

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

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

Møtetid:	Mandag 10. februar 2025, kl. 09.00-12.00	KORRIGERT SAK 07/25 pr. 30.01.25
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 01-10/25	

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

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	4
Sak 05/25	Revisor informerer	4
Sak 06/25	Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024	5
Sak 07/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024	6
Sak 08/25	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024	7
Sak 09/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024	8
Sak 10/25	Eventuelt	9

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak FR-rapport «Ressurskrevende tjenester»	9
--	---

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 18.11.2024
- Neste møte: 26.05.2025

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 27.01.2025

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

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
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.

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

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
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.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 03/25 Budsjettbehandling, budsjettansvar og møterett

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

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?

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?

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 04/25 Omstilling, sykefravær, bemanning og kompetanse

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

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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, datert 03.02.2025

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.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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. 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.

For 2024 har Viken kommunerevisjon IKS valgt å kontrollere området;

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

hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll 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?

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

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

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.

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 24.01.25

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

Mer-/mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr. 0,-
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr. 16 755,-

Merforbruk 2024 kr. 19 948,-

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Avregning pr. 31.12.24 viste et merforbruk på forvaltningsrevisjon på kr. 255 000,-. Beløpet har blitt overført til disposisjon i resten av økonomiplanperioden iht. finansierungsordningen i VKR.

Plan for møtet:

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

Forslag til 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 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 10/25 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
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

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
MØTEINNKALLING

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.