

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 26. mai 2025, kl. 09.00-12.15
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, t.o.m. sak 16/25 Kommunedirektør Bente Herdlevær, t.o.m. sak 16/25 Økonomisjef Jonas Svarstad, t.o.m. sak 16/25 Via Teams: Stein Kittelsen, BDO, sak 16/25 Daglig leder Inger A. Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 17/25 Regnskapsrevisor Håkon Auke, sak 14-16/25 Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 17/25
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	11-19/25

Saksliste

Sak 11/25	Ordførers kvarter	2
Sak 12/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 13/25	FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppfølging	3
Sak 14/25	Revisor informerer	5
Sak 15/25	Åpenhetsrapport 2024	6
Sak 16/25	Årsregnskap 2024 Nesbyen kommune – kontrollutvalgets uttalelse	7
Sak 17/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	9
Sak 18/25	Eventuelt	11
Sak 19/25	Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024	12

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2024	13
---	----

▪ Godkjenning av innkallingen og sakslisten:

Enstemmig godkjent.

Det ble gjort en endring i sakslisten.

Sak 19/25 «Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024» ble lagt til sakslisten.

▪ Formell godkjenning og signering av møtebøker:

– Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.

– Møtebok fra 10.02.2025 ble enstemmig godkjent og signert.

▪ Neste møte: 15.09.2025

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 11/25 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	26.05.2025	11/25

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører orienterte om bl.a. følgende:

- Diverse aktiviteter og arrangementer, herunder bl.a. besøk av Kommunalkomiteen.
- Eierstrategiarbeid.
- Nettverk for bærekraftig kommuneøkonomi.
- Økonomiske utfordringer
 - Robek og omstillinger
 - Må spares ytterligere 15 % i 2025.
 - Nesbyen har hatt for gode tjenester og må omstille til et driftsnivå som stemmer overens med økonomien.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 12/25 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	26.05.2025	12/25

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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:

Kommunedirektøren orientert kort om bl.a. følgende:

- 3 hovedprioriteringer; bærekraft Nesbyen, flomsikring etter Hans, orden i eget hus.
- Internkontroll og virksomhetsstyring har kommunen jobbet med i hele 2024, med bl.a. revidering av reglementer.
- Mangel på rutiner og systemer innenfor flere områder over tid.
- God samhandling mellom politikk og administrasjon.
- Kommuneplanens samfunnsdel revideres.
- Budsjett 2025
- Det er ikke nedbemannet i helse og omsorg eller i oppvekst, men det er heller ikke tilsatt nye når stilling blir ledig.
- Planarbeidet med flomsikring tar stor kapasitet og ressurser.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 13/25 FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppfølging

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	17.11.2021	22/21
Kontrollutvalget	31.05.2023	19/23
Kontrollutvalget	26.05.2025	13/25

Vedlegg:

- FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt», datert 25.05.2023
- NOU 2023:17 «Nå er det alvor». Utklipp

Saksopplysninger:

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

I kontrollutvalgets møte 17.11.2021 – sak 22/21 vedtok k-utvalget og bestille en forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen på området kommunal beredskapsplikt.

Kontrollutvalget vedtok bl.a. følgende:

«Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen

«Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

I kontrollutvalgets møte 31.05.2023 – sak 19/23 behandlet k-utvalget rapporten og forvaltningsrevisor redegjorde for rapporten, herunder bl.a.:

Formål:

- Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

Problemstilling:

- Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt?

Oppsummering og konklusjoner:

- Det fremstår som kommunens beredskapsarbeid og organisering samsvarer med forventningene, lovene og de underliggende prinsippene som statlige myndigheter stiller til alle norske kommuner.
- Størsteparten av kommunens planverk er av relativt ny dato og har gjennomgått revideringer og gjennomganger de siste årene. Kommunen bruker et oversiktsdokument som i korte trekk gir innsyn i aktiviteten som gjennomføres på beredskapsfeltet, og samtidig gir et overblikk over fremtidige planer og innsyn i arbeidet med dokumentasjon og opplæring av involvert personell i praksis.
- Kommunens risiko- og sårbarhetsanalyse anses som et godt utgangspunkt for kommunens beredskapsarbeid. Kommunen arbeider, i henhold til lovgivers føringer, tverrfaglig og involverer aktører fra det private næringsliv i utarbeidelsen av analysen.
Kommunen kan med fordel ytterligere tydeliggjøre og konkretisere hvordan arbeidet med de risikodempende tiltakene beskrevet i ROS-analysen (herunder i de lokale virksomheter) følges opp.
- Det er positivt at kommunen har etablert et offentlig tilgjengelig telefonnummer for beredskapshenvendelser.
- Det er utarbeidet interne varslingslister til kriseledelsen og dens støttestab, og det fremstår utfyllende med kontaklinformasjon til alle i kriseledelsen. Det er også faste rutiner for å håndtere en varsling om en hendelse/krise som krever kriseledelse.
- Vi anser at kommunen svarer til lovgivers krav om et helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid og at beredskapshensyn er en integrert del av kommunens planer og prosesser. I tillegg har kommunen langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnssikkerhetsarbeidet gjennom kommunens langsiktige målsettinger.
- Vi er ikke forelagt dokumentasjon som viser om det er gjennomført øvelser ved barnehagene, barneskolen eller ungdomsskolen, særlig innenfor PLIVO-hendelser de siste årene. En rekke av ansvarspunktene i rutinen for blant annet trussel-håndtering, situasjonsavverging, evakuering og psykososial støtte er lagt til personalet ved virksomhetene, og vi mener at om personalet skal sitte på slikt ansvar, så bør de ha øvd på hendelsene.

Anbefalinger:

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

K-utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt – Nesbyen kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 25.05.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

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

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

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

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

revisjonsrapportens anbefalinger:

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 14.12.2023 – sak 111/2023 og vedtok k-utvalgets innstilling.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om;

- å redegjøre for innføringen av endringer og tiltak iht. rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak av 14.12.23.
- en kort redegjørelse for om sentrale beredskapsområder, i henhold til kulepunktene 1-9 hentet fra NOU 2023:17, er prioritert og innarbeidet, se vedlagt.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a. følgende:

- Nesbyen kommune har et systematisk og godt beredskapsarbeid.
- Beredskapsorganisasjonen er på plass, med øvelser, gode rutiner og kommunikasjon.
- Samarbeidet er godt regionalt.
- Det er et ekstra fokus på samfunnssikkerhet og beredskap knyttet til hendelser fra terror og krigstrusler.
- ROS gjøres nå kontinuerlig og analysen oppdateres 2 ganger årlig.
- Det er gjennomført PLIVO-øvelse innenfor skole og oppvekst.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 14/25 Revisor informerer

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	26.05.2025	14/25

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.

Møtebehandling:

Daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS Inger A. Ankersen informerte kort om bl.a.:

- Årsoppgjøret for 2024 har vært krevende, og med 7 versjoner av årsregnskapet har revisjonen brukt mer tid og ressurser enn budsjettert.
- Merforbruket vil komme som egen sak til k-utvalgets neste møte i september.
- Forenklet etterlevelseskontroll har frist 30.06. og blir rapportert til k-utvalget i møtet i september.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 15/25 Åpenhetsrapport 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	26.05.2025	15/25

Vedlegg:

- Åpenhetsrapport 2024

Saksopplysninger:

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

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

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

Plan for møtet:

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger A. Ankersen redegjør kort for rapporten, herunder bl.a. følgende:

- Åpenhetsrapporten oversendes k-utvalget årlig, etter anbefaling og mal fra NKRF:
- Formålet er å gi regnskapsbrukere i stand til å gjøre seg opp en mening om revisjonsselskapet, herunder hvordan selskapet er organisert, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner.
- Ankersen tar innspill fra k-utvalget ift. om rapporten er nødvendig videre til styret.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og åpenhetsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 16/25 Årsregnskap 2024 Nesbyen kommune – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	26.05.2025	16/25

Vedlegg:

- Årsregnskap 2024 for Nesbyen kommune.
- Årsberetning 2024 for Nesbyen kommune.
- Foreløpig revisjonsberetning 2024, datert 15.04.2025
- Revisjonsberetning 2024.
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag
- Nr. brev nr. 5, datert 20.05.2025

Saksopplysninger:

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

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

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møtet 12.06.2025 og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møtet 19.06.2025.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2024.

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

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

Nesbyen kommune avla endelig årsregnskap først 14.05.2025. Av denne årsak avla revisor en foreløpig revisjonsberetning 15.04.2025, som ble trukket tilbake da revisor avla endelig årsberetning 20.05.2025.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inger A. Ankersen, i Viken kommunerevisjon IKS, datert 28.08.2024, på at hun er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Nesbyen kommune for 2024, samt revisjonsberetning for 2024.

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

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

Revisor har gjort følgende påpekninger i sin revisjonsberetning for 2024:

- **Budsjett og budsjettendringer:**
Kolonnen for opprinnelig budsjett i årsregnskapet er ikke i samsvar med budsjett vedtatt av kommunestyret.
Det er foretatt administrative budsjettendringer uten at det foreligger tilfredsstillende dokumentasjon for endringene.
Viken kommunerevisjon IKS kan dermed ikke bekrefte at kolonnene for opprinnelig budsjett og regulert budsjett i årsregnskapet er i tråd med gyldige vedtak/endringer fattet på gyldig beslutningsnivå.
- **Gamle selvkostfond:**
Kommunen har gamle selvkostfond på avløp med kr. 4 908 614,- om er eldre enn 5 år.
Dette er i strid med selvkostforskriften § 8.
- **Minimumsavdrag:**
Kommunen har i 2024 betalt kr. 2 934 112,- for lite i minimumsavdrag.
Forholdet er i strid med kravene i kommunelovens § 14-18.

Revisor har avlagt nummerert brev nr. 5, datert 20.05.2025, om forholdene som er tatt opp i revisjonsberetningen i tråd med kommuneloven §24-7.
Brevet føyes til saklisten og behandles som egen sak (19/25)

Plan for møtet:

**Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2024.
Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2024.**

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Nesbyen kommunes årsregnskap og årsberetning 2024 oversendes til kommunestyret.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren innledet kort om bl.a.:

- Robek og driftsregnskapet
- Planlagt nedbetaling over 3 år
- Alle tiltak fra forpliktende plan 1 og 2 er implementert i sin helhet. Netto effekt av dette er lavere enn vedtak grunnet rydding i regnskapet.
- Forpliktende plan 3 er nødvendig for å sikre kommunen ut av Robek. Gjennomføres ikke plan 3 tilsier prognosene at kommunen er ute av Robek i 2028 og inn igjen i 2029.
- Ny link legges ut på hjemmesiden hvor man kan finne informasjon om endringer og omstilling grunnet Robek.

Stein Kittelsen, BDO, har deltatt i årsregnskapsarbeidet som innleid konsulent fra påsken 2024, og redegjorde for bl.a. følgende:

- Merforbruk i 2024 på kr. 17,9 mill.
- Revidert budsjett på kr. 10,8 mill. i merforbruk
- Hovedårsak til årets merforbruk er bl.a.:
 - Pensjonsutgifter med ca. kr. 7,5 mill. mer enn budsjettet
 - Merforbruk helse og omsorg på ca. kr. 4 mill.
 - Merforbruk oppvekst og kultur på ca. kr. 4,5 mill.
- Investeringer i 2024 kr. 105,3 mill. mot budsjettet kr. 117,4 mill.
Herav renseanlegg på kr. 57,4 mill.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

- Flere avvik vedrørende anleggsmidler og regnskap.
- Bankinnskudd og kontanter har sunket og det er en utfordring med likviditeten.
- Manglende samsvar mellom vedtatt budsjettoppstilling og tall i budsjett-systemet Visma.
 - Feilregistreringer i hovedsak gjeldende låneopptak og videre utlån. En følgefeil siden starten av 2020.
 - Administrative budsjettendringer uten vedtak.
- Aktiviteter i 2025:
 - Gjennomgang av anlegg og tidligere investeringer, herunder kvalitetssikring av grunnlag for avskrivninger og minimumsfradrag.
 - Implementere og bruke systemet Framsikt, herunder rapportering, budsjettering og intern styring.
 - Forbedre bruk og drift av økonomisystemene, herunder redusere feilmuligheter og tidsbruk, effektivisere rutiner, kompetansebygging.

Daglig leder og oppdragsansvarlig revisor Inger A. Ankersen redegjorde for bl.a. følgende:

- Opprinnelig regnskap og beretning ble avlagt innen fristen, men flere feil ble oppdaget og kommunedirektøren ønsket å rette feilene.
- Totalt 7 versjoner av årsregnskapet og revisjonen fikk siste versjon 14.05.2025.
- Det har vært tett dialog med kommunedirektør og økonomisjef, samt innleid konsulent, og det har vært avholdt flere møter underveis.
- Revisor avla endelig revisjonsberetning 20.05.2025 som inneholdt flere påpekninger.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Nesbyen kommunes årsregnskap og årsberetning 2024 oversendes til kommunestyret.

Sak 17/25 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	26.05.2025	17/25

Vedlegg:

– Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025

Saksopplysninger:

I Fellessamling for kontrollutvalgene 29.10.2024 – tema 9/24 drøftet utvalgene aktuelle felles revisjonsprosjekter. K-utvalgene er positive til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt av et felles samarbeidsområdet.

I første omgang vurderes en revisjon av Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

K-utvalgene gjør seg opp en mening om et felles-prosjektet og evt. aktuelle selskap og problemstillinger i sine egne møter før neste Fellessamling 29.04.2025. K-utvalget i Flå kontaktes ift. om de ønsker å delta i et evt. prosjekt.

I Fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 29.04.2025 – Tema 2 drøftet medlemmene hvilket samarbeidsområdet det ville være mest hensiktsmessig å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt.

Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS var invitert til å holde en presentasjon om selskapet, og medlemmene anså det ikke som hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av selskapet på nåværende tidspunkt.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

IKT Hallingdal presenterte selskapet for Fellessamlingen 29.10.2024 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 gjennomføre 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, Til saken vil de få prosjektskissen og kan komme med innspill til problemstillinger.

Nesbyen får prosjektplanen til orientering i sitt møtet 15.09.2025.

Plan for møtet:

K-utvalget i Nesbyen behandler i dagens møte 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.

K-utvalget drøfter prosjektskissen problemstillinger og gir eventuelle innspill til disse.

Vedtar k-utvalget å delta i prosjektet må utvalget opprette en egen sak om å søke kommunestyret om tilleggsbevilgning for 2025, hvor hele eller gjenværende beløp på bevilgningen føres over til 2026.

Forslag til vedtak:

Alt. 1: Kontrollutvalget ønsker ikke å delta i et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Hemsedal og Ål kommuner.

Alt. 2:

- a) Kontrollutvalget i Nesbyen stiller seg bak forslaget om gjennomføring av et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Hemsedal og Ål kommuner. Prosjektet ligger til kontrollutvalget i Gol å bestille da Gol kommune er vertskommune for selskapet. Kontrollutvalget i Nesbyen støtter prosjektet økonomisk etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltakende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene, med forbehold om at kontrollutvalget i Nesbyen tildeles tilleggsbevilgning for prosjektet. Kontrollutvalget mottar prosjektplanen til orientering i sitt møte 04.09.2025.
- b) Kontrollutvalget søker kommunestyret om tilleggsbevilgning for prosjektet.

Møtebehandling:

K-utvalgsleder orienterer kort om bakgrunnen for saken.

Forvaltningsrevisor redegjorde kort for prosjektskissen.

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.
- K-utvalgene i Hol og Flå er invitert til å delta og har fått fremlagt en referatsak fra sin sekretær ift. hva som ble drøftet i Fellessamlingen 29.04.2025.
K-utvalgene i Hol og Flå har foreløpig ikke behandlet en evt. deltakelse i et felles-prosjekt.
- Det har vært sak i enkelte kommunestyre om man skal avvike sitt eierskap i bl.a. IKT Hallingdal, herunder også Nesbyen.
- 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEBOK

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.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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.

Sak 18/25	Eventuelt
------------------	------------------

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	26.05.2025	18/25

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

Møtebehandling:

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Sak 19/25 Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	26.05.2025	19/25

Vedlegg:

– Nummerert brev nr. 5, datert 20.05.2025

Saksopplysninger:

Det ble gjort en endring i sakslisten i møtet.

Sak 19/25 «Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024» ble tilføyd.

Kontrollutvalget mottok nummerert brev nr. 5 fra revisor 20.05.2025, i henhold til kommunelovens § 24-7. I brevet gir revisor skriftlig melding om forhold de vurderer kommer inn under kommunelovens bestemmelser hvor det fremgår at revisor skal gi skriftlig melding om vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon.

Følgende forhold, som også er omtalt i revisjonsberetningen for 2024, vurderer revisor å komme inn under bestemmelsene i kommuneloven:

- *Budsjett og budsjettendringer:*
Kolonnen for opprinnelig budsjett i årsregnskapet er ikke i samsvar med budsjett vedtatt av kommunestyret.
Det er foretatt administrative budsjettendringer uten at det foreligger tilfredsstillende dokumentasjon for endringene.
Viken kommunerevisjon IKS kan dermed ikke bekrefte at kolonnene for opprinnelig budsjett og regulert budsjett i årsregnskapet er i tråd med gyldige vedtak/endringer fattet på gyldig beslutningsnivå.
- *Gamle selvkostfond:*
Kommunen har gamle selvkostfond på avløp med kr. 4 908 614,- om er eldre enn 5 år.
Dette er i strid med selvkostforskriften § 8.
- *Minimumsavdrag:*
- Kommunen har i 2024 betalt kr. 2 934 112,- for lite i minimumsavdrag.
Forholdet er i strid med kravene i kommunelovens § 14-18.

K-utvalget skal påse at revisors påpekninger gjennom nummererte brev blir rettet eller fulgt opp.

Hvis påpekninger ikke blir rettet eller fulgt opp, skal k-utvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet kort brevet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 5 fra revisor til orientering.

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden.

Kontrollutvalget vil følge opp saken i sitt neste møte 15.09.2025 og ber kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse innen denne dato.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEBOK

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding 2024 i møtet 27.03.2025 – sak 19/2025.

Kommunestyret vedtok k-utvalgets forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.»

Nesbyen, 26.05.2025

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

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

Møtebok godkjent:

Nesbyen, 15.09.2025

Audun Aasheim
leder

Torunn Bekkeseth
nestleder

Nina Gullingsrud
medlem

Tonje Myre
medlem

Arvid Tandberg
medlem