

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 18. november 2024, kl. 09.00-12.30
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Audun Aasheim Nestleder: Torunn Bekkeseth Medlem: Tonje Myre Medlem: Nina Gullingsrud Medlem: Arvid Tandberg
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Varaordfører Kristian Noreng, t.o.m. sak 22/24 Kommunedirektør Bente Herdlevær, t.o.m. sak 22/24 Regnskapsrevisor Krityendra Sharma, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Jørund Sagedal, Viken kommunerevisjon IKS, sak 19/24 <u>Via Teams:</u> Daglig leder Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebesen, under sak 20/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	19-29/24

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

Saksliste

Sak 19/24	FR-rapport «Ressurskrevende tjenester – Nesbyen kommune»	2
Sak 20/24	Henvendelse fra Nesbyen Arbeiderparti vedr. legevaktavtalen	6
Sak 21/24	Forslag til årsbudsjett 2025 - K-utvalgets budsjetttramme	7
Sak 22/24	Tertialrapport 2-2024	9
Sak 23/24	Revisor informerer	10
Sak 24/24	Rapport Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2023	11
Sak 25/24	Overordnet revisjonsstrategi 2024	12
Sak 26/24	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	13
Sak 27/24	Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2025	14
Sak 28/24	Revidert avtale med sekretær	14
Sak 29/24	Eventuelt	15

Til orientering

1. Delegeringsreglement Nesbyen kommune	16
1. Kommunestyrevedtak – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	16

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
 - Møtebok fra 09.09.2024 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 10.02.2025

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra varaordfører:

Varaordfører orienterte kort om bl.a. følgende:

- Budsjett 2025
Budsjettet utarbeides i et nytt system – Fremsikt.
- Statsforvalteren
Møte med Statsforvalteren vedrørende bl.a.:
 - Robek, herunder økonomi og budsjett
 - Finansiering av flomsikring.
- Destinasjonsledelse og besøksforvaltning
- Beredskapsøvelse
Ble satt krisestab søndag morgen grunnet raset på Bromma.
- Eierstyring
Hva vil kommunen med sitt eierskap.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a.:

- Endring av tjenester
Jobbes med omstilling og tjenestetranformasjon.
Kommunestyrets omstillingspakker i 2023 og 2024 vil etter hvert merkes for innbyggere, tjenestemottakere og ansatte.
- Budsjettet har blitt tatt ned med ca. kr. 80 mill.
- Rutinene for internkontroll har tidligere vært for svak
- Flomsikring
 - Egenandel – usikkert om denne kan lånefinansieres
 - Det må stilles byggeklar grunn til dispensasjon for NVE.

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 19/24	FR-rapport «Ressurskrevende tjenester – Nesbyen kommune»
------------------	---

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	20.10.2022	25/22
Kontrollutvalget	30.11.22	32/22
Kontrollutvalget	06.02.2023	05/23
Kontrollutvalget	18.11.2024	19/24

Vedlegg:

- FR-rapport «Ressurskrevende tjenester i Nesbyen kommune», datert xx.xx.2024

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 20.10.2022 – sak 25/22 drøftet kontrollutvalget en eventuell gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 2023 og evt. hvilket området som burde vurderes for en revisjon.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS legge frem et forslag til gjennomføring og omfang for en forvaltningsrevisjon av ressurskrevende tjenester, til sitt neste møte 30.11.22.»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

I kontrollutvalgsmøtet 30.11.2022 – sak 32/22 redegjorde forvaltningsrevisor Maria Ekman for prosjekt-skissen på området ressurskrevende tjenester.

Skissen inneholder 5 ulike fokusområder for forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- 3.1 Tjenester til personer med nedsatt funksjonsevne
- 3.2 Planlegging, ressursstyring og økonomi av ressurskrevende tjenester
- 3.3 Barn og unge med habiliteringstjenester
- 3.4 Rus og psykiatri
- 3.5 Kvalitet i sykehjem og tjenester i hjemmet

Kontrollutvalget vedtok:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse og prosjektskissen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området ressurskrevende tjenester basert på prosjektskissens punkt 3.2 og momenter fremkommet i møtet.

Prosjektplanen fremlegges i kontrollutvalgets møte 07.02.2023.»

I kontrollutvalgsmøtet 06.02.2023 – sak 05/23 redegjorde forvaltningsrevisor Even Tveter for prosjektplanen.

Kontrollutvalget anså det hensiktsmessig å få belyst i prosjektet utfordringene med manglende rammetilskudd for brukere under 16 og over 67 år.

Iht. revisor vil prosjektet redegjøre for kommunale utgifter på tjenesteområdet. Det kan deles opp på de ulike brukergruppene, bl.a. på de som er under 16 og de som er over 67 år, for å få et bilde av kostnadene for de ulike gruppene. Samt om disse gruppene får de tjenestene de har krav på iht. vedtak.

Kontrollutvalget vedtok:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse og prosjektplanen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en forvaltningsrevisjon på området ressurskrevende tjenester basert på prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet.»

Prosjektets fremdrift

Revisjonsarbeidet har blitt forsinket bl.a. grunnet at k-utvalgets budsjettrammen for 2024 ble redusert med kr. 200 000,-, som ble endelig vedtatt i kommunestyrets møte i desember 2024.

Dette medførte at prosjektet måtte vurderes avsluttet, til tross for at mye arbeid allerede hadde blitt utført. Samtidig hadde Viken kommunerevisjon IKS sitt representantskap i november 2023 vedtatt å gå over til en ny finansieringsordning fra og med 01.01.2024. Dette innebar bl.a. budsjett til forvaltningsrevisjon kunne ha et fireårig perspektiv.

Dette åpnet for, til tross for redusert budsjettramme for 2024, at prosjektet kunne fortsette fremdriften og ferdigstilles i 2024.

Fra rapporten:

Prosjektets formål:

Undersøke om kommunen etterlever krav til tjenestetilbud når det gjelder saksbehandling og oppfølging av fattede vedtak, samt at kommunen har utarbeidet rutiner for å sikre en hensiktsmessig ressursbruk på området for ressurskrevende tjenester.

Problemstillinger:

1. Sikrer kommunen at det er rutiner for tilfredsstillende budsjettering og ressursbruk innen området ressurskrevende tjenester?
2. Sikrer kommunen at det er etablerte prosesser og rutiner som bidrar til å gi kommunen tilskudd og refusjoner knyttet til ressurskrevende tjenester?
3. Sikrer kommunen at saksbehandling og utførelse av vedtak er i henhold til regelverk, herunder om det gjennomføres evalueringer og revurderinger av vedtak?
4. Sikrer Nesbyen kommune at det er tilstrekkelig kompetanse innenfor tjenesteområdet for å yte forsvarlige tjenester, herunder bruk av tvang og makt?

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Oppsummering:

«Undersøkelsen har hatt to relativt adskilte oppgaveområder knyttet til ressurskrevende tjenester i Nesbyen. Det har vært en undersøkelse av noen finansielle prinsipper og praksis for denne tjenesten, da det er en tjeneste som både er kostnadstung og refusjonsbasert. Det har også vært en undersøkelse av utførelsen av vedtak og oppfølgingen av disse, samt sektorens kapasiteter og kompetanse.

Nesbyen oppgir at de har en fast praksis for budsjettarbeidet, og viser til et samarbeid innad i tjenesten og med relevante aktører som tildelingsenheten og økonomiansvarlige i kommunen. Revisjonen mener at rutineene i større grad kunne vært formalisert.

Undersøkelsen viser at kommunens system for refusjonskrav knyttet til ressurskrevende i liten grad er formalisert. Det fremkommer også at praksis er ulik fra bruker til bruker. Det har også vært feil som har blitt tatt opp av regnskapsrevisjonens kontroll av refusjoner de siste årene. Revisjonen mener at det bør utarbeides rutiner som sikrer enhetlig praksis for refusjonshåndtering, og at det i større grad gjennomføres systematiske kontroller av dette arbeidet.

Når det gjelder problemstillingen som omhandler vedtaksutforming og evalueringer av disse, er konklusjonen at kommunen i all hovedsak følger de krav som gjelder for dette. Dette er etter revisjonens mening positivt, og særlig at brukermedvirkning ved opprettelse av vedtak er dokumentert.

Revisjonen konkluderer med at Nesbyen kommune har sikret tilstrekkelig kompetanse innenfor tjenesteområdet for å yte forsvarlige tjenester, herunder bruk av tvang og makt. Revisjonen vil imidlertid påpeke at effektiv bruk av ressurser og planlegging av disse opp mot fremtidige behov kan være nyttig for kommunen, særlig sett i lys av potensielt sykefravær og kommunens økonomiske handlingsrom.»

Anbefalinger:

1. Nesbyen kommune bør sikre at det er formaliserte rutiner for budsjettarbeidet i sektor for ressurskrevende tjenester.
2. Nesbyen kommune bør sikre at det er rutiner og kontrollaktiviteter som sikrer enhetlig og god praksis for refusjonskrav i sektoren.
3. Nesbyen kommune bør sikre at evalueringer av vedtak dokumenteres.
4. Nesbyen kommune bør se på om kartlegging av kompetanse og kapasitet er tilstrekkelig, både for nåværende og fremtidige behov.

Kommunedirektøren har blitt oversendt et utkast av rapporten. Kommunedirektørens uttalelse i brev av 01.11.2024 er vedlagt rapporten.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurskrevende tjenester i Nesbyen kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 04.11.2024, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Nesbyen kommune til å forbedre sine rutiner og saksbehandlingspraksis slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rapporten «Ressurskrevende tjenester Nesbyen kommune» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunedirektøren starte opp arbeidet med å gjennomføre tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:

1. Nesbyen kommune bør sikre at det er formaliserte rutiner for budsjettarbeidet i sektor for ressurskrevende tjenester.
2. Nesbyen kommune bør sikre at det er rutiner og kontrollaktiviteter som sikrer enhetlig og god praksis for refusjonskrav i sektoren.
3. Nesbyen kommune bør sikre at evalueringer av vedtak dokumenteres.
4. Nesbyen kommune bør se på om kartlegging av kompetanse og kapasitet er tilstrekkelig, både for nåværende og fremtidige behov.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Jørund Sagedal redegjorde for rapporten og dens funn, herunder bl.a.:

- **Prosjektets formål:**

Undersøke om kommunen etterlever krav til tjenestetilbud når det gjelder saksbehandling og oppfølging av fattede vedtak, samt at kommunen har utarbeidet rutiner for å sikre en hensiktsmessig ressursbruk på området for ressurskrevende tjenester.

- **Problemstillinger:**

- Sikrer kommunen at det er rutiner for tilfredsstillende budsjettering og ressursbruk innen området ressurskrevende tjenester?
- Sikrer kommunen at det er etablerte prosesser og rutiner som bidrar til å gi kommunen tilskudd og refusjoner knyttet til ressurskrevende tjenester?
- Sikrer kommunen at saksbehandling og utførelse av vedtak er i henhold til regelverk, herunder om det gjennomføres evalueringer og revurderinger av vedtak?
- Sikrer Nesbyen kommune at det er tilstrekkelig kompetanse innenfor tjenesteområdet for å yte forsvarlige tjenester, herunder bruk av tvang og makt?

- **Funn og vurderinger:**

- Nesbyen oppgir at de har en fast praksis for budsjettarbeidet, og viser til et samarbeid innad i tjenesten og med relevante aktører som tildelingsenheten og økonomiansvarlige i kommunen. Revisjonen mener at rutinene i større grad kunne vært formalisert.
- Undersøkelsen viser at kommunens system for refusjonskrav knyttet til ressurskrevende i liten grad er formalisert. Det fremkommer også at praksis er ulik fra bruker til bruker. Det har også vært feil som har blitt tatt opp av regnskapsrevisjonens kontroll av refusjoner de siste årene. Revisjonen mener at det bør utarbeides rutiner som sikrer enhetlig praksis for refusjonshåndtering, og at det i større grad gjennomføres systematiske kontroller av dette arbeidet.
- Revisor har som nevnt vurdert at Nesbyen kommunen i større grad bør formalisere dette i rutiner. I forbindelse med kommunedirektørens uttalelse ble det vist til en rutine som etter hvert er utarbeidet.
- Revisor vurderer at kommunen følger krav i forskrift til håndtering av refusjoner for ressurskrevende brukere. Det har etter vårt syn imidlertid vært noen svakheter med disse prosedyrene som til en viss grad har vært personavhengig .
- Når det gjelder problemstillingen som omhandler vedtaksutforming og evalueringer av disse, er konklusjonen at kommunen i all hovedsak følger de krav som gjelder for dette. Dette er etter revisjonens mening positivt, og særlig at brukermedvirkning ved opprettelse av vedtak er dokumentert.
- Når det gjelder problemstillingen som omhandler vedtaksutforming og evalueringer av disse, er konklusjonen at kommunen i all hovedsak følger de krav som gjelder for dette. Dette er etter revisjonens mening positivt, og særlig at brukermedvirkning ved opprettelse av vedtak er dokumentert.
- Revisor vurderer at kommunen har en god praksis med hensyn til vedtak og kartlegginger. Vedtakene blir også evaluert, men enkelte typer vedtak har ikke vært dokumentert evaluert (selv om de er evaluert)
- Vi vurderer at brukermedvirkningen er av god praksis.
- Revisor vurderer at det er noen forbedringspunkter med hensyn til statlig rapportering, samt sikring av hensiktsmessig kapasitet og organisering i tildelingstjenesten.
- Vi vurderer at kommunen i hovedsak sørger for tilstrekkelig kapasitet og kompetanse i tjenestene, men det har i perioder vært noe manglende kapasitet.
- Videre vurderer vi det som sannsynliggjort at kommunen i hovedsak lykkes i å sikre nødvendig kompetanse blant de ansatte.
-

- **Anbefalinger:**

Revisor vil, med bakgrunn i deres gjennomgang, anbefale kommunedirektøren å gjennomføre følgende:

1. Nesbyen kommune bør sikre at det er formaliserte rutiner for budsjettarbeidet i sektor for ressurskrevende tjenester
2. Nesbyen kommune bør sikre at det er rutiner og kontrollaktiviteter som sikrer enhetlig og god praksis for refusjonskrav i sektoren
3. Nesbyen kommune bør sikre at evalueringer av vedtak dokumenteres
4. Nesbyen kommune bør se på om kartlegging av kompetanse og kapasitet er tilstrekkelig, både for nåværende og fremtidige behov

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

K-utvalget anså rapporten som omfattende og med få påpekninger. En gjennomgang av en så omfattende og kompleks tjeneste er uansett nyttig læring.

Kommunedirektøren anså rapporten til å være noe generell og dermed få læringspunkter.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurskrevende tjenester i Nesbyen kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 04.11.2024, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning. Rapporten er et godt grunnlag for Nesbyen kommune til å sikre sine rutiner og praksis slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rapporten «Ressurskrevende tjenester Nesbyen kommune» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunedirektøren starte opp arbeidet med å gjennomføre tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:

- 1. Nesbyen kommune bør sikre at det er formaliserte rutiner for budsjettarbeidet i sektor for ressurskrevende tjenester.*
- 2. Nesbyen kommune bør sikre at det er rutiner og kontrollaktiviteter som sikrer enhetlig og god praksis for refusjonskrav i sektoren.*
- 3. Nesbyen kommune bør sikre at evalueringer av vedtak dokumenteres.*
- 4. Nesbyen kommune bør se på om kartlegging av kompetanse og kapasitet er tilstrekkelig, både for nåværende og fremtidige behov.*

Sak 20/24 Henvendelse fra Nesbyen Arbeiderparti vedr. legevaktavtalen

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2024	20/24

Vedlegg:

- Henvendelse fra Nesbyen Arbeiderparti, datert 09.09.2024
- Avtale om legevakt mellom Nesbyen kommune og Gol kommune, datert 28.06.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget mottok en henvendelse fra Nesbyen Arbeiderparti 09.09.2024.

Henvendelsen omhandler legevakt-avtalen mellom Nesbyen kommune og Gol kommune, og kommunedirektørens delegasjonsmyndighet.

Nesbyen Arbeiderparti mener at;

- «denne avtalen er et interkommunal. Det vil si at to kommuner samarbeider om tjenester som leveres i begge kommunene med utgangspunkt i en felles avtale og styring.»
- «Kommunestyret har i vår kommune IKKE delegert mynde til å inngå interkommunale samarbeid. All den tid Kommunestyret er øverste organ, og har bedt kommunedirektør sikre legevakt i hht lovgivningen, men IKKE gitt kommunedirektøren hjemmel til å etablere interkommunale samarbeid (Uavhengig av hvilket), hevdes det da at Kommunedirektøren har overtrådt sin delegasjon.»

Forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen i Viken kommunerevisjon IKS fikk i oppdrag av kontrollutvalget å undersøke om avtalen kan anses som et interkommunal samarbeid eller ikke.

I og med budsjettmidlene til kontrollutvalget for 2024 ble redusert av kommunestyret og det er usikkerhet rundt hva kontrollutvalget får av budsjettmidler for 2025 har det ikke vært midler til å fullføre undersøkelsen.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Dermed foreligger det ikke en konklusjon på spørsmålene ift. om avtalen er anse som et interkommunalt samarbeid, og om kommunedirektøren hadde mandat til å inngå nåværende avtale.

Møtebehandling:

K-utvalgsleder orienterte kort om henvendelsen fra Nesbyen Arbeiderparti.

Kommunedirektøren orienterte kort om:

- Det har vært forsøkt utredet en felles kommunal legevakt i Hallingdal. Nesbyen legevakt baserte seg på en gammel avtale hvor legene kunne frasi seg å gå i legevakt. Dette medførte en risiko hvor man kunne stå uten leger i vakt, og da evt. hadde måttet leie inn vikar. Det er laget en ren administrativ avtale med Gol kommune hvor det fordeles vakter seg imellom. Vaktene og kostnadene fordeles 40 % på Nesbyen og 60% på Gol.

Forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen orienterte kort om:

- Revisjonen fikk i oppdrag av k-utvalget å undersøke om avtalen kan anses som et interkommunalt samarbeid eller ikke.
- Revisor er usikker på om avtalen kan regnes som interkommunalt samarbeid eller ikke, og har sendt forespørsel til Helsedirektoratet om de kan se på problematikken. Saken ligger fortsatt hos Helsedirektoratet.
- Revisor kontaktet først ledere på Gol, neste steg hadde vært å kontaktet administrasjonen i Nesbyen kommune, samt purret Helsedirektoratet om tilbakemelding. Deretter evt. gått videre til departementet. I og med k-utvalget har stanset videre undersøkelse, grunnet manglende ressurser, gjennomføres ikke dette.

Revisjonen vil kontakte kommunedirektøren i Nesbyen for en avklaring vedrørende kontakten med KS, samt melde tilbake til k-utvalget når svaret fra Helsedirektoratet foreligger.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringene til etterretning.

Kontrollutvalget følger opp saken videre når svaret fra Helsedirektoratet foreligger.

Sak 21/24 Forslag til årsbudsjett 2025 - K-utvalgets budsjetttramme

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2024	21/24

Vedlegg:

- K-utvalgets høringsvar til kommunens årsbudsjett 2025. Ettersendes
- Utdrag fra økonomiplanen 2025-2028
- Saksprotokoll formannskapet 23.10.24 – sak 59/2024

Saksopplysninger:

Formannskapet vedtok i sitt møte 23.10.24 – sak 59/2024 kommunedirektørens forslag om å sende årsbudsjett 2025 på høring, med frist 08.11.2024.

Kontrollutvalget vil sende sitt høringsvar på forslaget.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

K-utvalget søkte om følgende budsjetttramme for 2025 - i sitt vedtak 09.09.2024 – sak 16/24:

Kontrollutvalget/sekretariatet:

1. Drift kontrollutvalget Kr. 90 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring Kr. 20 000,-
3. Drift sekretariat Kr. 100 000,-

A. Totalt k-utvalg/sekretariat Kr. 210 000,-

Revisjon:

4. Regnskapsrevisjon Kr. 280 000,-
5. Forvaltningsrevisjon Kr. 354 500,-
6. Andre særskilte oppgaver Kr. 193 000,- (bl.a attestasjon for mva, ressurskrevende brukere mm)
7. Eierskapskontroll Kr. 0,-

B. Totalt revisjon Kr. 827 500,-

Totalt budsjett A + B: Kr. 1 037 500,-

I forslaget til kommunedirektøren fremkommer ikke den totale summen k-utvalget har søkt om. Tallmaterialet politikerne blir presentert er ikke fullstendig og blir dermed misvisende informasjon.

I saksframlegget til formannskapets møte 23.10.24 fremkommer kun tallene under pkt. B revisjon med totalt 827 500,-.

Drift av k-utvalg og sekretariat fremkommer ikke i saken.

Kommunestyret vedtok under behandling av årsbudsjettet for 2024 den 14.12.23 – sak 107/23 å årlig redusere k-utvalgets budsjett med kr. 200 000,- frem t.o.m. 2027.

Det ser ut til at kommunedirektøren i sitt forslag til årsbudsjett har tatt totalen for revisjon og trukket i fra kr. 200 000,- og kommet frem til et forslag på kr. 628 000,- til k-utvalget for 2025.

Om forslaget vedtas av kommunestyret medfører det at k-utvalget ikke kan gjennomføre sine lovpålagte oppgaver med å føre kontroll med forvaltningen.

Det blir knapt nok midler til å gjennomføre regnskapsrevisjon, og ingen midler til å gjennomføre noen form for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Evt. henvendelser til k-utvalget kan heller ikke svares ut.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre for sitt forslag i økonomiplanen, herunder;

- Hva er årsaken til at k-utvalgets budsjett ikke fremkommer i sin helhet i oppstillingen i økonomiplanen, men kun deler av det.
- har kommunedirektøren lagt saksutskriften fra k-utvalgets sak 16/24 til grunn for sin vurdering til forslag, eller er kun revisjonens budsjettanslag hensyntatt?

Kommunedirektøren må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Møtebehandling:

K-utvalgsleder ga en kort gjennomgang av kommunedirektørens forslag til k-utvalgets budsjett for 2025, herunder ytterligere kutt på kr. 200 000,- for 2025.

Kontrollutvalget har sendt inn et høringssvar til Formannskapets sak 59/2024 vedr. årsbudsjett 2025.

Kommunedirektører orienterer om bl.a.:

- Kuttet for 2024 er ivaretatt og at det har blitt forslått et nytt kutt for 2025. Kuttet foreslås grunnet at kommunen har havnet på Robek.
- I kommunestyrevedtaket fra 2023 ble det vedtatt et årlig kutt på utvalgets budsjetttramme med kr. 200 000,- og ikke dobbelt som det kan fremstå som i saksfremstillingen.
- K-utvalgets høringssvar følger den videre budsjettbehandling.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp sitt budsjett for 2025 i sitt neste møte, hvor kommunestyret sitt vedtak vedrørende årsbudsjettet for 2025 vil foreligge.

Sak 22/24 Tertialrapport 2-2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	18.11.2024	22/24

Vedlegg:

– Tertialrapport 2. tertial 2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens virksomhet og løpende drift, herunder hvordan kommunen ligger an til å nå målsettingene i budsjettet.

Tertialrapporten gir informasjon om økonomi, tjenesteutvikling og måloppnåelse.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks. være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Tertialrapporten ble behandlet i kommunestyret 10.10.2024 – sak 97/2024 med følgende vedtak:

1. «Tertialrapporten tas til orientering, og kommunedirektørens prognose for 2024 understreker den alvorlige økonomiske situasjonen.
2. Det foretas endringer av årsbudsjettet, ved at netto driftsrammer til sektorene endres slik;
 - Sentraladministrasjonen, netto driftsramme økes med 7,768 mill. kr. til 48,716 mill.kr.
 - Livsløp (oppvekst og kultur), netto driftsramme økes med 1,25 mill. kr. til 86,988 mill.kr.
 - Livsløp (helse og omsorg), netto driftsramme økes med 12,9 mill.kr. til 166,814 mill.kr.
 - Teknisk, plan og utvikling, netto driftsramme økes med 3,344 mill.kr. til 42,571 mill.kr.
 - VAR, netto driftsramme reduseres med 2,371 mill.kr. til -11,654 mill.kr.
 - Økte netto driftsrammer i sektorene finansieres med strykning av:
 - * budsjettrett overføring til investeringsregnskapet (1,682 mill.
 - * budsjettrett avsetning til disposisjonsfond (6,804 mill.kr)
 - * budsjettrett dekning av tidligere års merforbruk (7,846 mill.kr)
3. Kommunedirektøren fremmer egen sak om revidering av investeringsbudsjettet for 2024. Her vil det også redegjøres for ulike typer leasingsmodeller (operasjonell/finansiell), og konsekvensene av disse.
4. Nesbyen kommunes kassekreditt/trekkrettighet utvides fra 10 til 40 millioner kroner. Trekkrettigheten tidsbegrenses til 31.12.2027
5. Nesbyen kommune skal ha like regler for selvkostberegninger, slik det fremkommer i de kommunale budsjett- og regnskapsforskriftene. Avskrivningstiden skal maksimalt være 40 år.
Det legges fortsatt opp til full selvkostfinansiering»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse om rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen og pr. sektor, herunder:
 - a) Resultat pr. 2. tertial.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- b) Prognose for årsresultatet.
- 2. Sykefravær totalt for kommunen, korttids- og langtidsfraværet.
- 3. Bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunen.
 - a) Eventuelle tiltak.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til kommunedirektøren i forhold til innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.
Kommunedirektøren må påregne at kontrollutvalget og revisjonen vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalgsleder redegjorde kort for at det har skjedd en del endringer etter behandling av rapporten i kommunestyret, herunder endringer/økninger i årsbudsjettet, utvidelse av kassakreditten, selvkostberegninger.

Spørsmålene i saken vedrørende sykefravær og bemanning/kompetanse bør fremover settes på agendaen jevnlig i og med det foregår store endringer i organisasjonen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Kontrollutvalget følger opp spørsmålene vedrørende sykefravær, bemanning og kompetanse med kommunedirektøren i sitt neste møte.

Sak 23/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2024	23/24

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen informerte kort om bl.a.:

- Det ble gjennomført et planleggingsmøte for revisjon 2024 med administrativ ledelse og k-utvalgsleder i oktober, hvor det ble avklart gjensidige forventninger.
- Revisjonen er pålagt å kartlegge, teste og sende skjemaer til administrasjonen. Revisjonen har fått tilbakemelding på at administrasjonen ikke har ressurser til å prioritere disse oppgavene. Manglende svar kan påvirke interimrevisjonen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 24/24 Rapport Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2024	24/24

Vedlegg:

- Rapport Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2023, datert 01.11.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget årlig to Statusbrev der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrev - Rapportering etter fullført årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Statusbrevet som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.2024. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen har gjennomført i regnskapsåret.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for Statusbrevet.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og Statusbrevet til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Kritiyendra Sharma redegjør for bl.a. følgende:

- Det ble levert en revisjonsberetning for 2023 med presiseringer i forhold til gamle selvkostfond.
- Andre forhold som er avdekket i årsoppgjørrevisjonen er bl.a.:
 - Det ble betalt for lite minimumsavdrag på gjeld i 2023.
 - På inntektsområdet har det blitt avdekket bl.a. for mye inntektsført refusjonskrav knyttet til tilskudd for ressurskrevende tjenester. Dette har blitt korrigert.
 - Regnskapet inneholder eldre, uoppgjorte kundefordringer med kr. 532 227. Forholdet skal følges opp i 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 25/24 Overordnet revisjonsstrategi 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2024	25/24

Vedlegg:

- Overordnet revisjonsstrategi 2024 Nesbyen kommune, dater 01.11.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.»*

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at *«Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk»*.

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen redegjorde kort for strategien, herunder bl.a.:

- Revisjonsstrategien er en plan som utarbeides for å informere k-utvalget og kommunens ledelse om oppgaver revisjonen har planlagt for kommunen for 2024.
- Prioriterte områder for 2024
- Attestasjoner
- Ressurser.

Alle timene for forvaltningsrevisjon i budsjettbrevet for 2025 er brukt opp på revisjonsrapporten Ressurskrevende tjenester og risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og Overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 26/24 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2024	26/24

Vedlegg:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, datert 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inger Anne Ankersen, datert 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, 28.08.2024*

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstiller kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Plan for møtet:

Revisor gir en kort orientering om de fremlagte uavhengighetsvurderingene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen gir en kort orientering om erklæringene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 27/24 Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	18.11.24	27/24

Vedlegg:

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2025*
- *Årshjul og temaliste 2024-27*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og gjør dette med flere faste årlige saker som bl.a. *forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og kommunens årsregnskap osv.*

Ut over de faste saken kan kontrollutvalget velge å gå inn i ethvert område i organisasjonen for å holde seg oppdatert og orientert om hvordan organisasjonen fungerer og at regelverk etterleves.

«K-utvalgets Årshjul og Temaliste 2024-27» har som hensikt å gi oversikt over de faste årlige sakene – årshjulet, og aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i denne perioden - temalisten.

Temaene, hvor k-utvalget kan starte med å få redegjørelse fra kommunedirektøren, kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Rutiner og systemer for avvikshåndtering
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplan 2025, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2025.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2025. Endringer underveis i året kan forekomme.

Møtebehandling:

Medlemmene drøftet aktuelle møtedatoer i 2025.

Følgende møtedatoer ble satt opp: Mandag 10.02.25, mandag 26.05.25, mandag 15.09.25 og mandag 17.11.25.

I tillegg kommer en planlagt Fellessamling for k-utvalgene i Hallingdal 29. april 2025.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møteplan og årshjul for 2025. Endringer underveis i året kan forekomme.

Sak 28/24 Revidert avtale med sekretær

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.09.2024	17/24
Kontrollutvalget	18.11.2024	28/24

Vedlegg:

- Utkast på revidert avtale. Ettersendes
- Sak til k-utvalget. Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Nesbyen

Saksopplysninger:

K-utvalgssekretæren kan ikke utrede en sak om egen tjeneste.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Vedlagt saken følger ny avtaleutkast mellom Hanne Heen Wengen og kontrollutvalget utarbeidet av Hemsedal kommune, samt saksopplysninger til saken utarbeidet av k-utvalgsleder i Hemsedal, Gry Herland.

I kontrollutvalgets møte 09.09.2024 – sak 17/24 behandlet k-utvalget sak om ny avtale med k-utvalgssekretæren. Sekretæren forlot møtet under behandlingen.

K-utvalget vedtok følgende:

1. Nesbyen kommune sier, fra 01.10.24, opp avtalen med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 31.12.24.
2. Nesbyen kommune inngår en ettårig avtale med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 01.01.25. Avtalen behandles i kontrollutvalgets møte 18.11.24.
3. Det skal gjennomføres et nytt kontraktsmøte med enten oppsigelse eller forlengelse av denne kontrakten innen 01.10. hvert år.
4. Kontrollutvalgsleder og sekretær har en økonomisk gjennomgang av timeforbruk 2 ganger i året.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter avtaleutkastet.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Avtaleutkastet drøftes kort.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste.

Kontrollutvalgsleder Aasheim signerer avtalen på vegne av utvalget.

Sak 29/24 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	18.11.2024	29/24

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger:

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles.

Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Henvendelse til k-utvalget:

K-utvalgsleder orienterte kort om at utvalget har fått en henvendelse vedrørende skole-ekskursjoner/Polen-turer.

Saken går på forståelsen av et vedtak i kommunestyret og om det er satt av penger til Polen-tur eller ikke.

Det var i budsjett satt av kr. 300 000,- som ble justert ned til 150 000,-.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Kommunedirektøren orienterte kort om at skole og barnehage har fått omfattende kutt. Når det kommer til ekskursjoner ble ikke skolens budsjett styrket med kr. 150 000,-, men satt opp som en prioritering.

Kostnader til ekskursjoner/Polen-turer som ligger i budsjettet er ikke en øremerket pott, men ligger i rammen som rektor skal bruke til å gjennomføre undervisning iht. lov og forskrift. Det er delegert ned til rektor å avgjøre hva rammen brukes til, og rektor ser det ikke som mulig å bruke av rammen til ekskursjoner med nåværende kutt og økonomi.

Deltakelse fra revisjonen i k-utvalgsmøter:

K-utvalget drøftet nødvendigheten av at det kommer representanter fra revisjonen for å delta fysisk på møtene i k-utvalget. I de fleste møter vil digital deltakelse fra revisjonen være mest hensiktsmessig både ift. tidsbruk og ressurser.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering om skolens budsjetttramme og ekskursjoner til etterretning.

Kontrollutvalgsleder gjør en vurdering før hvert møte om revisorene skal delta fysisk eller digitalt via Teams.

Til orientering:

1. Delegeringsreglement Nesbyen kommune

Kommunestyret behandlet oppdatert delegasjonsreglement i sitt møte 10.10.2024 – sak 104/2024.

Kommunestyret vedtok følgende:

«Kommunestyret vedtar nytt og vedlagt delegasjonsreglement for Nesbyen kommune.

Kommunestyret gir kommunedirektøren fullmakt til fortløpende å oppdatere og korrigere delegeringsreglementet med nye/endrede lover, samt å følge opp administrative endringer i systemet og korrigere feil i publisert reglement, innenfor begrensninger som følger av lov og forskrift. Kommunestyret vedtar introduksjonsteksten.»

1. Kommunestyrevedtak – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

K-utvalgets sak 13/24 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27» var til behandling i kommunestyret 31.10.24 – sak 117/2024.

K-utvalget vedtak i saken:

«Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Planen oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Nesbyen kommune godkjennes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.»

Kommunestyret vedtok:

«Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Nesbyen kommune godkjennes.

Prioritering av midler til gjennomføring av revisjoner må avklares i forbindelse med budsjettvedtak for 2025-2028, jmf. tidligere vedtatte reduksjoner.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

*Kommunestyret ønsker at Kontrollutvalget har fokus på eier- og økonomistyring i interkommunale samarbeid og IKS i perioden 2024-2027.
Kommunestyret understreker at prioritering av områder må baseres på den overordnede risiko- og vesentlighetsvurdering, samtidig som kommunen sikrer ivaretagelse av tjenestekvalitet og ressursforvaltning.»*

Nesbyen, 18.11.2024

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

Kopi sendt: Ordfører, konst. kommunedirektør, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS

Møtebok godkjent:

Nesbyen, 10.02.2025

Audun Aasheim
leder

Torunn Bekkeseth
nestleder

Nina Gullingsrud
medlem

Tonje Myre
medlem

Arvid Tandberg
medlem