

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune

Møtetid: 03.10.24 kl. 09.00 – 13.30

Møtested: Møterom Formannskapssalen, Kolvereid rådhus

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 3 av 5.

Brita Lauten Jakobsen, leder (H), Kari Toremo Finvik (SP) og Vigdis Nordheim (SP)

Møtende varamedlemmer:

Vigdis Nordheim (SP)

Forfall:

Kjetil Bruland Sørensen, nestleder (AP)

Svenn Strøm (V)

Olav Wendelbo (SP)

Fra politisk ledelse møtte:

Fra administrasjonen møtte:

Kommunedirektør Karl-Anton Swensen

Rådgiver Roy Ottesen

Økonomidirektør Fred Moen

Fra REVISJON MIDT-NORGE SA møtte:

Oppdragsansvarlig revisor Knut Tanem

Forvaltningsrevisor Margrete Haugum

Forvaltningsrevisor Cathrine Berg-Mortensen

Andre deltakere:

Møtesekretær:

Edel Åsjord, sekretariatet for kontrollutvalget

Diverse merknader:

Det kom inn en sak under EVENTUELT :

Brev til kontrollutvalget – Bekymringsmelding spesialpedagogisk hjelp. Fra kommunedirektør Karl-Anton Swensen, datert 02.10.24. Saken tildeles saksnummer 29/24.

03.10.24

Brita Lauten Jakobsen/s./

Kontrollutvalgets leder

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
21/24	Orientering om økonomisk status pr 31.08.24 - tertialrapport 2
22/24	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 - selvkost
23/24	Risikovurdering forenklet etterlevelseskontroll 2024
24/24	Revisjonsstrategi årsregnskapet 2024
25/24	Prosjektplan Økonomisk bærekraft
26/24	Prosjektplan Kvalitet i grunnskolen
27/24	Kontroll og revisjon - Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025
28/24	Referat – og orienteringssaker
29/24	EVENTUELT: Brev fra kommunedirektør Karl-Anton Swensen til kontrollutvalget – Bekymringsmelding spesialpedagogisk hjelp.

SAKSNR 21/24: ORIENTERING OM ØKONOMISK STATUS PR 31.08.24 - TERTIALRAPPORT 2

Sekretariatets innstilling:

Redegjørelsen fra kommunedirektøren vedrørende kommunens økonomi pr 31.08.24 tas til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 03.10.24:

Økonomidirektør Fred Moen presenterte innledningsvis organisering av kommunens virksomhet, samt orienterte om nyttilsettinger. Videre ble budsjett og regnskap for 2. tertial presentert. Det er et merforbruk på oppvekst på i overkant av 2 millioner. Innenfor teknisk er det et merforbruk på ca 1,2 mill, men forutsettes i balanse i løpet av året. Det ble presentert en styrking av budsjetttrammene i 2024 med varig virkning. Utgifter til sosiale ytelser er økende. Det ble orientert om driftsinntekter pr 31.08.24. Finanskostnader er økende som følge av økte rentekostnader, pr nå er økningen på ca 7 mill. Mange investeringsprosjekter innen VAR-området er skjøvet på. Det legges opp til få investeringer fremover, med unntak av enkelte VAR-prosjekter. Likviditetsutviklingen er ok grunnet gjennomførte innsparingstiltak. Sykefravær i kommunen er på totalt 9,7 % (2024) sammenlignet med 8,2 % (2023).

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 03.10.24:

Redegjørelsen fra kommunedirektøren vedrørende kommunens økonomi pr 31.08.24 tas til orientering.

SAKSNR 22/24: FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023 - SELVKOST

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 03.10.24:

Oppdragsansvarlig revisor Knut Tanem orienterte i møte om gjennomført etterlevelseskontroll. Det var ingen punkter til oppfølging.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 03.10.24:

Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 til orientering.

SAKSNR 23/24: RISIKOVURDERING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisors risiko - og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 03.10.24:

Oppdragsansvarlig revisor Knut Tanem orienterte i møte om risikovurdering som gjennomføres. Det ble vist til ulike områder og tema som er aktuelle. Begrepet vesentlighet ble presentert, og hva som legges i risiko.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 03.10.24:

Kontrollutvalget tar revisors risiko - og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

SAKSNR 24/24: REVISJONSSTRATEGI ÅRSREGNSKAPET 2024

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra revisor om revisjonsstrategi for 2024 til orientering.
2. Kontrollutvalget tar ny oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring til orientering

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 03.10.24:

Oppdragsansvarlig revisor Knut Tanem orienterte i møte om revisjonsstrategi for årsregnskapet 2024. Det ble en gjennomgang av revisjonens risikovurderingshandling og hvordan vesentlighet vurderes i dette arbeidet. Revisor kommenterte følgende tema:

- Store endringer i ledende stillinger øker risiko
- Vesentlighetsgrense påvirkes av risiko for ROBEK
- Attestasjon ressurskrevende brukere
- Refusjon sykepengene

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 03.10.24:

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra revisor om revisjonsstrategi for 2024 til orientering.
2. Kontrollutvalget tar ny oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring til orientering

SAKSNR 25/24: PROSJEKTPLAN KVALITET I GRUNNSKOLEN

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til innspill og merknader som fremkom i møte, og ber revisor oppdatere prosjektplanen i tråd med dette. Sekretariatet oversender revidert prosjektplan fra revisor til utvalgets medlemmer for endelig godkjenning.
2. Kontrollutvalget forutsetter at hoveddelen av prosjektet gjennomføres i 2024 og belastes årets budsjettramme. Kontrollutvalget ber om at revisor oppdaterer fremdriftsplanen i tråd med dette.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 03.10.24:

Forvaltningsrevisor Cathrine Berg- Mortensen orienterte i møte om prosjektplanen. Det ble innledningsvis gitt en kort innledning om formål og problemstillinger i prosjektplanen. Metode for gjennomføring av prosjektet ble skissert. Kontrollutvalget drøftet problemstillinger i møte og ønsker vektlegging av spesialpedagogisk hjelp i barnehager og tilrettelagt opplæring i grunnskolen i prosjektet. Brev fra kommunedirektøren vedrørende bekymringsmeldinger ble drøftet hvordan det kunne tilpasses i forvaltningsrevisjonen. Forvaltningsrevisor vil komme tilbake med oppdatert prosjektplan, også mht fremdrift. Kontrollutvalget vil prioritere denne saken.

Votering:

Kontrollutvalgets leder la frem nytt punkt 1, som sammen med pkt 2 og 3 ble vedtatt enstemmig. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 03.10.24:

1. Kontrollutvalget oversender brev fra kommunedirektør Karl-Anton Swensen til revisor «Kontrollutvalget – Bekymringsmelding spesialpedagogisk hjelp» datert 02.10.24. Revisor bes om å se på de problemstillinger som er reist i brevet, herunder bl.a. se på kommunens ansvar som barnehagemyndighet, samarbeid og samhandling med PBL og hvordan prosjektplanen bør oppdateres slik at problemstillinger blir belyst i forvaltningsrevisjonen. Problemstillinger som blir belyst i forvaltningsrevisjonen må avgrenses mot sak 29/24 hvor det blir bestilt en undersøkelse for gjennomgang av bekymringsmeldinger.
2. Kontrollutvalget viser videre til innspill og merknader som fremkom i møte, og ber revisor oppdatere prosjektplanen i tråd med dette. Sekretariatet oversender revidert prosjektplan fra revisor til utvalgets medlemmer for endelig godkjenning.
3. Kontrollutvalget forutsetter at hoveddelen av prosjektet gjennomføres i 2024 og belastes årets budsjettramme. Kontrollutvalget ber om at revisor oppdaterer fremdriftsplanen i tråd med dette.

SAKSNR 26/24: PROSJEKTPLAN ØKONOMISK BÆREKRAFT

Sekretariatets innstilling:

(forslag til vedtak utformes i møte)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 03.10.24:

Forvaltningsrevisor Margrete Haugum orienterte i møte om prosjektplanen. Det ble gitt innspill i møte fra utvalgsmedlemmene. Da kontrollutvalget har valgt å fokusere også på barnehage i tillegg til skole vil kontrollutvalget ha en vurdering av ramme og fremdrift for dette arbeidet før evt igangsettelse av ytterligere prosjekt. Kontrollutvalget vil følge opp saken i møte 5. desember.

Det ble fremmet forslag til vedtak i møte :

«Saken utsettes til møte 5. desember.»

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 03.10.24:

Saken utsettes til møte 5. desember.

SAKSNR 27/24: KONTROLL OG REVISJON - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2025

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik
INNSTILLING

1. Nærøysund kommunes utgifter til kontroll og revisjon for 2025 fastsettes til kr 1 357 936 med følgende fordeling:

Budsjett 2025	Alle beløp eks mva. Det gjøres oppmerksom på at kommunen får refundert mva. utgiftene.
Kontrollutvalgets drift	117 936
Kjøp av sekretariatstjenester	160 000
Kjøp av utredninger	50 000
Kjøp av revisjons-tjenester (RR+FR)	1 030 000
SUM	1 357 936

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 03.10.24:

Budsjettforslaget er det samme som for 2024, med unntak av ramme avsatt til revisjonstjenester. Det blir en justering av ramme til kjøp av revisjonstjenester da ramme fastsatt av årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA årsmøtets sak 06/24 er kr 1 204 000 for Nærøysund kommune for 2025. Da kommunestyret har fattet vedtak om konkurranseutsetting av revisjonstjenester, vil det være en viss usikkerhet mht ramme for revisjonstjenester da uttrekken fra Revisjon Midt-Norge vil skje medio juli, og ny avtale for kjøp av revisjonstjenester inngås med valgt leverandør. Ved uttrekken av avtalen blir det foretatt en beregning av pensjonsforpliktelse ved opphør (engangspremie) per dato.

Det er ikke lagt inn KPI (regulert for prisvekst), men utvalget ber adm. om å foreta prisregulering ut fra de satser som evt benyttes. Det er benyttet erfaringstall fra foregående år for de øvrige poster.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 03.10.24:

Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik
INNSTILLING

1. Nærøysund kommunes utgifter til kontroll og revisjon for 2025 fastsettes til kr 1 531 936 med følgende fordeling:

Budsjett 2025	Alle beløp eks mva. Det gjøres oppmerksom på at kommunen får refundert mva. utgiftene.
Kontrollutvalgets drift	117 936
Kjøp av sekretariatstjenester	160 000
Kjøp av utredninger	50 000
Kjøp av revisjonstjenester (RR+FR)	1 204 000
SUM	1 531 936

SAKSNR 28/24: REFERAT OG ORIENTERINGSSAKER**Sekretariatets innstilling:**

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 03.10.24:

Det ble en gjennomgang av sakene i møte:

OS 08/24: Årsplan for 2024

OS 09/24: Orientering om epost fra PBL Nærøysund

Det settes opp et TEAMS-møte 14. november kl 09.00 for kontrollutvalgets innstilling i sak om valg av revisor. Årsplanen oppdateres på dette punktet.

Kontrollutvalgets leder redegjorde for kopi av epost som ble oversendt fra PBL.

Følges videre opp under sak 29/24.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 03.10.24:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

SAKSNR 29/24: EVENTUELT: BREV FRA KOMMUNEDIREKTØR KARL-ANTON SWENSEN TIL KONTROLLUTVALGET – BEKYMRINGSMELDING SPESIALPEDAGOGISK HJELP.

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes behandling 03.10.24:

Kommunedirektøren orienterte i sak om henvendelse fra PBL, og redegjorde for sitt brev til leder i kontrollutvalget og sekretariatet datert 2. oktober. I brevet skriver kommunedirektøren at mottatte bekymringsmeldinger går konkret på at kommunen ikke oppfyller sine plikter mht vedtak, og oppfyllelse av vedtak, på barn som har krav på spesialpedagogisk hjelp. I tillegg fremmes bekymringsmelding på om kommunen har systemer som er egnet til å sikre at klager kommer frem til rett instans og blir tatt under behandling til rett tid. Brevet kommenterer også håndtering av personsensitive opplysninger. Det er også stilt spørsmål ved kommunens klagesaksbehandling. Kommunedirektøren ber kontrollutvalget om snarest å igangsette en forvaltningsrevisjon/undersøkelse av om kommunen oppfyller sin rolle som barnehagemyndighet og barnehageadministrasjon, herunder oppfyllelse av lovkrav som beskrevet i bekymringsmeldinger.

Kontrollutvalget drøftet saken i møte. Kontrollutvalget vil prioritere denne saken.

Votering:

Forslag til innstilling fra kontrollutvalgets leder fremmet i møte og ble enstemmig vedtatt. (3 voterende)

Kontrollutvalget i Nærøysund kommunes vedtak 03.10.24:

1. Kontrollutvalget oversender kommunedirektørens brev datert 02.10.24 « Kontrollutvalget – bekymringsmelding spesialpedagogisk hjelp» med vedlegg til Revisjon Midt-Norge SA.
2. Kontrollutvalget bestiller en undersøkelse fra Revisjon Midt-Norge SA av de forhold som beskrives i vedlagte brev med vedlegg fra kommunedirektøren.

Revisor bes om å avgrense undersøkelsen i tråd med hva revidert prosjektplan i sak 25/24 vil omhandle.

3. Kontrollutvalget ber om å få tilsendt en kort skisse for hvordan undersøkelsen legges opp, samt hvordan fremdrift sikres.
4. Det fastsettes en ramme på inntil 100 timer, og undersøkelsen skal være gjennomført innen 31.12 24, fortrinnsvis med rapportering av status på møte 5. desember.