

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

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

Møtetid:	Mandag 26. mai 2025, kl. 09.00-12.00
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-utvalssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 11-18/25

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

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	5
Sak 16/25	Årsregnskap 2024 Nesbyen kommune – kontrollutvalgets uttalelse	6
Sak 17/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	7
Sak 18/25	Eventuelt	8

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2024	8
---	---

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 10.02.2025
- Neste møte: 15.09.2025

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 13.05.2025

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 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 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.

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 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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.

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

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 kontaktinformasjon til alle i kriseledelsen. Det er også faste rutiner for å håndtere en varsling om en hendelse/krise som krever kriseledelse.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

- 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 rutinene 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.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 14/25 Revisor informerer

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

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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. Ettersendes
- Årsberetning 2024 for Nesbyen kommune. Ettersendes
- Foreløpig revisjonsberetning 2024, datert 15.04.2025
- Revisjonsberetning 2024. Ettersendes
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag

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.*

Kommunedirektøren har avgitt årsregnskap og årsberetning for Nesbyen kommune til fristen i henhold til kommuneloven.

Det ble avdekket feil i årsregnskapet, noter og årsberetning som kommunedirektøren ønsket å korrigere. Revisor har av denne årsak ikke vært i stand til å fullføre revisjon og revisjonsberetning til fristen 15. april og har avgitt en foreløpig revisjonsberetning

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake idet regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum i Viken kommunerevisjon IKS, datert 28.08.2024, på at hun er uavhengig, oppfylder 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 i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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

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.

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.

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

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 gjenstående 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.»

Sak 18/25 Eventuelt

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

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.»