

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

Audun Aasheim, Torunn Bekkeseth, Nina Gullingsrud, Tonje Myre, Arvid Tandberg

Møtetid:	Mandag 18. november 2024, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams - K-utvalsmedlemmer må delta fysisk - Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 19-29/24

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Kl. 09.00 – 09.15 **Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.**

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

Kl. 09.15 – 09.45 **Orientering fra kommunedirektør om:**

- Aktuelle saker/temaer.**

1. Dialog med kommunens revisjon

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

Saksliste:

Sak 19/24	FR-rapport «Ressurskrevende tjenester – Nesbyen kommune»	2
Sak 20/24	Henvendelse fra Nesbyen Arbeiderparti vedr. legevaktavtalen	5
Sak 21/24	Forslag til årsbudsjett 2025 - K-utvalgets budsjettramme	6
Sak 22/24	Tertialrapport 2-2024	7
Sak 23/24	Revisor informerer	8
Sak 24/24	Rapport Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2023	8
Sak 25/24	Overordnet revisjonsstrategi 2024	9
Sak 26/24	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	10
Sak 27/24	Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2025	11
Sak 28/24	Revidert avtale med sekretær	11
Sak 29/24	Eventuelt	12

Til orientering:

1. Delegeringsreglement Nesbyen kommune	12
1. Kommunestyrevedtak – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	12

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 09.09.2024
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 05.11.2024

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

SAKER TIL BEHANDLING:

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

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
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 04.11.2024

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.»

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.»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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?

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 kostnads- 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 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.

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.»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør for rapporten, dens funn og anbefalinger.

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

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
MØTEINNKALLING

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 Jepsen i Viken kommunerevisjon IKS fikk i oppdrag av k-utvalget å undersøke om avtalen kan anses som interkommunal samarbeid eller ikke.

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

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.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren redegjøre for legevaktavtalen og hvilke forhold kommunen la til grunn for konklusjon om at det ikke er et interkommunalt samarbeid.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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 høringssvar 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 høringssvar på forslaget.

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?

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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

Forslag til vedtak:

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:
 - * budsjetttert overføring til investeringsregnskapet (1,682 mill.
 - * budsjetttert avsetning til disposisjonsfond (6,804 mill.kr)
 - * budsjetttert 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»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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.
 - 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.

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.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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.

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 instruks 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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.

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-oppdag, 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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.

Sak 28/24 Revidert avtale med sekretær

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

Vedlegg:

- Revidert avtale mellom k-utvalget og sekretær. 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.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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

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

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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.»

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.»