

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune

Møtetid: 11.06.26 kl. 12.00-15.00

Møtested: Nærøysund rådhus, Rørvik, møterom Grinna

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 3 av 5.

Brita Lauten Jakobsen, leder (H), Kari Toremo Finvik (SP), og Jan Buknotten (KRF)

Møtende varamedlemmer:

Jan Buknotten (KRF)

Forfall:

Svenn Strøm (V)

Kjetil Brustad Sørensen, nestleder (AP)

Olav Wendelbo (SP)

Fra politisk ledelse møtte:

Fra administrasjonen møtte:

Økonomidirektør Fred Moen i sak 16/26

Seniorrådgiver Roy Ottesen

Kommunalsjef oppvekst og familie Kirsti Fjær i sak 17/26 og 18/26

Fra revisjonen møtte:

Deloitte AS:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Harald Halvorsen i sak 15/26

Deltakelse fra andre i møte:

Møtesekretær:

Edel Åsjord, sekretariatet for kontrollutvalget

Diverse merknader:

11.06.26

Brita Lauten Jakobsen/s./
Kontrollutvalgets leder

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
15/26	Notat fra Deloitte AS – oppfølging PS-SAK 12/26 Budsjettregulering nr 1/2026
16/26	Orientering om økonomisk status pr 30.04.26 – tertialrapport 1
17/26	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Tilpasset og individuelt tilrettelagt opplæring»
18/26	Oppfølging av «Undersøkelse – spesialpedagogisk hjelp i private barnehager»
19/26	Undersøkelse - Likebehandling av private og kommunale barnehager
20/26	Referat - og orienteringssaker

EVENTUELT/ORIENTERING

SAKSNR 15/26 NOTAT FRA DELOITTE AS – OPPFØLGING PS-SAK 12/26 BUDSJETTREGULERING NR 1/2026

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 12/26 Budsjettregulering nr 1/2026 som er knyttet til reduksjon i budsjettet for kulturmidler for 2026 med kr 35 000, som følge av vedtak om økt tildeling utover budsjett for 2025, jf. formannskapetets sak 4/26 den 27.01.2026. Kommunestyret oversendte saken til kontrollutvalget.
2. Kontrollutvalget ba i møte 27. april kommunens regnskapsrevisor om å ta en gjennomgang av saken og legge frem et notat i kontrollutvalgets møte 11. juni. Kontrollutvalget har gjennomgått notatet og oversender notatet fra revisor Deloitte AS til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 11.06.26:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor deltok under behandlingen av saken.
Økonomidirektør Fred Moen orienterte i saken.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 11.06.26:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 12/26 Budsjettregulering nr

1/2026 som er knyttet til reduksjon i budsjettet for kulturmidler for 2026 med kr 35 000, som følge av vedtak om økt tildeling utover budsjett for 2025, jf. formannskapetets sak 4/26 den 27.01.2026. Kommunestyret oversendte saken til kontrollutvalget.

2. Kontrollutvalget ba i møte 27. april kommunens regnskapsrevisor om å ta en gjennomgang av saken og legge frem et notat i kontrollutvalgets møte 11. juni. Kontrollutvalget har gjennomgått notatet og oversender notatet fra revisor Deloitte AS til kommunestyret.

SAKSNR 16/26: ORIENTERING OM ØKONOMISK STATUS PR 30.04.26 – TERTIALRAPPORT 1

Sekretariatets innstilling:

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 30.04.26 tas til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 11.06.26:

Økonomidirektør Fred Moen orienterte i saken. Sykefraværet er samlet redusert med 1 % sammenlignet med første tertial i 2025. Det ble redegjort for økonomisk status pr. 30.04.26 på tjenesteområdene. Innleie av leger er på 5,2 millioner. Innleie helsepersonell, institusjon og hjemmebaserte tjenester er på 3 millioner. Innen byggdrift foreslås det å styrke budsjettet med 1,5 millioner grunnet bl.a. høye strømpriser. Kommunen arbeider med å ta ned driftsnivået og viser til iverksatte tiltak. Få prosjekter er tatt med under investeringer. Det ble i møte lagt frem en oversikt over pågående prosjekter.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 11.06.26:

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 30.04.26 tas til orientering.

SAKSNR 17/26 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON «TILPASSET OG INDIVIDUELT TILRETTELagt OPPLÆRING»

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar til orientering kommunedirektørens oppfølging av sak nr. 32/25 «Kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjon Tilpasset og individuelt tilrettelagt opplæring».
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren rapportere til kommunestyret i tråd med kommunestyrets vedtak i saken.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 11.06.26:

Kommunalsjef Kirsti Fjær orienterte i saken. Det ble gitt en presentasjon av hvordan kommunen har fulgt opp de anbefalinger som revisjonen pekte på i forvaltningsrevisjonen. I etterkant av forvaltningsrevisjonen iverksatte kommunen oppdatering av maler i kartlegging og vurderinger hvor barnas medvirkning dokumenteres. Også mal for innhenting av samtykke benyttes der informasjon om barnet/eleven deles. Evalueres gjennom stikkprøver. En samlet oversikt over etterlevelse av ITO utarbeides. Det er etablert nye rutiner i etterkant av revisjonen.

Voting:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 11.06.26:

1. Kontrollutvalget tar til orientering kommunedirektørens oppfølging av sak nr. 32/25 «Kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjon Tilpasset og individuelt tilrettelagt opplæring».
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren rapportere til kommunestyret i tråd med kommunestyrets vedtak i saken.

SAKSNR 18/26 OPPFØLGING - UNDERSØKELSE «SPESIALPEDAGOGISK HJELP I PRIVATE BARNEHAGER»

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en orientering til kommunestyret om hvordan undersøkelsen er fulgt opp samt plan for videre oppfølging jfr kommunestyrets vedtak i sak 11/25.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 11.06.26:

Kommunalsjef Kirsti Fjær orienterte i saken. Det ble gjennomført våren 2025 vurderinger hvordan overføring av vedtaksbehandling til rådgiver vil påvirke arbeidet med likebehandling. Kommunen har prioritert å få på plass sjekklister og rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging av barnehageloven. Tilsyn fra Statsforvalteren knyttet til spesialpedagogisk hjelp ble avsluttet 2. februar 2026. Det er ikke mottatt klager fra foresatte i løpet av barnehageåret 25/26.

Voting:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 11.06.26:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en orientering til kommunestyret om hvordan undersøkelsen er fulgt opp samt plan for videre oppfølging jfr kommunestyrets vedtak i sak 11/25.

SAKSNR 19/26 UNDERSØKELSE - LIKEBEHANDLING AV PRIVATE OG KOMMUNALE BARNEHAGER

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik

INNSTILLING

1. Kommunestyret tar revisors rapport om Likebehandling av private og kommunale barnehager til orientering.
2. Undersøkelsen viser at beregning av tilskudd til private barnehager i all vesentlighet er i tråd med forskriftens føringer, etter utførte korrigeringer i lys av klager fra PBL. Deloitte's vurdering er imidlertid at kommunen har vesentlige forbedringsområder knyttet til rutiner og internkontroll for tilskuddsprosessen, jfr kommuneloven § 25-1. Deloitte's vurdering er at gjeldende vedtak om tilskuddssatser for 2026 fremstår å være i strid med gjeldende regelverk.
3. Kommunestyret viser til revisjonens anbefalinger og ber kommunedirektøren sørge for følgende:
 - a. Sikre at vedtak om tilskuddssatser fastsettes i samsvar med beregningsreglene i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager § 3.
 - b. Styrke rutiner og prosedyrer slik at feil i beregningsgrunnlaget i størst mulig grad fanges opp før vedtak om tilskuddssatser fattes, i tråd med kravene i kommuneloven § 25-1.
 - c. Sikre at det blir tilstrekkelig dokumentert og begrunnet hvilke endringer som blir gjort i beregningsgrunnlaget slik at krav til tydelig sporbarhet blir ivaretatt, jf. forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager § 2.
 - d. Etablere tydeligere kontrollrutiner og kvalitetssikringsprosesser for tilskuddsberegningen, herunder utarbeide sjekklister for kontroll av beregningsgrunnlaget og skriftlige rutiner for systematiske stikkprøver.
 - e. Formalisere stedfortrederordninger og utarbeide mer detaljerte rutinebeskrivelser for tilskuddsprosessen, for å redusere personavhengigheten og sikre at oppgavene kan gjennomføres ved fravær av nøkkelpersoner.
4. Kommunestyret vil be om at kommunedirektøren innen 2026 rapporterer på oppfølging av undersøkelsen.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 11.06.26:

Kontrollutvalgets leder foreslo å utsette saken. Nytt møte gjennomføres via TEAMS den 31. august fra kl 09.00.

Nytt forslag til vedtak:

«Saken utsettes»

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 11.06.26:

Saken utsettes.

20/26 REFERAT OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 11.06.26:

OS 03/26: Årsplan 2026

Det settes opp et nytt møte / TEAMS den 31. august fra kl 09.00 for behandling av sak 19/26. Årsplanen oppdateres.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 11.06.26:

Kontrollutvalget tar saken til orientering