Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Nesbyen kommune:
Audun Aasheim, Torunn Bekkeseth, Nina Gullingsrud, Tonje Myre, Sverre K. Merødningen

Møtetid:	**Mandag 16. november 2026, kl. 09.00-12.00**
Møtested:	**Møterom «Veslesalen», Kommunehuset i Nesbyen**
Møteform:	**Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams** • K-utvalgsmedlemmer **må** delta fysisk • Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere **kan** delta via Teams *Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd*
Behandling:	**Sak 30-37/26**

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Saksliste:

Sak 30/26	Ordførers kvarter	2
Sak 31/26	Kommunedirektørens kvarter	3
Sak 32/26	Revisor informerer	4
Sak 33/26	Overordnet revisjonsstrategi 2026	4
Sak 34/26	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2026	5
Sak 35/26	Uavhengighetsvurderinger fra oppdragsansvarlige revisorer	6
Sak 36/26	K-utvalgets møte- og årsplan 2027	6
Sak 37/26	Eventuelt	7

Til orientering:

1. Kontrollutvalgets budsjett 2027. Oppfølging 7
2. Kontrollutvalgets budsjett 2026 – Tilleggsbevilgning. Oppfølging 8
3. Tertialrapport 2-2026 8
4. ROS-analyse Nesbyen kommune 2026 – kommunestyrevedtak 8

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 07.09.2026
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Nesbyen, 02.11.2026

For kontrollutvalgsleder
Hanne Heen Wengen *(sign.)*
Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen kommune

Kopi sendt: Ordfører, kommunedirektør, *kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS*

Kontrollutvalgssekretariat v/Hanne Heen Wengen, Trøimsvegen 9A - 3560 Hemsedal
E-post: hanne.wengen@gol.kommune.no
Mobil: +47 91 60 51 08 / Org.nr: 917 356 246 MVA / Firma e-post: hanne@hwengen.no

SAKER TIL BEHANDING:

Sak 30/26 Ordførers kvarter

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	16.11.2026	30/26

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

Saksopplysninger:
Orientering om aktuelle saker/tema.
Saken settes fast på 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:

1. **Å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.**
2. K-utvalget har fått en henvendelse vedrørende rekrutteringsprosessen av ny kommunedirektør. Kommunestyret vedtok 30.04.2026 – sak 40/2026 å bevilge inntil kr. 100 000,- til kjøp av delbistand fra rekrutteringsfirma i prosessen.
   a) **Hvor mye har kommunen betalt rekrutteringsfirmaet ut over bevilget sum?**
   b) Iht. til saksfremlegget til saken fremkommer det at kontaktede rekrutteringsbyråer bekreftet at en deloppgave i rekrutteringsprosessen ville koste under kr. 100 000,-.
   c) **Hvilke konkrete tilleggsoppgaver ble utført som medførte denne merkostnaden?**
   d) **Hvem traff beslutningen om å utvide oppdraget utover kommunestyrets vedtatte økonomiske ramme, og på hvilket rettslig eller delegert grunnlag ble dette gjort?**
   e) **På hvilket tidspunkt i prosessen ble det klart at rammen på kr 100 000,- ville bli overskredet, og hvorfor ble ikke saken lagt frem til politisk behandling for en tilleggsbevilgning?**
   f) **Er kommunens rutiner for økonomistyring, kontroll og godkjenning ved kjøp av konsulenttjenester tilstrekkelig?**
   g) **Har det forekommet tilsvarende budsjettoverskridelser ved kjøp av konsulenttjenester på andre områder siste 3 år?**

Spørsmålene under punkt 2 stilles også kommunedirektøren i sak 31/26.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 31/26 Kommunedirektørens kvarter

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	16.11.2026	31/26

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

Saksopplysninger:
Orientering om aktuelle saker/tema.
Saken settes fast på 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:

3. **Å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.**
4. K-utvalget har fått en henvendelse vedrørende rekrutteringsprosessen av ny kommunedirektør. Kommunestyret vedtok 30.04.2026 – sak 40/2026 å bevilge inntil kr. 100 000,- til kjøp av delbistand fra rekrutteringsfirma i prosessen.
   - **h) Hvor mye har kommunen betalt rekrutteringsfirmaet ut over bevilget sum?**
   - **i)** Iht. til saksfremlegget til saken fremkommer det at kontaktede rekrutteringsbyråer bekreftet at en deloppgave i rekrutteringsprosessen ville koste under kr. 100 000,-.
   - **j) Hvilke konkrete tilleggsoppgaver ble utført som medførte denne merkostnaden?**
   - **k) Hvem traff beslutningen om å utvide oppdraget utover kommunestyrets vedtatte økonomiske ramme, og på hvilket rettslig eller delegert grunnlag ble dette gjort?**
   - **l) På hvilket tidspunkt i prosessen ble det klart at rammen på kr 100 000,- ville bli overskredet, og hvorfor ble ikke saken lagt frem til politisk behandling for en tilleggsbevilgning?**
   - **m) Er kommunens rutiner for økonomistyring, kontroll og godkjenning ved kjøp av konsulenttjenester tilstrekkelig?**
   - **n) Har det forekommet tilsvarende budsjettoverskridelser ved kjøp av konsulenttjenester på andre områder siste 3 år?**

Spørsmålene under punkt 2 stilles også ordføreren i sak 30/26.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 32/26 Revisor informerer

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	16.11.2026	32/26

Vedlegg:

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.

Sak 33/26 Overordnet revisjonsstrategi 2026

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	16.11.2026	33/26

Vedlegg:
- Overordnet revisjonsstrategi 2026 Nesbyen kommune, datert 20.10.2026

Saksopplysninger:
Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:
«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;
a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor.»

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at «*Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk».*

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.
Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Team regnskapsrevisjon 2026:
Oppdragsansvarlig revisor Janne Weiby Klevjer
Teamleder Håkon Auke
Revisor Farhat Shaheed.

Plan for møtet:
Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.
Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Sak 34/26 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2026

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	16.11.2026	34/26

Vedlegg:
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Forenklet etterlevelseskontroll 2026, datert 29.10.2026

Saksopplysninger:
I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»*
Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelseskontroll utføres i tråd med *ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger.

Aktuelle områder for kontroll:
- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut ifra to forhold:
1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

For 2026 har Viken kommunerevisjon IKS valgt å kontrollere området;
- **etterlevelse av forsikringsvilkår og forsikringsdekning ved brann,**

som område hvor det skal gjennomføres forenklet etterlevelse med økonomiforvaltningen.
Hvor formål og problemstillinger for kontrollen er;
- å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket og utvalgte vilkår satt i avtalen med forsikringsselskapet knyttet til brann.
- å se etter at kommunens prosess for vurdering av fastsettelse av dekningen i forsikringsavtalen ved brann er tilfredsstillende.

Plan for møtet:
Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) for Forenklet etterlevelseskontroll 2026.
Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2027.

Sak 35/26 Uavhengighetsvurderinger fra oppdragsansvarlige revisorer

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	16.11.2026	35/26

Vedlegg:
- Uavhengighetsvurderinger oppdragsansvarlige revisorer for Ål kommune, datert 17.09.2026 for;
  - regnskapsrevisor Janne W. Klevjer,
  - forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen,
  - forvaltningsrevisor Hanne I. Tømte,
  - forvaltningsrevisor Morten Kallevig,
  - forvaltningsrevisor Frode Christoffersen,
  - forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen

Saksopplysninger:
Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstiller kravene til bl.a. utdannelse, habilitet og uavhengighet.
Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.
Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.
Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Plan for møtet:
Revisor gir en kort orientering om de fremlagte uavhengighetsvurderingene.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Sak 36/26 K-utvalgets møte- og årsplan 2027

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	16.11.2026	36/26

Vedlegg:
- Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2027. *Ettersendes*
- Årshjul og temaliste 2024-27

Saksopplysninger:
Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og gjør dette med flere faste årlige saker som bl.a. F*orenklet etterlevelseskontroll, revisjonens statusrapporter og kommunens årsregnskap osv*.

Ut over de faste sakene kan kontrollutvalget velge å gå inn i ethvert område i organisasjonen for å holde seg oppdatert og orientert om hvordan organisasjonen fungerer og at regelverk etterleves.

«*K-utvalgets Årshjul og Temaliste 2024-27*» har som hensikt å gi oversikt over de faste årlige sakene – årshjulet, og aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i denne perioden - temalisten.
Temaene, hvor k-utvalget kan starte med å få redegjørelse fra kommunedirektøren, kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Rutiner og systemer for avvikshåndtering
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Plan for møtet:
K-utvalget gjennomgår møte- og årsplan 2027, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2027.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2027. Endringer underveis i året kan forekomme.

Sak 37/26 Eventuelt

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	16.11.2026	37/26

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

Til orientering:

1. Kontrollutvalgets budsjett 2027. Oppfølging

Dokument:

- *Årsbudsjett og økonomiplan 2027-2030, kommunedirektørens forslag*
- *Saksfremlegg til formannskapet 05.11.26 – sak 60/2026*

Vedlagt følger kommunedirektørens forslag til budsjett- og økonomiplan og saksfremlegg til orientering.

K-utvalgets budsjett for 2027 er omtalt på side 92-93, og i kommunedirektørens forslag det satt en budsjettramme på kr. 1 431 400,-. Dette fremkommer også i saksfremlegget som pkt. nr. 5.

Årsbudsjettet er satt opp til behandling i formannskapet 05.11.2026 – sak 60/2026, og forventes behandlet i kommunestyret 10.12.2026.
Til saken følger k-utvalgets saksutskrift av sak 25/26 «Kontrollutvalgets budsjett 2027» og Viken kommunerevisjon IKS sitt anslag for revisjonshonorar 2027.

K-utvalget har totalt søkt om en budsjettramme på kr. 1 396 000,-. I denne summen er det trukket kr. 200 000,- fra totalen iht. kommunestyrets vedtak om trekk av denne summen årlig fra 2024 til 2027.

Sekretæren gir orientering om formannskapets vedtak i møtet.
Kommunestyrets vedtak 10.12.2026 vil bli orientert om k-utvalgets første møte i 2027.

2. Kontrollutvalgets budsjett 2026 – Tilleggsbevilgning. Oppfølging

Behandlet i k-utvalget 07.09.2026 – sak 26/26
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.»

Saken er ikke satt opp til behandling kommunestyret før utsendelse av denne innkallingen.
K-utvalget får en orientering i første møte etter behandling i kommunestyret.

3. Tertialrapport 2-2026

Dokument: Tertialrapport 2-2026

Vedlagt følger Tertialrapport 2-2026 til orientering.
Rapporten forventes behandlet i kommunestyret 12.11.2026.

4. ROS-analyse Nesbyen kommune 2026 – kommunestyrevedtak

Dokument: Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse 2026

Behandlet i kommunestyret 10.09.2026 – sak 76/2026
Vedtak:
«*Det vedtas helhetlig ROS-analyse for Nesbyen kommune slik den foreligger. De identifiserte risikoområdene og foreslåtte tiltak vedtas, og analysen legges til grunn for videre arbeid med kommunens beredskap, planverk og prioriteringer. Kommunedirektøren gis fullmakt til å følge opp nødvendige tiltak innenfor gjeldende økonomiske rammer. Kommunestyret oppretter en tverrpolitisk arbeidsgruppe som skal følge opp ROS-analysens funn i lys av dagens sikkerhets- og beredskapssituasjon. Arbeidsgruppen skal bestå av representanter fra kommunestyret, administrasjonen og representanter fra næringslivet.*»