

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 07. september 2026, kl. 09.00-11.30
Møtested	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Audun Aasheim Nestleder: Torunn Bekkeseth Medlem: Tonje Myre Medlem: Sverre K. Merødningen
Forfall	Medlem: Nina Gullingsrud Varamedlem: Knut Jakob Larsen
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Anne Kari Eriksen, t.o.m. sak 19/26 Kommunalsjef Jeanette Kaspersen, t.o.m. sak 24/26 Økonomisjef Jonas K. Svarstad, t.o.m. sak 24/26 <u>Via Teams:</u> Daglig leder Inger A. Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 26/26 Regnskapsrevisor Håkon Auke, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. 24/26 Regnskapsrevisor Janne W. Klever, t.o.m. sak 24/26
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	18-29/26

Saksliste

Sak 18/26	Ordførers kvarter	2
Sak 19/26	Kommunedirektørens kvarter	3
Sak 20/26	Nummerert brev nr. 6 – Oppfølging	3
Sak 21/26	Revisor informerer	4
Sak 22/26	Endring i finansieringsordningen til Viken kommunerevisjon IKS	5
Sak 23/26	Forenklet etterlevelseskontroll 2025	6
Sak 24/26	Nummerert brev nr. 7 – Forenklet etterlevelsesrevisjon 2025	7
Sak 25/26	Kontrollutvalgets budsjett 2027	8
Sak 26/26	Kontrollutvalgets budsjett 2026 - Tilleggsbevilgning	11
Sak 27/26	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	12
Sak 28/26	Avtale om sekretariats-tjeneste	14
Sak 29/26	Eventuelt	15

Til orientering

1.	Valg av nytt kontrollutvalg	16
2.	Folkehelseprofil 2026 Nesbyen kommune	16
3.	Oppvekstprofil 2026 Nesbyen kommune	16
4.	Kommuneindeksen 2026	16

▪ **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**

Enstemmig godkjent.

▪ **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**

- Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
- Møtebok fra 01.06.2026 ble enstemmig godkjent og signert.

▪ **Neste møte:** 16.11.2026

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 18/26 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.09.2026	18/26

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten 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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører orienterte kort for bl.a.:

- Ordførers forberedelser til representantskapsmøter i kommunale eierskap
- Nedbetaling av kommunal gjeld
Nedbetalt kr. 16,5 mill. i 2025.
- Agenda Kaupang 2025
Nesbyen kommune skårer bra på kvalitet på tjenestene
- Fosfor-problematikk
Utfordringer knyttet til nye etableringer
- Landssammenslutning for vannkraftkommuner
Nes kraftverk produserer 1 % av Norges totale produksjon
- Ung frivillighetssentral
Tilsatt daglig leder. Sentralen skal bl.a. drifte ungdomsklubben
- BUA
Har fått lokaler på skolen
- Sykefravær
Pr. august ligger langtidssykefraværet på anslagsvis 7 % mot 10% i januar.
Har etablert et prøveprosjekt hvor ansatt kan ta sammenhengende 16 egenmeldingsdager av totalt 24 dager
- Flomsikring

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 19/26 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.09.2026	19/26

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten 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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunalsjef Jeanette Kaspersen orienterte om bl.a. følgende:

- Tørn-programmet innenfor helse
Hvilke oppgaver skal løses til hvilken tid og av hvem. Prosjektet viser allerede gode forbedrings-potensialer.
- Ny kommunedirektør starter i november.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 20/26 Nummerert brev nr. 6 – Oppfølging

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.06.2026	17/26
Kontrollutvalget	07.09.2026	20/26

Vedlegg:

– Nummerert Brev nr. 6, datert 15.04.2026

Saksopplysninger:

I k-utvalgets møte 01.06.2026 – sak 17/26 behandlet utvalget Nummerert brev nr. 6 – Oppsummering etter revisjon for 2025. Merknadene i brevet var også en del av behandlingen av kommunens årsregnskap 2025 – sak 15/26.

Brevet omhandler selvkostfond på avløp på kr. 4 963 072,- som er eldre enn 5 år. Dette er i strid med selvkostforskriften § 8, hvor det bl.a. står: «Et overskudd som er avsatt til selvkostfondet, skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppstod.»

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

K-utvalget vedtok følgende:

«K-utvalget tar Nr. brev nr. 6 til orientering. K-utvalget vil følge opp brevets merknader og anbefalinger videre med kommunedirektøren.»

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre for følgende:

1. Hva er årsaken til at selvkostfondet ikke har blitt brukt opp innenfor den lovpålagte 5-årsgrensen?
2. Hvilket grep tar administrasjonen for å bruke opp nåværende fond eldre enn 5 år?
3. Hvilke interne systemer og rutiner er etablert for å sikre at selvkostprinsippet følges og at fremtidige overskudd avvikles innen femårsfristen?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunalsjef Kaspersen redegjorde for spørsmålene, herunder bl.a. følgende:

1. Årsakene er sammensatt med bl.a. store investeringer med nytt renseanlegg.
Av hensyn til abonnentene har hensikten vært å utjevne gebyrene mest mulig år for år, og 5 års regelen har ikke vært etterlevd.
Hadde fondene blitt avviklet etter regelverket ville satsene fått en jojo-effekt.
2. I kalkylen for inneværende år er det lagt opp til at fondene skal brukes opp.
Kommunen har byttet leverandøren som kalkulerer gebyrnivået til firmaet Kapitalkontroll. De har utviklet et program som lager gode estimer.
3. Kommunen har tilgang til programmet til Kapitalkontroll, noe som gir kommunen god oversikt og kompetanse.
Det er gjort noen endringer i organisering og dermed fått tydeligere fokus på området.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 21/26 Revisor informerer

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	07.09.2026	21/26

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen informerte om bl.a. følgende:

- Regnskapsrevisjon er nå i planleggingsfasen og det skal avholdes møte med ledelsen.
- Det skal utarbeides en overordnet revisjonsstrategi som skal behandles i k-utvalget i november.
- Det skal utarbeides en risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for forenklet etterlevelseskontroll 2026.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

- K-utvalget har bestilt en eierskapskontroll og oppstartsmøte med kommunen er gjennomført, dokumenter er innhentet og prosjektet er i rute. Planlagt levering mai 2027.
- Det er foretatt endringer i regnskapsrevisjonsteamet:
Ny oppdragsansvarlig revisor er Janne Weiby Klever (overtar etter Inger Anne Ankersen)
Ny teamleder er regnskapsrevisor Håkon Auke (overtar etter Krityendra Sharma).

Vedtak:

Enstemmig vedtak.

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 22/26 Endring i finansieringsordningen til Viken kommunerevisjon IKS

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	07.09.2026	22/26

Vedlegg:

- Saksfremlegg Finansieringsordning, VKR Representantskapsmøte 04.06.2026

Saksopplysninger:

Representantskapet til Viken kommunerevisjon IKS (VKR) behandlet sin finansieringsmodell i møtet 04. juni, hvor de vedtok følgende: «Representantskapet slutter seg til styrets forslag til finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS. Saken sendes kontrollutvalgene i eierkommunene til orientering.»

Endringen vil bl.a. gjelde for forvaltningsrevisjon som siden november 2023 har hatt en 4-årig budsjetttramme, hvor ¼ av det totale forvaltningsrevisjonsbudsjettet har blitt fakturert hvert år.

Kontrollutvalgene har stått fritt til å disponere antall timer hvert år, og har kunnet flytte ubrukte timer over til neste år. Eller kunne få underskudd på timer og tatt «tapet» påfølgende år.

Medgåtte timer har blitt fulgt opp hvert år og med en avregning etter 4-årsperioden.

Dette blir etter vedtaket i representantskapet endret.

Plan for møtet:

Daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS, Inger Anne Ankersen, anmodes om å redegjøre for ordningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen redegjorde for følgende:

- Representantskapet vedtok i juni å gå tilbake til tidligere finansieringsordning.
 - I 2023 ble det innført en 4-års ramme for forvaltningsrevisjon, som revisjonen har fått tilbakemelding om har vært vanskelig å ha oversikt over.
- Finansieringsordningen betyr i praksis at det vedtas et budsjett og revisjonen holder k-utvalget orientert om timeforbruk underveis i året.
- Det gjøres en avregning pr. 31.12. og et mer-/mindreforbruk flyttes over til påfølgende år.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 23/26 Forenklet etterlevelseskonsroll 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	07.09.2026	23/26

Vedlegg:

- Forenklet etterlevelseskonsroll 2025 – revisors uttalelse, datert 30.06.2026
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV FEK), datert 23.10.2025

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskonsroll 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 (ROV), 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 etterlevelseskonsroll (FEK) utføres i tråd med ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkonsroll av historisk finansiell informasjon, men er en konsroll som gjøres med enklere handlinger. Aktuelle områder for konsroll:

- 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.

Viken kommunerevisjon IKS valgte for 2025:

- **kommunens håndtering av mva-kompensasjon på utgifter til særskilt tilrettelagte boliger**, som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltningen.

Formål:

- Å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket, retningslinjer og rutiner for rapportering og dokumentasjon av merverdiavgiftkompensasjon for tilrettelagte boliger.

Problemstillinger:

- Har kommunen oppdatert oversikt over tilrettelagte boliger med vedtak og tilrettelagt bolig?
- Inneholder vedtak om tildeling redegjørelse for funksjonsnedsettelse og tilrettelegging av boligen?
- Har kommunen tilfredsstillende dokumentasjon for merverdiavgiftkompensasjon på tilrettelagte boliger?

Utdrag fra revisors uttalelse:

«Grunnlag for konklusjon med forbehold

Av de fem kontrollerte boligene er det en av dem som mangler vedtak om tildeling. Forholdet vurderes å ikke være i tråd med regelverket for kompensasjon av merverdiavgift på tilrettelagte boliger.

Andre forhold

Det er identifisert svakheter i enkelte vedtak av ulike karakter som ikke anses vesentlige når det gjelder retten til merverdiavgift-kompensasjon. Manglene er tatt opp med saksbehandler og vår anbefaling er at vedtakene rettes.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi, med unntak av forholdet nevnt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor, har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nesbyen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene når det gjelder merverdiavgift-kompensasjon på tilrettelagte boliger.»

Revisor har sendt k-utvalget et Nummerert brev nr. 7 - som omhandler manglende vedtak om tildeling. Nummerert brev nr. 7 behandles under sak 24/26

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre 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:

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

- 1 av 5 kontrollerte boliger manglet vedtak og har ikke rett til mva-kompensasjon.
- Det ble indentifisert svakheter i enkelte vedtak som ikke anses som så vesentlige at retten til mva-kompensasjon bortfaller. Revisjonen anbefaler kommunen å rette vedtakene.
- Fristen for ferdigstillelse av forenklet etterlevelseskontroll er 30. juni. Det var mye dialog og purringer frem mot fristen for at revisjonen skulle få all dokumentasjon. Dagen før manglet fortsatt et vedtak. Kommunen har et forbedrings-potensiale når det gjelder kontroll på vedtak.
- Kommunikasjonen med kommunen er gjennomgående bra.

Økonomisjef Jonas K. Svarstad orienterte for følgende:

- Administrasjonen vil forbedre interne rutiner vedrørende vedtaksskriving og dokumentasjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Sak 24/26 Nummerert brev nr. 7 – Forenklet etterlevelserevisjon 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	07.09.2026	24/26

Vedlegg:

– Nummerert brev nr. 7 – Forenklet etterlevelserevisjon 2025, datert 30.06.2026

Saksopplysninger:

Ny kommunelov har gitt revisor oppgave med å foreta en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

For 2025 har revisor kontrollert kommunens håndtering av mva-kompensasjon på utgifter til særskilt tilrettelagte boliger.

Revisor har avgitt en konklusjon med forbehold – se ovenstående sak 23/26, og har av denne årsak sendt k-utvalget et Nummerert brev nr. 7 med påpekninger fra kontrollen.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Utdrag fra brev nr. 7:

«Gjennomgangen avdekket et avvik når det gjelder dokumentasjon av funksjonsnedsettelse og tilrettelegging av bolig i form av et tildelingsvedtak for en tilrettelagt bolig. Det er vurdert at det ikke er grunnlag for å kreve merverdiavgift-kompensasjon på denne boligen.»

På bakgrunn av ovennevnte avvik avgir vi en revisjonsuttalelse som er modifisert. I uttalelsen kan vi ikke konkludere utelukkende positivt på at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd regelverket om merverdiavgift-kompensasjon på tilrettelagte boliger.»

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for brevet.

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre for påpekningen i brevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen redegjorde for brevet, herunder bl.a.:

- Brevet henger sammen med sak 23/26 Forenklet etterlevelseskontroll (FEK) 2025.
- Standarden og gjeldende revisjonsforskrift tilsier at revisjonen skal sende nummerert brev til k-utvalget når det avlegges en revisjonsuttalelse med forbehold.
- Kontrollen avdekket avvik vedrørende dokumentasjon av funksjonsnedsettelse og tilrettelegging av bolig i form av et tildelingsvedtak for en tilrettelagt bolig. Det er vurdert at det ikke er grunnlag for å kreve mva-kompensasjon for 1 bolig i kontrollen.
- Revisjonen anbefaler kommunen å skrive vedtak med god nok informasjon til at det klart kan vurderes at krav er oppfylt.

Økonomisjef Jonas K. Svarstad og kommunalsjef Jeanette Kaspersen orienterte for følgende:

- Tidligere tildeling og vedtaksskriving ble gjort på det enkelte tjenestested.
- Nå er tilnærmet 90-95 % hentet inn på tildelingskontoret for å få oversikt og kontroll. Her bygges kompetanse og fagmiljø for å skrive riktige vedtak hvor opplagte behov og informasjon tas med.
- Vedtakene er nå gjennomgått og rettet og nye rutiner er tatt i bruk.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 25/26 Kontrollutvalgets budsjett 2027

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	07.09.2026	25/26

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2027, datert 13.08.2026
- Regnskaps- og budsjettoversikt. *Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off. lova § 14*

Saksopplysninger:

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

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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 og 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.

Møtegodtgjørelse og sekretær-utgifter er å anse som kostnader for tjenesten K-utvalg og revisjon uansett hvordan det føres i regnskapet. For at k-utvalget skal kunne følge opp sitt budsjett og ressursbruk må alle tilhørende kostnader kunne regnskaps-rapporteres.

Forslag til kontrollutvalgets budsjett 2027:

K-utvalg og revisjon		Tildelt budsjett 2026	Budsjettforslag 2027
K-utvalget:			
1. Drift k-utvalget, <i>møtegodtgjørelser</i>		Kr. 90 000,-	Kr. 85 000,-
2. Utforutsette kontrolloppgaver	*1		Kr. 50 000,-
3. Kurs og opplæring		Kr. 20 000,-	Kr. 20 000,-
4. Drift sekretariat	*2	Kr. 100 000,-	Kr. 115 000,-
A. TOTALT k-utvalg/sekretariat		Kr. 210 000,-	Kr. 270 000,-
Dekket inn på annen tjeneste i regnskapet		Kr. 0,-	
Revisjon: (lovpålagte oppgaver)			
5. Regnskapsrevisjon (RR), <i>lovpålagte årlige oppgaver</i>		Kr. 375 000,-	Kr. 390 000,-
6. Andre tjenester, <i>lovpålagte årlige oppgaver</i>	*3	Kr. 319 000,-	Kr. 333 500,-
7. Forvaltningsrevisjon (FR), <i>lovpålagt oppgave</i>		Kr. 300 000,-	Kr. 313 000,-
- årlig reduksjon vedtatt av kom.styret	*4	Kr. - 200 000,-	Kr. - 200 000,-
Totalt FR		Kr. 100 000,-	Kr. 113 000,-
8. Eierskapskontroll, <i>lovpålagt oppgave</i>	*5	Kr. 100 000,-	Kr. 133 000,-
9. ROV Plan forvalt.revisjon/eierskapskontroll, <i>lovpålagt oppg.</i>	*6		Kr. 156 500,-
B. TOTALT revisjon		Kr. 894 000,-	Kr. 1 126 000,-
Kom. styret bevilget kr. 900 000,- minus pkt. 5- 9 blir overskytende	*7	Kr. 6 000,-	
TOTALT BUDSJETT A + B		Kr. 900 000,-	Kr. 1 396 000,-

- *1 «Uforutsette kontrolloppgaver» - budsjettpost for uforutsette oppgaver, slik som henvendelser til utvalget, ekstern bistand o.l.
- *2 «Drift sekretariat» - Årsak til økning ut over normal prisstigning fra 2026 skyldes at 2027 er et valgår og medfører ekstra arb.oppgaver.
- *3 «Andre tjenester» - summen omfatter lovpålagte oppgaver som bl.a. attesteringer, rådgivning og bistand til kommunen, møtedeltakelse og -forberedelser til k-utvalgsmøter.
- *4 Årlig reduksjon av budsjett med kr 200 000,- for perioden 2024-27, vedtatt av kommunestyret 14.12.2023.
- *5 "Eierskapskontroll" en lovpålagt oppgave for k-utvalget og utarbeides i 2026/27, men rapportering innen juni 2027.
- *6 "ROV" (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2027-31.
- *7 Kommunestyret behandlet k-utvalgets budsjett for 2026 i møtet 18.12.25 og k-utvalget ble tildelt en budsjetttramme på kr. 800 000,- + ekstra bevilgning til eierskapskontroll kr. 100 000 – Totalt for 2026 kr. 900 000,-. Kostnader knyttet til møtegodtgjørelse og sekretariat ble dekket regnskapsmessig på andre poster enn K-utvalg/revisjon. Fratrullet de lovpålagte kostnadene for regnskapsrevisjon og andre særskilte oppgaver, på tilsammen kr. 694 000,-, hadde k-utvalget kr. 106 000,- til disposisjon til forvaltningsrevisjon/henvendelser i 2026.

Tallene er eks. mva.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettrammen for 2027.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 396 000, for 2027.

Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Rammen inkluderer drift av kontrollutvalget og sekretariatet, da dette er kostnader tilknyttet utvalget og hører med på budsjettet uavhengig av hvordan postene føres i regnskapet.

Møtebehandling:

K-utvalgsmedlemmene drøftet budsjettet og tidligere budsjettbehandling i kommunestyret, hvor ikke hele utvalgets budsjett har blitt godt nok presentert for politikerne.

Utvalget forventer nå at hele budsjettet legges frem og behandles under ett, herunder;

- drift av k-utvalg og sekretariat
- lovpålagt regnskapsrevisjon
- lovpålagte kontrolloppgaver, som;
 - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll,
 - risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) knyttet til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vedtatt budsjett	Budsjett 2027
K-utvalget:	
1. Drift k-utvalget	Kr. 85 000,-
2. Utforutsette kontrolloppgaver *1	Kr. 50 000,-
3. Kurs og opplæring	Kr. 20 000,-
4. Drift sekretariat *2	Kr. 115 000,-
A. TOTALT k-utvalg/sekretariat	Kr. 270 000,-
Revisjon: (lovpålagte oppgaver)	
5. Regnskapsrevisjon (RR) <i>lovpålagte årlige oppgaver</i>	Kr. 390 000,-
6. Andre tjenester <i>lovpålagte årlige oppgaver</i> *3	Kr. 333 500,-
7. Forvaltningsrevisjon (FR) - <i>lovpålagt oppgave</i> - årlig reduksjon vedtatt av kommunestyret *4	Kr. 313 000,- <u>Kr. - 200 000,-</u>
Totalt FR	Kr. 113 000,-
8. Eierskapskontroll (EK) <i>lovpålagt oppgave</i> *5	Kr. 133 000,-
9. ROV Plan FR og EK <i>lovpålagt oppgave</i> *6	Kr. 156 500,-
B. TOTALT revisjon	Kr. 1 126 000,-
TOTALT BUDSJETT A + B	Kr. 1 396 000,-

1 «Uforutsette kontrolloppgaver» - budsjettpost for uforutsette oppgaver, slik som henvendelser til utvalget, ekstern bistand o.l.

*2 «Drift sekretariat» - Årsak til økning ut over normal prisstigning fra 2026 skyldes at 2027 er et valgår og medfører ekstra arb.oppgaver.

*3 «Andre tjenester» - summen omfatter lovpålagte oppgaver som bl.a. attesteringer, rådgivning og bistand til kommunen, møtedeltakelse og -forberedelser til k-utvalgsmøter.

*4 Årlig reduksjon av budsjett med kr 200 000,- for perioden 2024-27, vedtatt av kommunestyret 14.12.2023.

*5 "Eierskapskontroll" en lovpålagt oppgave for k-utvalget og utarbeides i 2026/27, men rapportering innen juni 2027.

*6 "ROV" (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2027-31.

Tallene er eks. mva.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar fremlagt budsjettforslag.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 396 000,- for 2027.

Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Rammen inkluderer kostnadene knyttet til drift av kontrollutvalget og sekretariatet. Disse kostnadene inngår i budsjettet for kontrollutvalg og revisjon, uavhengig av hvordan de enkelte postene regnskapsmessig klassifiseres eller føres.

Sak 26/26 Kontrollutvalgets budsjett 2026 - Tilleggsbevilgning

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.09.2025	26/26

Dokumenter:

- Budsjett 2025 og behov for tilleggsbevilgning, datert 01.09.2025

Dokumenter:

- Budsjett 2026 og behov for tilleggsbevilgning, datert 01.09.2026

Saksopplysninger:

K-utvalget har mottatt brev fra Viken kommunerevisjon IKS om behov for tilleggsbevilgning for 2026.

Honoraret for regnskapsrevisjonen for hele 2026 tilsvarer 300 timer. Av denne potten regnes vanligvis ca. 60% til årsoppgjør og 40% til planlegging og interimsrevisjon som skjer på høsten.

Hittil i år har revisjonen brukt ca. 30 timer mer enn totalbudsjettet på regnskapsrevisjon.

Merforbruket skyldes i hovedsak oppfølging av mange forhold fra 2024 og egne statusmøter med administrasjonen om dette, korrigeringer i årsregnskap og noe faglig veiledning.

Merforbruket på regnskapsrevisjon og andre oppgaver skyldes forhold hos kommunen og skal etter finansieringsmodellen som er fastsatt av representantskapet faktureres særskilt.

Revisjonen anslår et behov for en tilleggsbevilgning på kr. 190 000,- for å gjennomføre en forsvarlig revisjon og foreta nødvendige attestasjoner for Nesbyen kommune ut året. Dette vil dekke allerede medgått ekstra tid og timer til å gjennomføre forsvarlig revisjon og attestasjoner ut året.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for brevet.

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 190 000,- for 2026 for å dekke inn merforbruket på regnskapsrevisjon og andre oppgaver.

Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23 og Forskrift om kontrollutvalg.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen redegjorde for at også i årsoppgjøret for 2025 har det blitt brukt noe mer timer enn planlagt og estimert for i budsjettbrevet for 2026.

Dette skyldes;

- oppfølging av flere forhold og feil i årsregnskapet for 2024 – feilene har blitt korrigert og rettet,
- møter med administrasjonen,
- korrigeringer av årsregnskapet,
- veiledning.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 190 000,- for 2026 for å dekke inn merforbruket på regnskapsrevisjon og andre oppgaver.

Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23 og Forskrift om kontrollutvalg.

Sak 27/26 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	26.05.2025	17/25
Kontrollutvalget	15.09.2025	25/25
Kontrollutvalget	17.11.2025	42/25
Kontrollutvalget	07.09.2026	27/26

Vedlegg:

– Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025

Saksopplysninger:

I Fellessamlingen 29.10.2024 – Tema 7/25 holdt IKT Hallingdal en presentasjon for Fellessamlingen.

og medlemmene drøftet kort denne presentasjonen og medlemmene anså bl.a. IT-sikkerhet i dagens verdensbilde som en risiko, og usikkerhet ift. hvor tett eierkommunene følger opp IKT Hallingdal.

Medlemmene entes om å gå videre med et felles prosjekt i forhold til en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal.

Gol kommune er vertskommune og k-utvalget i Gol vedtar bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon.

K-utvalgene i øvrige eierkommuner vil behandle deltakelse i prosjektet og økonomisk bidrag i sine møter i mai,

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

I k-utvalgsmøtet 26.05.25 – sak 17/25 drøftet utvalget en eventuell deltakelse i prosjektet, herunder økonomisk støtte til prosjektet etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltakende k-utvalg i øvrige eierkommuner.

Bla. annet følgende fremkom i møtet:

- En revisjon av IKT Hallingdal kan f.eks. belyse informasjonssikkerhet og cybersikkerhet.
- Skal det gjøres et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal bør alle eierkommunene delta.
- Det har vært tema kommunestyret om man skal utvikle sitt eierskap i bl.a. IKT Hallingdal og Nesbyen kommune jobber med å innhente priser på samme tjeneste fra andre leverandører.
- En forvaltningsrevisjon bør avventes til;
 - det er avklart om kommunen vurderer andre it-leverandører, og dermed på sikt vil gå ut av IKT Hallingdal-samarbeidet.
 - det er avklart om kommunen går videre som medeiere i IKT Hallingdal og alle eierkommunene velger å delta i prosjektet, herunder også Hol og Flå.

K-utvalget anså det som hensiktsmessig å la administrasjonen få mer tid til å undersøke hvilke it-leverandører som kan gi kommunen best it-løsning.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget i Nesbyen ønsker å delta i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Hemsedal og Ål kommuner.

I en eventuell videre gjennomføring av prosjektet forutsettes det at kontrollutvalgene i Hol og Flå kommuner vedtar å delta i prosjektet.

Saken ses også i sammenheng med administrasjonens vurdering av fremtidig it-løsning for kommunen.»

K-utvalget i Gol behandlet prosjektet i møtet 09.06.2026, og planlegger å vedta en evt. bestilling av forvaltningsrevisjon i sitt møte 23.09.2026.

I møtet ble følgende vedtatt:

- a) *«Gjennomføring av prosjektet forutsetter at minimum kontrollutvalgene i Ål og Hemsedal fortsatt velger å delta.*
- b) *Kontrollutvalget i Gol anmoder utvalgene Hemsedal og Ål om å behandle forvaltningsrevisjons-prosjektet på nytt i forhold til om de fortsatt støtter prosjektet økonomisk som 1 av 3 deltakende kontrollutvalg - av i alt 6 eierkommuner.*
- c) *Kostnadene til prosjektet vil fordeles etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, med beregnet ressursbruk på ca. 300 timer.*
- d) *En eventuell gjennomføring planlegges for oppstart høsten 2026 og med rapportering senest september 2027.*
- e) *Kontrollutvalgene i eierkommunene oppfordres til å delta i revisjonsprosjektet. «*

Plan for møtet

På oppfordring fra k-utvalget i Gol settes saken opp for en evaluering/bekreftelse/avslag om deltakelse i prosjektet.

Forslag til vedtak:

(Ingen forslag)

Møtebehandling:

K-utvalsmedlemmene drøftet felles eierskap, oppfølging av disse og gjennomføring av felles prosjekter.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget i Nesbyen ønsker å delta i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene.

I en eventuell videre gjennomføring av prosjektet forutsetter kontrollutvalget i Nesbyen at kontrollutvalgene i alle eierkommunene vedtar å delta i revisjonsprosjektet.

Sak 28/26 Avtale om sekretariats-tjeneste

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.09.2024	17/24
Kontrollutvalget	18.11.2024	28/24
Kontrollutvalget	07.09.2026	28/26

Møtet lukkes under behandling av saken med hjemmel i kom.loven. § 11-5,

Vedlegg:

– Avtaleutkast 2027. Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 13, jf. forv.loven § 13.

Saksopplysninger:

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

K-utvalgssekretær vil forlate møtet under sakens behandling.

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.
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.»

Avtalen ble signert i k-utvalgets møte 18.11.2024.

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter, i henhold til punkt 3 i vedtaket i sak 17/24 – 09.09.2024, oppsigelse eller forlengelse av kontrakten med Hanne Heen Wengen.

Ved eventuell forlengelse signerer k-utvalgsleder avtalen for perioden 01.10.2026 -31.12.2027 på vegne av utvalget.

Forslag til vedtak:

Ingen

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Møtebehandling:

Hanne Heen Wengen orienterer kort om utkastet til ny avtale og endringer fra nåværende avtale.

Wengen forlater møtet under behandlingen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt utkast til avtale om levering av sekretariats-tjeneste og viderefører samarbeidet i 2027.

Saken tas opp på nytt i første møte høsten 2027.

Sak 29/26	Eventuelt
------------------	------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.09.2026	29/26

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. Valg av nytt kontrollutvalg

Grunnet at tidligere k-utvalgsmedlem Tandberg har flyttet fra kommunen behandlet kommunestyret valg av nytt k-utvalg i møtet 18.06.2026 – sak 62/2026.

For Høyre ble Sverre Kolbjørn Merødningen valgt inn som nytt medlem, og utvalgets øvrige sammensetning av medlemmer og varamedlemmer forble uendret.

2. Folkehelseprofil 2026 Nesbyen kommune

Dokument: Folkehelseprofil 2026 Nesbyen kommune

3. Oppvekstprofil 2026 Nesbyen kommune

Dokument: Oppvekstprofil 2026 Nesbyen kommune

4. Kommuneindeksen 2026

Dokument: Kommuneindeksen 2026

Nesbyen, 07.09.2026

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, 16.11.2026

Audun Aasheim
leder

Torunn Bekkeseth
nestleder

Tonje Myre
medlem

Sverre K. Merødningen
medlem