

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 10. februar 2025, kl. 09.00-12.15
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Audun Aasheim Nestleder: Torunn Bekkeseth Medlem: Nina Gullingsrud Medlem: Arvid Tandberg
Forfall	Medlem: Tonje Myre
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Anne Kari Eriksen, t.o.m. sak 04/25 Kommunedirektør Bente Herdlevær, t.o.m. sak 04/25 <u>Via Teams:</u> Daglig leder Inger A. Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	01-10/25

Saksliste

Sak 01/25	Ordførers kvarter	2
Sak 02/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 03/25	Budsjettbehandling, budsjettansvar og møterett	3
Sak 04/25	Omstilling, sykefravær, bemanning og kompetanse	5
Sak 05/25	Revisor informerer	7
Sak 06/25	Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024	7
Sak 07/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024	8
Sak 08/25	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024	10
Sak 09/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024	11
Sak 10/25	Eventuelt	12

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak FR-rapport «Ressurskrevende tjenester»	12
--	----

- **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 18.11.2024 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 26.05.2025

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 01/25	Ordførers kvarter
------------------	--------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	10.02.2025	01/25

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Ordfører anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører redegjorde kort for bl.a.:

- Deltakelse i Buskerudkonferansen 2025. Konferansen omhandlet hvordan man i fellesskap kan skape mest mulig innenforskap.
- Ordførersamling ga nyttig erfaring i hvordan kommunestyre fungerer i andre kommuner.
- Kommunen planlegger for besøk av energiministeren neste uke

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 02/25	Kommunedirektørens kvarter
------------------	-----------------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	10.02.2025	02/25

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til kommunedirektøren.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi kommunedirektøren anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde kort for bl.a.:

1. Regnskap og årsoppgjør for 2024. Godt samarbeid med revisjonen.
Kommunen avlegger årsregnskapet til fristen 24.02.
Regnskapet for 2024 vil inneholde korleksjoner for tidligere år.
2. Budsjett 2025 ble avlagt i desember og kommunen venter på godkjenning fra Statsforvalteren.
3. Kommunen har to overordnede mål for 2025; sikre budsjettbalanse og omstilling i eget hus.
4. Finansiering av flomsikring
Kommunens andel er egenandel på 10 % som må lånefinansieres, samt tilrettelegge for NVE byggeklar grunn for flomvollen.
5. Kommuneplanens samfunnsdel skal revideres

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 03/25 Budsjettbehandling, budsjettansvar og møterett

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	10.02.2025	03/25

Vedlegg:

- Notat vedr. budsjettbehandling og møterett, datert 08.01.2025

Saksopplysninger:

Kommunens budsjettbehandling i 2024 av k-utvalgets budsjett for 2025 har for k-utvalget vært uoversiktlig og krevende, og vedtatt budsjetttramme har satt utvalget i en posisjon hvor de ikke kan utføre alle sine lovpålagte oppgaver.

K-utvalgsleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. I denne perioden har ikke k-utvalgsleder fått mulighet til å presentere k-utvalgssakene i kommunestyret.

Plan for møtet:

På bakgrunn av budsjettprosessen, samt møte- og taleretten har k-utvalgsleder utarbeidet et notat til saken med spørsmål til ordfører, kommunedirektør og revisjonen

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektør, ordfører og revisjonen om redegjørelse for spørsmålene i notatet, herunder:

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

A. Budsjettbehandling 2024 - Redegjørelse fra kommunedirektøren:

1. Er kommunedirektør enig i at budsjettprosessen før jul kunne oppleves forvirrende for KU's medlemmer, med tanke på å «finne ut» hva som faktisk var foreslått bevilget?
2. Hvorfor ble det ikke opplyst, da budsjettet ble lagt frem 16.10.24, at utgifter til sekretariatet og møtegodtgjørelse var tatt ut av budsjettet?
Hadde dette vært opplyst da, og ikke 18.11.24 (møtegodtgjørelse) og 11.12.24 (sekretariat) hadde jo saken vært mye mer oversiktlig helt fra starten.
3. Hvorfor ble ikke leder i KU invitert inn på møtet med revisjonen 11.12.24, all den tid det var budsjettet til KU som var saken?
4. Mener kommunedirektør fortsatt at KU, med de bevilgede midler, kan utføre sine lovpålagte oppgaver innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2025?

B. Ansvar for KU's budsjett - Redegjørelse fra ordfører, kommunedirektør og revisjonen:

1. Er budsjettprosessen i Nesbyen kommune høsten 2024 i tråd med kommunelovens bestemmelser?
2. Uten å antyde noen skyld eller onde hensikter: Ser kommunedirektøren og ordfører at de her effektivt kan sette kontrollutvalget ut av spill ved å bevilge så knappe rammer at utvalget ikke har noe spillerom?
3. Hvordan kan budsjettprosessen høsten 2025 gjøres bedre, og i tråd med hensiktene i kommuneloven?

C. Møterett i kommunestyret - Redegjørelse fra ordfører:

1. Det har i denne perioden vært fem-seks saker fra KU, der leder i kontrollutvalget ikke er blitt invitert til å presentere utvalgets saker. Sist i kommunestyret 12.12.24, der leder hadde bedt ordfører om å få presentere KU's budsjettforslag, og i samme møte sak om forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurskrevende tjenester».
Hvorfor forholder ikke ordfører seg til kommunelovens bestemmelser om at leder i KU har møte- og talerett i disse sakene?

Ordfører, kommunedirektør og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orienteringer.

Møtebehandling:

K-utvalgsleder informerer kort om sitt notat.

A. Budsjettbehandling 2024

Kommunedirektør redegjorde bl.a. for følgende:

1. I kommunedirektørens forslag til budsjett var k-utvalgets budsjett spesifisert. Tar til etterretning i at k-utvalgets medlemmer skulle fått bedre opplæring i Framsikt og hvordan dette var spesifisert.
I presentasjonen til formannskap og kommunestyret var man ikke inne på detaljer, da det ikke er på dette nivået det presenteres til kommunestyret, jf. økonomireglementet.
2. Dette møtet var ment som et rent administrativt møte og så det da ikke som nødvendig å invitere k-utvalgsleder.
3. Kommunedirektøren mener at alle kommunens aktiviteter må prioriteres stramt grunnet Robek-situasjonen. Kommunestyret vedtar.
4. I Nesbyen er kostnaden møtegjørelse ført på egen samlet post for at ordfører skal få bedre kostnadskontroll.

K-utvalget kommenterer at leder og utvalget har brukt mye tid for å forstå budsjettforslaget til kommunedirektøren, da det var vanskelig å skjønne hva som var blitt bevilget. Hadde vært nyttig med forklaring og informasjon tidligere.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

B. Ansvar for KU's budsjett

Ordfører redegjorde for bl.a. følgende:

Kommunedirektøren er pliktig til å fremlegge et budsjett i balanse og i den situasjonen kommunen er i nå er det som må det prioriteres. Når omorganiseringen er gjennomført er det viktig at k-utvalget kan gjøre forvaltningsrevisjoner.

Kommunedirektøren redegjorde for:

Ift. om kommuneloven følges vedrørende budsjettprosessen så mener kommunedirektøren at dette gjøres i aller høyeste grad.

Daglig leder Inger A. Ankersen redegjorde for:

Kommuneloven og veileder til forskriften for k-utvalg og revisjon sier tydelig at innstillingen til k-utvalget skal følge i sin helhet i saken.

Det er k-utvalgets plikt til å uttale seg om sitt budsjett og iht. tolkningen av loven gjelder dette drift av utvalget, sekretariat og revisjon.

Det kan føres på andre poster, men må komme tydelig frem i saken.

Kommunedirektøren skal ikke endre innstillingen, men kan komme med forslag til endringer.

K-utvalgets innstilling må følge saken slik at kommunestyret ved hva k-utvalget har foreslått.

C. Møterett

Ordfører redegjør for følgende:

Har hatt ulikt syn på møte- og taleretten til k-utvalgsleder. Ordfører skal endre praksis og invitere leder og sette av tid til innlegg om k-utvalgssaken. Dette tar ordfører til etterretning.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orienteringer.

Sak 04/25 Omstilling, sykefravær, bemanning og kompetanse

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	10.02.2025	04/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

K-utvalget behandlet Tertialrapport 2-2024 i sitt møte 18.11.2024 – sak 22/24.

K-utvalget anså det som hensiktsmessig å jevnlig følge opp sakens spørsmålene vedrørende sykefravær, bemanning og kompetanse. K-utvalget vedtok å følge opp spørsmålene i sitt neste møte.

Da det gjennomføres en omstillingsprosess i organisasjonen vil k-utvalget også følge opp dette arbeidet.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for:

1. Sykefravær totalt for kommunen, korttids- og langtidsfraværet.
2. Bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunen.
3. Praktiske konsekvenser av nedbemanning og omplassering, herunder kartlegging av risiko.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

4. Hvordan har administrasjonen holdt de ansatte orientert i forkant og etterkant av endringer, og hvordan ivaretas berørte ansatte?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orienteringer.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde for følgende:

1. Sykefravær:
I 2024 lå langtidsfraværet på 6,1 % og korttidsfraværet på 1,5 %.
2. Bemannings- og kompetansesituasjonen:
Kommunen innførte ansettelsesstopp på våren 2024.
Ved de utlysninger som gjøres får kommunen tilgang til riktig sykepleier-kompetanse. Tilgang til lærer-kompetanse er vanskeligere.
Grunnet endrede økonomiske rammer er det naturlig med lavere bemanning, som betyr sårbarhet ift. kapasitet.
3. Praktiske konsekvenser av nedbemanning og omplassering:
4. Tjenestenes omfang og kvalitet endres, driften holdes innenfor det forsvarlige. Vrir på omfanget eller kvaliteten så langt man kan på de lovpålagte oppgavene. I utgangspunktet har kommunen hatt tjenester på høyt nivå, dette tas noe ned.
Forventningsgapet gjør det vanskelig for ansatte.
Risikokartlegging gjøres i den enkelte avdeling. Gjennomføres ROS i forbindelse med tiltak og endring.
5. Hvordan har administrasjonen holdt de ansatte orientert i forkant og etterkant av endringer, og hvordan ivaretas berørte ansatte:
Kommunen har etablert et omstillingsutvalg i tråd med hovedavtalens bestemmelser. Utvalget møtes minimum hver 2. uke.
Berørte ansatte ivaretas ut i fra den aktuelle situasjonen på individ-nivå.
Allmøter ble brukt for felles informasjon, ca. en gang i måneden i 2024. Kommunedirektøren legger ut i tillegg et månedsbrev fra 2025.
Gjennomføres tjenesteleder-møter hvor det brukes Teams som kanal.
Jobbes med formalisering av dialoger og dokumentering.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orienteringer.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 05/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	10.02.2025	05/25

Vedlegg:

Plan for møtet:

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 A. Ankersen informerte om følgende:

- Har gjennomført møter med kommunedirektør, innleid økonomikonsulent og nyansatt økonomisjef ift. blant annet årsoppgjøret for 2024.
- Kommunen frist for avleggelse av regnskapet er 24.02. noe kommunen vil klare å holde.
- Revisjonen har avholdt økonomikurs, for ansatte på økonomiavdelingene, for alle kommunene i Hallingdal.
- Kommunikasjonen med kommunen er god.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 06/25 Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	10.02.2025	06/25

Vedlegg:

– Rapport – Oppsummering etter interimrevisjon. Ettersendes

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 to ganger årlig rapporter på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Rapporteringsperioder:

- Rapport - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2024 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.2023. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i rapporten som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger A. Ankersen redegjorde for bl.a. følgende:

- Revisjonen rapporterer to ganger årlig, interimrevisjon og årsoppgjørrevisjon.
- Revisjonen er i rute med gjennomføringen av planlagte kontroller
- Det er innhentet rutinebeskrivelser for områdene; *lønn, utgifter, inntekter, finans og IT-revisjon*.
- Øvrige prioriterte områder som skal følges opp i årsoppgjøret er bl.a. gamle selvkostfond, usikre fordringer, for lite utbetalt minimumsavdrag for 2023.
- Attestasjoner.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Sak 07/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	10.02.2025	07/25

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, datert 03.12.2024

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelsesk kontroll utføres i tråd med *ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

For 2024 har Viken kommunerevisjon IKS valgt å kontrollere området;

- *oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet,*

hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk/retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet.

Revisjonen har valgt å se nærmere på følgende problemstillinger:

1. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet?
2. Er bestemmelsene for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet fulgt opp på en tilfredsstillende måte?
3. Har de ansatte fått tilfredsstillende informasjon og opplæring for å utføre oppgaven?
4. Har de ansatte foretatt nødvendige undersøkelser ved attestasjon og anvisning av inngående faktura?

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelsesk kontroll.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2025.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger A. Ankersen redegjorde for bl.a. følgende:

- I kontrollen vil revisjonen fokusere på oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet.
- Kontrollerer bl.a. kommunens rutiner og at rutinene følges.
- Revisjonen vil rapportere til kontrollutvalget innen fristen 30.06.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2025.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 08/25 Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	10.02.2025	08/25

Vedlegg:

- Regnskaps- og budsjettoversikt 2024. *Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet*
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2024, datert 07.02.25

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2024:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2024 i møte 04.09.2023 – sak 26/23, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2024 på kr. 1 125 000,-.

Kommunestyret vedtok i møtet 14.12.2023 – sak 107/2024 å redusere rammen med kr. 200 000,- pr. år t.o.m. 2027.

K-utvalgets budsjetttramme for 2024 etter reduksjon; kr. 925 000,-.

Reduksjonen ble for 2024-budsjettet gjennomført med flg. kutt i budsjettrammen:

Drift k-utvalget kr. 5 000,-, opplæring kr. 10 000,-, drift sekretariat kr. 5 000,-, forvaltningsrevisjon kr. 180 000,-.

Kontrollutvalget hadde et regnskapsmessig merforbruk i 2024 på kr. 19 948,-.

Kontrollutvalgets virksomhet i 2024 fremstilt etter funksjon:

Merforbruk kontrollutvalg/sekretariat	kr. 3 293,-
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr. - 100,-
Totalt merforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr. 3 193,-

Merforbruk andre særskilte oppgaver

○ Gjelder bistand skattemelding og opplæring k-utvalget	kr. 16 755
Mer-/mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr. 0,-
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr. 16 755,-

Merforbruk 2024 kr. 19 948,-

Avregning pr. 31.12.24 viste et merforbruk på forvaltningsrevisjon på kr. 142 500,-. Beløpet har blitt overført til disposisjon i resten av økonomiplanperioden iht. finansieringsordningen i VKR.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter utvalgets regnskapsførte kostnader i 2024 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

K-utvalgssekretæren orienterte kort om budsjett- og regnskapstallene for 2024.

Daglig leder Inger A. Ankersen redegjorde for spesifikasjonen av revisjonshonoraret for 2024, herunder at k-utvalget i 2024 hadde et merforbruk på forvaltningsrevisjon på kr. 142 500,- som blir dekket inn av budsjettet for 2025. Det blir ikke ressurser igjen til forvaltningsrevisjon/undersøkelser i 2025.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 09/25 Kontrollutvalgets årsmelding 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	10.02.2025	09/25

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsmelding 2024 - forslag

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av Kommunestyret. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Foruten å rapporterer løpende sine saker til kommunestyret gjennom året - utarbeider kontrollutvalget årsmeldinger som oppsummerer utvalgets virksomhet i foregående år, og som er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret

Årsmelding gir en samlet oversikt over medlemmer og varamedlemmer, møter, opplysninger om antall saker, kontroll og revisjonsarbeidet, forvaltningsrevisjoner o.l.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2024.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet fremlagt forslag til årsmelding og foretok noen endringer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til årsmeldingen for 2024.

*Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 10/25 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	10.02.2025	10/25

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:

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak FR-rapport «Ressurskrevende tjenester»

Dokumenter:

- Saksframlegg sak 135/2024 FR-rapport Ressurskrevende tjenester
- Saksprotokoll sak 135/2024 FR-rapport Ressurskrevende tjenester

K-utvalget behandlet FR-rapporten «Ressurskrevende tjenester» i sitt møte 18.11.2024 – sak 19/24, og vedtok følgende:

«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.»*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 12.12.2024 – sak 135/2024 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak, med unntak av:

*«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:»*

I saksframlegget til kommunestyret har ikke kommunedirektøren skrevet inn k-utvalgets fullstendige forslag til vedtak/innstilling, men «kommunedirektørens innstilling», hvor deler av k-utvalgets innstilling mangler. Dette gjenspeiles i kommunestyrets vedtak.

K-utvalgets saksframlegg og vedtak/innstilling skal gå uendret til kommunestyret og framgå tydelig av saksdokumentene til kommunestyret. Saksframlegget følger ikke saken til kommunestyret, kun FR-rapporten.

Kommunedirektøren har ikke anledning til å endre saksframlegg og vedtak/innstilling i saker til kommunestyret.

Nesbyen, 10.02.2025

For kontrollutvalget

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

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, 26.05.2025

Audun Aasheim
leder

Torunn Bekkeseth
nestleder

Nina Gullingsrud
medlem

Arvid Tandberg
medlem