse ble utført i samsvar med aktuelle lovkrav slik at pasientene fikk trygge og gode tjenester. Kommunens frist for å fremlegge en plan for lukking av tilsynet var 10.02.2022. Handlingsplan ble godkjent av statsforvalteren og avvik lukket. Arbeidet med planen har startet	7
Virksomhetsbesøk	7
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	7
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	7
Forvaltningsrevisjon	8
Kontrollutvalget bestilte i møte 09.09.2020 forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Kartlegging av kommunens system for internkontroll og kvalitetssikring</i> . Problemstillingen i prosjektet: I hvilken grad er et overordnet system for internkontroll etablert, og i hvilken grad fungerer det overordnede internkontrollsystemet? Kontrollutvalget behandlet rapporten etter forvaltningsrevisjonen i møte 28.04.2021 som sak 16/21. Revisjonen avdekte funn som kontrollutvalget skulle følge opp i 2022. kommunedirektøren har bedt om utsettelse av dette oppfølgingsarbeidet. Denne	

utsettelsen ble vedtatt av kontrollutvalget og følges opp i 2023.	8
Eierskapskontroll	8
Henvendelser	8
Revisjonsordningen	9
Budsjettbehandling	9
Kontrollutvalgets rapportering	9
Kurs og konferanser	9
Sekretariatsfunksjonen	9
Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	11

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 Krødsherad kommune består av 5 medlemmer. Medlemmer og varamedlemmer er som følger:

Medlemmer	Varamedlemmer
Ranveig Høgli, leder	Ann Kristin Løvli
Marit Lesteberg, nestleder	Anni Hagen
Lars Erik Braaten, medlem	Laila Strand
Stian Skinnes Fossen, medlem	Gudleik Heldal Lier
Ole Martin Raaen, medlem	Anne Marie Skinnes Pedersen

Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som kan/skal lukkes etter kommuneloven § 11-5. Møtene holdes i kommunehuset i Noresund

I 2022 har kontrollutvalget hatt 5 møter og 54 saker har stått på dagsorden. I 2021 gjennomførte kontrollutvalget 4 møter og behandlet 47 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, kommunedirektør og kommunens oppdragsansvarlige revisorer.

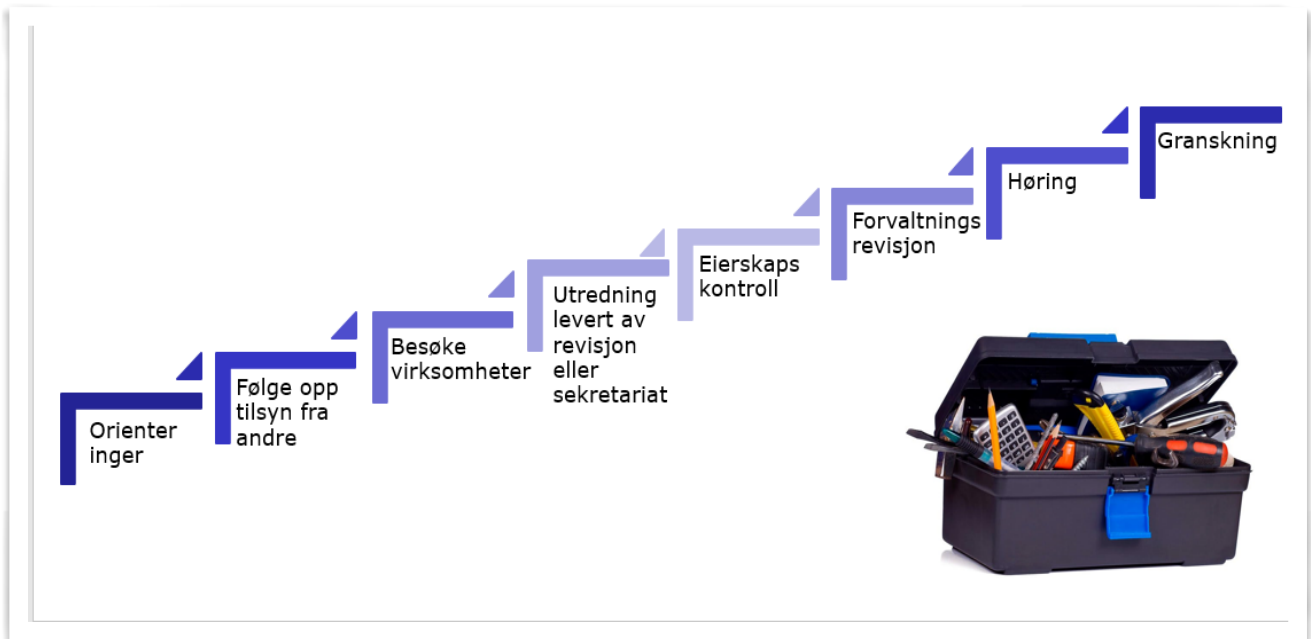
Protokoll fra møtene sendes de samme som får sakspapirene.

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 Krødsherad kommune ligger her: <https://vikus.no/kontrollutvalg/krodsherad/>

Kontrollutvalgets oppgaver og saker

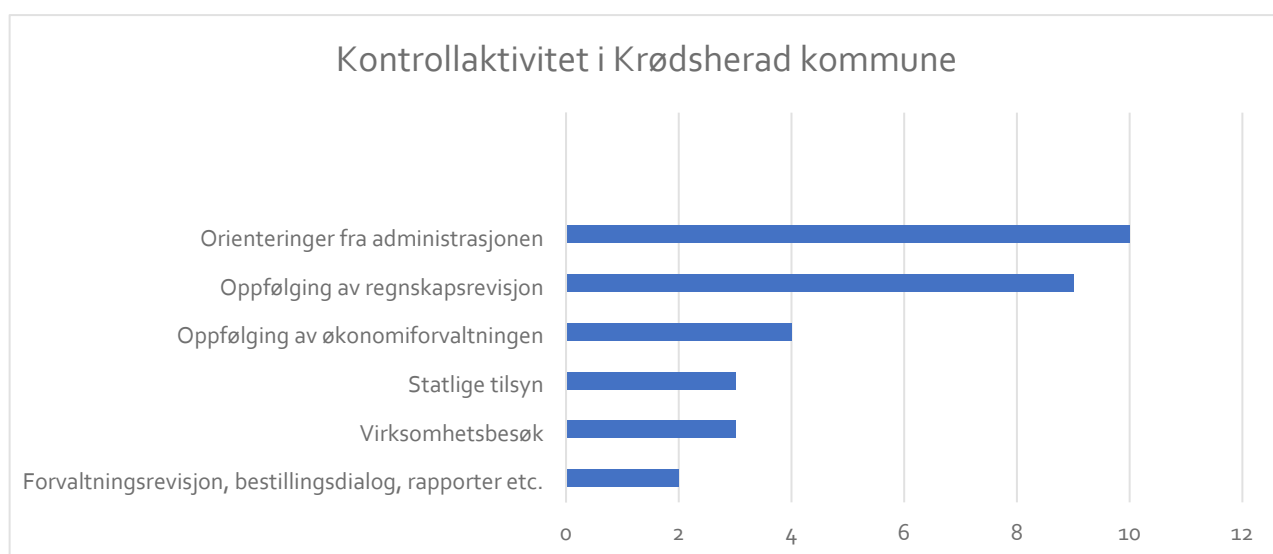
Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra andre i tillegg til saker knyttet til revisjon.

Kontrollutvalget kan gå fram på ulike måter for å føre kontroll. Ulike saker krever imidlertid ulike 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.



Krødsherad kontrollutvalg benyttet orienteringer, fulgt opp tilsyn av andre og forvaltningsrevisjon som kontrollformer i 2022

Utvalgets kontrollaktivitet kan deles inn i følgende i 2022:



Den viktigste kontrollaktiviteten er redegjørelser fra administrasjonen, oppfølging av regnskapsrevisjon, oppfølging av økonomiforvaltningen, statlige tilsyn og forvaltningsrevisjon / undersøkelser. Kontrollutvalget har vært på virksomhetsbesøk på Krødsherad skole.

Innunder saker knyttet til oppfølging av økonomiforvaltningen ligger forenklet etterlevelseskontroll, risiko- og vesentlighetsvurdering av forenklet etterlevelseskontroll og økonomirapportering.

Orienteringer/redegjørelser

Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Det ble i 2021 vedtatt at ordfører skulle inviteres til hvert kontrollutvalgsmøte for å redegjøre om saker i kommunen. Ordfører har deltatt såfremt han har hatt anledning til å møte.

Ordfører har i 2022 orientert blant annet om disse sakene:

- Felles næringslivsstrategi for Ringeriksregionen er utarbeidet
- Felles representant mot Oslo-regionen
- Det jobbes med miljøsertifisering av kommunen
- Vedtatt kommunedelplan Norefjell
- Avventer veiledning/tilbakemelding om hva av kommunehuset som er verneverdig
- Salg av kommunale tomter
- Om fordeling av korona-midler skolesaken», NAV - lokaler, beredskap
- Kommunestyresaker i september
- samling for kommunestyret samme

Kommunedirektør har en fast post i alle møter der det informeres om forhold som har betydning for kontrollutvalget. Kommunedirektøren blir også invitert til å redegjøre for spesielle saker.

Kommunedirektøren har bl.a. redegjort for følgende saker:

- Årsregnskapet 2021 og mindreforbruk

- Nedgang på antall innbyggere
- Norefjellporten - koster mer enn budsjettet
- Ny beredskapskoordinator
- Beredskapsøvelse
- Utskiftninger i organisasjonen
- Utlysning av tre lederstillinger
- «skolesaken»
- NAV – lokaler
- Beredskap – evaluering av hendelser
- Utfordringer fra departementet
- Handlingsrom 2021 - kommuneøkonomi 2023
- Kommunebarometer og kvalitetsindeks
- Ny organisering i kommunen – bruk av team

I møte 05.05.2022 redegjorde leder for teknisk drift og utbygging for generell informasjon om drifta av kommunalområdet, samt selvkostområdet.

I møte 02.06.2022 Kommunalsjefen redegjorde for medarbeiderundersøkelsen 2021. Det ble redegjort for bakgrunn, gjennomføring, resultater (for de ulike enheter) og forslag til vedtak.

I møte 01.12.2022 redegjordekommunedirektøren bl.a. for ny fastlege. Kommunalsjef for helse- og omsorg og oppvekst supplert kommunedirektøren. Videre ble det redegjort for NAV – åpningstid og lokasjon, internkontroll – hvor det bygges forståelse og kompetanse. Det ble også redegjort for avviksbehandlersystem som kommunen må få på plass. Videre skolesaken hvor planprosessen og framdrift ble belyst. Det ble også redegjort for budsjett 2023 hvor tjenestenivå vill bli som i 2022.

I møte den 01.12.2022 presenterte nye kommunalsjefer seg.

- Kommunalsjef for HR, Organisasjon og Innovasjon presenterte seg og sitt kommunalområde bl.a. om organisering, ansatte, budsjett/ økonomi, endringer og ønskeliste, utvikling 2023
- Kommunalsjef for samfunn og næringsutvikling presenterte seg og sitt sektorområde bl.a. om næringsutvikling, plan og forvaltning, eiendom og infrastruktur
- Kommunalsjef for Helse- omsorg og oppvekst presenterte seg og sitt sektorområde

I møte 1.desember ble det også redegjort for medarbeiderundersøkelse – skole 2022. Denne ble gjennomført av Eiker og Modum bedriftshelsetjeneste. Spørreskjema ble fulgt opp med en til en samtale. Det ble redegjorde om resultater (medio august) av denne, samt foreslåtte tiltak fra bedriftshelsetjenesten og hva har en gjort så langt? Det ble også sagt noe om veien videre

Kontrollutvalget har også fått redegjørelser om kommunens tertialrapporteringer.

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.

Kommunedirektøren orienterte om statlige tilsyn og oppfølging av disse i egen sak i møte den 24.februar 2022.

Statsforvalteren har gjennomført tilsyn med krisesentertilbudet i Krødsherad kommune. Plan for oppfølgingsarbeidet ble lagt frem for kontrollutvalget i møte den 24.02.2023.

I møte den 15.09.2022 redegjorde ny kommunalsjef for tilsynet og kommunens oppfølgingsarbeid etter tilsyn ved Kryllingheimen. Tilsynet ble gjennomført i 2021. Det ble undersøkt om Krødsherad kommune sørget for at helsetjenester med tvang til personer uten samtykkekompetanse ble utført i samsvar med aktuelle lovkrav slik at pasientene fikk trygge og gode tjenester. Kommunens frist for å fremlegge en plan for lukking av tilsynet var 10.02.2022. Handlingsplan ble godkjent av statsforvalteren og avvik lukket. Arbeidet med planen har startet

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført virksomhetsbesøk i 2022. Skriv hvor og innholdet ved besøket. Ved besøket ble det gitt en omvisning på skolen. Rektor redegjorde etter omvisning bl.a. for skoleoppstart høsten 2022 og hvordan det hadde fungert. Videre planlegging i forkant av skolestart og informasjon om selve skoleoppstarten. Kommunikasjon hjem/skole, organisering, ressursbruk (lærer, øvrige ansatte jf. lærernorm) utfordringer, organisering av SFO, parkering/bringe/hente/buss – skyss av elever ble også belyst under besøket..

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avgitt 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 samt årsregnskapet til Krødsherad kraftproduksjon 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 09.12.2021. Valgt område for etterlevelseskontrollen var gaver, reiseregninger, bevertning og godtgjørelser til politikere Den skriftlige uttalelsen om resultatet av kontrollen til kontrollutvalget ble lagt frem i septembermøte. Resultatet av kontrollen viste ingen vesentlige feil eller mangler.

Kontrollutvalget har også fulgt opp etterlevelseskontrollen for selvkost som ble rapportert i møte 09.09.2021. Kontrollutvalget fulgte opp i møte den 24.02.2022 hvor kommunedirektøren redegjorde for oppfølgingsarbeidet.

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 bestilte i møte 09.09.2020 forvaltningsrevisjonsprosjekt *Kartlegging av kommunens system for internkontroll og kvalitetssikring*. Problemstillingen i prosjektet: I hvilken grad er et overordnet system for internkontroll etablert, og i hvilken grad fungerer det overordnede internkontrollsystemet? Kontrollutvalget behandlet rapporten etter forvaltningsrevisjonen i møte 28.04.2021 som sak 16/21. Revisjonen avdekte funn som kontrollutvalget skulle følge opp i 2022. kommunedirektøren har bedt om utsettelse av dette oppfølgingsarbeidet. Denne utsettelsen ble vedtatt av kontrollutvalget og følges opp i 2023.

Utvalget fikk fremlagt en prosjektplan om en forvaltningsrevisjon om barn og unges oppvekstvilkår og i møte 9. desember 2021. Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet ble rapportert i møte den 15. september 2022. Kontrollutvalget sluttet seg til revisors anbefalinger og følger opp dette i møte i juni 2023. Revisor anbefalte bl.a. at kommunen måtte oppdatere planverket og prioritere det systematiske arbeidet for den forebyggende innsatsen for barn og unge. Kommunen måtte sikre at alle aktører var kjent med tjenestene som er tilgjengelig i det forebyggende arbeidet, og at disse også gjøres kjent for barn og unge. Videre måtte kommunen fortsatt ha fokus på og sikre at man fortsetter arbeidet med å fange opp barn som pårørende av voksne med rus- og psykiske helseplager. Til slutt anbefalte revisor at kommunen måtte sikre å ha tilgang til en kommunepsykolog og at oppgavene knyttet til rollen gjennomføres, slik loven krever.

Kontrollutvalget har ikke planlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2023.

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 2023.

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.

Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelse som er fulgt opp som egne saker 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 Krødsherad kraftproduksjon KF
- Åpenhetsrapport 2021
- Uttalelse om 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. 1 101 050,- Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen.

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 ikke deltatt på kurs i 2022.

Sekretariatsfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Sekretariatet har brukt 193 timer på kontrollutvalget i 2022. Fordelingen på oppgaver ser slik ut:

Oppgaver	Timer 2022	Timer 2021
Saksbehandling og møter	192	230

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
24.02.2022			
	01/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
	02/22	Ordfører informerer	A
	03/22	Kommunedirektøren informerer	A
	04/22	Oppfølging av sak 36/21 i kontrollutvalget - Statsforvalterens tilsyn med krisesentertilbudet i Krødsherad kommune	A
	05/22	Status for statlige tilsyn	A
	06/22	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll Selvkost, sak 25/21 i kontrollutvalget	A
	07/22	Regnskapsrevisjon 2021 - Brev om oppsummering av interimrevisjon	A
	08/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	A
	09/22	Sekretariatet informerer / referater	A
	10/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet 2022	A
	11/22	Eventuelt	A
05.05.2022			
	12/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
	13/22	Innføring i kommunalt regnskap og regnskapsprinsipper	U
	14/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Krødsherad kommunes årsregnskap 2021	A
	15/22	Ordfører informerer	U
	16/22	Kommunedirektøren orienterer	A
	17/22	Årsrapport finans- og gjeldsforvaltningen 2021. Krødsherad kommune og Krødsherad kraftproduksjon KF	A
	18/22	Åpenhetsrapport 2021 fra Viken kommunerevisjon IKS	A

	19/22	Planlegging av virksomhetsbesøk	A
	20/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet 2022	A
	21/22	Sekretariatet informerer / referater	A
	22/22	Eventuelt	A
	23/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Krødsherad kraftproduksjon KF sitt årsregnskap 2021	A
02.06.2022			
	24/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
	25/22	Redegjørelse om arbeidsmiljøundersøkelsen 2021	A
	26/22	Redegjørelse om tertialrapportering 1.tertial 2022	A
	27/22	Planlegging av forvaltningsrevisjon	O
	28/22	Sekretariatet informerer / referater	A
	29/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan	A
	30/22	Eventuelt	A
	31/22	Oppsummering revisjon 2021 - Brev fra Viken kommunerevisjon IKS	A
15.09.2022			
Krødsherad skole	32/22	Virksomhetsbesøk på Krødsherad skole	A
	33/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
	34/22	Ordfører informerer	A
	35/22	Kommunedirektøren informerer	A
	36/22	Redegjørelse om statlig tilsyn ved Kryllingheimen	A
	37/22	Forvaltningsrevisjonsrapport - Barn og unges oppvekstvilkår	O
	38/22	Forenklet etterlevelseskontroll - område gaver, reiseregninger, bevertning og godtgjørelser til politikere	A
	39/22	Budsjett 2023 for kontrollarbeidet i Krødsherad kommune	A
	40/22	Sekretariatet informerer / referater	A

	41/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan	A
	42/22	Eventuelt	A
01.12.2022	43/22	Godkjenning av innkalling og protokoll	A
	44/22	Kommunedirektøren informerer	A
	45/22	Invitasjon / presentasjon av nye kommunalsjefer	A
	46/22	Redegjørelse om arbeidsmiljøundersøkelse - skole 2022	A
	47/22	Revisjonsstrategi 2022 - plan for revisjon	A
	48/22	Uavhengighetserklæringer 2022 - Viken kommunerevisjon	A
	49/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering - forenklet etterlevelseskontroll 2022	O
	50/22	Kontrollutvalgets møteplan 2023	A
	51/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2023	A
	52/22	Sekretariatet informerer / referater	A
	53/22	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet - 1.møte 2023	A
	54/22	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