

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 09. september 2024, kl. 09.00-11.00
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	Ordfører Anne Kari Eriksen, under orienteringer Kommunedirektør Bente Herdlevær, under orienteringer Regnskapsrevisor Kritiyendra Sharma, Viken kommunerevisjon IKS Via Teams: Forvaltningsrevisor Hanne Ingeborg Tømte, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 14/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	12-18/24

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

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

Saksliste

Sak 12/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Nesbyen kommune	2
Sak 13/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	4
Sak 14/24	Revisor informerer	6
Sak 15/24	Forenklet etterlevelsekontroll 2023 Nesbyen kommune	7
Sak 16/24	Kontrollutvalgets budsjett 2025	9
Sak 17/24	Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Nesbyen	11
Sak 18/24	Eventuelt	11

Til orientering

1. Overordnet arbeidsgiverstrategi for Nesbyen kommune	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 i neste møte.
 - Møtebok fra 13.05.2024 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 18.11.2024

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Innsparings-pakke for 2024 og 2025. Utfordringene med nedskalering av tjenestenivå
- Reforhandling av avtalen om intermediære sengeplasser på Hallingdal sjukestugu
- Kommunal planstrategi
- Habilitet.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a.:

- Tre områder administrasjonen har fokus på;
 - Konsekvens av å være Robek-kommune
 - Arbeidet i forbindelse med ekstremværet «Hans»
 - Klimatilpasning og stedsutvikling
- Omstillingspakke, nedbemanning og nedskalering av tjenestenivå
- Merforbruk i 2024
- Flomsikring
NVE presenterer plan for flomsikring 19.09.
- Kommunens kommunikasjon med media
- Vurdering og hjemler for unntak av rapport for intern saksbehandling
- Legevaktordning
- Delegasjonsreglement.

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 12/24 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Nesbyen kommune

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	30.11.22	33/22
Kontrollutvalget	06.02.23	08/23
Kontrollutvalget	04.09.23	22/23
Kontrollutvalget	09.09.24	12/24

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune, datert 13.08.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2:

- *Regnskapsrevisjon:* Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- *Forvaltningsrevisjon:* En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av bl.a. innspill fra k-utvalget, dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse.

I kontrollutvalgsmøtet 06.02.2023 – sak 08/23 drøftet utvalget mulig risikoområder.

Følgende ble vedtatt:

«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune, og hvor momenter fremkommet i møtet innarbeides i vurderingen.»

Revisjonen har siden bestillingen holdt k-utvalget oppdatert om status i arbeidet.

Fra ROV:

«Risiko- og vesentlighetsvurderinger innen forvaltningsrevisjon innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens virksomhet, eller i hvilke selskaper, det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvensene av disse avvikene er.»

«Revisjonen foreslår flere temaer eller prosjektideer som kan gjennomføres i perioden 2024-2027, basert på vurderinger av risiko, vesentlighet, relevans og aktualitet.

Revisjonen mener samtlige prosjektideer vil kunne tilføre verdi til Nesbyen kommune.»

«Det er et krav at kommunen skal gjennomføre eierskapskontroll. Dette er en del av kommunens ansvar for å sikre god eierstyring og selskapskontroll. Eierskapskontrollen skal bidra til å sikre at kommunens interesser blir ivaretatt på en god måte i de selskapene hvor kommunen har eierinteresser. I tillegg kan det gjennomføres forvaltningsrevisjon i enkeltselskaper.»

Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon iht. ROV er bl.a.:

- Sykefraværsoppfølging, anskaffelser, økonomistyring, elevenes psykososiale miljø, spesialundervisning.

Aktuelle selskap hvor det kan gjennomføres eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon er bl.a.:

- Hallingdal Brann- og redningstjeneste IKS, Hallingdal Renovasjon IKS, IKT Hallingdal.

Revisjonen anbefaler at det gjennomføres en generell eierskapskontroll.

«Kommunen har hatt økonomiske problemer de siste årene og brukt fondsmidler for å oppnå balanse, men dette er ikke lenger tilstrekkelig. Kommunen vil bli meldt inn i ROBEX (Register om betinget godkjenning og kontroll) sommeren 2024 på grunn av de økonomiske problemene. Dette vil underlegge kommunen omfattende økonomiske forpliktelser som vil prege kommunen som helhet. For å sikre at kommunen oppnår størst mulig utbytte, både for kontrollutvalgets påseansvar og kommuneorganisasjonens lærings- og utviklingsutbytte av forvaltningsrevisjoner, vil det derfor være viktig å sørge for å utvikle prosjekter som hensynstar de overstående momenter på best mulig måte.»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for Risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune.

Risikovurderingene legges til grunn ved behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Hanne I. Tømte redegjorde kort for analysen, herunder bl.a.:

- Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) er ment som et verktøy for k-utvalget ved valg av områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og ligger til grunn for k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.
- ROV er ikke uttømmende i tema eller forslag til prosjekter.

K-utvalgsmedlemmene drøftet risiko-områdene og administrasjonens tilsvær på enkelte områder.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune.

Risikovurderingene legges til grunn ved behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027.

Sak 13/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.09.2024	13/24

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Nesbyen kommune, datert 13.08.2024 (*ligger som vedlegg til sak 13/24*)
- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27, utkast

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2:

- *Regnskapsrevisjon:* Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- *Forvaltningsrevisjon:* En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll:* En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper.

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) har utarbeidet en ROV for Nesbyen kommune på bestilling fra k-utvalget, jf. sak 12/24.

Risikovurderingen er ikke uttømmende, og dekker dermed ikke samtlige mulige risikoområder i kommunen.

Risikovurderingen baserer seg også på begrenset tilgang på informasjon knyttet til kommunens oppgaveløsning på hvert område.

Skala som benyttes ved vurdering av risiko – ift. om risiko er;

lav - manglende etterlevelse

medium - varierende etterlevelse

høy - høy grad av etterlevelse

Revisjonen vurderer følgende temaer som aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Forvaltningsrevisjon (FR):

a)	Sykefravær	høy
b)	Kompetanse	høy
c)	Anskaffelser	høy
d)	Økonomistyring	høy
e)	Grunnskole	høy
f)	Elevenes psykososiale skolemiljø (mobbing)	høy
g)	Spesialundervisning	høy
h)	Kvalitet i institusjon	høy

Eierskapskontroll (EK) i interkommunale samarbeid og selskaper:

(og/eller forvaltningsrevisjon (FR))

a)	Forvaltning av eierskap (EK)	høy
b)	Annet (EK/FR) – se ROV kap. 7 s. 40	høy
c)	Hallingdal Renovasjon IKS (EK/FR)	medium
d)	Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS (EK/FR)	medium
e)	IKT Hallingdal (EK/FR)	medium
f)	Hallingdal Barnevernstjeneste (FR)	medium
g)	NAV Hallingdal (FR)	medium

Plan for møtet:

K-utvalgssekretæren orienterer om utkastet til Plan for av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

K-utvalget og forvaltningsrevisor drøfter aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden, basert på ROV, jf. sak 12/24.

K-utvalget utarbeider en liste over prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden som føres inn i dokumentet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Dokumentet skal vedlegges saken som skal oversendes til kommunestyret for behandling.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

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.

Møtebehandling:

K-utvalgets medlemmer drøftet aktuelle områder for forvaltningsrevisjon, herunder bl.a.:

- Sykefraværet er bekymringsfullt.
Hvordan jobber kommunen for å redusere fraværet.
- Spesialundervisning kan bli svekket i og med kommunen er på Robek-lista og det må foretas nedskaleringer i tjenestenivået.
- Eierskapskontroll og forvaltning av eierskap, herunder; *Hallingdal Etablerersenter og Nesbyen Turist- og næringsservice AS*.

Utvalget valgte å prioritere følgende områder:

- *Forvaltningsrevisjon:*
 - a) Sykefravær
 - b) Økonomistyring
 - c) Spesialundervisning
 - d) Offentlige anskaffelser
- *Eierskapskontroll:*
 - a) Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
 - b) Hallingdal Etablerersenter
 - c) Nesbyen Turist- og næringsservice AS

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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.

Sak 14/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.09.2024	14/24

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Hanne I. Tømte informerte om:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «Ressurskrevende tjenester» nærmer seg ferdigstilling. Det har vært nødvendig å innhente mer dato grunnet kommunens økonomi og Robek, da rapporten også bør si noe om økonomiske utfordringer. Rapporteres til k-utvalgets møte i november.

Regnskapsrevisor Krityendra Sharma informerte om:

- Revisjonen er snart i gang med planlegging av nytt årsoppgjør og utarbeidelse av Overordnet revisjonsstrategi.
- Det gjennomføres oppstartsmøte med administrasjonen og k-utvalgsleder i oktober.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 15/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2023 Nesbyen kommune

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.09.2024	15/24

Vedlegg:

- Forenklet etterlevelseskontroll 2023 – revisors uttalelse, datert 28.06.2024
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), datert 01.11.2023

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.

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

Forenklet etterlevelseskontroll 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Viken kommunerevisjon IKS valgte for 2023:

➤ **Offentlige anskaffelser**

som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Ved forenklet etterlevelseskontroll på området offentlige anskaffelser i 2021, avdekket revisjonen avvik på fire av de fem kontrollerte anskaffelsene. På bakgrunn av bl.a. kontrollen i 2021 velger revisjonen igjen ut offentlige anskaffelser som område for å kartlegge om kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner i henhold til gjeldende regelverk.

Kontrollens formål var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for offentlige anskaffelser.

Revisjonen har valgt å se nærmere på følgende områder innen offentlige anskaffelser, som de vurderte at eventuelle brudd på bestemmelser ville ha størst konsekvens for kommunen:

1. Har kommunen utlyst anskaffelser korrekt i forhold til nasjonale grenseverdier og EØS-terskelverdier?
2. Har kommunen utarbeidet anskaffelsesprotokoller i tråd med regelverket?

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisors konklusjon at de ikke har blitt gjort oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Nesbyen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder offentlige anskaffelser.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av den forenklete etterlevelseskontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Kritiyendra Sharma redegjorde kort for bl.a. følgende:

- På bakgrunn av tidligere kontroll i 2021 valgte revisjonen igjen ut *offentlige anskaffelser* som område, for å kartlegge om kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner i henhold til gjeldende regelverk.
- 5 tilfeldig valgte stikkprøver viste ingen avvik denne gangen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

MØTEBOK

Sak 16/24 Kontrollutvalgets budsjett 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.09.2024	16/24

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2025, datert 14.08.2024
- Regnskaps- og budsjettoversikt. *Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off.lov § 14*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets innstilling til budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
- Kurs, konferanse, opplæring
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Andre særskilte oppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til k-utvalget og deltagelse i møter o.l.
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

I kommunelovens § 23-2 fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere fra år til år i forhold til hvor mange prosjekter som gjennomføres og prosjektenes omfang.

Forslag til budsjett 2025:

A. K-utvalget:

- | | | | |
|----|------------------------------------|-----|-----------|
| 1. | Drift kontrollutvalget | Kr. | 90 000,- |
| 2. | Kurs, konferanse, opplæring | Kr. | 20 000,- |
| 3. | Drift sekretariat | Kr. | 100 000,- |
| A. | <i>Totalt k-utvalg/sekretariat</i> | Kr. | 210 000,- |

B. Revisjon

- | | | |
|----|--------------------------|---------------|
| 4. | Regnskapsrevisjon | Kr. 280 000,- |
| 5. | Forvaltningsrevisjon | Kr. 354 500,- |
| 6. | Andre særskilte oppgaver | Kr. 193 000,- |

B. Totalt revisjon	Kr. 827 500,-
---------------------------	---------------

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

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjetttrammen for 2025.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 037 500,- for 2025. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Møtebehandling:

K-utvalgets medlemmer drøftet postene og entes om følgende:

	Budsjett 2024	Vedtatt budsjett 2025
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 90 000,-	Kr. 90 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 20 000,-	Kr. 20 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 95 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 205 000,-	Kr. 210 000,-
Revisjon		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 266 000,-	Kr. 280 000,-
5. Forvaltningsrevisjon *1	Kr. 157 500,-	Kr. 354 500,-
6. Andre særskilte oppgaver *2	Kr. 184 000,-	Kr. 193 000,-
7. Eierskapskontroll	Kr. 0,-	Kr. 0,-
8. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 *3	Kr. 112 500,-	
B. Totalt revisjon	Kr. 720 000,-	Kr. 827 500,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 925 000,-	Kr. 1 037 500,-

*1 K-utvalget søkte om en budsjetttramme for 2024 på kr. 1 125 000,-. Kommunestyret vedtok i desember 2024 å redusere rammen med kr. 200 000,-.

Reduksjon ble gjennomført med flg.: Drift k-utvalget kr. 5 000,-, opplæring kr. 10 000,-, drift sekretariat kr. 5 000,-, forvaltningsrevisjon kr. 180 000,-. Reduksjon med kr. 200 000,- ned til totalt kr.925 000,-.

*2 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

*3 ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 037 500,- for 2025.
Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 17/24 Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Nesbyen

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.09.2024	17/24

Vedlegg:

- Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Nesbyen

Saksopplysninger:

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

Vedlagt følger saksopplysninger og forslag til vedtak utarbeidet av k-utvalgsleder i Hemsedal, Gry Herland.

K-utvalgssekretær vil forlate møtet under sakens behandling.

Forslag til vedtak:

Se vedlagte dokument.

Møtebehandling:

Kontrollutvalgssekretær Hanne Heen Wengen forlot møtet under behandling av saken.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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.*

Sak 18/24 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.09.2024	18/24

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:

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Til orientering:

1. Overordnet arbeidsgiverstrategi for Nesbyen kommune

Dokumenter:

- Overordnet revisjonsstrategi for Nesbyen kommune
- Saksprotokoll kommunestyret 25.04.24 – sak 37/2024

Overordnet revisjonsstrategi ble behandlet i kommunestyret 25.04.24 – sak 37/2024.

Vedtak: Fremlagt versjon av revidert arbeidsgiverstrategi vedtas. Administrasjonsutvalget skal representere et treparts-utvalg.

Nesbyen, 09.09.2024

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, 18.11.2024

Audun Aasheim
leder

Torunn Bekkeseth
nestleder

Nina Gullingsrud
medlem

Tonje Myre
medlem

Arvid Tandberg
medlem