

## Telefonmøte 25.3.2020

### Bakgrunn for telefonmøte i kontrollutvalget (KU)

Grunnet koronasituasjonen ble møtet i mars avlyst. På dette møtet var det tenkt at KU skulle komme i gang med noen bestillinger i tillegg til at KOSTRA-tall skulle presenteres.

Det presiseres at den overordnede risiko- og vesentlighetsanalysen (ROV) ikke er klar og at eventuelle foranalyser skulle være med på å underbygge deler av denne analysen.

Sekretariatet deltok i forrige uke på møter med både NKRF og Innlandet Revisjon for å diskutere situasjonen. Den 2.4 er alle sekretariat invitert via Kontrollutvalgskomiteen i NKRF til et eget webinar for å diskutere dette videre og i et mindre forum. Følgende invitasjon er sendt ut:

*Mange er bekymret for korona-virus og usikre på hvordan vi kan og bør jobbe fremover. Kontrollutvalgskomiteen tar derfor et initiativ til å møtes for å snakke om situasjonen og utveksle informasjon. Det er alltid greit å dele, og nå når vi må jobbe på nye måter og utradisjonelt vis, er det mye å hente på å utveksle erfaringer. Vi møtes naturligvis på nett, slik alle gjør nå for tiden. Komiteen foreslår følgende tema:*

1. *Kontrollutvalgene kan nå holde fjernmøter. Det anbefales å sørge for et lyd og/eller videopptak av møtet. Det finnes greie løsninger for dette. Teams er en.*
  - a. *Hvilke saker kan vi greit behandle og hvilke saker kan vi tenke oss å foreslå å utsette?*
  - b. *Hva med kontrollutvalgsmedlemmer som ikke har elektronisk verktøy eller som ikke vil/kan ta dette i bruk – er det lovlig forfall slik at vara kan innkalles?*
2. *Hvilke konsekvenser kan fullmaktsloven få. Vi tenker på delegasjon fra kommunestyret til formannskapet og politisk forankring av beslutninger. Det vil også kunne bli delegert beslutningsmyndighet fra politikken til administrasjonen. Hvordan bør kontrollutvalget forholde seg til dette? Har kontrollutvalget en rolle her?*
3. *Hvilken rolle skal egenkontrollen spille i korona (krise)tider? Revisjonsbedriftene ønsker seg bestillinger på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. (Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag).*
  - a. *I hvilken grad kan og bør kontrollutvalget sette bestillinger nå? Kan og bør utvalget forvente at kommunedirektøren prioriterer oppstartsmøter, finne frem dokumentasjon, avgi høringsuttalelser mv?*
  - b. *Hvis revisor kan revisor jobbe med tilgang til fagsystemer og slik sett ikke belaste administrasjonen, er det da greit å sette bestilling?*
  - c. *Er dette noe utvalget skal overlate til dialog mellom revisor og kommunedirektør?*

Vi i sekretariatet vil informere våre kontrollutvalg etter møtet 2.4 dersom det er noe som bør avklares/informeres ut.

### Fra møtet forrige uke med NKRFs medlemmer kan vi kort oppsummere følgende momenter:

- Teknisk bør møter kunne avholdes, men er det viktig nok å få avholdt møter i dag? Det å holde presentasjoner kan være en utfordring.
- NKRF kan per i dag ikke gi et felles råd på om KU bør bestille forvaltningsrevisjon nå eller ikke. Man bør se an den enkelte kommune og fylkeskommune hvor berørt de er.
- Revisjonsethetene kommer til å slite økonomisk uten bestillinger.

- Enkelte revisjonsenheter melder om at de har mange ansatte med små barn som sliter med å få levert bestillinger.
- Frister kan muligens utsettes og behandling av årsregnskap kan bli utsatt

#### Fra møtet med Innlandet Revisjon IKS kom følgende momenter opp:

- Per i dag ser revisjonen at de har lite oppdrag fra mai av.
- Om bestillinger ikke kommer må selskapet vurdere hva de gjør ut fra økonomi. Ønsker helst å gjøre noe nyttig for sine oppdrag.
- Bør unngå bestillinger som omhandler helse og andre belastede områder
- Kan forvente forsinkelser dersom administrasjonen ikke prioriterer eller kan svare opp henvendelser. Dette vil revisjonen få svar på når de kontakter administrasjonen om eventuelle bestillinger.
- Fylkeskommunen er kanskje noe mindre belastet enn kommuner rent faglig? Men mange ansatte har små barn og dermed antageligvis redusert kapasitet på mange områder.
- Mange tema ble diskutert i møtet. Oppsummert var det fire innspill til tema som kan egne seg og som kan bygge opp under den overordnede ROV-analysen:
  - Personvern – informasjonssikkerhet (her ser revisjonen for seg at de kjører noe likt for kommuner og fylkeskommunen, begynne overordnet)
  - Fylkeskommunen som vegeier
    - Kartlegge oppgavene som fylkeskommunen har etter regionreformen
    - Kartlegge områder med størst risiko- og vesentlighet
    - KOSTRA-tallene sier noe om vegstandard og prioritering, mulig det finnes flere tall som kan underbygge
  - Videregående opplæring – for tidlig å sette i gang prosjekt nå. Man kan be revisjonen om en overordnet prosjektplan som kan sette de ulike temaene opp mot hverandre og vurdere hvilken i rekkefølge tema bør vurderes:
    - Oppfølgingstjenesten (se KOSTRA-tall som tyder på at OFK og HFK har jobbet veldig ulikt)
    - Oppfølging av undervisning ved lærerfravær
    - Spesialundervisning – etterlevelse av nasjonale føringer og integreringsprinsippet
    - Psykososialt miljø
    - Voksenopplæring, øke kompetansenivået i den voksne befolkningen
    - Språkopplæring av språklige minoriteter
    - Opplæring i barnevernsinstitusjoner
  - Tannhelsetjenesten – tannhelsetilbudet til pasienter i pasientgruppe C (eldre, uføre, i institusjon og personer i hjemmesykepleie). Her kunne fylkeskommunen tatt på seg og sett på samarbeidet mot kommunene og oversendt rapporten til de i etterkant.
    - Har fylkeskommunen et godt nok system som sikrer at personer i gruppe c får informasjon om de rettigheter de har?
    - Får alle personer i gruppe c tilbud om de tjenester de har krav på innen den offentlige tannhelsetjenesten?
    - Ingen røde lys her egentlig da tannhelsen er veldig god i Innlandet. Men dette er en svak gruppe som kanskje ikke «roper ut» om de ikke får det tilbudet de skal ha.
    - Tannhelsetjenesten er rammet av koronaviruset ved at alle tannklinikker er stengt. Usikkert om dette kan bety at de ikke har kapasitet til å svare opp henvendelser fra revisjonen eller motsatt.

### Forslag til agenda for telefonmøte den 25.3:

1. Vurdere om kontrollutvalget skal komme med bestillinger nå, eller vente til møtet den 16.4. Bør utvalgsleder eller sekretariat avklare med fylkesrådmann og fylkesordfører deres holdning til dette nå?
2. Dersom kontrollutvalget vil bestille nå; hvilke tema skal prioriteres? Vurdere de fire hovedtemaene som er nevnt over, eventuelt andre aktuelle tema. Ta en kikk på KOSTRA-rapporten samtidig.
3. Sekretariatet hadde forberedt en sak til møtet i mars om budsjettet til kontrollutvalget. Fylkestinget skal behandle et revidert budsjett i april. Vi hadde tenkt å foreslå at KU sender et signal til fylkesrådmannen om at de kan gå ned inntil 1 million på kontrollutvalgets budsjett og at dette tas fra potten til forvaltningsrevisjon. Vi har hatt dialog med leder av revisjonen om dette, til orientering. Om KU kan diskutere dette i telefonmøtet, så kan vi gi signalet videre til arbeidet med revidert budsjett. Vedtak kan fattes den 16.4.

Sekretariatet skriver et kort notat etter møtet i morgen. Det utvalget vil fatte formelle vedtak på kan vi legge fram som saker 16.4. Intensjonen med å ta denne diskusjonen nå er å gi revisjonen, administrasjonen og sekretariatet noen signaler og dermed noe mer tid til å forberede våren. Vi sparer da også litt tid i møtet den 16.4. Tema utvalget ønsker å gå videre med vil være med på å underbygge ROV-analysen vi er i gang med.