

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:

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

Møtetid:	Mandag 15. september 2025, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams - K-utvalsmedlemmer må delta fysisk - Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 20-33/25

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Saksliste:

Sak 20/25	Ordførers kvarter	2
Sak 21/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 22/25	FR «Ressurskrevende tjenester» - statusoppfølging	3
Sak 23/25	Hallinghelse	5
Sak 24/25	Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024	6
Sak 25/25	Felles revisjonsprosjekt - IKT Hallingdal	7
Sak 26/25	Sykefravær og bemanning	9
Sak 27/25	Revisor informerer	9
Sak 28/25	Rapport – Oppsummering er årsoppgjørrevisjon 2024	10
Sak 29/25	Kontrollutvalgets budsjett 2025 - Tilleggsbevilgning	11
Sak 30/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2024	12
Sak 31/25	Kontrollutvalgets budsjett 2026	13
Sak 32/25	Avtale om sekretariats-tjeneste	15
Sak 33/25	Eventuelt	16

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 26.05.2025
- Neste møte: 17.11.2025

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen 02.09.2025

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 20/25	Ordførers kvarter
------------------	--------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.09.2025	20/25

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.

Sak 21/25	Kommunedirektørens kvarter
------------------	-----------------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.09.2025	21/25

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 22/25 FR «Ressurskrevende tjenester» - statusoppfølging

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	20.10.2022	25/22
Kontrollutvalget	30.11.22	32/22
Kontrollutvalget	06.02.2023	05/23
Kontrollutvalget	18.11.2024	19/24
Kontrollutvalget	15.09.2025	22/25

Vedlegg:

- FR-rapport «Ressurskrevende tjenester i Nesbyen kommune», datert 04.11.2024
- Saksprotokoll Kommunestyret 12.12.2024 – sak 135/2024

Saksopplysninger:

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurskrevende tjenester» ble vedtatt bestilt i k-utvalgets møte 06.02.2023 – sak 05/23.

I kontrollutvalgsmøtet 18.11.2024 – sak 19/24 redegjorde forvaltningsrevisor Jørund Sagedal for rapporten, herunder bl.a.:

Prosjektets formål:

Undersøke om kommunen etterlever krav til tjenestetilbud når det gjelder saksbehandling og oppfølging av fattede vedtak, samt at kommunen har utarbeidet rutiner for å sikre en hensiktsmessig ressursbruk på området for ressurskrevende tjenester.

Problemstillinger:

1. Sikrer kommunen at det er rutiner for tilfredsstillende budsjettering og ressursbruk innen området ressurskrevende tjenester?
2. Sikrer kommunen at det er etablerte prosesser og rutiner som bidrar til å gi kommunen tilskudd og refusjoner knyttet til ressurskrevende tjenester?
3. Sikrer kommunen at saksbehandling og utførelse av vedtak er i henhold til regelverk, herunder om det gjennomføres evalueringer og revurderinger av vedtak?
4. Sikrer Nesbyen kommune at det er tilstrekkelig kompetanse innenfor tjenesteområdet for å yte forsvarlige tjenester, herunder bruk av tvang og makt?

Funn og vurderinger:

- Nesbyen oppgir at de har en fast praksis for budsjettarbeidet, og viser til et samarbeid innad i tjenesten og med relevante aktører som tildelingsenheten og økonomiansvarlige i kommunen. Revisjonen mener at rutinene i større grad kunne vært formalisert.
- Undersøkelsen viser at kommunens system for refusjonskrav knyttet til ressurskrevende i liten grad er formalisert. Det fremkommer også at praksis er ulik fra bruker til bruker. Det har også vært feil som har blitt tatt opp av regnskapsrevisjonens kontroll av refusjoner de siste årene. Revisjonen mener at det bør utarbeides rutiner som sikrer enhetlig praksis for refusjonshåndtering, og at det i større grad gjennomføres systematiske kontroller av dette arbeidet.
- Revisor har som nevnt vurdert at Nesbyen kommunen i større grad bør formalisere dette i rutiner. I forbindelse med kommunedirektøren sin uttalelse ble det vist til en rutine som etter hvert er utarbeidet.
- Revisor vurderer at kommunen følger krav i forskrift til håndtering av refusjoner for ressurskrevende brukere. Det har etter vårt syn imidlertid vært noen svakheter med disse prosedyrene som til en viss grad har vært person-avhengig.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

- Når det gjelder problemstillingen som omhandler vedtaksutforming og evalueringer av disse, er konklusjonen at kommunen i all hovedsak følger de krav som gjelder for dette. Dette er etter revisjonens mening positivt, og særlig at brukervedvirkning ved opprettelse av vedtak er dokumentert.
- Når det gjelder problemstillingen som omhandler vedtaksutforming og evalueringer av disse, er konklusjonen at kommunen i all hovedsak følger de krav som gjelder for dette. Dette er etter revisjonens mening positivt, og særlig at brukervedvirkning ved opprettelse av vedtak er dokumentert.
- Revisor vurderer at kommunen har en god praksis med hensyn til vedtak og kartlegginger. Vedtakene blir også evaluert, men enkelte typer vedtak har ikke vært dokumentert evaluert (selv om de er evaluert)
- Revisor vurderer at brukervedvirkningen er av god praksis.
- Revisor vurderer at det er noen forbedringspunkter med hensyn til statlig rapportering, samt sikring av hensiktsmessig kapasitet og organisering i tildelingstjenesten.
- Vi vurderer at kommunen i hovedsak sørger for tilstrekkelig kapasitet og kompetanse i tjenestene, men det har i perioder vært noe manglende kapasitet.
- Videre vurderer vi det som sannsynliggjort at kommunen i hovedsak lykkes i å sikre nødvendig kompetanse blant de ansatte.

Anbefalinger:

Revisor vil, med bakgrunn i deres gjennomgang, anbefale kommunedirektøren å gjennomføre følgende:

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

K-utvalget 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.»

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 12.12.2024 – sak 135/2024.

I saksframlegget til kommunestyret hadde ikke kommunedirektøren skrevet inn k-utvalgets fullstendige forslag til vedtak/innstilling og de to første setningene manglet. Dette gjenspeilet seg i kommunestyrets vedtak.

Kommunestyret vedtok k-utvalgets forslag til vedtak, med unntak av:

«Kommunestyret tar rapporten «Ressurskrevende tjenester Nesbyen kommune» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Kommunestyret ber kommunedirektøren starte opp arbeidet med å gjennomføre tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:»

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre for status på implementeringen av rapportens anbefalinger. K-utvalget anmoder om at en skriftlig versjon av redegjørelsen oversendes utvalget før møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 23/25 Hallinghelse

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	15.09.2025	23/25

Vedlegg:

– Rapport «Evaluering av Hallinghelse», datert 16.05.2025

Saksopplysninger:

BDO har på oppdrag fra deltakerkommunene evaluert det interkommunale helsesamarbeidet Hallinghelse. Bakgrunnen er at kommunestyret i Hemsedal har vedtatt å evaluere samarbeidet for å vurdere videre deltakelse, og Nesbyen kommune har allerede trukket seg fra samarbeidet på grunn av svak kommuneøkonomi.

BDO har basert på sine funn og vurderinger gitt 6 anbefalinger for samarbeidet:

1. Hallinghelse organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap.
2. Representantskapet oppretter en strategisk styringsgruppe for Hallinghelse med god politisk og administrativ forankring fra deltakerkommunene. Styringsgruppen skal gjennom en strategiprosess med bred involvering definere mål, prioriteringer og hovedaktiviteter som er forankret i kommunenes behov. Styringsgruppen skal deretter sikre rullering og følge opp daglig leders gjennomføring av strategien.
3. Det bør planlegges med flerårige budsjetter som gir deltakerkommunene forutsigbarhet og en indikasjon på fremtidige kostnader.
4. Det bør gjennomføres årlige «kundeundersøkelser» blant et bredt utvalg representanter fra tjenesteområdene i deltakerkommunene, for å kartlegge behovsdekning, styrker og svakheter.
5. Informasjon om Hallinghelses tjenestetilbud bør jevnlig kommuniseres til relevante enheter i deltakerkommunene.
6. Det bør vurderes hvilke gevinster som kan oppnås gjennom økt tverrfaglig samarbeid mellom Hallinghelse og andre relevante samarbeid, eksempelvis Hallingdal IKT innenfor velferdsteknologi.

Funn og vurderinger i forhold til styring og organisering:

- Samarbeidet mangler en formell samarbeidsavtale
- Helse- og omsorgslederforum (HOF) fungerer ikke optimalt som styringsgruppe
- Det mangler en langsiktig, strategisk plan med tilhørende måleindikatorer for samarbeidet
- Vertskommunemodellen bidrar ikke til å skape tilstrekkelig eierskap og forankring hos alle deltakerne.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder Kommunedirektør om å redegjøre for:

- Hvordan kommunen forholder seg til rapportens funn og anbefalinger, herunder hvordan kommunen vurderer organiseringen og anbefaling nr. 1: Hallinghelse organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap.

K-utvalget anmoder om at en skriftlig versjon av redegjørelsen oversendes utvalget før møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 24/25	Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024
------------------	---

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	26.05.2025	19/25
Kontrollutvalget	15.09.2025	24/25

Vedlegg:

- Nummerert brev nr. 5, datert 20.05.2025

Saksopplysninger:

I k-utvalgsmøtet 26.05.2025 – sak 19/25 behandlet utvalget «Nummerert brev nr. 5 – oppsummering av revisjon for 2024».

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

K-utvalget vedtok følgende:

«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.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden.

K-utvalget anmoder om at en skriftlig versjon av redegjørelsen oversendes utvalget før møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 25/25 Felles revisjonsprosjekt - IKT Hallingdal

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	15.09.2025	25/25

Vedlegg:

- Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025
- Spørsmål og rapport: Digitalisering og bruk av kunstig intelligens i kommunen

Saksopplysninger:

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.

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.

I k-utvalgets møte 26.05.2025 – sak 17/25 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for prosjekt og prosjektskissen.

K-utvalget drøftet saken og 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.
- 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

MØTEINNKALLING

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.»

Behandling i øvrige k-utvalg i Hallingdal:

K-utvalget i Hemsedal:

K-utvalget i Hemsedal behandlet saken i møtet 05.05.25 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget i Hemsedal stiller seg bak forslaget om gjennomføring av et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Nesbyen og Ål kommuner.

Prosjektet ligger til kontrollutvalget i Gol å bestille da Gol kommune er vertskommune for selskapet.

Kontrollutvalget i Hemsedal støtter prosjektet økonomisk etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltagende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene.

Kontrollutvalget mottar prosjektplanen til orientering i sitt møte 04.09.2025.»

K-utvalget i Ål:

K-utvalget i Ål behandlet saken i møtet 27.05.25 og vedtok samme vedtakstekst som Hemsedal.

K-utvalget i Hol:

K-utvalget i Hol behandlet henvendelse om deltakelse i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal i sitt møte 17.06.25 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget ønsker ikke å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Hallingdal IKT.»

K-utvalget i Flå:

K-utvalget i Flå behandlet henvendelse om deltakelse i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal i sitt møte 18.06.25 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget er positive til å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Hallingdal IKT, men ønsker mer informasjon om prosjektet og timebruk. Utvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren som grunnlag for det videre arbeidet.»

K-utvalget i Gol - Vertskommune:

K-utvalget i Gol kommune behandlet i sitt møte 06.02.2025 prosjektskissen og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget setter opp saken til ny behandling i sitt møte 23.09.2025, hvor kommunedirektøren inviteres til å redegjøre skriftlig for følgende:

a) I hvilken grad har kommunen tatt i bruk digitaliseringsverktøy innenfor ulike tjenestekområder.

Herunder hvilken rolle og bidragsyter har IKT Hallingdal i dette arbeidet?

b) I hvilken grad er det etablert strategi og retningslinjer for bruk av kunstig intelligens?

Kontrollutvalget i Gol anmoder kontrollutvalgene i de øvrige eierkommuner av IKT Hallingdal om å få lignende redegjørelse fra sine kommunedirektører.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om å skriftlig besvare spørsmålene i vedlagte «Digitalisering og bruk av kunstig intelligens i kommunen», samt å redegjøre muntlig for besvarelsen i møtet.

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 26/25 Sykefravær og bemanning

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2025	22/24
Kontrollutvalget	15.09.2025	26/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

I k-utvalgets møte 18.11.2024 – sak 18/24 behandlet utvalget tertialrapport 2-2024.

Utvalget anså at spørsmålene i saken vedrørende sykefravær og bemanning/kompetanse jevnlig bør settes på agendaen fremover, i og med det foregår store endringer i organisasjonen.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Kontrollutvalget følger opp spørsmålene vedrørende sykefravær, bemanning og kompetanse med kommunedirektøren i sitt neste møte.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om å redegjøre for følgende:

1. Sykefravær siste 3 år:
 - a) Totalt for kommunen
 - b) Pr. sektor
 - c) Fordeling i korttids- og langtidsfravær.
2. Tiltak som typisk iverksettes overfor:
 - a) Langtidssykemeldte
 - b) Ansatte som ofte er syke/sykemeldt
3. Bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunen.
 - a) Eventuelle tiltak.

K-utvalget anmoder om at en skriftlig versjon av redegjørelsen oversendes utvalget før møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 27/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.09.2025	27/25

Plan for møtet:

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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 28/25 Rapport – Oppsummering er årsoppgjørrevisjon 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.09.2025	28/25

Vedlegg:

- Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2024, datert 29.08.2025

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 årlig to rapporter der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Rapporten som vedligger foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2024 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen har gjennomført i regnskapsåret.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 29/25 Kontrollutvalgets budsjett 2025 - Tilleggsbevilgning

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.09.2025	29/25

Dokumenter:

- Budsjett 2025 og behov for tilleggsbevilgning, datert 01.09.2025

Saksopplysninger:

K-utvalget har mottatt brev fra Viken kommunerevisjon IKS om behov for tilleggsbevilgning for 2025.

I brevet orienterer revisjonen at bakgrunnen for søknaden er merforbruk som skyldes mangelfulle avstemminger og dokumentasjon av årsoppgjøret, avdekking av vesentlige feil og 7 versjoner av årsregnskap som er kontrollert, samt omfattende omfang av møter og veiledning ovenfor kommunen og innleid konsulent.

Honoraret for regnskapsrevisjonen for hele 2025 tilsvarer 280 timer. Av denne potten regnes vanligvis ca. 60% til årsoppgjør og 40% til planlegging og interimrevisjon som skjer på høsten.

Hittil i år har revisjonen brukt ca. 100 timer mer enn totalbudsjettet på regnskapsrevisjon.

I tillegg er det medgått 145 timer i mertid, samt 30 timer mer enn budsjett på andre oppgaver.

Andre oppgaver består av tid som medgår til attestasjoner, etterlevelserevisjon, veiledning og møtedeltakelse i kontrollutvalget og kommunestyret.

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. 380 000,- 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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Merforbruket på regnskapsrevisjon og andre oppgaver skyldes forhold hos kommunen og skal i henhold til Viken kommunerevisjon IKS sin finansieringsmodell, som er fastsatt av representantskapet, faktureres særskilt.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 380 000,- for 2025 for å dekke inn merforbruket på regnskapsrevisjon og andre oppgaver.

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

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 30/25 Forenklet etterlevelseskontroll 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.09.2025	30/25

Vedlegg:

- Forenklet etterlevelseskontroll 2024 – revisors uttalelse, datert 30.06.2025
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV FEK), 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 (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 etterlevelseskontroll (FEK) 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.

Viken kommunerevisjon IKS valgte for 2024:

➤ **Oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet**

som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Formål:

Kontrollens formål var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk/retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet.

Problemstillinger:

Revisjonen valgte å se nærmere på følgende problemstillinger:

1. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet?

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

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?

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir de grunn til å tro at Nesbyen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering

Sak 31/25 Kontrollutvalgets budsjett 2026

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.09.2025	31/25

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2026, datert 21.08.2025
- 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 budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

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
- 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.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

K-utvalgets budsjetter:

2024:

K-utvalget søkte om kr. 1 125 000,-. Kommunestyret vedtok å redusere k-utvalgets budsjett årlig med kr. 200 000,- og utvalget ble tildelt kr. 925 000,-.

Reduksjonen i budsjett ble gjennomført med følgende kutt:

Drift k-utvalget kr. 5 000,-, opplæring kr. 10 000,-, drift sekretariat kr. 5 000,-, forvaltningsrevisjon kr. 180 000,-

2025:

K-utvalget søkte om kr. 1 037 500,-. Kommunestyret vedtok å tildele k-utvalget kr. 628 000,-

Utvalget ble gjort oppmerksom mot slutten av året at kostnader til drift av k-utvalget og sekretariat i Nesbyen ikke ble ført i regnskapet som kostnad på tjeneste/ansvar K-utvalg og revisjon.

I behandlingen i kommunestyret var drift av k-utvalg og sekretær trukket ut av budsjett-tallene fremlagt til behandlingen i kommunestyret i 2024.

Søkt budsjetttramme 2025	kr. 1 037 500,-
Vedtatt årlig reduksjon	kr. - 200 000,-
Møtegodtgjørelse + sekretariat	Kr. - 210 000,-
Budsjetttramme 2025	<u>Kr. - 627 500,-</u>

2026:

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.

Økonomisjefen har for 2025 rettet i feilføringen og vil følge opp at alle kostnadene føres på tjenesten for K-utvalg og revisjon i fremtiden.

Forslag til kontrollutvalgets budsjett 2026:

	Søkt budsjett 2025	Tildelt budsjett 2025	Budsjettforslag 2026
K-utvalget:			
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 90 000,-	Kr. 90 000,-	Kr. 90 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 20 000,-	Kr. 20 000,-	Kr. 20 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-	Kr. 210 000,-	Kr. 210 000,-
Ført på annen sentral post *1		Kr. 0,-	
Revisjon			
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 280 000,-	Kr. 280 000,-	Kr. 375 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 354 500,-	Kr. 354 500,-	Kr. 300 000,-
Årlig rammereduksjon 2024-27 *2		<u>Kr. - 200 000,-</u>	<u>Kr. - 200 000,-</u>
		Kr. 154 500,-	Kr. 100 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *3	Kr. 193 000,-	Kr. 193 000,-	Kr. 319 000,-
7. B. Totalt revisjon	Kr. 827 500,-	Kr. 627 500,-	Kr. 794 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 037 500,-	Kr. 627 500,-	Kr. 1 004 000,-

*1 Nesbyen kommune førte kostnader tilhørende tjenesten K-utvalg og revisjon på en annen sentral tjeneste, derav ble drift av k-utvalg og sekretariat trukket ut av budsjett-tallene fremlagt til behandlingen i kommunestyret i 2024.

*2 Kommunestyret vedtok i desember 2023 å årlig redusere rammen med kr. 200 000,- pr. år t.o.m. 2027. K-utvalget har i utgangspunktet kun posten Forvaltningsrevisjon å trekke fra rammereduksjonen.

*3 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

Tallene er eks. mva.

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettrammen for 2026.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 004 000,- for 2026.

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

Sak 32/25 Avtale om sekretariats-tjeneste

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.09.25	32/25

Vedlegg:

– Avtaleutkast 2026. *Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 23, 1. ledd*

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.»

I k-utvalgets møte 18.11.2024 – sak 28/24 behandlet utvalget avtale-utkastet.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste.

Kontrollutvalgsleder Aasheim signerer avtalen på vegne av utvalget.»

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter, i henhold til punkt 4 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 01.01.-31.12.2026 på vegne av utvalget.

Forslag til vedtak:

Ingen

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
MØTEINNKALLING

Sak 33/25	Eventuelt
------------------	------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	11.09.2025	33/25

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