

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

<b>Møte dato/tid</b>	Onsdag 31. mai 2023, kl. 09.00-12.00
<b>Møtested</b>	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
<b>Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Ståle Eggestøl Nestleder: Anne Marie Kollhus Medlem: Audun Aasheim Medlem Magne Medgard Medlem Astrid Brattested
<b>Forfall</b>	
<b>Andre til stede i møtet eller via Teams</b>	Ordfører Tore Haraldseth, under orienteringer Konst. kommunedirektør Anders Halland Økonomisjef Krystyna Rudkovska, t.o.m. sak 18/23 Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlet saker</b>	16-20/23

### DAGSORDEN:

#### Orienteringer

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra konst. rådmann om aktuelle saker/temaer.

#### Saksliste

Sak 16/23	Omfang og kostnad for innleide ressurser/arbeidskraft	3
Sak 17/23	Revisor informerer	4
Sak 18/23	Nesbyen kommune årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse	5
Sak 19/23	FR-prosjekt «Kommunal beredskapsplikt»	7
Sak 20/23	Åpenhetsrapport	9

#### Eventuelt

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**  
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**  
Møtebok fra 11.04.2023 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 04.09.2023

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEBOK**

---

**Orienteringer:**

**Fra ordfører:**

Herunder bl.a.:

- Rådmann Skovly har sluttet og kommunalsjef Anders Halland er konstituert i stillingen, som har endret navn til kommunedirektør, frem til ny kommunedirektør tiltrer.
- Det er planlagt å legge ut stillingsannonsen for ny kommunedirektør i løpet av uken. Forhåpentligvis kan ansettelsen foretas etter sommeren.
- Kommunen søker etter ny HR-sjef, som overtar for stillingen som personalsjef.

**Fra konst. kommunedirektør:**

Herunder bl.a.:

- Strategikonferansen starter i morgen.
- Endringer i organisasjonen, med bl.a. endring fra personalsjef til HR-sjef. Søkere til stillingen intervjues i morgen
- Internkontrollsystem. Nytt system for internkontroll fases inn og bør være i full drift til høsten. En anskaffelse som gjelder alle kommunene i Hallingdal.
- Prosessen med å lage et opplegg for opplæring for folkevalgte etter valget er i gang.
- Delegasjonsreglementet skal rulleres i hver valgperiode. Ingen har arbeidet med reglementet i denne perioden, og arbeidet er for omfattende til å kunne bli ferdig i denne perioden. Mulig det beste hadde vært å rullere den tidlig i neste periode.
- Økonomien er krevende, med bl.a. svikt i kraftinntektene i forhold til prognose.

**SAKSLISTE:**

<b>Sak 16/23</b>	<b>Omfang og kostnad for innleide ressurser/arbeidskraft</b>
------------------	--

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

Kommunen leier inn arbeidskraft og ressurser i flere sektorer årlig, slik som helsepersonell, konsulenter, jurister o.l.

Behov for innleie av arbeidskraft/ressurser kan ha flere bakenforliggende årsaker, som bl.a. mangel på kvalifisert personell, sykefravær, arbeidsoppgaver av midlertidig karakter, behov for juridisk bistand o.l.

Kommunen vil jevnlig ha behov for å leie inn konsulenter og juridisk bistand til å løse komplekse oppgaver, der kommunen mangler kompetanse og ressurser.

Innleie av vikarer fra vikarbyrå er ofte uunngåelig for å kunne ha nok personell på jobb til at kommunens tjenestetilbud kan utføres forsvarlig.

Innleie av arbeidskraft kan svekke kvaliteten på tjenesten, da de innleide i f.eks. helse og omsorg har kanskje ikke samme kompetanse, erfaring eller kjennskap til arbeidsplassen som de faste ansatte har.

Rekruttering og beholde ansatte blir en stadig viktigere oppgave i et presset arbeidsmarked.

**Plan for møtet:**

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om å redegjøre for kommunens bruk av innleid arbeidskraft, herunder:

1. Oversikt over omfang/kostnader knyttet til innleie av ressurser siste 3 år, herunder for;
  - o helsepersonell
  - o konsulenter og juridisk bistand
2. Det er ønskelig at oversikten viser kostnader totalt for kommunen og pr. funksjons- eller tjenesteområde.
3. Redegjør for de områder der bruken er vesentlig og begrunn dette, samt hvorfor oppgaven ikke kunne vært løst med interne ressurser.
4. Redegjøre for hvilke fullmakter rådmannen har til å engasjere konsulenter, herunder juridisk bistand.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Møtebehandling:**

Konst. kommunedirektør Halland redegjorde for bl.a.:

- *Innleie av vikar helse og omsorg*

I 2023 har det ikke blitt satt av midler til innleie av vikarbyrå i budsjettet. I stedet har kommunen satt av ca. kr. 11 mill. til kommunens tilleggs-ordningen for helsepersonell.

Rekrutteringstiltakene fungerer godt. Sykefraværet har gått ned etter innføring av tilleggs-ordningen, og bruken av vikarbyrå har sunket.

Vikarbruk legetjenester og sykepleiere:

2020 – kr. 0,-

2021 – kr. 1,9 mill.

2022 – kr. 9,4 mill.

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

---

- *Konsulenter og juridisk bistand*  
I driftsregnskapet:  
2020 – 3,6 mill.  
2021 – 3,1 mill.  
2022 – 4,9 mill.  
Økningen fra 2021 til 2022 skyldes bl.a. at;
  - konsulenttjenester fra Viken kommunerevisjon IKS nå føres under konsulenttjenester, noe det ikke gjorde i 2021.
  - store og flere rammeavtaler gikk ut i 2022 og førte til økning av konsulentbruk ift. anbudsprosesser.
- *I investeringsregnskapet:*  
2020 – 6,5 mill.  
2021 – 4,9 mill.  
2022 – 15.9 mill.  
Økningen fra 2021 til 2022 skyldes bl.a.;
  - konsulentbruk i forbindelse med renseanlegget og
  - annen byggeaktivitet.

Kommunedirektørens fullmakter reguleres av kommuneloven og budsjettvedtaket til det enkelte prosjekt.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

<b>Sak 17/23</b> <b>Revisor informerer</b>
--

### **Dokumenter:**

### **Saksopplysninger:**

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

### **Plan for møtet:**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Møtebehandling:**

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes informerte om bl.a.:

- Revisjonen er nå ferdig med årsoppgjøret – det 3. oppgjøret for VKR i Nesbyen.
- Det er god kommunikasjon mellom revisor og administrasjonen.
- Det arbeides med statusbrev – oppsummeringen etter årsoppgjørsrevisjon og rapporten vil bli forelagt k-utvalget i første møte til høsten.
- Revisjonen arbeider med forenklet etterlevelseskontroll, som har frist 30.06. Tema er egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 18/23 Nesbyen kommune årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse**

**Dokumenter:**

- Årsregnskap 2022 for Nesbyen kommune
- Årsberetning 2022 for Nesbyen kommune
- Foreløpig revisjonsberetning 2022, datert 17.04.2023
- Revisjonsberetning 2022, datert 03.05.2023
- Nummerert brev nr. 3, datert 03.05.2023
- Kontrollutvalgets uttalelse

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møte 08.06.2023. Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 15.06.2023.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2022.

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- Forhold som er viktig for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunens eller innbyggerne.*
- Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Nesbyen kommune for 2022 ferdig revidert iht. fristen 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen.

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake idet regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, i Viken kommunerevisjon IKS, datert 05.09.2022, på at hun er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra revisjonen som omhandler kommunens selvkostfond på avløp med kr. 6 576 131,- som er for gamle. Dette er i strid med selvkostforskriften § 8, 2. ledd.

Forholdet er omtalt i revisjonsberetningen, men har ikke betydning for konklusjonen i beretningen.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Nesbyen kommune for 2022, samt revisjonsberetning for 2022.

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

---

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

### **Plan for møtet:**

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2022. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2022.

Rådmannen og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgings spørsmål i møtet.

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre behandling av årsregnskapet og årsberetningen.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Møtebehandling:**

Økonomisjef Krystyna Rudkovska redegjorde for bl.a. følgende:

- Netto driftsresultat kr. 8.5 mill. - mot kr. 15,9 mill. i 2021.
- Pr. 31.12.22 er disposisjonsfondet på kr. 17,9 mill.
- Skatteinntektene var ca. 11,7 mill. mer enn budsjettet. Nesbyen ligger på 106 % av landsgjennomsnittet. Høyere skatteinntekter fører til trekk i rammetilskuddene.
- Kraftinntektene ble kr. 12,7 mill.  
Budsjettet med kr. 28,7 mill. og 16 mill. lavere enn prognosene.
- Langsiktig gjeld totalt kr. 911 mill., fordelt som følger:
  - Gjeld kr. 439,5 mill.
  - Pensjonsforpliktelser kr. 471,5 mill.
- Netto resultatgrad
  - 2022 – 1,84 %
  - 2021 – 3,67 %
  - 2022 – 1,68 %Kommunestyrets måltall for 2022 – 1,75 % og måltallet ble oppnådd.
- Helse og omsorg hadde et merforbruk på kr. 22 mill.  
Dette grunnet bl.a. for lavt budsjetterte pensjonskostnader, overtid og merforbruk på regulativbestemte tillegg, for lavt budsjetterte kostnader til ressurskrevende tjenester.

Nummerert brev nr. 3 vedr. for gamle selvkostfond ble drøftet.

Kommunedirektøren informerte om at disse ville bli brukt opp, men at det var gunstig å bruke noe tid. Brukes alt på en gang vil ikke gebyrsatsene for abonnentene øke betraktelig fra et år til et annet.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse og signerer denne.*

*Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.*

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 19/23 FR-prosjekt «Kommunal beredskapsplikt»**

**Dokumenter:**

- *Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune», datert 25.05.2023*

**Saksopplysninger:**

Forvaltningsrevisjon på området kommunal beredskapsplikt har vært tema i Fellessamlinger for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 og 18.10.21, som et samordnet prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt med koronapandemien som bakteppe, hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt kan gi en effekt på ressursbruken, men den enkelte kommune skal ha spesifikk rapport for sin kommune. Det vil ikke være store innsparinger å hente ift. hvor mange av kommunene i Hallingdal som gjennomfører revisjonen.

Det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står dem fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

VKR sitt forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunal beredskapsplikt, fra 2020, har som formål å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

Prosjektet foreslår følgende problemstilling; etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.

Prosjektet vil kunne gå inn i momenter som f.eks.:

- Organisering av beredskapsarbeidet
- Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS)
- Beredskapsplan, overordnet og lokal
- Samhandling mellom politisk og administrativt nivå
- Samarbeid og samordning – internt i kommunen og mellom kommuner og andre aktører.

I kontrollutvalgets møte 17.11.2021 – sak 22/21 redegjorde forvaltningsrevisor Gjermund Røren for prosjektplanen, herunder bl.a.:

Forvaltningsrevisor Gjermund Røren redegjorde for prosjektet, herunder bl.a.:

- En forvaltningsrevisjon på beredskap vil se bl.a. på kommunens organisering av beredskapsarbeidet, krisehåndtering og –stab, rutiner, planer og øvelser.
- En forvaltningsrevisjon har to formål; avdekke feil, samt å bidra til læring og utvikling.

Kontrollutvalget vedtok bl.a. følgende:

*«Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.*

*Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.*

*a) Forvaltningsrevisjonen planlegges for oppstart i august 2022, med overlevering av revisjonsrapporten til kontrollutvalget i starten av 2023.*

Forvaltningsrevisor har holdt kontrollutvalget oppdatert på status på prosjektet underveis siden bestillingen i januar 2022 og i kontrollutvalgsmøtet 09.02.2023 ble en skriftlig statusoppdatering fra forvaltningsrevisor lest opp i møtet hvor det fremkom at kommunens manglende oversendelser av forespurt dokumentasjon til revisjonen hadde forsinket prosjektet.

Kontrollutvalget vedtok å anmode rådmannen om å følge opp situasjonen og i utvalgets møte 11. april 2023 var status at revisjonen hadde fått oversendt nødvendig dokumentasjon

**Plan for møtet:**

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjør for forvaltningsrevisjonsrapporten og dens anbefalinger.

Forvaltningsrevisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgings spørsmål i møtet.

# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

---

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert xx.xx.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

Rapporten og dens funn viser til mye positivt ved kommunens beredskapsarbeid.

Rapporten er et godt grunnlag for Nesbyen kommune til å gjennomføre endringer og forbedringer for beredskapsarbeidet, og innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

- A. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune» til orientering.
- B. Kommunestyret ber rådmann starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:
  1. Vurdere å ytterligere konkretisere hvordan Nesbyen kommune arbeider med å følge opp arbeidet med de risikodempende tiltakene beskrevet i ROS-analysen
  2. Vurdere å gjennomføre øvelser innenfor PLIVO-feltet med bred deltakelse fra kommunens barnehager, skoler og ungdomsskoler
  3. Vurdere å formalisere kommunens samarbeid med andre beredskapsressurser

### **Møtebehandling:**

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for rapporten, herunder bl.a.:

- Formål  
Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.
- Problemstilling  
Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt?  
Med fokus på bl.a.:
  - Organisering av beredskapsarbeidet
  - Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS)
  - Informasjon og opplæring
- Beredskapsområdet i Nesbyen kommune  
Kommunen har rolle som lokal samordner gjennom en rekke plikter
  - Helhetlig og systematisk samfunnssikkerhetsarbeid
  - Et tverrsektorielt perspektiv
  - Samarbeid med andre samfunnssikkerhetsaktører
- ALNS prinsippet  
For all krisehåndtering i Norge er det fire prinsipper som veileder i tilnærmingen til beredskap, disse fire prinsippene er: *Ansvar, Likhhet, Nærhet og Samvirke*
- Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Nesbyen kommune
- Plan for kommunal kriseledelse  
Inneholder bl.a.:
  - Organisering av kriseledelse
  - Plan for kriseledelse
  - Roller og oppgaver
  - Hendeshåndtering
  - Informasjon og kommunikasjon
- Kommunens beredskapsplanverk  
*Overordnet planverk, planområder og fagplaner.*
- Spørreundersøkelse
  - Beredskapsarbeidet / organiseringen samsvarer med forventningene, lovene og de underliggende prinsippene
  - Kommunens planverk er i det vesentlige av relativt ny dato
  - Positivt med bruk av et oversiktsdokument (aktiviteter)



# Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

## MØTEBOK

---

### **Rapportens anbefalinger:**

1. Vurdere å ytterligere konkretisere hvordan Nesbyen kommune arbeider med å følge opp arbeidet med de risikodempende tiltakene beskrevet i ROS-analysen
2. Vurdere å gjennomføre øvelser innenfor PLIVO-feltet med bred deltakelse fra kommunens barnehager, skoler og ungdomsskoler
3. Vurdere å formalisere kommunens samarbeid med andre beredkapsressurser

K-utvalgsmedlemmene drøftet bl.a.:

Har et godt inntrykk av rapporten og kommunens beredkapsarbeid.

Viktig at alle vet hva de skal forholde seg til og gjøre ved ulike hendelser, som; rutiner og retningslinjer, ansvarsforhold, roller o.l.

En PLIVO-øvelse bør gjennomføres, spesielt innenfor oppvekstsektoren.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredkapsplikt – Nesbyen kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 25.05.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning. Rapporten og dens funn viser til mye positivt ved kommunens beredkapsarbeid. Rapporten er et godt grunnlag for Nesbyen kommune til å gjennomføre endringer og forbedringer for beredkapsarbeidet, og innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger.*

*Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling:*

- A. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredkapsplikt – Nesbyen kommune» til orientering.
- B. Kommunestyret ber rådmann starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:

1. Vurdere å ytterligere konkretisere hvordan Nesbyen kommune arbeider med å følge opp arbeidet med de risikodempende tiltakene beskrevet i ROS-analysen.
2. Vurdere å gjennomføre øvelser innenfor PLIVO-feltet med bred deltakelse fra kommunens barnehager, skoler og ungdomsskoler.
3. Vurdere å formalisere kommunens samarbeid med andre beredkapsressurser.

<b>Sak 20/23      Åpenhetsrapport</b>
---------------------------------------

### **Dokumenter:**

- Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS

### **Saksopplysninger:**

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

### **Plan for møtet:**

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
**MØTEBOK**

---

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

**Møtebehandling:**

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde kort for rapporten innhold, herunder bl.a.:

- Rapport om selskapets organisering, eiere og styringsstruktur.
- Tar for seg selskapets visjoner og verdier, formål.
- Retningslinjene for uavhengighet
- Etterutdanning
- Ekstern og intern kvalitetskontroll.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.*

**Eventuelt:**

Nesbyen, 31.05.2023

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

*Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune*

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

---

**Møtebok godkjent:**

Nesbyen, \_\_\_ / \_\_\_ - \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Ståle Eggestøl  
*leder*

\_\_\_\_\_  
Anne Marie Kollhus  
*nestleder*

\_\_\_\_\_  
Magne Medgard  
*medlem*

\_\_\_\_\_  
Audun Aasheim  
*medlem*

\_\_\_\_\_  
Astrid Brattested  
*medlem*